

Godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Författningsförslag	4
1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	4
1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:155) om tobaksskatt	6
1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:156) om alkoholskatt	7
2 Bakgrund	8
3 Gällande rätt	9
3.1 Konkurslagen	9
3.2 Lagen om skatt på energi	9
3.3 Lagen om tobaksskatt	11
3.4 Lagen om alkoholskatt	12
4 Överväganden och förslag	14
4.1 Godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet ska alltid övergå till konkursboet vid konkurs	14
4.2 Skattskyldig efter beslut om konkurs	17
4.3 Ikraftträdandebestämmelser	17
5 Konsekvensanalys	18
5.1 Sammanfattning	18
5.2 Syfte, alternativa lösningar och effekter av utebliven ändring	18
5.3 Effekter för företag och enskilda	19
5.4 Effekter för Skatteverket	20
5.5 Övriga effekter	20
6 Författningskommentar	21
6.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	21
6.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:155) om tobaksskatt	22
6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:156) om alkoholskatt	22

Sammanfattning

I promemorian föreslås att det i lagen (1994:1776) om skatt på energi införs bestämmelser som anger att godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs övergår till konkursboet om den som innehar godkännandet försätts i konkurs. Det föreslås även en bestämmelse i samma lag om att medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än ordinarie period övergår till konkursboet om den som erhållit medgivandet försätts i konkurs.

I promemorian föreslås vidare att det i lagen (2022:155) om tobaksskatt införs en bestämmelse som anger att godkännande som registrerad avsändare övergår till konkursboet om den som innehar godkännandet försätts i konkurs. Detsamma föreslås gälla i lagen (2022:156) om alkoholskatt avseende godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare.

I dag finns motsvarande bestämmelser för övriga typer av godkända aktörer inom punktskatteområdet.

I och med förslaget blir hanteringen av godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs enhetlig. Godkända aktörer kommer därmed att behandlas på ett likadant sätt vid konkurs. Denna enhetlighet innebär en förenklad hantering av punktskatt vid konkurs.

Lagförslagen bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

1 Författningsförslag

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

Härigenom föreskrivs att det i lagen (1994:1776) om skatt på energi ska införas fem nya paragrafer, 4 kap. 18 a §, 8 kap. 3 a och 8 §§ och 11 kap. 6 a och 16 a §§, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 kap.

18 a §

Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

8 kap.

3 a §¹

Om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

8 §

Om den som har ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

11 kap.

6 a §

Om en frivilligt skattskyldig försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är skattskyldigt för elektrisk kraft för vilken skattskyldighet enligt 7 § första stycket 1 inträder efter konkursbeslutet.

16 a §

Om den som fått ett medgivande att ansöka om återbetalning per kalendermånad enligt 16 § första stycket försätts i konkurs, övergår medgivandet till konkursboet.

¹ Tidigare 3 a § upphävd genom 2001:518.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2025.
 2. Lagen tillämpas första gången på konkurser som har beslutats efter den 31 december 2024.

1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:155) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2022:155) om tobaksskatt

dels att 3 kap. 1 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas en ny paragraf, 3 kap. 19 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–8 §§),
- registrerad varumottagare (9–14 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (15 §),
- registrerad avsändare (16 §),
- ansökan och beslut (17 §),
- återkallelse av godkännande (18 §),
- konkurs (19 §), och
- jämkning av säkerhetsbelopp (20 §).

I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–8 §§),
- registrerad varumottagare (9–14 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (15 §),
- registrerad avsändare (16 §),
- ansökan och beslut (17 §),
- återkallelse av godkännande (18 §),
- konkurs (19 och 19 a §§), och
- jämkning av säkerhetsbelopp (20 §).

19 a §

Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2025.

2. Lagen tillämpas första gången på konkurser som har beslutats efter den 31 december 2024.

1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:156) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2022:156) om alkoholskatt

dels att 3 kap. 1 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas två nya paragrafer, 3 kap. 20 a § och 10 kap. 6 §, samt närmast före 10 kap. 6 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–9 §§),
- registrerad varumottagare (10–15 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (16 §),
- registrerad avsändare (17 §),
- ansökan och beslut (18 §),
- återkallelse av godkännande (19 §),
- konkurs (20 §), och
- jämkning av säkerhetsbelopp (21 §).

I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–9 §§),
- registrerad varumottagare (10–15 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (16 §),
- registrerad avsändare (17 §),
- ansökan och beslut (18 §),
- återkallelse av godkännande (19 §),
- konkurs (20 och 20 a §§),
- jämkning av säkerhetsbelopp (21 §).

20 a §

Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

10 kap.

Konkurs

6 §

Om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2025.

