

# SKATTER M.M.

## Innehållsförteckning

[ ]

### 1 Frihet från skatt vid import

Lag (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. .... 2001

### 2 Tull- och skattefrihet m.m. för anläggning vid rikets gräns

Kf (1968:226) om rätt för Konungen att medge tull- och skattefrihet m.m. för anläggning som uppföres vid rikets gräns..... 2051

Kk (1972:116) om tull- och skattefrihet vid uppförande och underhåll av vissa stängsel för renar ..... 2056

Protokoll 13 december 1971 (SÖ 1972:21) mellan Sverige och Norge om uppförande och underhåll av renstängsel utmed vissa delar av riksgränsen (Jämtlands län och Nord-Trøndelag och Sör-Trøndelag fylker)..... 2064

### 3 Punktskatter och prisregleringsavgifter

Förordning (2011:443) om Europeiska unionens punktskatteområde..... 2101

Artikel 52 i fördraget om Europeiska unionen och artikel 355 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt ..... 2120

Rådets direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG ..... 2201

Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG ..... 2261

### 4 Energiskatt

Lag (1994:1776) om skatt på energi ..... 3001

Förordning (2010:178) om skatt på energi..... 3151

Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2014:7) om säkerhet enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi ..... 3152:1

### 5 Tobaksskatt

Lag (1994:1563) om tobaksskatt..... 3501

Förordning (2010:177) om tobaksskatt..... 3571

Riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 1996:10) om märkning av cigarettförpackningar enligt 4 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt..... 3572:1

<b>6 Alkoholskatt</b>	
Lag (1994:1564) om alkoholskatt .....	4001
Förordning (2010:173) om alkoholskatt .....	4071
<b>7 Ledsagardokument m.m.</b>	
Kommissionens förordning (EEG) nr 3649/92 om förenklade ledsagardokument vid flyttning inom gemenskapen av punkt- skattepliktiga varor som redan har frisläppts för konsumtion i den avsändande medlemsstaten.....	4111
Skatteverkets fskr (SKVFS 2012:13) om hantering av förenklade ledsagardokument enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi .....	4121
Skatteverkets fskr (SKVFS 2013:12) om godkännande av skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	4141
<b>8 Kontroll av vissa yrkesmässiga vägtransporter</b>	
Lag (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter.....	4201
Förordning (1998:518) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter.....	4271
<b>9 Beskattning av viss privatinförsel</b>	
Lag (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror .....	4321
Förordning (2004:236) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror .....	4345
<b>10 Reklamskatt</b>	
Lag (1972:266) om skatt på annonser och reklam .....	5001
<b>11 Skatteförfarande</b>	
Skatteförfarandelag (2011:1244).....	5201
Skatteförfarandeförordning (2011:1261) .....	5601

# 1 Frihet från skatt vid import

## Lag (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

### 1 kap. Inledande bestämmelser

#### 1 §

[2001] I denna lag finns bestämmelser om frihet från och återbetalning av annan skatt än tull vid import av varor från tredje land i vissa fall. I lagen finns även bestämmelser om beräkning av tull och skatt i vissa fall. *Lag (2008:1413)*.

#### 2 §

Paragrafen har upphört att gälla enligt lag (2000:1296).

#### 3 §

[2003] Vad som sägs i denna lag om frihet från skatt vid import från tredje land ska även gälla i fråga om varor som förs in i landet från ett område som ligger inom EU:s tullområde men utanför EU:s skatteområde när införseln sker under sådana förhållanden som vid import från tredje land skulle ha medfört rätt till frihet från skatt enligt denna lag.

Vid tillämpning av första stycket ska vad som sägs om tredje land gälla område som ligger inom EU:s tullområde men utanför EU:s skatteområde och vad som sägs om unionen gälla EU:s skatteområde. *Lag (2011:284)*.

*Anm. 1.* Om EU:s tullområde, se TFH III:1 [103].

*Anm. 2.* Om EU:s punktskatteområde, se [2101] o.f.

