

Lagrådsremiss

Förhandsbesked i punktskattefrågor

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 15 mars 2001

Bosse Ringholm

Anita Saldén Enérus
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen föreslår regeringen att Riksskatteverket skall kunna begära förhandsbesked i punktskattefrågor.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 2001

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Lagtext	4
2.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.....	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeproducter	6
2.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.....	7
3	Ärendet och dess beredning.....	8
4	Förhandsbesked i ärenden om punktskatt.....	8
4.1	Bakgrund	8
4.2	Grundläggande förutsättningar för förhandsbesked efter ansökan av det allmänna	9
4.3	Överväganden.....	10
5	Författningskommentar.....	13
5.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.....	13
5.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeproducter	15
5.3	Förslaget till lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.....	16

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor,
2. lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter,
3. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter.

2 Lagtext

2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

dels att 1, 6 och 10 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 6 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag gäller förhandsbesked om

1. skatt eller avgift som avses i 1 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324),

2. skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1 lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter,

3. skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200), och

4. taxering enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Förhandsbesked lämnas av Förhandsbesked lämnas av Skatterättsnämnden efter ansökan Skatterättsnämnden efter ansökan av en enskild. *Förhandsbesked* av en enskild *eller enligt första stycket 1, 3 och 4* Riksskatteverket. *lämnas även efter ansökan av* Riksskatteverket.

6 §

Efter ansökan av I ärenden som avses i 1 § första *Riksskatteverket* får förhands- *stycket 1 och 4* får förhandsbesked *besked lämnas om* lämnas *efter ansökan av* *Riksskatteverket endast om*

1. frågan angår en enskild och gäller ett yrkande eller en ansökan som denne framställt hos skattemyndigheten,

2. skattemyndigheten har fattat ett beslut i saken och beslutet gått den enskilde emot samt

3. det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas.

6 a §

I ärenden som avses i 1 § första stycket 2 och 3 får förhandsbesked

¹ Senaste lydelse 2000:488.

lämnas efter ansökan av Riksskatteverket endast om

- 1. frågan angår en enskild,*
- 2. skattemyndigheten, Riksskatteverket eller, i fall som avses i 2 kap. 13 § eller 3 kap. 5 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter, Tullverket har fattat ett beslut i saken,*
- 3. beslutet gått den enskilde emot, och*
- 4. det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas.*

10 §²

Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 1 eller 4 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av året efter taxeringsåret.

Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 3 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av andra året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden har gått ut eller, om skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, den skattepliktiga händelsen har inträffat.	Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 2 eller 3 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av andra året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden har gått ut eller, om skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, den skattepliktiga händelsen har inträffat.
--	--

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2001.

² Senaste lydelse 2000:488.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 7 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 kap.

7 §¹

Om ett beslut enligt 2 kap. 13 § eller 3 kap. 5 § överklagats, den skattskyldige begärt omprövning eller det annars kan antas att skatten kommer att sättas ned, kan den skattskyldige av Tullverket få anstånd med att betala skatten. Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

En skattskyldig kan av Tullverket få anstånd med att betala skatten om

1. ett beslut enligt 2 kap. 13 § eller 3 kap. 5 § överklagats,

2. den skattskyldige begärt omprövning,

3. Riksskatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor, eller

4. det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned.

Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2001.

¹ Senaste lydelse 1999:438.

2.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 5 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

5 §¹

Om ett beskattningsbeslut överklagats, den skattskyldige begärt omprövning eller det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned, kan den skattskyldige av beskattningsmyndigheten få anstånd med att betala skatten. Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

En skattskyldig kan av beskattningsmyndigheten få anstånd med att betala skatten om

- 1. ett beskattningsbeslut överklagats,*
- 2. den skattskyldige begärt omprövning,*
- 3. Riksskatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor, eller*
- 4. det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned.*

Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2001.

¹ Senaste lydelse 2000:467.

3 Ärendet och dess beredning

Regeringen föreslog i proposition 1999/2000:105 att punktskatteverksamheten organisatoriskt skulle inordnas i Riksskatteverket. Riksdagen fattade beslut i enlighet med detta förslag. Detta innebär att Riksskatteverket numera är beskattningsmyndighet i bl.a. ärenden om punktskatt.

