

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

Departementspromemorian Redovisningsskyldighetens inträde samt vissa andra förfarandefrågor på punktskatteområdet

Finansdepartementets beteckning Fi2016/02553/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker förslaget om att redovisningsskyldighetens inträde för redovisning av punktskatter ska knytas till tidpunkten för när skattskyldigheten inträder för den skatt som ska redovisas.

Skatteverket har synpunkter på förslaget att energiskatten på elektrisk kraft i vissa fall ska redovisas en månad senare än om huvudregeln skulle tillämpas.

Skatteverket avstyrker förslaget att skatt för bränsle där skattskyldigheten inträtt någon av de tre sista dagarna i en månad antingen kan redovisas enligt huvudregeln eller för nästkommande redovisningsperiod.

Skatteverket tillstyrker att övriga förslag i promemorian genomförs.

Skatteverket anser att de föreslagna bestämmelserna om dokumentationsskyldighet och förelägganden i samband med återbetalning och kompensation av punktskatt bör träda ikraft tidigare än den 1 januari 2018. Dessa bestämmelser bör sättas ikraft så snart det är möjligt.

Förslagen innebär kostnader av engångskaraktär för Skatteverket som beräknats till 420 000 kronor. Skatteverket begär ökade anslag med motsvarande belopp.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Redovisningsskyldighetens inträde

Till den föreslagna huvudregeln om att punktskatt ska redovisas för den redovisningsperiod då skattskyldigheten inträder föreslås två särskilda undantag för redovisning av punktskatt i vissa fall.

2.1.1 Undantag för energiskatt på elektrisk kraft

Ett av förslagen till undantag från huvudregeln är att energiskatten på elektrisk kraft i vissa fall ska redovisas en månad senare än om huvudregeln skulle tillämpas.

Skatteverket anser att skatteregler ska vara generella och tydliga, vilket bidrar till ett legitimt och rättvist skattesystem. Därmed ska undantagen från en regel vara begränsade. Skatteverket föredrar därför en reglering utan undantagsbestämmelser.

2.1.2 Undantag för skatt på vissa bränslen

Det andra förslaget till undantag från huvudregeln avser redovisning av skatt på så kallade uppskovsbränslen i vissa fall. Förslaget innebär att skatt för bränsle där skattskyldighet inträtt någon av de tre sista kalenderdagarna i en månad antingen kan redovisas enligt huvudregeln eller för nästkommande redovisningsperiod. Förslaget har utformats på så sätt att den skattskyldige kan välja till vilken redovisningsperiod skatten ska hänföras. Skatteverket avstyrker att detta förslag genomförs.

Skatteverket konstaterar att den föreslagna särregleringen innebär att Skatteverket inte kan avgöra om rätt skatt har redovisats för respektive redovisningsperiod samt osäkerhet om vilken redovisningsperiod ett omprövningsbeslut ska hänföras till. Detta får i sin tur till följd att det bland annat är oklart från vilken tidpunkt ränta ska beräknas och hur bestämmelser om efterbeskattning och skattetillägg ska tillämpas. Skatteverket anser att det kan ifrågasättas om bestämmelser av sådan innebörd att den skattskyldige kan välja till vilken redovisningsperiod skatten ska hänföras är förenliga med de principer som bör gälla för skatteförfarandet.

Den föreslagna särregleringen medför otydlighet även för berörda företag. Det är oklart om förslaget innebär att den skattskyldige, för varje situation där skattskyldighet inträtt de någon av de tre sista kalenderdagarna i en månad, kan välja om huvudregeln eller undantagsregeln ska tillämpas vid redovisning av skatten eller om den skattskyldige ska vara hänvisad till att konsekvent tillämpa den ena regeln. Skatteverket anser att skatteregler ska vara generella och tydliga, vilket bidrar till ett legitimt och rättvist skattesystem.

Skatteverket anser dessutom att den argumentation som förs i promemorian om varför det skulle finnas skäl till att införa en särreglering har betydande svagheter. Det förklaras inte varför det skulle vara problematiskt att redovisa skatten enligt den föreslagna huvudregeln. Att skatten ska hänföras till den innevarande redovisningsperioden innebär inte att förfallodagen för när deklarationen ska lämnas till Skatteverket har infallit. Förfallodagen för lämnande av deklaration infaller alltid vid senare tidpunkt. Vilka svårigheter huvudregeln medför för den skattskyldige att ha förhållandena klarlagda i god tid innan deklarationen ska lämnas till Skatteverket framgår inte. De invändningar som framförts i remissvar mot att tillämpa den föreslagna huvudregeln även i dessa situationer tycks snarare avse kritik mot hur bestämmelserna om skattskyldighetens inträde har utformats i lagen om skatt på energi än frågan om när skatten ska redovisas.

2.2 Övriga förslag i promemorian

Skatteverket tillstyrker att övriga förslag i promemorian genomförs.

2.3 Ikraftträdande

Skatteverket anser att de föreslagna bestämmelserna om dokumentationsskyldighet och förelägganden i samband med återbetalning av och kompensation för punktskatt bör träda

ikraft tidigare än den 1 januari 2018. Dessa bestämmelser bör sättas ikraft så snart det är möjligt.

Nya bestämmelser om återbetalning av energiskatt på elektrisk kraft väntas träda ikraft den 1 januari 2017. Dessa bestämmelser innebär ett stort antal förstagångsansökningar om återbetalning av punktskatt under år 2017. I en situation med ett stort antal nya sökanden och en kraftig ökning av antalet återbetalningsansökningar behöver Skatteverket möjlighet att göra kontroller i efterhand.

2.4 Behov av ytterligare lagändring

Skatteverket anser att bestämmelserna om föreläggande i 37 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) bör kompletteras med en föreläggandemöjlighet av tredjeman för kontroll av att andra än den som föreläggs har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Skatteverket kommer att inkomma med en hemställan om lagändring avseende detta.

3 Konsekvenser för Skatteverket

De förslag som lämnas i promemorian innebär kostnader av engångskaraktär för Skatteverket för anpassning av datastöd, register, arbetsrutiner, utbildningsmaterial, blanketter, broschyrer, informationstexter, m.m. Kostnaderna har beräknats till 420 000 kronor. Skatteverket begär ökade anslag med motsvarande belopp.