#### 4 §

[2004] Genom denna lag genomförs

– rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor (kodifierad version),

– artikel 12 [2212] i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG, senast ändrat genom rådets direktiv 2010/12/EU,

– rådets direktiv 2007/74/EG av den 20 december 2007 om undantag från mervärdesskatt och punktskatt på varor som införs av resande från tredjeländer,

– artikel 143 fa i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, senast ändrat genom rådets direktiv 2010/23/EU, och

– rådets direktiv 2006/79/EG av den 5 oktober 2006 om befrielse från införselskatter på varor i små försändelser av icke-kommersiell karaktär från tredjeländer. *Lag (2010:1893)*.

#### 5 §

[2005] Uttryck som används i denna lag har samma innebörd som i tullagen (2000:1281) (TFH III:1 [1801] o.f.). *Lag (2000:1296)*.

## 2 kap. Frihet från skatt vid import

### 1 §

[2006] Särskilda bestämmelser om frihet från skatt för varor som medförs av resande finns i 3 kap.

### 2 §

[2007] Frihet från skatt vid import ska, om inte annat följer av 3 §, medges för en vara som övergår till fri omsättning under sådana omständigheter som för en tullpliktig vara medför tullbefrielse enligt rådets förordning (EG) nr 1186/2009 av den 16 november 2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse (kodifierad version) ([101] o.f.), lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m. ([501] o.f.) eller föreskrifter som meddelats med stöd av förordningen eller lagen.

Första stycket tillämpas också för en vara som får föras in tullfritt enligt internationella överenskommelser om gränsöverskridande renbetning mellan Sverige och Norge.

Frihet från skatt vid import ska medges även i de fall som anges i 3 a, 4 och 5–9 §§ samt i 3 kap.

Frihet från skatt ska medges även när förutsättningar för hel frihet från tull vid temporär import föreligger. *Lag (2010:1893)*.

### 3 §

[2008] Rätt till frihet från skatt vid import enligt 2 § föreligger inte om den importerade varan utgörs av

1. kapitalvaror och annan utrustning som importeras i samband med att verksamhet överförs från tredje land till unionen,
2. undervisningsmateriel, vetenskaplig och kulturell materiel, vetenskapliga instrument och apparater i andra fall än dem som anges i 7 eller 8 §,
3. skattemärken eller liknande bevis på betalning av skatt eller avgift i tredje land,
4. proviant för järnvägståg,
5. alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror i en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, eller
6. försändelser som utgör ett led i en postorderförsäljning i andra fall än då försändelserna är sådana som avses i 4 § 4. *Lag (2011:284)*.

### 3 a §

[2008 A] Rätt till frihet från mervärdesskatt ska medges vid import av varor som görs av ett i Sverige beläget kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska unionen,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller
- ett organ som har inrättats av unionen eller atomenergigemenskapen och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier gäller.

Frihet från skatt enligt första stycket gäller endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids. *Lag (2011:284)*.

**4 §**

[2009] Frihet från mervärdesskatt vid import ska medges för

1. varor som levereras till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik för sådana ändamål som medför att skatt inte ska tas ut enligt 5 kap. 3 a § [6089 A] första stycket 4, 4 a och 5 mervärdesskattelagen (1994:200),

2. varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker (TFH III:1 [5001] o.f.) och som levereras för försäljning i sådan butik,

3. en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, utom om försändelsen består av alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror eller har ett värde som överstiger 45 euro,

4. försändelser som består av utländska periodiska publikationer, utom om försändelsernas värde överstiger 22 euro, och

5. andra försändelser än sådana som avses i 4 och 3 § 6, utom om försändelsernas värde överstiger 22 euro. *Lag (2009:1337).*

[2009:1] Enligt *TFS 2012:17 om vissa beloppsgränser uttryckta i svenska kronor*, motsvaras beloppsgränsen 45 euro av 500 kronor och 22 euro av 300 kronor.



**4 a §**

[2009 A] Beloppen för skattefrihet fastställs för varje år som de belopp i kronor som motsvarar beloppen i 4 § 3–5 enligt den växelkurs som gäller första arbetsdagen i oktober året före det år beloppen ska tillämpas. Beloppen avrundas till närmaste högre hundratal kronor. Föregående års belopp ska fortsätta att gälla om de är högre än de belopp som annars skulle gälla eller om ändringen skulle vara mindre än 5 procent.

