

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

April 2014

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
1 Lagtext.....	4
1.1 Förslag till lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter	4
1.2 Förslag till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69) ..	8
1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	9
1.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen.....	10
1.5 Förslag till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling	12
1.6 Förslag till lag om upphävande av lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror	13
1.7 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).....	14
2 Bakgrund	15
3 En ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter	15
4 Följändringar	17
5 Konsekvensanalys	18
5.1 Offentligfinansiella effekter	18
5.2 Effekter för företagen.....	19
5.3 Effekter för myndigheter och domstolar	19
6 Författningskommentar.....	19
6.1 Förslaget till lag om viss privatinförsel av tobaksvaror ...	19
6.2 Förslaget till lag om ändring i skattebrottslagen (1971:69)..	25
6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	25
6.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen.....	25
6.5 Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:1225) om straff för smuggling	26
6.6 Förslaget till lag om upphävande av lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror	26
6.7 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).....	26

Sammanfattning

I promemorian 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 och Ungern till Sverige.

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

Förslaget föranleder även ändringar 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.

1 Lagtext

1.1 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 deklaraionskontroll 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 dagen efter den dag då beloppet senast skulle ha betalats. Kostnadsränta ska beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1 244) 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 (2011:1 244).

Om skatt ska betalas på grund av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol, ska kostnadsränta beräknas från och med beloppets ursprungliga förfallodag. 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 då tillgodoräkandet registreras på det särskilda kontot.

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 deklarera 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 skattskyldige 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 skattskyldige 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 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.

1.2 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 <i>lagen</i> (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 <i>lagen</i> (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.

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

Härigenom föreskrivs att 9 a och 23 a §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 a §²

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 hänförs till tiden före ikraftträdandet.

² Senaste lydelse 2012:676.

1.4 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 §³

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, blydaggar, 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.

³ Senaste lydelse 2010:1628.

<p>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 <i>lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror</i> fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka,</p> <p>1. transportmedel, containrar, lådor och andra utrymmen där varor kan förvaras vid införsel från eller utförsel till ett annat EU-land,</p> <p>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.</p> <p>Ytterligare bestämmelser om befogenheter bl.a. avseende kroppsvisitation och kroppsbesiktning finns i <i>lagen (2000:1225) om straff för smuggling</i>.</p>	<p>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 <i>lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter</i>. fullgjorts riktigt och fullständigt, får en tulltjänsteman undersöka,</p>
---	--

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

⁴ Senaste lydelse 2004:233.

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

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

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §⁵

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.

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

⁵ Senaste lydelse 2004:235.

1.6 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.

1.7 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.

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 skogskotomedel 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.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2 Bakgrund

Beskattningen av cigaretter, cigarrer, cigariller och röktoak är harmoniserad inom EU. De inom EU gemensamma bestämmelserna om tobak är reglerade i rådets direktiv 2011/64/EU av den 21 juni 2011 om strukturen och skattesatserna för punktskatten på tobaksvaror (kodifiering), EUT L 176, 05/07/2011 s. 24–36, Celex 32011L0064, (direktiv 2011/64/EU).

Skatt ska enligt direktivet betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktoak. Direktivet reglerar skattestrukturer, minimiskattesatser och definitioner av de skattepliktiga tobaksprodukterna. Snus och tuggtoak 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 tuggtoak.

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.

3 En ny lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

Promemorians 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 och Ungern.

Den nya lagen införs den 1 januari 2015.

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

Bakgrund till promemorians förslag: Enligt artikel 10.2 i direktiv 2011/64/EU ska från och med den 1 januari 2014 den totala punktskatten på cigaretter minst utgöra 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 1000 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 2012/13:6, Kroatiens anslutning till Europeiska unionen, 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 Europeiska unionens officiella tidning nr L 009 14/01/2009 s. 0012 – 003, Celex 32008L0118 (direktiv 2008/118/EG) möjlighet för de medlemsstater som inte omfattas av övergångsregler att tillämpa kvantitativa begränsningar för privat införsel 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 motsvarande införselbegränsningar som nu föreslås.

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

Skälen för promemorians förslag: 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 kronor 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 tobaksskattedirektivet, 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 resandeinfördes 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.

I promemorian 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 och Ungern. 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. Den föreslagna lagen överensstämmer huvudsakligen med bestämmelserna i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror som gällde fram till och med den 31 december 2009 för privatpersoners införsel av cigaretter och andra tobaksvaror från nya medlemsstater enligt tidigare övergångsregler.

