

Regeringens proposition

2010/11:52



Följändringar inom skatte- och tullområdet med
anledning av Lissabonfördraget

Prop.
2010/11:52

Regeringen överlämnar denna proposition till riksdagen.

Stockholm den 13 januari 2011

Jan Björklund

Peter Norman
(Finansdepartementet)

Propositionens huvudsakliga innehåll

Lissabonfördraget om ändring av fördraget om Europeiska unionen och fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen (Lissabonfördraget) undertecknades i Lissabon den 13 december 2007. Fördraget trädde i kraft den 1 december 2009.

Lissabonfördraget innehåller ändringar i och tillägg till de grundläggande fördragen och vissa protokoll som hör till dem. Fördraget om Europeiska unionen (EU-fördraget) kvarstår i förändrad form, medan fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen (EG-fördraget) har bytt namn till fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). Artiklarna i fördragen har numrerats om. Europeiska unionen (EU) har ersatt och efterträtt Europeiska gemenskapen (EG) som juridisk person.

För att anpassa svensk lagstiftning till Lissabonfördraget måste följändringar göras i författningar som berörs av Lissabonfördraget. I denna proposition behandlas ändringar i författningar inom skatte- och tullområdet.

1	Förslag till riksdagsbeslut.....	4
2	Lagtext.....	5
2.1	Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624).....	5
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam.....	7
2.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt.....	8
2.4	Förslag till lag om ändring i lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden.....	10
2.5	Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).....	11
2.6	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.	54
2.7	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	57
2.8	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt.....	73
2.9	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	86
2.10	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	98
2.11	Förslag till lag om ändring i lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon.....	108
2.12	Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter.....	110
2.13	Förslag till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker.....	112
2.14	Förslag till lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.....	114
2.15	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	117
2.16	Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980).....	120
2.17	Förslag till ändring i lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete.....	122
2.18	Förslag till ändring i tullagen (2000:1281).....	124
2.19	Förslag till lag om ändring i lagen (2007:592) om kassaregister m.m.	133
2.20	Förslag till ändring i lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).....	134
3	Ärendet och dess beredning.....	135
4	Följändringar till Lissabonfördraget.....	135
5	Ikraftträdande.....	137
6	Konsekvenser.....	137

7	Författningskommentar	137	Prop. 2010/11:52
7.1	Förslaget till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)	137	
7.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam	137	
7.3	Förslaget till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt	138	
7.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden	138	
7.5	Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)	138	
7.6	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.	139	
7.7	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt	139	
7.8	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt	139	
7.9	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	139	
7.10	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)	140	
7.11	Förslaget till lag om ändring i lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon	140	
7.12	Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter	141	
7.13	Förslaget till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker	141	
7.14	Förslaget till lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg	141	
7.15	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	141	
7.16	Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)	142	
7.17	Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete	142	
7.18	Förslaget till lag om ändring i tullagen (2000:1281)	142	
7.19	Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:592) om kassaregister m.m.	142	
7.20	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)	143	
Bilaga	Författningsförslag i promemorian Följdändringar till Lissabonfördraget inom skatte- och tullområdet	144	
	Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 13 januari 2011 ...	272	

Regeringen föreslår att riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
2. lag om ändring i lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
3. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
4. lag om ändring i lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden,
5. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
6. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,
7. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
8. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
9. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
10. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
11. lag om ändring i lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon,
12. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter,
13. lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker,
14. lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,
15. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
16. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
17. lag om ändring i lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete,
18. lag om ändring i tullagen (2000:1281),
19. lag om ändring i lagen (2007:592) om kassaregister m.m.,
20. lag om ändring i lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Regeringen har följande förslag till lagtext.

2.1 Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

Härigenom föreskrivs att 4 § kupongskattelagen (1970:624) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 §¹

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan del av utdelningen som motsvarar det belopp som ska beskattas hos delägaren enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

För handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag och rederi föreligger skattskyldighet för den del av utdelningen som ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket och som belöper på delägare eller medlem som är begränsat skattskyldig.

Skattskyldighet föreligger slutligen för utdelningsberättigad, som innehar aktie under sådana förhållanden, att annan därigenom obehörigen beredes förmån vid taxering till inkomstskatt eller vinner befrielse från kupongskatt.

Skattskyldighet föreligger inte för person som avses i 3 kap. 17 § 2–4 inkomstskattelagen.

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska *gemenskapen*, om den innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska *unionen*, om den innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

¹ Senaste lydelse 2009:1414.

Skattskyldighet föreligger inte heller för utländskt bolag som avses i 2 kap. 5 a § inkomstskattelagen och som motsvarar ett sådant svenskt företag som avses i 24 kap. 13 § 1–4 den lagen, för utdelning på aktie om aktien är en sådan näringsbetingad andel som avses i 24 kap. 14 § första stycket 1 eller 2 samma lag.

Som förutsättning för skattefrihet enligt sjätte stycket gäller att utdelningen skulle ha omfattats av bestämmelserna om skattefrihet i 24 kap. 17–22 §§ eller 25 a kap. 5, 6 och 8 §§ inkomstskattelagen, om det utländska bolaget varit ett svenskt företag. I fråga om innehavstid enligt 24 kap. 20 § samma lag gäller dock att andelen alltid ska ha innehafts minst ett år vid utdelningstillfället.

Skattskyldighet för utdelning föreligger inte heller för handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag eller i utlandet delägarbeskattade juridiska personer om motsvarande utdelning hade varit skattefri enligt femte eller sjätte stycket om delägaren själv hade varit utdelningsberättigad. Vid bedömningen av om utdelningen hade varit skattefri ska aktieinnehavet bestämmas utifrån storleken på delägarens indirekta innehav.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Häri genom föreskrivs att 26 § lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

26 §¹

Skyldig att betala reklamskatt för import från tredje land av annonsblad som har getts ut i sådant land är den som med anledning av importen är skyldig att betala tull för annonsbladen eller skulle ha varit skyldig att göra detta om annonsbladen hade varit tullbelagda.

Om import enligt första stycket sker med stöd av ett sådant enhetsstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) och tullskulden därför uppkommer i ett annat *EG-land*, eller skulle ha uppkommit där om varan hade varit tullbelagd, är innehavaren av tillståndet skyldig att betala reklamskatt.

Om import enligt första stycket sker med stöd av ett sådant enhetsstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) och tullskulden därför uppkommer i ett annat *EU-land*, eller skulle ha uppkommit där om varan hade varit tullbelagd, är innehavaren av tillståndet skyldig att betala reklamskatt.

För den som är skattskyldig enligt första stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat.

För den som är skattskyldig enligt andra stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldigheten att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

För den som är skattskyldig enligt andra stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldigheten att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

Skatt enligt första stycket ska betalas till Tullverket.

Reklamskatt vid import utgår med 8 procent av beskattningsvärdet. Beskattningsvärdet utgörs av varans värde för tulländamål bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2010:108.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 3 § och 2 kap. 1 § lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.
3 §¹

Med utländsk skatt avses i denna lag följande skatter som betalats till en utländsk stat, delstat, lokal myndighet eller till Europeiska *gemenskaperna*:

1. allmän slutlig skatt på inkomst,
2. skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten eller den kommunala fastighetsavgiften och som tagits ut på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
3. skatt som beräknats på schablonintäkt eller liknande på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
4. skatt som beräknats på grundval av fraktintäkter, biljettintäkter eller annan jämförlig grund som uppburits i den utländska staten av skattskyldig som bedriver sjöfart eller luftfart i internationell trafik.

Med utländsk skatt avses även belopp som anges i 2 kap. 8 § 2 och 3.

Med utländsk skatt avses i 2 kap. 3–6 §§, 9 § andra stycket, 15 och 18–20 §§ även motsvarande preliminär skatt.

2 kap.
1 §²

En obegränsat skattskyldig som har haft en intäkt och en begränsat skattskyldig som har haft en intäkt hänförlig till ett fast driftställe i Sverige, har genom avräkning av utländsk skatt på intäkten rätt till nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt enligt detta kapitel om

1. intäkten tagits upp enligt inkomstskattelagen (1999:1229),
2. den skattskyldige har beskattats för intäkten i en utländsk stat, och
3. intäkten anses härröra från den utländska staten enligt dess skattelagstiftning.

I fråga om intäkt som beskattats av Europeiska *gemenskaperna* ska villkoren i första stycket 2 och 3 anses vara uppfyllda.

I fråga om intäkt som beskattats av Europeiska *unionen* ska villkoren i första stycket 2 och 3 anses vara uppfyllda.

Vid tillämpning av detta kapitel ska det bortses från

1. lågbeskattade inkomster som beskattas hos delägare i utländsk juridisk person enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen,

¹ Senaste lydelse 2009:584.

² Senaste lydelse 2009:584.

2. statlig och kommunal inkomstskatt på sådana inkomster, och
3. utländsk skatt på sådana inkomster.

Prop. 2010/11:52

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 21 § och rubriken närmast före 21 § lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

**Handräckning inom Europeiska
gemenskapen**

**Handräckning inom Europeiska
unionen**

21 §¹

Myndighet inom Europeiska
gemenskapen skall lämnas biträde
med sådan handräckning i skatte-
ärende som avses i 3 § första
stycket 1. Därvid *skall* bestämmel-
sorna i tillämpliga delar i 3 § andra
stycket 2, 4 § andra stycket, 5–9,
13–17, 20 och 22–24 §§ tillämpas.
Bestämmelserna i denna paragraf
skall tillämpas på inkomstskatt,
förmögenhetsskatt och skatt på
försäkringspremier.

Myndighet inom Europeiska
unionen ska lämnas biträde med
sådan handräckning i skatteärende
som avses i 3 § första stycket 1.
Därvid *ska* bestämmelserna i
tillämpliga delar i 3 § andra stycket
2, 4 § andra stycket, 5–9, 13–17,
20 och 22–24 §§ tillämpas. Be-
stämmelserna i denna paragraf *ska*
tillämpas på inkomstskatt, för-
mögenhetsskatt och skatt på
försäkringspremier.

Bestämmelser om sådan handräckning i skatteärende som avses i 3 §
första stycket 1 och 3 finns

– såvitt avser mervärdesskatt, i rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av
den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdes-
skatt, och

– såvitt avser punktskatter, i rådets förordning (EG) nr 2073/2004 av
den 16 november 2004 om administrativt samarbete i fråga om punkt-
skatter.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2005:263.

Härigenom föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)¹ dels att 1 kap. 1, 2, 3 b, 4 a, 5, 8, 10–10 b, 13 b och 18 §§, 2 kap. 1 och 1 a §§, 2 a kap. 1–7, 9 och 10 §§, 3 kap. 1, 26 b, 30–30 b, 30 d, 30 f, 31 och 32 §§, 5 kap. 2–2 d, 3 a, 10, 14 och 16–19 §§, 7 kap. 1, 3, 3 a, 8, 9 och 11 §§, 8 kap. 1 a §, 9 a kap. 1, 13, 18 och 19 §§, 9 b kap. 4 §, 9 c kap. 1, 2 och 6 §§, 10 kap. 1, 4 a, 5, 6, 11–11 b, 12 och 13 a §§, 11 kap. 1 och 8 §§, 13 kap. 8 b, 18 b och 25 a §§, 19 kap. 1, 2, 8, 10, 15, 19, 22, 31–33 §§ och 20 kap. 3 § samt rubriken till 2 a kap., rubrikerna närmast före 2 a kap. 2, 3, 6, 7 och 9 §§, rubriken till 3 kap., rubriken närmast före 3 kap. 30 a §, rubriken närmast före 7 kap. 3 §, rubriken närmast före 19 kap. 1 § och rubriken närmast före 19 kap. 31 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast efter 19 kap. 21 § ska lyda ”Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EU-land”.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §²

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet,

2. vid skattepliktigt *gemenskapsinternt* förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, eller

3. vid sådan import av varor till landet som är skattepliktig.
Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör *gemenskapsinternt* förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett *gemenskapsinternt* förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap.

2. vid skattepliktigt *unionsinternt* förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, eller

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör *unionsinternt* förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett *unionsinternt* förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap.

Till staten ska också betalas belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag.

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2007:1376.

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 d: den som omsätter varan eller tjänsten,

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare men är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan,

4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar tjänsten, om denne är

– en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan näringsidkare som tillhandahåller en näringsidkare som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och

6. för import av varor

a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

b) om importen avser en b) om importen avser en

³ Senaste lydelse 2010:1518.

gemenskapsvara eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhets-tillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Första stycket 4 b gäller

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som kan hänföras till

- mark- och grundarbeten,
- bygg- och anläggningsarbeten,
- bygginstallationer,
- slutbehandling av byggnader, eller
- uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare,

2. byggstädning, och

3. uthyrning av arbetskraft för sådana aktiviteter som avses i 1 och 2.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en näringsidkare som har ett fast etableringsställe här ska näringsidkaren vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk företagare, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

Med *tullskuld och gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Med *tullskuld* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med *unionsvara* förstås detsamma som med *gemenskapsvara* i den förordningen.

Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap., 9 kap. och 9 c kap.

3 b §⁴

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än

⁴ Senaste lydelse 2007:1376.

land än ett *EG-land* och som avser att föra fordonet till en plats utanför *EG*, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades.

ett *EU-land* och som avser att föra fordonet till en plats utanför *EU*, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades.

4 a §⁵

Vid *gemenskapsinterna* förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet.

Vid *unionsinterna* förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet.

5 §⁶

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

8 §

Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som *skall* redovisas till staten vid omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv eller import enligt 1 §.

Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som *ska* redovisas till staten vid omsättning, *unionsinternt* förvärv eller import enligt 1 §.

Med *ingående skatt* förstås sådan skatt vid förvärv eller import som anges i 8 kap. 2 §.

10 §

Med *export* avses sådan omsättning utanför *EG* av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet.

Med *export* avses sådan omsättning utanför *EU* av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet.

⁵ Senaste lydelse 2010:1892.

⁶ Senaste lydelse 2004:118.

10 a §⁷

Med EG eller ett EG-land förstås i denna lag de territorier som tillhör en medlemsstat där fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen ska tillämpas i enlighet med artikel 299 i fördraget. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §.

Med EU eller ett EU-land förstås i denna lag de territorier som tillhör en medlemsstat enligt artikel 52 i fördraget om Europeiska unionen och artikel 355 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §.

Vid tillämpningen av denna lag ska Furstendömet Monaco, Isle of Man och Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia likställas med sådana territorier som avses i första stycket första meningen.

10 b §⁸

Med ett *tredje territorium* förstås:

1. berget Athos,
2. Kanarieöarna,
3. de franska utomeuropeiska departementen,
4. Åland,
5. Kanalöarna,
6. ön Helgoland,
7. territoriet Büsingen,
8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. de italienska delarna av Luganosjön.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i *gemenskapens* tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorier inte ingår i området.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i *unionens* tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorier inte ingår i området.

13 b §⁹

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i *gemenskapslagstiftningen* för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i *unionslagstiftningen* för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet

⁷ Senaste lydelse 2010:1892.

⁸ Senaste lydelse 2010:1892.

⁹ Senaste lydelse 2010:1892.

18 §¹⁰

Med *investeringsguld* förstås

1. guld i form av en tacka eller platta med en vikt som godtas på någon av marknaderna för sådant guld och med en finhalt av minst 995 tusendelar, oavsett om guldet representeras av värdepapper eller inte,

2. guldmynt som

– har en finhalt av minst 900 tusendelar,

– är präglade efter år 1800,

– är eller har varit gällande betalningsmedel i ursprungslandet, och

– normalt säljs till ett pris som inte överstiger marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 %.

Små tackor eller plattor med en vikt av 1 gram eller mindre omfattas inte av första stycket 1.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska gemenskapens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska unionens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt enligt denna paragraf ska inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet.

2 kap.1 §¹¹

Med *omsättning av vara* förstås

1. att en vara överläts mot ersättning, eller

2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

En överföring av en vara till ett annat *EG-land* skall likställas med en omsättning av varan om

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom *EG*,

– överföringen görs för denna verksamhet, och

– överföringen *skall* beskattas som *gemenskapsinternt* förvärv i det andra *EG-landet*.

En överföring av en vara till ett annat *EU-land* ska likställas med en omsättning av varan om

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom *EU*,

– överföringen *ska* beskattas som *unionsinternt* förvärv i det andra *EU-landet*.

Med *omsättning av tjänst* förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller

2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §.

¹⁰ Senaste lydelse 2007:1376.

¹¹ Senaste lydelse 2002:1004.

1 a §

Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför *EG*.

Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför *EU*.

2 a kap. *Gemenskapsinterna* förvärv

2 a kap. *Unionsinterna* förvärv

1 §

I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv *skall* anses som ett *gemenskapsinternt* förvärv.

I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv *ska* anses som ett *unionsinternt* förvärv.

Gemenskapsinterna förvärv

Unionsinterna förvärv

2 §

Med *gemenskapsinternt* förvärv förstås

Med *unionsinternt* förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat *EG-land*,

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat *EU-land*,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat *EG-land* från Sverige eller ett annat *EG-land*,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat *EU-land* från Sverige eller ett annat *EU-land*,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat *EG-land* till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat *EU-land* till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat *EG-land* till Sverige.

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat *EU-land* till Sverige.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 1

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 1

3 §¹²

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1, om förvärvet avser

¹² Senaste lydelse 2007:1376.

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §,
2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, eller
3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en säljare som är skattskyldig till mervärdesskatt i ett annat *EG-land*.

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en säljare som är skattskyldig till mervärdesskatt i ett annat *EU-land*.

Första stycket 3 avser köpare som är

1. näringsidkare vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller
2. näringsidkare vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller juridiska personer som inte är näringsidkare, under förutsättning
 - att det sammanlagda värdet av hans skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller
 - att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §.

4 §¹³

Skatteverket *skall* på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom *skall* anses som *gemenskapsinterna* förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet *skall* gälla under två kalenderår.

Skatteverket *ska* på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom *ska* anses som *unionsinterna* förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet *ska* gälla under två kalenderår.

5 §

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför *EG* och varan därefter importerats till ett annat *EG-land* av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är näringsidkare.

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför *EU* och varan därefter importerats till ett annat *EU-land* av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är näringsidkare.

I 10 kap. 11 b § finns bestämmelser om återbetalning i vissa fall av skatt som betalas vid import.

¹³ Senaste lydelse 2003:659.

6 §

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 2, om

– köparen är registrerad till mervärdesskatt här i landet,
– förvärvet görs, under angivande av köparens svenska registreringsnummer, från en säljare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat *EG-land*, och

– köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat *EG-land* för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestämmelser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket *skall* återfås, för det fall att mervärdesskatt har påförts i det andra *EG-landet* efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara *skall* inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat *EG-land* och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 3

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 2, om

– förvärvet görs, under angivande av köparens svenska registreringsnummer, från en säljare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat *EU-land*, och

– köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat *EU-land* för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestämmelser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket *ska* återfås, för det fall att mervärdesskatt har påförts i det andra *EU-landet* efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara *ska* inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat *EU-land* och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen.

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 3

7 §¹⁴

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 3, om

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat *EG-land*,

– överföringen görs för denna verksamhet, och
– överföringen görs genom att varan transporteras från det *EG-landet* till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

En vara *ska* inte anses förvärvad enligt 2 § 3, om överföringen

1. görs för omsättning på fartyg,

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat *EU-land*,

– överföringen görs genom att varan transporteras från det *EU-landet* till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

– överföringen görs genom att varan transporteras från det *EU-landet* till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

1. görs för omsättning på fartyg,

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1333.

luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett *EG-land* och ankomstort i ett annat *EG-land*,

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det *EG-land* som varan ursprungligen överförts från,

3. görs för att den överförda varan ska användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför ska användas tillfälligt här i landet,

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, ska användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland,

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 3 a § eller i 3 kap. 30 a §,

6. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 § första stycket 2 eller 4, eller

7. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 c eller 2 d §.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, ska varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 4

9 §

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 4, om

– den som tar i anspråk varan bedriver verksamhet som medför skattskyldighet här i landet,

– han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat *EG-land*, och

– varan inte härrör från en yrkesmässig verksamhet som han bedriver i det landet.

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 4, om

– han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat *EU-land*, och

10 §

En vara *skall* inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 §§ om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett *gemenskapsinternt* förvärv enligt 3 §.

En vara *ska* inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 § om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett *unionsinternt* förvärv enligt 3 §.

3 kap. Skatteplikt för omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import

3 kap. Skatteplikt för omsättning, unionsinternt förvärv och import

Prop. 2010/11:52

1 §

Omsättning av varor och tjänster samt import är skattepliktiga, om inget annat anges i detta kapitel.

Är omsättningen av en vara undantagen från skatteplikt enligt detta kapitel, är även import av varan undantagen från skatteplikt.

Gemenskapsinternt förvärv är *Unionssinternt* förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det. skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det.

26 b §

Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överlåter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, *skall* denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet *skall* dock inte överstiga den skatt som skulle ha betalats vid överlåtarens förvärv, om 26 a § inte hade tillämpats. Om det inte betalas någon ersättning vid överlåtelsen av motorfordonet eller om ersättningen väsentligen understiger marknadsvärdet, *skall* beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

Första stycket tillämpas även om motorfordonet förvärvats genom ett *gemenskapsinternt* förvärv som undantagits från skatteplikt.

Vid beräkning av belopp som enligt första stycket *skall* betalas till staten tillämpas 7 kap.

Första stycket *skall* inte tillämpas, om fordonet överlåts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller *skall* första stycket tillämpas, om den till vilken fordonet överlåts kan förvärva motorfordon genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §. Sker sådan överlåtelse, *skall* den som förvärvar fordonet anses ha förvärvat detta genom en omsättning som undantas

Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överlåter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, *ska* denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet *ska* dock inte överstiga den skatt som skulle ha betalats vid överlåtarens förvärv, om 26 a § inte hade tillämpats. Om det inte betalas någon ersättning vid överlåtelsen av motorfordonet eller om ersättningen väsentligen understiger marknadsvärdet, *ska* beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

Första stycket tillämpas även om motorfordonet förvärvats genom ett *unionsinternt* förvärv som undantagits från skatteplikt.

Vid beräkning av belopp som enligt första stycket *ska* betalas till staten tillämpas 7 kap.

Första stycket *ska* inte tillämpas, om fordonet överlåts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller *ska* första stycket tillämpas, om den till vilken fordonet överlåts kan förvärva motorfordon genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §. Sker sådan överlåtelse, *ska* den som förvärvar fordonet anses ha förvärvat detta genom en omsättning som undan-

från skatteplikt enligt 26 a §.

Överlåts fordonet på grund av att ägaren fått förflyttning från Sverige, *skall* första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader.

tas från skatteplikt enligt 26 a §.

Överlåts fordonet på grund av att ägaren fått förflyttning från Sverige, *ska* första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader.

30 §¹⁵

Från skatteplikt undantas sådan import som medför frihet från skatt enligt lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat *EG-land* enligt

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat *EU-land* enligt

1. 30 a § första stycket 2, 3, 3 a eller 4 eller andra stycket, eller

2. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören

a) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i Sverige,

b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det *EG-land* dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat *EG-land* än Sverige, och

b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det *EU-land* dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat *EU-land* än Sverige, och

c) har, innan varan övergår till fri omsättning, inkommit till Tullverket med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat *EG-land*.

c) har, innan varan övergår till fri omsättning, inkommit till Tullverket med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat *EU-land*.

Registreringsnumren i andra stycket 2 a och b ska anges vid den tidpunkt då skattskyldighet skulle ha inträtt enligt 1 kap. 5 § om importen hade varit skattepliktig.

Andra stycket 2 c gäller endast om Tullverket begär sådan bevisning.

Från skatteplikt undantas även import av

1. gas som

a) transporteras genom ett naturgassystem eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, eller

b) förs över från ett fartyg som transporterar gas till ett naturgassystem eller till ett rörledningsnät uppströms,

2. el, eller

3. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

¹⁵ Senaste lydelse 2010:1892.

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra *EG-länder*

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra *EU-länder*

Prop. 2010/11:52

30 a §¹⁶

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat *EG-land*, om

1. köparen är registrerad i ett annat *EG-land* som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor,

2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson,

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land* eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

3 a. köparen är ett i ett annat *EG-land* beläget kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska *gemenskapen*,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller
- ett organ som har inrättats av *gemenskaperna* och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska *gemenskapernas* immunitet och privilegier gäller, eller

4. köparen är

a) ett i ett annat *EG-land* beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a,

b) en medlemsstats ombud vid en sådan organisation,

c) en person med tjänst hos en sådan organisation, eller

d) en person med uppdrag hos en sådan organisation.

Omsättning av nya transportmedel undantas enligt första stycket 1 från skatteplikt, även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt.

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls

1. ett i ett annat *EG-land* beläget

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat *EU-land*, om

1. köparen är registrerad i ett annat *EU-land* som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor,

och förvärvaren inte är en privatperson,

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land* eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

3 a. köparen är ett i ett annat *EU-land* beläget kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska *unionen*,

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

4. köparen är

a) ett i ett annat *EU-land* beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a,

¹⁶ Senaste lydelse 2010:1892.

- a) första stycket 3 a, eller
 - b) första stycket 4, eller
2. en

- a) medlemsstats ombud vid en sådan organisation som avses i första stycket 4,
- b) person med tjänst hos en sådan organisation, eller
- c) person med uppdrag hos en sådan organisation.

Från skatteplikt undantas en sådan överföring av en vara som avses i 2 kap. 1 § andra stycket om förhållandena är sådana som anges i första stycket 1 eller 2 eller andra stycket i förevarande paragraf.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges en motsvarande omsättning i det *EG-land* som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges en motsvarande omsättning i det *EU-land* som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3 a och tredje stycket 1 a endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

30 b §¹⁷

Från skatteplikt undantas *gemenskapsinterna* förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare om

Från skatteplikt undantas *unionsinterna* förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare, om

1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat *EG-land*,

1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat *EU-land*,

2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet,

3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat *EG-land* än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och

3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat *EU-land* än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och

4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.

30 d §¹⁸

Från skatteplikt undantas *gemenskapsinterna* förvärv som görs av utländska företagare om rätt till

Från skatteplikt undantas *unionsinterna* förvärv som görs av utländska företagare om rätt till

¹⁷ Senaste lydelse 2003:1134.

¹⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även *gemenskapsinterna* förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även *unionsinterna* förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

Prop. 2010/11:52

30 f §¹⁹

Från skatteplikt undantas *gemenskapsinterna* förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det *EG-land* där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

Från skatteplikt undantas *unionsinterna* förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det *EU-land* där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

31 §²⁰

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat *EG-land* som destinationsland, om

– omsättningen är avsedd för väpnade styrkor tillhörande någon annan stat som är part i Nato än destinationslandet,

– varorna eller tjänsterna *skall* användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier, och

– styrkorna deltar i de gemensamma försvarsansträngningarna.

Skattefriheten enligt första stycket medges i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges i destinationslandet för motsvarande omsättning.

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat *EU-land* som destinationsland, om

– varorna eller tjänsterna *ska* användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier, och

32 §²¹

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap.

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt

¹⁹ Senaste lydelse 2007:1376.

²⁰ Senaste lydelse 2004:1155.

²¹ Senaste lydelse 2010:1892.

8 § tredje stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. Detsamma gäller om en sådan bikostnad ska ingå i beskattningsunderlaget vid införsel till ett annat *EG-land* i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG.

7 kap. 8 § tredje stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. Detsamma gäller om en sådan bikostnad ska ingå i beskattningsunderlaget vid införsel till ett annat *EU-land* i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG.

5 kap.

2 §²²

En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare *skall* transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen och annat inte följer av 2 a §,

2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importeras till landet från en plats utanför *EG* av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller

4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat *EG-land* till en köpare i Sverige, om

– säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,

– köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och

– varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara, eller värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret, eller säljaren omfattas av ett sådant beslut som anges i tredje stycket. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning *skall* inte

En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare *ska* transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen och annat inte följer av 2 a §,

2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importeras till landet från en plats utanför *EU* av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller

4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat *EU-land* till en köpare i Sverige, om

– säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,

– köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och

– varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara, eller värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret, eller säljaren omfattas av ett sådant beslut som anges i tredje stycket. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning *ska* inte

²² Senaste lydelse 2001:971.

beaktas värdet av punktskattepliktiga varor.

En omsättning *skall* anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte *skall* anses vara gjord i det landet.

beaktas värdet av punktskattepliktiga varor.

En omsättning *ska* anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte *ska* anses vara gjord i det landet.

2 a §²³

Även om en vara finns här i landet på det sätt som anges i 2 § första stycket 1 ska varan inte anses omsatt inom landet, om varan transporteras av

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat *EG-land* och säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning, eller

2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat *EG-land* av säljaren eller för dennes räkning.

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat *EU-land* och säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning, eller

2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat *EU-land* av säljaren eller för dennes räkning.

2 b §²⁴

En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EG*, ska anses omsatt i Sverige om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med del av en persontransport som genomförs inom EG avses den del av en persontransport som utan uppehåll utanför *EG* utförs mellan avgångsorten och ankomstorten.

Med avgångsorten avses den första orten för påstigning av passagerare inom *EG*. Detta gäller även om en del av transporten dessförinnan utförts utanför *EG*.

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom *EG* för passagerare som stigit på inom *EG*.

En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EU*, ska anses omsatt i Sverige om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med del av en persontransport som genomförs inom EU avses den del av en persontransport som utan uppehåll utanför *EU* utförs mellan avgångsorten och ankomstorten.

Med avgångsorten avses den första orten för påstigning av passagerare inom *EU*. Detta gäller även om en del av transporten dessförinnan utförts utanför *EU*.

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom *EU* för passagerare som stigit på inom *EU*.

²³ Senaste lydelse 2010:1892.

²⁴ Senaste lydelse 2009:1333.

Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EG.

Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EU.

För en resa tur och retur gäller att återresan ska anses som en fristående transport.

2 c §²⁵

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en skattskyldig återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en skattskyldig återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som återförsäljaren har utomlands.

Första och andra styckena gäller även omsättning av

1. el, eller
2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

Med en *skattskyldig återförsäljare* förstås i denna paragraf en näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas, el, värme eller kyla består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

2 d §²⁶

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Om varan inte helt förbrukas av köparen, ska den återstående delen av varan ändå anses ha använts och förbrukats i Sverige, om köparen

²⁵ Senaste lydelse 2010:1892.

²⁶ Senaste lydelse 2010:1892.

antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om köparen varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, ska varan anses omsatt i Sverige, om köparen är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som köparen har utomlands.

Första–tredje styckena gäller även omsättning av

1. el, eller
2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

3 a §²⁷

En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om

- | | |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. säljaren levererar varan till en plats utanför <i>EG</i>, 2. direkt utförelse av varan till en plats utanför <i>EG</i> ombesörjs av en speditör eller fraktförare, 3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförelse till en plats utanför <i>EG</i>, | <ol style="list-style-type: none"> 1. säljaren levererar varan till en plats utanför <i>EU</i>, 2. direkt utförelse av varan till en plats utanför <i>EU</i> ombesörjs av en speditör eller fraktförare, 3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförelse till en plats utanför <i>EU</i>, |
|--|--|

4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, dock inte punktskattepliktiga varor,

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses 2 b § för konsumtion ombord,

6. det är fråga om en leverans av varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § andra stycket lagen om exportbutiker,

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett <i>EG-land</i>, och b) säljaren kan visa att fordonet | <ol style="list-style-type: none"> a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett <i>EU-land</i>, och b) säljaren kan visa att fordonet |
|---|---|

²⁷ Paragrafen fick sin nuvarande beteckning genom 2009:1333.

varaktigt förts till en plats utanför EG före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge eller på Åland anses omsättningen som en omsättning utomlands endast om

1. leveransen avser en vara eller en grupp av varor som normalt utgör en helhet och ersättningen utgör minst 1 000 kronor efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänförs till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge eller till Åland och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

10 §²⁸

En gemenskapsintern varu-transporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med gemenskapsintern varu-transport avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EG-länder.

Med avgångsorten avses den ort där transporten av varorna faktiskt inleds, utan hänsyn till det avstånd som tillryggalagts till den plats där varorna befinner sig.

varaktigt förts till en plats utanför EU före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EU före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge eller på Åland anses omsättningen som en omsättning utomlands endast om

1. leveransen avser en vara eller en grupp av varor som normalt utgör en helhet och ersättningen utgör minst 1 000 kronor efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänförs till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge eller till Åland och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En unionsintern varu-transporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med unionsintern varu-transport avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EU-länder.

²⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

14 §²⁹

En restaurang- eller catering-tjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EG* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

En restaurang- eller catering-tjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EU* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Vid tillämpningen av första stycket gäller vad som föreskrivs i 2 b § andra till femte styckena.

