

Lagrådremiss

Beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 28 augusti 2014

Anders Borg

Monica Falck
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen föreslås en ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter. Beskattning ska ske vid resandeförsel av fler än 300 cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern till Sverige. Vidare föreslås att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror upphävs.

Förslaget föranleder även följdändringar i skattebrottslagen (1971:69), lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, lagen (2000:1225) om straff för smuggling och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Lagtext	4
	Regeringen har följande förslag till lagtext.....	4
2.1	Förslag till lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter	4
2.2	Förslag till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69).....	8
2.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	9
2.4	Förslag till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen	10
2.5	Förslag till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling.....	12
2.6	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).....	14
3	Ärendet och dess beredning	15
4	En ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.....	15
5	Den nya lagens bestämmelser	18
6	Följdändringar m.m.....	19
7	Konsekvensanalys.....	20
7.1	Offentligfinansiella effekter	20
7.2	Effekter för företagen	21
7.3	Effekter för myndigheter och domstolar	21
8	Författningskommentar.....	22
8.1	Förslaget till lag om viss privatinförsel av cigaretter	22
8.2	Förslaget till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69).....	28
8.3	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	28
8.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen	29
8.5	Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling.....	29
8.6	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).....	29
Bilaga 1	Lagförslagen i promemorian Beskattning av viss privatinförsel av cigaretter dnr Fi2014/1456	30
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna	42

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter,
2. lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69),
3. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
4. lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen,
5. lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling,
6. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

2.1 Förslag till lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

Härigenom föreskrivs följande.

Inledande bestämmelser

1 § En enskild person som har förvärvat och som själv, för sitt eller sin familjs personliga bruk, till Sverige för in cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern ska, om inte annat följer av 2 §, betala skatt med 1 krona och 48 öre per cigarett.

Cigaretter med en längd, exklusive filter eller munstycke, som överstiger 8 centimeter men inte 11 centimeter anses som två cigaretter. Är cigarettens längd längre anses varje påbörjad ytterligare längd av högst 3 centimeter som en cigarett.

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

2 § Skatt enligt 1 § ska inte tas ut till den del införseln uppgår till högst 300 cigaretter från respektive land.

3 § Skatt enligt denna lag tas dock inte ut vid sådan införsel som sker under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Skattskyldighet, redovisning och betalning av skatten

4 § Skattskyldig är den som för in cigaretter för vilka skatt ska betalas enligt denna lag. Skattskyldighet inträder vid införseln. Den som är skattskyldig ska självmant redovisa skatten vid varje införsel. Redovisning ska ske i en särskild skattedeklaration för varje händelse som medför skattskyldighet. Deklarationen ska lämnas på heder och samvete.

5 § Om införseln görs på en bemannad tullplats, ska deklarationen lämnas till en tulltjänsteman vid tullplatsen. I andra fall ska deklarationen lämnas till Skatteverket och ha kommit in senast fem dagar efter det att införseln gjordes.

6 § Skatteverket beslutar om den skatt som ska betalas för varje skattepliktig införsel. Om deklarationen har lämnats till en tulltjänsteman på en bemannad tullplats eller om en skattepliktig vara påträffas vid en deklarationskontroll, ska Tullverket för Skatteverkets räkning besluta om skatten. Tullverket får då även uppbära skatten och vidta nödvändig skattekontroll.

7 § Skatt enligt denna lag ska betalas in till beskattningsmyndigheten genom insättning på ett särskilt konto. Skatt som ska redovisas enligt denna lag ska vara betald senast två veckor efter det att beslut om skatten meddelades. Skatten anses betald den dag då betalningen har bokförts på det särskilda kontot.

8 § Om skatten inte betalas i rätt tid, ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter den dag då beloppet senast skulle ha betalats till och med den dag då beloppet betalas.

Kostnadsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) plus 15 procentenheter till och med den dag då ett beslut om att lämna beloppet till Kronofogdemyndigheten för indrivning registreras i utöknings- och indrivningsdatabasen enligt lagen (2001:184) om behandling av uppgifter i Kronofogdemyndighetens verksamhet. Därefter beräknas kostnadsräntan med en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen.

Om skatt ska betalas på grund av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol, ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfalldag. Kostnadsränta ska beräknas till och med den dag då betalning senast ska ske. Kostnadsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen.

Om det finns synnerliga skäl, ska beskattningsmyndigheten besluta om befrielse från kostnadsränta.

Om skatt ska tillgodoräknas på grund av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol, ska intäktsränta beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfalldag till och med den dag omprövningsbeslut beslutats. Intäktsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar intäktsräntan enligt 65 kap. 4 § tredje stycket skatteförfarandelagen.

9 § I fråga om skatt, särskild avgift enligt 10 § och ränta enligt denna lag tillämpas bestämmelserna om indrivning i 70 kap. skatteförfarandelagen. Det belopp som anges i 70 kap. 1 § första stycket b skatteförfarandelagen ska dock vid tillämpning av denna lag i stället vara 100 kronor.

Särskilda avgifter

10 § Om en enskild person på annat sätt än muntligen har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning, ska en särskild avgift tas ut. Avgiften är 40 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den som lämnat uppgiften.

Om en enskild person har fört in en vara för vilken skatt ska betalas enligt denna lag utan att deklarerat detta, ska den skattskyldige betala en särskild avgift. Avgiften är 40 procent av den skatt som ska betalas.

11 § Skatteverket ska ta ut en särskild avgift enligt 10 §. Om den oriktiga uppgiften lämnats i en deklARATION direkt till Tullverket eller det

vid en kontroll har visat sig att deklaration inte lämnats, ska Tullverket för Skatteverkets räkning påföra särskild avgift.

Särskild avgift enligt denna lag ska betalas in till beskattningsmyndigheten genom insättning på ett särskilt konto. Särskild avgift som ska redovisas enligt denna lag ska vara betald senast två veckor efter det att beslut om särskild avgift meddelades. Skatten anses betald den dag då betalningen har bokförts på det särskilda kontot.

12 § Den särskilda avgiften får inte tas ut om den skattsskyldige på eget initiativ har rättat den oriktiga uppgiften.

Beskattningsmyndigheten ska besluta om hel eller delvis befrielse från särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska bestämmelserna i 51 kap. 1 § andra stycket skatteförfarandelagen tillämpas.

Bestämmelserna om befrielse från den särskilda avgiften ska beaktas även om yrkande om detta inte framställts.

Omhändertagande och förverkande

13 § Om cigaretter förs in för vilka skatt ska betalas enligt denna lag, får Tullverket omhänderta cigaretterna om det finns en påtaglig risk att den skattsskyldige inte kommer att betala skatten. Omhändertagna cigaretter får inte lämnas ut förrän skatt och särskild avgift som beslutats enligt denna lag har betalats. Omhändertagandet ska upphävas om skatten och avgiften betalas eller beslutet att ta ut skatt upphävs.

14 § Tullverket får besluta att cigaretter som är omhändertagna enligt 13 § ska förverkas om beslut om skatt och särskild avgift enligt denna lag har vunnit laga kraft och skatten och avgiften inte har betalats inom en månad räknat från den dag då beslutet vann laga kraft.

Om cigaretter har omhändertagits enligt 13 § och Tullverket därefter har beslutat att förverka dem enligt första stycket, ska beskattningsmyndigheten efterge skatten och avgiften på cigaretterna.

15 § När beslut om förverkande enligt denna lag har vunnit laga kraft, ska varan förstöras genom Tullverkets försorg.

Omprövning och överklagande

16 § Skatteverket får på eget initiativ ompröva ett beslut enligt denna lag såväl till fördel som till nackdel för den som beslutet gäller.

Skatteverket ska ompröva beslut enligt denna lag om den som beslutet gäller begär omprövning. En begäran om omprövning ska vara skriftlig. Om begäran om omprövning inte är undertecknad, får Skatteverket förelägga den som begärt omprövningen att underteckna begäran. Föreläggandet ska innehålla en upplysning om att omprövning annars inte kommer att ske.

När Skatteverket på eget initiativ omprövar ett beslut, ska omprövningsbeslutet meddelas senast två månader efter dagen för det första beslutet som meddelats i frågan. En begäran om omprövning ska ha kommit in till myndigheten senast två månader efter dagen för det

första beslutet som meddelats i frågan. Om Skatteverket på eget initiativ har omprövat ett beslut, ska en begäran om omprövning av detta beslut ha kommit in senast två månader efter beslutsdagen. När Skatteverket på den skattskyldiges begäran omprövar ett beslut om särskild avgift, får myndigheten samtidigt till den skattskyldiges fördel ompröva det beskattningsbeslut som föregått den särskilda avgiften, även om tiden för att begära omprövning av detta beslut har gått ut.

