



2013-04-29

Sida 1 (1)

Regeringen

Ert: Fi2013/1535Finansdepartementet, Skatte- och tullavdelningen

Yttrande över remiss öPromemoria Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2014

Kungliga Svenska Aeroklubben (KSAK) avger härmed följande yttrande över rubricerad remiss. KSAK är en ideell intresseorganisation för landets flygklubbar.

2 Lagtexten mom 2.2, 2 kap. punkt 7 och mom 2.6, 2 kap. punkt 7 samt 8 Sänkt energiskatt för blyfri flygbensin

KSAK arbetar för att minska andelen blyad flygbensin inom privatflyget genom att påverka våra flygklubbar att övergå till blyfri flygbensin. Den skattesats som förslås är enligt vår mening för hög och får inte så god effekt som vore önskvärd. Vi konstaterar följande:

1. Sett sammantaget är den blyfria flygbensin som idag finns på den svenska marknaden minst lika ren som den alkylatbensin som idag säljs för bl a fritidsbåtar där energiskatten är 1 kr 46 öre per liter. Av det skälet borde blyfri flygbensin beläggas med samma energiskatt.
2. Fritidsbåtar ges genom den lägre skatteklassen en subvention jämfört med fritidsflyget. Alkylatbensin säljs till en mängd som motsvarar ca 10 gånger mer än flygbensin. Fritidsflyget ges ingen form av subvention och använder inte vägar och broar dit energiskatt går. Flyget står för sina egna kostnader. Motivet till en lägre skatt för fritidsflyget är minst lika motiverat som för fritidsbåtar. Av rättviseskäl anser vi därför att skatteklassen för blyfri flygbensin inte skall vara högre än för den alkylatbensin som används för fritidsbåtar.

Med ovanstående som motiv anser KSAK att energiskatten för blyfri flygbensin skall vara 1 kr 46 öre per liter och inte som föreslagits 3 kr 28 öre.

Beslut i detta ärende har fattats av KSAK:s tyrelse

Kungliga Svenska Aeroklubben

Rolf Björkman
Generalsekreterare

Kungliga Svenska Aeroklubben (KSAK)

Ansluten till Fédération Aéronautique Internationale

Besöksadress: Haukadalsgatan 10, Kista

E-mail: info@ksak.se

Adress

KSAK
Haukadalsgatan 10

164 40 Kista

Sweden

Telefon

+46 8 764 60 90

Telefax

+46 8 764 76 35

Postgiro

5 55 70-6

Bankgiro

724-9196

Orgnummer

80 20 00-0637

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Promemorian Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2014 (Fi2013/1535)

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker följande förslag.

- Skattefri förmån i form av utbildning eller annan åtgärd vid personalavveckling.
- Obligatorisk skattskyldighet för upplåtelse till mobiloperatörer av plats på mast.
- Uthyrning som avser stadigvarande bostad.
- Retroaktivt avdrag efter ett uppförandeskede.
- Definition av begreppet skattepliktig för första gången inom fordonsbeskattningen.

Skatteverket tillstyrker följande förslag men har dock synpunkter på dess utformning.

- Kapitalandelskrav för lönebaserat utrymme. Skatteverket föreslår att lönebaserat utrymme bara får beräknas om företaget är ett fåmansföretag enligt huvuddefinitionen i 56 kap. 2 § 1 inkomstskattelagen (1999:1229), nedan IL. Dessutom bör kretsen av delägare som får utnyttja ett lönebaserat utrymme begränsas ytterligare.
- Ett höjt löneuttagskrav. Skatteverket föreslår att tillägget beräknas på löneunderlag som har fördelats på samtliga andelar som ägs av en närstående krets.
- En definition av dotterföretag. Skatteverket efterfrågar förtydligande att vid indirekt ägande ska även det mellanliggande företaget vara ett dotterföretag. Verket anser att det vore önskvärt att motivet till bestämmelsen att handelsbolag ska vara helägt inom en koncern utvecklas.

Skatteverket avstyrker följande förslag.

- Ett tak för storleken på det lönebaserade utrymmet.
- Att den tillfälliga reduktionsregeln (61 kap. 8 a § andra stycket IL) för vissa el- och gasbilar förlängs.
- Slopande av ansöknings- och anmälningsförfarandet vid frivillig skattskyldighet för upplåtelse av fastighet.
- Differentiering av energiskatten på blyfri flygbensin baserad på användningsändamål.