16 §³⁰

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför *EG* och som förvärvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför *EU* och som förvärvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna

1. förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i 18 § 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

2. förvärvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat *EG-land* eller i ett land utanför *EG* samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

2. förvärvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat *EU-land* eller i ett land utanför *EU* samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

17 §³¹

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärvas i ett land utanför *EG* av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärvas i ett land utanför *EU* av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EG*, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EU*, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

²⁹ Senaste lydelse 2009:1333.

³⁰ Senaste lydelse 2009:1333.

³¹ Senaste lydelse 2010:1892.

18 §³²

Bestämmelserna i 16 och 17 §§ ska tillämpas på följande tjänster:

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,
2. reklam- och annonseringstjänster,
3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,
4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,
5. tillhandahållande av information,
6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster,
7. tillhandahållande av arbetskraft,
8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel,
9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet,
10. telekommunikationstjänster, varmed förstås dels tjänster som avser överföring, sändning eller mottagning av signaler, skrift, bilder och ljud eller information i övrigt med hjälp av tråd, radio eller optiska eller andra elektromagnetiska medel, dels tjänster som avser överlåtelse eller upplåtelse av rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning,
11. radio- och televisionssändningar,
12. elektroniska tjänster, såsom tillhandahållande av
 - a) webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning,
 - b) programvara och uppdatering av denna,
 - c) bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,
 - d) musik, filmer och spel, inbegripet hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang, och
 - e) distansundervisning,
13. tillträde till och överföring eller distribution genom

<ol style="list-style-type: none"> a) ett naturgassystem som är beläget inom <i>gemenskapens</i> territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, b) ett system för el, eller c) ett nät för värme eller kyla, 	<ol style="list-style-type: none"> a) ett naturgassystem som är beläget inom <i>unionens</i> territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system,
---	--
14. tjänster som är direkt kopplade till sådana tjänster som avses i 13.

³² Senaste lydelse 2010:1892.

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–18 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som omsättning utomlands när det är fråga om

1. tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av hamnar eller flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg,

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i direkt samband med
a) export av varor från Sverige a) export av varor från Sverige
eller ett annat *EG-land*, eller ett annat *EU-land*,

b) import av varor som omfattas av
– 9 c kap. 1 §, eller

– ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från tull eller extern transitering,

c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av *gemenskapens* tullområde, om varorna

– förflyttas här i landet under ett förfarande för intern *gemenskapstransitering* enligt *gemenskapens* tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

– när de förs in i Sverige hade omfattats av 9 c kap. 1 § eller ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från importtullar, om de hade importerats, eller

d) införsel av varor till ett annat *EG-land* om dessa omfattas av det landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom *EG* och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur *EG* av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någonderas räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans

c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av *unionens* tullområde, om varorna

– förflyttas här i landet under ett förfarande för intern *unionstransitering* enligt *unionens* tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

d) införsel av varor till ett annat *EU-land* om dessa omfattas av det landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom *EU* och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur *EU* av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någonderas räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans

³³ Senaste lydelse 2010:1892.

räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför *EG* antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför *EG*.

räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför *EU* antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför *EU*.

7 kap.

1 §³⁴

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,

4. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedels-säkerhet, med undantag för

4. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedels-säkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl.

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

1. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

³⁴ Senaste lydelse 2006:1389.

- böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,
 - tidningar och tidskrifter,
 - bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,
 - musiknoter, samt
 - kartor, inbegripet atlaser, vägkartor och topografiska kartor,
2. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, *gemenskapsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,
3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,
4. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,
5. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförbara föreställningar,
6. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,
7. tillträde till och förevisning av djurparker,
8. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,
9. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärns framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,
2. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, *unionsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,
3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,
4. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, och

11. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse.

**Beskattningsunderlaget vid om- Beskattningsunderlaget vid om-
sättning och gemenskapsinterna sättning och unionsinterna för-
förvärv värv**

3 §³⁵

Om inget annat följer av 3 a eller 3 b § utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet

1. vid annan omsättning än uttag: av ersättningen,

2 a. vid uttag av varor: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för uttaget,

2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: av kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten,

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EG-land*, och 3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EU-land*, och

4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för överföringen av varorna.

3 a §³⁶

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EG-land*, om

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EU-land*, om

1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet,

2. köparen inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§,

3. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och

4. den skattskyldige inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad.

8 §³⁷

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets

³⁵ Senaste lydelse 2007:1376.

³⁶ Senaste lydelse 2007:1376.

³⁷ Senaste lydelse 2004:118.

förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, med tillägg av tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut av Tullverket med anledning av införseln. Sådant tillägg *skall* inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c *skall* tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgörs av motsvarande pålagor som tas ut av det andra *EG-landets* tullmyndighet.

I beskattningsunderlaget *skall* även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan *skall* transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat *EG-land*, *skall* också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget.

förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, med tillägg av tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut av Tullverket med anledning av införseln. Sådant tillägg *ska* inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c *ska* tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgörs av motsvarande pålagor som tas ut av det andra *EU-landets* tullmyndighet.

I beskattningsunderlaget *ska* även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan *ska* transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat *EU-land*, *ska* också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget.

9 §³⁸

Om sådana *gemenskapsvaror* som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför *EG* på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, *skall* beskattningsunderlaget beräknas på det sätt som sägs i 8 § men med avdrag för beskattningsunderlaget för mervärdesskatt som tidigare tagits ut i Sverige eller i ett annat *EG-land* för de temporärt exporterade varorna.

Vad som sägs i första stycket *skall* också gälla när sådant

Om sådana *unionsvaror* som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför *EU* på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, *ska* beskattningsunderlaget beräknas på det sätt som sägs i 8 § men med avdrag för beskattningsunderlaget för mervärdesskatt som tidigare tagits ut i Sverige eller i ett annat *EU-land* för de temporärt exporterade varorna.

Vad som sägs i första stycket *ska* också gälla när sådant material

³⁸ Senaste lydelse 2002:1004.

material som utgör *gemenskapsvaror* exporterats temporärt samt varor som helt eller delvis tillverkats av detta material i ett land utanför *EG* återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling.

Med gemenskapsvaror, temporärt exporterade varor och tullförfarandet passiv förädling förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

som utgör *unionsvaror* exporterats temporärt samt varor som helt eller delvis tillverkats av detta material i ett land utanför *EU* återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling.

Med unionsvaror förstås detsamma som med *gemenskapsvaror* i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med temporärt exporterade varor och tullförfarandet passiv förädling förstås detsamma som i den förordningen.

11 §³⁹

Vid återimport av *gemenskapsvaror* som reparerats i ett land utanför *EG* utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget.

Vid återimport av *unionsvaror* som reparerats i ett land utanför *EU* utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten, ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget.

8 kap.

1 a §⁴⁰

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt

³⁹ Senaste lydelse 2007:1376.

⁴⁰ Senaste lydelse 2003:220.

9 a kap.1 §⁴¹

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom *EG* av

1. någon annan än en näringsidkare,
2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*,
3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*,
4. en näringsidkare som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a §, eller

5. en näringsidkare i ett annat *EG-land* om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom.

Detta kapitel omfattar inte omsättning av sådana transportmedel som har förvärvats enligt 2 a kap. 3 § första stycket 1.

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom *EU* av

2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*,
3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*,

från skattskyldighet enligt 1 kap.

5. en näringsidkare i ett annat *EU-land* om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom.

13 §

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en skattskyldig återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

⁴¹ Senaste lydelse 2007:1376.

Bestämmelserna i 3 kap. 30 a § första stycket tillämpas inte på omsättning som beskattas enligt detta kapitel.

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat *EG-land* beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel.

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat *EU-land* beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel.

19 §

Vid omsättning till annat *EG-land* av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel.

Vid omsättning till annat *EU-land* av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel.

9 b kap.4 §⁴²

En resetjänst är omsatt inom landet om resebyrån har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tillhandahållandet görs, om inte annat följer av andra stycket.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför *EG*, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför *EG*, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför *EG*.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför *EU*, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför *EU*, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför *EU*.

9 c kap.

1 §

Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket

1. omsättning och import av varor som anges i 9 §, om de är avsedda att placeras i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 §,

2. omsättning av tjänster som avser en sådan omsättning som anges i 1,

3. omsättning av *icke-gemenskapsvaror* och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager,

3. omsättning av *icke-unionsvaror* och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller

⁴² Senaste lydelse 2009:1333.

frizon eller frilager under den tid varorna är placerade där, och frilager under den tid varorna är placerade där, och

4. omsättning av varor som anges i 9 § och av tjänster, som görs i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 § under den tid varorna är placerade i skatteupplaget.

Skattefrihet enligt första stycket gäller endast under förutsättning att omsättningen eller importen inte syftar till slutlig användning eller förbrukning.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid *gemenskaps-interna* förvärv av varorna.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid *unionsinterna* förvärv av varorna.

2 §

Med tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager samt med icke-gemenskapsvara förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp.

Med tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp. Med icke-unionsvara förstås detsamma som med icke-gemenskapsvara i den förordningen.

6 §

Skatten *skall* motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det *gemenskapsinterna* förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller

2. i de fall varan har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den sista av dessa omsättningar, med tillägg för den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 § och som utförts efter den sista omsättningen.

Skatten *ska* motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det *unionsinterna* förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller

10 kap.

1 §⁴³

En utländsk företagare har på ansökan rätt till återbetalning av in-
gående skatt under förutsättning att

⁴³ Senaste lydelse 2009:1333.

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands,

2. omsättningen, i det fall den görs inom *EG*, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

2. omsättningen, i det fall den görs inom *EU*, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

3. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

4 a §⁴⁴

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige.

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige.

Vad som föreskrivs i 3 § gäller också för den som har rätt till återbetalning enligt första stycket.

5 §

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur *EG* och användas för en verksamhet som bedrivs utanför *EG skall* på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta nationernas eller för något av dess fackorgans räkning.

Detsamma gäller om en riksomfattande hjälporganisation för ut sådana varor ur *EG* för att användas i en hjälpverksamhet.

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur *EU* och användas för en verksamhet som bedrivs utanför *EU ska* på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta nationernas eller för något av dess fackorgans räkning.

Detsamma gäller om en riksomfattande hjälporganisation för ut sådana varor ur *EU* för att användas i en hjälpverksamhet.

⁴⁴ Senaste lydelse 2009:1333.

Utländska beskickningar, karriärkonsulat i Sverige eller sådana internationella organisationer, som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till förvärv av

1. varor som är avsedda för inredning eller utrustning av en sådan byggnad som är avsedd för förvärvaren,

2. inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av förvärvaren,

3. tillbehör eller utrustning till motorfordon, som ägs av förvärvaren,

4. tjänster på en sådan fastighet som är avsedd för förvärvaren samt på sådana varor som anges i 1–3 eller på motorfordon,

5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren,

6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska tas ut,

7. alkohol- och tobaksvaror,

8. tjänster avseende uthyrning av byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, under förutsättning att uthyrningstjänsten är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren, och

9. bevakningstjänster avseende fastighet eller lokal som är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren.

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även ett i Sverige beläget kontor eller anläggning som tillhör

– Europeiska gemenskapen, – Europeiska unionen,

– Europeiska atomenergigemenskapen,

– Europeiska centralbanken,

– Europeiska investeringsbanken, eller

– ett organ som har inrättats av gemenskaperna och för vilket unionen eller atomenergigemenskaperna och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om skapen och för vilket protokollet Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier gäller. (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier gäller.

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning återbetalningen inte leder till att konkurrensen snedvrids.

11 §⁴⁶

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om

1. förvärvaren är en närings- 1. förvärvaren är en närings-

⁴⁵ Senaste lydelse 2010:1892.

⁴⁶ Senaste lydelse 2007:1376.

idkare som i ett land utanför *EG* har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en näringsidkare och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EG*, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför *EG*.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat *EG-land* under förutsättning att

1. omsättningen är skattepliktig motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

11 a §

Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättningen för sitt förvärv eller vid import eller vid ett *gemenskapsinternt* förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första

idkare som i ett land utanför *EU* har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en näringsidkare och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EU*, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför *EU*.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat *EU-land* under förutsättning att

eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättningen för sitt förvärv eller vid import eller vid ett *unionsinternt* förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första

stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra *EG-landet*.

stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra *EU-landet*.

11 b §

Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat *EG-land*, skall mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som *gemenskapsinternt* förvärv i ett annat *EG-land* på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §.

Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat *EU-land*, ska mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som *unionsinternt* förvärv i ett annat *EU-land* på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §.

12 §⁴⁷

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför *EG*. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför *EU*. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

13 a §⁴⁸

Om en utländsk företagare som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i *EG-landet* där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

Om en utländsk företagare som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i *EU-landet* där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

⁴⁷ Senaste lydelse 2007:1376.

⁴⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

11 kap.**1 §⁴⁹**

Varje näringsidkare ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan näringsidkare eller till en juridisk person som inte är näringsidkare.

Varje näringsidkare ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

- nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson,
- vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat *EG-land*, eller
- bygg- eller anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

8 §⁵⁰

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 9 §, innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,
3. säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts,
4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en *gemenskapsintern* varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,
4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en *unionsintern* varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,
5. säljarens och köparens namn och adress,
6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art,
7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande,
8. beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive skatt enligt denna lag, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset,
9. tillämpad mervärdesskattesats,
10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,
11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b, 4 c, 4 d eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till

⁴⁹ Senaste lydelse 2007:1376.

⁵⁰ Senaste lydelse 2010:1518.

- a) den relevanta bestämmelsen i denna lag,
 b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, eller
 c) en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt,
12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat *EG-land*, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,
 12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat *EU-land*, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,
13. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap. eller 9 b kap., en hänvisning till
 a) dessa bestämmelser,
 b) artikel 313, 326 eller 333 respektive artikel 306 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller
 c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas.

13 kap. 8 b §⁵¹

Utgående skatt som hänför sig till *gemenskapsinterna* förvärv *skall* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura utfärdas dessförinnan, *skall* den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § *skall* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, *skall* omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Utgående skatt som hänför sig till *unionsinterna* förvärv *ska* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura utfärdas dessförinnan, *ska* den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § *ska* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, *ska* omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

18 b §⁵²

Ingående skatt som hänför sig till *gemenskapsinterna* förvärv *skall*

Ingående skatt som hänför sig till *unionsinterna* förvärv *ska* dras av

⁵¹ Senaste lydelse 2006:905.

⁵² Senaste lydelse 2006:1031.

dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten *skall* redovisas enligt 8 b §.

för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten *ska* redovisas enligt 8 b §.

25 a §

Den skattskyldige får i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande utgående skatt som har redovisats i en deklARATION, om den redovisade skatten gäller sådana *gemenskapsinterna* förvärv som avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat *EG-land*.

Den skattskyldige får i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande utgående skatt som har redovisats i en deklARATION, om den redovisade skatten gäller sådana *unionsinterna* förvärv som avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat *EU-land*.

19 kap.

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra *EG-länder*

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra *EU-länder*

1 §⁵³

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det *EG-land* där företagaren är etablerad.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det *EU-land* där företagaren är etablerad.

Utan hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får företagaren under återbetalningsperioden inom landet ha omsatt

1. transporttjänster eller stödtjänster till dessa som är undantagna från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § första stycket 4, 30 a § tredje stycket, 30 e, 31, 31 a eller 32 § eller 9 c kap. 1 §, eller

2. varor eller tjänster som köparen är skattskyldig för enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och

⁵³ Senaste lydelse 2009:1333.

som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

2 §⁵⁴

En ansökan om återbetalning ska innehålla

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. en beskrivning av sökandens affärsverksamhet för vilken varorna och tjänsterna förvärvats,
3. uppgift om vilken återbetalningsperiod den avser,
4. en förklaring från sökanden att denne under återbetalningsperioden inom landet inte har omsatt några andra varor eller tjänster än sådana som anges i 1 § andra stycket, och
5. för varje faktura eller importdokument uppgift om
 - a) beskattningsunderlaget och mervärdesskattebeloppet,
 - b) den ingående skatt för vilken rätt till återbetalning föreligger enligt 10 kap. 1–3, 11, 12 och 13–13 b §§ uttryckt i svenska kronor, och
 - c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EG-landet* där sökanden är etablerad, om sökanden utför transaktioner som medför respektive inte medför rätt till avdrag av ingående skatt. Den avdragsgilla andelen ska uttryckas som ett procenttal.

c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EU-landet* där sökanden är etablerad, om sökanden utför transaktioner som medför respektive inte medför rätt till avdrag av ingående skatt. Den avdragsgilla andelen ska uttryckas som ett procenttal.