2. Lagen tillämpas första gången på konkurser som har beslutats efter den 31 december 2024.

2 Bakgrund

För vissa godkända aktörer inom punktskatteområdet finns det bestämmelser som anger att godkännandet ska övergå till konkursboet vid konkurs. För aktörer som är godkända som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare respektive frivilligt skattskyldig samt för aktörer som är godkända för särskild hantering av proviantering till havs enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi saknas dock sådana bestämmelser. Detsamma gäller för aktörer som är godkända som registrerad avsändare enligt lagen (2022:155) om tobaksskatt samt aktörer som är godkända som registrerad avsändare respektive skattebefriad förbrukare enligt lagen (2022:156) om alkoholskatt. Även för medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för en kortare period än ordinarie period enligt lagen om skatt på energi saknas bestämmelser som anger vad som ska gälla vid konkurs. Avsaknaden av regler innebär att rättsläget är oklart och att hanteringen av konkurser kan försvåras och fördröjas.

3 Gällande rätt

3.1 Konkurslagen

Av 1 kap. 1 § konkurslagen (1987:672), förkortad KonkL, framgår att genom konkurs tar en gäldenärs samtliga borgenärer i ett sammanhang tvångsvis i anspråk gäldenärens samlade tillgångar för betalning av sina fordringar. Under konkurs omhändertas tillgångarna för borgenärernas räkning av konkursboet.

I och med konkursbeslutet förlorar gäldenären rådigheten över den egendom som ingår i konkursboet. Gäldenären får inte heller åta sig sådana förbindelser som kan göras gällande i konkursen (3 kap. 1 § KonkL). Till ett konkursbo räknas, i den mån inte något annat följer av 3 kap. 2 § KonkL, all egendom som tillhörde gäldenären när konkursbeslutet meddelades eller tillfaller honom under konkursen och som är sådan att den kan utmätas (3 kap. 3 § KonkL).

Förvaltningen av ett konkursbo handhas av en eller flera förvaltare (1 kap. 3 § KonkL).

3.2 Lagen om skatt på energi

Godkännanden och medgivanden vid konkurs

Lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE, innehåller bestämmelser om energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt på bränslen samt energiskatt på el.

I LSE finns bestämmelser om olika godkända aktörer som bl.a. hanterar, tar emot, avsänder och lagrar bränsle. Vad gäller el finns en godkänd aktör, frivilligt skattskyldig. För några av dessa godkända aktörer finns bestämmelser som anger vad som händer med godkännandet vid en konkurs. Av 4 kap. 18 § LSE framgår att om en godkänd upplagshavare, registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Detsamma gäller om en godkänd lagerhållare försätts i konkurs, 6 kap. 4 § LSE. Konkursboet är då skattskyldigt för bränsle för vilket skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet. För andra godkända aktörer som omfattas av LSE finns inga bestämmelser som anger vad som händer med godkännanden vid konkurs. Det gäller aktörer som är godkända som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare respektive frivilligt skattskyldig samt aktörer som är godkända för särskild hantering av proviantering till havs.

I LSE finns även bestämmelser om medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för en kortare period än ordinarie period. Inte heller för de aktörer som erhållit sådant medgivande finns någon bestämmelse som anger vad som gäller vid konkurs.

Nedan beskrivs de godkännanden och medgivandet som saknar bestämmelser som anger vad som gäller vid konkurs.

Godkännande som registrerad avsändare

I 4 kap. 15 § LSE finns bestämmelser om godkännande som registrerad avsändare. En godkänd registrerad avsändare är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att yrkesmässigt avsända bränsle under ett uppskovsförfarande från en importplats. Ett godkännande som registrerad avsändare förutsätter att den sökande avser att i Sverige yrkesmässigt avsända bränsle under ett uppskovsförfarande vid bränslets övergång till fri omsättning enligt artikel 201 i unionstullkodexen eller, om det är fråga om en unionsvara, vid

den tidpunkt då skyldigheterna enligt tullagstiftningen fullgjorts.¹ Vidare krävs att den sökande är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Skatteverket beslutar i fråga om godkännande som registrerad avsändare efter särskild ansökan (4 kap. 16 § LSE). Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare (4 kap. 1 § tredje stycket LSE). Ett godkännande som registrerad avsändare får återkallas bl.a. om förutsättningar för godkännande inte längre finns eller om den registrerade avsändaren begär det (4 kap. 17 § LSE).

Godkännande som skattebefriad förbrukare

I 8 kap. 1–3 §§ LSE finns bestämmelser om godkännande som skattebefriad förbrukare. En godkänd skattebefriad förbrukare är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att från en skattskyldig i Sverige ta emot bränsle helt eller delvis utan skatt för att använda till ett skattebefriat ändamål. Godkännandet föregås av en lämplighetsprövning utifrån sökandens ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Ett godkännande får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattat bränsle utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor. Skatteverket beslutar i fråga om godkännande som skattebefriad förbrukare efter särskild ansökan. Godkännande av skattebefriad förbrukare får återkallas bl.a. om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om förbrukaren begär det.

