

# Tredjemansföreläggande för kontroll av vissa beslut om punktskatt

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>1 Författningsförslag .....</b>	<b>4</b>
1.1 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) 4	
<b>2 Bakgrund .....</b>	<b>5</b>
<b>3 Gällande rätt .....</b>	<b>7</b>
3.1 Svensk rätt .....	7
3.2 EU-rätt .....	7
<b>4 Förslag .....</b>	<b>8</b>
4.1 Tredjemansföreläggande för kontroll av vissa beslut om punktskatt .....	8
4.2 Ikraftträdandebestämmelser .....	10
<b>5 Konsekvensanalys.....</b>	<b>11</b>
5.1 Inledning .....	11
5.2 Offentligfinansiella effekter.....	11
5.3 Konsekvenser för enskilda och företag .....	11
5.4 Konsekvenser för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna.....	12
5.5 Förslagets överensstämmelse med Sveriges skyldigheter som följer av medlemskap i EU .....	12
5.6 Övriga konsekvenser .....	12
<b>6 Författningskommentar.....</b>	<b>13</b>
6.1 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....	13

## **Sammanfattning**

I promemorian föreslås att Skatteverket i vissa fall ges möjlighet att förelägga tredjeman att lämna uppgifter om den som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Uppgifterna ska ha betydelse för kontroll av att den som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter.

Förslaget föreslås träda i kraft den 1 juli 2017.

# 1 Författningsförslag

## 1.1 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom förskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) dels att 37 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 37 kap. 9 a §, samt närmast före 37 kap. 9 a § och 37 kap. 10 § nya rubriker av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 37 kap.

Kontroll av någon annans uppgifter i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt

#### 9 a §

*Skatteverket får förelägga den som är eller kan antas vara bokföringskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) eller som är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna en uppgift om en rättshandling med någon annan.*

*Föreläggandet ska avse förhållande som är av betydelse 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 i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2 eller återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1.*

Föreläggande av annan än den som är eller kan antas vara bokföringskyldig

#### 10 §<sup>1</sup>

Om det finns särskilda skäl får även någon annan person än som avses i 9 § föreläggas att lämna sådan uppgift som avses i den paragrafen.

Om det finns särskilda skäl får även någon annan person än som avses i 9 och 9 a §§ föreläggas att lämna sådan uppgift som avses i de paragraferna.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2017.

---

<sup>1</sup> Senaste lydelse SFS 2011:1244.

## 2 Bakgrund

Det finns bestämmelser om återbetalning av och kompensation för punktskatt i bl.a. lagen (1994:1563) om tobaksskatt, förkortad LTS, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, förkortad LAS, och lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE. Det kan t.ex. handla om återbetalning på grund av att någon som inte är skattskyldig för punktskatt har använt punktskattepliktiga produkter på ett sätt som medför skattebefrielse. Det kan också handla om att punktskattepliktiga produkter har förts ut ur landet i ett sådant förfarande som medger rätt till återbetalning.

I LSE regleras bland annat de reducerade beskattningsnivåerna för bränsle och el som förbrukats i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. Det svenska systemet med reducerade beskattningsnivåer för el som förbrukas i sådan verksamhet är under omarbetning för att inte stå i strid med EU:s statsstödsregler. Den 1 januari 2017 (enligt förslag i prop. 2016/17:1) ersätts därför den reducerade skattesatsen för el som förbrukas i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet med ett återbetalningsförfarande för de förbrukare som inte är skattskyldiga för energiskatt på el. Förändringen innebär att ca 44 000 – 62 000<sup>1</sup> företag kommer att behöva ansöka om återbetalning av punktskatt. I dag får dessa företag energiskatten reducerad direkt vid inköpet genom att elleverantören tillämpar en reducerad skattesats. Den som är skattskyldig för energiskatt på el har rätt till motsvarande nedsättning genom avdrag i skattedeklaration. I dag är det totalt ca 30 000 företag som begär återbetalning av eller kompensation för punktskatt enligt någon av bestämmelserna i LTS, LAS eller LSE. Den föreslagna lagändringen innebär att antalet företag som omfattas av bestämmelser om återbetalning av punktskatt kommer att öka drastiskt. Detta medför en ökning av antalet tillfällen när Skatteverket kan ha ett behov av att kontrollera ansökningar och beslut om återbetalning och kompensation.