Regeringen ansåg dock att något förslag om en möjlighet för Riksskatteverket att ansöka om förhandsbesked i punktskattefrågor mot bakgrund av den nya organisationen inte kunde lämnas i den aktuella propositionen och anförde att frågan måste övervägas ytterligare.

Inom Finansdepartementet har upprättats en promemoria, Förhandsbesked i punktskattefrågor, i vilken det föreslås att det skall införas bestämmelser som ger Riksskatteverket möjlighet att begära förhandsbesked hos Skatterättsnämnden i ärenden om sådan skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter. Promemorians förslag till lagtext finns i *bilaga 1*. Promemorian har remitterats till Riksskatteverket, Kammarrätten i Sundsvall, Länsrätten i Dalarnas län och Sveriges Industriförbund. Remissvaren finns tillgängliga i Finansdepartementet (dnr Fi2000/4561).

Regeringen behandlar nu de framlagda förslagen.

4 Förhandsbesked i ärenden om punktskatt

4.1 Bakgrund

Enligt bestämmelser i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor kan såväl en enskild som Riksskatteverket begära förhandsbesked av Skatterättsnämnden i ett flertal kategorier av ärenden om skatt. Tidigare kunde förhandsbesked som regel endast begäras av den enskilde. Som förutsättning för att Riksskatteverket skall få begära förhandsbesked uppställs vissa grundläggande kriterier i 6 §. Det krävs bl.a. att skattemyndigheten fattat ett beslut i saken som gått den enskilde emot. Som ytterligare förutsättning för att en ansökan från Riksskatteverket skall kunna prövas i sak gäller enligt 12 § att den fråga som ansökan avser inte får vara anhängiggjord vid allmän förvaltningsdomstol när ansökan kommer in till Skatterättsnämnden.

Fram till den 1 juli 2000 fattades beslut i punktskatteärenden av Skattemyndigheten i Gävle. Enligt bestämmelser i lagen om förhandsbesked i skattefrågor hade Riksskatteverket fram till nämnda datum möjlighet att begära förhandsbesked i ärenden om punktskatt. I en lagrådsremiss i samband med att punktskatteverksamheten

organisatoriskt flyttades från Skattemyndigheten i Gävle till Riksskatteverket föreslogs att Riksskatteverkets möjlighet att begära förhandsbesked i dessa frågor skulle tas bort. I sitt yttrande över regeringens förslag påpekade Lagrådet att det även fortsättningsvis kan uppkomma behov för Riksskatteverket att begära förhandsbesked i syfte att uppnå en enhetlig rättstillämpning eller lagtolkning.

I proposition 1999/2000:105, varigenom regeringen föreslog att punktskatteverksamheten skulle inordnas organisatoriskt i Riksskatteverket, uttalas bl.a. följande (s. 78 f.).

”Beslutet att inordna punktskatteverksamheten och vissa mervärdesskattefrågor organisatoriskt i Riksskatteverket innebär att förutsättningarna för förhandsbesked efter ansökan från verket förändras avsevärt. Som exempel kan nämnas att det i 6 § i lagen om förhandsbesked i skattefrågor föreskrivs att ett förhandsbesked lämnas efter ansökan av verket om det finns ett beslut av skattemyndighet som gått den enskilde emot. I förarbetena till lagen, prop. 1997/98:65 s. 37, uttalas att en grundläggande förutsättning för att ett förhandsbesked skall kunna lämnas är att den prövade frågan är tvistig. Skattemyndighetens inställning i frågan bör därför ha föranlett ett ställningstagande i sak. När Riksskatteverket blir beskattningsmyndighet kommer något beslut av en skattemyndighet inte längre att finnas. Fråga uppkommer då vid vilken tidpunkt och under vilka förutsättningar i övrigt Riksskatteverkets ansökan skall göras. Ytterligare ett krav för att förhandsbesked skall kunna lämnas efter ansökan av Riksskatteverket är att den fråga som ansökan avser efter överklagande inte får vara anhängiggjord vid allmän förvaltningsdomstol innan ansökan kom in till Skatterättsnämnden, jfr 12 § andra stycket lagen om förhandsbesked i skattefrågor. Det kan ifrågasättas om inte den enskildes ställning i processen blir försvagad i detta hänseende när Riksskatteverket blir beskattningsmyndighet.”

