

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Skatteverket

## Yttrande över Skatteverkets förslag till föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

I remissen ingår förslag till Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om skatt på energi, Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om alkoholskatt samt Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om tobaksskatt.

I och med att de nya föreskrifterna träder i kraft ersätter de idag befintliga föreskrifter. Förslaget anges innebära att följande ändringar görs i de nya föreskrifterna. En ny bestämmelse som redovisar föreskrifternas innehåll införs. Begreppen varurörelser definieras och begreppet affärshändelser tas bort med anledning av ändrad lagstiftning. Definitioner i gällande föreskrifter som framgår av lagstiftningen tas bort. Uppgifter som har lämnats i elektroniska administrativa dokument respektive mottagningsrapporter i EMCS (uppskovsförfarandet Excise Movement Control System). föreslås utgöra en del av lagerbokföringen. Genom att möjliggöra användning av uppgifter som redan lämnas till Skatteverket med anledning av lagstiftning kan upplagshavarens administrativa börda minskas. Skatteverket har genom bestämmelser i LPK (Lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter) fått möjlighet att göra s.k. punktskattebesök hos upplagshavare där viss kontroll kan ske avseende uppgifterna i lagerbokföringen. Möjligheten att göra revisioner hos upplagshavaren regleras i SFL (Skatteförfarandelagen (2011:1244)). Bestämmelsen om att uppgifterna ska hållas tillgängliga för Skatteverkets kontroll tas bort ur föreskrifterna då kontrollformerna regleras i lag. I övrigt har ett flertal strukturella och redaktionella ändringar skett, bland annat genom att dela upp tidigare bestämmelser i de gällande föreskrifterna i flera nya bestämmelser i förslagen. Ändringarna anges inte vara avsedda att medföra någon ändring i sak i förhållande till den nuvarande tillämpningen av bestämmelserna i gällande föreskrifter.

## Skälen för Regelrådets ställningstagande

### Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att en fysisk eller juridisk person som yrkesmässigt vill tillverka, bearbeta, lagra eller ta emot eller avsända tobaksvaror, alkoholvaror eller skattepliktigt bränsle (nedan kallade punktskattepliktiga varor) enligt uppskovsförfarande kan ansöka om att bli godkänd som upplagshavare hos Skatteverket. Den som blir godkänd upplagshavare har därefter rätt att i sin affärsverksamhet tillverka, bearbeta, förvara, ta emot eller avsända punktskattepliktiga varor enligt ett uppskovsförfarande i ett skatteupplag. Uppskovsförfarandet skjuter upp skattskyldighetens inträde vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning av punktskattepliktiga varor inom EU. Uppskovsförfarandet innebär därmed att punktskattepliktiga varor kan tillverkas, bearbetas, förvaras och flyttas mellan medlemsstaterna inom ramen för ett system med skatteupplag, utan att detta medför några beskattningseksekvenser. Upplagshavarens möjlighet att hantera varor under skatteuppskov är kombinerat med ett antal skyldigheter för upplagshavaren. En upplagshavare som avser att flytta varor under uppskovsförfarande ska exempelvis ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttning av varorna.