2.6 Sänkt energiskatt för blyfri flygbensin (avsnitt 8)

I promemorian föreslås att blyfri flygbensin som används för drift av luftfartyg ska omfattas av en lägre energiskattesats än blyfri flygbensin som används för annat ändamål. Av andra bestämmelser i lagen om skatt på energi framgår att flygbensin som förbrukas i luftfartyg när detta inte används för privat ändamål omfattas av hel skattebefrielse. Den föreslagna differentieringen av energiskatten på blyfri flygbensin baserad på användningsändamål innebär att det införs en begränsad skattebefrielse för blyfri flygbensin som används i luftfartyg när detta används för privat ändamål. Detta är inte förenligt med bestämmelserna i energiskattedirektivet (2003/96/EG). En differentiering av energiskatten baserad på användningsändamål innebär också en ökad administrativ börda för den skattskyldige i och med att denne då måste försäkra sig om att han vet för vilket ändamål den aktuella flygbensinen kommer att användas. En sådan differentiering innebär även kontrollsvårigheter för Skatteverket.

Skatteverket avstyrker därför ett införande av differentierade skattesatser på blyfri flygbensin baserade på användningsändamål.

Om en differentiering baserad på användningsändamål ändå införs anser Skatteverket att det i den kommande propositionen bör klargöras vem som är skattskyldig i olika situationer när skatt redovisats enligt den lägre skattesatsen trots att den blyfria flygbensinen inte använts för drift av luftfartyg.

3 Konsekvenser för Skatteverket

3.1 Ändringar i den s.k. löneunderlagsregeln i 3:12-reglerna och i reglerna för enskilda näringsidkare (avsnitt 4)

Konsekvenserna av förslagen är att Skatteverket måste ändra blanketter, broschyrer och i IT-systemen. Dessutom behöver information på Skatteverkets webbplats ändras. Utöver detta tillkommer kostnader för ett ökat antal inkommande telefonsamtal och e-postfrågor till Skatteverket samt tillkommande utbildningskostnader för Skatteverkets anställda. Totalt beräknas kostnaden för de föreslagna ändringarna i 3:12 reglerna till 300 000 kr.

3.2 Frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler (avsnitt 6)

Skatteverkets administrativa kostnader för hanteringen av ansökningar och anmälningar uppskattades i den tidigare nämnda förstudien till 19 miljoner kronor. Detta belopp måste minskas med de kostnader som Skatteverket har för att handlägga ansökningar avseende frivillig skattskyldighet under uppförandeskede. Som ovan framgått handlägger Skatteverket ca 1 000 ansökningar avseende frivillig skattskyldighet under uppförandeskede årligen. De kostnader Skatteverket skulle ha kvar för handläggning av ansökningar avseende frivillig skattskyldighet beräknas uppgå till 2,4 miljoner kronor. Skatteverkets minskade kostnader för handläggning av ansökningar och anmälningar avseende frivillig skattskyldighet uppskattas till 16,6 miljoner kronor. De kostnader som Skatteverket skulle ha för ökade kontroller uppskattades i förstudien till 12 miljoner kronor. Dessa kostnader kvarstår även

om ansökningsförfarandet vid uppförandeskede behålls och nettoeffekten för Skatteverket skulle således bli totala minskade kostnader om 4,6 miljoner kronor.

Om förslaget genomförs innebär det stora förändringar gällandet förfarandet avseende frivillig skattskyldighet vid lokaluthyrning och Skatteverket skulle därmed behöva se över allt material avseende frivillig skattskyldighet. Detta skulle innebära kostnader för omarbetning av befintlig utbildning, broschyr, arbetsbeskrivning, rättsliga ställningstaganden, utskick av information till företag och ändring av information på Skatteverkets webbplats. Dessa kostnader beräknas totalt uppgå till 700 000 kr.

3.3 Sänkt energiskatt för blyfri flygbensin (avsnitt 8)

Skatteverket beräknar att förslaget om differentiering av energiskatten på flygbensin medför kostnader av engångskaraktär om 100 000 kr för nyhetsinformation till berörda företag, intern information inom Skatteverket, förändringar av information på webben samt ändring av information i deklarationsblanketter för skatt på bensin. Enligt Skatteverkets bedömning medför de föreslagna ändringarna inte något behov av särredovisning av blyfri flygbensin i bensindeklarationerna.

