



REGERINGSKANSLIET

Finansdepartementet

Dnr

Fi2009/4874

2009-06-25

Promemoria

Införande av regler om expeditionsavgift i trängselskattelagen

Promemorians huvudsakliga innehåll

I promemorian föreslås att den som inte betalar trängselskatt inom föreskriven tid ska påföras en expeditionsavgift och uppmanas att senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift betala skatten och expeditionsavgiften. Tilläggsavgift ska tas ut om betalning av skatten eller expeditionsavgiften inte sker inom dessa 30 dagar.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2010.

Innehållsförteckning

1	Förslag till lag om ändring i lag (2004:629) om trängselskatt	3
2	Bakgrund	6
3	Återinförande av expeditionsavgift	7
4	Konsekvenser.....	8
5	Författningskommentar.....	8

1 Förslag till lag om ändring i lag (2004:629) om trängselskatt

Häri genom föreskrivs i fråga om lag (2004:629) om trängselskatt dels att 2, 14–15 b och 17–18 §§ ska ha följande lydelse, dels att det ska införas en ny paragraf, 13 § samt närmast före 13 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §¹

Skatteverket är beskattningsmyndighet.

För beskattningsmyndighetens räkning ska Transportstyrelsen, genom automatiserad behandling med stöd av uppgifter i vägtrafikregistret, besluta om trängselskatt och tilläggsavgift, om inte annat följer av 15, 15 a eller 20 §, samt verkställa uppbörd av sådan skatt och avgift.

För beskattningsmyndighetens räkning ska Transportstyrelsen, genom automatiserad behandling med stöd av uppgifter i vägtrafikregistret, besluta om trängselskatt, *expeditionsavgift* och tilläggsavgift, om inte annat följer av 15, 15 a eller 20 §, samt verkställa uppbörd av sådan skatt och avgift.

Expeditionsavgift

13 §²

Om skatten inte har betalats inom den tid som anges i 12 § ska en expeditionsavgift påföras den skattskyldige. Den skattskyldige ska skriftligen uppmanas att senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift betala skatten och expeditionsavgiften.

Regeringen får meddela föreskrifter om expeditionsavgiftens storlek.

14 §³

Om trängselskatt inte betalas inom den tid som anges i 12 §, 15 § andra stycket eller 15 a § andra stycket, ska en särskild avgift (tilläggsavgift) påföras den

Om trängselskatt *eller expeditionsavgift* inte betalas inom den tid som anges i 13 § första stycket, ska en särskild avgift (tilläggsavgift) påföras den skatt-

¹ Senaste lydelse 2008:185.

² Tidigare 13 § upphävd genom 2008:185.

³ Senaste lydelse 2008:185.

skattskyldige med 500 kronor. Tilläggsavgift får påföras en skattskyldig högst en gång per bil och kalendermånad.

Beslut om tilläggsavgift enligt 2 § andra stycket ska fattas senast 20 dagar efter dagen då skatten skulle ha betalats.

Tilläggsavgift *och* obetald trängselskatt ska betalas senast 30 dagar efter dagen för beslutet om tilläggsavgift.

skyldige med 500 kronor. Tilläggsavgift får påföras en skattskyldig högst en gång per bil och kalendermånad.

Beslut om tilläggsavgift enligt 2 § andra stycket ska fattas senast 20 dagar efter dagen då skatten skulle ha betalats.

Tilläggsavgift, obetald trängselskatt *och obetald expeditionsavgift* ska betalas senast 30 dagar efter dagen för beslutet om tilläggsavgift.

14 a §⁴

Om trängselskatt eller tilläggsavgift som har beslutats enligt 2 § andra stycket har blivit uppenbart oriktig på grund av misstag vid den automatiserade behandlingen, ska Transportstyrelsen rätta beslutet.

Om trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift som har beslutats enligt 2 § andra stycket har blivit uppenbart oriktig på grund av misstag vid den automatiserade behandlingen, ska Transportstyrelsen rätta beslutet.

15 §⁵

Om det inte har fattats något beslut om trängselskatt eller tilläggsavgift enligt 2 § andra stycket, får beskattningsmyndigheten besluta i frågan. Sådant beslut får fattas, i fråga om trängselskatt, senast 60 dagar efter den dag då ett beslut enligt 2 § andra stycket senast skulle ha kunnat fattas och, i fråga om tilläggsavgift, senast 60 dagar efter dagen då skatten skulle ha betalats.