Upplagshavaren ska även ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren med anledning av att skattskyldighet inträder i Sverige. En annan skyldighet är att upplagshavaren för varje skatteupplag löpande ska bokföra affärshändelser och varurörelser som rör punktskattepliktiga varor samt att inventera sådant lager i skatteupplaget. Bestämmelserna som reglerar kravet på lagerbokföring och inventering finns för närvarande i 10 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt (LTS), 9 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt (LAS) och 4 kap. 3 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Bestämmelserna har sin grund i artikel 16.2 c i punktskattedirektivet (Direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG). Av prop. 2000/01:118 s. 73 anges det framgå följande. I cirkulationsdirektivet (Rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor) ställs vissa krav på upplagshavaren. Han skall bland annat för varje upplag föra räkenskaper över varulager och varuflyttningar (artikel 13 c). Någon regel i de svenska lagarna som riktigt motsvarar denna bestämmelse anges inte finnas. Det anges finnas flera skäl att införa en regel om att upplagshavaren skall ha en lagerbokföring, alltså en bokföring som redovisar varor som kommer in till lagret, tillverkas där, lämnar lagret osv. Redan det faktum att cirkulationsdirektivet föreskriver en sådan bokföring gör att en regel om detta bör finnas i respektive lag. Ett krav på lagerbokföring skulle vidare underlätta kontrollen av varor som transporteras mellan medlemsländerna och på så vis hjälpa svenska skattemyndigheter att bistå skattemyndigheter i andra medlemsländer. Det anges att mot bakgrund av ovan angivna förhållanden anser regeringen att det i de harmoniserade lagarna skall ställas krav på att en upplagshavare löpande skall bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor samt regelbundet inventera lagret av sådana varor. Det innebär att upplagshavaren för varje skatteupplag skall föra räkenskaper som visar de mängder varor som tillverkats, bearbetats, lagrats och tagits emot i upplaget, de mängder som tagits i anspråk i upplaget samt de mängder som sänts från upplaget. Av propositionen anges det även framgå att regeringen avsåg att bemyndiga Riksskatteverket att meddela föreskrifter om hur bokföringen skall vara utformad. Bestämmelserna trädde i kraft den 1 oktober 2001. Regeringens bemyndigande till Riksskatteverkets att meddela föreskrifter om upplagshavares

bokföring genomfördes i 1 § första stycket 10 förordningen (1994:1613) om tobaksskatt, 1 § första stycket 9 förordningen (1994:1614) om alkoholskatt och 5 § första stycket 9 förordningen (1994:1784) om skatt på energi. Förordningarna trädde i kraft den 1 november 2001.

Riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 2003:45) om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt LTS, LAS och LSE trädde i kraft den 1 januari 2004. I syfte att främja kontrollmöjligheterna och komma till rätta med bedrägerier och annat skatteundandragande på punktskatteområdet beslutades inom EU att medlemsstaterna skulle inrätta ett datoriserat transport- och kontrollsystem för varor som flyttas under uppskovsförfarandet (Excise Movement Control System, EMCS). Det datoriserade systemet skulle ersätta de tidigare pappersbaserade följedokument, de s.k. administrativa ledsagardokument, som fysiskt åtföljde varorna under transporten. För att möjliggöra övergången till det datoriserade systemet behövde cirkulationsdirektivet uppdateras och det ersattes då av punktskattedirektivet. Grunderna för beskattningssystemet behölls i stort sett oförändrade i direktivet men vissa ändringar gjordes för att möjliggöra det datoriserade systemet. Från den 1 januari 2010 genomfördes punktskattedirektivet i Sverige. Direktivet genomfördes i genom ändringar i bestämmelserna i LTS, LAS och LSE samt genom nya förordningar (FTS, FAS och FSE). EMCS-systemet används av upplagshavaren för att lämna uppgifter om de flyttningar av punktskattepliktiga varor som görs under uppskovsförfarande. När det gäller skattepliktiga tobaks- och alkoholvaror ska EMCS användas vid såväl gränsöverskridande flyttningar som nationella flyttningar. När det gäller flyttningar av energiprodukter ska EMCS-systemet användas vid gränsöverskridande flyttningar av energiprodukter men det ska inte användas vid flyttningar av energiprodukter som sker enbart på svenskt territorium om energiprodukterna avsänds av någon annan än en registrerad avsändare. Det är Skatteverket som administrerar det nationella EMCS-systemet. Skatteverket får från och med den 1 april 2014 möjlighet att genomföra kontroller hos upplagshavare genom s.k. punktskattebesök. Punktskattebesöken regleras i 6 kap. LPK. Vid punktskattebesöken kan Skatteverket kontrollera att upplagshavaren har ställt säkerhet enligt gällande regler, tar emot varor som flyttas under uppskovsförfarandet på det skatteupplag som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet och tar in dem i skatteupplaget, avsänder varor under uppskovsförfarande enligt vad som angetts i elektroniska administrativa dokument eller ersättningsdokument och för varje skatteupplag löpande bokför affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor kontrollera upplagshavarens lagerbokföring (prop. 2013/14:10 s. 101). Den 19 december 2019 antog rådet ett nytt punktskattedirektiv. Direktivet genomförs genom att LTS och LAS ersätts av nya lagstiftningar (NLTS och NLAS) och att nya bestämmelser läggs till i LSE. Till följd av dessa ändringar införs även nya förordningar, NFTS, NFAS och NFSE, som ersätter gällande förordningar. Bestämmelserna om att upplagshavare för varje skatteupplag löpande ska bokföra varurörelser som rör punktskattepliktiga varor samt regelbundet ska inventera lagret av sådana varor framgår av 3 kap. 4 § NLTS, 3 kap. 4 § NLAS och 4 kap. 3 § LSE. Dessa bestämmelser har sin grund i artikel 15.2 c i det nya punktskattedirektivet.