Godkännande för särskild hantering av proviantering till havs

I 8 kap. 4–7 §§ LSE finns bestämmelser om godkännande för särskild hantering av proviantering till havs. Den som har ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs behöver inte använda förfarandet för beskattade varor när beskattat bränsle flyttas från en plats i Sverige till ett annat EU-land ombord på ett fartyg för att i det andra EU-landet tas emot för förbrukning i skepp. Godkännandet föregås av en lämplighetsprövning utifrån sökandens ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Skatteverket beslutar om godkännandet efter särskild ansökan. Ett godkännande får gälla för en viss tid eller tills vidare. Godkännande för särskild hantering av proviantering till havs får återkallas bl.a. om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om den som har godkänts begär det.

Godkännande som frivilligt skattskyldig

I 11 kap. 6 § LSE finns bestämmelser om godkännande som frivilligt skattskyldig. En godkänd frivilligt skattskyldig är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att köpa el utan energiskatt och själv redovisa energiskatten. Som frivilligt skattskyldig får godkännas den som beräknas förbruka mer än 10 gigawattimmar el per kalenderår för viss verksamhet och som är lämplig som frivilligt skattskyldig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Godkännande som frivilligt skattskyldig ska återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om den som är frivilligt skattskyldig begär det.

¹ Unionstullkodexen: Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, i lydelsen enligt förordning (EU) 2016/2339.

Medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för en kortare period än ordinarie period

I 11 kap. 12–17 §§ LSE finns bestämmelser om återbetalning av skatt på el när elen används för vissa nedsättningsberättigande ändamål. Av 11 kap. 16 § LSE framgår att ansökan om återbetalning ska omfatta ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka minst 150 000 kilowattimmar per kalenderår för de nedsättningsberättigande ändamålen, får dock Skatteverket medge att ansökan görs per kalendermånad. Det finns alltså möjlighet för Skatteverket att i vissa fall medge att ansökan om återbetalning görs för en kortare period än ordinarie period. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte längre finns.

3.3 Lagen om tobaksskatt

Godkännanden vid konkurs

Lagen (2022:155) om tobaksskatt, förkortad LTS, innehåller bestämmelser om tobaksskatt som ska betalas för tobaksvaror. Skattskyldighet gäller bl.a. för de som tillverkar, tar emot eller för in tobaksvaror från ett annat EU-land.

I LTS finns bestämmelser om olika godkända aktörer som bl.a. hanterar, tar emot, avsänder och lagrar tobaksvaror. För några av dessa godkända aktörer finns bestämmelser som anger vad som händer med godkännandet vid en konkurs. Av 3 kap. 19 § och 10 kap. 4 och 9 §§ LTS framgår att om en godkänd upplagshavare, registrerad varumottagare, tillfälligt registrerad varumottagare, lagerhållare eller registrerad distansförsäljare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är då skattskyldigt för varor för vilka skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet. För registrerad avsändare, som också är en godkänd aktör enligt 3 kap. 16 § LTS, finns inga bestämmelser som anger vad som händer med godkännandet vid konkurs. Nedan beskrivs detta godkännande.

Godkännande som registrerad avsändare

I 3 kap. 16 § LTS finns bestämmelser om godkännande som registrerad avsändare. En godkänd registrerad avsändare är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att, i sin näringsverksamhet, sända iväg tobaksvaror under skatteuppskov från en importplats i Sverige till exempelvis ett skatteupplag. Tobaksskatten betalas då inte till Tullverket vid importen, utan skatten betalas i stället till Skatteverket vid en senare tidpunkt. Ett godkännande som registrerad avsändare förutsätter att den sökande avser att i Sverige yrkesmässigt avsända varor under ett uppskovsförfarande vid varornas övergång till fri omsättning enligt artikel 201 i unionstullkodexen eller, om det är fråga om en unionsvara, vid den tidpunkt då skyldigheterna enligt tullagstiftningen fullgjorts.² Vidare krävs att den sökande är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Skatteverket beslutar i fråga om godkännande som registrerad avsändare efter särskild ansökan (3 kap. 17 § LTS). Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare (3 kap. 2 § tredje stycket LTS). Ett godkännande som registrerad avsändare får återkallas bl.a. om förutsättningar för godkännande inte längre finns eller om den registrerade avsändaren begär det (3 kap. 18 § LTS).

² Unionstullkodexen: Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, i lydelsen enligt förordning (EU) 2016/2339.

3.4 Lagen om alkoholskatt

Godkännanden vid konkurs

Lagen (2022:156) om alkoholskatt, förkortad LAS, innehåller bestämmelser om alkoholskatt som ska betalas för alkoholhaltiga varor. Skattskyldighet gäller bl.a. för de som tillverkar, tar emot eller för in alkoholhaltiga varor från ett annat EU-land.

I LAS finns bestämmelser om olika godkända aktörer som bl.a. hanterar, tar emot, avsänder och lagrar alkoholvaror. För några av dessa godkända aktörer finns bestämmelser som anger vad som händer med godkännandet vid en konkurs. Av 3 kap. 20 § LAS framgår att om en godkänd upplagshavare, registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är då skattskyldigt för varor för vilka skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet. För andra godkända aktörer som omfattas av LAS finns inga bestämmelser som anger vad som händer med godkännanden vid konkurs. Det gäller aktörer som är godkända som skattebefriad förbrukare respektive registrerad avsändare. Nedan beskrivs dessa godkännanden.