17 § Beslut enligt denna lag får överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Skatteverket är den enskildes motpart efter det att handlingarna i ärendet överlämnats till domstolen.

Ett överklagande ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader från dagen för det överklagade beslutet. Skatteverket ska snarast ompröva det överklagade beslutet. Detta gäller inte om överklagandet ska avvisas.

Beslut som har meddelats av Tullverket enligt denna lag får överklagas av Skatteverket. Överklagande av Skatteverket ska ske inom två månader från den dag då det överklagade beslutet meddelades.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

Beslut enligt denna lag gäller omedelbart.

18 § Vid handläggning av frågor om omhändertagande, förverkande samt särskild avgift ska förvaltningsrätten eller kammarrätten hålla muntlig förhandling om den skattskyldige begär det. Muntlig förhandling behöver dock inte hållas om ett beslut om omhändertagande, förverkande eller särskild avgift kommer att upphävas.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Genom lagen upphävs lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

3. Lagen tillämpas på införsel som äger rum från och med den 1 januari 2015.

4. Skatt ska inte tas ut för införsel som äger rum efter utgången av 2017.

2.2 Förslag till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69)

Härigenom föreskrivs att 1 § skattebrottslagen (1971:69) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag gäller i fråga om skatt och, om så särskilt föreskrivs, annan avgift till det allmänna som inte betecknas som skatt.

Lagen tillämpas inte i fråga om 1. gärningar som är belagda med straff i lagen (2000:1225) om straff för smuggling eller lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror, och

2. skattetillägg, ränta, dröjsmålsavgift, förseningsavgift eller liknande avgift.

Lagen tillämpas inte i fråga om 1. gärningar som är belagda med straff i lagen (2000:1225) om straff för smuggling,

2. skatt enligt lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter och

3. skattetillägg, ränta, dröjsmålsavgift, förseningsavgift eller liknande avgift.

I lagen om straff för smuggling finns särskilda bestämmelser om förundersökning, tvångsmedel och åtal vid brott som avses i 2–4 §§, om brottet rör skatt enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

¹ Senaste lydelse 2005:457.

2.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs att 9 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 a §¹

Från skattskyldighet enligt 9 § första stycket 5 och 8 undantas varor som förs in till Sverige

1. under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 31 d §,

2. av en enskild person som har förvärvat varorna i ett annat EU-land och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som flyttgods av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som flyttar till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har förvärvat varorna genom arv eller testamente, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat EU-land till en enskild person i Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Regler om beskattning i vissa fall av införsel enligt första stycket 2 finns i *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror*.

Regler om beskattning i vissa fall av införsel enligt första stycket 2 finns i *lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

¹Senaste lydelse 2012:676.

2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen

Härigenom föreskrivs att 3 och 7 §§ lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §¹

Lagen är tillämplig endast beträffande följande varor:

1. krigsmateriel som avses i lagen (1992:1300) om krigsmateriel, och produkter som avses i lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd,

2. narkotika som avses i narkotikastrafflagen (1968:64),

3. vapen och ammunition som avses i vapenlagen (1996:67),

4. injektionssprutor och kanyler,

5. dopningsmedel som avses i lagen (1991:1969) om förbud mot vissa dopningsmedel,

6. springstiletter, springknivar, knogjärn, kaststjärnor, riv- eller nithandskar, batonger, karatepinningar, blydaggjar, spikkklubbor och liknande,

7. kulturföremål som avses i 5 kap. lagen (1988:950) om kulturminnen m.m.,

8. hundar och katter för annat ändamål än handel,

9. spritdrycker, vin, starköl och andra jästa alkoholdrycker, teknisk sprit och alkoholhaltiga preparat enligt alkohollagen (2010:1622), samt tobaksvaror vid kontroll av åldersgränsen i 13 § tobakslagen (1993:581),

10. nötkreatur, svin, får, getter, fjäderfän, fisk och reptiler,

11. andra djur än sådana som anges ovan och produkter av djur, om det finns särskild anledning att misstänka att smittsam sjukdom förekommer, att djuret eller djurprodukten på annat sätt utgör en allvarlig hälsorisk för människor eller djur, att medföljande dokument är ofullständiga eller felaktiga, att erforderliga dokument saknas eller att de villkor som i övrigt gäller för införseln inte är uppfyllda,

12. barnpornografi enligt lagen (1998:1443) om förbud mot införsel och utförsel av barnpornografi,

13. varor som avses i lagen (1999:42) om förbud mot vissa hälsofarliga varor,

14. varor som ska beskattas enligt *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror,*

14. varor som ska beskattas enligt *lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter,*

15. sprängämnesprekursorer enligt artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 98/2013 om saluföring och användning av

¹ Senaste lydelse 2014:800.

sprängämnesprekursorer och 3 § lagen (2014:799) om sprängämnesprekursorer.

7 §²

För kontroll av att sådana förbud eller villkor som anges i 4 § första stycket iakttagits samt för kontroll av att anmälningsskyldigheten enligt 4 § andra stycket eller deklarationsskyldigheten enligt *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror* fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka

För kontroll av att sådana förbud eller villkor som anges i 4 § första stycket iakttagits samt för kontroll av att anmälningsskyldigheten enligt 4 § andra stycket eller deklarationsskyldigheten enligt *lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter* fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka

1. transportmedel, containrar, lådor och andra utrymmen där varor kan förvaras vid införsel från eller utförsel till ett annat EU-land,

2. bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av en resande vid inresa från eller utresa till ett annat EU-land, eller av den som kan anmanas att stanna enligt 5 § första stycket 2.

Ytterligare bestämmelser om befogenheter bl.a. avseende kroppsvisitation och kroppsbesiktning finns i *lagen (2000:1225) om straff för smuggling*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

² Senaste lydelse 2004:233.

2.5 Förslag till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling

Härigenom föreskrivs att 1 § i lagen (2000:1225) om straff för smuggling ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag innehåller bestämmelser om ansvar m.m. för gärningar som rör införsel till eller utförsel från landet av varor. Har det i lag eller annan författning föreskrivits straff för den som bryter mot ett förbud mot eller villkor för att föra in eller ut en vara, gäller i stället bestämmelserna i den författningen om inget annat är föreskrivet.

I 19–22, 25 a–27 och 32 §§ finns särskilda bestämmelser om befogenheter för att förhindra, utreda och beivra brott enligt denna lag eller brott, som rör införsel till eller utförsel från landet av varor, enligt någon av de författningar som nämns i tredje stycket. Befogenheterna gäller även vid sådana brott enligt narkotikastrafflagen (1968:64) som avses i 12 § tredje stycket samt vid sådana terroristbrott som avses i 3 § 18 jämförd med 2 § lagen (2003:148) om straff för terroristbrott. Befogenheten enligt 32 § att väcka åtal eller besluta om förverkande gäller dock inte vid brott enligt narkotikastrafflagen eller lagen om straff för terroristbrott.

De författningar som avses i andra stycket är lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd, tullagen (2000:1281), *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror* samt lagen (2006:1329) om handel med vissa varor som kan användas till dödsstraff eller tortyr, m.m.

De författningar som avses i andra stycket är lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd, tullagen (2000:1281) samt lagen (2006:1329) om handel med vissa varor som kan användas till dödsstraff eller tortyr, m.m.

Bestämmelserna i 19–22, 25 a och 26 §§ samt 27 § första och tredje styckena, när det gäller kroppsvisitation, och bestämmelserna i 32 § gäller också vid brott som avses i 2–4 §§ skattebrottslagen (1971:69), om brottet rör underlåtenhet att lämna deklaration enligt 26 kap. 8 § 2 eller 37 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

¹ Senaste lydelse 2011:1405.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.
 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2.6 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §

Lagen gäller för skatt, dock inte skatt som tas ut enligt
1. kupongskattelagen (1970:624),
2. lagen (1984:404) om stämpelskatt vid inskrivningsmyndigheter,
3. lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.,
4. tullagen (2000:1281),
5. lagen (2004:629) om trängselskatt, och
6. vägtrafikskattelagen (2006:227).
5. lagen (2004:629) om trängselskatt,
6. vägtrafikskattelagen (2006:227) och
7. lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Lagen gäller även för belopp som avses i 1 kap. 1 § tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200).

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

3 Ärendet och dess beredning

Från och med den 1 januari 2014 finns det enligt artikel 46.3 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG en möjlighet för medlemstater inom EU att under vissa förutsättningar tillämpa en kvantitativ begränsning för resandeförsel av cigaretter från de medlemstater som inte uppnår de i tobaksskattedirektivet uppställda minimiskattenivåerna för cigaretter.