I ansökan ska de förvärvade varornas och tjänsternas art för varje faktura eller importdokument beskrivas med koder.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om de identifikationsuppgifter och koder som anges i första och andra styckena. Detsamma gäller vilka språk som får användas av sökanden i en återbetalningsansökan eller när uppgifter lämnas enligt 10 och 11 §§.

8 §⁵⁵

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det *EG-land* där den utländska företagaren är etablerad.

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det *EU-land* där den utländska företagaren är etablerad.

⁵⁴ Senaste lydelse 2009:1333.

⁵⁵ Senaste lydelse 2009:1333.

En ansökan ska anses ingiven till den behöriga myndigheten endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som följer av 2, 4 och 5 §§.

10 §⁵⁶

Om Skatteverket anser att det inte har alla uppgifter som behövs för att fatta beslut i fråga om hela eller en del av en ansökan om återbetalning, får verket inom den period som anges i 13 § på elektronisk väg begära ytterligare uppgifter från

1. sökanden,
2. den behöriga myndigheten i det *EG-land* där sökanden är etablerad, eller
2. den behöriga myndigheten i det *EU-land* där sökanden är etablerad, eller
3. någon annan.

Om Skatteverket begär ytterligare uppgifter från någon annan än sökanden eller den behöriga myndigheten, får begäran göras på elektronisk väg endast om mottagaren har tillgång till sådana medel.

15 §⁵⁷

Sökanden ska korrigera det belopp som sökts eller som redan har återbetalats, om den avdragsgilla andelen av den ingående skatten har justerats i enlighet med tillämpningen av artikel 175 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EG-landet* där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in.

Sökanden ska korrigera det belopp som sökts eller som redan har återbetalats, om den avdragsgilla andelen av den ingående skatten har justerats i enlighet med tillämpningen av artikel 175 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EU-landet* där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in.

Korrigeringen ska göras senast under kalenderåret efter den ifrågasvarande återbetalningsperioden

1. i en ansökan om återbetalning, eller
2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det *EG-land* där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret.
2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det *EU-land* där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret.

19 §⁵⁸

Om Skatteverket bifaller en ansökan om återbetalning, ska verket betala ut det beviljade beloppet till sökanden eller den som sökanden anger senast 10 arbetsdagar från den dag som

1. tidsfristen i 13 § löpte ut, eller
2. tidsfristerna i 14 § löpte ut, om ytterligare uppgifter eller kompletterande ytterligare uppgifter har begärts av verket.

⁵⁶ Senaste lydelse 2009:1333.

⁵⁷ Senaste lydelse 2009:1333.

⁵⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

Beloppet ska betalas ut i

1. Sverige, eller
2. ett annat *EG-land*, om sökanden begär det.

Vid utbetalning i ett annat *EG-land*, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut.

2. ett annat *EU-land*, om sökanden begär det.

Vid utbetalning i ett annat *EU-land*, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut.

22 §⁵⁹

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EG-land* och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EG-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EU-land* och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EU-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

Återbetalningsansökningar riktade till andra *EG-länder* från näringsidkare som är etablerade i Sverige

Återbetalningsansökningar riktade till andra *EU-länder* från näringsidkare som är etablerade i Sverige

31 §⁶⁰

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det *EG-land* där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det *EU-land* där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan

⁵⁹ Senaste lydelse 2009:1333.

⁶⁰ Senaste lydelse 2009:1333.

medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

Sökanden ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål.

32 §⁶¹

En ansökan enligt 31 § ska ha kommit in till Skatteverket senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden.

En ansökan ska anses ha givits in endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som krävs enligt tillämpningen av artiklarna 8, 9 och 11 i rådets direktiv 2008/9/EG i det *EG-land* som ansökan riktas till.

Skatteverket ska utan dröjsmål skicka en elektronisk bekräftelse till sökanden om vilket datum ansökan kom in till verket.

33 §⁶²

Skatteverket ska besluta att inte vidarebefordra en ansökan till det *EG-land* som ansökan riktats till, om sökanden under återbetalningsperioden i Sverige inte är skattskyldig i egenskap av säljare för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 eller har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e eller 12 §.

Skatteverket ska på elektronisk väg underrätta sökanden om ett beslut enligt första stycket.

20 kap.

3 §⁶³

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något *EG-land* eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Det-

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något *EU-land* eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Det-

⁶¹ Senaste lydelse 2009:1333.

⁶² Senaste lydelse 2009:1333.

⁶³ Senaste lydelse 2009:1333.

samma gäller om den sökande
begär återbetalning av ytterligare
ingående skatt för en period för
vilken beslut meddelats.

samma gäller om den sökande
begär återbetalning av ytterligare
ingående skatt för en period för
vilken beslut meddelats.

Prop. 2010/11:52

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Häri genom föreskrivs att 1 kap. 3 §, 2 kap. 3, 3 a, 5 och 6 §§ lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §

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

Vid tillämpning av första stycket *skall* vad som sägs om tredje land gälla område som ligger inom EG:s tullområde men utanför EG:s skatteområde och vad som sägs om *gemenskapen* gälla EG:s skatteområde.

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

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

2 kap.

3 §¹

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

1. kapitalvaror och annan utrustning som importeras i samband med att verksamhet överförs från tredje land till *gemenskapen*,

2. undervisningsmateriel, vetenskaplig och kulturell materiel, vetenskapliga instrument och apparater i andra fall än dem som anges i 7 eller 8 §,

3. skattmärken eller liknande bevis på betalning av skatt eller avgift i tredje land,

4. proviant för järnvägståg,

5. alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror i en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, eller

6. försändelser som utgör ett led i en postorderförsäljning i andra fall än då försändelserna är sådana som avses i 4 § 4.

1. kapitalvaror och annan utrustning som importeras i samband med att verksamhet överförs från tredje land till *unionen*,

¹ Senaste lydelse 2008:1413.

3 a §²

Rätt till frihet från mervärdes-
skatt ska medges vid import av
varor som görs av ett i Sverige
beläget kontor eller anläggning
som tillhör

- Europeiska *gemenskapen*,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller

– ett organ som har inrättats av
gemenskaperna och för vilket
protokollet av den 8 april 1965 om
Europeiska *gemenskapernas*
immunitet och privilegier gäller.

Rätt till frihet från mervärdes-
skatt ska medges vid import av
varor som görs av ett i Sverige
beläget kontor eller anläggning
som tillhör

- Europeiska *unionen*,

– ett organ som har inrättats av
*unionen eller atomenergigemen-
skapen* och för vilket protokollet
(nr 7) om Europeiska *unionens*
immunitet och privilegier gäller.

Frihet från skatt enligt första stycket gäller endast i den omfattning
skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

5 §³

Frihet från skatt ska medges för
gemenskapsvaror som efter att ha
förts ut från *EG* till tredje land förs
in till Sverige av den som fört ut
dem utan att de har bearbetats
under tiden de varit utförda från
EG.

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

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

Frihet från skatt enligt första stycket medges inte

- om den tidigare utförelsen av varorna har medfört en rätt till åter-
betalning av skatt eller
- om varorna annars inte har blivit belagda med skatt på grund av den
tidigare utförelsen.

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

I mervärdesskattelagen (1994:200) finns särskilda bestämmelser om
underlaget för beräkning av mervärdesskatt vid återinförelse av varor som
bearbetats i tredje land.

² Senaste lydelse 2010:1893.

³ Senaste lydelse 2007:1378.

Frihet från skatt *skall* medges för import av egen fångst som medförs av fiskefartyg som hör hemma inom *gemenskapen*.

Frihet från skatt *ska* medges för import av egen fångst som medförs av fiskefartyg som hör hemma inom *unionen*.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1, 8 a, 8 b, 8 d, 9, 9 a, 9 c, 10, 11, 13, 14, 16, 16 b, 17, 18, 20, 22 e–23, 26, 28 c, 29, 31 e, 32 och 36–40 a §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Tobaksskatt ska betalas till staten enligt denna lag.

Skatt ska betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktobak. För beskattningen gäller 1 a–34 §§.

Skatt ska betalas även för snus och tuggtobak som hänförs till nr 2403 i Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan. För beskattningen av snus och tuggtobak gäller 35–40 a §§.

Med import avses att en tobaksvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en tobaksvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med import avses att en tobaksvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en tobaksvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

8 a §²

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, för-

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, för-

¹ Senaste lydelse 2009:1501.

² Senaste lydelse 2009:1501.

varing eller flyttning inom *EG* av varing eller flyttning inom *EU* av
 skattepliktiga tobaksvaror, skattepliktiga tobaksvaror,

släpps för konsumtion: att tobaksvaror

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. innehåses utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattade tobaksvaror: tobaksvaror som släppts för konsumtion i ett *EG-land* och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri-genom inträtt i det landet.

beskattade tobaksvaror: tobaksvaror som släppts för konsumtion i ett *EU-land* och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri-genom inträtt i det landet.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

8 b §

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga tobaksvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

- a) ett annat skatteupplag,
- b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,

c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EG*, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra *EG-landet*.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (*direkt leveransplats*), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplags-havaren eller den registrerade varumottagaren.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från

1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat *EG-land* till

- b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EU-land*,

c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EU*, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat *EU-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra *EU-landet*.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från

1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat *EU-land* till

ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EG-land*.

Fjärde stycket gäller endast om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EG-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

Nuvarande lydelse

ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EU-land*.

Fjärde stycket gäller endast om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EU-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

Föreslagen lydelse

8 d §³

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 8 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 8 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

9 §⁴

Skattskyldig är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 10 § hanterar tobaksvaror enligt uppskovsförfarandet,

2. har godkänts som varumottagare enligt 13 eller 14 §,

3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 15 §,

4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 16 eller 16 b §,

5. tar emot beskattade tobaksvaror enligt 16 c §,

6. för in eller tar emot beskattade tobaksvaror från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 17 §,

6. för in eller tar emot beskattade tobaksvaror från ett annat *EU-land* till Sverige enligt 17 §,

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, eller

9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga tobaksvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål ska i denna lag likställas med att de går förlorade.

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försälj-

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försälj-

³ Senaste lydelse 2009:1501.

⁴ Senaste lydelse 2009:1501.

ning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land* förvarar tobaksvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

ning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land* förvarar tobaksvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

9 a §⁵

Från skattskyldighet enligt 9 § första stycket 6 och 9 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 *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.

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.

9 c §⁶

Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit

⁵ Senaste lydelse 2009:1501.

⁶ Senaste lydelse 2010:105.

om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

kommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhets-tillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.

10 §⁷

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

1. tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga varor,
2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som flyttats enligt uppskovsförfarande,
3. för försäljning till näringsidkare inom *EG* importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och
2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga tobaksvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

11 §⁸

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 8 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 8 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp

⁷ Senaste lydelse 2009:1501.

⁸ Senaste lydelse 2009:1501.

den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av tobaksvaror sker enligt 8 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av tobaksvaror sker enligt 8 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 20 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

13 §⁹

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

14 §¹⁰

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

⁹ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1501.

ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

16 §¹¹

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade tobaksvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 16 b § omfattar även sådana överföringar av tobaksvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade tobaksvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

16 b §¹²

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer tobaksvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 16 och 16 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EG-landet* anmäla sig till Skatteverket

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer tobaksvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 16 och 16 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EU-landet* anmäla sig till Skatteverket

¹¹ Senaste lydelse 2009:1501.

¹² Senaste lydelse 2009:1501.

och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

17 §¹³

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 9 a §.

18 §¹⁴

Tobaksskatt ska inte betalas för tobaksvaror som under ett uppskovsförfarande

1. blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av

- a) varornas beskaffenhet,
- b) förutsedda händelser eller force majeure, eller

2. förstörts under tillsyn av Skatteverket.

Den som gör gällande att tobaksvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller
2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första och andra styckena gäller även beskattade tobaksvaror under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första och andra styckena gäller även beskattade tobaksvaror under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 17 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 16 eller 16 b § eller mottagare som avses i 16 c § fullgjort deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

20 §¹⁵

Skattskyldigheten inträder för

1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 1 när

¹³ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁵ Senaste lydelse 2009:1501.

- a) skattepliktiga varor tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 8 b och 8 c §§,
 b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,
 c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller

d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,

2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 8 b och 8 c §§,

3. varumottagare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,

4. säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,

5. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,

6. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 7, när varorna tillverkas,

7. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,

8. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 9, när varorna kom att innehas utanför ett uppskovsförfarande, och

9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

22 e §¹⁶

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EU-landet*.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

22 f §

Den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom

¹⁶ Senaste lydelse 2009:1501.

fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (*mottagningsrapport*).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna har lämnat *EG*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna har exporterats (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna har lämnat *EU*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna har exporterats (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 8 b § fjärde stycket 2 ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna tagits emot på fartyget eller luftfartyget, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att flyttningen har avslutats. En sådan rapport ska lämnas i form av en exportrapport.

23 §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 8 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 24 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna ett intyg enligt 22 § f andra eller tredje stycket.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

26 §¹⁷

Den som ansvarar för en flyttning av beskattade tobaksvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1501.

2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

2. en svensk ort via ett annat *EU-land*.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror som sänds från Sverige, eller

2. för beskattade tobaksvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EG-lands* territorium.

2. för beskattade tobaksvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EU-lands* territorium.

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

28 c §¹⁸

Vid flyttning av tobaksvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 8 c § första stycket 1, 22 b § och 28 a § första och andra styckena.

Vid flyttning av tobaksvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 8 c § första stycket 1, 22 b § och 28 a § första och andra styckena.

29 §¹⁹

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan om återbetalning av i Sverige betald skatt vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror från Sverige ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som

¹⁸ Senaste lydelse 2010:179.

¹⁹ Senaste lydelse 2009:1501.

ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EG-landet*.

Har en vara beskattats enligt 27 eller 28 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EU-landet*.

Har en vara beskattats enligt 27 eller 28 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

31 e §

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, ta emot tobaksvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller
2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

Första stycket gäller endast om tobaksvarorna tas emot

1. från en upplagshavare i Sverige, eller
2. under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller en plats för import i ett annat *EG-land*.

2. under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller en plats för import i ett annat *EU-land*.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

32 §²⁰

En upplagshavare som avses i 10 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,
2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,
3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg, eller
4. som har beskattats i ett annat *EG-land* i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

4. som har beskattats i ett annat *EU-land* i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

²⁰ Senaste lydelse 2009:1501.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

36 §²¹

Skattskyldig är den som

1. har godkänts som lagerhållare enligt 38 §,
2. i annat fall än som avses i 1, yrkesmässigt tillverkar snus eller tuggtobak,
3. i annat fall än som avses i 1, från ett annat *EG-land* yrkesmässigt för in eller tar emot snus eller tuggtobak, eller
4. använder snus eller tuggtobak som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.

37 §²²

Skyldig att betala skatt (skattskyldig) för import av snus eller tuggtobak från tredje land är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,
2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,
3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* och *gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,
3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med *unionsvara* förstås detsamma som med *gemenskapsvara* i den förordningen.

²¹ Senaste lydelse 2002:419.

²² Senaste lydelse 2010:105.

Som lagerhållare får godkännas den som avser att

1. yrkesmässigt tillverka snus eller tuggtobak,
2. från ett annat *EG-land* yrkesmässigt föra in eller ta emot snus eller tuggtobak,
2. från ett annat *EU-land* yrkesmässigt föra in eller ta emot snus eller tuggtobak,
3. importera snus eller tuggtobak från tredje land, eller
4. sälja snus eller tuggtobak i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker,

om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som lagerhållare.

Godkännande av lagerhållare *skall* återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om lagerhållaren begär det. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

Godkännande av lagerhållare *ska* återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om lagerhållaren begär det. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

Skattskyldigheten inträder för

1. den som är godkänd lagerhållare när
 - a) snus eller tuggtobak levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare,
 - b) snus eller tuggtobak tas i anspråk för annat ändamål än försäljning,
 - c) godkännandet som lagerhållare återkallas, varvid skattskyldigheten omfattar snus eller tuggtobak som då ingår i hans lager,
2. den som är skattskyldig enligt 36 § 2, när snus eller tuggtobak tillverkas,
3. den som är skattskyldig enligt 36 § 3, när snus eller tuggtobak förs in till Sverige,
4. den som är skattskyldig enligt 36 § 4, när snus eller tuggtobak används för annat än avsett ändamål,
5. den som är skattskyldig enligt 37 § och som enligt 40 § *skall* betala skatten till Tullverket, när skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 37 § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.
5. den som är skattskyldig enligt 37 § och som enligt 40 § *ska* betala skatten till Tullverket, när skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 37 § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

²³ Senaste lydelse 2002:419.