Av författningskommentarerna till bestämmelserna om lagerbokföring i 3 kap 4 § NLTS respektive NLAS och 4 kap. 3 § LSE framgår att dessa motsvarar bestämmelserna i gällande LTS, LAS och LSE. I jämförelse med LTS, LAS och LSE tas begreppet "affärshändelser" bort. Beskattningen och hanteringen av varorna är kopplat till att varorna fysiskt befinner sig i skatteupplaget, dvs. varurörelserna. Detta inkluderar även t.ex. att varor tillverkas inom skatteupplaget. I begreppet varurörelser inkluderas dock även att varor som finns i skatteupplaget upphör att vara skattepliktiga, exempelvis genom att de förstörs. Begreppet "affärshändelser" tillför inte något i förhållande till begreppet "varurörelser" i detta

sammanhang. Ändringen är inte avsedd att medföra någon ändring i sak i förhållande till den nuvarande tillämpningen av bestämmelsen (prop. 2021/22:61 s. 350, 419 respektive 457). Syftet med föreskrifterna om upplagshavarens lagerbokföring och inventering av lager i skatteupplag enligt NLTS, NLAS och LSE är att regleringen ska bidra till att tydliggöra, underlätta och förenkla för upplagshavarna att uppfylla kraven i lagstiftningarna och öka förutsebarheten av bestämmelserna. Regleringen bidrar även till en enhetlig tillämpning av bestämmelserna. I syfte att öka läsbarheten av föreskrifterna för de berörda upplagshavarna föreslås att de gällande föreskrifterna om upplagshavarens lagerbokföring och lagerinventering (RSFS 2003:45) ersätts med separata föreskrifter för respektive lagstiftning (NLTS, NLAS, LSE). Med anledning av ny lagstiftning som träder i kraft den 13 februari 2023 uppdateras de föreslagna föreskrifterna med nya laghänvisningar och ändrade bemyndiganden för Skatteverkets möjlighet att meddela föreskrifter. Övriga föreslagna ändringar till avser föreskrifternas disposition och att begrepp anpassas till ny lagstiftning.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

## **Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd**

I konsekvensutredningen anges att om Skatteverket skulle upphäva de gällande föreskrifterna utan att utfärda nya skulle det innebära att varje godkänd upplagshavare skulle behöva bedöma vilka uppgifter som deras lagerbokföring ska innehålla för att uppfylla den skyldighet att bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor som gäller enligt NLTS, NLAS och LSE. Det anges att avsaknad av föreskrifter skulle leda till en osäkerhet för de upplagshavare som berörs av lagstiftningarnas krav och minska förutsebarheten av bestämmelserna. I de fall en upplagshavare inte uppfyller kravet på lagerbokföring i lagstiftningarna kan det leda till att upplagshavaren får sitt godkännande som upplagshavare ifrågasatt av Skatteverket. Om godkännandet återkallas får det betydande ekonomiska konsekvenser för upplagshavarens möjlighet att bedriva sin verksamhet. Det anges därför inte vara ändamålsenligt eller lämpligt att hantera frågan om lagerbokföring i exempelvis allmänna råd eller enbart särskilda informationsinsatser. Att meddela föreskrifter som innehåller bestämmelser om vilka uppgifter upplagshavarnas lagerbokföring ska innehålla underlättar förutsebarheten av kravet i lagstiftningarna och leder till en mer enhetlig tillämpning av reglerna. De tidigare meddelade föreskrifterna anges därför behöva uppdateras så att de överensstämmer med den nya lagstiftningen i NLTS, NLAS och LSE.

