

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
6674-17

meddelad i Stockholm

KLAGANDE

[REDACTED]

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 oktober 2017 i ärende dnr 11-16/I

SAKEN

Förhandsbesked om punktskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande, Bakgrund, Yrkanden m.m. samt Skälen för avgörandet.

BAKGRUND

Vissa av de bränslen som anges i lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE, är direkt skattepliktiga, dvs. omfattas av skatteplikt oavsett användningsområde. De flesta av dessa anges i 2 kap. 1 § LSE.

Bränslen definieras i LSE i stor utsträckning genom hänvisning till s.k. KN-nummer – ett slags varukoder – i den för EU gemensamma Kombinerade nomenklaturen.

Av den Kombinerade nomenklaturen framgår att KN-nummer 2709 00 omfattar ”(r)åolja erhållen ur petroleum eller ur bituminösa mineral” medan KN-nummer 2710 omfattar ”(o)ljor erhållna ur petroleum eller ur bituminösa mineral, andra än råolja; produkter, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans, innehållande som karaktärsgivande beståndsdel minst 70 viktprocent oljor erhållna ur petroleum eller ur bituminösa mineral; avfallsoljor”.

Av 2 kap. 1 § första stycket 3 LSE framgår att för bränslen som är hänförliga till bl.a. KN-nummer 2710 19 61 ska energiskatt och koldioxidskatt betalas och av 4 kap. 1 § 6 följer att den som yrkesmässigt tillverkar eller bearbetar ett sådant bränsle utanför ett skatteupplag är skyldig att betala sådana skatter.

Ett bolag ansökte om förhandsbesked hos Skatterättsnämnden beträffande en oljeprodukt som bolaget avsåg att framställa och undrade om produkten var direkt skattepliktig och om bolaget var skattskyldigt. Bolaget ansåg att produkten borde hänföras till KN-nummer 2709 00 90 och att den därmed inte var direkt skattepliktig.

Skatterättsnämnden fann att bolagets produkt fick anses utgöra en eldningsolja hänförlig till KN-nummer 2710 19 61 och att produkten därmed utgjorde en skattepliktig eldningsolja för vilken energiskatt och koldioxidskatt skulle betalas. Eftersom bolaget, såvitt framgick av ansökan, avsåg att tillverka produkten

DOM

3

Mål nr
6674-17

utanför ett skatteupplag var bolaget skyldigt att betala energiskatt och koldioxidskatt.

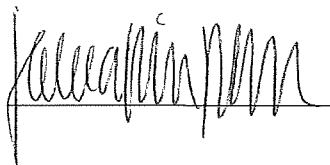
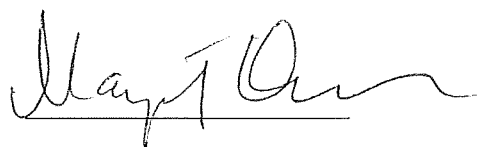
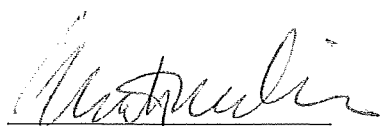
YRKANDEN M.M.

Bolaget yrkar att dess produkt ska inordnas under KN-nummer 2709.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.



I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Margit Knutsson, Anita Saldén Enérus, Kristina Svahn Starrsjö och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Monika Knutsson.