Riksdagen ändrade lagen om förhandsbesked i skattefrågor i enlighet med regeringens förslag (SFS 2000:488). Detta innebär att Riksskatteverket från och med den 1 juli 2000 inte längre kan ansöka om förhandsbesked i ärenden om punktskatt.

4.2 Grundläggande förutsättningar för förhandsbesked efter ansökan av det allmänna

När Riksskatteverkets möjlighet att begära förhandsbesked i skattefrågor infördes anfördes som huvudskäl att det var av stor vikt att prejudikatbildningen på skatteområdet påskyndades. Erfarenheten hade visat att genomströmningstiden för ett skattemål i Kammarrätten i Stockholm i september 1997 uppgick till 19 månader, jfr prop. 1997/98:65 s. 29. Att ge det allmänna rätt att begära förhandsbesked ökade effektiviteten i hanteringen av prejudikatvärda skattemål. Vid val av företrädare för det allmänna konstaterades i propositionen (s. 32) att samordningsskäl och behovet av att ett lämpligt urval görs av frågor som skall ligga till grund för det allmännas ansökningar om förhandsbesked talade för att ansökan borde göras av verket.

En förutsättning för att förhandsbesked skall kunna lämnas efter ansökan av Riksskatteverket är att ansökan avser en tvistig fråga. I 6 § lagen om förhandsbesked i skattefrågor ställs därför som krav att en skattemyndighet har fattat ett beslut som gått den enskilde emot. I förarbetena till lagen om förhandsbesked i skattefrågor (prop. 1997/98:65 s. 37) anges att ett sådant beslut exempelvis kan vara ett grundläggande

beslut om årlig taxering eller ett beskattningsbeslut. Vidare förutsätts förhandsbesked lämnas bara i de fall det finns ett behov av att snabbt få aktuella prejudikatfrågor klarlagda.

4.3 Överväganden

Regeringens förslag: Möjligheten för Riksskatteverket att begära förhandsbesked i punktskattefrågor återinförs. Detta gäller dock inte punktskatter där Tullverket är såväl beslutsmyndighet som uppbördsmyndighet. Möjligheten att begära förhandsbesked beträffande mervärdesskatt utsträcks till att också avse fall där det grundläggande beslutet är ett så kallat nollbeslut i avsaknad av deklARATION och skattemyndigheten på eget initiativ därefter fattat beslut om skatten

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag såvitt avser förhandsbesked i punktskattefrågor. I promemorian behandlas inte mervärdesskattefrågor.

Remissinstanserna: *Kammarrätten i Sundsvall, Länsrätten i Dalarnas län och Sveriges Industriförbund* tillstyrker förslaget eller har inget att erinra mot det. *Riksskatteverket* tillstyrker förslaget att verkets möjligheter att begära förhandsbesked i ärenden om punktskatt återinförs. Verket anser vidare att det i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor bör göras ett förtydligande att verkets behörighet att ansöka om förhandsbesked även omfattar Tullverkets beskattningsbeslut. Man vill även uppmärksamma regeringen på att förslaget innebär att förutsättningarna för att begära förhandsbesked i ärenden om mervärdesskatt kommer att avvika från vad som avses gälla beträffande punktskatt.

Skälen för regeringens förslag: Det är av vikt att möjligheten för det allmänna att begära förhandsbesked i dessa typer av ärenden återinförs för att kunna få en snabb prejudikatsbildning på området.

Till följd av den ändrade beslutsordningen i ärenden om punktskatt bör dock de grundläggande förutsättningarna för förhandsbesked efter ansökan av det allmänna i punktskattefrågor undersökas närmare.