En promemoria om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter har därför tagits fram inom Finansdepartementet. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. En remissammanställning finns tillgänglig i Finansdepartementet (dnr Fi2014/1456).

En motsvarande möjlighet fanns tidigare avseende nya medlemsstater som inte uppnått de då bestämda minimiskattenivåerna. I enlighet med anslutningsfördragen för de nya EU-medlemsstaterna 2004 föreslogs i regeringens proposition 2003/04:117 Beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror, m.m. att Sverige med stöd av övergångsregler skulle få behålla samma kvantitativa begränsningar för privat införande utan ytterligare punktskatteuttag av cigaretter och andra tobaksvaror från vissa nya medlemsstater som vid tidpunkten gällde för resenärer som anlände från tredje land. Sverige har fram t.o.m. 31 december 2009 haft kvantitativa begränsningar för privatinförsel av tobaksprodukter i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror

4 En ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

Regeringens förslag: En ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter införs. Lagen avser punktskatt på resandes införsel av fler än 300 cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern.

Den nya lagen träder i kraft den 1 januari 2015. Skatt ska inte tas ut för införsel som äger rum efter utgången av 2017.

Lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror upphör att gälla vid utgången av december 2014.

Promemorians förslag överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna tillstyrker förslagen.

Bakgrund: Beskattningen av cigaretter, cigarrer, cigariller och röktobak är harmoniserad inom EU. De inom EU gemensamma bestämmelserna om tobaksskatt är reglerade i rådets direktiv 2011/64/EU av den 21 juni 2011 om strukturen och skattesatserna för punktskatten på tobaksvaror (kodifiering).

Skatt ska enligt direktivet betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktaobak. Direktivet reglerar skattestrukturer, minimiskattesatser och definitioner av de skattepliktiga tobaksprodukterna. Snus och tuggtobak omfattas inte av direktivet.

Bestämmelserna i rådets direktiv 2011/64/EU är genomförda i svensk rätt genom lagen (1994:1563) om tobaksskatt, förkortad LTS och förordningen (2010:177) om tobaksskatt. I LTS finns även bestämmelser om beskattning av snus och tuggtobak.

Skatt på cigaretter tas enligt 2 § LTS ut med dels en styckeskatt, dels en värderelaterad skatt som uppgår till 1 procent av detaljhandelspriset. Punktskatten på tobak ska årligen omräknas med konsumentprisindex (KPI) enligt 42 § LTS. När det gäller cigaretter ska omräkningen endast avse styckeskatten.

Skälen för regeringens förslag: Enligt artikel 10.2 i direktiv 2011/64/EU ska från och med den 1 januari 2014 den totala punktskatten på cigaretter utgöra minst 60 procent av det vägda genomsnittliga detaljhandelspriset på cigaretter som frisläpps för konsumtion. Punktskatten ska uppgå till minst 90 EUR per 1 000 cigaretter, oavsett det vägda genomsnittliga detaljhandelspriset. De medlemsstater som tar ut en punktskatt på minst 115 EUR per 1 000 cigaretter på grundval av det vägda genomsnittliga detaljhandelspriset behöver dock inte uppfylla det tidigare nämnda kravet på 60 procent.

Bulgarien, Estland, Grekland, Lettland, Litauen, Polen, Rumänien och Ungern har enligt artikel 10.2 i direktiv 2011/64/EU beviljats en övergångsperiod och har fram till och med den 31 december 2017 på sig att komma upp till de nämnda minimiskattenivåerna. Kroatien har i samband med sitt anslutningsfördrag till EU erkänts en motsvarande övergångsperiod som de medlemsstater som omnämns i artikel 10.2 i direktiv 2011/64/EU, se regeringens proposition Kroatiens anslutning till Europeiska unionen (prop. 2012/13:6, s. 42).

Från och med den 1 januari 2014 finns enligt artikel 46.3 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG möjlighet för de medlemsstater som inte omfattas av övergångsregler att tillämpa kvantitativa begränsningar för privatinförsel från de medlemsstater som inte når upp till minimiskattenivåerna. Bestämmelserna ger de medlemsstater som inte omfattas av övergångsregler möjlighet att beskatta privatinförsel av cigaretter från de medlemsstater som omfattas av övergångsregler, i den mån dessa stater inte når upp till minimiskattenivåerna. Beskattning av införda cigaretterna kan ske till den del införseln överstiger 300 cigaretter. Bestämmelserna kan tillämpas vid införsel under övergångsperioden, dvs. fram till och med den 31 december 2017. I enlighet med artikel 46.3 i rådets direktiv 2008/118/EG ska medlemsstater som tillämpar en kvantitativ begränsning informera Europeiska kommissionen om detta. Danmark, Irland, Slovenien, Tyskland och Österrike tillämpar redan sådana införselbegränsningar.

Vissa av de medlemsstater som omfattas av övergångsregler når numera upp till minimiskattenivåerna enligt direktiv 2011/64/EU. Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern når dock för närvarande inte upp till dessa minimiskattenivåer.

Ett övergripande mål för samhället och regeringen är att främja folkhälsan. Sambandet mellan pris på tobak och konsumtion av tobak tenderar att få som effekt att konsumtionen av tobak minskar när priset stiger. Punktskatt på tobak utgör därför ett led i främjandet av förbättrad folkhälsa. I promemorian Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2015 som remitterades den 9 april 2014 föreslås att styckeskatten på cigaretter höjs från 1 krona och 41 öre per styck till 1 krona och 48 öre per styck. Den skatt som i vissa fall tas ut vid privat import av tobak från tredje land enligt 4 kap. 3 § lagen (1994:1551) om frihet till skatt vid import, m.m. samt uttag av skatt enligt 3 kap. 5 a § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, föreslås justeras på motsvarande sätt.

Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern når för närvarande inte upp till de minimiskattenivåer som stadgas enligt direktiv 2011/64/EU. Sverige kan därmed beskatta resandeförsel av cigaretter som äger rum fram till och med den 31 december 2017 från de nämnda medlemsstaterna till den del antalet införda cigaretter överstiger 300 cigaretter.

Enligt statistik från Centrum för socialvetenskaplig alkohol- och drogforskning vid Stockholms universitet (SoRAD), vars verksamhet i vissa delar fr.o.m. 2013 har övergått till Centralförbundet för alkohol- och narkotikaupplysning (CAN), uppgick resandeförseln av cigaretter till totalt cirka 4 procent av de totalt konsumerade cigaretterna 2012, som uppgick till 6 462 miljoner cigaretter. Det innebär att omkring 270 miljoner cigaretter resandefördes 2012. En införande av en begränsning av antalet cigaretter som får medföras skattefritt av resande från de medlemsstater som inte uppnår minimiskattenivåerna bidrar till en högre grad av kontroll av cigarettinförseln från dessa länder.

Det föreslås att en ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter införs. Den lag som föreslås avser beskattning av resandes införsel av fler än 300 cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern.

Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Skatt ska inte tas ut för införsel som äger rum efter utgången av 2017.

I enlighet med anslutningsfördragen för de nya EU-medlemsstaterna 2004 föreslogs i regeringens proposition Beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror, m.m. (prop. 2003/04:117) att Sverige med stöd av övergångsregler skulle få behålla samma kvantitativa begränsningar för privat införande utan ytterligare punktskatteuttag av cigaretter och andra tobaksvaror från vissa nya medlemsstater som vid tidpunkten gällde för resenärer som anlände från tredje land. I enlighet med riksdagens beslut gällde den längst gällande övergångsbestämmelsen införsel fram till och med den 31 december 2009 och lagen tillämpas därmed inte längre. Det föreslås därför att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror ska upphöra att gälla vid utgången av december 2014. Även förordningen (2004:236) om beskattning av tobaksvaror bör senare upphävas genom regeringsbeslut.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter och förslag till lag om upphävande av lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobak.

5 Den nya lagens bestämmelser

Regeringens förslag: Skatt tas ut med 1 krona och 48 öre per cigarett vid resandeförsel av cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern till den del införseln överstiger 300 cigaretter.

Skattskyldig är den som för in cigaretter för vilka skatt ska betalas. Den nya lagen innehåller även bestämmelser om särskilda avgifter och omhändertagande, förverkande, omprövning, överklagande samt muntlig förhandling.

Promemorians förslag överensstämmer i huvudsak med regeringens. Promemorians förslag har bl.a. en något annorlunda utformning vad avser bestämmelserna om beräkning av kostnadsränta.