Skatteverket bedömer att förslaget medför engångskostnader om 150 000 kr för ändringar avseende hanteringen av återbetalningsansökningar för skatt på flygbensin. Dessa kostnader avser systemutveckling, ändring av e-tjänst samt extern information.

Skatteverket avstyrker ett införande av en differentiering av energiskatten på blyfri flygbensin baserad på användningsändamål. Om detta ändå införs beräknar Skatteverket att kostnaderna för kontroll ökar med 300 000 kr per år.

Beslut i detta ärende har fattats av generaldirektören Ingemar Hansson. Vid den slutliga handläggningen har även deltagit överdirektören Helena Dyrssen, rättschefen Inga-Lill Askersjö, enhetschefen Gunilla Hedwall, enhetschefen Tomas Algotsson, sektionschefen Eva Mårtensson, sektionschefen Åsa Johansson, sektionschefen Goran Todorovic, rättslige experten Thomas Lindberg, rättslige experten Hillevi Hejenstedt, verksamhetsutvecklaren Malin Magnusson, verksamhetsutvecklaren Camilla Almqvist, verksamhetsutvecklaren Thomas Lindgren och rättslige experten Claes Pedersen, föredragande.

Ingemar Hansson

Claes Pedersen



SWEDISH ENVIRONMENTAL PROTECTION AGENCY

YTTRANDE

2013-05-02 Ärendenr:
NV-03633-13Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Yttrande över vissa skattefrågor inför budgetpropositionen 2014

Naturvårdsverkets ställningstagande och skäl

Naturvårdsverket har beretts möjlighet att lämna synpunkter på förslaget Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen 2014. Naturvårdsverket har valt att endast titta på förslagen som berör miljöområdet. I övrigt lämnar vi inga synpunkter.

Naturvårdsverket anser att det är bra att man ger incitament för den angelägna utfasningen av bly i bränslen även för flygsektorn. Storleken på den föreslagna skattedifferentieringen är dock begränsad och det hade varit önskvärt med en mer kraftfull styrning bort från blyad flygbensin.

Vad gäller förmånsbeskattningen av vissa miljöanpassade bilar vill Naturvårdsverket lyfta fram vikten av att styrmedlen måste vara långsiktiga och förutsägbara. För en utveckling mot en fossilfri fordonstrafik är detta av stor betydelse för näringslivets vilja att göra stora och långsiktiga investeringar i ny teknik. Det är därför inte bra när förslag om vad som ska gälla i framtiden presenteras så nära den tidpunkt de antas träda i kraft. Dessutom bör förslag ha ett längre tidsperspektiv än bara tre år.

Beslut om detta yttrande har fattats av avdelningschef Martin Eriksson.

Vid den slutliga handläggningen har i övrigt deltagit handläggare Mats Björnell och Julia Obrovac, föredragande, samt enhetschefen Gunilla Sallhed.

För Naturvårdsverket



Martin Eriksson



Julia Obrovac

Kopia till:
Miljödepartementet

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Linda Haggren
103 33 Stockholm

Er ref; Fi2013/1535

Vår ref;RE2013012

Stockholm den 7 maj 2013

Remissvar, PM Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen 2014

SPBI har fått ovanstående PM på remiss och har följande att anföra. SPBI avgränsar sitt svar till avsnitten om nedsatt förmånsvärde, frivillig skattskyldighet samt sänkt energiskatt för blyfri flygbensin.

Nedsatt förmånsvärde

Styrmedel är väsentliga instrument för att styra beteendet i en för politiken önskvärd riktning. SPBI konstaterar att nedsättning av förmånsvärdet för fordon vid beskattning är ett styrmedel.

Nedsättningen har till syfte att göra det mer ekonomiskt attraktivt att införskaffa de bilmodeller som omfattas av nedsättningen. Med andra ord är det inte troligt att tillräckligt många konsumenter skulle köpa de bilmodeller som styrmedlet hanterar för att tillfredsställa politikens mål om det inte fanns ett styrmedel. SPBI noterar vidare att såsom förslaget är utformat är det inte ett generellt styrmedel utan ett specifikt styrmedel som dessutom är beroende av andra styrmedel för att fullt ut få den avsedda effekten. Vid utformningen av styrmedel i allmänhet och specifika i synnerhet och eller vid användning av multipla styrmedel gäller det att de är harmoniserade för att uppnå avsedd effekt.