En första fråga att ta ställning till är vilken myndighet som skall vara behörig att ansöka om förhandsbesked. Som framgått är Riksskatteverket den myndighet som är behörig att ansöka om förhandsbesked i ärenden om annan skatt än punktskatt. Den omständigheten att verket numera är beskattningsmyndighet i ärenden om punktskatt, utgör i sig inte skäl att lägga behörigheten att ansöka om förhandsbesked hos någon annan myndighet. Det bör tvärtom vara till fördel att beskattningsmyndigheten också har möjlighet att ansöka om förhandsbesked, eftersom det möjliggör en ansökan på ett tidigt stadium i processen. Riksskatteverket kommer också att bättre än någon annan myndighet kunna överblicka när det finns behov av ett förhandsbesked. En sådan möjlighet bör därför återinföras för verket.

Utgångspunkten för förslaget bör vara att verket inte heller i framtiden skall kunna ansöka om förhandsbesked innan det föreligger en tvist mellan det allmänna och en enskild. Om ett beslut har fattats som gått

den skattskyldige emot får det anses klarlagt att det finns en tvistig fråga. I punktskattefrågor går emellertid ett grundbeslut i regel inte den skattskyldige emot. Grundbeslutet fattas vanligen med automatik på grundval av lämnad deklARATIONEN eller – om deklARATIONEN inte lämnats – som ett nollbeslut. För att det skall finnas ett beslut som gått den skattskyldige emot i en punktskattefråga måste beskattningsmyndigheten därför i dessa fall fatta ett omprövningsbeslut till den skattskyldiges nackdel.

Som Riksskatteverket påpekat i sitt remissyttrande finns det ytterligare en typ av grundbeslut i punktskattefrågor. Tullverkets beskattningsbeslut rörande EU-interna transaktioner fattas med stöd av lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter. För att Tullverket ska kunna fatta ett beskattningsbeslut måste det först ha fattat ett beslut om omhändertagande av skattepliktiga varor. Tullverkets beskattningsbeslut grundas således varken på ett yrkande eller en ansökan av en enskild. Ett beslut som gått den enskilde emot föreligger i dessa ärenden redan genom själva grundbeslutet. Även i dessa fall skall Riksskatteverket kunna ansöka om förhandsbesked.

Som en generell förutsättning för att verket skall få ansöka om förhandsbesked gäller enligt 6 § 1 lagen om förhandsbesked i skattefrågor, förutom att ärendet angår en enskild, även att det avser ett yrkande eller en ansökan som framställts hos skattemyndigheten. Med hänsyn till att beskattningsbeslut i ärenden om punktskatt mycket väl kan fattas utan något uttryckligt yrkande eller ansökan som en enskild framställt hos beskattningsmyndigheten bör detta krav inte upprätthållas för förhandsbesked i punktskattefrågor. Även för punktskattefrågor bör dock gälla att förhandsbesked på ansökan av verket inte skall lämnas i andra fall än i fråga om konkreta ärenden.

När alkoholvaror, tobaksvaror eller bränslen importeras från tredje land av någon som inte är upplagshavare eller, såvitt gäller tobaks- och alkoholskatt, registrerad varumottagare skall skatt betalas till Tullverket. Vid sådan import tillämpas tullagen (2000:1281) enligt 19 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 18 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt och 6 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi. I dessa fall är alltså Tullverket såväl besluts- som uppbördsmyndighet. Mot den bakgrunden saknas skäl att ge Riksskatteverket möjlighet att ansöka om förhandsbesked i frågor rörande dessa ärenden.

Det kan diskuteras på vilket stadium en ansökan tidigast skall få aktualiseras av Riksskatteverket i ett ärende om punktskatt där verket är beskattningsmyndighet. Enligt gällande regler för förhandsbesked i andra skattefrågor krävs att skattemyndigheten fattat ett grund- eller omprövningsbeslut som gått den enskilde emot. En tänkbar lösning kunde vara att låta verket ansöka om förhandsbesked i en punktskattefråga så fort det kan konstateras, t.ex. under skriftväxlingen, att parterna inte är överens i en fråga. Verket skulle i ett sådant fall inte tvingas att fatta ett omprövningsbeslut till den enskildes nackdel utan kunna avvakta förhandsbeskedet. Det kan dock vara svårt att identifiera och avgränsa en tvistig fråga innan utredningen i ärendet har slutförts och ett beslut har fattats. Med hänsyn härtill bör, i likhet med vad som tidigare varit fallet, gälla att en ansökan om förhandsbesked i

punktskattefrågor från det allmänna skall kunna göras först när det finns ett beslut av Riksskatteverket i form av ett omprövningsbeslut eller av Tullverket i form av ett grundbeslut till den enskildes nackdel.