Tullverket ska publicera gällande belopp uttryckta i svenska kronor i Tullverkets författningssamling. *Lag (2008:1413)*.

**5 §**

[2010] Frihet från skatt ska medges för unionsvaror som efter att ha förts ut från EU till tredje land förs in till Sverige av den som fört ut dem utan att de har bearbetats under tiden de varit utförda från EU.

Frihet från skatt enligt första stycket medges endast om varorna omfattas av tullbefrielse enligt artiklarna 185–187 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (TFH III:1 [285–287]). Varor som är tullfria enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan ska behandlas som om de varit tullbelagda.

Frihet från skatt enligt första stycket medges inte

– om den tidigare utförelsen av varorna har medfört en rätt till återbetalning av skatt eller

– om varorna annars inte har blivit belagda med skatt på grund av den tidigare utförelsen.

Vad som anges i tredje stycket gäller dock inte om ett köp har gått åter och varorna återinförs av säljaren eller överlämnas till säljaren i omedelbar anslutning till återinförelsen.

I mervärdesskattelagen (1994:200) ([6001] o.f.) finns särskilda bestämmelser om underlaget för beräkning av mervärdesskatt vid återinförelse av varor som bearbetats i tredje land. *Lag (2011:284)*.

**6 §**

[2011] Frihet från skatt ska medges för import av egen fångst som medförs av fiskefartyg som hör hemma inom unionen. *Lag (2011:284)*.

**7 §**

[2012] Frihet från skatt skall medges för import av filmer, fotografier, trycksaker, modeller, grammofonskivor, hologram och liknande åskådnings- eller ljudåtergivningsmateriel, som framställts av Förenta nationerna eller dess fackorgan och har undervisningskaraktär eller vetenskaplig eller kulturell karaktär.

**8 §**

[2013] Frihet från skatt skall medges för import av samlarföremål och konstverk som inte är avsedda att säljas, när den för vars räkning varorna införs är ett galleri, museum eller annan institution som har godkänts av Tullverket för skattefri import enligt denna paragraf. Frihet från skatt skall dock inte medges om varan tillhandahålls mot betalning av en person som bedriver en verksamhet som skulle ha varit yrkesmässig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) ([6001] o.f.) om den hade bedrivits i Sverige. *Lag (1999:426)*.

### 9 §

[2014] Frihet från skatt skall medges för import av

1. officiella publikationer utgivna under kontroll av exportlandet eller av internationell institution, regional eller lokal myndighet eller offentligt organ etablerat i exportlandet och

2. trycksak utdelad av erkänd politisk organisation med anledning av val till Europaparlamentet eller i anledning av nationellt val i det land där trycksakerna har sitt ursprung.

Frihet från skatt enligt första stycket skall medges endast för varor som beskattats i exportlandet utan att den utländska skatten senare avlyfts eller återbetalats.

### 10 §

[2015] Har förutsättningarna för frihet från skatt enligt detta kapitel upphört skall den som medgetts skattefriheten utan dröjsmål anmäla det till Tullverket och betala den skatt som belöper på varan. *Lag (1999:426)*.

### 11 §

[2016] Vad som i övrigt sägs om tullfrihet i rådets förordning (EEG) nr 918/83 ([101] o.f.), lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m. ([501] o.f.) och föreskrifter som har meddelats med stöd av förordningen eller lagen skall gälla även i fråga om frihet från skatt vid import.

### 12 §

[2017] Medges för en vara återbetalning eller eftergift av tull vid tillämpning av tullförfarandet aktiv förädling enligt restitutionssystemet eller skulle sådan återbetalning eller eftergift ha medgetts om varan varit tullpliktig, skall annan skatt som betalats till Tullverket vid förtullningen betalas tillbaka om skatten inte kan återbäras i annan ordning.