²⁴ Senaste lydelse 2004:119.

Om snus eller tuggtobak importeras av någon som inte är godkänd lagerhållare ska skatten betalas till Tullverket.

I övrigt tillämpas 30–31 e §§, 32 § första stycket 2 och 3 och andra stycket och 34 § även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat *EG-land*, och

2. tuggtobak och snus

a) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,

b) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,

c) som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,

d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där, eller

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det *EG-landet*.

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat *EU-land*, och

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det *EU-landet*.

40 a §²⁶

Den som i Sverige betalat skatt för tuggtobak som sedan levererats till en köpare i ett annat *EG-land* skall efter ansökan medges återbetalning av skatt, om inte annat följer av andra stycket. Den som begär återbetalning skall visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige samt att varorna förts ut ur landet.

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos beskattningsmyndigheten. Ansökan skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

Den som i Sverige betalat skatt för tuggtobak som sedan levererats till en köpare i ett annat *EU-land* ska efter ansökan medges återbetalning av skatt, om inte annat följer av andra stycket. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige samt att varorna förts ut ur landet.

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos beskattningsmyndigheten. Ansökan ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

²⁵ Senaste lydelse 2010:1895.

²⁶ Senaste lydelse 2006:1506.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Prop. 2010/11:52

Härigenom föreskrivs att 1, 7–7 b, 7 d, 8, 8 a, 8 c, 9, 10, 12, 13, 15, 15 b, 16, 19, 21 e, 21 f, 22, 25, 27 c, 28, 31 h och 32 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

För öl, vin och andra jästa drycker, mellanklassprodukter samt för etylalkohol ska alkoholskatt betalas till staten enligt denna lag.

I denna lag avser hänvisningar till KN-nr den lydelse av den Kombinerade nomenklaturen (KN) enligt rådets förordning (EEG) av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan som gällde den 19 oktober 1992.

Med import avses att en alkoholvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en alkoholvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med import avses att en alkoholvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en alkoholvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

7 §²

Alkoholskatt ska inte betalas för varor som

1. distribueras i form av alkohol som är fullständigt denaturerad i enlighet med kommissionens förordning (EEG) nr 3199/93 av den 22 november 1993 om ömsesidigt erkännande av förfaranden för att fullständigt denaturera alkohol för att erhålla punktskattebefrielse,
2. ingår i vinäger som hänförs till KN-nr 2209,

¹ Senaste lydelse 2009:1503.

² Senaste lydelse 2009:1503.

3. ingår i läkemedel,

4. ingår i smakämnen för tillverkning av livsmedel och drycker med en alkoholhalt som inte överstiger 1,2 volymprocent,

5. ingår direkt i livsmedel eller som ingrediens i halvfabrikat för framställning av livsmedel, fyllda eller ej, förutsatt att alkoholinnehållet i varje enskilt fall inte överstiger 8,5 liter ren alkohol per 100 kilogram chokladprodukter och 5 liter ren alkohol per 100 kilogram av något annat livsmedel,

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon *EG-medlemsstats* krav.

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon *EU-medlemsstats* krav.

7. under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av

a) varornas beskaffenhet,

b) oförutsedda händelser eller force majeure, eller

8. under ett uppskovsförfarande förstörts under tillsyn av Skatteverket.

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat *EG-land*, ska de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat *EU-land*, ska de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

Den som gör gällande att alkoholvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande sätt kunna visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första stycket 7 och 8 och tredje stycket gäller även beskattade alkoholvaror under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första stycket 7 och 8 och tredje stycket gäller även beskattade alkoholvaror under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 16 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 15 eller 15 b § eller mottagare som avses i 15 c § fullgjort deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

7 a §³

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp

³ Senaste lydelse 2009:1503.

vid tillverkning, bearbetning, för- vid tillverkning, bearbetning, för-
varing eller flyttning inom *EG* av varing eller flyttning inom *EU* av
skattepliktiga alkoholvaror, skattepliktiga alkoholvaror,

släpps för konsumtion: att alkoholvaror

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattade alkoholvaror: alko-
holvaror som släppts för konsum-
tion i ett *EG-land* och för vilka
skattskyldighet för punktskatt däri-
genom inträtt i det landet.

beskattade alkoholvaror: alko-
holvaror som släppts för konsum-
tion i ett *EU-land* och för vilka
skattskyldighet för punktskatt däri-
genom inträtt i det landet.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

7 b §

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga alkoholvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till
 - a) ett annat skatteupplag,
 - b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,
 - c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EG*, eller
 - d) antingen
 - en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
 - en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,
2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra *EG-landet*.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (*direkt leveransplats*), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från

1. ett skatteupplag eller platsen

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra *EU-landet*.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från

1. ett skatteupplag eller platsen

för import i ett annat *EG-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EG-land*.

Fjärde stycket gäller endast om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller enligt nationell lagstiftning i det *EG-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

för import i ett annat *EU-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EU-land*.

Fjärde stycket gäller endast om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller enligt nationell lagstiftning i det *EU-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

7 d §⁴

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 7 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 7 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

8 §⁵

Skattskyldig är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 9 § hanterar alkoholvaror enligt uppskovsförfarandet,
2. har godkänts som varumottagare enligt 12 eller 13 §,
3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 14 §,
4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 15 eller 15 b §,
5. tar emot beskattade alkoholvaror enligt 15 c §,
6. för in eller tar emot beskattade alkoholvaror från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 16 §,
7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag eller som annars i Sverige tillverkar mellanklassprodukter eller etylalkohol,
8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, eller
9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga alkoholvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål ska i denna lag likställas med att de går förlorade.

⁴ Senaste lydelse 2009:1503.

⁵ Senaste lydelse 2009:1503.

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land* förvarar alkoholvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land* förvarar alkoholvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

8 a §⁶

Från skattskyldighet enligt 8 § första stycket 6 och 9 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 *EG-land* och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

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 *EG-land* till en enskild person i Sverige, 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.

8 c §⁷

Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit

⁶ Senaste lydelse 2009:1503.

⁷ Senaste lydelse 2010:106.

om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

kommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.

9 §⁸

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

1. tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga varor,
2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som flyttats enligt uppskovsförfarande,
3. för försäljning till näringsidkare inom *EG* importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och
2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga alkoholvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

10 §⁹

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 7 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning på-

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 7 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning på-

⁸ Senaste lydelse 2009:1503.

⁹ Senaste lydelse 2009:1503.

börjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av alkoholvaror sker enligt 7 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

börjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av alkoholvaror sker enligt 7 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 19 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

12 §¹⁰

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

13 §¹¹

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1503.

¹¹ Senaste lydelse 2009:1503.

enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

15 §¹²

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade alkoholvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 15 b § omfattar även sådana överföringar av alkoholvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

15 b §¹³

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer alkoholvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 15 och 15 a §§, innan

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade alkoholvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer alkoholvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 15 och 15 a §§, innan

¹² Senaste lydelse 2009:1503.

¹³ Senaste lydelse 2009:1503.

varorna avsänds från det andra *EG-landet* anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

varorna avsänds från det andra *EU-landet* anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

16 §¹⁴

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 8 a §.

19 §¹⁵

Skattskyldigheten inträder för

1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 1 när
 - a) skattepliktiga varor tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 7 b och 7 c §§,
 - b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,
 - c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller
 - d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,
2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 7 b och 7 c §§,
3. varumottagare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,
4. säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,
5. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,
6. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 7, när varorna tillverkas,
7. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,
8. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 9, när varorna kom att innehas utanför ett uppskovsförfarande,
9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § ska betala

9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § ska

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁵ Senaste lydelse 2009:1503.

skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

21 e §¹⁶

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EU-landet*.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

21 f §

Den som på en sådan destination som avses i 7 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (*mottagningsrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna har lämnat *EG*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna har exporterats (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna har lämnat *EU*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna har exporterats (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § fjärde stycket 2, ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att varorna har tagits emot på fartyget eller luftfartyget, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att flyttningen har avslutats. En sådan rapport ska lämnas i form av en exportrapport.

22 §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 7 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 23 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den

¹⁶ Senaste lydelse 2009:1503.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna ett intyg enligt 21 f andra eller tredje stycket.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna ett intyg enligt 21 f § andra eller tredje stycket.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

25 §¹⁷

Den som ansvarar för en flyttning av beskattade alkoholvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller

2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av beskattade alkoholvaror som sänds från Sverige, eller

2. för beskattade alkoholvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EG-lands* territorium.

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller

2. en svensk ort via ett annat *EU-land*.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av beskattade alkoholvaror som sänds från Sverige, eller

2. för beskattade alkoholvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EU-lands* territorium.

27 c §¹⁸

Vid flyttning av alkoholvaror enligt ett uppskovsförfarande till en

Vid flyttning av alkoholvaror enligt ett uppskovsförfarande till

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁸ Senaste lydelse 2010:180.

mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant led-sagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 7 c § första stycket 1, 21 b § och 27 a § första och andra styckena.

en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant led-sagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 7 c § första stycket 1, 21 b § och 27 a § första och andra styckena.

28 §¹⁹

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där-efter flyttas till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan om återbetalning av i Sverige betald skatt vid distans-försäljning av beskattade alkoholvaror från Sverige ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EG-landet*.

Har en vara beskattats enligt 26 eller 27 §, och visar den skatt-skyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där-efter flyttas till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EU-landet*.

Har en vara beskattats enligt 26 eller 27 §, och visar den skatt-skyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

Lydelse enligt prop. 2010/11:48

Föreslagen lydelse

31 h §

Den som har ett tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, ta emot alkoholvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller

¹⁹ Senaste lydelse 2009:1503.

2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land. Prop. 2010/11:52

Första stycket gäller endast om alkoholvarorna tas emot

- | | | |
|---|---|----------------------------------|
| 1. från en upplagshavare i Sverige, eller | 2. under uppskovsförfarande från | 2. under uppskovsförfarande från |
| ett skatteupplag eller en plats för import i ett annat <i>EG-land</i> . | ett skatteupplag eller en plats för import i ett annat <i>EU-land</i> . | |

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

32 §²⁰

En upplagshavare som avses i 9 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

4. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

5. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

6. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

7. som har beskattats i ett annat <i>EG-land</i> i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra <i>EG-landets</i> skatteanspråk är befogat.	7. som har beskattats i ett annat <i>EU-land</i> i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra <i>EU-landets</i> skatteanspråk är befogat.
---	---

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

²⁰ Senaste lydelse 2009:1503.

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 1 kap. 7 §, 2 kap. 11 §, 3 a kap. 1, 2 och 4 §§, 4 kap. 1–1 b, 4, 6, 7, 9, 9 b, 11, 12 och 13 §§, 5 kap. 2 §, 6 kap. 7–8 a, 12 och 15 §§, 7 kap. 2, 5 b och 6 §§ samt 9 kap. 10 och 11 §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

7 §¹

Med införsel förstås att en produkt förs in till Sverige eller tas emot här i landet.

Med import avses att en produkt förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att produkten inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att produkten frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en produkt förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med import avses att en produkt förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att produkten inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att produkten frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en produkt förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

2 kap.

11 §²

Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för

1. bränslen enligt KN-nr 4401 och 4402,
2. bränslen enligt KN-nr 2705, som uppkommit vid en process som avses i 6 a kap. 1 § 1 eller i 11 kap. 9 § 2, när dessa är avsedda att förbrukas, säljs eller förbrukas som bränsle för uppvärmning,
3. bränsle som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter,

¹ Senaste lydelse 2009:1493.

² Senaste lydelse 2009:1495.

4. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstört eller oåterkalleligen gått förlorat och därigenom blivit oanvändbart som punktskattepliktigt bränsle på grund av

- a) bränslets beskaffenhet,
- b) oförutsedda händelser eller force majeure.

Den som gör gällande att bränsle fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorat, ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller
2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första stycket 4 och andra stycket gäller även beskattat bränsle under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första stycket 4 och andra stycket gäller även beskattat bränsle under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 4 kap. 11 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483) eller
2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 4 kap. 9 eller 9 b § eller mottagare som avses i 4 kap. 10 § fullgjort deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

3 a kap.

1 §³

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EG* av bränsle,

släpps för konsumtion: att bränsle

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. innehåses utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattat bränsle: bränsle som släppts för konsumtion i ett *EG-land* och för vilket skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EU* av bränsle,

beskattat bränsle: bränsle som släppts för konsumtion i ett *EU-land* och för vilket skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

2 §⁴

Under uppskovsförfarande får bränsle som avses i 1 kap. 3 a § flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

³ Senaste lydelse 2009:1493.

⁴ Senaste lydelse 2009:1493.

a) ett annat skatteupplag,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,

c) en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar *EG*, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EU-land*,

c) en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar *EU*, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat *EU-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om bränslet avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från bränsleskatt gäller i det andra *EG-landet*.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från bränsleskatt gäller i det andra *EU-landet*.

Bränsle får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (*direkt leveransplats*), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

4 §⁵

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2 §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2 §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

4 kap.

1 §⁶

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt (skattskyldig) för bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 3 § hanterar bränsle enligt uppskovsförfarandet,

2. har godkänts som varumottagare enligt 6 eller 7 §,

3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 8 §,

4. säljer bränsle till Sverige genom distansförsäljning enligt 9 eller 9 b §,

⁵ Senaste lydelse 2009:1493.

⁶ Senaste lydelse 2009:1493.

5. tar emot beskattat bränsle enligt 10 §,
 6. för in eller tar emot beskattat bränsle från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 11 §,
 7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar eller bearbetar bränsle utanför ett skatteupplag,
 8. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt ska betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp,
 9. förvärvat bränsle som ger mindre destillat än 85 volymprocent vid 350°C och som använder bränslet för drift av motordrivna fordon,
 10. i annat fall än som avses i 1–9, innehar skattepliktigt bränsle utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för bränslet har redovisats här.

1 a §⁷

Från skattskyldighet enligt 1 § 6 och 10 undantas

1. bränsle som förs in till Sverige under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 9 kap. 1 §,
2. motorbränsle som förs in till Sverige i normal bränsletank på motor-drivet fordon eller till fordonet kopplad släpvagn, fartyg eller luftfartyg som används yrkesmässigt om bränslet är avsett att användas i motor på fordonet, släpvagnen, fartyget eller luftfartyget under transporten,
3. bränsle som förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat *EG-land* och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.
3. bränsle som förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat *EU-land* och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Första stycket 3 gäller inte

1. motorbränsle som förs in till Sverige på annat sätt än i fordonstank, bränsletank på fartyg eller luftfartyg eller i reservdunk som rymmer högst 10 liter,
2. flytande bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3, och som
 - a) är avsett att förbrukas för uppvärmning här i landet, och
 - b) förs in hit på annat sätt än i tankfordon som används vid yrkesmässig handel med sådant bränsle.

1 b §⁸

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för import av bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,
2. om importen avser en *gemenska* eller om bränslet ska vara eller om bränslet ska förtullas

⁷ Senaste lydelse 2009:1493.

⁸ Senaste lydelse 2010:107.

förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetsstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* och *gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetsstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med *unionsvara* förstås detsamma som med *gemenskapsvara* i den förordningen.

4 §⁹

En upplagshavare som avser att flytta bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av bränslet.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de bränslen som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av bränsle enligt 3 a kap. 2 § sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påford skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

En upplagshavare som avser att flytta bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av bränslet.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de bränslen som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av bränsle enligt 3 a kap. 2 § sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påford skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

⁹ Senaste lydelse 2009:1493.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 5 kap. 1 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de bränslen som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påford skatt inte betalas i rätt tid.

Vid beräkning av säkerhetsbelopp enligt tredje stycket får bortses från bränslen som beredskapslagras enligt lagen (1984:1049) om beredskapslagring av olja och kol.

6 §¹⁰

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot bränslen som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de bränslen som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslena. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

7 §¹¹

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot bränsle som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av bränsle vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på bränslet. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan bränslet flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot bränslen som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot bränsle som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av bränsle vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på bränslet. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan bränslet flyttas från det andra *EU-landet*. Ställd säkerhet får tas i

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1493.

