

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Remiss av promemorian Beskattning av utländska säljare för kemikalieskatten

Fi2019/03580/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att sådan försäljning direkt från utländsk säljare till svensk konsument som idag är undantagen från beskattning enligt lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik¹ beskattas. Dock anser Skatteverket att en utformning av bestämmelserna enligt samma lagtekniska systematik som används i andra punktskattelagstiftningar är att föredra, se avsnitt 2.3.

Skatteverket lämnar också synpunkter på utformningen av enstaka bestämmelser samt avseende tidpunkten för ikraftträdandet.

Skatteverket vill samtidigt framföra att det är av stor vikt att fler länder anmäler e-legitimationer enligt eIDAS-förordningen². Skatteverket anser också att möjligheten att införa ett obligatoriskt krav på deklarationsombud för utländska skattskyldiga bör utredas.

Förslaget medför en engångskostnad om cirka två miljoner kronor samt en löpande årlig kostnad om en miljon kronor.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Beloppsgräns bör införas avseende bestämmelserna om återbetalning

Den föreslagna bestämmelsen om återbetalning av skatt då varor flyttats till annat EU-land eller exporteras, 13 b § lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik, behöver kompletteras med en beloppsgräns på samma sätt som i flera andra punktskattelagstiftningar, jämför t.ex. lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter³ och lagen om tobaksskatt⁴.

Skatteverket förordar att bestämmelsens tredje stycke kompletteras med ”Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor”.

¹ Lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG

³ 14 § lagen (2018:696) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter

⁴ 30 och 40 a §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt

2.2 Skattskyldighet vid import

Av promemorian framgår att bestämmelserna om skattskyldighet vid import ska utökas till att omfatta även försäljningar från tredjeland direkt till svenska konsumenter. För att detta syfte ska uppnås fullt ut anser Skatteverket att första ledet i den nu gällande bestämmelsen om skattskyldighet vid import, 9 § lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik, behöver omformuleras till: ”*Skattskyldig för import av skattepliktiga varor som är yrkesmässig för någon av parterna är...*”

2.3 Lagförslaget bör utformas enligt samma lagtekniska systematik som andra punktskattelagstiftningar

2.3.1 Samma lagtekniska systematik förenklar

Skatteverket förordar att de nu föreslagna bestämmelserna i lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik utformas enligt samma lagtekniska systematik som andra punktskattelagstiftningar, jämför t.ex. lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter⁵. I avsnitt 2.3.2–2.3.4 nedan lämnas förslag till ändrad utformning av vissa bestämmelser i förslaget för att uppnå detta. Skatteverkets förslag innebär ingen ändring i sak, dvs. samma situationer som i förslaget träffas av beskattning, men utformningen av lagstiftningen blir enklare och mer lättillgänglig än den nu föreslagna.

2.3.2 Distansförsäljning och tröskelvärde definieras (2 §)

Skatteverket föreslår att det i 2 § införs en definition av begreppet distansförsäljning som utformas på samma sätt som i lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter⁶:

Distansförsäljning: försäljning där varorna transporteras till Sverige från ett annat EU-land av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning och köpet inte är yrkesmässigt för köparen

Skatteverket förslår också att 2 § kompletteras med en definition av vad som avses med tröskelvärde, vilket leder till att det begreppet kan användas för att förenkla andra bestämmelser.

2.3.3 Skattskyldighetsbestämmelsen formuleras om (8 §)

Skatteverket föreslår att bestämmelserna om skattskyldighet i 8 § formuleras enligt följande för att följa systematiken i andra punktskattelagstiftningar:

Skattskyldig är den som

1. *godkänts som lagerhållare enligt 10 §,*
2. *i egenskap av registrerad mottagare enligt 10 a § från ett annat EU-land yrkesmässigt för in eller tar emot skattepliktiga varor,*
3. *i egenskap av registrerad EU-handlare enligt 10 b § bedriver distansförsäljning av skattepliktiga varor eller yrkesmässigt förmedlar skattepliktiga varor som säljs genom distansförsäljning från en säljare vars försäljning av skattepliktiga varor till Sverige inte överstiger tröskelvärdet,*
4. *i annat fall än 1 yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor,*

⁵ Lagen (2018:696) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter

⁶ 2 § lagen (2018:696) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter

5. i annat fall än 1-3 säljer skattepliktiga varor genom distansförsäljning om den årliga försäljningen av skattepliktiga varor till Sverige överstiger tröskelvärdet,
6. i annat fall än 1 eller 3 förmedlar varor som säljs genom distansförsäljning om
 - a. skattskyldighet inte föreligger enligt 1, 3 eller 5 och
 - b. det sammanlagda värdet av samtliga förmedlade försäljningar av skattepliktiga varor till Sverige överstiger tröskelvärdet,
7. i annat fall än 1-3, 5 eller 6 från ett annat EU-land yrkesmässigt för in eller tar emot skattepliktiga varor utan att det är distansförsäljning.

2.3.4 Följändringar med anledning av förslagen i avsnitt 2.3.2 och 2.3.3

Förslagen lämnade i avsnitt 2.3.2 och 2.3.3 ovan innebär att förslagets 8 a och 8 b §§ kan formuleras om och sammanföras till en bestämmelse.

Om en svensk konsument köpt en skattepliktig vara som transporteras direkt från ett annat EU-land, och konsumenten felaktigt uppgett att köpet är yrkesmässigt, föreligger inte skattskyldighet enligt 8 § första stycket 1, 3, 5 eller 6 om konsumenten av den som annars skulle bli skattskyldig har informerats om att felaktiga uppgifter kan leda till en skyldighet att betala skatt och en särskild avgift. Konsumenten ska i sådant fall istället betala skatten.

Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då varorna fördes in i Sverige.

Om skatt ska betalas av en konsument enligt första stycket ska konsumenten även betala en särskild avgift om 500 kronor per skattepliktig vara om det inte är uppenbart oskäligt.

Förslagen lämnade i avsnitt 2.3.2 och 2.3.3 innebär också att definitionerna av distanshandlare, undantagen EU-säljare och förmedlare kan tas bort i 2 § samt att 13 § helt kan tas bort.

2.4 Möjlighet till ökad digitalisering

Skatteverket vill framföra att förslagen i promemorian ökar behovet av förbättrade möjligheter till digitalisering. Det är därför av stor vikt att fler länder anmäler e-legitimationer enligt eIDAS-förordningen⁷. Möjligheten att införa ett obligatoriskt krav på deklaraationsombud för utländska skattskyldiga bör dessutom utredas.

3 Ikraftträdande

I promemorian föreslås att de nya bestämmelserna ska träda i kraft den 1 oktober 2020. För att Skatteverket ska hinna genomföra lagstiftningen på ett bra sätt behöver tiden mellan beslut och ikraftträdande av lagen uppgå till sex månader.

Skatteverket förordar dessutom ett ikraftträdande i två steg där bestämmelserna om godkännande som registrerad EU-handlare träder ikraft vid en tidpunkt och övriga bestämmelser tillämpas från en senare tidpunkt. De två stegen behövs för att möjliggöra för aktörer att godkännas innan de nya bestämmelserna om skattskyldighet m.m. ska tillämpas.

⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG

4 Konsekvenser för Skatteverket

Förslaget medför en engångskostnad om cirka två miljoner kronor samt en löpande årlig kostnad om en miljon kronor.