I Skatteverkets granskande verksamhet finns det alltså ibland behov av att kontrollera om en ansökan ska bifallas eller om ett beslut har fattats på rätt grund. I dag har Skatteverket enligt 41 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, möjlighet att besluta om revision för att kontrollera annan än den som revisionen avser, s.k. tredjemansrevision. Det får bl.a. göras för att kontrollera om den som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses 53 kap. 5 § 2 SFL har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter. Bestämmelserna om tredjemansrevision omfattar inte den som har ansökt om återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 SFL (se prop. 2000/01:118 s. 107 f och 2001/02:127 s. 137 f och 176 f).

Det finns ingen motsvarande möjlighet att förelägga annan än den som kontrollen avser. Bestämmelserna om tredjemansföreläggande i 37 kap. 9 § SFL kan bara tillämpas för kontroll av att den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. SFL har fullgjort en sådan uppgiftsskyldighet eller kan fullgöra en sådan uppgiftsskyldighet. Den som begär återbetalning av eller kompensation för punktskatt är inte, i den egenskapen, uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. SFL.

Den kontrollmöjlighet som står till buds i form av revision är mer ingripande och kostsam än den mindre ingripande och mer kostnadseffektiva kontrollformen föreläggande.

---

<sup>1</sup> Uppgifter från prop. 2016/17:1 s. 303 f.

I dag finns inte heller möjlighet att förelägga den som har begärt återbetalning av eller kompensation för punktskatt, eftersom föreläggandebestämmelsen i 37 kap. 6 § SFL också tar sikte på uppgiftsskyldighet enligt 15–35 kap. SFL. De uppgifter som Skatteverket inte får efterfråga genom ett föreläggande kan Skatteverket hämta in genom att besluta om revision enligt 41 kap. 2 § första stycket 4 och 5 SFL.

I Finansdepartementets promemoria Redovisningsskyldighetens inträde samt vissa andra förfarandefrågor på punktskatteområdet (juli 2016) föreslås en bestämmelse som innebär att Skatteverket får förelägga den som har beviljats återbetalning av eller kompensation för punktskatt att inkomma med uppgifter som behövs för att kontrollera om denne har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter. Förslaget motiveras med att det generellt är en mindre ingripande åtgärd med ett föreläggande än en revision samt att det också kan vara en enklare och mer kostnadseffektiv åtgärd. Finansdepartementets förslag är en lösning på ett problem som ligger nära det som är bakgrunden till förevarande promemoria, varför det är av intresse här också.

## 3 Gällande rätt

### 3.1 Svensk rätt

Under vissa förutsättningar ska Skatteverket fatta beslut om återbetalning av eller kompensation för punktskatt enligt bl.a. lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi. Beslut om återbetalning av eller kompensation för punktskatt anses vara beslut om punktskatt enligt 53 kap. 5 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL.

Av 37 kap. 9 § SFL följer att Skatteverket får förelägga den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) eller som är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna uppgift om en rättshandling med någon annan. Föreläggandet ska avse förhållande som är av betydelse för kontroll av att andra än den som föreläggs har fullgjort uppgiftsskyldighet enligt 15—35 kap., eller kan fullgöra sådan uppgiftsskyldighet. Enligt 37 kap. 10 § SFL får även någon annan än den som anges i 37 kap. 9 § SFL föreläggas om det finns särskilda skäl.