Godkännande som registrerad avsändare

I 3 kap. 17 § LAS finns bestämmelser om godkännande som registrerad avsändare. En godkänd registrerad avsändare är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att, i sin näringsverksamhet, sända iväg alkoholvaror under skatteuppskov från en importplats i Sverige till exempelvis ett skatteupplag. Alkoholskatten betalas då inte till Tullverket vid importen, utan skatten betalas i stället till Skatteverket vid en senare tidpunkt. Ett godkännande som registrerad avsändare förutsätter att den sökande avser att i Sverige yrkesmässigt avsända varor under ett uppskovsförfarande vid varornas övergång till fri omsättning enligt artikel 201 i unionstullkodexen eller, om det är fråga om en unionsvara, vid den tidpunkt då skyldigheterna enligt tullagstiftningen fullgjorts.³ Vidare krävs att den sökande är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Skatteverket beslutar i fråga om godkännande som registrerad avsändare efter särskild ansökan (3 kap. 18 § LAS). Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare (3 kap. 2 § tredje stycket LAS). Ett godkännande som registrerad avsändare får återkallas bl.a. om förutsättningar för godkännande inte längre finns eller om den registrerade avsändaren begär det (3 kap. 19 § LAS).

Godkännande som skattebefriad förbrukare

I 10 kap. LAS finns bestämmelser om godkännande som skattebefriad förbrukare. En godkänd skattebefriad förbrukare är en fysisk eller juridisk person som fått ett godkännande av Skatteverket att ta emot alkoholvaror utan alkoholskatt från en upplagshavare i Sverige för att använda för ett skattebefriat ändamål. Ett godkännande får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattade alkoholvaror utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor. Godkännandet föregås av en lämplighetsprövning utifrån sökandens ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. Skatteverket beslutar i fråga om godkännande som skattebefriad förbrukare efter särskild ansökan. Godkännande av skattebefriad

³ Unionstullkodexen: Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, i lydelsen enligt förordning (EU) 2016/2339.

förbrukare får återkallas bl.a. om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om förbrukaren begär det.

4 Överväganden och förslag

4.1 Godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet ska alltid övergå till konkursboet vid konkurs

Förslag: Godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs enligt lagen om skatt på energi ska övergå till konkursboet om den som är godkänd försätts i konkurs.

Detsamma gäller godkännande som registrerad avsändare enligt lagen om tobaksskatt samt godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt.

Även medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på elektrisk kraft för kortare period än ordinarie period enligt lagen om skatt på energi ska övergå till konkursboet om den som erhållit medgivandet försätts i konkurs.

Skälen för förslaget

Ofullständiga regler för godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs

Inom punktskatteområdet verkar ett flertal aktörer. För flera av dessa aktörer krävs ett godkännande från Skatteverket. För vissa godkända aktörer finns det bestämmelser som anger att godkännandet övergår till konkursboet om den som innehar godkännandet försätts i konkurs. Det gäller exempelvis godkänd upplagshavare, registrerad varumottagare och godkänd lagerhållare. För andra godkända aktörer saknas sådana bestämmelser. Detta gäller för godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE. Det gäller även för godkännande som registrerad avsändare enligt lagen (2022:155) om tobaksskatt, förkortad LTS, samt godkännande som skattebefriad förbrukare och registrerad avsändare enligt lagen (2022:156) om alkoholskatt, förkortad LAS. Inte heller när det gäller medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än den ordinarie perioden enligt LSE anges vad som ska gälla vid en konkurs.

Avsaknaden av regler innebär att rättsläget är oklart. För att undvika problem och osäkerhet bör det finnas tydliga bestämmelser som anger hur samtliga godkännanden ska hanteras i samband med att innehavaren försätts i konkurs. Av samma skäl bör det finnas en bestämmelse om hur ett medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt för en kortare period än ordinarie period ska hanteras när den som erhållit medgivandet försätts i konkurs. Regelverket avseende godkännanden och medgivanden vid konkurs blir då tydligt och förutsebart, vilket förenklar för aktörerna, konkursförvaltaren och Skatteverket.

Godkännanden bör övergå till konkursboet vid konkurs

När det gäller bestämmelser som reglerar hur godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs ska hanteras i samband med att innehavaren av dessa godkännanden försätts i konkurs, finns det olika alternativ. Ett alternativ är att godkännandena upphör och ett annat alternativ är att de

återkallas. Ett tredje alternativ är att de övergår till konkursboet i samband med konkursbeslutet.