Vidare har SPBI vid åtskilliga tillfällen upprepat vikten av att de styrmedel politiken använder sig av är långsiktiga, neutrala såväl till teknik som till aktörerna på marknaden samt verkningsfulla.

Sänkt energiskatt för blyfri flygbensin

SPBI har i tidigare utredning (Transportstyrelsens förslag till ny miljöklass för blyfri flygbensin, Dnr M2010/3521/Mk) avisat förslaget med ny miljöklass för blyfri flygbensin på grund av risken att fel bränsle används för fel flygplan. SPBI förutsätter därför att utredaren har gjort en analys av hur förslaget kommer att påverka tillgången på blyad respektive oblyad flygbensin på marknaden i förhållande till de flygplansmotorer som är i bruk idag då tidigare utredning pekade på att det bedömdes som svårt att tillhandahålla två kvaliteter på varje tankningsställe. I flygsammanhang är det viktigt att man följer flygplansmotortillverkarens rekommendationer när det gäller val av drivmedel.

Svenska Petroleum och Biodrivmedel Institutet

Ulf Svahn

Göran Lindell



fi.registrator@regeringskansliet.se

Kopia till:

Riksdagens utredningstjänst
Skatteutskottet
Registrator, Fi
Kerstin Wahlkvist

Remissvar gällande Skattefrågor inför budgetpropositionen 2014

Trafikverkets yttrande

Inkomstskatteändringar för att underlätta omställning på arbetsmarknaden

Trafikverket har inga synpunkter.

Ändringar i den s.k. löneunderlagsregeln i 3:12-reglerna och i reglerna för enskilda näringsidkare

Trafikverket har inga synpunkter.

Nedsatt förmånsvärde för vissa miljöanpassade förmånsbilar

Nedsättningen av förmånsvärdet har betydande inverkan på försäljningen av miljöbilar där skillnaden mot jämförbar bil är stor, särskilt för elbilar, laddhybrider och gasbilar. Under 2012 stod juridiska personer för 99 procent av nyregistreringen av gasbilar och för 70 procent av nyregistreringen av elbilar och laddhybrider. Totalt stod juridiska personer för 54 procent av nyregistrerade personbilar av vilka förmånsbilar utgjorde cirka hälften. Borttagning av nedsatt förmånsvärde skulle därför sannolikt ha stor inverkan på nyregistreringen av elbilar och laddhybrider och mycket stor inverkan på gasbilar.

Samtidigt innebär nuvarande förmånsskatteregler, även utan nedsättning för miljöbilar, en kraftig skattesubvention av bilar. Det finns därför anledning att långsiktigt se över förmånsskattereglerna kopplade till bil och bilanvändning. En sådan översyn behöver ta ett brett grepp om samtliga styrmedel, inklusive milersättning, så att fordonsflottan långsiktigt kan bli fossilfri. I avvaktan på detta anser Trafikverket att nedsättning av förmånsvärdet för att kompensera den dyrare tekniken för elfordon, laddhybrider och gasbilar bör förlängas men att nuvarande regler som möjliggör ytterligare nedsättning av förmånsvärdet med 40 procent behöver utredas vad gäller kostnadseffektivitet och teknikneutralitet. Även systemet med superkrediter gynnar miljöbilar.

Frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler

Trafikverket har inga synpunkter.



Definition av begreppet skattepliktig för första gången inom fordonsbeskattningen

Trafikverket är positivt till finansdepartementets förslag att skattemässigt likställa importerade fordon med fordon som sålts och registrerats första gången i Sverige. Trafikverket delar finansdepartementets slutsats att förhållandevis få fordon berörs av förslaget och att effekterna på utsläppen är förhållandevis låga. Det bör dock påpekas att förändringen kan komma att påverka fördelningen av vilka årsmodeller av de aktuella biltyperna som tas in till Sverige. Detta gäller särskilt tyngre husbilar där det blir mer förmånligt att ta in ett äldre fordon som omfattas av viktbaserad fordonskatt. Trafikverket delar finansdepartementets slutsats att då antalet fordon som berörs är relativt få bedöms effekten på miljön att bli liten.