Det ändamål för vilket förhandsbesked skall få begäras bör inte ändras på grund av det nya förfarandet. Det bör därför även fortsättningsvis förutsättas att förhandsbesked endast får begäras av Riksskatteverket när det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas.

Nuvarande regler förutsätter att verket, i de fall beslut fattats av en skattemyndighet, ansöker om förhandsbesked under tiden efter skattemyndighetens beskattningsbeslut men innan ett överklagande har anhängiggjorts i allmän förvaltningsdomstol, jfr 12 § lagen om förhandsbesked i skattefrågor. Verket bör inte heller när det gäller punktskattefrågor få ansöka om förhandsbesked efter den tidpunkt då ett överklagande anhängiggjorts i allmän förvaltningsdomstol.

Som Riksskatteverket påpekat i sitt remissvar, finns ingen egentlig anledning att regleringen avseende förhandsbesked beträffande mervärdesskatt skall avvika från vad som föreslås gälla beträffande punktskatt. Den föreslagna utformningen av lagtexten ger ett något vidare tillämpningsområde avseende punktskatt än vad som gäller för mervärdesskatt. Enligt regeringens bedömning saknas anledning att behålla ett mera inskränkt område för förhandsbesked i fråga om mervärdesskatt och utesluta de fall där det grundläggande beslutet är ett s.k. automatiskt nollbeslut i avsaknad av deklaration och skattemyndigheten utan yrkande från den skattskyldige därefter fattat beslut om skatten. Därför bör reglerna om förhandsbesked beträffande mervärdesskatt justeras så att de blir likalydande med dem som föreslås gälla beträffande punktskatt.

I de fall Riksskatteverket har ansökt om förhandsbesked bör det också beträffande punktskatter finnas en möjlighet för den enskilde att få anstånd med betalning av skatten. Därigenom bör tillräckliga garantier finnas för att den enskilde inte skall lida någon rättsförlust när det allmänna ansökt om förhandsbesked. Ändringarna bör träda i kraft den 1 juli 2001.

Förslaget föranleder dels ändring av 1, 6 och 10 §§ samt införande av en ny paragraf, 6 a §, i lagen om förhandsbesked i skattefrågor, dels ändring av 4 kap. 7 § lagen om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter och av 5 kap. 5 § lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter.

5 Författningskommentar

5.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

1 §

Förslaget innebär att möjligheten för Riksskatteverket att ansöka om förhandsbesked i ärenden om punktskatt återinförs.

6 §

Ändringen är en följd av att det nu införs en ny paragraf i lagen, 6 a §, där förutsättningarna för Riksskatteverkets möjlighet att söka förhandsbesked i ärenden om punktskatt regleras. Även reglerna om förhandsbesked beträffande skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) flyttas till den nya 6 a §. I förevarande paragraf regleras därför i fortsättningen endast de grundläggande förutsättningarna för förhandsbesked efter ansökan av verket *i andra fall* än då fråga är om ärenden om punktskatt och mervärdesskatt.

6 a §

Paragrafen, *som är ny*, anger de förutsättningar som skall vara uppfyllda för att förhandsbesked skall lämnas efter ansökan av Riksskatteverket i punktskattefrågor och beträffande mervärdesskatt. I bestämmelsen anges att sådant besked får lämnas om det finns ett beslut från beskattningsmyndigheten som gått den enskilde emot. Vidare krävs att det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas, se vidare avsnitt 4.3.

Något krav på att beslutet skall ha föregåtts av en ansökan från den enskilde uppställs inte. Inte heller krävs att det skall vara fråga om ett beskattningsbeslut, utan även beslut om t.ex. återbetalning av energiskatt när bränsle utnyttjats i skattefri verksamhet omfattas av reglerna.