¹¹ Senaste lydelse 2009:1493.

anspråk om skatten inte betalas i rätt tid. anspråk om skatten inte betalas i rätt tid. Prop. 2010/11:52

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

9 §¹²

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattat bränsle och bränslet transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 9 b § omfattar även sådana överföringar av bränsle som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattat bränsle och bränslet transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

9 b §¹³

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer bränsle till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 9 och 9 a §§, innan bränslet avsänds från det andra *EG-landet* anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer bränsle till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 9 och 9 a §§, innan bränslet avsänds från det andra *EU-landet* anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

11 §¹⁴

Den som för in eller tar emot beskattat bränsle på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan bränslet flyttas från det andra *EG-landet*, anmäla bränslet till Skatteverket och ställa säkerhet för

Den som för in eller tar emot beskattat bränsle på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan bränslet flyttas från det andra *EU-landet*, anmäla bränslet till Skatteverket och ställa säkerhet för

¹² Senaste lydelse 2009:1493.

¹³ Senaste lydelse 2009:1493.

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1493.

betalning av skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid. betalning av skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid. Prop. 2010/11:52

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 1 a §.

12 §¹⁵

Skattskyldig för energiskatt för råttallolja samt för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för bränslen enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 och 6, andra bränslen enligt 3 § än sådana som avses i 1 kap. 3 a §, bränslen enligt 4 § samt vad gäller svavelskatt även bränslen enligt 3 kap. 1 § 1 är den som

1. godkänts som lagerhållare enligt 15 §,
 2. i annat fall än som avses i 1 utvinner, tillverkar eller bearbetar bränsle,
 3. i annat fall än som avses i 1 och 2 för in bränsle till Sverige från ett annat *EG-land* eller tar emot en sådan leverans, och
 4. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt *skall* betalas när bränslet används för visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt *skall* betalas med högre belopp.
3. i annat fall än som avses i 1 och 2 för in bränsle till Sverige från ett annat *EU-land* eller tar emot en sådan leverans, och
 4. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt *ska* betalas när bränslet används för visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt *ska* betalas med högre belopp.

13 §¹⁶

Skattskyldig

1. för energiskatt för import av råttallolja,
 2. för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för import av bränslen enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 och 6, andra bränslen enligt 3 § än sådana som avses i 1 kap. 3 a § samt av bränslen enligt 4 §, och
 3. för svavelskatt för import av bränslen som avses i 3 kap. 1 § 1 är,
 - a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,
 - b) om importen avser en *gemenskapsvara* eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,
 - c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EG-land* till följd av
- b) om importen avser en *unionsvara* eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,
 - c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EU-land*

¹⁵ Senaste lydelse 2006:1508.

¹⁶ Senaste lydelse 2010:107.

att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.

5 kap.

2 §¹⁷

Skattskyldigheten inträder

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 2, vid mottagandet av bränslet,

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 6 eller 12 §

3, när bränslet förs in till Sverige, och

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

6 kap.

7 §¹⁸

Vid flyttning av bränsle till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § första stycket 1 d, ska bränslet åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för bränslet i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av bränsle till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § första stycket 1 d, ska bränslet åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för bränslet i det andra *EU-landet*.

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1493.

¹⁸ Senaste lydelse 2010:1820.

8 §

Den som på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (*mottagningsrapport*).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att bränslet lämnat *EG*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet har exporterats (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c ska Skatteverket, efter det att ett intyg har erhållits från Tullverket om att bränslet lämnat *EU*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet har exporterats (*exportrapport*).

8 a §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 §.

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna ett intyg enligt 8 § andra stycket.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

12 §¹⁹

Den som ansvarar för en flyttning av beskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när bränslet flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet,

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet,

¹⁹ Senaste lydelse 2009:1493.

eller

2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja bränslet under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte vid distansförsäljning av beskattat bränsle som sänds från Sverige.

eller

2. en svensk ort via ett annat *EU-land*.

15 §²⁰

Vid flyttning av bränsle enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska bränslet åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 3 a kap. 3 § första stycket 1, 6 kap. 4 § och 13 § första och andra styckena.

Vid flyttning av bränsle enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska bränslet åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 3 a kap. 3 § första stycket 1, 6 kap. 4 § och 13 § första och andra styckena.

7 kap.

2 §²¹

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från bränsleskatt föreligger i det *EG-landet*.

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från bränsleskatt föreligger i det *EU-landet*.

5 b §²²

En skattskyldig som fört ut annat bränsle än som avses i 1 kap. 3 a § från Sverige till ett annat *EG-land* får göra avdrag för skatten på bränslet.

En skattskyldig som fört ut annat bränsle än som avses i 1 kap. 3 a § från Sverige till ett annat *EU-land* får göra avdrag för skatten på bränslet.

6 §²³

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat *EG-land* i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat *EU-land* i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra

²⁰ Senaste lydelse 2010:181.

²¹ Senaste lydelse 2010:1896.

²² Senaste lydelse 2001:518.

²³ Senaste lydelse 2009:1493.

EG-landets skatteanspråk är be- *EU-landets* skatteanspråk är be- Prop. 2010/11:52
fogat. fogat.

9 kap.

10 §²⁴

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har flyttats till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där eller flyttningen sker för förbrukning för ett i det andra *EG-landet* skattebefriat ändamål, medger Skatteverket efter ansökan återbetalning av skatten.

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har flyttats till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där eller flyttningen sker för förbrukning för ett i det andra *EU-landet* skattebefriat ändamål, medger Skatteverket efter ansökan återbetalning av skatten.

11 §²⁵

Har bränsle beskattats enligt 4 kap. 2 eller 2 a §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att bränslet beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG-landets* skatteanspråk är be- fogat.

Har bränsle beskattats enligt 4 kap. 2 eller 2 a §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att bränslet beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU-landets* skatteanspråk är be- fogat.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

²⁴ Senaste lydelse 2009:1493.

²⁵ Senaste lydelse 2009:1493.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 §, 10 kap. 14 a, 15, 17, 19, 30, 31 och 33 §§, 10 a kap. 1, 2, 4, 10, 13, 17, 19 och 21 §§, 14 kap. 1 a § samt 18 kap. 4 b § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.
1 §¹

Skatteverket ska registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag enligt 5 kap. eller betala arbetsgivaravgifter,

2. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag av en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § mervärdesskattelagen och av den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 nämnda lag,

3. den som är grupphuvudman,

4. den som utan att omfattas av 19 kap. 1 § mervärdesskattelagen har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9 och 11–13 §§ samma lag,

5. den som gör sådant *gemenskapsinternt* förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

5 a. en utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 2, 4 eller 5,

5 b. en näringsidkare som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat *EG-land* som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

6. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, och

7. den som är skattskyldig enligt

5. den som gör sådant *unionsinternt* förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

5 a. en utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 2, 4 eller 5,

5 b. en näringsidkare som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat *EU-land* som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

¹ Senaste lydelse 2009:1498.

- a) lagen (1972:820) om skatt på spel,
- b) 4 § första stycket 1 lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
- c) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
- d) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,
- e) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,
- f) 10, 13 eller 15 § eller 16 § första stycket eller 38 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
- g) 9, 12, 14 eller 15 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
- h) 4 kap. 3, 6, 8 eller 9 § eller 12 § första stycket 1 eller 11 kap. 5 § första stycket 1 eller 2 lagen (1994:1776) om skatt på energi,
- i) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,
- j) lagen (1999:673) om skatt på avfall,
- k) lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer, eller
- l) lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.

Om skatt ska betalas enligt 23 kap. 3 c eller 3 d § av ett ombud för en generalrepresentation eller av en skatterepresentant för en utländsk försäkringsgivare, ska ombudet respektive representanten registreras i stället för försäkringsgivaren.

10 kap.

14 a §²

För en sådan mervärdesskatt-skyldig som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara tre kalendermånader.

För en sådan mervärdesskatt-skyldig som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara tre kalendermånader.

Första stycket gäller även den som ska registreras enligt 3 kap. 1 § 4 eller 5, om redovisningen inte ska ske enligt 31 §.

15 §³

För en sådan mervärdesskatt-skyldig som inte är skyldig att lämna självdeklaration och som därför *skall* redovisa mervärdesskatt i en skattedeklaration samt för handelsbolag, får Skatteverket besluta att redovisningsperioden för mervärdesskatt *skall* vara ett helt beskattningsår. Detta gäller endast om beskattningsunderlagen exklusive

För en sådan mervärdesskatt-skyldig som inte är skyldig att lämna självdeklaration och som därför *ska* redovisa mervärdesskatt i en skattedeklaration samt för handelsbolag, får Skatteverket besluta att redovisningsperioden för mervärdesskatt *ska* vara ett helt beskattningsår. Detta gäller endast om beskattningsunder-

² Senaste lydelse 2007:1377.

³ Senaste lydelse 2003:664.

gemenskapsinterna förvärv och lagen exklusive *unionsinterna* Prop. 2010/11:52
import för beskattningsåret beräknas förvärv och import för
uppgå till högst 200 000 kronor. beskattningsåret beräknas uppgå
till högst 200 000 kronor.

17 §⁴

En skattedeklaration *skall*, utom i En skattedeklaration *ska*, utom i de
de fall som anges i 17 a §, ta upp fall som anges i 17 a §, ta upp

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas,
3. följande uppgifter om skatteavdrag:
 - a) den sammanlagda ersättning från vilken utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag,
 - b) sammanlagt avdraget belopp,
4. följande uppgifter om arbetsgivaravgifter:
 - a) den sammanlagda ersättning för vilken utbetalaren är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
 - b) sammanlagt avdrag enligt 9 kap. 3 §,
 - c) periodens sammanlagda avgifter,
5. följande uppgifter om mervärdesskatt:
 - a) utgående skatt,
 - b) ingående skatt,
 - c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EG-länder*, och c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EU-länder*, och
6. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt.

En skattedeklaration som *skall* En skattedeklaration som *ska*
lämnas av en gruppchef *skall* lämnas av en gruppchef *ska*
innehålla de uppgifter som avses i innehålla de uppgifter som avses i
första stycket 1, 2, 5 och 6 samt första stycket 1, 2, 5 och 6 samt
omfatta hela gruppen. omfatta hela gruppen.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeklaration *skall* ta upp. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeklaration *ska* ta upp.

Nuvarande lydelse

19 §⁵

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor, *skall* lämna skattedeklaration enligt följande uppställning, om inte Skatteverket har beslutat något annat enligt 21 §.

⁴ Senaste lydelse 2000:1000.

⁵ Senaste lydelse 2003:664.

<u>Deklaration som <i>skall</i> ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u><i>skall</i> avse skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punkt-skatt för redovisningsperioden</u>
26 februari	januari
26 mars	februari
26 april	mars
26 maj	april
26 juni	maj
26 juli	juni
26 augusti	juli
26 september	augusti
26 oktober	september
26 november	oktober
27 december	november
26 januari	december

Föreslagen lydelse

19 §

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor, *ska* lämna skattedeklaration enligt följande uppställning, om inte Skatteverket har beslutat något annat enligt 21 §.

<u>Deklaration som <i>ska</i> ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u><i>ska</i> avse skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punkt-skatt för redovisningsperioden</u>
26 februari	januari
26 mars	februari
26 april	mars
26 maj	april
26 juni	maj
26 juli	juni
26 augusti	juli
26 september	augusti
26 oktober	september
26 november	oktober
27 december	november
26 januari	december

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

30 §⁶

Utgående skatt som avser sådana <i>gemenskapsinterna</i> förvärv som anges i 1 kap. 1 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200)	Utgående skatt som avser sådana <i>unionsinterna</i> förvärv som anges i 1 kap. 1 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200) <i>ska</i>
--	---

⁶ Senaste lydelse 1997:1032.

31 §⁷

Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor och som är skyldig att lämna självdeklaration enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som inte är handelsbolag eller grupphuvudman, *skall* redovisa mervärdesskatten i självdeklarationen, om Skatteverket inte beslutat annat enligt 11 §.

I fråga om förfarandet vid mervärdesbeskattningen gäller då bestämmelserna i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt taxeringslagen (1990:324).

Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor och som är skyldig att lämna självdeklaration enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som inte är handelsbolag eller grupphuvudman, *ska* redovisa mervärdesskatten i självdeklarationen, om Skatteverket inte beslutat annat enligt 11 §.

33 §⁸

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering för mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 3 kap. är även skyldig att i en periodisk sammanställning lämna uppgifter om

1. omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EG-länder*, och

2. omsättning av en tjänst som är skattepliktig i det *EG-land* där tjänsten är omsatt om förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för förvärvet i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG.

1. omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EU-länder*, och

2. omsättning av en tjänst som är skattepliktig i det *EU-land* där tjänsten är omsatt om förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för förvärvet i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Uppgifterna ska tas upp för den period som omfattar den tidpunkt som avses i 13 kap. 8 b § andra stycket eller 8 c § mervärdesskattelagen (1994:200).

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas. Då får föreskrivas att periodisk sammanställning ska lämnas även för varuöverföringar för vilka redovisningsskyldighet inte föreligger.

⁷ Senaste lydelse 2003:664.

⁸ Senaste lydelse 2010:1894.

10 a kap.1 §⁹

I detta kapitel förstås med icke etablerad näringsidkare: en näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat *EG-land* och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EG-land*,

elektroniska tjänster: sådana tjänster som är elektroniska tjänster enligt 5 kap. 18 § 12 mervärdesskattelagen (1994:200),

motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land: bestämmelser som gäller i ett annat *EG-land* och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för en begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

e-handelsdeklaration: en sådan skattedeklaration som är avsedd för redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel.

2 §¹⁰

Skatteverket *skall* fatta ett beslut om att identifiera en icke-etablerad näringsidkare som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel (identifieringsbeslut) om

1. näringsidkaren ansöker om det,
2. mervärdesskatten avser tillhandahållanden av elektroniska tjänster,
3. tillhandahållandena *skall* beskattas i Sverige eller i ett annat *EG-land*,
4. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller

I detta kapitel förstås med icke etablerad näringsidkare: en näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat *EU-land* och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EU-land*,

motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land: bestämmelser som gäller i ett annat *EU-land* och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för en begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

Skatteverket *ska* fatta ett beslut om att identifiera en icke-etablerad näringsidkare som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel (identifieringsbeslut) om

3. tillhandahållandena *ska* beskattas i Sverige eller i ett annat *EU-land*,
4. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige

⁹ Senaste lydelse 2009:1335.

¹⁰ Senaste lydelse 2003:664.

i ett annat *EG-land*,

5. det inte redan fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat *EG-land*, och

6. näringsidkaren inte är eller *skall* vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat *EG-land*.

eller i ett annat *EU-land*,

5. det inte redan fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat *EU-land*, och

6. näringsidkaren inte är eller *ska* vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat *EU-land*.

4 §¹¹

Om den som är skattskyldig i Sverige med avseende på tjänster som omfattas av 2 § innehar ett identifieringsbeslut i ett annat *EG-land*, *skall* han redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i detta land.

Om den som är skattskyldig i Sverige med avseende på tjänster som omfattas av 2 § innehar ett identifieringsbeslut i ett annat *EU-land*, *ska* han redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i detta land.

10 §¹²

En e-handelsdeklaration *skall* ta upp

1. identifieringsnumret,
2. följande uppgifter för Sverige eller varje annat *EG-land* där tillhandahållanden av elektroniska tjänster *skall* beskattas:

- a) det sammanlagda värdet, exklusive mervärdesskatt, av ersätningarna för dessa tjänster under redovisningsperioden,
- b) det sammanlagda beloppet av mervärdesskatten på tjänsterna, och
- c) tillämplig skattesats, samt

3. det sammanlagda beloppet av den mervärdesskatt som *skall* betalas för redovisningsperioden.

En e-handelsdeklaration *ska* ta upp

2. följande uppgifter för Sverige eller varje annat *EU-land* där tillhandahållanden av elektroniska tjänster *ska* beskattas:

3. det sammanlagda beloppet av den mervärdesskatt som *ska* betalas för redovisningsperioden.

13 §¹³

Om en e-handelsdeklaration har lämnats, anses ett beslut om mervärdesskatten ha fattats i enlighet med deklarationen. Detsamma gäller i fråga om en deklaration som har lämnats till myndighet i ett annat *EG-land* i enlighet med de motsvarande bestämmelser som gäller i detta land.

Om en e-handelsdeklaration har lämnats, anses ett beslut om mervärdesskatten ha fattats i enlighet med deklarationen. Detsamma gäller i fråga om en deklaration som har lämnats till myndighet i ett annat *EU-land* i enlighet med de motsvarande bestämmelser som gäller i detta land.

¹¹ Senaste lydelse 2003:222.

