

Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och
punktskatter
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Remissvar avseende delar av betänkandet Brännheta skatter! Bör avfallsförbränning och utsläpp av kväveoxider från energiproduktion beskattas? (SOU 2017:83)

Ert diarienummer Fi2018/04173/S2

Förvaltningsrätten har, utifrån de aspekter domstolen har att beakta, följande synpunkter.

Avsnitt 1.3 Förslag till lag om skatt på avfall som förbränns

I 2 § anges att begreppet avfall har samma innebörd som 15 kap. 1 § miljöbalken. Vidare anges i 3 § att begreppet återvinning har samma betydelse som i miljöbalken. Miljöbalkens 15 kap. rubriceras Avfall med underrubrik Ordförklaringar. Förvaltningsrätten har inte kunnat se att det finns relevanta definitioner på andra ställen i miljöbalken. Måhända kunde de båda ifrågavarande lagrummen sammanfattas i ett med följande lydelse. ”Begreppen avfall och återvinning har samma betydelser som i 15 kap. miljöbalken (1998:808)”.

I 5 § definieras begreppet biobränsle. Begreppet återkommer sedan i 13 § där det anges att den skattskyldige får göra avdrag för biobränsle som förs in till anläggningen. I avsnittet 14.6.2 kommenteras definitionen av begreppet biobränsle och det framgår där att begreppet, som hämtats från elcertifikatsförordningen, gett upphov till tolkningsproblem, bland annat det i utredningen omnämnda rättsfallet från Kammarrätten i Jönköping. Vidare används i förnybartdirektivet det närliggande begreppet biomassa, som har en annan definition än biobränsle i elcertifikatsförordningen. Mot denna bakgrund anser förvaltningsrätten att den definition av biobränsle som föreslås i 5 § inte framstår som helt lyckad i sin nuvarande utformning. Bestämmelsens lydelse bör därför ses över i syfte att undvika svårigheter vid tillämpningen. Förvaltningsrätten är medveten om att utredningsdirektiven synes förutsätta en koppling till elcertifikatsförordningen, som möjligen framöver kommer att harmonieras med förnybartdirektivet. I en sådan reform kommer även den nu föreslagna lagen att behöva inbegripas. Förvaltningsrätten anser mot bakgrund av det anförda att det redan nu finns goda skäl att se över definitionen av begreppet biobränsle.

I 6 § anges vad som avses med avfallsförbränningsanläggning. Definitionen överensstämmer med nu gällande lydelse i förordningen (2013:253) av förbränning av avfall, med den skillnaden att hänvisningen till avfallstyper görs enligt gällande EU-rätt. Skälet för detta är att inte senare ändringar i förordningen ska påverka tillämpningsområdet i nu föreslagen lagstiftning om beskattning. Vald lagstiftningsteknik får emellertid till följd att bestämmelsen (p. 4) blir svåräst och att definitionen av vad som utgör avfallsförbränningsanläggning framgent kan komma att skilja sig åt i olika författningstexter.

I 9 § anges vem som är skattskyldig. Regleringen för skatteuttag är uppbyggd på samma sätt som enligt lagen (1999:673) om skatt på avfall (7 §). Det finns därför ett värde att utforma bestämmelsen så nära denna lag som möjligt. Skattskyldigheten bör därför kunna uttryckas enligt följande: ”Skyldig att betala skatt på avfall som förbränns är den som bedriver verksamheten på en avfallsförbränningsanläggning eller samförbränningsanläggning”. Förvaltningsrätten har inte uppfattat att skillnaderna motiveras av klartextshänsyn.

I 13 § anges förutsättningarna för avdrag. Även denna bestämmelse är uppbyggd på liknande sätt som gäller för beskattning av avfall (10 § lagen om skatt på avfall). I enlighet med vad förvaltningsrätten anfört ovan angående 9 § finns även här ett värde i att utforma bestämmelserna så nära varandra som möjligt. Avdragsrätt bör i sådant fall kunna uttryckas enligt följande:

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på

1. avfall som beskattas enligt denna lag och som förts ut från anläggningen,
2. farligt avfall som förts in till anläggningen och
3. biobränsle som förts in till anläggningen.

Detta yttrande har beslutats av lagmannen Lennart Furufors efter föredragning av rådmannen Cecilia Nermark Torgils.

Lennart Furufors
lagman