Enligt lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter (LPK) skall Tullverket, om vissa förutsättningar föreligger, besluta om alkohol-, tobaks- och energiskatt (se 2 kap. 13 § och 3 kap. 5 § LPK). I fråga om sådana beslut skall Tullverkets beslut kunna ligga till grund för en ansökan om förhandsbesked enligt denna paragraf. Riksskatteverket kan alltså ansöka om förhandsbesked även i fall Tullverket fattat ett beslut om skatt med stöd av LPK, givetvis under förutsättning att övriga rekvisit är uppfyllda.

Paragrafen har av läsbarhetsskäl till skillnad från 6 § delats in i fyra punkter.

10 §

Ändringen är en följd av att Riksskatteverkets möjlighet att begära förhandsbesked i ärenden om punktskatt återinförs.

Ikraftträdande

Lagen träder i kraft den 1 juli 2001. Det blir därefter möjligt för Riksskatteverket att ansöka om förhandsbesked även om det beslut som gått den skattskyldige emot och som måste föregå en ansökan om förhandsbesked, fattats före ikraftträdandet.

5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll vid transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och mineraloljeprodukter

4 kap.

7 §

Ändringen innebär att möjligheten för en enskild att få anstånd med betalning av punktskatten i de fall då Riksskatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor återinförs. Paragrafen har formulerats om för att den skall bli lättare att läsa.

5.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter

5 kap.

5 §

Ändringen innebär att möjligheten för en enskild att få anstånd med betalning av punktskatten i de fall då Riksskatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor återinförs. Paragrafen har formulerats om för att den skall bli lättare att läsa.

Lagförslag i promemorian Förhandsbesked i punktskattefrågor

1 Författningsförslag

1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

dels att 1, 6 och 10 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 6 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag gäller förhandsbesked om

1. skatt eller avgift som avses i 1 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324),

2. skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1 lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter,

3. skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200), och

4. taxering enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Förhandsbesked lämnas av Förhandsbesked lämnas av Skatterättsnämnden efter ansökan Skatterättsnämnden efter ansökan av en enskild. Förhandsbesked av en enskild eller enligt första stycket 1, 3 och 4 Riksskatteverket. lämnas även efter ansökan av Riksskatteverket.

6 §

Efter ansökan av I ärenden som avses i 1 § första Riksskatteverket får förhands- stycket 1, 3 och 4 får förhands- besked lämnas om besked lämnas efter ansökan av Riksskatteverket om

1. frågan angår en enskild och gäller ett yrkande eller en ansökan som denne framställt hos skattemyndigheten,

2. skattemyndigheten har fattat ett beslut i saken och beslutet gått den enskilde emot samt

3. det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas.

6 a §

I ärenden som avses i 1 § första

¹ Senaste lydelse 2000:488.

stycket 2 får förhandsbesked lämnas efter ansökan av Riksskatteverket om

1. frågan angår en enskild och beskattningsmyndigheten har fattat ett beslut i saken och beslutet gått den enskilde emot, och

2. det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnas.

10 §²

Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 1 eller 4 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av året efter taxeringsåret.

Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 3 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av andra året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden har gått ut eller, om skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, den skattepliktiga händelsen har inträffat.	Riksskatteverkets ansökan rörande en fråga som avses i 1 § första stycket 2 eller 3 skall ha kommit in till Skatterättsnämnden före utgången av andra året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden har gått ut eller, om skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, den skattepliktiga händelsen har inträffat.
--	--

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2001.

² Senaste lydelse 2000:488.

1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 5 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

5 §¹

Om ett beskattningsbeslut överklagats, den skattskyldige begärt omprövning eller det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned, kan den skattskyldige av beskattningsmyndigheten få anstånd med att betala skatten. Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

Om ett beskattningsbeslut överklagats, den skattskyldige begärt omprövning, *Riksskatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor* eller det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned, kan den skattskyldige av beskattningsmyndigheten få anstånd med att betala skatten. Bestämmelserna i 17 kap. 2, 3, 9 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) gäller då i tillämpliga delar.

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2001.

¹ Senaste lydelse 2000:467.