¹² Senaste lydelse 2003:222.

¹³ Senaste lydelse 2003:222.

17 §¹⁴

Bestämmelserna om omprövning i 21 kap. 1, 3–6 och 8–14 §§, 15 § första stycket samt 16–20 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

Bestämmelserna om omprövning i 21 kap. 1, 3–6 och 8–14 §§, 15 § första stycket samt 16–20 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

19 §¹⁵

Bestämmelserna om överklagande i 22 kap. 1 § första stycket, 2–4 §§, 6 § första stycket samt 7, 9, 11 och 13 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

Bestämmelserna om överklagande i 22 kap. 1 § första stycket, 2–4 §§, 6 § första stycket samt 7, 9, 11 och 13 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

21 §¹⁶

I fråga om redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* gäller, utöver bestämmelserna i detta kapitel, endast följande bestämmelser i denna lag: 1 kap. 1 och 3 §§, 2 kap. 5 och 6 §§ samt 7 § första stycket, 10 kap. 37 §, 11 kap. 1, 2 och 20 §§, 12 kap. 6 och 7 §§, 12 § första stycket och 13 §, 13 kap. 1 § första stycket, 14 kap. 1 §, 2 § första stycket och 4–8 §§, 16 kap. 6 § andra stycket första meningen samt tredje och fjärde styckena samt 13 §, 17 kap. 2, 3 och 8–11 §§, 18 kap. 8 och 9 §§ samt 10 § andra stycket, 20 kap. 1–5 §§ och 23 kap. 5–9 §§.

I fråga om redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* gäller, utöver bestämmelserna i detta kapitel, endast följande bestämmelser i denna lag: 1 kap. 1 och 3 §§, 2 kap. 5 och 6 §§ samt 7 § första stycket, 10 kap. 37 §, 11 kap. 1, 2 och 20 §§, 12 kap. 6 och 7 §§, 12 § första stycket och 13 §, 13 kap. 1 § första stycket, 14 kap. 1 §, 2 § första stycket och 4–8 §§, 16 kap. 6 § andra stycket första meningen samt tredje och fjärde styckena samt 13 §, 17 kap. 2, 3 och 8–11 §§, 18 kap. 8 och 9 §§ samt 10 § andra stycket, 20 kap. 1–5 §§ och 23 kap. 5–9 §§.

¹⁴ Senaste lydelse 2003:222.

¹⁵ Senaste lydelse 2003:222.

¹⁶ Senaste lydelse 2007:1278.

14 kap.1 a §¹⁷

En näringsidkare som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat *EG-land* ska vid transaktioner som uppgår till ett belopp motsvarande 10 000 kronor eller mer kontrollera identiteten hos köparen. Detsamma gäller om transaktionen understiger 10 000 kronor men kan antas ha samband med en annan transaktion och tillsammans med denna uppgår till minst detta belopp. Om summan inte är känd vid tidpunkten för en transaktion, ska identiteten kontrolleras så snart summan av transaktionerna uppgår till minst 10 000 kronor.

En näringsidkare som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat *EU-land* ska vid transaktioner som uppgår till ett belopp motsvarande 10 000 kronor eller mer kontrollera identiteten hos köparen. Detsamma gäller om transaktionen understiger 10 000 kronor men kan antas ha samband med en annan transaktion och tillsammans med denna uppgår till minst detta belopp. Om summan inte är känd vid tidpunkten för en transaktion, ska identiteten kontrolleras så snart summan av transaktionerna uppgår till minst 10 000 kronor.

Bestämmelserna i 2 kap. 2 § första stycket 1, 3 § första stycket 2, 5 § 2 a och 6 § lagen (2009:62) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism ska även gälla vid transaktioner som avses i första stycket.

Säljaren ska föra anteckningar om identitetskontrollen. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om anteckningsskyldigheten.

Handlingar eller uppgifter som använts vid identitetskontroll ska bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår kontrollen gjordes.

18 kap.4 b §¹⁸

Den som till följd av lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen eller direkt tillämpliga *EG-bestämmelser*, har rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt, får utöva den rätten genom en ansökan om återbetalning av skatten. Detta gäller dock endast om inte det förfarande för rätt till återbetalning av skatt är tillämpligt som gäller

Den som till följd av lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen eller direkt tillämpliga *EU-bestämmelser*, har rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt, får utöva den rätten genom en ansökan om återbetalning av skatten. Detta gäller dock endast om inte det förfarande för rätt till återbetalning av skatt är tillämpligt som gäller

¹⁷ Senaste lydelse 2009:68.

¹⁸ Senaste lydelse 2004:1156.

vid förvärv enligt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi. vid förvärv enligt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi. Prop. 2010/11:52

Regeringen meddelar föreskrifter om förfarandet vid sådan återbetalning.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

2.11 Förslag till lag om ändring i lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon

Prop. 2010/11:52

Härigenom föreskrivs att 11 § lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse
11 §¹

Vägavgift tas ut med olika belopp beroende på antal axlar och vilka krav på utsläpp av föroreningar som ett fordon's motor uppfyller enligt följande.

Fordon som inte uppfyller de av Europeiska gemenskapen fastställda kraven i rådets direktiv 88/77/EEG av den 3 december 1987 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om åtgärder mot utsläpp av gasformiga föroreningar från dieselmotorer som används i fordon i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 96/1/EG av den 22 januari 1996 om ändring av direktiv 88/77/EEG.

Fordon som inte uppfyller de fastställda kraven i rådets direktiv 88/77/EEG av den 3 december 1987 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om åtgärder mot utsläpp av gasformiga föroreningar från dieselmotorer som används i fordon i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 96/1/EG av den 22 januari 1996 om ändring av direktiv 88/77/EEG.

Antal axlar	Avgift per år	Avgift per månad	Avgift per vecka	Avgift per dag
högst 3 axlar	960 euro	96 euro	26 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 550 euro	155 euro	41 euro	8 euro

Fordon med de egenskaper som anges i rad A i tabellen i punkt 8.3.1.1 i bilaga I till direktiv 88/77/EEG i dess lydelse enligt direktiv 96/1/EG.

Antal axlar	Avgift per år	Avgift per månad	Avgift per vecka	Avgift per dag
högst 3 axlar	850 euro	85 euro	23 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 400 euro	140 euro	37 euro	8 euro

Fordon med de egenskaper som anges i rad B i tabellen i punkt 8.3.1.1 i bilaga I till direktiv 88/77/EEG i dess lydelse enligt direktiv 96/1/EG eller fordon som uppfyller högre ställda krav i senare lydelse.

¹ Senaste lydelse 2008:478.

Antal axlar	Avgift per år	Avgift per månad	Avgift per vecka	Avgift per dag
högst 3 axlar	750 euro	75 euro	20 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 250 euro	125 euro	33 euro	8 euro

För svenskt fordon med en draganordning bestäms vägavgiften efter det största möjliga antalet axlar som en fordonskombination kan ha.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

2.12 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Prop. 2010/11:52

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 1 § och 5 kap. 1 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 kap.

1 §¹

En särskild avgift (*transporttillägg*) ska påföras en avsändande upplagshavare om

1. ledsagardokument eller bevis om ställd säkerhet inte följer med transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §, eller
2. säkerhet inte ställts för transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §.

Transporttillägg ska påföras en skattskyldig om

1. anmälningsskyldighet eller skyldighet att ställa säkerhet som följer av 17 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 16 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 11 § lagen (1994:1776) om skatt på energi inte iakttagits, eller

2. säkerhet enligt 16 § lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi inte ställts på föreskrivet sätt.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagardokument vid flyttning av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat *EG-land*.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagardokument vid flyttning av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat *EU-land*.

Transporttillägget är tjugo procent av de punktskatter som belöper på eller kan antas belöpa på de varor för vilka bestämmelserna i första, andra eller tredje stycket inte iakttagits.

5 kap.

1 §²

Den som uppsåtligen i strid med 1 kap. 6 §

1. förflyttar punktskattepliktiga varor inom Sverige,
 2. för in punktskattepliktiga varor till Sverige från ett område som tillhör Europeiska *gemenskapens* punktskatteområde, eller
 3. för ut punktskattepliktiga varor från Sverige och därigenom ger upphov till fara för att en myndighets kontrollverksamhet med avseende på varuförflyttningen allvarligt
2. för in punktskattepliktiga varor till Sverige från ett område som tillhör Europeiska *unionens* punktskatteområde, eller

¹ Senaste lydelse 2009:1507.

² Senaste lydelse 2002:883.

försvåras döms, om inte gärningen är belagd med straff i lagen Prop. 2010/11:52
(2000:1225) om straff för smuggling, för *olovlig förflyttning av
punktskattepliktiga varor* till fängelse i högst två år eller, om brottet är
grovt, till fängelse i lägst sex månader och högst fyra år. Om brottet är att
anse som ringa döms till böter.

Den som till Tullverket frivilligt anmäler varor som förflyttas i strid med 1 kap. 6 § för kontroll enligt 2 kap. eller 3 kap. <i>skall</i> inte dömas till ansvar enligt första stycket.	Den som till Tullverket frivilligt anmäler varor som förflyttas i strid med 1 kap. 6 § för kontroll enligt 2 eller 3 kap. <i>ska</i> inte dömas till ansvar enligt första stycket.
---	--

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1–3 §§ lagen (1999:445) om exportbutiker ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Regeringen får bevilja flygplatshållare tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats.

I en exportbutik får obeskattade *gemenskapsvaror*, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpPASSAGERARE som reser till en plats utanför *EG:s* skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror *skall* säljas i en exportbutik *skall* verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken *skall* i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar.

I en exportbutik får obeskattade *unionsvaror*, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpPASSAGERARE som reser till en plats utanför *EU:s* skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror *ska* säljas i en exportbutik *ska* verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken *ska* i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar.

2 §

I denna lag förstås med *obeskattade varor*:

- a) varor som inte har beskattats i Sverige, och
- b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt,

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s skatteområde: det område inom vilket *gemenskapens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

unionsvaror: *detsamma* som med *gemenskapsvaror* i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s skatteområde: det område inom vilket *unionens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

3 §²

Försäljning av obeskattade *gemenskapsvaror* till flygpPASSAGERARE som reser till en plats

Försäljning av obeskattade *unionsvaror* till flygpPASSAGERARE som reser till en plats utanför *EU:s*

¹ Senaste lydelse 2000:490.

² Senaste lydelse 2000:490.

utanför EG:s skatteområde får skatteområde får endast avse
 endast avse följande varor och i följande varor och i angivna fall
 angivna fall följande kvantiteter av följande kvantiteter av dessa varor
 dessa varor till varje resande: till varje resande:

1. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram
 röktobak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,
2. en liter spritdryck eller två liter starkvin,
 två liter vin,
 två liter starköl, och
3. parfym, luktvatten och andra kosmetiska preparat samt choklad- och
 konfektyrvaror och andra tobaksvaror än sådana som anges ovan.

Till den som avreser med bestämmelseort i Norge får försäljning inte
 ske till större mängder än vad resande får införa tullfritt till det landet.

Vid tillämpning av första stycket förstås med
spritdryck: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger
 22 volymprocent,

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

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

starköl: öl med en alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent,

cigarill: cigarrer med en högsta vikt av 3 gram per styck.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1–7 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §

I denna lag finns bestämmelser om proviantering med *icke-gemenskapsvaror* och med *obeskattade gemenskapsvaror* för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort.

I denna lag finns bestämmelser om proviantering med *icke-unionsvaror* och med *obeskattade unionsvaror* för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort.

2 §

I denna lag förstås med *obeskattade varor*:

a) varor som inte har beskattats i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt,

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EG:s skatteområde: det område inom vilket *gemenskapens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

unionsvaror: *detsamma som med gemenskapsvaror* i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EU:s skatteområde: det område inom vilket *unionens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

3 §¹

Proviaivering med *obeskattade gemenskapsvaror* får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför *EG:s* skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort.

Proviaivering med *icke-gemenskapsvaror* får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna

Proviaivering med *obeskattade unionsvaror* får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför *EU:s* skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort.

Proviaivering med *icke-unionsvaror* får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna

¹ Senaste lydelse 2009:1339.

består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EG.

består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EU.

Såvitt avser mervärdesskatt får proviantering ske i de fall som avses i 5 kap. 3 a § första stycket 4 och 4 a mervärdesskattelagen (1994:200).

4 §

Vid resa till en plats utanför EG:s tullområde får proviantering ske med obeskattade *gemenskapsvaror* och *icke-gemenskapsvaror* för försäljning och förbrukning ombord.

Vid resa till en plats utanför EU:s tullområde får proviantering ske med obeskattade *unionsvaror* och *icke-unionsvaror* för försäljning och förbrukning ombord.

5 §

Proviaivering med obeskattade *gemenskapsvaror* och med *icke-gemenskapsvaror* för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfym, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror.

Proviaivering med obeskattade *unionsvaror* och med *icke-unionsvaror* för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfym, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror.

6 §²

Proviaivering med obeskattade *gemenskapsvaror* och med *icke-gemenskapsvaror* för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster.

Proviaivering med obeskattade *unionsvaror* och med *icke-unionsvaror* för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster.

På en sådan fartygslinje får obeskattad försäljning inte överstiga 20 cigaretter eller 10 cigariller eller cigarrer eller 50 gram andra tobaksvaror per passagerare.

Tullverket *skall* på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte *skall* tillämpas om det är fråga om en

Tullverket *ska* på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte *ska* tillämpas om det är fråga om en

² Senaste lydelse 2002:264.

fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning.

fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning.

7 §

Proviering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt *icke-gemenskapsvaror* får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering *skall* beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

Proviering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt *icke-unionsvaror* får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering *ska* beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

Tillstånd enligt första stycket beviljas för viss tid eller för varje tillfälle som proviantering sker. Tillstånd för viss tid får beviljas den som bedriver reguljär trafik eller liknande verksamhet.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 6 §, 11 kap. 46 §, 24 kap. 16 §, 28 kap. 26 § samt 29 kap. 2 och 3 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

6 §

I artikel 14 i protokollet om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier till fördraget den 8 april 1965 om upprättandet av ett gemensamt råd och en gemensam kommission för Europeiska gemenskaperna finns bestämmelser om var gemenskapernas tjänstemän och de andra personer som artikeln enligt protokollet ska tillämpas på, ska anses bosatta.

I artikel 13 i protokollet (*nr 7*) om Europeiska unionens immunitet och privilegier finns bestämmelser om var unionens tjänstemän och de andra personer som artikeln enligt protokollet ska tillämpas på, ska anses bosatta.

11 kap.

46 §

Forskarstipendium (Marie Curie-stipendium) som ges ut direkt eller indirekt av Europeiska gemenskaperna ska tas upp.

Forskarstipendium (Marie Curie-stipendium) som ges ut direkt eller indirekt av Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen ska tas upp.

24 kap.

16 §

Om andelen avser ett företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen ska andelen, under förutsättning att villkoren i övrigt i 13 och 14 §§ är uppfyllda, anses näringsbetingad också om ägarföretagets andelsinnehav motsvarar tio procent eller mer av andelskapitalet i företaget och även om andelen är en lagertillgång.

Med företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen avses ett utländskt företag som

1. bedrivs i någon av de associationsformer som anges i bilaga 24.1,
2. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses höra hemma i den staten och inte enligt ett skatteavtal med tredje land anses ha hemvist utanför gemenskapen, och
2. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses höra hemma i den staten och inte enligt ett skatteavtal med tredje land anses ha hemvist utanför unionen, och

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

3. är skyldigt att betala någon av de skatter som anges i bilaga 24.2, Prop. 2010/11:52 utan valmöjlighet eller rätt till undantag.

28 kap.

26 §

Ersättning som lämnas vid övertagande av ansvaret för pensionsutfästelser ska dras av om övertagandet

1. avser överföring av rätt till tjänstepension till Europeiska gemenskaperna, eller

1. avser överföring av rätt till tjänstepension till Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen, eller

2. sker när en näringsverksamhet övergår till en ny arbetsgivare som också övertar ansvaret för pensionsutfästelserna.

Ersättning som en skattskyldig får för att ta över ansvaret för pensionsutfästelser ska tas upp.

29 kap.

2 §²

Med näringsbidrag avses stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av staten, Europeiska gemenskaperna, lands- ting, kommuner, juridiska personer som avses i 7 kap. 16, 17 och 20 §§, allmänningsskogar enligt lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna samt stöd av detta slag som beslutas av en europisk gruppering för territoriellt samarbete.

