

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Promemorian Nytt punktskattedirektiv och vissa andra ändringar

Fi2021/00144

Kammarrätten har, utifrån de aspekter som domstolen har att beakta, följande synpunkter.

Avsnitt 1.1 Förslag till lag om tobaksskatt

2 kap. 14 § andra stycket 2 hänvisar till 6 kap. 5 §. Rätt hänvisning är 6 kap. 6 §.

I 5 kap. 4 § anges ”varor som avses i 4 kap. 36 §§”, vilket bör ändras till ”varor som avses i 4 kap. 3–6 §§”.

I 5 kap. 10 § bör paragrafhänvisningarna formuleras om så att det tydligare skiljs mellan femte punkten och 5 §. Samma påpekande gäller 5 kap. 10 § lagen (2021:000) om alkoholskatt, NLAS.

I 5 kap. 12 § och 8 kap. 9 § bör (alternativt bevis) stå i kursiv stil. Detsamma gäller i 5 kap. 12 § och 8 kap. 9 § NLAS samt 4 b kap. 12 § och 4 e kap. 8 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE.

I 5 kap. 15 § första stycket står ”... av det ersättningsdokumentet till deklaranten.” Det borde stå ... av det ersättningsdokument som avses i 14 § första stycket 1 till deklaranten.

9 kap. 6 § hänvisar till 3 kap. 10 § och 3 kap. 16 §. Hänvisning bör istället ske till 3 kap. 9 § och 3 kap. 15 §.

9 kap. 18 § hänvisar till 16 § första stycket 2 medan 9 kap. 18 § NLAS hänvisar till 16 § första stycket 2 och 3. Det framgår inte om skillnaden är avsedd.

I 9 kap. 26 § första stycket 2 a hänvisas till 4 kap. 8 §. Det borde istället hänvisas till 4 kap. 9 §.

10 kap. 4 § andra meningen anger att konkursboet är skattskyldigt för varor för vilka skattskyldighet enligt 6 § 1 inträder efter konkursbeslutet. Det bör övervägas om hänvisning istället ska ske till 6 § eftersom 10 kap. 4 § lagen (2021:000) om tobaksskatt, NLTS enligt författningskommentaren motsvarar 38 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, LTS som hänvisade till 39 § 1, vilken numera föreslås som 10 kap. 6 §.

Avsnitt 1.2 Förslag till lag om alkoholskatt

1 kap. 10 § anger vid definitionen av *förfarande för beskattade varor* "... till eller via en annan medlemsstats territorium." Det bör övervägas om det istället ska stå "... till, från eller via ett annat EU-land" för att uppnå en enhetlig terminologi, jfr 1 kap. 9 § NLTS och 7 kap. 2 § NLAS.

3 kap. 15 § hänvisar till 13 §. Hänvisning bör istället ske till 14 §, jämför 3 kap. 14 § NLTS som hänvisar till 13 §, vilken motsvaras av 14 § i NLAS.

I 6 kap. 4 § saknas tredje stycket jämfört med 6 kap. 4 § NLTS. Det kan ifrågasättas om skillnaden är avsedd.

I 7 kap. 2 § bör medlemsstater ändras till EU-länder, i likhet med 7 kap. 2 § NLTS. Samma ändring bör övervägas i 4 d kap. 1 § LSE.

I 8 kap. 7 § bör (mottagningsrapport) stå i kursiv stil.

Övergångsbestämmelsernas åttonde punkt hänvisar bland annat till 29 § första stycket 4. Rätt hänvisning är 19 § första stycket 4.

Avsnitt 1.3 Förslag till lag om Europeiska unionens punktskatteområde

Det bör övervägas om förordningen (2011:443) om Europeiska unionens punktskatteområde bör upphävas vid ikraftträdandet av den nya lagen.

Avsnitt 1.7 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

I inledningen saknas 20 kap. 2 a § i uppräknningen av paragrafer som ändras genom förslaget.

Avsnitt 1.14 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

1 kap. 20 § *förfarande för beskattade varor* hänvisar till förfarandet som enligt 7 kap. ska användas vid flyttning av beskattat bränsle. Rätt hänvisning är enligt lagförslaget 4 d kap.

4 kap. 15 § andra stycket anger att bestämmelserna om säkerhet i 11 § första, andra och fjärde styckena ska tillämpas. 11 § har endast två stycken, eventuellt avses 11 och 12 §§.

I 4 c kap. 4 § saknas tredje stycket jämfört med 6 kap. 4 § NLTS. Det kan ifrågasättas om skillnaden är avsedd.

6 kap. 9 § skulle eventuellt kunna formuleras med samma ordföljd som 10 kap. 9 § NLTS.

Det bör övervägas om "varorna" eventuellt bör ändras till "bränslet" i 2 kap. 16 och 17 §§, 4 a kap. 6 §, 4 e kap. 4 och 6–8 §§, 5 kap. 11–14, 19–20 och 22 §§ samt 6 kap. 7 och 8 §§.