Remissinstanserna tillstyrker förslagen eller har inget att invända mot dem. *Skatteverket* noterar att det av författningskommentaren framgår att beskattning av införsel av cigaretter från de uppräknade länderna endast ska ske om Sverige är det första land inom Europeiska unionen till vilket den enskilde själv transporterar cigaretterna. Skatteverket framhåller vikten av att skatt ska tas ut av Sverige på den privatinförsel av cigaretter som den enskilde personen transporterar via andra medlemsländer och där skatt inte har tagits ut/betalats i nivå med minimiskattenivån. Skatteverket anför vidare att bestämmelsen i 8 § bör kompletteras avseende slutdatum för hög kostnadsränta, räntesatser för kostnadsränta och intäktsränta samt förtydligande av "ursprunglig förfallodag". Skatteverket anför vidare att i det sammanhang den föreslagna lagtexten tar upp tidsfrister för omprövning och överklagande anges "60 dagar". För att möjliggöra att fristen på ett vedertaget och enkelt sätt kan beräknas och bestämmas enligt lagen (1930:173) om beräkning av lagstadgad tid anser Skatteverket att tidsfristen i stället ska anges till "två månader". Skatteverket anför därutöver att begreppet beskattningsmyndighet behöver förtydligas.

Skälen för regeringens förslag: Den föreslagna lagen överensstämmer huvudsakligen med bestämmelserna i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror

Skatt bör tas ut med 1 krona och 48 öre per cigarett vilket motsvarar den skattesats som föreslås i promemorian Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2015 avseende styckeskatt på cigaretter enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Skattskyldig är den som för in cigaretter för vilka skatt ska betalas. Skattskyldigheten inträder vid införseln. *Skatteverket* har anført vikten av att skatt ska tas ut i Sverige på den privatinförsel av cigaretter som den enskilde personen transporterar via andra medlemsländer och där skatt

inte har tagits ut/betalats i nivå med minimiskattenivån. Bestämmelserna avser cigaretter som har inköpts och förs in från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern. Indikationer på att cigaretter har inköpts i de aktuella medlemsstaterna är t.ex. när den resande kommer direkt från aktuellt land eller när varningstexten på cigarettpaketet, kvitton, andra handlingar eller muntliga uppgifter från de resande indikerar att cigaretterna kommer från dessa medlemsstater.

Den som är skattskyldig ska självant redovisa skatten vid varje införsel. Redovisning ska ske i en särskild skattedeclaration för varje händelse som medför skattskyldighet.

Om införseln görs på bemannad tullplats ska deklARATIONEN lämnas till tulltjänsteman vid tullplatsen. I andra fall ska deklARATIONEN lämnas till Skatteverket och ha kommit in senast fem dagar efter det att införseln gjordes.

Skatt enligt den föreslagna lagen ska betalas in till beskattningsmyndigheten genom insättning på ettsärskilt konto. Om skatten inte betalas i rätt tid ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter den dag då beloppet senast skulle ha betalats till och med den dag då beloppet betalas.

Skatteverket har lämnat förslag till justeringar av 8 § vad avser kostnadsränta och intäktsränta samt förfallodag. Paragrafen har justerats i enlighet med av Skatteverket föreslagna ändringar. Tidsfrister för omprövning och överklagande har enligt Skatteverkets förslag justerats från "60 dagar" till "två månader". Begreppet beskattningsmyndighet har förtydligats i författningskommentaren.

Lagen innehåller vidare bestämmelser om särskilda avgifter och omhändertagande, förverkande, omprövning, överklagande samt muntlig förhandling.

6 Följdändringar m.m.

Regeringens förslag: Hänvisningar till lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter införs i skattebrottslagen (1971:69), lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen och i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Viss hänvisning i lagen (2000:1225) om straff för smuggling tas bort. Skattebrottslagen ska inte tillämpas i fråga om skatt enligt lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2015.

Promemorians förslag överensstämmer i huvudsak med regeringens. Promemorians förslag har dock en annan utformning vad avser undantaget från skattebrottslagens tillämplighet.

Remissinstanserna tillstyrker förslagen eller har inget att invända mot dem.

Skälen för regeringens förslag: En ny lag om beskattning av privatinförsel av cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern till Sverige till den del införseln överstiger 300

cigaretter föranleder följdändringar i 1 § skattebrottslagen (1971:69), 9 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt och 3 och 7 §§ lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen. De uppräknade bestämmelserna innehåller hänvisningar till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror. Dessa hänvisningar föreslås slopas och ersättas av hänvisningar till den föreslagna lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter. Viss hänvisning i och lagen (2000:1225) om straff för smuggling tas bort.

I 2 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) och anges att lagen inte ska tillämpas avseende skatt enligt lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter.

I 1 § skattebrottslagen anges att lagen inte tillämpas i fråga om gärningar som är belagda med straff enligt bl.a. lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror. Skattebrottslagen har alltså inte tillämpats på sådana gärningar i samband med införsl enligt den lagen. Den föreslagna nya lagen om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter innehåller inga straffbestämmelser. Det finns därför inte skäl att behålla nuvarande undantagsreglering. Utan en undantagsreglering kan dock gärningar som hittills inte omfattats av skattebrottslagen komma att bli straffbelagda enligt skattebrottslagen. Regeringen anser inte att så ska vara fallet, utan föreslår att skatt enligt den nya lagen ska undantas från skattebrottslagens tillämpningsområde.

Den föreslagna nya lagen innehåller bestämmelser om en särskild avgift. Den särskilda avgiften uppvisar stora likheter med skattetillägg enligt skatteförfarandelagen. Genom förslaget att skattebrottslagen inte ska tillämpas på skatt enligt den föreslagna lagen säkerställs också att samma felaktighet eller passivitet inte riskerar att prövas i olika förfaranden. Med en sådan reglering säkerställs alltså att det inte kan uppstå konflikter med dubbelprövningsförbudet (ne bis in idem) i artikel 4 i Europakonventionens sjunde tilläggsprotokoll och artikel 50 i EU:s stadga om de grundläggande rättigheterna.

Lagförslag

Förslaget föranleder ändringar i 1 § skattebrottslagen (1971:69), 9 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 3 och 7 §§ i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, 1 § lagen (2000:1225) om straff för smuggling och 2 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

7 Konsekvensanalys

7.1 Offentligfinansiella effekter

Det föreslås att regler om skatt på privatinförsl av fler än 300 cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern

införs från och med den 1 januari 2015 till och med den 31 december 2017.

Centrum för socialvetenskaplig alkohol- och drogforskning, SoRAD, vars verksamhet i vissa delar fr.o.m. 2013 har övergått till Centralförbundet för alkohol- och narkotikaupplysning (CAN), tar fram statistik bl.a. över resandeförselns ursprungsland. Av det totala antalet resandeförda cigaretter infördes cirka 4 procent från Estland, Lettland och Litauen 2012. Denna andel har trendmässigt minskat sedan 2008 då den uppgick till cirka 8 procent. Resandeförseln från Bulgarien, Kroatien, Rumänien och Ungern är så liten att den sammanräknas i posten resandeförsel från övriga medlemsstater i EU förutom Danmark, Estland, Finland, Tyskland, Lettland, Litauen, Sverige och Polen.

Vid ett antagande att omkring en fjärdedel av cigaretterna som resandeförs från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern kommer att sluta resandeföras och i stället inhandlas i Sverige beräknas den offentligfinansiella intäkten av förslaget till 5 miljoner kronor 2015 och efterföljande år till och med 2017.

7.2 Effekter för företagen

De som berörs av förändringarna är privatpersoner. Företag kommer därmed inte att påverkas.

7.3 Effekter för myndigheter och domstolar

För Skatteverket kan förslaget medföra vissa kostnader för anpassningar av informationsmaterial, blanketter m.m. *Skatteverket* anför att förslagen medför engångskostnader uppgående till totalt ca 250 000 kronor. Förändringar får anses ingå i Skatteverkets årliga översyn av blanketter och bedöms kunna hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar för utgiftsområdet. Detsamma gäller eventuellt ökade kostnader pga. ökad arbetsbörda för Tullverket.

Skatteverkets och Tullverkets beslut kommer enligt den föreslagna lagen att kunna överklagas till allmän förvaltningsdomstol. *Domstolsverket* påtalar att även om förslagen inte bedöms påverka arbetsbördan eller kostnaderna för domstolarna annat än marginellt kan ett flertal mindre resurskrävande reformer sammantaget medföra att ett resurstillskott är nödvändigt. Mot bakgrund av det låga antal överklagade ärenden som de allmänna förvaltningsdomstolarna haft att avgöra enligt lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror och med beaktande av att den föreslagna lagen ska gälla under begränsad tid, görs bedömningen att beskattningsmyndigheten närmast kommer att vara första och sista instans. De föreslagna ändringarna bedöms därför inte komma att påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna annat än marginellt och bedöms kunna hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar för utgiftsområdet.