Trängselskatt eller tilläggsavgift som har påförts enligt första stycket ska betalas senast 30 dagar efter beslutsdagen.

Om det inte har fattats något beslut om trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift enligt 2 § andra stycket, får beskattningsmyndigheten besluta i frågan. Sådant beslut får fattas, i fråga om trängselskatt, senast 60 dagar efter den dag då ett beslut enligt 2 § andra stycket senast skulle ha kunnat fattas och, i fråga om tilläggsavgift, senast 60 dagar efter dagen då skatten skulle ha betalats.

Trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift som har påförts enligt första stycket ska betalas senast 30 dagar efter beslutsdagen.

15 a §⁶

Beskattningsmyndigheten ska ompröva beslut om trängselskatt eller tilläggsavgift, om den

Beskattningsmyndigheten ska ompröva beslut om trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggs-

⁴ Senaste lydelse 2008:1381.

⁵ Senaste lydelse 2008:185.

⁶ Senaste lydelse 2008:185.

skattskyldige begär det eller det finns andra skäl.

Trängselskatt eller tilläggsavgift som har påförts vid omprövning ska betalas senast 30 dagar efter beslutsdagen.

avgift, om den skattskyldige begär det eller det finns andra skäl.

Trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift som har påförts vid omprövning ska betalas senast 30 dagar efter beslutsdagen.

15 b §⁷

När beskattningsmyndigheten på eget initiativ omprövar ett beslut, ska omprövningsbeslutet fattas senast 60 dagar efter dagen för det första beslutet som fattats i frågan.

En begäran av den skattskyldige om omprövning ska ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast 60 dagar efter dagen för det första beslutet som fattats i frågan. Om Transportstyrelsen har beslutat om rättelse eller om beskattningsmyndigheten på eget initiativ har omprövat ett beslut, ska en begäran om omprövning av beslutet ha kommit in senast 60 dagar efter beslutsdagen.

När beskattningsmyndigheten på den skattskyldiges begäran omprövar ett beslut om tilläggsavgift, får myndigheten samtidigt till den skattskyldiges fördel ompröva det beskattningsbeslut som föregått tilläggsavgiften, även om tiden för att begära omprövning av detta beslut har gått ut.

När beskattningsmyndigheten på den skattskyldiges begäran omprövar ett beslut om *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift, får myndigheten samtidigt till den skattskyldiges fördel ompröva det beskattningsbeslut som föregått *expeditionsavgiften* eller tilläggsavgiften, även om tiden för att begära omprövning av detta beslut har gått ut.

17 §⁸

Bestämmelserna i 17 kap. 2 och 2 a §§ samt 19 kap. 6 § första och tredje styckena skattebetalningslagen (1997:483) ska tillämpas i fråga om anstånd med betalning av trängselskatt och *tilläggsavgift*. Med skattetillägg ska då i stället avses *tilläggsavgift*.

Bestämmelserna i 17 kap. 2 och 2 a §§ samt 19 kap. 6 § första och tredje styckena skattebetalningslagen (1997:483) ska tillämpas i fråga om anstånd med betalning av trängselskatt, och *avgift*. Med skattetillägg ska då i stället avses tilläggsavgift.

18 §⁹

Beskattningsmyndigheten får, självmant eller efter ansökan av den skattskyldige, besluta att trängselskatt eller tilläggsavgift helt eller delvis inte ska tas ut, eller ska återbetalas, om det skulle

Beskattningsmyndigheten får, självmant eller efter ansökan av den skattskyldige, besluta att trängselskatt, *expeditionsavgift* eller tilläggsavgift helt eller delvis inte ska tas ut, eller ska

⁷ Senaste lydelse 2008:1381.

⁸ Senaste lydelse 2008:185.

⁹ Senaste lydelse 2008:185.

framstå som uppenbart oskäligt att återbetalas, om det skulle framstå
ta ut skatten eller avgiften. som uppenbart oskäligt att ta ut
skatten eller avgiften.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs sig till tiden före ikraftträdandet.

2 Bakgrund

Den 1 januari 2005 trädde lagen (2004:629) om trängselskatt i kraft. Lagen utgör grund för uttag av tids- och platsrelaterade skatter för trafik med vissa fordon. Under en försöksperiod mellan den 3 januari–31 juli 2006 togs trängselskatt ut för passager in i och ut ur Stockholms innerstad (prop. 2003/04:145, bet. 2003/04:SkU35, rskr 35). Trängselskatten återinfördes stadigvarande i Stockholm från och med den 1 augusti 2007 (prop. 2006/2007:109, bet. 2006/07:SkU19, rskr 2006/07:212).

