



Enheten för handel och tekniska regler

YTTRANDE

2020-01-10 Dnr 2019/01643-2

Finansdepartementet

Endast via e-post.

## Beskattning av utländska säljare för kemikalieskatten

Er ref. Fi2019/03580/S2

### Sammanfattning

Inledningsvis anser Kommerskollegium att det vore bättre med en reglering som får mindre effekter på handeln och konkurrensen. Som Kommerskollegium tidigare har framfört så bör de berörda kemikalierna därför hellre begränsas med gemensam reglering inom EU, snarare än genom svensk skattelagstiftning.<sup>1</sup> Kommerskollegium ser även att förslaget riskerar att göra det svårare för små- och medelstora företag i andra EU länder att sälja sina produkter till konsumenter i Sverige. Därmed kan förslaget också påverka konsumenters möjlighet till köp av elektronikvaror från andra medlemsstater.

Enligt Kommerskollegiums bedömning finns det ett behov av att ytterligare utreda förslagets förenlighet med EU-rätten.

Kommerskollegium anser även att det hade varit önskvärt med en WTO-rättslig bedömning av förslagen och dess förenlighet med framförallt icke-diskrimineringsprinciperna i Gatt.<sup>2</sup>

Kommerskollegium bedömer att förslaget om ändring i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik omfattas av anmälningsplikt enligt direktiv (EU) 2015/1535. Kommerskollegium gör däremot bedömningen att förslaget inte behöver anmälas enligt direktiv 2006/123/EG.

<sup>1</sup> Se Kommerskollegiums remissyttrande kring förslaget om Skatt på vissa konsumentvaror som innehåller kemikalier (SOU 2015:30), dnr 2015/00787.

<sup>2</sup> General Agreement on Tariffs and Trade (1994) (GATT).

## Kommerskollegiums uppdrag

Kommerskollegium ansvarar för frågor som rör utrikeshandel, EU:s inre marknad och handelspolitik. Kommerskollegiums uppdrag är att verka för frihandel. Det innebär att vi verkar för fri rörlighet på den inre marknaden och för liberaliseringar av handeln mellan EU och omvärlden samt globalt.

## Generella synpunkter

### Förenlighet med EU-rätten

Enligt Kommerskollegiums uppfattning är promemorians resonemang kring förslagens förenlighet med gällande EU-rättsliga regler bristfälligt. Exempelvis finns det, enligt kollegiets bedömning, ett behov av att närmare utreda huruvida det föreslagna uttagandet av skatt kan utgöra diskriminering mot utländska produkter i den mening som avses i artikel 110 FEUF.

Det följer av EU-domstolens praxis att nationell skattelagstiftning måste utformas på ett sådant sätt att den faktiska effekten av skattelagstiftningen inte missgynnar importerade varor.<sup>3</sup> Promemorian har inte redogjort för hur det säkerställs att utländska och inhemska produkter behandlas lika. Exempelvis saknas ett resonemang kring möjligheten för utländska säljare att göra avdrag för skatt.<sup>4</sup> Om möjligheten att göra avdrag blir svårare i praktiken för utländska säljare, i förhållande till svenska säljare, kan det utgöra diskriminering enligt artikel 110 FEUF.<sup>5</sup>

Vidare framkommer av promemorians avsnitt 3.7 att den ökade administrativa börda som kan drabba utländska företag motsvarar den administrativa börda som tidigare har pålagts svenska företag och att förslaget därmed bedöms vara förenligt med EU-rätten. Det bör dock uppmärksammas att EU-rätten inte hindrar omvänd diskriminering, dvs att medlemsstaterna behandlar sina inhemska produkter mindre fördelaktigt än importerade produkter. Det som däremot måste säkerställas är att förslaget inte leder till att produkter från andra EU-länder direkt eller indirekt diskrimineras.

---

<sup>3</sup> Mål C-68/96, *Grundig Italiana* (1998) p. 13.

<sup>4</sup> 4 och 5 §§ Lag (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.

<sup>5</sup> Mål C-221/06, *Stadtgemeinde Frohnleiten* (2007) p. 50-51.

Som Kommerskollegium förstår det kan förslaget leda till handelshinder för säljare utanför Sverige vid försäljning av elektronikvaror till svenska konsumenter. Enligt kollegiets bedömning riskerar dessa hinder att även påverka konsumenters möjligheter till köp av elektronikvaror från andra medlemsstater.

Mot bakgrund av ovan finns det, enligt Kommerskollegiums bedömning, ett behov av att vidare utreda förslagets förenlighet med EU-rättens bestämmelser om fri rörlighet.

### WTO-rättslig bedömning

Kommerskollegium anser att det hade varit önskvärt med en WTO-rättslig bedömning av förslagen och dess förenlighet med framförallt icke-diskrimineringsprinciperna i artikel I, III och X:3 i Gatt. Detta saknas. Exempelvis skulle det kunna vara oförenligt med icke-diskrimineringsprinciperna att tillämpa ett tröskelvärde för varor från företag från andra EU länder, men inte för företag från tredje land. Om kraven för avdragsmöjligheter skulle innebära att importerade varor från tredje land påfördes tyngre administrativa krav än inhemska varor eller varor från EU företag (s. 27 i promemorian), skulle även det kunna vara i strid med icke-diskrimineringsprincipen i artikel X:3 i Gatt.