8 Författningskommentar

8.1 Förslaget till lag om viss privatinförsel av cigaretter

Bestämmelserna i lagen överensstämmer huvudsakligen med de bestämmelser som gäller enligt lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror (prop. 2003/04:117, SkU2003/04:SkU30 rskr. 2003/04:201).

1 §

Paragrafens *första stycke* överensstämmer i tillämpliga delar med 1 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

I paragrafen ges bestämmelser om den skatt som ska tas ut vid privatinförsel av tobaksvaror utöver de kvantiteter som anges i 2 §. Skatten tas ut med 1 krona och 48 öre per styck för cigaretter.

Skatt ska tas ut vid resandeförsel från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern till den del införseln överstiger de kvantiteter av cigaretter som anges i 2 § i denna lag. Indikationer på att cigaretter inköpts i Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern är t.ex. när den resande kommer direkt från aktuellt land eller när varningstexten på cigarettpaketet, kvitton, andra handlingar eller muntliga uppgifter från de resande indikerar att cigaretterna kommer från dessa medlemstater.

Av paragrafens *andra stycke* framgår vid vilken längd en cigarett vid uttag av skatt betraktas som två eller flera cigaretter. Bestämmelsen överensstämmer med 2 § andra stycket lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Av paragrafens *tredje stycke* framgår att det i 13 § tobakslagen (1993:581) finns ett förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in cigaretter i landet.

2 §

I paragrafen framgår att skatt enligt denna lag ska tas ut vid resandeförsel av cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien eller Ungern till den del antalet införda cigaretter överstiger 300 cigaretter. En resande kan således vid inresa till Sverige från en av de angivna medlemsstaterna vid varje tillfälle föra in 300 cigaretter utan att skatt ska tas ut enligt denna lag.

3 §

I paragrafen anges att skatt enligt denna lag dock inte tas ut vid sådan införsel som sker under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt. Med detta avses att skatt inte ska tas ut vid sådan införsel som sker av utländsk beskickning m.fl. där förutsättningar finns att medge återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt. Paragrafen överensstämmer i huvudsak med 3 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

4 §

Paragrafen överensstämmer med bestämmelsen i 4 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror vad avser definitionen av den skattskyldige, skattskyldighetens inträde samt vem som är redovisningsskyldig för skatten. Skattskyldig är den som för in cigaretter för vilka skatt ska betalas. Skattskyldigheten inträder vid införseln. Deklarationen ska lämnas självant på heder och samvete. En deklARATION som lämnas först efter det att Tullverket påbörjat kontroll kan inte anses ha lämnats självant. Paragrafen överensstämmer med 26 kap. 8 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, vad avser att redovisning ska ske i särskild skattedeclaration för varje händelse som medför skattskyldighet.

5 §

I paragrafen anges att deklARATIONEN ska lämnas till en tulltjänsteman på en bemannad tullplats. I andra fall ska deklARATIONEN lämnas till Skatteverket och ska ha kommit in senast fem dagar efter att införseln gjordes. Paragrafen överensstämmer med 4 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror.

6 §

I paragrafen anges att Skatteverket beslutar om skatten. I paragrafen anges också att om deklARATIONEN lämnas till en tulltjänsteman eller om Tullverket påträffar skattepliktiga cigaretter vid kontroll, ska Tullverket besluta om skatten för Skatteverkets räkning. Tullverket får i samband därmed uppbära skatten samt vidta nödvändig skattekontroll. I de fall då Tullverket beslutar om skatten för Skatteverkets räkning är Tullverket att anse som beskattningsmyndighet. Paragrafen överensstämmer med 4 § lagen andra stycket (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror.

7 §

I paragrafen anges att skatt som ska redovisas enligt denna lag ska ha bokförts på ett särskilt konto senast två veckor efter det att beslut fattades. Detta gäller oavsett om beslutet meddelats vid införseln, efter införseln eller om tillkommande skatt beslutas vid ett omprövningsbeslut. Paragrafen överensstämmer med 5 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror.

8 §

Av paragrafens *första stycke* framgår att paragrafen innehåller bestämmelser om den kostnadsränta som ska betalas om skatten inte betalas i tid samt intäktsränta vid beslut till den skattskyldiges fördel.

I paragrafens *andra stycke* anges att om skatten inte betalas i rätt tid ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter den dag då beloppet senast skulle ha betalats till och med den dag då beloppet betalas. Enligt 7 § anses skatten betald den dag då betalningen har bokförts på det särskilda kontot. Bestämmelsen motsvarar 65 kap. 13 § första stycket SFL, vad avser ränteberäkning, vilken utgörs av basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL plus 15 procentenheter. Efter beslut om överlämnande

till Kronofogdemyndigheten beräknas kostnadsräntan enligt 65 kap. 13 § SFL med en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL.

Paragrafens *tredje stycke* motsvarar 65 kap. 8 § första stycket SFL och innebär att kostnadsränta motsvarande basränta utgår vid omprövningsbeslut eller beslut av domstol efter överklagande. Med ursprunglig förfallodag avses den dag som inträder två veckor efter att beslut om skatten meddelats enligt 6§. Av stycket framgår även att kostnadsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL.

Paragrafens *fjärde stycke* innehåller en bestämmelse om befrielse från kostnadsränta. Beskattningsmyndigheten ska besluta om befrielse från kostnadsränta om det finns synnerliga skäl. Frågan om vad som utgör synnerliga skäl för befrielse från kostnadsränta ska bedömas i enlighet med vad som gäller för minskning av och befrielse från kostnadsränta enligt SFL, se regeringens proposition Skatteförfarandet (prop. 2010/11:165, s. 1057). Synnerliga skäl kan exempelvis finnas i fall där en skattskyldig har missbedömt skyldigheten att lämna deklaration. Om det upptäcks långt efter det att skyldigheten inträdde kommer hög kostnadsränta att tas ut för förhållandevis lång tid. Normalt utgår hög kostnadsränta från förfallodagen till dess att skatten lämnas för indrivning, dvs. i ungefär en månad. Om den skattskyldige har missbedömt deklarationsskyldigheten kommer dock hög kostnadsränta att beräknas från den dag då skattedeklarationen skulle ha lämnats till dess att felet upptäckts och skatten betalas eller lämnas för indrivning.

Paragrafens *femte stycke* innehåller bestämmelser om intäktsränta vid omprövningsbeslut eller beslut av domstol till den skattskyldiges fördel. Bestämmelsen överensstämmer i huvudsak med 65 kap. 16 § SFL.

9 §

Paragrafen avser indrivning och hänvisar till bestämmelserna i 70 kap. SFL. Paragrafen överensstämmer med 6 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

10 §

I paragrafens *första stycke* anges förutsättningarna för att ta ut en särskild avgift när oriktig uppgift har lämnats. Bestämmelsen överensstämmer delvis med bestämmelserna i 49 kap. 4 § 1 SFL. Den särskilda avgiften tas ut med 40 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha betalats av den som lämnat uppgiften.

I paragrafens *andra stycke* anges att motsvarande avgift tas ut om deklaration inte har lämnats. Bestämmelsen motsvarar 7 § andra stycket i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

11 §

Paragrafens *första stycke* innehåller bestämmelser om vilken myndighet som fattar beslut om särskilda avgifter. Enligt paragrafen ska Skatteverket påföra en särskild avgift enligt 10 §. I fall där den oriktiga uppgiften har lämnats i en deklaration direkt till Tullverket eller det vid kontroll som Tullverket företagit framkommit att deklaration inte lämnats ska Tullverket för Skatteverkets räkning påföra särskild avgift.

Paragrafen överensstämmer med 8 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

I paragrafens *andra stycke* anges hur och när särskilda avgifter ska betalas och överensstämmer med 7 § vilken behandlar betalning av skatt enligt denna lag. Paragrafens andra stycke överensstämmer med 5 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

12 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om när den särskilda avgiften inte får tas ut samt befrielsegrunder från den särskilda avgiften.

I paragrafens *första stycke* anges att den särskilda avgiften inte får tas ut om den uppgiftsskyldige på eget initiativ har rättat den oriktiga uppgiften.

I paragrafens *andra stycke* anges att beskattningsmyndigheten ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen enligt andra stycket ska bestämmelserna i 51 kap. 1 § andra stycket SFL tillämpas. I regeringens proposition Skatteförfarandet, (prop. 2010/11:165 s. 440–466) utvecklas befrielsegrunderna och förutsättningarna för befrielse närmare.