Som angetts ovan finns det för övriga godkännanden inom punktskatteområdet bestämmelser som anger att de övergår till konkursboet vid en konkurs. Om Skatteverket vid en konkurs skulle återkalla godkännanden som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännanden för särskild hantering av proviantering till havs eller om dessa godkännanden skulle upphöra i samband med en konkurs, skulle lagstiftningen avseende godkännanden inom punktskatteområdet inte bli enhetlig. Aktörerna i en konkurs skulle då behandlas olika beroende på vilket godkännande som gäldenären i konkursen erhållit innan konkursen. Om godkännanden som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännanden för särskild hantering av proviantering till havs i stället skulle övergå till konkursboet vid en konkurs skulle följderna av en konkurs bli densamma för alla typer av aktörer inom punktskatteområdet som genom särskilt gynnande beslut från Skatteverket har fått vissa möjligheter eller rättigheter.

En godkänd upplagshavare ska alltid även godkännas som registrerad avsändare. När det gäller upplagshavare finns det, som nämnts ovan, uttryckliga bestämmelser i lag om att konkursboet övertar godkännandet som upplagshavare vid konkurs, vilket saknas för registrerad avsändare. Dessa godkännanden går alltså hand i hand när godkännande som upplagshavare medges, men inte när godkännandet som upplagshavare övergår till konkursboet vid konkurs. Det kan få negativa konsekvenser för konkursförvaltarens möjligheter att fullfölja sitt uppdrag om endast ett av dessa två godkännanden övergår till konkursboet.

Innan Skatteverket utfärdar ett godkännande görs en lämplighetsprövning av aktören som ansökt om godkännandet. En lämplighetsprövning innebär att det görs en bedömning av om aktören är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. En sådan godkännandeprocess är tids- och resurskrävande både för den som ansöker och för Skatteverket. Om godkännandet skulle upphöra eller återkallas i samband med att aktören försätts i konkurs, måste konkursboet ansöka om ett nytt godkännande om konkursboet har för avsikt att driva verksamheten vidare. Skatteverket skulle då behöva göra en ny lämplighetsprövning. Denna procedur behövs inte om godkännandet övergår till konkursboet vid konkursen. En ordning som innebär att godkännandet upphör eller återkallas skulle således medföra onödig administration både för konkursboet och för Skatteverket.

Om den som har ett godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare eller frivilligt skattskyldig eller ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs försätts i konkurs, har den efter beslut om konkurs inte längre rådighet över verksamheten som godkännandena avser. I stället är det konkursboet som har rådighet över hur elen och varorna ska hanteras. Om godkännandet inte övergår till konkursboet i dessa fall, kan inte konkursboet fortsätta att bedriva verksamheten eller avveckla verksamheten på bästa sätt. När det gäller exempelvis godkännande som frivilligt skattskyldig måste konkursboet då köpa in el med energiskatt, vilket kan medföra likviditetsproblem för konkursboet. Alternativt måste konkursboet ansöka om ett nytt godkännande som frivilligt skattskyldig, vilket medför onödig administration både för konkursförvaltaren och för Skatteverket. Motsvarande problem skulle även kunna uppkomma för godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs om dessa godkännanden inte övergår till konkursboet vid konkurs.

Som angetts ovan finns det redan i dag bestämmelser som innebär att vissa godkännanden övergår till konkursboet vid konkurs. Skatteverket anser att dessa bestämmelser fungerar bra och ser därför inga risker med att motsvarande bestämmelser införs för godkännanden som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt för godkännande för särskild hantering av proviantering till havs. Om konkursförvaltaren inte önskar att driva verksamheten vidare under de förutsättningar som godkännandet ger kan förvaltaren hos Skatteverket begära att godkännandet ska återkallas.

Sammanfattningsvis kan konstateras att om godkännandena som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännandet för särskild hantering av proviantering till havs skulle upphöra eller återkallas vid en konkurs blir lagstiftningen inte enhetlig, vilket skulle medföra att godkända aktörer av olika slag skulle behandlas på olika sätt vid en konkurs. Vidare skulle det kunna få negativa konsekvenser för konkursförvaltarens möjligheter att fullfölja sitt uppdrag samt kunna medföra onödig administration både för konkursboet och för Skatteverket. För att lagstiftningen ska bli enhetlig och konkursförvaltaren på bästa sätt ska kunna fullfölja sitt uppdrag, bör därför även dessa godkännanden övergå till konkursboet i samband med konkursbeslutet. Mot denna bakgrund föreslås att det i LSE införs bestämmelser som anger att godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs övergår till konkursboet om den som är godkänd försätts i konkurs. Vidare föreslås att det i LTS införs en bestämmelse som anger att godkännande som registrerad avsändare övergår till konkursboet om den som är godkänd försätts i konkurs och att det i LAS införs bestämmelser som anger att godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare övergår till konkursboet om den som är godkänd försätts i konkurs.

Medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt för en kortare period än ordinarie period bör övergå till konkursboet vid konkurs

När det gäller medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el per kalendermånad i stället för kalenderår kan det förutsättas att konkursboet, på samma sätt som den som erhållit medgivandet, har ett intresse av att kunna erhålla återbetalning vid en tidigare tidpunkt än vad som gäller utan sådant medgivande. Syftet med konkursförvaltningen är att verksamheten avvecklas och att tillgångarna delas ut till konkursborgenärerna. Om medgivandet om att få ansöka om återbetalning av skatt för kortare period inte gäller för konkursboet kan verksamhetens avveckling fördröjas. Även om konkursboet självt ansöker om medgivande att få ansöka om återbetalning för en kortare period kan det innebära att avvecklingen av verksamheten fördröjs. Om medgivandet upphör eller återkallas kan det således få negativa konsekvenser för konkursförvaltarens möjligheter att fullfölja sitt uppdrag. För att konkursförvaltaren på bästa sätt ska kunna fullfölja sitt uppdrag bör därför medgivandet om att få ansöka om återbetalning av skatt för en kortare period än ordinarie period övergå till konkursboet i samband med konkursbeslutet. Skatteverket ser inga risker med att medgivandet övergår till konkursboet vid konkurs. Om konkursförvaltaren fortsättningsvis vill ansöka om återbetalning av skatt per kalenderår i stället för kalendermånad kan förvaltaren begära hos Skatteverket att medgivandet ska återkallas.

Mot denna bakgrund föreslås att det i LSE införs en bestämmelse som anger att medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för en kortare period än den ordinarie perioden övergår till konkursboet om den som erhållit medgivandet försätts i konkurs.

Författningsförslag

Förslaget medför att fem nya paragrafer, 4 kap. 18 a §, 8 kap. 3 a och 8 §§ samt 11 kap. 6 a och 16 a §§, införs i LSE. Förslaget medför även ändring i 3 kap. 1 § och att en ny paragraf, 3 kap. 19 a §, införs i LTS samt ändring i 3 kap. 1 § och att två nya paragrafer, 3 kap. 20 a § och 10 kap. 6 §, införs i LAS.

4.2 Skattskyldig efter beslut om konkurs

Förslag: När aktör som godkänts som frivilligt skattskyldig enligt lagen om skatt på energi försätts i konkurs ska konkursboet vara skattskyldigt för elektrisk kraft för vilken skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet.

Skälen för förslaget: I avsnitt 4.1 föreslås att om aktör som godkänts som frivilligt skattskyldig enligt LSE försätts i konkurs, ska godkännandet som frivilligt skattskyldig övergå till konkursboet. I och med att godkännandet övergår kommer konkursboet att överta de skyldigheter och rättigheter som gäller för hanteringen av elen i egenskap av frivilligt skattskyldig. Som en naturlig följd av detta bör konkursboet även vara skattskyldigt för den el för vilken skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet och som godkännandet gällde. Precis som för exempelvis godkänd upplagshavare enligt 4 kap. 18 § LSE bör detta klargöras i lagtext. Därför föreslås att när godkännandet som frivilligt skattskyldig enligt LSE övergår till konkursboet, ska konkursboet vara skattskyldigt för el för vilken skattskyldighet inträder efter konkursbeslutet.

De som innehar godkännande som registrerad avsändare eller skattebefriad förbrukare är inte skattskyldiga. Därmed saknas behov av en motsvarande bestämmelse när det gäller sådana godkännanden. När det gäller godkännande för särskild hantering av proviantering till havs behöver förfarandet för beskattade varor inte användas. Även för dessa godkännanden saknas behov av en motsvarande bestämmelse.

Författningsförslag

Förslaget medför att del av en ny paragraf, 11 kap. 6 a §, införs i LSE.

4.3 Ikraftträdandebestämmelser

Förslag: De nya bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2025 och ska tillämpas första gången på konkurser som har beslutats efter den 31 december 2024.

Skälen för förslaget: De nya bestämmelserna som föreslås i denna promemoria avser att underlätta punktskattehanteringen vid konkurs och bör därför införas så snart som möjligt. Därför föreslås att bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2025 och ska tillämpas första gången på konkurser som har beslutats efter den 31 december 2024.

5 Konsekvensanalys

5.1 Sammanfattning

I denna promemoria föreslår Skatteverket bestämmelser som anger att godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE, ska övergå till konkursboet om den som är godkänd försätts i konkurs. Detsamma föreslås gälla för godkännande som registrerad avsändare enligt lagen (2022:155) om tobaksskatt, förkortad LTS, samt avseende godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare enligt lagen (2022:156) om alkoholskatt, förkortad LAS. Även medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än ordinarie period enligt LSE föreslås övergå till konkursboet om den som erhållit medgivandet försätts i konkurs.