Det anges också att Skatteverket bedömer att de alternativa lösningarna skulle leda till ökade kostnader för företagen då varje enskilt företag på egen hand ska bedöma och förutse vad de lagreglerade skyldigheterna innebär för företaget.

Det finns också en i remissen en redogörelse för ärendet och dess beredning, inklusive vad remissinstanser anfört om en tidigare utformning av förslaget.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en beskrivning av vilka effekter som förslagsställaren bedömer skulle uppstå om de äldre föreskrifterna skulle upphävas utan att ersättas. Denna beskrivning är i sig tillräckligt tydlig. I andra typer av ärenden kan det vara aktuellt att överväga flera alternativa lösningar, eventuellt ett stort antal sådana. I detta fall finner Regelrådet att det rör sig om ett relativt väl avgränsat förslag och det framstår som troligt att det i vart fall inte finns ett mycket stort antal sätt som regleringssyftet kan lösas. Den beskrivning som finns av hur en första utformning av föreskriftsförslag remitterades och sedan i förekommande fall justerades utifrån remissinstansers synpunkter ger också en bild av andra sätt som föreskrifterna hade kunnat utformas. Det är tydligt att föreskriftsförslagen

åtminstone till stor del följer av förändringar i EU-rätten och överordnad nationell rätt. Det är värdefull information att förslagsställaren åtminstone översiktligt gör en bedömning av vad det skulle ha kunnat innebära kostnadsmissigt för berörda företag att avstå från att ha föreskrifter. Sammantaget är beskrivningen tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

## **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I konsekvensutredningen anges att NLTS, NLAS, LSE är utformade med hänsyn till Sveriges medlemskap i EU. De aktuella bestämmelserna i NLTS, NLAS och LSE har sin grund i artikel 15.2 c i det nya punktskattedirektivet som anger att en godkänd upplagshavare för varje skatteupplag ska föra räkenskaper över varulager och flyttningar av punktskattepliktiga varor. Skatteverkets föreslagna föreskrifter bedöms överensstämma med de skyldigheter som följer av unionsrätten. Ytterligare information om hur de nationella bestämmelserna förhåller sig till EU-rätten finns i bakgrundsavsnitt i remissen, vilket också har refererats ovan.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår att förslaget i vart fall till stor del följer av förändringar i EU-rätt och överordnade nationella bestämmelser som genomför EU-rätt. Beskrivningen är tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

## **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

Det anges i konsekvensutredningen att föreskrifterna föreslås träda i kraft den 13 februari 2023, d.v.s. i samband med tidpunkten då de nya författningarna träder i kraft. Föreskrifterna innehåller inte några betydande ändringar i förhållande till gällande föreskrifter. Föreskrifterna publiceras på sedvanligt sätt och information om föreskrifterna publiceras på Skatteverkets webbplats. Det anges, utöver detta, inte vara nödvändigt med mer omfattande informationsinsatser.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår vilka överväganden som har gjorts vid valet av tidpunkt för ikraftträdande. Det finns också en beskrivning av behovet av informationsinsatser. Beskrivningen kan anses tillräcklig utifrån förutsättningarna i ärendet.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

## **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

I konsekvensutredningen anges att de som berörs av regleringen är de fysiska eller juridiska personer som är godkända som upplagshavare enligt NLTS, NLAS eller LSE. De godkända upplagshavarna omfattas redan i dag av befintliga föreskrifter i RSFS 2003:45. Vidare anges att det den 1 januari 2022 fanns 51 godkända upplagshavare för tobaksvaror, 1 657 godkända upplagshavare för alkoholvaror samt 217 godkända upplagshavare för bränsle. De företag som är berörda och som kommer att omfattas av föreskrifterna anges vara såväl små, medelstora som stora företag.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns viss beskrivning av berörda företag i samtliga aspekter som ska belysas. När det gäller bransch och antal är beskrivningarna tydliga. När det gäller den storleksmässiga beskrivningen är det bra att det framgår att det bedöms finnas berörda i de kategorier som betecknas som små, medelstora och stora företag. Det skulle ha förbättrat konsekvensutredningens transparens om det också hade angetts något om vilka kriterier som används för att bedöma att ett företag hör till en viss storlekskategori. Om det dessutom hade angetts hur många företag som räknas till respektive storlekskategori hade det gjort konsekvensutredningen ännu tydligare. Även befintlig information kan ses som tillräcklig, trots att ökad tydlighet hade haft ett värde.

