

Cirkulärnr: 1999:154
Diariernr: 1999/2910
Handläggare: Ronnie Peterson
Sektion/Enhet: Civilrättssektionen
Datum: 1999-12-14
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/Finans
Renhållningsansvarig
Miljöskydd/Naturvård
Kommunala Renhållningsbolag
Rubrik: Skatt på avfall
Bilagor: Lag (1999:673) om skatt på avfall

Nyckelord: Avfallsskatt

Civilrättssektionen
Ronnie Peterson

1999-12-29

Kommunstyrelsen
Ekonomi/Finans
Renhållningsansvarig
Miljö/Hälsa
Kommunala Renhållningsbolag

Skatt på avfall

Från årsskiftet 1999/2000 gäller, enligt lag (1999:673) om skatt på avfall, att skatt ska betalas för avfall som förs in till en avfallsanläggning eller avfall som uppkommer inom en anläggning. Avsikten är att avfallsskatten ska öka de ekonomiska incitamenten att behandla avfall på ett från miljö- och naturresurssynpunkt bättre sätt. Skatten omfattar såväl konventionellt avfall som industrins branschspecifika avfall och tas ut med 250 kr per ton. Skattefrihet gäller för sådana avfallslag för vilka det för närvarande inte finns några miljömässigt acceptabla alternativ till deponering.

Det finns omkring 300 avfallsupplag för kommunalt avfall. Mängden avfall som deponerades 1998 uppgick till 4,8 miljoner ton. Hälften av avfallet går till de 25 största deponierna. På anläggningarna pågår även annan verksamhet än deponering, bl.a. ytterligare sortering av materialen, gasutvinning och kompostering.

Branschorganisationen Svenska Renhållningsverksföreningen i Malmö har på sin webbsida (www.rvf.se) bl.a. speciell information rörande avfallsskatten till vilken vi hänvisar till ifråga om skattens konstruktion samt hur de administrativa förfarandereglerna är utformade.

Kommunförbundet kommer att samverka med Svenska Renhållningsverksföreningen (RVF) i ett seminarium rörande lagen om avfallsskatt den 22 mars i Malmö. Vid seminariet ska bl.a. genomgång av skattemyndighetens rekommendationer och deklarationsblanketter samt tillämpnings- och tolkningsfrågor kring den nya skatten göras. Närmare information om seminariet hänvisar vi till RVF.

Vem är skattskyldig?

Skattskyldig är den som bedriver verksamhet på en skattepliktig anläggning. Det är verksamhetsutövaren som själv ska anmäla sig till beskattningsmyndigheten, som är Skattemyndigheten i Gävle, särskilda skattekontoret.

Vad är en skattepliktig avfallsanläggning?

En skattepliktig anläggning är en avfallsanläggning där farligt avfall eller annat avfall till en *mängd av mer än 50 ton per år slutligt förvaras (deponeras) eller förvaras under en längre tid än tre år.*

Avgörande för om skatt ska tas ut för det som förs in till anläggningen är vilken typ av anläggning det är fråga om. Anläggningar där endast sortering förekommer anses inte som en skattepliktig anläggning liksom anläggningar där endast rötning eller kompostering sker. Observera att sådana anläggningar där själva röttningsprocessen tar längre tid än tre år kommer dock att bli skattepliktiga.

Normalt ska skatten fastställas på grundval av vägning. Skattepliktiga anläggningar bör således utrustas med våg eller i vart fall bör det finnas vägningens möjligheter att tillgå i anslutning till anläggningen.

Mindre anläggningar eller om det kan finnas särskilda skäl har inte krav på sig att installera en våg. Anläggningar som inte har våg kan exempelvis beräkna skatten på det i tillståndet angivna maximivikten per år. Ett annat sätt är att omräkna från volym till vikt enligt en tabell som RFV har tagit fram. I sista hand kan skatten fastställas på skälig grund.

Det är viktigt att notera att om det rör sig om små anläggningar där mängden avfall understiger 50 ton per år, så omfattas dessa inte av den nya lagen. Det torde finnas ett antal lokala småanläggningar runt om i landet, där kommuner låter invånare i mindre tätorter, deponerar grovsopor. Sådana mindre anläggningar är således skattefria under förutsättning att de bara tar emot maximalt 50 ton per år.

Fakturering mot avfallslämnaren/kunden

Det är den som driver verksamhet på avfallsanläggningen som är skattskyldig, inte avfallslämnaren. Det finns inga krav på att skattebelopp måste specificeras på faktura till avfallslämnaren. Det är endast i ett fåtal fall möjligt att till kunden korrekt ange det belopp som ska betalas i avfallsskatt. I de flesta fall ska avfallet sorteras eller behandlas på annat sätt innan det deponeras. Det går heller inte att veta om avfallet eller delar av det kan komma till användning senare, vilket kommer att medföra rätt för deponiägaren att göra avdrag för redan erlagd skatt i samband med att avfallet tas ut från anläggningen. I fråga om hushållsavfall tillkommer dessutom att man i normalfallet inte har kännedom om hur stor mängd varje enskilt hushåll eller fastighet levererar.

Kommunala taxor

Det finns inte någon enkel metod att fastställa hur mycket gällande kommunala taxor måste höjas för att kunna neutralisera avfallsskattens kostnadseffekt. Om taxorna ska höjas krävs ett nytt kommunalt beslut.

Avgörande för en taxehöjning är om avfallsanläggningen alternativt entreprenören har rätt att ta ut högre avgifter av kommunen för avfallshanteringen. Detta kräver en ordentlig genomgång av det avtal som har ingåtts.

Kommuner får ta ut avgift för insamling, transport, återvinning och bortskaffande av avfall som faller in under kommunens försorg. Avgiften betalas enligt den taxa kommunfullmäktige bestämmer. Från detta finns inget undantag (miljöbalken kap. 27 §§ 4 och 6).

Bokföring av skatten

När det gäller frågor om bokföring av skatten kommer en praxis att utvecklas i takt med att skatten tillämpas. För närvarande har inte någon sådan praxis utvecklats. Tillsammans med bl.a. RVF avser vi att återkomma i detta spörsmål så snart tillämpningen av avfallsskatten är klarlagd.

Frågor i anslutning till cirkuläret besvaras rörande bokföring av Anders Nilsson (08-772 4235), och Annette Borg (08-772 4586), taxesättning och allmänna frågor kring avfallshantering av Staffan Wikell (08-772 4436) och renodlade skattefrågor av Ronnie Peterson (08-772 4247).

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Civilrättssektionen

Hans Ekman

Ronnie Peterson

Bilaga: Lag (1999:673) om skatt på avfall