Motsvarande bestämmelser finns redan i dag för övriga typer av godkända aktörer inom punktskatteområdet. Förslagen innebär att hanteringen av godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs blir enhetlig. Detta medför att godkända aktörer kommer att behandlas på ett likadant sätt vid konkurs oavsett vilken typ av godkännande eller medgivande de innehar. Denna enhetlighet underlättar punktskattehanteringen vid konkurs för såväl för de berörda aktörerna och konkursförvaltaren som för Skatteverket. Förslagen bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

5.2 Syfte, alternativa lösningar och effekter av utebliven ändring

Inom punktskatteområdet verkar ett flertal olika aktörer, och för flera av dessa krävs ett godkännande från Skatteverket. För vissa godkända aktörer finns bestämmelser som anger vad som ska gälla för dessa godkännanden vid en konkurs, medan det för andra godkända aktörer inte finns några motsvarande bestämmelser (se avsnitt 4.1). Det stora flertalet av aktörerna är företag, men det förekommer också att fysiska personer innehar de godkännanden och medgivanden som är aktuella.

För att undvika att det ska uppkomma problem och osäkerhet kring vad som gäller i fråga om godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare respektive frivilligt skattskyldig samt i fråga om godkännande för särskild hantering av proviantering till havs vid konkurser, föreslår Skatteverket att det införs bestämmelser som reglerar hur dessa godkännanden ska hanteras i samband med att innehavaren försätts i konkurs. Det bör även införas en bestämmelse som reglerar hur medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för en kortare period än ordinarie period ska hanteras i samband med att den som erhållit medgivandet försätts i konkurs. Regelverket avseende godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet blir då tydligare och mer förutsebart, vilket förenklar för såväl de berörda aktörerna och konkursförvaltaren som för Skatteverket. Att det saknas en enhetlig hantering av godkännanden och medgivanden vid konkurs innebär att konkurshanteringen kan försvåras och fördröjas.

Skatteverket föreslår därför att godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt godkännande för särskild hantering av proviantering till havs enligt LSE ska övergå till konkursboet om den

som är godkänd försätts i konkurs. Detsamma föreslås gälla godkännande som registrerad avsändare enligt LTS samt godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare enligt LAS. Även medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än ordinarie period enligt LSE föreslås övergå till konkursboet om den som erhållit medgivandet försätts i konkurs.

En alternativ lösning skulle vara att godkännanden och medgivanden av de slag som är aktuella upphör eller återkallas i samband med ett konkursbeslut. Hur en sådan ordning skulle kunna fungera beskrivs i avsnitt 4.1. En sådan reglering skulle dock inte medföra att lagstiftningen avseende godkännanden inom punktskatteområdet blir enhetlig, utan aktörerna i en konkurs skulle komma att behandlas olika beroende på vilket godkännande som gäldenären i konkursen erhållit innan konkursen.

En sådan ordning skulle också riskera att försvåra konkursförvaltarens arbete eftersom konkursboet skulle behöva ansöka om ett nytt godkännande om konkursboet har för avsikt att driva verksamheten vidare under samma förutsättningar som gällde före konkursen. Innan Skatteverket utfärdar ett godkännande görs en lämplighetsprövning av aktören, och godkännandeprocessen är därför tidskrävande och administrativt betungande både för den ansökande aktören och för Skatteverket. Om godkännandet skulle upphöra eller återkallas skulle det därför medföra tillkommande administrativa kostnader både för konkursboet och för Skatteverket jämfört med om godkännandet övergår till konkursboet.

När en aktör som har ett godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare eller frivilligt skattskyldig eller ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs försätts i konkurs, har denne efter beslutet om konkurs inte längre rådighet över verksamheten som godkännandena avser. I stället är det konkursboet som har rådighet över hur elen och varorna ska hanteras. Om godkännandet inte skulle övergå till konkursboet i dessa fall skulle inte konkursboet kunna fortsätta bedriva verksamheten, eller avveckla verksamheten på bästa sätt.

Skatteverket bedömer utifrån detta att det lämpligaste är att godkännanden och medgivanden övergår till konkursboet i samband med konkursbeslutet. En sådan ordning medför att lagstiftningen blir enhetlig, samtidigt som den ger konkursförvaltaren bättre förutsättningar att fullfölja sitt uppdrag än vad som vore fallet om medgivanden och godkännanden i stället skulle upphöra eller återkallas vid en konkurs.

5.3 Effekter för företag och enskilda

De som berörs av förslagen är aktörer som innehar godkännande som registrerad avsändare, skattebefriad förbrukare och frivilligt skattskyldig samt aktörer som innehar godkännande för särskild hantering av proviantering till havs enligt LSE. Vidare berörs aktörer som innehar godkännande som registrerad avsändare enligt LTS samt aktörer som innehar godkännande som registrerad avsändare och skattebefriad förbrukare enligt LAS. Även aktörer som fått medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än ordinarie period enligt LSE berörs av förslagen. Det stora flertalet av aktörerna som berörs är företag, men det förekommer också att fysiska personer innehar de godkännanden och medgivanden som är aktuella.

Den 15 november 2023 fanns ungefär 2 100 godkända registrerade avsändare enligt LSE, LTS och LAS. Vid samma tidpunkt fanns ungefär 3 300 godkända

skattebefriade förbrukare enligt LSE och LAS, medan knappt 200 företag var godkända som frivilligt skattskyldiga enligt LSE. När det gäller godkännande för särskild hantering av proviantering till havs fanns det den 15 november 2023 endast ett fåtal godkännanden. Ungefär 4 800 företag hade medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt på el för kortare period än ordinarie period enligt LSE. Sammantaget fanns ungefär 10 400 godkännanden och medgivanden av de slag som förslagen gäller.