Detsamma gäller i fråga om en vara för vilken annan återbetalning eller eftergift av tull medgetts eller skulle ha medgetts om varan varit tullpliktig, om

1. förutsättningar för hel frihet från tull vid temporär import för varan uppenbart förelegat,

2. varan inte får säljas på grund av föreskrift som har meddelats av hänsyn till allmän hälsovård, allmän säkerhet eller liknande intresse,

3. varan inte stämmer överens med vad som får anses avtalat eller varan inte har överlämnats inom avtalad tid,

4. varan uppenbarligen har beställts av misstag eller hinder av teknisk art förelåg vid införseln mot att använda varan för avsett ändamål,

5. varan uppenbarligen av förbiseende har sänts till mottagaren och förtullats för dennes räkning,

6. avgiften uppenbarligen har betalats av förbiseende, eller

7. annars synnerliga skäl föreligger. *Lag (1999:426)*.

*Ann.* Om aktiv förädling, se TFH III:1 [214] o.f.

### 13 §

[2018] Vad som föreskrivs i detta kapitel gäller inte avgifter inom den gemensamma jordbruks- eller fiskeripolitiken.



**3 kap. Resandes import****1 §**

[2019] Frihet från skatt vid import ska, utöver vad som följer av bestämmelserna i 2 kap., medges en resande som kommer till landet från ett tredje land i den omfattning och under de villkor som sägs i detta kapitel. Skattefrihet gäller endast för varor som medförs i det personliga bagaget och under förutsättning att importen inte är av kommersiell natur.

Med det personliga bagaget avses i detta kapitel allt bagage som en resande vid sin ankomst kan visa upp för Tullverket samt polletterat bagage som registrerats för den resande hos transportföretaget vid tidpunkten för den resandes avfärd. Om resan sker med ett motordrivet transportmedel, räknas även bränslet i standardtanken och högst tio liter bränsle i en bärbar behållare som personligt bagage.

Importen anses inte vara av kommersiell natur om den är av tillfällig art och varorna är avsedda för den resandes eller hans familjs personliga behov eller som gåva. *Lag (2008:1413)*.

**2 och 3 §§**

Paragraferna har upphört att gälla enligt lag (2008:1413).

**4 §**

[2022] Frihet från skatt ska under de förutsättningar som anges i 1 § samt med de begränsningar som framgår av 7 och 8 §§ medges en resande för import av

1. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram röktnobak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,
2. en liter spritdryck eller två liter starkvin,
3. fyra liter vin, och
4. sexton liter starköl.

Bestämmelser om hinder för den som inte fyllt 20 år att föra in spritdrycker, vin och starköl i landet finns i 4 kap. 4 § alkohollagen (2010:1622) (TFH V:1 [3831]). En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581).

I denna lag förstås med

spritdryck: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,

starkvin: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 volymprocent men inte 22 volymprocent samt mousserande vin,

vin: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men inte 15 volymprocent och som inte är starköl,

starköl: öl med en alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent. *Lag (2010:1627)*.

**5 §**

[2023] Frihet från skatt ska under de förutsättningar som anges i 1 § medges en resande till ett sammanlagt värde som inte överstiger 430 euro för flyg- och sjöresenärer eller 300 euro för andra resenärer.

Vid beräkning av de värden som avses i första stycket ska värdet av följande varor inte beaktas:

1. en resandes personliga bagage, när detta tillfälligt förs in eller återinförs efter en tillfällig utförsel,
2. läkemedel som behövs för den resandes personliga behov,
3. sådant bränsle som avses i 1 §, och
4. sådana varor som avses i 4 §. *Lag (2008:1413)*.

[2023:1] Enligt *TFS 2012:17 om vissa beloppsgränser uttryckta i svenska kronor*, motsvaras 430 euro av 4 300 kronor och 300 euro av 3 000 kronor.

## 6 §

[2024] Vad som sägs i 2 kap. 4 a § tillämpas också i fråga om de belopp som anges i 5 §. *Lag (2008:1413)*.

## 7 §

[2025] Frihet från skatt enligt detta kapitel ska medges en besättningsman på ett fartyg eller ett luftfartyg som kommer från tredje land endast för besättningsmannens personliga bagage, när detta tillfälligt förs in eller återinförs efter en tillfällig utförelse, samt för 100 cigaretter eller 20 cigarrer eller 20 cigariller eller 100 gram röktaobak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror, om bagaget och varorna förs in när besättningsmannen reser i samband med sitt arbete.