Skatteverket får enligt 41 kap. 2 § SFL fatta beslut om revision för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den som revideras som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2. Uppgifterna ska ha betydelse för kontroll av den som uppgifterna avser. Den som revideras har vissa skyldigheter, dessa skyldigheter framgår av 41 kap. 8—11 §§ SFL. Av 41 kap. 12 § SFL framgår att Skatteverket får förelägga den som inte fullgör sina skyldigheter enligt 8—11 §§ att fullgöra dem.

### 3.2 EU-rätt

Reglerna för punktskatt avseende tobak, alkohol och energi är i hög grad harmoniserade inom EU. Grunden för det gemensamma regelverket är rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och upphävande av direktiv 92/12/EEG (punktskattedirektivet). Av artikel 9 i punktskattedirektivet framgår att punktskatt ska påföras och uppbäras och i tillämpliga fall återbetalas eller efterges i enlighet med det förfarande som fastställs av varje medlemsstat. Medlemsstaterna ska tillämpa samma förfarande som för inhemska varor som för varor från övriga medlemsstater.

## 4 Förslag

### 4.1 Tredjemansföreläggande för kontroll av vissa beslut om punktskatt

**Förslag:** Skatteverket får möjlighet att förelägga annan än den som är föremål för kontroll, att lämna uppgifter som behövs för att kontrollera att riktiga och fullständiga uppgifter har lämnats i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt.

**Skälen för förslaget:** Under vissa i bl.a. lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1944:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) skatt på energi angivna omständigheter finns det möjlighet att ansöka om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Den som ansöker om återbetalning av eller kompensation för punktskatt måste vid behov lämna in ett tillräckligt underlag för att Skatteverket ska kunna bedöma om det föreligger grund för återbetalning eller kompensation. Såväl återbetalnings- som kompensationsansökningar är mångdärenden hos Skatteverket som ska hanteras skyndsamt för att inte orsaka onödiga likviditetseffekter hos de berörda företagen. Skatteverket får anses ha möjlighet att efterfråga nödvändiga handlingar av sökande för att bedöma om ansökan ska medges.

I vissa fall kan det finnas anledning att granska om de uppgifter som ligger till grund för ett beslut är riktiga och fullständiga. Det kan också finnas ett behov av att efterfråga uppgifter hos någon annan än den som har lämnat uppgifterna som är föremål för granskning. När ett beslut om återbetalning av eller kompensation för punktskatt har fattats är Skatteverket hänvisat till de utredningsmöjligheter som finns i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortat SFL. Det är främst bestämmelserna om föreläggande och revision i 37 kap. respektive 41 kap. SFL som kan komma att behöva användas (se avsnitt 3.1).

Skatteverket får i vissa fall besluta om revision för att begära in uppgifter hos någon annan än den som revideras, s.k. tredjemansrevision. Inom ramen för en revision får Skatteverket förelägga den reviderade att lämna uppgifter som denne är skyldig att lämna. Detta gäller även den som ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt enligt vad som anges i 53 kap. 5 § 2 SFL. Det finns även bestämmelser om föreläggande som Skatteverket får besluta om utan att behöva besluta om revision. Tredjeman kan föreläggas att lämna uppgifter om den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. SFL för kontroll av om denne har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter eller kan fullgöra sådan uppgiftsskyldighet. Den som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt är inte, i egenskap av återbetalnings- eller kompensationsberättigad, uppgiftsskyldig i den mening som bestämmelsen avser. Skatteverket kan därför inte förelägga tredjeman att lämna de uppgifter som behövs för kontroll av de uppgifter som ligger till grund för ansökan. Den som är skattskyldig för punktskatt, eller ansöker om frivillig skattskyldighet, kommer att få den nedsatta beskattningsnivån på el som förbrukats i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet genom avdrag i skattedeklaration. Eftersom den som får nedsättningen genom avdrag i skattedeklaration är uppgiftsskyldig enligt 15–35 SFL kan Skatteverket förelägga annan att lämna uppgift om denna.