Aktörerna berörs av förslagen i det fall de går i konkurs, på så sätt att deras godkännande eller medgivande övergår till konkursboet vid konkurstillfället. Skatteverket uppskattar att färre än tio företag eller enskilda med de aktuella slagen av godkännande eller medgivande försätts i konkurs årligen.

Även konkursförvaltare berörs av förslagen. Hanteringen av godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs blir i och med förslagen enhetlig. Denna enhetlighet underlättar punktskattehanteringen vid konkurs för konkursförvaltare.

5.4 Effekter för Skatteverket

Genom förslagen blir hanteringen av godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet enhetlig vid konkurs. Godkända aktörer kommer då att behandlas på samma sätt vid konkurs oavsett vilken typ av godkännande eller medgivande de innehar. Denna enhetlighet underlättar punktskattehanteringen vid konkurs för Skatteverket. Då det handlar om ett fåtal konkurser per år bedöms dock inte Skatteverkets administrativa kostnader påverkas i någon betydande omfattning av förslagen.

5.5 Övriga effekter

Förslagen bedöms inte ha några effekter för kommuner och regioner, för miljön eller för det brottsförebyggande arbetet, och inte heller några sysselsättnings-effekter, fördelningseffekter, jämställdhetseffekter, offentligfinansiella effekter eller effekter för andra myndigheter. De allmänna domstolarna är involverade i konkursförfarandet och berörs därför indirekt av förslag som påverkar företag och enskilda vid konkurs. Förslagen i denna promemoria är dock inte av sådan natur att de bedöms påverka måltillströmningen i domstolarna eller domstolarnas verksamhet på något annat sätt. Förslagen bedöms inte påverka handeln inom EU. Därmed bedöms förslagen vara förenliga med EU-rätten.

6 Författningskommentar

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

4 kap.

18 a § *Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.*

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som registrerad avsändare ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

8 kap.

3 a § *Om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.*

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som skattebefriad förbrukare ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

8 § *Om den som har ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.*

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet för särskild hantering av proviantering till havs ska hanteras när en aktör med sådant godkännande försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om den som har ett godkännande för särskild hantering av proviantering till havs försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

11 kap.

6 a § *Om en frivilligt skattskyldig försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är skattskyldigt för elektrisk kraft för vilken skattskyldighet enligt 7 § första stycket 1 inträder efter konkursbeslutet.*

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som frivilligt skattskyldig ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs och vem som ska vara skattskyldig efter konkursbeslutet.

I *första meningen* anges att om en frivilligt skattskyldig försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

I *andra meningen* anges att konkursboet är skattskyldigt för elektrisk kraft för vilken skattskyldighet enligt 7 § första stycket 1 inträder efter konkursbeslutet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1 och 4.2.

16 a § Om den som fått ett medgivande att ansöka om återbetalning per kalendermånad enligt 16 § första stycket försätts i konkurs, övergår medgivandet till konkursboet.

Paragrafen, som är ny, reglerar hur medgivande att få ansöka om återbetalning av skatt för kortare period än ordinarie period ska hanteras, när den som erhållit medgivandet försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om den som fått ett medgivande att få ansöka om återbetalning per kalendermånad försätts i konkurs, övergår medgivandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

6.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:155) om tobaksskatt

3 kap.

1 § I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–8 §§),
- registrerad varumottagare (9–14 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (15 §),
- registrerad avsändare (16 §),
- ansökan och beslut (17 §),
- återkallelse av godkännande (18 §),
- konkurs (19 och 19 a §§), och
- jämkning av säkerhetsbelopp (20 §).

Ändringen i *sjunde strecksatsen* föranleds av att en ny paragraf, 19 a §, införs i detta kapitel.

19 a § Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som registrerad avsändare ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:156) om alkoholskatt

3 kap.

1 § I detta kapitel finns bestämmelser om

- upplagshavare och skatteupplag (2–9 §§),
- registrerad varumottagare (10–15 §§),
- tillfälligt registrerad varumottagare (16 §),
- registrerad avsändare (17 §),
- ansökan och beslut (18 §),
- återkallelse av godkännande (19 §),
- konkurs (20 och 20 a §§),
- jämkning av säkerhetsbelopp (21 §).

Ändringen i *sjunde strecksatsen* föranleds av att en ny paragraf, 20 a §, införs i detta kapitel.

20 a § Om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som registrerad avsändare ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om en registrerad avsändare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

10 kap.

Konkurs

6 § Om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Paragrafen, som är ny, reglerar hur godkännandet som skattebefriad förbrukare ska hanteras när en sådan aktör försätts i konkurs. Av bestämmelsen framgår att om en skattebefriad förbrukare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.