Regelrådet finner redovisningen av företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

## **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

### *Administrativa kostnader*

I konsekvensutredningen anges att de godkända upplagshavarnas skyldighet att ha en lagerbokföring samt inventera sitt lager i skatteupplagen följer av NLTS, NLAS respektive LSE. Skatteverkets bedömning anges vara att den föreslagna regleringen syftar till att underlätta för de berörda företagen att följa de lagstadgade skyldigheterna genom att föreskrifterna anger vilka uppgifter lagerbokföringen ska innehålla och när inventering av lagret ska ske. På detta sätt blir det enklare och tydligare för de godkända upplagshavarna hur skyldigheterna ska uppfyllas. Det anges att detta bör leda till att de administrativa kostnaderna minskar för företagen eftersom de inte på egen hand behöver reda ut vad lagregleringen innebär. Vidare anges att den föreslagna regleringen skulle kunna medföra vissa kostnader för de företag som är godkända upplagshavare bland annat genom att olika dokument ska upprättas och bevaras.

Dessa kostnader anges emellertid i normalfallet inte vara merkostnader till följd av den föreslagna regleringen, utan redan följa av annan reglering, exempelvis redovisningsregler och bokföringslagstiftning samt de uppgifter som upplagshavarens ska lämna i EMCS-systemet enligt bestämmelser i NLTS, NLAS och LSE. Det framgår även i 39 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) att den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation ska se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen.

Redan av regleringen i de gällande föreskrifterna anges det följa att uppgifter som finns i företagets affärsredovisning eller annan dokumentation kan utgöra en del av lagerbokföringen. För att ytterligare minska den administrativa bördan för företagen föreslås även att de uppgifter som upplagshavaren lämnar avseende flyttningar av tobaks- och alkoholvaror samt bränsle i EMCS-systemet kan utgöra en del av företagets lagerbokföring. Genom att upplagshavarna kan använda de uppgifter som följer av annan lagstiftning bedömer Skatteverket att regleringen inte påverkar företagets administrativa kostnader i någon större utsträckning i förhållande till nu gällande föreskrifter RSFS 2003:45. Den reglering som nu föreslås bedöms därmed inte innebära konsekvenser för upplagshavarna i form av ökad tidsåtgång och administrativa kostnader.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns några aspekter i beskrivningen som hade kunnat belysas tydligare. Det anges i normalfallet vara så att upprättande av dokument med flera åtgärder redan följer av befintliga bestämmelser. Om det också hade angetts någon

information om vilka undantag som eventuellt skulle kunna finnas och hur vanliga dessa är, hade beskrivningen blivit tydligare. Regelrådet finner emellertid att beskrivningen i övrigt är förhållandevis tydlig. Det anges på ett utförligt och tydligt sätt i vilka författningar som förslagsställaren bedömer att det redan finns krav på att åtgärder ska genomföras. Detta är värdefullt. Eftersom förslagsställaren på ett tillräckligt tydligt sätt har visat att de administrativa åtgärder som företagen ska vidta endast i begränsad utsträckning, om alls, följer av de föreslagna föreskrifterna i sig är det inte någon brist att kvantifiering saknas.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på företagens administrativa kostnader godtagbar.

#### *Andra kostnader och verksamhet*

Det anges att Skatteverket gör bedömningen att den nu föreslagna regleringen inte medför några ytterligare kostnader för de berörda företagen.

