

12 Gödselmedelsskatt

12.1 Författningar m.m.

Lag (1984:409) om skatt på gödselmedel, prop. 1983/84:176, SkU 1983/84:47

Lagändringar

SFS 1986:219	ändr. 1, 2, 6, 7 §§ prop. 1985/86, JoU 1985/86:165
SFS 1987:1298	ändr. 1, 3 §§ prop. 1987/88:42, SkU 1987/88:16
SFS 1988:639	ändr. 2 § prop. 1987/88:128, JoU 1987/88:24
SFS 1991:399	ändr. 6, 8 §§ prop. 1990/91:99, JoU 1990/91:27
SFS 1991:732	ändr. 1 § prop. 1990/91:90, JoU 1990/91:30
SFS 1991:913	ny 9 § prop. 1990/91:191, JoU 1990/91:31
SFS 1993:1320	ändr. 2 § prop. 1993/94:3, JoU 1993/94:6
SFS 1994:1707	ändr. 2 § prop. 1994/95:75, JoU 1994/95:7
SFS 1995:57	ändr. 9 § prop. 1994/95:21, JuU 1994/95:6
SFS 1995:616	ändr. författningsrubr., 1–9 §§, ny 8 a §, omtryck prop. 1994/95:213, SkU 1994/95:29

SFS 1995:1527	ändr. 1, 4–7 §§ prop. 1995/96:57, SkU 1995/96:17
SFS 1998:1676	ändr. 8 a, 9 §§ ny 8b-8d §§ prop. 1998/99:18, SkU 1998/99:6
SFS 1999:1092	ändr. 8 b § prop. 1998/99:130, LU 1999/00:2
SFS 1999:1251	ändr. 4 § prop. 1999/00:2, SkU 1999/00:2
SFS 2000:472	ändr. 8 d, 9 §§ prop. 1999/00:105, SkU 1999/00:22
SFS 2001:519	ändr. 6 § prop. 2000/01:118, SkU 2000/01:26
SFS 2002:407	upph. 6, 8 a–8 d §§ ändr. 3–5, 7, 8 och 9 ny 4 a § prop. 2001/02:127, SkU 2001/02:27

12.2 Allmänt

Beskattningsmyndighet för gödselmedelsskatt är från 1 januari 2004 SKV genom Särskilda skattekontoret.

Sedan 1 januari 2003 ingår gödselmedelsskatten i skattekontosystemet. Betalning av gödselmedelsskatt där skattskyldighet inträtt efter 1 januari 2003 görs därför till skattekontot. Genom övergångsregler ska, även sedan punktskatterna inordnats i skattekontosystemet, lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter fortsätta att tillämpas på förhållanden som inträffat före den 1 januari 2003.

Från 1 januari 2003 har också de tidigare reglerna om rätt att tillverka, lagra, leverera och ta emot varor under skatteuppskov ersatts med ett system med godkända lagerhållare.

12.3 Skatteplikt

Gödselmedelsskatt tas, enligt 2 § LSG, ut för kväve och kadmium som ingår i skattepliktiga gödselmedel. De skattepliktiga gödsel-

medlen anges med de nummer som gäller enligt den Kombinerade nomenklaturen (KN) enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan. Med gödselmedel enligt 1 § LSG avses ammoniak som hänförs till KN-nr 2814, kalium- och kalciumnitrat som hänförs till KN-nr 2834 samt varor hänförliga till KN-nr 3102, 3103 och 3105.

12.4 Lagerhållare

Det system som tidigare gav den som var registrerad som skattskyldig enligt lagen om skatt på gödselmedel rätt att tillverka, lagra, leverera och ta emot varor under skatteuppskov har fr.o.m. 1 januari 2003 ersatts med ett system med godkända lagerhållare.

Den som godkänts som lagerhållare kan tillverka, lagra, leverera och ta emot varor under skatteuppskov. Att leverera och ta emot varor med skatteuppskov förutsätter dock att avsändare eller mottagare också är godkänd som lagerhållare. En registrering som lagerhållare har därför betydelse för skattskyldighetens inträde, se 12.5.2 och 12.5.3.

För att få agera som lagerhållare krävs ett godkännande från SKV. Den som inte blir godkänd eller väljer att inte ansöka om ett godkännande är skattskyldig om han yrkesmässigt tillverkar gödselmedel eller för in gödselmedel till Sverige för yrkesmässig återförsäljning eller egen yrkesmässig användning inom landet.

12.4.1 Förutsättningar för godkännande

Den som avser att yrkesmässigt tillverka gödselmedel, föra in gödselmedel till Sverige för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet eller i större omfattning yrkesmässigt återförsälja gödselmedel får godkännas som lagerhållare, se 4 a § LSG.

Endast den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig ska kunna godkännas. Efter ansökan om godkännande görs en s.k. handels- och vandelsprövning där endast den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig ska kunna godkännas. För en mer detaljerad redogörelse om godkännandeförfarandet hänvisas till avsnittet om tobaksskatt i kapitel 4.18.2.1.

Den som blivit godkänd som lagerhållare får avregistreras om han inte längre uppfyller förutsättningarna för godkännandet.

12.5 Skattskyldighet

12.5.1 Skattskyldig

Skattskyldig enligt 4 § LSG är

- den som godkänts som lagerhållare
- den som inom landet yrkesmässigt tillverkar gödselmedel, eller
- den som för in gödselmedel till landet för yrkesmässig återförsäljning eller egen yrkesmässig användning inom landet utan att vara godkänd som lagerhållare.