I samband med att punktskatterna infogades i skattekontosystemet konstaterades att bestämmelsen om s.k. tredjemansföreläggande i 14 kap. 4 §



skattebetalningslagen (1997:483), förkortad SBL, skulle vara tillämplig på ansökningar om återbetalning av punktskatt utan någon ändring i paragrafen. Det berodde på att den som hade rätt till återbetalning likställdes med skattskyldig och ett beslut om återbetalning ansågs vara ett beslut om skatt (prop. 2001/02:127 s. 138 f.). Föreläggande enligt 14 kap. 4 § SBL fick göras om den efterfrågade uppgiften hade betydelse för beskattningen. Eftersom beslut om återbetalning av punktskatt ansågs vara ett beslut om skatt kunde föreläggandebestämmelsen i paragrafen tillämpas även när det gällde återbetalning av punktskatt. Tredjemansföreläggande kunde alltså användas för att kontrollera samtliga återbetalningar av och kompensationer för punktskatt som i dag avses i 53 kap. 5 § SFL (se även prop. 2000/01:118 s. 107 f och 2001/02:127 s. 137 f).

Vid övergången från SBL till SFL knöts föreläggandemöjlighet till att den efterfrågade uppgiften skulle ha betydelse för kontroll av uppgiftsskyldighet enligt 15–35 SFL i stället för som tidigare till betydelse för beskattningen. Som konstaterats ovan är den som ansöker om återbetalning av eller kompensation för punktskatt inte i den egenskapen uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. SFL. I förarbetena till SFL angavs att någon ändring i sak inte avsågs i förhållande till ordalydelsen i 14 kap. 4 § första stycket SBL om att föreläggande får meddelas om uppgiften har betydelse för beskattningen (prop. 2010/11:165 s. 854). Även om ett beslut om återbetalning av eller kompensation för punktskatt även i SFL likställs med ett beslut om skatt (se 53 kap. 5 § SFL) innebär kopplingen till uppgiftsskyldigheten enligt 15–35 SFL att det ändå har blivit en ändring i sak vid övergången från SBL till SFL.

För att i dag kunna avgöra om riktiga och fullständiga uppgifter har lämnats kan alltså en tredjemansrevision vara nödvändig. Att kontrollera uppgifter som ligger till grund för en ansökan utan att kunna stämma av mot uppgifter från tredjeman kan i vissa fall vara verkningslöst. Med uppgifter från tredjeman kan Skatteverket stämma av om den skattskyldige har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter (se bl.a. prop. 1993/94:151 s. 80 och SOU 2013:62 s. 367). De uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna fullgöra en kontroll kan många gånger inhämtas genom föreläggande av tredjeman (prop. 1993/94:151 s. 90 f, jfr även prop. 1996/97:100 s. 473 f). Ett föreläggande får normalt anses som en mindre ingripande åtgärd för den enskilde än en revision. Det kan också utgöra en enklare och mindre arbetskrävande åtgärd för den enskilde. Det är också många gånger en mer ändamålsenlig och kostnadsbesparande utredningsform för Skatteverket. I stället för att besluta om revision kan Skatteverket exempelvis efterfråga en kopia av en eller några enstaka fakturor. Finansdepartementet har i promemorian Redovisningsskyldighetens inträde samt vissa andra förfarandefrågor på punktskatteområdet (juli 2016) bl.a. föreslagit att Skatteverket ska få förelägga den som har beviljats återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Förslaget i den promemorian motiveras med att ett föreläggande är en mindre ingripande åtgärd samt att det är enklare och mer kostnadseffektivt.