De närmare detaljerna avseende bestämmelserna om skattskyldighet, skattskyldighetens inträde, redovisning och betalning av skatten samt övriga bestämmelser framgår av författningskommentaren.

Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

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. Den längst gällande övergångsbestämmelsen gällde 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 och förordningen (2004:236) om beskattning av tobaksvaror ska upphöra att gälla vid utgången av december 2014.

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.

4 Följdändringar

Promemorians 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.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2015.

Skälen för promemorians förslag: Genom denna promemoria föreslås en ny lag om beskattning av privatinförsel av cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern till Sverige till den del införseln överstiger 300 cigaretter.

Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Förslaget föranleder följändringar i 1 § skattebrottslagen (1971:69), 9 a § och 23 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 3 § och 7 § lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, och i skatteförfarandelagen (2011:1244). De uppräknade bestämmelserna innehåller hänvisningar till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Dessa hänvisningar föreslås slopas och ersättas av hänvisningar till den föreslagna lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter. Även lagen (2000:1225) om straff för smuggling innehåller en hänvisning till lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel. Den nämnda hänvisningen tas bort.

Lagförslag

Förslaget föranleder ändringar i 1 § skattebrottslagen (1971:69), 9 a § och 23 § 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).

5 Konsekvensanalys

5.1 Offentligfinansiella effekter

Det föreslås att regler om skatt på privatinförsel av fler än 300 cigaretter från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern införs från och med den 1 januari 2015 till och med den 31 december 2017.

Centrum för socialvetenskaplig alkohol- och drogforskning, SoRAD, 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 och Ungern kommer sluta resandeföras och istället inhandlas i Sverige beräknas den offentligfinansiella nettoeffekten av förslaget till 5 miljoner kronor 2015 och efterföljande år till och med 2017.

5.2 Effekter för företagen

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

5.3 Effekter för myndigheter och domstolar

För Skatteverket kan förslaget medföra vissa kostnader för anpassningar av informationsmaterial, blanketter m.m. Förändringar får anses ingå i Skatteverket årliga översyn av blanketter och bedöms kunna hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar för utgiftsområdet. Detsamma gäller en eventuellt ökad arbetsbörda för Tullverket.

Skatteverkets och Tullverkets beslut kommer enligt den föreslagna lagen att kunna överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Mot bakgrund av det låga antal överklagade ärenden som de allmänna förvaltningsdomstolarna haft att avgöra enligt den 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. Förslaget till ändring i skattebrottslagen bedöms inte heller få annat än marginell effekt på de allmänna domstolarna och bedöms även i det avseendet rymmas inom befintliga anslagsramar.

6 Författningskommentar

6.1 Förslaget till lag om viss privatinförsel av tobaksvaror

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, vilket motsvarar den skattesats som föreslås i promemorian Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2015 avseende styckeskatt på cigaretter enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Skatt ska tas ut vid resandeförsel från Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern till den del införseln överstiger de kvantiteter av cigaretter som anges i 2 § i denna lag. Med hänsyn till dels

att andra medlemsstater inom Europeiska unionen infört införselbegränsningar av det slag som i denna promemoria föreslås, dels mot bakgrund av det geografiska läget avseende Bulgarien, Kroatien, Lettland, Litauen, Rumänien och Ungern ska införsel till Sverige beskattas endast om Sverige är det första land inom Europeiska unionen till vilket den enskilda personen själv transporterar cigaretterna.

Av paragrafens *andra stycke* framgår att skatt ska tas ut fram till och med den 31 december 2017, dvs. under den tid de nämnda medlemsstaterna omfattas av övergångsregler.

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

Av paragrafens *fyärde 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 och 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 1 och 2 §§ inte gäller 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 privatinförsel 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 självmant på heder och samvete. En deklaration som lämnas först efter det att Tullverket påbörjat kontroll kan inte anses ha lämnats självmant. Paragrafen överensstämmer med 26 kap. 8 § skatteförfarandelagen (2004:228), förkortad SFL, vad avser att redovisning ska ske i särskild skattedeklaration för varje händelse som medför skattskyldighet.

5 §

I paragrafen anges att deklarationen ska lämnas till tulltjänsteman på bemannad tullplats. I andra fall ska deklaration 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 privatinförsel av tobaksvaror.

