

## Remiss betänkandet Skatt på kadmium i vissa produkter och kemiska växtskyddsmedel

Fi2017/04821/S1

### 1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslagen. Synpunkterna avser i huvudsak utformningen av vissa bestämmelser i de föreslagna lagarna samt tidpunkten för ikraftträdandet.

Förslaget om ny skatt på kadmium i vissa produkter medför en engångskostnad om ca 5 miljoner kronor samt en löpande årlig kostnad om 4,9 miljoner kronor.

Förslaget om ny skatt på kemiska växtskyddsmedel medför en engångskostnad om ca 700 000 kronor samt en löpande årlig kostnad om 750 000 kronor.

Om förslagen genomförs bör Skatteverket kompenseras för de angivna ökade kostnaderna.

### 2 Förslaget om ny lag om skatt på kadmium i vissa produkter

#### 2.1 Skattskyldighetens inträde för konkursbo (10 §)

I 10 § regleras den situation då en aktör som är godkänd som lagerhållare försätts i konkurs. I bestämmelsen anges att skattskyldigheten inträder för produkter för vilka skattskyldighet enligt 11 § inträder efter konkursbeslutet. I 11 § anges när skattskyldigheten inträder både för den som är godkänd som lagerhållare och för de aktörer som redovisar skatten för varje enskild händelse. För att tydliggöra vilken tidpunkt som avses bör hänvisningen i bestämmelsen vara till 11 § 1 som avser skattskyldighetens inträde för godkänd lagerhållare, jfr exempelvis 11 § lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.

#### 2.2 Bestämmelsen om skattskyldighetens inträde (11 § 1 a)

Bestämmelsen om skattskyldighetens inträde i 11 § 1 a bör formuleras på samma sätt som motsvarande bestämmelse i övriga punktskattelagstiftningar om avsikten är att bestämmelsen ska ha samma betydelse. Om avsikten är att bestämmelsen ska ha en annan betydelse bör detta förklaras i brödtext och författningskommentar. Skatteverket förordar att bestämmelsen har samma betydelse som i övriga punktskattelagstiftningar.

### **2.3 Avdrag för skatt på produkter där skattskyldigheten tidigare inträtt (13 §)**

Enligt 13 § får den som är skattskyldig göra avdrag för skatt på skattepliktiga produkter som i obruten förpackning tagits tillbaka i samband med återgång av köp under förutsättning att skattskyldigheten tidigare inträtt för produkterna. På det sätt bestämmelsen är utformad träffar den både aktörer som är löpande redovisningsskyldiga (godkända lagerhållare) och de som är händelseskattskyldiga. Det framgår inte av betänkandet om det är avsikten med bestämmelsen.

Ett sådant avdrag fungerar enbart för en skattskyldig som är löpande redovisningsskyldig. När det gäller skattskyldiga som redovisar skatten per skattepliktig händelse, d.v.s. när skattepliktiga produkter levereras eller tas i anspråk, är ett avdrag inte möjligt. Vid tidpunkten då möjlighet till avdrag enligt denna bestämmelse uppkommer finns i dessa fall ingen redovisning att knyta avdraget till.

Skatteverket anser att avdraget enbart ska kunna göras av den som är godkänd som lagerhållare på samma sätt som föreslås avseende motsvarande avdrag i förslaget om skatt på kemiska växtskyddsmedel (12 § första stycket).

Om avsikten är att även andra aktörer ska uppnå skattebefrielse i aktuell situation behöver bestämmelsen kompletteras med en bestämmelse om återbetalning.

### **2.4 Kadmiuminnehåll i foder (avsnitt 5.6.1)**

I betänkandet föreslås Jordbruksverket få ett bemyndigande att utfärda föreskrifter om uppgiftsskyldighet avseende kadmiuminnehållet i foder. Skatteverket vill påtala att en sådan uppgiftsskyldighet är en förutsättning för att de aktörer som är skattskyldiga ska kunna redovisa rätt skatt.

### **2.5 Förtydligande av författningskommentar till 2 §**

I författningskommentaren till 2 § hänvisas till EU:s foderlagstiftning avseende definitionerna av begreppet "livsmedelsproducerande djur" och innebörden av de olika foderkategorierna som utgör "foder" i lagförslagets mening. Skatteverket anser att det av författningskommentaren bör framgå mer exakt vilken EU-lagstiftning som avses, jfr avsnitt 5.6.1 i betänkandet.

## **3 Förslaget om ny lag om skatt på kemiska växtskyddsmedel**

### **3.1 Skattskyldighetens inträde för konkursbo (9 §)**

Vad som framförts ovan i avsnitt 2.1 gäller även beträffande hänvisningen i 9 § i förslaget om skatt på kemiska växtskydd. Hänvisningen här bör vara till 10 § 1.