En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581) (TFH V:1 [9606]).

Begränsningen av rätten till frihet från skatt enligt första stycket gäller inte om besättningsmannen

1. inför varorna i samband med att han slutar sin anställning hos rederiet eller flygföretaget eller hos annan som driver rörelse ombord, eller

2. gör ett uppehåll i tjänstgöringen ombord för semester eller annan ledighet och ledigheten avses vara minst 15 dagar, eller

3. är bosatt i Sverige och har vistats utomlands minst 15 dagar.

Begränsningen av rätten till frihet från skatt enligt första stycket gäller endast personal som utför arbete som sammanhänger med transportmedlets gång eller med servicen ombord. Till service ombord på transportmedlet hänförs förutom sedvanliga tjänster som servering, upppassning och städning även sådana tjänster som lämnas av frisörer, butikspersonal, underhållningsartister och andra jämförbara personalgrupper. *Lag (2008:1413)*.

## 8 §

[2026] För varor som anges i 4 § första stycket ska frihet från skatt enligt detta kapitel medges en resande som är bosatt i Sverige endast om inresan sker med luftfartyg i yrkesmässig trafik eller om utlandsvistelsen varat längre än 20 timmar eller om varorna beskattats på Åland eller i Norge.

Även i andra fall ska dock skattefrihet medges en resande som är bosatt i Sverige och som fyllt 18 år för 40 cigaretter eller 20 cigarrer eller cigariller eller 100 gram andra tobaksvaror. *Lag (2008:1413)*.

## 9 §

[2026 A] Av artikel 45 [145] i förordning (EEG) nr 918/83 framgår att om frihet från skatt medges enligt bestämmelserna i detta kapitel, ska även frihet från tull medges. *Lag (2008:1413)*.

**4 kap. Beräkning av tull och skatt i vissa fall****1 §**

[2027] Tull och skatt för varor som medförs av en resande eller som skickas av en privatperson i en försändelse till en annan privatperson får tas ut med belopp som anges i 3 § i stället för den tull och skatt som annars skulle ha tagits ut om

1. importen inte har kommersiell karaktär,
2. värdet av varorna ligger under den beloppsgräns för schablonberäkning av tull i vissa fall som anges i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, och
3. den som skall betala tullen och skatten inte vid förtullningen begär att denna bestämmelse inte skall tillämpas. *Lag (2000:1296)*.

[2027:1] Enligt *TFS 2012:17 om vissa beloppsgränser uttryckta i svenska kronor*, motsvaras beloppsgränsen, 700 euro, som anges i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av 7 000 kronor.

**2 §**

Paragrafen har upphört att gälla enligt lag (2000:1296).

**3 §**

[2029] Tull och skatt enligt 1 § ska tas ut med följande belopp.

	tull	skatt
spritdryck	4 kr/liter	256 kr/liter
starkvin	2 kr/liter	72 kr/liter
vin	1 kr/liter	32 kr/liter
starköl	3 kr/liter	17 kr/liter
cigaretter	34 öre/styck	185 öre/styck
cigarrer	86 öre/styck	207 öre/styck
röktobak	428 kr/kg	2 285 kr/kg
snus	104 kr/kg	680 kr/kg

*Lag (2013:955)*.

**4 §**

[2030] Tullverket ska publicera den beloppsgräns som avses i 1 § 2 uttryckt i svenska kronor i Tullverkets författningssamling. *Lag (2008:1413)*.

*Anm.* Se [2027:1].

[2031] 1. Denna lag träder i kraft samtidigt med lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen. Vid lagens ikraftträdande upphör lagen (1987:1066) om frihet från skatt eller avgift vid införsel och förordningen (1987:1072) om rätt för resande m.fl. att införa varor tull- och skattefritt att gälla.

2. De upphävda författningarna skall dock fortfarande tillämpas i fråga om varor som anmälts eller borde ha anmälts till förtullning före ikraftträdandet.

*Anm.* Lagen (1994:1500) trädde i kraft den 1 januari 1995 enligt förordning (1994:2063).