Mot denna bakgrund föreslås nu att Skatteverket ska få förelägga tredjeman att lämna uppgift om annan än den föreläggandet avser för att kunna kontrollera att den som begärt återbetalning av eller kompensation för punktskatt har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter. Ett föreläggande är en mindre ingripande åtgärd för tredjeman än en revision. Det är även en enkel och kostnadseffektiv kontrollåtgärd för såväl den förelagda som för Skatteverket. Genom att införa en möjlighet att förelägga tredjeman kommer man också till rätta med den asymmetri i kontrollsystemet som i dag föreligger då den som är skattskyldig för punktskatt, eller ansöker om frivillig skattskyldighet, omfattas av bestämmelserna

om tredjemansföreläggande medan den som begär återbetalning inte omfattas. Vidare är det viktigt att Skatteverket kan genomföra en effektiv kontroll av återbetalningar av och kompensation för punktskatt för att upprätthålla förtroende för systemet.

#### *Lagförslag*

Förslaget föranleder en ändring av 37 kap. 10 § SFL och införande av en ny paragraf, 37 kap. 9 a § SFL samt nya rubriker före 37 kap. 9 a § och 37 kap. 10 § SFL.

## **4.2 Ikraftträdandebestämmelser**

<b>Förslag:</b> De föreslagna ändringarna ska träda i kraft den 1 juli 2017.
--

**Skälen för förslaget:** Mot bakgrund bl.a. av att antalet företag som omfattas av bestämmelser om återbetalning av punktskatt kommer att öka kraftigt till följd av en lagändring som i föreslås träda i kraft den 1 januari 2017 (jfr avsnitt 2 ovan samt prop. 2016/17:1) bör ändringarna träda i kraft snarast möjligt.

## 5 Konsekvensanalys

### 5.1 Inledning

Promemorians förslag syftar till att Skatteverket ska kunna kontrollera ansökningar om återbetalning av eller kompensation för punktskatt på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Förslaget innebär att Skatteverket får möjlighet att förelägga annan än den som är föremål för kontroll, att lämna uppgifter som behövs för att kontrollera att riktiga och fullständiga uppgifter har lämnats i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. I dag behöver Skatteverket besluta om revision av tredjeman för att inhämta uppgifter som denne har avseende den som har begärt återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Ett föreläggande får normalt anses vara en mindre ingripande åtgärd än en revision. Skatteverket kan i ett föreläggande precisera att det är en viss handling som verket önskar få del av vilket är kostnadsbesparande för både den som blir förelagd och för Skatteverket. Vidare blir hanteringen enklare.

### 5.2 Offentligfinansiella effekter

Förslaget syftar till att förbättra och underlätta Skatteverkets kontrollmöjligheter. Det kan antas att Skatteverket får lättare att kontrollera om en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt ska medges eller om ett beslut om återbetalning eller kompensation ska omprövas till nackdel för den som medgetts återbetalning eller kompensation. I dag finns det i princip möjligheter för Skatteverket att göra motsvarande kontroller genom beslut om revision varför det inte bedöms medföra några offentligfinansiella effekter.

Från och med den 1 januari 2017 kommer antalet som har rätt till återbetalning av punktskatt öka drastiskt när den reducerade skattesatsen på el som förbrukas i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet ersätts med ett avdrags- respektive återbetalningsförfarande. Totalt kommer antalet företag som kommer att ansöka om återbetalning av punktskatt öka med uppskattningsvis 44 000 – 62 000 företag<sup>2</sup>. Det kan jämföras med att det i dag är totalt ca 30 000 företag som ansöker om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. Det kan antas att behovet av ett kostnadseffektivt och enkelt kontrollförfarande kommer att öka i och med det.

### 5.3 Konsekvenser för enskilda och företag

Att Skatteverket får möjlighet att inhämta uppgifter genom föreläggande i stället för genom revision får antas underlätta för företagen som kan komma i fråga. Ett föreläggande är normalt sett en mindre ingripande åtgärd än vad en revision är.

Förslaget innebär att Skatteverket får bättre förutsättningar för en effektiv kontrollverksamhet av de som ansöker om återbetalning av eller kompensation för punktskatt. En effektiv kontroll kan i förlängningen stävja fusk och gynna konkurrens på lika villkor för de berörda företagen.

---

<sup>2</sup> Uppgift från prop. 2016/17:1 s. 303 f.