6 §

I paragrafen anges att Skatteverket beslutar om skatten. I paragrafen anges också att Tullverket i de fall skattepliktiga cigaretter påträffas vid kontroll, för Skatteverkets räkning, ska besluta om skatten. Tullverket får i samband därmed uppbära skatten samt vidta nödvändig skattekontroll. Paragrafen överensstämmer med 4 § lagen andra stycket (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

7 §

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

8 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om den kostnadsränta som ska betalas om skatten inte betalas i tid samt intäktsränta vid beslut till den skattskyldiges fördel. Paragrafens *första stycke* motsvarar 65 kap. 13 § första stycket SFL, vad avser tidpunkten från vilken kostnadsränta ska beräknas samt 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 *andra stycke* motsvarar 65 kap. 8 § första stycket SFL och innebär att kostnadsränta motsvarande basränta utgår vid omprövningsbeslut, eller beslut av domstol efter överklagande.

Paragrafens *tredje stycke* innehåller en bestämmelse om befrielse från kostnadsränta. Skatteverket ska besluta om befrielse av kostnadsränta om det finns synnerliga skäl.

Paragrafens *fyjärde stycke* innehåller bestämmelser om intäktsränta vid omprövningsbeslut eller beslut av domstol till den skattskyldiges fördel. Bestämmelsen motsvarar 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 påföra särskild avgift när oriktig uppgift har lämnats. Bestämmelsen överensstämmer 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 påförts 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 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 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. Bestämmelsen överensstämmer med i 51 kap. 1 § 2 SFL avseende samtliga punkter, förutom 1 c (vilken omfattar befrielse på grund av att felaktigheten föranletts av en felaktig kontrolluppgift). I regeringens proposition 2010/11:165 Skatteförfarandet 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 deklarationskyldigheten enligt den nya lagen. 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 inta har betalats enligt denna lag. Beslut om förverkande fattas av Tullverket.

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 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. Tullverket fattar enligt lagen beslut för Skatteverkets räkning. 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 60 dagar efter det första beslutet som fattats i frågan. Om den som beslutet gäller har begärt omprövning ska en sådan begäran komma in till Skatteverket senast 60 dagar efter dagen för det första beslutet som fattats 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 av omprövningsbeslutet ha kommit in till Skatteverket senast 60 dagar efter beslutsdagen. I detta 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 60 dagar för omprövning av beskattningsbeslutet löper ut innan beslut fattats avseende den särskilda avgiften.

17 §

Paragrafen innehåller överklagandebestämmelser. Enligt paragrafens *första stycke* har Skatteverket rätt att överklaga beslut enligt lagen, oavsett om de fattats av Skatteverket eller Tullverket. Någon särskild forumregel bör inte införas 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 och bör vara det även fortsättningsvis. 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. Enligt den allmänna forumregeln i lagen om allmänna förvaltningsdomstolar ska ett överklagande 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).

I paragrafens *andra stycke* finns bestämmelser om tidsfrist för överklagande. I bestämmelsen anges att ett överklagande ska ha kommit in till beskattningsmyndigheten 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.

I samband med instansordningsreformen 1994 infördes regler om prövningstillstånd i kammarrätten. Prövningstillstånd får numera betraktas som en huvudregel och det saknas skäl att frångå denna. I paragrafens tredje stycke anges därför att vid överklagande till kammarrätten krävs prövningstillstånd.

Paragrafens fjärde stycke avser besluts verkställighet och överensstämmer med 68 kap. 1 § SFL. Enligt 3 kap. 23 § andra stycket andra meningen utsköningsbalken (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. Paragrafen innehåller bestämmelser om omhändertagande och förverkande. I paragrafen förskrivs därmed att beslut enligt denna lag får verkställas innan det har vunnit laga kraft.

18 §

Paragrafens *första stycke* 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 obehövt eller om särskilda skäl talar mot det.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Lagen ska tillämpas på införsel som äger rum från och med den 1 januari 2015.

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

Skattebrottslagen (1971:69) 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.

6.3 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.

6.4 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 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.

6.5 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 privatinförsel av tobaksvaror. Dessa hänvisningar slopas mot bakgrund av att lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel 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.

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

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

6.7 Förslag 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 privatinförsel av cigaretter inte omfattas av skatteförfarandelagen. I de delar skatteförfarandelagen ska tillämpas anges detta särskilt i lagen (2014:000) om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.