Avsteg från icke-diskrimineringsprinciperna kan dock göras utifrån de allmänna undantagen i artikel XX i Gatt. Punkten (b) avser åtgärder nödvändiga för att skydda människors, djurs eller växters liv eller hälsa. För tillämpningen av bestämmelsen krävs ett legitimt skyddsintresse. Bestämmelsen innehåller även ett nödvändighetskrav, dvs. åtgärden ska vara nödvändig för att skydda t.ex. människors liv eller hälsa. Detta innebär bl.a. att det inte får finnas mindre handelshindrande alternativa åtgärder som skulle kunna uppnå samma mål. För att rättfärdiga åtgärder enligt de allmänna undantagen i Gatt krävs att åtgärden även tillämpas i enlighet med den inledande paragrafen, chapeaun. Detta kräver att åtgärderna inte tillämpas på ett sätt som skulle (i) innebära en godtycklig eller ooberättigad diskriminering, (ii) mellan länder där samma förhållanden råder eller, (iii) en förtäckt inskränkning av internationell handel. Vid bedömning av en åtgärds förenlighet med den inledande paragrafen behöver man se till helheten av åtgärdens utformning.

Kommerskollegium bistår gärna med information och finns tillgängliga för diskussion kring ovan bedömning.

## Anmälan av tekniska föreskrifter

Enligt 20 § 6 p. i förordningen (1996:1515) med instruktion för Regeringskansliet ska Regeringskansliet anmäla förslag till författningar i enlighet med de procedurer som följer av Sveriges EU-medlemskap eller av andra internationella överenskommelser, bland annat enligt proceduren i anmälningsdirektivet för tekniska föreskrifter ((EU) 2015/1535).

### 1.1 EU:s anmälningsdirektiv

Tekniska föreskrifter enligt anmälningsdirektivet är bl.a. krav på varors egenskaper eller provning, begränsningar av varuanvändning, bestämmelser om återvinning av varor samt vissa förbudsbestämmelser.<sup>6</sup>

Om de tekniska föreskrifterna inte anmäls, förlorar dem sin rättsverkan och kan inte tillämpas mot enskilda.<sup>7</sup>

I den remitterade promemorian föreslås bland annat ändringar i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik. Ändringarna innebär att skattskyldighet införs för utländska säljare vid försäljning av skattepliktiga produkter direkt till svenska konsumenter.

Enligt Kommerskollegiums bedömning är utredningens föreslagna skattekonstruktion utformad för att ge incitament till tillverkare och importörer att tillhandahålla produkter som inte innehåller skadliga kemikalier. Som Kommerskollegium påpekade i sitt remissvar vid införandet av kemikalieskatten kan en sådan skattereglering påverka konsumtionen av de berörda produkterna eftersom regleringen gynnar tillverkning av produkter som inte innehåller de skadliga kemikalierna.<sup>8</sup> Så som det nu remitterade förslaget är utformat utvidgas skattens tillämpningsområde till att omfatta försäljning av produkter från utländska säljare direkt till svenska konsumenter.

Mot bakgrund av ovan bedömer Kommerskollegium att förslaget innehåller sådana tekniska föreskrifter som hänger samman med skattemässiga och finansiella åtgärder och som omfattas av anmälningsplikt enligt direktiv 2015/1535.<sup>9</sup>

---

<sup>6</sup> Anmälningsdirektivet artikel 1.1(f).

<sup>7</sup> Mål C-95/14, UNIC (2015) p. 29.

<sup>8</sup> Kommerskollegiums yttrande ang. remiss av SOU 2015:30, dnr 2015/00787.

<sup>9</sup> Jfr. artikel 1.11, st. 2 strecksats 3, anmälningsdirektivet.

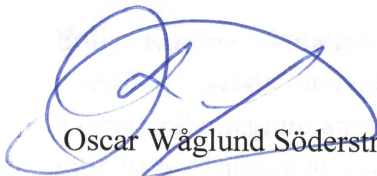
Kommerskollegium rekommenderar därför att Regeringskansliet uppdrar åt kollegiet att anmäla förslaget om ändring i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik till kommissionen.

## Anmälan av nya krav på tjänsteverksamhet

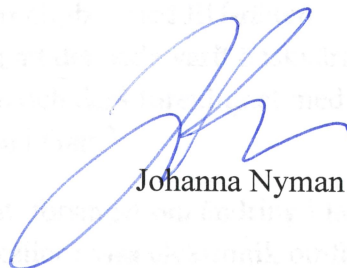
Av 20 § 6 förordningen (1996:1515) med instruktion för Regeringskansliet följer att Regeringskansliet ska anmäla förslag till författningar i enlighet med informationsförfaranden som följer av Sveriges medlemskap i EU. Ett sådant förfarande föreskrivs i tjänstedirektivet avseende nya eller förändrade krav på tjänsteverksamhet.<sup>10</sup> Kollegiet bedömer att de föreslagna bestämmelserna inte behöver anmälas enligt tjänstedirektivet då det följer av artikel 3.2 att direktivet inte tillämpas på skatteområdet.

Ärendet har avgjorts av enhetschefen Oscar Wåglund Söderström efter föredragning av utredaren Johanna Nyman. I ärendets slutliga handläggning har ämnesrådet Tomas Lindell och utredaren Emilie Eriksson deltagit.

Stockholm som ovan



Oscar Wåglund Söderström



Johanna Nyman

---

<sup>10</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/123/EG om tjänster på den inre marknaden, artiklarna 15.7 och 39.5.