## 5.4 Konsekvenser för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

För Skatteverket innebär förslaget att verket kan använda sig av en mer ändamålsenlig åtgärd vilket är positivt. Förslaget bedöms inte påverka antalet ärenden och mål eller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter.

Förslaget bedöms leda till merkostnader för Skatteverket i form av engångskostnader för i huvudsak informationsinsatser för Skatteverkets personal och uppdatering av arbetsmaterial. Förslaget påverkar inga IT-system hos Skatteverket. Merkostnaderna kan hanteras inom befintliga anslagsramar.

## 5.5 Förslagets överensstämmelse med Sveriges skyldigheter som följer av medlemskap i EU

Reglerna om punktskatt på tobak, alkohol och energi är i hög grad harmoniserade genom rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och upphävande av direktiv 92/12/EEG, förkortat punktskattedirektivet. Punktskattedirektivet innehåller inte några direkta regler för hur kontroll av hur ansökningar om återbetalning av eller kompensation för punktskatt ska ske. Av artikel 9 i punktskattedirektivet framgår att punktskatt ska påföras och uppbäras och i tillämpliga fall återbetalas eller efterges i enlighet med det förfarande som fastställs av varje medlemsstat. Medlemsstaterna ska tillämpa samma förfarande som för inhemska varor som för varor från övriga medlemsstater.

Flera av de skatter som berörs av promemorians förslag utgör statligt stöd enligt EU:s statsstödsregler. För att Sverige ska leva upp till de förutsättningar som ställs för att dessa stöd får ges måste det finns sätt att kontrollera att stöd inte betalas ut felaktigt. En effektiv kontrollåtgärd får därför anses vara i linje med vad som krävs för att Sverige ska ha bestämmelser som överensstämmer med Sveriges skyldigheter som följer av medlemskap i EU.

Promemorians förslag ligger inom ramen för vad som är möjligt enligt punktskattedirektivet och överensstämmer med Sveriges skyldigheter som följer av medlemskap i EU.

## 5.6 Övriga konsekvenser

Skatteverket har även övervägt vilka konsekvenser förslaget kan ha i följande avseenden:

- jämställdhet mellan kvinnor och män,
- möjligheterna att nå de integrationspolitiska målen,
- det kommunala självstyret,
- sysselsättningen och offentlig verksamhet i olika delar av landet, samt
- miljön.

Några konsekvenser i dessa avseenden har inte framkommit. Skatteverket har också övervägt om det i stället för föreslagna lagändringar skulle vara möjligt med, mindre ingripande, alternativa lösningar. Tvärtom så innebär dagens bestämmelser att Skatteverket är hänvisat till en mer ingripande åtgärd än vad som är nödvändigt för att nå önskad effekt med kontrollen. Någon annan möjlighet än en lagändring som kan ge önskad effekt har Skatteverket inte kunnat se.

## **6 Författningskommentar**

### **6.1 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)**

#### **37 kap.**

##### *9 a §*

Bestämmelsen, som är ny, innebär att Skatteverket ges befogenhet att förelägga den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig eller är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna uppgift om en rättshandling med någon annan, s.k. tredjemansföreläggande. Möjligheten att förelägga någon att lämna uppgift får också anses omfatta befogenhet att låta föreläggandet avse att visa upp en handling eller lämna en kopia av en handling. Föreläggandet ska avse uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna kontrollera om andra än den förelagde har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan som har legat till grund för ett beslut om återbetalning av eller kompensation för punktskatt.

Paragrafen behandlas i avsnitt 4.1.

##### *10 §*

Ändringen i paragrafen innebär att även andra personer än de som avses i 9 a § får föreläggas att lämna uppgift om andra. Bestämmelsen avser i princip fysiska personer och dödsbon som inte är bokföringsskyldiga. Sådana särskilda skäl som krävs kan föreligga om andra kontrollmetoder saknas och det finns ett uttalat kontrollintresse.

Paragrafen behandlas i avsnitt 4.1.