Sänkt energiskatt på blyfri flygbensin

Trafikverket är positivt till finansdepartementets förslag att likställa energiskatten för flygbensin som används för privat ändamål och som har en blyhalt om högst 0,005 gram per liter med energiskatten som gäller för bensin som uppfyller krav för miljöklass 2, dvs. 3 kronor och 16 öre per liter. I likhet med Trafikverkets remissvar, TRV 2010/83451B, på remiss av Transportstyrelsens förslag till ny miljöklass för blyfri flygbensin, M2010/3521/Mk, vill vi poängtera att i vissa typer av motorer krävs även i fortsättningen flygbensin med tillsats av bly.

Föredragande i detta ärende har varit nationell samordnare för klimatfrågor Hanna Eklöf, enhet Miljö och hälsa. Ärendet har handlagts i samarbete med Håkan Johansson, Magnus Lindgren och Petter Åsman, enhet Miljö och hälsa samt Lars-Åke Näslund, central funktion Personal.

Samråd har skett med chef enhet Miljö och hälsa Ulrika Wennergren, chef avdelning Samhällsbehov Pär Gustafsson, biträdande chef verksamhetsområde Samhälle Tommy Jonsson samt direktör Miljö och hälsa Lars Nilsson. Beslut i ärendet har tagits av generaldirektör Gunnar Malm.

Gunnar Malm
Generaldirektör

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Promemorian Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2014

Sammanfattning

Från de synpunkter som förvaltningsrätten har att företräda föranleder förslagen i den remitterade promemorian inte några erinringar om merarbete eller merkostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna. Förslagen tillstyrks i sin helhet.

Inkomstskatteändringar för att underlätta omställning på arbetsmarknaden

De föreslagna ändringarna i 7 kap 16 § inkomstskattelagen (1999:1229, IL) tar sikte på att förbättra möjligheterna för arbetstagare att genom utbildning och kompetensutveckling omställa sig till utvecklingen på arbetsmarknaden i omstrukturerings- och personalavvecklingssituationer. Förvaltningsrätten anser att ändamålen i den föreslagna lagregeln är tydliga, men att det i förarbetena klart bör framgå vad som avses med utbildning, dvs. om det även ska gälla grundutbildning med ny yrkesinriktning inom universitet och högskola. Alternativt om detta tas upp i samband med förtydligandet av 11 kap 17 § IL – just för att undvika tillämpningssvårigheter av skattefriheten för den enskilde (jmf. SKV M 2012:23). Trots förtydligandet av tidpunkten för skattskyldighetens inträde kan det förmodas vara svårt, såväl för den enskilde som för arbetsgivaren, att visa ett underlag för denna ”risk” flera år i förväg.

Förvaltningsrätten gör bedömningen att de föreslagna ändringarna inte kommer att medföra ökade kostnader eller ökad belastning för domstolarnas del.

Ändringar i den s.k. löneunderlagsregeln i 3:12-reglerna och i reglerna för enskilda näringsidkare

Ändringsförslagen har föranletts av att de nuvarande reglerna kommit att medföra en överkompensation till delägare i stora företag med många an-

resgästers verksamhet m.m., vilket medför att regelsystemet ger fördelar till en medveten och planerande fastighetsägare. De i övrigt föreslagna ändringarna under denna rubrik är sedda ur ett förenklingsperspektiv, varför förvaltningsrätten inte ser några problem för domstolen i form av merarbete och ökade kostnader.

Begreppet skattepliktig för första gången inom fordonsbeskattningen

Förslaget innebär att rätt uppgifter om ett fordon blir registrerat, och att rätt fordonskatt debiteras. Förslaget innebär ett merarbete för registrering och beskattning men bedöms inte medföra några ökade kostnader eller merarbete för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Sänkt energiskatt för blyfri flygbensin

Differentierade skattesatser är ett enkelt sätt att styra efterfrågan och användningen till miljövänligt bränsle. Förslaget bedöms inte få någon effekt på domstolarnas arbete.

Detta yttrande har beslutats av lagmannen Johan Montelius efter föredragning av tf. rådmannen Catharina Laestadius

Johan Montelius

Catharina Laestadius