En verksamhet är yrkesmässig enligt 4 § andra stycket LSG, om den utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), (IL), eller om den bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under ett kalenderår överstiger 30 000 kr. Om t.ex. en privatperson som inte bedriver näringsverksamhet importerar gödselmedel för eget bruk och/eller säljer till vänner och bekanta, blir han inte skattskyldig under förutsättning att omsättningen i verksamheten inte överstiger 30 000 kr under ett kalenderår.

Med näringsverksamhet enligt 13 kap. IL avses förvärvsverksamhet som bedrivs yrkesmässigt och självständigt. Till näringsverksamhet räknas också innehav av näringsfastighet (t.ex. jordbruksfastighet) samt innehav och avyttring av rätt till avverkning av skog.

12.5.2 Skattskyldighetens inträde för kväve

Lagerhållare

En lagerhållares skattskyldighet för kväve inträder enligt 5 § 1 LSG när

- ett gödselmedel levereras till en köpare som inte är godkänd som lagerhållare,
- ett gödselmedel tas i anspråk för något annat ändamål än försäljning, eller
- godkännandet som lagerhållare återkallas, varvid skattskyldigheten omfattar gödselmedel som då ingår i hans lager

För en lagerhållare av gödselmedel inträder skattskyldighet för kväve först när han levererar gödselmedlet till en köpare som inte är registrerad som lagerhållare. Härvid spelar det ingen roll om lagerhållaren för in eller importerar gödselmedlet till Sverige eller köper gödselmedel som tillverkats inom landet.

Ett beslut om återkallelse av ett godkännande som lagerhållare gäller med omedelbar verkan om inte något annat anges i beslutet och omfattar allt obeskattat gödselmedel.

I och med att någon handel mellan lagerhållare därmed inte längre kan ske kan skattskyldigheten inte övergå till någon annan. Skattskyldigheten inträder därför vid återkallelsen eftersom den skattepliktiga händelsen redan ägt rum.

Händelseskatt- skyldiga

För de som inte är lagerhållare inträder enligt 4 § första stycket 2 och 3 LSG skattskyldigheten för kväve

- för den som yrkesmässigt tillverkar gödselmedel, när ett gödselmedel tillverkas
- för den som för in gödselmedel till Sverige för yrkesmässig återförsäljning eller egen yrkesmässig användning inom landet, när det förs in

12.5.3 Skattskyldighetens inträde för kadmium

Skattskyldighet för kadmium inträder enligt 5 § andra stycket LSG

- för den som är lagerhållare, när ett gödselmedel tillverkas eller förs in i landet
- för den som yrkesmässigt tillverkar gödselmedel, när ett gödselmedel tillverkas
- för den som för in gödselmedel till Sverige för yrkesmässig återförsäljning eller egen yrkesmässig användning inom landet, när det förs in till landet.

I motsats till vad som gäller för kväve inträder skattskyldighet också för lagerhållare när kadmium förs in i landet.

12.6 Skattesats

Skattesatsen är, enligt 2 § första stycket LSG, en krona 80 öre för varje helt kg kväve i gödselmedlet. Om kvävehalten understiger två procent ska dock ingen skatt betalas. Är kvävehalten i ett gödselmedel t.ex. en och en halv procent ska således ingen skatt betalas för kvävet.

Skattesatsen är, enligt 2 § andra stycket LSG, 30 kr för varje helt gram kadmium i gödselmedlet, till den del kadmiumhalten överstiger fem gram per ton fosfor. Om kadmiumhalten är t.ex. elva gram per ton fosfor ska skatt betalas för sex gram per ton fosfor.

12.7 Redovisning av skatt

Registrerade lagerhållare får blanketter för redovisning löpande.

Skattskyldiga som inte är lagerhållare ska redovisa skatten i en särskild skattedeklaration för varje skattepliktig händelse, 10 kap. 32 b § SBL. Deklarationen ska lämnas in senast 25 dagar efter den skattepliktiga händelsen och fås genom kontakt med beskattningsmyndigheten.

Avdrag

I deklaration som avser gödselmedelsskatt får, enligt 7 § LSG, beträffande såväl kväve som kadmium, avdrag göras för skatt på sådant gödselmedel som har

- förts ut ur landet,
- förbrukats eller sålts för förbrukning för annat ändamål än att användas som växtnäring.

Beträffande kväve får i deklarationen avdrag även göras för skatt på sådana gödselmedel

- för vilka skattskyldighet tidigare har inträtt,
- som har tagits tillbaka i samband med återgång av köp.

Avdrag för skatt på gödselmedel som har återtagits i samband med återgång av köp får göras under förutsättning att skatt tidigare har redovisats för gödselmedlen och att kreditnota till fullt belopp har utfärdats. En kreditnota måste således utfärdas med belopp som motsvarar skatteavdraget.

Lantbruk återbetalning

Den som inte är skattskyldig kan ansöka om återbetalning av gödselmedelsskatt på sådana gödselmedel som har

- förts ut ur landet,
- förbrukats eller sålts för förbrukning för annat ändamål än att användas som växtnäring.

Återbetalningsrätten finns eftersom personer som inte är skattskyldiga inte har möjlighet att göra avdrag för den aktuella skatten i en deklaration. Det kan t.ex. vara en återförsäljare som inte ansökt om att bli godkänd lagerhållare.

Ansökan om återbetalning av skatt skall vara skriftlig och omfatta en period av ett kalenderkvartal. Den skall ges in till Skatteverket inom ett år efter kvartalets utgång. Skattebeloppet måste uppgå till minst 1 500 kr för ett kalenderkvartal för att återbetalning skall medges. Ansökan skall åtföljas av dokumentation som styrker rätten till återbetalning.