Rubrikerna för kapitel 4 b och 4 c avviker grafiskt från övriga rubriker.

Avsnitt 1.15 Förslag till lagen (1998:506) om ändring i lagen om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Det anges att en ny 4 kap. 14 b § införs. Det bör troligen vara en ny 4 kap. 14 a § som ska införas, vilket också anges i författningskommentaren (jfr s. 170 och 181 med s. 498). Vidare saknas kommatecken mellan 1 a och 1 c §§ i sista meningen i paragrafuppräknningen.

Genom hänvisningen till 2 kap. 3 § första stycket NLTS i 1 kap. 2 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, LPK, ändras innebörden av tobaksvara jämfört med vad som omfattades av den tidigare hänvisningen till 1 § andra stycket LTS. Hänvisning skulle eventuellt kunna ske till antingen 1 kap. 2 § NLTS eller 2 kap. 2 och 5–9§§.

I 1 kap. 4 a § och 2 kap. 13 c § LPK hänvisas till 1 kap. 10 § NLTS och 1 kap. 9 § NLAS. Hänvisning ska rätteligen ske till 1 kap. 9 § NLTS och 1 kap. 10 § NLAS.

Avsnitt 1.19 Förslag till lag om ändring i alkohollagen (2010:1622)

I nya lydelsen av 2 kap. 4 § andra stycket ska lagen (1994:1564) om alkoholskatt ändras till lagen (2021:000) om alkoholskatt.

Avsnitt 1.20 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

I 7 kap. 1 a § sista stycket saknas siffran 5 framför kap.

Avsnitt 5.3 Hantering av varor som flyttas under förfarandet för beskattade varor och skattskyldighet

Under rubriken *Lagförslag* saknas 12 kap. 3 § NLTS och 12 kap. 3 § NLAS.

Avsnitt 7.1 Ny definition av import och vissa andra ändringar

Under rubriken *Lagförslag* saknas lagen (2021:000) om Europeiska unionens punktskatteområde.

Avsnitt 11.1 Ändringar i skatteförfarandelagen och personuppgiftsbehandling

Under rubriken *Lagförslag* anges att 42 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, berörs. Det ska rätteligen stå 41 kap. 3 § SFL.

Avsnitt 11.2 Hantering av solidariskt ansvar vid s.k. oegentlighetsbeskattning

Under rubriken *Lagförslag* bör även 2 kap. 13 a § LPK anges.

Avsnitt 14.1 Förslaget till lag om tobaksskatt

I 5 kap. 7 och 15 §§ hänvisar författningskommentarerna till 1 kap. 9 §. Hänvisning ska istället göras till 1 kap. 8 §.

I 9 kap. 30 § hänvisar författningskommentaren till 28 § andra stycket. Hänvisning ska rätteligen ske till 28 § tredje stycket.

Avsnitt 14.2 Förslaget till lag om alkoholskatt

I 1 kap. 10 § hänvisar författningskommentaren till 2 kap. 79 §§. Hänvisning ska rätteligen ske till 2 kap. 7–9 §§.

I författningskommentaren till 2 kap. 8 § anges att det finns ett exempel i författningskommentaren till 11 kap. 3 §. Exemplet återfinns istället i kommentaren till 11 kap. 2 §.

Författningskommentar saknas till 10 kap. 3 § och kommentaren med rubriken 3 § bör ändras till 4 § och 4 § bör ändras till 5 §.

Avsnitt 14.14 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Författningskommentaren till 1 kap. 20 § anger att paragrafen motsvarar 3 e kap. 1 §. Rätt hänvisning är 3 a kap. 1 §.

I 4 a kap. 3 och 4 §§ hänvisar författningskommentarerna till ytterligare uppgifter i 7 §. Rätt hänvisning är 6 §.

Avsnitt 14.15 Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattkontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

I 4 kap. 14 a § LPK hänvisar författningskommentaren bland annat till 12 kap. 9 § LSE. Hänvisning ska rätteligen ske till 12 kap. 8 § LSE.

Avsnitt 14.26 Förslag till lag om ändring i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik

I 2 a § hänvisar författningskommentaren till kommentaren till 2 kap. 6 § NLTS. Hänvisning ska istället ske till 1 kap. 6 § NLTS.

Den sista författningskommentaren har rubriken *14 §*. Rätt rubrik är *12 §*.

Avsnitt 14.31 Förslag till lag om ändring i lagen (2020:32) om skatt på plastbärkassar

I 2 a § hänvisar författningskommentaren till kommentaren till 2 kap. 6 § NLTS. Hänvisning ska istället ske till 1 kap. 6 § NLTS.

Yttrandet har beslutats av kammarrättsråden Jessica Lovén och Vanja Marcusson efter föredragning av föredragande juristen Anna Strömblad.

Jessica Lovén

Anna Strömblad