### **3.2 Bestämmelsen om skattskyldighetens inträde (10 § 1 a)**

Vad som framförts ovan i avsnitt 2.2 gäller även beträffande 10 § 1 a i förslaget om skatt på kemiska växtskydd.

### **3.3 Avdrag då skattepliktiga varor levereras till annat land (12 § andra stycket)**

Enligt 12 § andra stycket får en skattskyldig göra avdrag för skatt på skattepliktiga varor för vilka skattskyldigheten tidigare har inträtt och som levereras till någon i ett annat land.

Ett sådant avdrag fungerar enbart för en skattskyldig som är löpande redovisningsskyldig, vilket i detta fall enbart är aktörer som godkänts som lagerhållare. När det gäller skattskyldiga som redovisar skatten per skattepliktig händelse, d.v.s. när skattepliktiga varor tillverkas eller förs in till Sverige, är ett avdrag inte möjligt. Vid tidpunkten då möjlighet till avdrag enligt denna bestämmelse uppkommer finns i dessa fall ingen redovisning att knyta avdraget till.

Skatteverket föreslår därför att nämnda avdrag enbart ska kunna göras av godkända lagerhållare och att det införs en bestämmelse om återbetalning för övriga aktörer på samma sätt som i andra punktskattelagstiftningar (jfr exv. 40 § tredje stycket 1 jämfört med 40 a § i lag [1994:1563] om tobaksskatt och 12 § 1 jämfört med 14 § i förslag till lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter, prop. 2017/18:187).

### **3.4 Förfarande vid import (14 §)**

I förslaget anges att bestämmelserna i skatteförfarandelagen gäller ifråga om förfarandet vid beskattningen.

I 7 och 10 §§ finns bestämmelser om skattskyldighet och skattskyldighetens inträde vid import. Både frågan om vem som är skattskyldig och när skattskyldigheten inträder vid import är kopplade till tullagstiftningen.

I författningskommentaren till 7 § anges att regleringen motsvarar den reglering som finns i lag (1994:1776) om skatt på energi och lag (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik. Enligt bestämmelserna i dessa lagar är det Tullverket som beslutar om skatt vid import och att betalning då ska ske till Tullverket. För skatt som betalas till Tullverket gäller tullagen (2016:253). Skatteverket anser att motsvarande reglering behövs även i fråga om skatt på kemiska växtskyddsmedel.

### **3.5 Övergångsbestämmelse saknas i förslag till ändring i skatteförfarandelagen**

Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) saknar övergångsbestämmelser. Om någon övergångsbestämmelse inte införs kommer skatt enligt lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel, vilken föreslås tas bort från 3 kap. 15 § skatteförfarandelagen, inte längre anses vara punktskatt vid t.ex. omprövningar och överklaganden som företas från och med det datum lagen träder i kraft. Skatteverket föreslår därför följande övergångsbestämmelse:

*Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.*

#### **4 Ikraftträdande**

Skatteverket noterar att det i betänkandet anges att lagarna föreslås träda ikraft den 1 juli 2019. Skatteverket förordar dock ett ikraftträdande i två steg där bestämmelserna om godkännande lagerhållare träder ikraft vid en tidpunkt och övriga bestämmelser tillämpas från en senare tidpunkt, jfr ikraftträdandet av lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik. De bestämmelser som bör tillämpas från en senare tidpunkt är 1-8 och 11-16 §§ i förslag till lag om skatt på kadmium i vissa produkter och 1-7 och 10-14 §§ i förslag till lag om skatt på kemiska växtskydd.

Skatteverket behöver en förberedelsestid på ca sex månader från det att samtliga förutsättningar är kända för uppbyggnad och administrativa förberedelser. Mot bakgrund av detta, och att det allmänt sett är olämpligt att införa en ny skatt i semestertider, bedömer Skatteverket att de förslagna lagarna i sin helhet kan träda ikraft tidigast den 1 januari 2020.

#### **5 Konsekvenser för Skatteverket**

Förslaget om ny skatt på kadmium i vissa produkter medför en engångskostnad om ca 5 miljoner kronor samt en löpande årlig kostnad om 4,9 miljoner kronor.

Förslaget om ny skatt på kemiska växtskyddsmedel medför en engångskostnad om ca 700 000 kronor samt en löpande årlig kostnad om 750 000 kronor.

Om förslagen genomförs bör Skatteverket kompenseras för de angivna ökande kostnaderna.