Av paragrafens *tredje stycke* framgår att myndigheten ex officio, dvs. på eget initiativ även om yrkande om detta inte framställts, ska beakta bestämmelserna om befrielse från den särskilda avgiften.

13 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om omhändertagande av cigaretter för vilka skatt ska betalas enligt denna lag. Omhändertagande får ske om det finns påtaglig risk att den skattskyldige inte kommer att betala skatten. Påtaglig risk att skatten inte kommer att betalas kan t.ex. vara att den skattskyldige är restförd för skatt eller inte har fast adress i Sverige. Att Tullverket ges befogenhet att omhänderta varor beror på att Tullverket enligt lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen äger rätt att kontrollera deklarationsskyldigheten enligt denna lag. Paragrafen överensstämmer med 12 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

14 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om förverkande av cigaretter för vilka skatt inte har betalats enligt denna lag. Enligt paragrafens *första stycke* ska beslut om förverkande fattas av Tullverket om beslut om skatt och särskild avgift enligt denna lag har vunnit laga kraft och skatten och avgiften inte har betalats inom en månad räknat från den dag då beslutet vann laga kraft.

Av paragrafens *andra stycke* följer att beskattningsmyndigheten ska efterge skatten på cigaretter som har förverkats enligt paragrafens första stycke.

15 §

I paragrafen anges att cigaretter som har förverkats ska förstöras genom Tullverkets försorg. Paragrafen överensstämmer med 15 § lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

16 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om omprövning, såväl på Skatteverkets initiativ som på begäran av den som beslutet gäller.

I paragrafens *första stycke* anges att Skatteverket på eget initiativ får ompröva beslut såväl till fördel som till nackdel för den som beslutet gäller enligt denna lag.

I paragrafens *andra stycke* anges att Skatteverket ska ompröva beslut enligt denna lag om den som beslutet gäller begär omprövning. Detta innebär att Skatteverket kan komma att ompröva beslut som är fattade av Tullverket.

En begäran om omprövning ska vara skriftlig. Om begäran om omprövning inte är undertecknad, får Skatteverket förelägga den som begärt omprövningen att underteckna begäran. Föreläggandet ska innehålla en upplysning om att omprövning annars inte kommer att ske.

I paragrafens *tredje stycke* finns bestämmelser om tidsfrister för omprövning. Om Skatteverket på eget initiativ omprövar ett beslut ska ett sådant omprövningsbeslut fattas senast två månader efter det första beslutet meddelats i frågan. Om den som beslutet gäller har begärt omprövning ska en sådan begäran ha kommit in till Skatteverket senast två månader efter dagen för det första beslutet har meddelats i frågan. Tidsfristen överensstämmer med Skatteverkets frist för att fatta omprövningsbeslut på eget initiativ. Av andra meningen i tredje stycket framgår att en särskild tidsfrist gäller för skattskyldiga att begära omprövning av sådana omprövningsbeslut som Skatteverket har fattat på eget initiativ. I dessa fall ska den skattskyldiges begäran om omprövning av omprövningsbeslutet ha kommit in till Skatteverket senast två månader efter beslutsdagen. Tidsfristen för omprövning har en förebild i 15 b § lagen om (2004:629) om trängselskatt, se regeringens proposition Nya regler om beslut och betalning avseende trängselskatt m.m., (prop. 2007/08:52). I paragrafens tredje stycke finns även en bestämmelse för fall då tiden har gått ut för den skattskyldige att begära omprövning av beskattningsbeslutet. Bestämmelsen ger förutsättningar för Skatteverket att ändra ett felaktigt beskattningsbeslut till fördel för den skattskyldige, även om denne endast begärt omprövning av beslutet om särskild avgift och tidsfristen på två månader för omprövning av beskattningsbeslutet löper ut innan beslut meddelats avseende den särskilda avgiften.

17 §

Paragrafen innehåller överklagandebestämmelser. I paragrafens *första stycke* anges att beslut enligt denna lag får överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Någon särskild forumregel har inte införts för överklagande av beslut enligt denna lag utan i stället bör den allmänna forumregeln i 14 § andra stycket lagen (1971:289) om allmänna

förvaltningsdomstolar vara tillämplig. Denna forumregel har tidigare varit tillämplig enligt lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Historiskt sett har det varit fråga om ett lågt antal ärenden som de allmänna förvaltningsdomstolarna har haft att avgöra enligt nyss nämnda lag och endast ett mycket lågt antal överklaganden kan förväntas enligt den föreslagna lagen. Överklaganden av beslut enligt bestämmelsen ska därför kunna prövas enligt den nyss nämnda s.k. allmänna forumregeln i lagen om allmänna förvaltningsdomstolar. Av denna forumregel framgår att ett överklagande ska prövas av den förvaltningsrätt inom vars domkrets ärendet först prövats. När det gäller myndigheter som har hela landet som verksamhetsområde, torde det vara den beslutande enhetens geografiska placering som avgör vilken domstol som blir behörig att pröva ett överklagande (RÅ 1995 ref. 20). Skatteverket är den enskildes motpart efter det att handlingarna i ärendet har överlämnats till domstolen. Bestämmelsen överensstämmer delvis med 67 kap. 11 § SFL. Bestämmelsen är ett förtydligande av att 7 a § förvaltningsprocesslagen (1971:291), förkortad FPL, inte är tillämplig eftersom Skatteverket är den enskildes motpart i samtliga fall när den enskilde överklagar. Bestämmelsen medför således att Skatteverket är den enskildes motpart även i situationer när Tullverket är den myndighet som först beslutade i saken. Om bestämmelsen inte infördes skulle allmänna regler gälla och Tullverket enligt 7 § FPL vara den enskildes motpart vid ett överklagande av ett beslut som Tullverket meddelat.

I paragrafens *andra stycke* finns bestämmelser om tidsfrist för överklagande. I bestämmelsen anges att ett överklagande ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader från dagen för det överklagade beslutet. Skatteverket ska snarast ompröva det överklagade beslutet. Detta gäller inte om överklagandet ska avvisas. Ett överklagande ska således ges in till Skatteverket även om det överklagade beslutet har meddelats av Tullverket. Detta medför att 23 § 2 st förvaltningslagen (1986:223) inte är tillämplig.

Av paragrafens *tredje stycke* framgår att beslut som har meddelats av Tullverket får överklagas av Skatteverket. Överklagande ska ske inom två månader från dagen för det överklagade beslutet, jämför 16 § avseende omprövning.

I samband med instansordningsreformen 1994 infördes regler om prövningstillstånd i kammarrätten. I paragrafens *fyjärde stycke* anges att vid överklagande till kammarrätten krävs prövningstillstånd.

Paragrafens *femte stycke* avser besluts verkställighet. Enligt 3 kap. 23 § andra stycket andra meningen utsökningsbalken (1981:774) får en exekutionstitel i allmänt mål verkställas innan den har vunnit laga kraft endast om det är särskilt föreskrivet. Om särskild föreskrift saknas innebär det att beslut inte kan verkställas om det har överklagats. I bestämmelsen förskrivs att beslut enligt den föreslagna lagen gäller omedelbart. Bestämmelsens lydelse överensstämmer med 68 kap. 1 § SFL. Det innebär t.ex. att skyldigheten att betala en beslutad skatt eller avgift inte påverkas av en begäran om omprövning eller ett överklagande. Anstånd med att betala skatten eller avgiften kan inte beviljas. Bestämmelsen innebär att beskattningsmyndigheten får vidta åtgärder för att verkställa ett beslut som inte har fått laga kraft.

Indrivning ska således, om förutsättningarna är uppfyllda, begäras även om skattebeslutet inte har vunnit laga kraft.

18 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om muntlig förhandling i mål om omhändertagande, förverkande och särskild avgift. Av 9 § förvaltningsprocesslagen (1971:291) följer att förvaltningsrätt och kammarrätt ska hålla muntlig förhandling om en enskild begär det. Muntlig förhandling behöver dock inte hållas om det är obehövligt eller om särskilda skäl talar mot det.

Ikraftträdandebestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Lagen tillämpas på införsel som äger rum från och med den 1 januari 2015. Genom lagen upphävs lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Skatt ska inte tas ut för införsel som äger rum efter utgången av 2017.

8.2 Förslaget till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69)

Skattebrottslagen (1971:69) innehåller en hänvisning till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Denna hänvisning slopas mot bakgrund av att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror upphävs. I 1 § skattebrottslagen anges i stället att skattebrottslagen inte ska tillämpas på skatt enligt lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

8.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Lagen (1994:1563) om tobaksskatt innehåller hänvisningar till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Dessa hänvisningar ersätts med hänvisningar till den föreslagna lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär t.ex. att om Skatteverket omprövar ett beskattningsbeslut avseende en redovisningsperiod före den 1 januari 2015 ska äldre bestämmelser tillämpas.

