



Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
Enheten för mervärdesskatt och  
punktskatter

fi.remissvar@regeringskansliet.se  
Kopia:  
ann-christine.alander@regeringskansliet.se

Stockholm 9 augusti 2024

## **Remiss: Skatteverkets hemställda Godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs (Fi2024/00680)**

FAR har erbjudits tillfälle att lämna kommentarer avseende finansdepartementets remiss *Skatteverkets hemställda Godkännanden och medgivanden inom punktskatteområdet vid konkurs (Fi2024/00680)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

### **FAR:s ställningstagande**

FAR tillstyrker lagförslaget då en enhetlig lagstiftning och tillämpning av regelverket för hantering och registrering av de olika punktskattegodkännandena är eftersträvansvärd.

FAR anser också att det hos Skatteverket bör införas en särskild informationstjänst där utomstående kan erhålla information om registrerings- och godkännandestatus på nationell nivå. Uppgifter om godkännande som upplagshavare och registrerade varumottagare finns idag tillgängligt på EU-nivå genom SEED-registret. För att erhålla information om nationella godkännanden och registreringar krävs det att kontakt tas med Skatteverket. En nationellt tillgänglig informationstjänst om registrerings- och godkännandestatus skulle underlätta för såväl företag, konkursförvaltare som Skatteverket.

Vissa konkurrensaspekter av förslaget bör utredas vidare, särskilt konkurrenssituationen mellan solventa verksamheter och sådana som försätts i konkurs.

Förfarandet för flyttar av beskattade varor har införts utan att det samtidigt gjorts erforderliga justeringar i alkohollagen om att de registrerade aktörer som har godkänts har möjlighet till att partihandla enligt alkohollagen. En regel som möjliggör partihandel för dessa aktörer bör införas snarast.

## **Motivering**

### ***Föreslagen reglering om övergång till konkursbo av skatteregistreringar med mera.***

I lagförslaget föreslås att godkännandet som registrerad avsändare ska övergå till konkursboet om den registrerade avsändaren försätts i konkurs. Leveranser och distribution av produkter kan då fortsätta utan avbrott trots konkursen. Vidare föreslås även att godkännandet som skattebefriad förbrukare ska överföras till konkursboet och att det fortsatt kan använda alkoholvaror skattefritt i eventuell fortsatt verksamhet.

Förslagets övergripande syfte är att uppnå enhetlighet och förenkling vid konkurs avseende övergången av vissa skatteregistreringar från en godkänd aktör till dess konkursbo.

Enhetlighet och förenkling inom hanteringen av godkännanden och medgivanden vid konkurs är viktigt.

FAR tillstyrker lagförslagets tekniska utformning, men vill framföra följande synpunkter och kommentarer. FAR har synpunkter på delar av förslaget och risker för konkurrens mellan solventa verksamheter och sådana som försätts i konkurs som kan uppstå. Dessa aspekter verkar inte ha utretts av Skatteverket. FAR betonar i detta sammanhang behovet av att ha tydliga regler och kontroller för att säkerställa en rättvis och sund konkurrens.

### ***Kopplingen till alkohollagen behöver tydliggöras***

I promemorian har Skatteverket inte berört de särskilda kopplingar som finns mellan lagen om skatt på alkohol och alkohollagens 4 kapitel om Partihandel m.m. Det bör tydligt anges att förslaget åtgärdar en situation där en registrerad avsändare som försätts i konkurs kan fortsätta att bedriva partihandel så länge konkursboet också är upplagshavare. Enligt uppgift i förslaget handlar det om totalt 10 400 godkännanden och medgivanden som påverkas av de föreslagna ändringarna, varav 2 100 godkända registrerade avsändare enligt lagen om skatt på energi, lagen om tobaksskatt och lagen om alkoholskatt. Av förslaget framgår inte hur dessa är fördelade mellan respektive lag.

FAR instämmer i Skatteverkets bedömning att lagändringarna även underlättar för konkursförvaltare som berörs då regelverket blir enhetligt. Enligt förslaget bedöms effekterna för det allmänna med administrativa kostnader och måltillströmning inte påverkas eller endast påverkas i obetydlig omfattning.

I promemorian har Skatteverket överhuvudtaget inte nämnt den särskilda reglering som gäller för godkända/registrerade aktörer för alkoholskatt som finns i alkohollagen. Av alkohollagens 4 kap. 1 § framgår att endast den som har godkänts som *upplagshavare* eller som *registrerad varumottagare* enligt LAS får bedriva partihandel med alkoholdrycker. Således får aktörer som endast är godkända som *registrerad avsändare* eller *skattebefriad förbrukare* inte bedriva partihandel med alkoholdrycker. Med en ansökan om att bli upplagshavare för alkoholskatt enligt LAS följer automatiskt att den sökande också ansöker om, och sedermera godkänns som, *registrerad avsändare*. Detta är situationen

som gäller för producenter av alkoholvaror eftersom tillverkning av alkohol i Sverige förutsätter ett upplagshavargodkännande.

