

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
3784-20

meddelad i Stockholm den 29 oktober 2020

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 15 juni 2020 i ärende dnr 10-20/I

SAKEN

Förhandsbesked om punktskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Sedan den 1 maj 2020 tas det ut en punktskatt på bärkassar som i mer än försumbar omfattning består av plast. En bärkasse är en påse, med eller utan handtag, som är avsedd att tillhandahållas konsumenter för att de ska kunna packa varor på en plats där varor tillhandahålls eller bära varor därifrån och som inte är avsedd för varaktigt bruk.

Dok.Id 228355

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax

Expeditionstid
måndag–fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

2. I en ansökan om förhandsbesked ville [REDACTED] få veta om en viss typ av plastkasse som bolaget avsåg att tillverka omfattas av skatteplikt. Bolaget hävdade att kassen var avsedd för varaktigt bruk. Till ansökan fogades varuprov.
3. I bolagets ansökan anges följande. Plastkassen är baserad på återvunnen LLD-polyeten och är betydligt tjockare än en plastkasse av engångskaraktär. En sådan kasse har en vägg tjocklek om 35 mikrometer medan bolagets kasse har en vägg tjocklek om 60 mikrometer. Research Institutes of Sweden (RISE) har testat kassen och godkänt den som en flergångsbärkasse. Enligt RISE kommer den att hålla för minst 50 användningar. Kassen kommer att ha en särskild märkning som visar att den är en godkänd flergångsbärkasse.
4. Skatterättsnämnden fann att plastkassen omfattas av skatteplikt. Som motivering angavs följande. Kassen har handtag och kommer att förses med respektive detaljhandlars logotyp. Även om plasten är lite kraftigare är kassen till storlek, utformning och material av samma typ som används inom detaljhandeln för att konsumenter ska kunna packa och bära hem varor men inte av sådant slag att den typiskt sett återanvänds ett stort antal gånger.

YRKANDEN M.M.

5. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.
6. [REDACTED] yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att plastkassen inte anses vara skattepliktig. Enligt bolaget ska kassen ha en vägg tjocklek om 95 mikrometer, och inte 60 mikrometer.

DOM

Mål nr
3784-20

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

7. Frågan i målet är om en plastkasse är avsedd för varaktigt bruk och därmed inte omfattas av skatteplikt.

Rättslig reglering m.m.

8. Skatt ska enligt 1 § lagen (2020:32) om skatt på plastbärkassar betalas till staten för plastbärkassar.
9. Med plastbärkasse avses enligt 2 § en bärkasse som i mer än försumbar omfattning består av plast. En bärkasse är en påse, med eller utan handtag, som är avsedd att tillhandahållas konsumenter för att de ska kunna packa varor på en plats där varor tillhandahålls eller bära varor därifrån och som inte är avsedd för varaktigt bruk.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

10. Punktskatten är avsedd att omfatta sådana plastpåsar av engångskaraktär som typiskt sett tillhandahålls inom detaljhandeln för att kunder ska kunna packa eller bära varor som köpts i affären. Exempel på sådana påsar är plastkassar som tillhandahålls vid kassan eller på annan plats inom ett försäljnings- eller varuutlämningsställe. Andra exempel är frukt- och fryspåsar som tillhandahålls i affären. Tanken är att samtliga plastbärkassar som inte är avsedda för varaktigt bruk, oavsett tjocklek, ska omfattas av punktskatten. (Prop. 2019/20:47 s. 26 f.)
11. Plastkassar som är avsedda för varaktigt bruk (s.k. flergångskassar) omfattas alltså inte av punktskatten. Med avsedd för varaktigt bruk menas att syftet med plastkassen är att den ska återanvändas flertalet gånger och användas av konsumenten under en längre tid. Materialet i den är starkare för att hålla längre och kan variera

DOM

Mål nr
3784-20

mellan olika typer av plastkassar. Kassen ska vara av sådant slag att den typiskt sett återanvänds ett stort antal gånger för samma ändamål som den utformades för. Detta torde i normalfallet framgå tydligt av kassens konstruktion och materialval. (A. prop. s. 26 f. och 50.)

12. Av lämnade förutsättningar framgår att plastkassens konstruktion och materialval inte på något avgörande sätt skiljer sig från sådana plastkassar av engångskaraktär som typiskt sett tillhandahålls inom detaljhandeln. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening är plastkassen inte av sådant slag att den typiskt sett kommer att användas ett stort antal gånger. Den kan därmed inte anses vara avsedd för varaktigt bruk och förhandsbeskedet ska därför fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Erik Nymansson, Mahmut Baran och Marie Jönsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Ann Linders.