



Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
103 33 Stockholm

Tullverkets synpunkter på förslaget gällande Förändrade krav avseende undantag från skatteplikt för viss import av varor

Sammanfattning

Tullverket har uppfattningen

- att alla fall där det finns ett krav på att i tulldeklarationen ange registreringsnumret till mervärdesskatt i Sverige bör framgå av ML¹,
- att alla fall där det finns krav på bevisning ska framgå av ML,
- att begreppet ”importtillfället” bör bytas ut mot en hänvisning till 1 kap 5 § ML och
- att ordningsföljden mellan punkterna i förslaget till ny utformning av 3 kap. 30 § ML bör ändras.

¹ Mervärdesskattelagen (1994:200)

Tullverkets uppfattning

Tullverkets förslag

Tullverkets förslag till utformning av 3 kap. 30 § ML framgår av höger kolumn i nedanstående tabell.

De skillnader som finns mellan promemorians förslag och Tullverkets förslag har markerats med **grön** färg, med undantag för den ändrade ordningsföljden mellan punkterna.

Promemorians förslag	Tullverkets förslag
<p>Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat EG-land enligt</p> <p>1. 30 a § första stycket 2–4 eller andra stycket, eller</p> <p>2. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören vid importtillfället har angivit registreringsnumret till mervärdesskatt som</p> <p>a) denne har i Sverige, och</p> <p>b) denne har i det EG-land dit varan överförs eller köparen av varan har i ett annat EG-land än Sverige.</p> <p>Tullverket får i det fall som anges i andra stycket 2 begära att importören vid importtillfället ska inkomma med bevisning om att varorna är avsedda att transporteras eller sändas till ett annat EG-land. Om bevisningen inte inkommer senast vid importtillfället saknas rätt till undantag från skatteplikt.</p>	<p>Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat EG-land enligt</p> <p>1. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören när skattskyldighet inträder enligt 1 kap. 5 § har angivit registreringsnumret till mervärdesskatt som</p> <p>a) denne har i Sverige, och</p> <p>b) denne har i det EG-land dit varan överförs eller köparen av varan har i ett annat EG-land än Sverige, eller</p> <p>2. 30 a § första stycket 2–4 eller andra stycket om importören när skattskyldighet inträder enligt 1 kap. 5 § har angivit registreringsnumret till mervärdesskatt som denne har i Sverige.</p> <p>Tullverket får i det fall som anges i andra stycket 1 och 2 begära att importören när skattskyldighet har inträtt enligt 1 kap. 5 § ska inkomma med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat EG-land. Om bevisningen inte har inkommit senast vid övergången till fri förbrukning saknas rätt till undantag från skatteplikt.</p>

Kommentarer till Tullverkets förslag

Strukturen

Tullverket föreslår att ordningsföljden mellan punkterna i förslaget ändras. Punkt 1 bör omfatta de vanligaste fallen, d.v.s. leveranser i enlighet med villkoren i 3 kap. 30 a § första stycket 1 och fjärde stycket ML. Det vanligaste fallet finns i 3 kap. 30 a § första stycket 1 ML.

Registreringsnumret till mervärdesskatt i Sverige och bevisning

Det föreslås i promemorian att det i ML ska införas ett krav på att registreringsnumret till mervärdesskatt i Sverige ska anges i tulldeklarationen enbart i de fall där det enligt 3 kap. 30 a § ML finns ett krav på registrering till mervärdesskatt i det andra EG-landet. Detta innebär att i övriga fall enligt 3 kap. 30 a § ML skulle kravet enbart framgå av Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 2002:26) om frihet från mervärdesskatt för varor som efter importen ska omsättas till ett annat EG-land.

Det bör enligt Tullverkets uppfattning framgå av lagbestämmelser och inte av verkställighetsföreskrifter i vilka fall som registreringsnummer för mervärdesskatt i Sverige ska anges i tulldeklarationen. Detta både därför att alla krav på att registreringsnummer ska anges bör vara samlade på ett ställe och därför att ändringen av direktivet innebär en materiell ändring som bör regleras i lag.

Tullverkets förslag innebär att kravet på bevisning är tillämpligt för båda punkterna.

Importtillfället

Det föreslås i promemorian att registreringsnumret till mervärdesskatt ska anges vid importtillfället. Det anges i promemorian att med importtillfället avses det tillfälle när varor som ska importeras till Sverige övergår till fri omsättning och fri förbrukning. Detta är också det tillfälle då skattskyldighet uppstår. Om skattskyldighetens inträde finns bestämmelser i 1 kap. 5 § ML.

Tullverkets förslag innebär att uttrycket ”importtillfället” bör bytas ut mot en hänvisning till 1 kap. 5 § ML.

Ärendets handläggning

I ärendets slutliga handläggning har deltagit generaltulldirektören Karin Starrin, beslutande, sakkunnig Jessica Fridvall och tullspecialisten Gunnar Emanuelsson, föredragande.

TULLVERKET

Karin Starrin

Gunnar Emanuelsson