8.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen

Lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen innehåller hänvisningar till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror. Dessa hänvisningar ersätts med hänvisningar till den föreslagna lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

8.5 Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling

Lagen om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling innehåller hänvisningar till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror. Dessa hänvisningar slopas mot bakgrund av att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsl av tobaksvaror upphävs.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

8.6 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

2 kap

1 §

I paragrafen görs en ändring av vilken framgår att lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter inte omfattas av skatteförfarandelagen. I de delar skatteförfarandelagen ska tillämpas anges detta särskilt i lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsl av cigaretter.

Ikraftträdandebestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Lagförslagen i promemorian Beskattning av viss privatinförsel av cigaretter dnr Fi2014/1456

Förslag till lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

Regeringen har följande förslag till lagtext.

Inledande bestämmelser

1 § En enskild person som har förvärvat och som själv, för sitt eller sin familjs personliga bruk, till Sverige transporterar cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern ska, om inte annat följer av 2 §, betala skatt med 1 krona och 48 öre per styck för cigaretter.

Skatt ska inte tas ut för införsel som äger rum efter den 31 december 2017.

Cigaretter med en längd, exklusive filter eller munstycke, som överstiger 8 centimeter men inte 11 centimeter anses som två cigaretter. Är cigaretten längre anses varje påbörjad ytterligare längd av 3 centimeter som en cigarett.

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

2 § Skatt enligt 1 § ska inte tas ut till den del införseln uppgår till högst 300 cigaretter från respektive i 1 § första stycket uppräknad medlemstat i Europeiska unionen.

3 § Vad som sägs i 1 och 2 §§ gäller inte sådan införsel som sker under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Skattskyldighet, redovisning och betalning av skatten

4 § Skattskyldig är den som för in cigaretter för vilka skatt ska betalas enligt denna lag. Skattskyldighet inträder vid införseln. Den som är skattskyldig ska självmant redovisa skatten vid varje införsel. Redovisning ska ske i en särskild skattedeklaration för varje händelse som medför skattskyldighet. Deklarationen ska lämnas på heder och samvete.

5 § Om införseln görs på bemannad tullplats ska deklarationen lämnas till tulltjänsteman vid tullplatsen. I andra fall ska deklarationen lämnas till Skatteverket och ha kommit in senast fem dagar efter det att införseln gjordes.

6 § Skatteverket beslutar om den skatt som ska betalas för varje skattepliktig införsel. Har deklaration lämnats till tulltjänsteman på

bemannad tullplats eller påträffas en skattepliktig vara vid deklarationskontroll ska Tullverket för Skatteverkets räkning besluta om skatten och får i samband därmed uppbära skatten, samt vidta nödvändig skattekontroll.

7 § Skatt enligt denna lag ska betalas in till beskattningsmyndigheten genom insättning på särskilt konto. Skatt som ska redovisas enligt denna lag ska vara betald senast två veckor efter det att beslut om skatten fattades. Betalning anses ha skett den dag då den har bokförts på det särskilda kontot.

8 § Om skatten inte betalas i rätt tid ska kostnadsränta beräknas från och med beloppets ursprungliga förfallodag. Kostnadsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen plus 15 procentenheter till och med den dag då ett beslut om att lämna beloppet till Kronofogdemyndigheten för indrivning registreras i utsöknings- och indrivningsdatabasen enligt lagen (2001:184) om behandling av uppgifter i Kronofogdemyndighetens verksamhet. Därefter beräknas kostnadsräntan med en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Om skatt ska betalas på grund av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol, ska kostnadsränta beräknas från och med beloppets ursprungliga förfallodag. Med ursprunglig förfallodag avses den dag som inträder två veckor efter att skattskyldighet inträtt enligt 4 §. Kostnadsränta ska beräknas till och med den dag då betalning senast ska ske.

Om det finns synnerliga skäl, ska beskattningsmyndigheten besluta om befrielse av kostnadsränta.

Om skatt ska tillgodoräknas på grund av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol, ska intäktsränta beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag till och med den dag omprövningsbeslut beslutats.

9 § I fråga om skatt och ränta enligt denna lag tillämpas bestämmelserna om indrivning i 70 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244). Det belopp som anges i 70 kap. 1 § första stycket b) skatteförfarandelagen ska dock vid tillämpning av denna lag i stället vara 100 kronor.

Särskilda avgifter

10 § Har en enskild person vid fullgörande av deklarationsskyldigheten på annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning ska en särskild avgift påföras. Avgiften är 40 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den som lämnat uppgiften.

Har en enskild person fört in en vara för vilken skatt ska betalas enligt denna lag utan att deklarerat detta, ska den skattskyldige påföras en särskild avgift. Avgiften är 40 procent av den skatt som påförs.

11 § Skatteverket ska påföra en särskild avgift enligt 10 §. I fall där den oriktiga uppgiften lämnats i en deklARATION direkt till Tullverket eller det vid kontroll som Tullverket företagit framkommit att deklARATION inte lämnats ska Tullverket för Skatteverkets räkning påföra särskild avgift.

Särskild avgift enligt denna lag ska betalas in till beskattningsmyndigheten genom insättning på särskilt konto. Särskild avgift som ska redovisas enligt denna lag ska vara betald senast två veckor efter det att beslut om särskild avgift fattades. Betalning anses ha skett den dag då den har bokförts på det särskilda kontot.

12 § Den särskilda avgiften får inte tas ut om den skattsskyldige på eget initiativ har rättat den oriktiga uppgiften.

Beskattningsmyndigheten ska besluta om hel eller delvis befrielse från särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska bestämmelserna i 51 kap. 1 § andra stycket skatteförfarandelagen (2011:1244) tillämpas.

Bestämmelserna om befrielse från den särskilda avgiften ska beaktas även om yrkande om detta inte framställts.

Övriga bestämmelser

13 § Om en vara förs in för vilken skatt ska betalas enligt denna lag får Tullverket omhändertaga varan om det finns en påtaglig risk att den skattsskyldige inte kommer att betala skatten. En omhändertagen vara får inte lämnas ut förrän skatt och särskild avgift som påförts enligt denna lag har betalats. Omhändertagandet ska upphävas om skatten och avgiften betalas eller beslutet att påföra skatt upphävs.

14 § Tullverket får besluta att en vara som är omhändertagen enligt 15 § ska förverkas om beslut om skatt och särskild avgift enligt denna lag har vunnit laga kraft och skatten och avgiften inte har betalats inom en månad räknat från den dag då beslutet vann laga kraft.

15 § När beslut om förverkande enligt denna lag har vunnit laga kraft ska varan förstöras genom Tullverkets försorg.

Omprövning och överklagande

16 § Skatteverket får på eget initiativ ompröva ett beslut enligt denna lag såväl till fördel som till nackdel för den som beslutet gäller.

Skatteverket ska ompröva beslut enligt denna lag om den som beslutet gäller begär omprövning. En begäran om omprövning ska vara skriftlig. Om begäran om omprövning inte är undertecknad, får Skatteverket förelägga den som begärt omprövningen att underteckna begäran. Föreläggandet ska innehålla en upplysning om att omprövning annars inte kommer att ske.

När Skatteverket på eget initiativ omprövar ett beslut, ska omprövningsbeslutet fattas senast 60 dagar efter dagen för det första beslutet som fattats i frågan. En begäran om omprövning ska ha kommit in till myndigheten senast 60 dagar efter dagen för det första beslutet som

fattats i frågan. Om Skatteverket på eget initiativ har omprövat ett beslut, ska en begäran om omprövning av detta beslut ha kommit in senast 60 dagar efter beslutsdagen. När Skatteverket på den skattskyldiges begäran omprövar ett beslut om särskild avgift, får myndigheten samtidigt till den skattskyldiges fördel ompröva det beskattningsbeslut som föregått den särskilda avgiften, även om tiden för att begära omprövning av detta beslut har gått ut.

17 § Beslut enligt denna lag får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. Skatteverket för det allmännas talan i allmän förvaltningsdomstol. Beslut som meddelats av Tullverket enligt denna lag får överklagas av Skatteverket.

Ett överklagande ska ha kommit in till Skatteverket inom 60 dagar från dagen för det överklagade beslutet. Skatteverket ska snarast ompröva det överklagade beslutet. Detta gäller inte om överklagandet ska avvisas. Överklagande av Skatteverket ska ha ske inom 60 dagar från dagen för det överklagade beslutet.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

Beslut enligt denna lag gäller omedelbart.