Fram till och med den 30 juni 2008 gällde att beslut om trängselskatt omfattade ett kalenderdygn och avsåg de skattepliktiga passager som en bil gjort under dygnet. Den skattskyldige fick ingen särskild underrättelse om att denne blivit skattskyldig till trängselskatt. Först om trängselskatten inte betalades i tid, vilket var senast 14 dagar efter den skattepliktiga passagen, fick den skattskyldige en skriftlig påminnelse och påfördes även en expeditionsavgift. Expeditionsavgiften och den obetalda trängselskatten skulle vara betald senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift. Om skatten eller expeditionsavgiften trots påminnelsen inte betalades togs en tilläggsavgift ut med 200 kr.

Den 1 juli 2008 trädde nya regler om beslut om och betalning av trängselskatt i kraft (prop. 2007/08:52, bet. 2007/08:SkU23, rskr. 2007/08:154). Numera ska beskattningsbeslutet avse de skattepliktiga passager som gjorts under en kalendermånad. Beslutet ska fattas senast den 20 i kalendermånaden efter den månad som beslutet avser. Betalning ska ske senast den sista dagen i andra kalendermånaden efter den månad som beslutet avser. Det innebär till exempel att de beslut som avser augusti månads passager fattas senast den 20 september och skatten betalas senast den 31 oktober. Om betalning inte sker i tid eller sker till fel konto påförs en tilläggsavgift på 500 kronor. Tilläggsavgift får påföras högst en gång per bil och kalendermånad.

Tilläggsavgiften föregås således inte av någon betalningspåminnelse. I propositionen ansågs behovet av en expeditionsavgift bortfalla i och med införandet av månadsdebitering av trängselskatt med en tydligt angiven sista inbetalningsdag. Expeditionsavgiften var avsedd att täcka kostnaderna för den skriftliga påminnelse som skickades ut innan beslut om tilläggsavgift fattas i de fall den skattskyldige inte betalade skatt i rätt tid. Att tilläggsavgiften höjdes från 200 kronor till 500 kronor. motiverades med att det var viktigt att tilläggsavgiften skulle vara av en sådan storlek att den skulle utgöra ett effektivt påtryckningsmedel för att

i rätt tid betala trängselskatt som under en månad kunde uppgå till 1 380 kronor.

3 Återinförande av expeditionsavgift

Förslag: Om trängselskatten inte har betalats inom föreskriven tid ska en expeditionsavgift påföras den skattskyldige. Den skattskyldige ska skriftligen uppmanas att senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift betala skatten och expeditionsavgiften.

Regeringen ska få besluta om föreskrifter om expeditionsavgiftens storlek.

Skälen för förslaget: Den skattskyldige påförs en tilläggsavgift på 500 kronor om trängselskatten inte betalas i tid eller betalas till fel konto. Syftet med tilläggsavgiften är att den ska utgöra ett påtryckningsmedel för att betalning ska ske i rätt tid. Det är även med hänsyn till en effektiv indrivningsverksamhet nödvändigt att avgiften är tillräckligt hög.

Visserligen kan tilläggsavgiften undvikas genom att den skattskyldige betalar in skatten i rätt tid. Erfarenheter visar att förhållandevis många skattskyldiga, av ett eller annat skäl, inte kan fullgöra sin betalningsskyldighet inom föreskriven tid. I enskilda fall kan det därför vara uppenbart oskäligt att tilläggsavgift tas ut, helt eller delvis. Skatteverket får i sådana situationer besluta att avgift inte ska tas ut, eller ska återbetalas (18 § lagen [2004:629] om trängselskatt). Av förarbetena till bestämmelsen framgår dock att möjligheten att befria bilens ägare från avgift, alternativt att återbetala redan betalt belopp, bör användas restriktivt och främst i situationer där bilens ägare blivit betalningsskyldig utan egen förskyllan och rimligen inte kunnat förhindra att skattskyldighet uppstått (prop. 2003/04:145 s. 112).

Med hänsyn till att ett skattebeslut kan uppgå till ett så lågt som belopp som tio kronor kan det ifrågasättas om tilläggsavgiften står i rimlig proportion till betalningsförsummelsen, i synnerhet när betalning sker någon dag för sent. Vidare framstår tilläggsavgiften, med tanke på dess storlek, som en alltför drastisk första påtryckningsåtgärd för förhållandevis låga skattesbelopp.