Regelrådet gör följande bedömning. Det skulle ha förbättrat konsekvensutredningens tydlighet avsevärt om skälen till att verket gör denna bedömning hade förklarats. Detta hade kunnat göras i all korthet. Det avgörande är emellertid att det redovisas en bedömning. Regelrådet finner inget som talar emot bedömningen och det kan därför anses finnas tillräcklig information om påverkan på andra kostnader. Däremot anges det ingenting om verksamhetspåverkan. Det framstår i och för sig, såvitt Regelrådet kan förstå, som troligt att sådan påverkan inte skulle bli aktuell, men det är en brist att inget anges om saken.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på företagens andra kostnader godtagbar.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på företagens verksamhet bristfällig.

### **Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag**

I konsekvensutredningen anges Skatteverkets bedömning vara att den föreslagna regleringen i Skatteverkets föreskrifter inte påverkar företagens konkurrensförhållanden. Upplagshavarens skyldighet att för varje skatteupplag löpande bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor eller bränsle samt att regelbundet inventera lagret av sådana varor följer av bestämmelser i NLTS, NLAS respektive LSE. Skyldigheten är därmed generell för de godkända upplagshavarna. Det anges att Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen är neutral vad gäller påverkan av företag i olika storlek.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns viss information om möjlig påverkan på konkurrensförhållanden. Regelrådet vill framhålla att det faktum att en skyldighet enligt en författning gäller generellt för alla berörda företag inte nödvändigtvis behöver innebära att den är konkurrensneutral. Den beskrivning som finns på annan plats i yttrandet visar emellertid att den kostnadspåverkan som följer direkt av de föreslagna föreskrifterna väntas bli liten eller obefintlig. Under denna förutsättning framstår det för Regelrådet som förhållandevis rimligt att anta att påverkan på konkurrensförhållandena till följd av samma föreskrifter också blir begränsad. Det hade emellertid för tydlighetens skull varit högst önskvärt med en explicit förklaring av varför förslaget bedöms vara neutralt i förhållande till företagens storlek. Eftersom de företag som berörs inte på något uppenbart sätt framstår som skyddade från internationell konkurrens hade det också varit lämpligt med en uttrycklig förklaring att sådana aspekter inte bedöms påverkas och varför. Mot bakgrund av förslagets troligen begränsade påverkan kan beskrivningen anses tillräcklig enligt förutsättningarna men en större tydlighet hade haft ett inte obetydligt positivt värde.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag godtagbar.

## **Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden**

Det anges i konsekvensutredningen att regleringen inte bedöms påverka företagen utöver vad som redan har behandlats ovan.

Regelrådet finner redovisningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

## **Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning**

I konsekvensutredningen anges att lagerbokföringsskyldigheten och skyldigheten att inventera sitt lager är generell för de godkända upplagshavarna vilket innebär att lagstiftningen inte ger utrymme att utforma regleringen utifrån företagets storlek. Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen är neutral vad gäller påverkan av företag i olika storlek.

Regelrådet gör följande bedömning. Som redan nämnts ovan har Regelrådet synpunkten att bedömningen om konkurrensneutralitet i förhållande till företagets storlek med fördel hade kunnat förklaras. Det framgår emellertid hur förslagsställaren resonerat och varför det bedöms att särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning inte kan tas. Informationen är tillräcklig utifrån förutsättningarna i ärendet.

Regelrådet finner redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning godtagbar.

## **Sammantagen bedömning**

Regelrådet finner att konsekvensutredningen i samtliga avseenden utom ett håller en tillräcklig kvalitet. Därvid beaktar Regelrådet att det tillräckligt tydligt har förklarats att den specifika effekt som de föreslagna föreskrifterna kan ha, utöver det som följer av överordnad lagstiftning, blir förhållandevis begränsad. Att det i nästan alla avseenden finns tillräcklig information i konsekvensutredningen, utifrån förutsättningarna i ärendet, hindrar inte att det hade kunnat fylla ett väsentligt pedagogiskt värde med större tydlighet i vissa avseenden, som Regelrådet har kommenterat. Att det saknas information om verksamhetspåverkan är visserligen en brist, men inte av sådan betydelse att den blir styrande för helhetsbedömningen.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).



Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 23 november 2022.

I beslutet deltog: Claes Norberg, ordförande, Anna-Lena Bohm, Hans Peter Larsson och Lennart Renbjär.

Ärendet föredrogs av: Per Högström.



Claes Norberg  
Ordförande



Per Högström  
Föredragande