



Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och punktskatt
103 33 Stockholm

Promemorian Vissa tekniska mervärdesskattefrågor

Tullverket lämnar följande synpunkter på de förslag i promemorian som avser internationella organisationers skattefria inköp, person- och varutransporttjänster samt tjänster i samband med viss import av varor.

Internationella organisationers skattefria inköp

Tullverket instämmer i att protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier (PIP-protokollet) är direkt tillämpligt i Sverige och att ytterligare bestämmelser inte behövs för att EU-institutionerna ska medges tull- och skattefrihet i Sverige.

Tullverket är också positivt till de ändringar i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. som föreslås i promemorian men föreslår att skattefriheten ska gälla både mervärdesskatt och punktskatt.

I promemorian konstateras att 4 § andra stycket lagen (1994:1547) om tullfrihet (TFL) inte omfattar EU-institutionerna. Detta får till följd att de kompletterande bestämmelser för internationella organisationer som finns i nuvarande lag och förordning om tullfrihet m.m. inte heller gäller för dessa institutioner. Det gäller regler om varornas användning efter importen i 6 § TFL och bestämmelser om överlåtelse i 5 § förordningen (1994:1605) om tullfrihet m.m. (TFF). Artiklarna 4 och 12 d) och e) i PIP-protokollet innehåller bestämmelser som ger medlemsländerna rätt att införa nationella bestämmelser om bl.a. avyttring. Tullverket anser därför att 4 § TFL och 5 § TFF bör ändras så att det även omfattar EU-institutionerna.

EU-institutionerna omfattas inte heller av de bestämmelser om styrkande handlingar som finns i 37 § Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 1994:57) om tullfrihet m.m. I dag gäller enligt 37 § att när någon begär tullfrihet enligt 4 § andra stycket TFL ska den som begär tullfriheten lämna skriftlig uppgift, bestyrkt av organisationen, om att omständigheterna är sådana som kan medföra tullfrihet. Tullverket har därför ett behov av att kunna utfärda nya föreskrifter som gäller för dessa. Uppräkningen av gemenskapsrätt i 1 § TFL bör därför kompletteras med protokollet om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier.

Enligt artikel 3 i PIP-protokollet gäller villkoret att friheten inte får leda till en snedvridning av konkurrensen både för mervärdesskatt och för punktskatt. För vägledning av hur detta ska tolkas värdesätter Tullverket om detta villkor kommenteras i t.ex. den kommande propositionen.

Person- och varutransporttjänster

Det föreslås i promemorian att ytterligare undantag från skatteplikt ska införas i 5 kap. 19 § mervärdesskattelagen (1994:200)(ML). Tullverket föreslår att det även görs en hänvisning till undantaget från skatteplikt i 3 kap. 32 § ML. Undantaget har tillkommit för att kostnader, som ska ingå i beskattningsunderlaget vid import enligt 7 kap. 8 § tredje stycket ML, inte ska dubbelbeskattas.

Genom en sådan hänvisning skulle det tydligare framgå att det finns fall där varor förtullas utan att först ha placerats i tillfälligt lager eller tullager. Sådana förtullningar sker vid norsk/svensk gräns. För de varor som först placeras i tillfälligt lager eller tullager innan de förtullas, hänvisas det i 5 kap. 19 § till undantaget från skatteplikt i 9 c kap. 1 § ML.

Tjänster i samband med viss import av varor

När förtullningar sker efter det att varor placerats i tillfälligt lager eller tullager ska utöver kostnader enligt 7 kap. 8 § tredje stycket ML tillägg göras i enlighet med bestämmelserna i 9 c kap. 6 § 1 ML.

Det finns ett behov av att ändra 9 c kap. 1 § första stycket 3 ML. Med den tolkning som Skatteverket och Tullverket är överens om ska lossningskostnaden på bestämmelseorten inte ingå i beskattningsunderlaget för mervärdesskatt vid import enligt 7 kap. 8 § tredje stycket. Tjänsten utförs efter det att varorna kommit fram till bestämmelseorten.

Det är vanligt att lossning sker in i tillfälligt lager. Detta gäller t.ex. Göteborgs hamn där kajen tillhör det tillfälliga lagret. Detta innebär att en container (eller lösgods) placeras i tillfälligt lager när den lossas från fartyget. Att den som placerar den där befinner sig i det tillfälliga lagret, såsom är fallet när varorna lossas med hjälp av en kran, gör inte att varorna är placerade där.

En sådan kostnad kan inte beskattas av Tullverket eftersom den inte ska ingå i beskattningsunderlaget för mervärdesskatt vid import enligt 7 kap. 8 § tredje stycket ML och tillägg inte kan göras med hänvisning till 9 c kap. 6 § 1 ML eftersom det inte är en tjänst som utförs under tiden varorna är placerade i tillfälligt lager.

Det går däremot att hävda att uttrycket ”placerade där” är tillämpligt för lossning/omlastning av container (eller lösgods) från lastbil som körts in i

tillfälligt lager. I ett sådant fall kan tillägg göras med hänvisning till 9 c kap. 6 § 1 ML.

Tullverket föreslår därför att 9 c kap. 1 § första stycket 3 ML ändras till följande lydelse:

”Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket

...

3. omsättning av icke-gemenskapsvaror och av tjänster, som görs *för att placera varor* i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager *eller som görs* under den tid varorna är placerade där.”

Detta skulle innebära att 9 c kap. 1 § första stycket 3 ML utformas i linje med vad som gäller för 9 c kap. 1 § första stycket 1 ML.

Ärendets handläggning

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit generaltulldirektören Karin Starrin (beslutande), tullspecialisterna Gunnar Emanuelsson och Maria Åhlin samt juristen Lena van Aarem (föredragande).

TULLVERKET

Karin Starrin

Lena van Aarem

Kopia:

VLS

KOM