I syfte att avhjälpa nämnda nackdelar bör det därför nu åter föras in regler om expeditionsavgift efter förebild i de regler som gällde fram till och med den 30 juni 2008. Det innebär att om den skattskyldige inte inom föreskriven tid betalat trängselskatten ska denne påföras en expeditionsavgift. Den skattskyldige ska också uppmanas att senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift betala skatten och expeditionsavgiften. Om den skattskyldige inte betalar skatten eller expeditionsavgiften inom de 30 dagarna, ska tilläggsavgiften tas ut. Tilläggsavgiften tas alltså ut först efter det att den skattskyldige blivit påmind om skatten och denne trots påminnelsen inte betalar.

Föreskrifter om expeditionsavgiftens storlek bör få beslutas av regeringen.

Ändringarna bör träda i kraft den 1 januari 2010.

4 Konsekvenser

Med hänsyn till att expeditionsavgiften medför att en tilläggsavgift inte påförs direkt, beräknas intäkterna från tilläggsavgiften minska med cirka 10 miljoner kronor per år. Vidare kräver systemet med expeditionsavgift modifiering av Transportstyrelsens system till en engångskostnad om ca 3–4 miljoner kronor. Transportstyrelsens årliga administrativa kostnad beräknas uppgå till 20 miljoner kronor. Dessa kostnader avses täckas av expeditionsavgifterna. På så vis kommer kostnaden för det allmänna att skicka en uppmaning inte bäras av systemet utan av den skattskyldige som inte betalat skatten ifråga. Transportstyrelsens eventuellt ökade arbetsbörda och kostnader ska hanteras inom befintliga anslagsramar.

Förslaget bedöms inte få några effekter för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

5 Författningskommentar

2 §

Ändringen i det *andra stycket* innebär att Transportstyrelsen genom automatiserad databehandling även ska svara för påförande av expeditionsavgiften.

13 §

Paragrafen är ny. Om betalning inte har skett inom den tid som anges i 12 §, dvs. senast den sista dagen i andra kalendermånaden efter den månad som beslutet avser, ska en expeditionsavgift påföras den skattskyldige. Den skattskyldige ska då uppmanas att betala skatten och expeditionsavgiften. Betalning ska då ske senast 30 dagar efter dagen för beslutet om expeditionsavgift betala skatten och expeditionsavgiften. Uppmaningen ska avse den sammanlagda obetalda skatten för en kalendermånad.

Regeringen får, med stöd av bemyndigandet i *andra stycket*, bestämma storleken på expeditionsavgiften.

14 §

Det *första stycket* ändras på så vis att tilläggsavgift ska påföras även den som inte betalar expeditionsavgiften eller gör det för sent.

I det *tredje stycket* görs ett tillägg att även obetald expeditionsavgift ska betalas inom tidsfristen för betalning av tilläggsavgift.

14 a §

Bestämmelsen ändras på så vis att även uppenbart oriktig beslut om expeditionsavgift vid den automatiserade behandlingen ska få rättas till av transportstyrelsen.

15 §

Ändringen i det *första stycket* innebär att Skatteverket även får besluta om expeditionsavgift om Transportstyrelsen dessförinnan inte fattat något beslut genom automatiserad behandling.

I det *andra stycket* anges betalningstiden för expeditionsavgift som påförts enligt första stycket.

15 a §

Ändringen i det *första stycket* innebär att även beslut om expeditionsavgift ska omfattas av reglerna för omprövningsbeslut.

I det *andra stycket* anges betalningstiden för expeditionsavgift som påförts genom omprövningsbeslut.

15 b §

Ändringen i paragrafens *tredje stycke* innebär att även vid en begäran om omprövning av beslut om expeditionsavgift av den skattskyldige, ska Skatteverket ges möjlighet att till dennes fördel ompröva det bakomliggande beskattningsbeslutet. Det har ingen betydelse om tiden har gått ut för den skattskyldige att begära omprövning av beskattningsbeslutet.

17 §

Ändringen medför att anståndsreglerna i skattebetalningslagen (1997:483) tillämpas även på expeditionsavgift.

18 §

Genom ändringen ska även beaktas sådana situationer där det skulle vara uppenbart oskäligt att ta ut expeditionsavgift.