Godkännandet som *registrerad avsändare* är en förutsättning för att kunna importera alkoholdrycker/varor från tredje land och flytta varorna från ett suspensivt tullförfarande vidare under skattesuspension här i landet. Översiktligt kan en och samma aktör/företag sägas agera i flera roller och med stöd av olika godkännanden eller registreringar för ett enda varuflöde.

Ett exempel kan vara att ett företag agerar som importör under tullförfarandet vid importen av alkoholvaror. Sedan övergår företaget att agera som registrerad avsändare från importplatsen då varorna flyttas under skatteuppskov till företagets skatteupplag som innehas som upplagshavare. Hela varuflödeskedjan är i enlighet med LAS och alkohollagen eftersom företaget är upplagshavare och därmed får bedriva partihandel enligt alkohollagen. Med nuvarande lagstiftning i LAS föreligger det oklarhet i exemplet ifall företaget, under importen eller senast vid agerandet som registrerad avsändare, skulle gå i konkurs. Skatteverket har i promemorians avsnitt 4.1 och 5.2 bedömt att nuvarande regler innebär att rättsläget är oklart.

FAR vill dock framföra att avsaknaden av beskrivning i promemorian om LAS koppling till alkohollagen och hur de olika godkännandena förhåller sig till varandra innebär en informationsbrist med lagförslaget. I vart fall borde information om förhållandet mellan LAS och alkohollagen berörts i lagförslagets konsekvensanalys. Det bör tydliggöras att förslaget åtgärdar en situation där en registrerad avsändare som försätts i konkurs kan fortsätta att bedriva partihandel, förutsatt att konkursboet också är upplagshavare.

### ***Alkohollagens regler om partihandel och reglerna om flyttar av beskattade varor***

Vid införandet av den nya alkoholskattelagen implementerades regler om flyttar av beskattade varor. Av alkohollagen följer att vissa aktörer som alkoholskattelagen pekar ut för flyttar av beskattade varor inte har rätt att bedriva partihandel. FAR gör bedömningen att även parter med någon av dessa registreringar måste kunna bedriva partihandel med alkohol eftersom reglerna för flyttar av beskattade alkoholvaror annars blir verkningslösa. Frågan borde ha övervägts vid införandet av dessa registreringar.

FAR gör mot denna bakgrund bedömningen att en bestämmelse bör införas i alkohollagen som möjliggör för parter med nämnda registreringar att bedriva partihandel.

### ***Informationstjänst för registreringar/godkännanden***

Förslagets syfte är bland annat att främja en enhetlig lagstiftning samt förenkla och underlätta administrering av godkännanden för tillståndshavare och för Skatteverkets hantering. FAR anser att införandet av en digital informationstjänst i större utsträckning skulle bidra till en förenklad administrativ hantering för alla aktörer än den föreslagna lagändringen bidrar till.

Uppgifter om godkännanden som upplagshavare och registrerade varumottagare finns idag i SEED-registret. Dock krävs det att den som eftersöker informationen känner till aktörens punktskattenummer. Genom sökning i SEED-registret kan man få information om vilket godkännande en aktör innehar och för vilka så kallade varuslag inom de EU-harmoniserade punktskatterna. För att erhålla motsvarande information om nationella godkännanden och registreringar krävs att Skatteverket kontaktas.

FAR anser att en nationellt tillgänglig informationstjänst över samtliga registreringar och godkännanden skulle administrativt underlätta för såväl företag, konkursförvaltare samt Skatteverket. Det behöver även säkerställas att en sådan informationstjänst inte kan användas för oseriösa syften.

### ***Konkurrens- och konkursaspekter bör utredas***

FAR föreslår att förslagets inverkan på konkurrens mellan solventa verksamheter och sådana som försätts i konkurs bör utredas vidare i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Promemorian går inte in på hur förslaget påverkar konkurrenssituationen mellan solventa verksamheter och sådana som försätts i konkurs. Det är lämpligt att utreda och bedöma eventuella incitament som kan uppstå genom förslaget. Detta skulle kunna vara till nackdel för leverantörer, företagets fordringsägare och för konkurrenter som redovisar och betalar skatt. Det kan vara rimligt att tillståndet som upplagshavare övergår till konkursboet, eftersom ett obeskattat lager i annat fall skulle behöva beskattas. Även reglerna om partihandel i alkohollagen behöver beaktas.

I det fortsatta lagstiftningsarbetet bör dessa aspekter beaktas för att säkerställa att förslaget inte skapar incitament för missbruk av systemet eller leder till en ojämlig konkurrenssituation.

FAR



Michael Johansson  
Ordförande i FAR:s remissgrupp - Skatt