18 § Vid handläggning av frågor om omhändertagande, förverkande samt särskild avgift ska förvaltningsrätt eller kammarrätt hålla muntlig förhandling om den skattskyldige begär det. Muntlig förhandling behöver dock inte hållas om en ansökan omhändertagande, förverkande eller särskild avgift kommer att avslås eller upphävas.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Lagen tillämpas på införsel som äger rum från och med den 1 januari 2015.

Förslag till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69)

Härigenom föreskrivs att 1 § skattebrottslagen (1971:69) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag gäller i fråga om skatt och, om så särskilt föreskrivs, annan avgift till det allmänna som inte betecknas som skatt.

Lagen tillämpas inte i fråga om

- | | |
|---|---|
| 1. gärningar som är belagda med straff i lagen (2000:1 225) om straff för smuggling eller <i>lagen</i> (2004:228) om beskattning av viss <i>privatinförsel av tobaksvaror</i> , och | 1. gärningar som är belagda med straff i lagen (2000:1225) om straff för smuggling eller <i>lagen</i> (2014:000) om beskattning av viss <i>privatinförsel av cigaretter</i> , och |
|---|---|

2. skattetillägg, ränta, dröjsmålsavgift, förseningsavgift eller liknande avgift.

I lagen om straff för smuggling finns särskilda bestämmelser om förundersökning, tvångsmedel och åtal vid brott som avses i 2–4 §§, om brottet rör skatt enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

¹ Senaste lydelse 2005:457.

Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Bilaga 1

Härigenom föreskrivs att 9 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 a §¹

Skattskyldighet enligt 9 § första stycket 5 föreligger inte för varor som förs in till Sverige

1. under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 31 d §,

2. av en enskild person som har förvärvat varorna i ett annat EG-land och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som flyttgods av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som flyttar till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har förvärvat varorna genom arv eller testamente, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat EG-land till en enskild person i Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

6. Regler om beskattning i vissa fall av införsel enligt första stycket finns i *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror*.

6. Regler om beskattning i vissa fall av införsel enligt första stycket finns i enligt *lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

¹ Senaste lydelse 2012:676.

Förslag till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen

Härigenom föreskrivs att 3 och 7 §§ lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §¹

Lagen är tillämplig endast beträffande följande varor:

1. krigsmateriel som avses i lagen (1992:1300) om krigsmateriel, och produkter som avses i lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd,
2. narkotika som avses i narkotikastrafflagen (1968:64),
3. vapen och ammunition som avses i vapenlagen (1996:67),
4. injektionssprutor och kanyler,
5. dopningsmedel som avses i lagen (1991:1969) om förbud mot vissa dopningsmedel,
6. springstiletter, springknivar, knogjärn, kaststjärnor, riv- eller nithandskar, batonger, karatepinnar, blydaggars, spikkclubbor och liknande,
7. kulturföremål som avses i 5 kap. lagen (1988:950) om kulturminnen m.m.,
8. hundar och katter för annat ändamål än handel,
9. spritdrycker, vin, starköl och andra jästa alkoholdrycker, teknisk sprit och alkoholhaltiga preparat enligt alkohollagen (2010:1622), samt tobaksvaror vid kontroll av åldersgränsen i 13 § tobakslagen (1993:581),
10. nötkreatur, svin, får, getter, fjäderfän, fisk och reptiler,
11. andra djur än sådana som anges ovan och produkter av djur, om det finns särskild anledning att misstänka att smittsam sjukdom förekommer, att djuret eller djurprodukten på annat sätt utgör en allvarlig hälsorisk för människor eller djur, att medföljande dokument är ofullständiga eller felaktiga, att erforderliga dokument saknas eller att de villkor som i övrigt gäller för införseln inte är uppfyllda,
12. barnpornografi enligt lagen (1998:1443) om förbud mot införsel och utförsel av barnpornografi,
13. varor som avses i lagen (1999:42) om förbud mot vissa hälsofarliga varor,
14. varor som ska beskattas enligt lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.
14. varor som ska beskattas enligt lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

¹ Senaste lydelse 2010:1628.

7 §²

För kontroll av att sådana förbud eller villkor som anges i 4 § första stycket iakttagits samt för kontroll av att anmälningsskyldigheten enligt 4 § andra stycket eller deklarationsskyldigheten enligt *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror* fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka

För kontroll av att sådana förbud eller villkor som anges i 4 § första stycket iakttagits samt för kontroll av att anmälningsskyldigheten enligt 4 § andra stycket eller deklarationsskyldigheten enligt *lagen (2014:0000) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror* fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka

1. transportmedel, containrar, lådor och andra utrymmen där varor kan förvaras vid införsel från eller utförsel till ett annat EU-land,

2. bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av en resande vid inresa från eller utresa till ett annat EU-land, eller av den som kan anmanas att stanna enligt 5 § första stycket 2.

Ytterligare bestämmelser om befogenheter bl.a. avseende kroppsvisitation och kroppsbesiktning finns i *lagen (2000:1225) om straff för smuggling*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

² Senaste lydelse 20004:233.

Förslag till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling

Härigenom föreskrivs att 1 § i lagen (2000:1225) om straff för smuggling ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Denna lag innehåller bestämmelser om ansvar m.m. för gärningar som rör införsel till eller utförsel från landet av varor. Har det i lag eller annan författning föreskrivits straff för den som bryter mot ett förbud mot eller villkor för att föra in eller ut en vara, gäller i stället bestämmelserna i den författningen om inget annat är föreskrivet.

I 19–22, 25 a–27 och 32 §§ finns särskilda bestämmelser om befogenheter för att förhindra, utreda och beivra brott enligt denna lag eller brott, som rör införsel till eller utförsel från landet av varor, enligt någon av de författningar som nämns i tredje stycket. Befogenheterna gäller även vid sådana brott enligt narkotikastrafflagen (1968:64) som avses i 12 § tredje stycket samt vid sådana terroristbrott som avses i 3 § 18 jämförd med 2 § lagen (2003:148) om straff för terroristbrott.

Befogenheten enligt 32 § att väcka åtal eller besluta om förverkande gäller dock inte vid brott enligt narkotikastrafflagen eller lagen om straff för terroristbrott.

De författningar som avses i andra stycket är lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd, tullagen (2000:1281), *lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror* samt lagen (2006:1329) om handel med vissa varor som kan användas till dödsstraff eller tortyr, m.m.

De författningar som avses i andra stycket är lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, lagen (2000:1064) om kontroll av produkter med dubbla användningsområden och av tekniskt bistånd, tullagen (2000:1281) samt lagen (2006:1329) om handel med vissa varor som kan användas till dödsstraff eller tortyr, m.m.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Senaste lydelse 2004:235.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Bilaga 1

Förslag till lag om upphävande av lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror

Härigenom föreskrivs att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror ska upphöra att gälla vid utgången av december 2014.

Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Bilaga 1

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §

Lagen gäller för skatt, dock inte skatt som tas ut enligt

1. kupongskattelagen (1970:624),
2. lagen (1984:404) om stämpelskatt vid inskrivningsmyndigheter,
3. lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.,
4. tullagen (2000:1281),
5. lagen (2004:629) om trängselskatt, och
6. vägtrafikskattelagen (2006:227).

*7. lagen (2014:000) om
beskattning av viss privatinförsel
av cigaretter.*

Lagen gäller även för belopp som avses i 1 kap. 1 § tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200).

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

Förteckning över remissinstanserna

Kammarrätten i Jönköping, Förvaltningsrätten i Stockholm, Åklagarmyndigheten, Domstolsverket, Ekobrottsmyndigheten, Rikspolisstyrelsen, Folkhälsomyndigheten, Tullverket, Skatteverket, Centrum för socialvetenskaplig alkohol- och drogforskning, SORAD, British American Tobacco Sweden AB, Centralförbundet för alkohol- och narkotikaupplysning, CAN, En Rökfri Generation, Föreningen Svenskt Näringsliv, JTI Sweden AB, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Philip Morris AB, Swedish Match Distribution AB, Svensk Handel, Svensk Dagligvaruhandel, Svenska Tobaksleverantörsföreningen, Sveriges advokatsamfund, Tobaksfakta, Visita och Yrkesföreningar mot tobak.

Centrum för socialvetenskaplig alkohol- och drogforskning, SORAD, British American Tobacco Sweden AB, Centralförbundet för alkohol- och narkotikaupplysning, CAN, En Rökfri Generation, Föreningen Svenskt Näringsliv, JTI Sweden AB, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Swedish Match Distribution AB, Svensk Handel, Svensk Dagligvaruhandel, Svenska Tobaksleverantörsföreningen och Visita har avstått från att besvara remissen.