Med näringsbidrag avses stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av staten, Europeiska unionen eller Euro- peiska atomenergigemenskapen, landsting, kommuner, juridiska personer som avses i 7 kap. 16, 17 och 20 §§, allmänningsskogar enligt lagen (1952:167) om all- männingsskogar i Norrland och Dalarna samt stöd av detta slag som beslutas av en europisk gruppering för territoriellt sam- arbete.

Med näringsbidrag avses också stöd som lämnas i form av

1. elcertifikat till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 a § 1,
2. utsläppsrätter till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 b § första stycket,
3. utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 b § andra stycket 1, och
4. stöd enligt lagen (2008:814) om statligt stöd till kreditinstitut, om stödet inte
 - redovisas som en skuld i räkenskaperna, eller
 - avser betalning för nyemitterade eller egna aktier.

3 §

Med stöd utan återbetalningsskyldighet avses också stöd som ska återbetalas bara om

1. näringsidkaren inte uppfyller villkoren för stödet,

² Senaste lydelse 2009:721.

2. näringsidkaren inte följer de föreskrifter som har meddelats när stödet beviljades, Prop. 2010/11:52

3. Europeiska *gemenskapernas kommission* genom beslut som vunnit laga kraft eller Europeiska *gemenskapernas* domstol har funnit att stödet strider mot artikel 87 i fördraget *den 25 mars 1957 om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen*, eller

3. Europeiska *kommissionen* genom beslut som vunnit laga kraft eller Europeiska *unionens* domstol har funnit att stödet strider mot artikel 107 i fördraget *om Europeiska unionens funktionssätt*, eller

4. något oväntat inträffar som uppenbarligen rubbar förutsättningarna för stödet.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 3 §, 2 kap. 4 och 11 §§ samt 3 kap. 2 och 7 §§ socialavgiftslagen (2000:980) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §

Gemenskapsrätten inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller avtal om social trygghet som ingåtts med andra stater kan medföra begränsningar i skyldigheten att betala avgifter enligt denna lag.

Unionsrätten inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller avtal om social trygghet som ingåtts med andra stater kan medföra begränsningar i skyldigheten att betala avgifter enligt denna lag.

2 kap.

4 §

Arbetsgivaravgifter *skall*, om inte annat följer av 5–9 §§, betalas på avgiftspliktig ersättning för

1. arbete i Sverige, och
2. arbete i utlandet till en person som när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *gemenskapsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

Arbetsgivaravgifter *ska*, om inte annat följer av 5–9 §§, betalas på avgiftspliktig ersättning för

2. arbete i utlandet till en person som när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *unionsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

11 §¹

Med ersättning för arbete likställs i denna lag

1. kostnadsersättning, utom sådan som enligt 8 kap. 19 eller 20 § skattebetalningslagen (1997:483) *skall* undantas vid beräkning av skatteavdrag,
2. garantibelopp enligt lönegarantilagen (1992:497),
3. ersättning som utges till Försäkringskassan enligt 24 § första stycket lagen (1991:1047) om sjuklön, varvid ersättningen *skall* anses ha betalats ut till den person som sjuklönen avser,

1. kostnadsersättning, utom sådan som enligt 8 kap. 19 eller 20 § skattebetalningslagen (1997:483) *ska* undantas vid beräkning av skatteavdrag,
3. ersättning som utges till Försäkringskassan enligt 24 § första stycket lagen (1991:1047) om sjuklön, varvid ersättningen *ska* anses ha betalats ut till den person som sjuklönen avser,

¹ Senaste lydelse 2004:849.

4. forskarstipendium från Europeiska *gemenskaperna* (Marie Curie-stipendium), om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person, och

5. ersättning från semesterkassa.

4. forskarstipendium från Europeiska *unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen* (Marie Curie-stipendium), om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person, och

3 kap.

2 §

Egenavgifter *skall* betalas på avgiftspliktig inkomst av

1. arbete i Sverige, och
2. arbete i utlandet om den avgiftsskyldige när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *gemensapsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

Egenavgifter *ska* betalas på avgiftspliktig inkomst av

2. arbete i utlandet om den avgiftsskyldige när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *unionsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

7 §

Forskarstipendium från Europeiska *gemenskaperna* (Marie Curie-stipendium) är avgiftspliktigt.

Detta gäller inte om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person.

Forskarstipendium från Europeiska *unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen* (Marie Curie-stipendium) är avgiftspliktigt.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 § lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §

Utländska tjänstemän får på svenskt territorium fortsätta en i sin stat påbörjad övervakning av en gärningsman som är skäligen misstänkt för ett brott som sägs i artikel 19.2 tullsamarbetskonventionen, om Tullverket eller en annan behörig svensk myndighet samtycker till det.

Övervakningen får ske utan föregående samtycke om situationen är så brådskande att samtycke inte kan inhämtas i förväg. För att övervakning ska ske utan föregående samtycke krävs också att överskridandet av gränsen i samband med övervakningen anmäls till Tullverket eller annan behörig svensk myndighet så snart det är möjligt och att den utländska myndigheten utan dröjsmål begär bistånd i utredningen.

Övervakningen *skall* genast upphöra om en behörig svensk myndighet begär det. Övervakning som avses i andra stycket *skall* även upphöra om samtycke inte har lämnats inom fem timmar från gränsöverskridandet.

Brott som avses i första stycket är

1. olaglig handel med narkotika och psykotropa ämnen, vapen, ammunition, sprängämnen, kulturföremål, farligt och giftigt avfall, kärnmaterial eller material eller utrustning avsedda för framställning av kärnvapen, biologiska och/eller kemiska vapen (varor belagda med förbud),

2. handel med ämnen som finns upptagna i listorna I och II i Förenta nationernas konvention om bekämpande av illegal handel med narkotika och psykotropa ämnen och som är avsedda för illegal framställning av narkotika (prekursorer),

3. olaglig gränsöverskridande handel med skattepliktiga varor för att undgå skatt eller obehörigt er-hålla statligt stöd i samband med import eller export av varor, i de fall där omfattningen av handeln

Övervakningen får ske utan föregående samtycke om situationen är så brådskande att samtycke inte kan inhämtas i förväg. För att övervakning ska ske utan föregående samtycke krävs också att överskridandet av gränsen i samband med övervakningen anmäls till Tullverket eller annan behörig svensk myndighet så snart det är möjligt och att den utländska myndigheten utan dröjsmål begär bistånd i utredningen.

Övervakningen *ska* genast upphöra om en behörig svensk myndighet begär det. Övervakning som avses i andra stycket *ska* även upphöra om samtycke inte har lämnats inom fem timmar från gränsöverskridandet.

3. olaglig gränsöverskridande handel med skattepliktiga varor för att undgå skatt eller obehörigt er-hålla statligt stöd i samband med import eller export av varor, i de fall där omfattningen av handeln

kan medföra en avsevärd belastning för Europeiska *gemenskapens* eller för medlemsstaternas budgetar,

4. annan handel med varor som är förbjuden enligt *gemenskapens* eller nationella tullbestämmelser.

kan medföra en avsevärd belastning för Europeiska *unionens* eller för medlemsstaternas budgetar,

4. annan handel med varor som är förbjuden enligt *unionens* eller nationella tullbestämmelser.

Prop. 2010/11:52

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

Häri genom föreskrivs att 1 kap. 1, 2 och 5 §§, 3 kap. 1, 3, 3 a och 4 §§, 4 kap. 12, 24–27, 29 och 30 §§, 6 kap. 6, 8 och 10 §§ samt 7 a kap. 3 § tullagen (2000:1281) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.**1 §¹

Bestämmelser om tull som *skall* tas ut vid import från eller export till tredje land finns i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Andra *EG*-rättsakter i fråga om tull eller tullkontroll anges i 4, 7 och 7 a kap. denna lag.

Bestämmelser om tull som *ska* tas ut vid import från eller export till tredje land finns i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Andra *EU*-rättsakter i fråga om tull eller tullkontroll anges i 4, 7 och 7 a kap. denna lag.

2 §²

Denna lag innehåller kompletterande bestämmelser till rättsakterna enligt 1 §.

Lagen innehåller även vissa bestämmelser om förfarandet avseende skatt på varor som förs in i landet från sådan del av *EG:s* tullområde som ligger utanför *EG:s* skatteområde. Genom dessa bestämmelser genomförs

1. delar av rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, senast ändrat genom rådets direktiv 99/85/EG, samt

2. delar av rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 96/99/EG.

I lagen finns även en bestämmelse om avlämning från fartyg av avfall. Genom bestämmelsen genomförs artikel 12.2 i Europaparlamentets och

Lagen innehåller även vissa bestämmelser om förfarandet avseende skatt på varor som förs in i landet från sådan del av *EU:s* tullområde som ligger utanför *EU:s* skatteområde. Genom dessa bestämmelser genomförs

¹ Senaste lydelse 2007:271.

² Senaste lydelse 2002:875.

rådets direktiv 2000/59/EG av den 27 november 2000 om mottagnings- Prop. 2010/11:52
anordningar i hamn för fartygsgenererat avfall och lastrester.

Ytterligare kompletterande bestämmelser till förordningarna (EEG) nr 2913/92 och 2454/93 finns i lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m. och lagen (1994:1548) om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m.

5 §³

I denna lag förstås med

tullagstiftning: *EG:s tullbestäm- tullagstiftning*: *EU:s tullbestäm-*
melser samt svenska tullförfatt- melser samt svenska tullförfatt-
ningar, ningar,

det svenska tullområdet: svenskt territorium,

EG:s tullområde: de områden EU:s tullområde: de områden
som anges i artikel 3 i förordningen som anges i artikel 3 i förord-
(EEG) nr 2913/92, ningen (EEG) nr 2913/92,

EG:s skatteområde: det område EU:s skatteområde: det område
inom vilket *gemenskapens* bestäm- inom vilket *unionens* bestämmelser
melser om en viss skatt är om en viss skatt är tillämpliga,
tillämpliga,

tredje land: område som inte tredje land: område som inte
omfattas av *EG:s* tullområde, omfattas av *EU:s* tullområde,

unionsvara och icke-unionsvara:
detsamma som med gemenskaps-
vara och icke-gemenskapsvara i
förordningen (EEG) nr 2913/92,

tullplats: plats där det finns tullkontor,

tullförrättning: sådan klarering av fartyg och luftfartyg i kommersiell
trafik direkt med tredje land och av kommersiellt gods som verkställs av
tulltjänsteman,

tullklarering: Tullverkets åtgärder i fråga om en vara som anmälts till
en godkänd tullbehandling,

förtullning: Tullverkets åtgärder i fråga om en vara som deklarerats för
övergång till fri omsättning,

fartyg: varje farkost som används eller kan användas till transport på
vatten samt

fordon: transportmedel som är inrättat för färd på marken och inte
löper på skenor samt svävare när den framförs över marken.

I övrigt har uttryck som används i denna lag den innebörd som anges i
förordningarna (EEG) nr 2913/92 och 2454/93.

3 kap.

1 §⁴

I förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om

- införsel av varor till *EG:s* – införsel av varor till *EU:s*
tullområde (artiklarna 36a–39), tullområde (artiklarna 36a–39),
- uppvisande av varor för tullen (artiklarna 40–42),

³ Senaste lydelse 2010:102.

⁴ Senaste lydelse 2007:1276.

- lossning av varor som uppvisats för tullen (artiklarna 46 och 47),
- skyldighet att hänföra varor som uppvisats för tullen till en godkänd tullbehandling (artiklarna 48 och 49) samt
- *icke-gemenskapsvaror* som befordrats enligt ett transiteringsförfarande (artiklarna 54 och 55).
- *icke-unionsvaror* som befordrats enligt ett transiteringsförfarande (artiklarna 54 och 55).

Bestämmelser om summarisk införseldeklaration finns i artiklarna 181b–181d, 183, 183a–183d, 184 och 184a–184f i förordningen (EEG) nr 2454/93.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter som kompletterar bestämmelserna i första och andra styckena.

3 §⁵

Den som till Sverige för in eller låter föra in en vara från ett område som ligger inom *EG:s* tullområde, men utanför *EG:s* skatteområde, och den som från Sverige för ut eller låter föra ut en vara till ett sådant område *skall* anmäla detta till Tullverket.

En *gemenskapsvara* som förs in från ett område som avses i första stycket får förvaras i tillfälligt lager, hänförs till tullförfarandena uppläggning i tullager, aktiv förädling eller temporär import med fullständig befrielse från tull samt föras in i en frizon eller i ett frilager. En vara som *skall* föras ut till ett sådant område får hänförs till tullförfarandena export eller passiv förädling. Av artikel 340c.1 i förordningen (EEG) nr 2454/93 framgår att vissa transporter av *gemenskapsvaror skall* ske enligt förfarandet för intern *gemenskaps-transitering*.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om anmälningsskyldighet och tillämpning av förfaranden för godkänd tullbehandling av varor som avses i första och andra styckena.

Den som till Sverige för in eller låter föra in en vara från ett område som ligger inom *EU:s* tullområde, men utanför *EU:s* skatteområde, och den som från Sverige för ut eller låter föra ut en vara till ett sådant område *ska* anmäla detta till Tullverket.

En *unionsvara* som förs in från ett område som avses i första stycket får förvaras i tillfälligt lager, hänförs till tullförfarandena uppläggning i tullager, aktiv förädling eller temporär import med fullständig befrielse från tull samt föras in i en frizon eller i ett frilager. En vara som *ska* föras ut till ett sådant område får hänförs till tullförfarandena export eller passiv förädling. Av artikel 340c.1 i förordningen (EEG) nr 2454/93 framgår att vissa transporter av *unionsvaror ska* ske enligt förfarandet för intern *unionstransitering*.

⁵ Senaste lydelse 2001:905.

Om en vara deklarerats för övergång till fri omsättning med stöd av ett enhetstillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*, och varan fysiskt befinner sig i Sverige när den övergår till fri omsättning, ska importen i skattehänseende anmälas till Tullverket genom en deklaration med skatteredovisning.

Om en vara deklarerats för övergång till fri omsättning med stöd av ett enhetstillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*, och varan fysiskt befinner sig i Sverige när den övergår till fri omsättning, ska importen i skattehänseende anmälas till Tullverket genom en deklaration med skatteredovisning.

Tullverket får tillåta innehavaren av enhetstillståndet att lämna in deklarationen med skatteredovisning till den myndighet i det andra landet som är behörig att ta emot tulldeklarationen. Deklarationen med skatteredovisning ska i sådant fall anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

4 §

Den som från en plats utanför det svenska tullområdet, men inom *EG:s* tullområde, till det svenska tullområdet för in eller låter föra in en *icke-gemenskapsvara*, som inte är underkastad ett tullförfarande, är skyldig att anmäla införseln till Tullverket vid gränspasseringen.

Den som från en plats utanför det svenska tullområdet, men inom *EU:s* tullområde, till det svenska tullområdet för in eller låter föra in en *icke-unionsvara*, som inte är underkastad ett tullförfarande, är skyldig att anmäla införseln till Tullverket vid gränspasseringen.

Tullverket tar därvid ut tull för varan och övervakar att handelspolitiska åtgärder vidtas och andra villkor för övergång till fri omsättning följs. Vad som sägs i 1 kap. 3 § gäller inte vid tillämpningen av denna paragraf.

För kontroll av anmälningsskyldigheten har Tullverket rätt att utföra de kontroller som framgår av lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen.

4 kap.

12 §⁷

I förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om

- export (artiklarna 161 och 162),
- återexport (artikel 182) samt
- varor som förs ut från *EG:s* tullområde (artiklarna 182a–183).
- varor som förs ut från *EU:s* tullområde (artiklarna 182a–183).

I förordningen (EEG) nr 2454/93 finns bestämmelser om

- export (artiklarna 592a–592g, 787–795 och 796a–798),
- återexport (artiklarna 841 och 841a) samt
- varor som förs ut från *EG:s* tullområde (artiklarna 842a–843).
- varor som förs ut från *EU:s* tullområde (artiklarna 842a–843).

⁶ Senaste lydelse 2010:102.

⁷ Senaste lydelse 2007:1276.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter som kompletterar bestämmelserna i första och andra styckena.

24 §⁸

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att utfärda enhetstillstånd att använda för-enklat deklarationsförfarande eller lokalt klareringsförfarande för att hänföra varor som befinner sig i ett annat *EG-land* till en godkänd tullbehandling.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får även meddela föreskrifter om hanteringen av ärenden där varor fysiskt befinner sig i Sverige när de övergår till fri omsättning, exporteras eller återexporteras från Sverige med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att utfärda enhetstillstånd att använda för-enklat deklarationsförfarande eller lokalt klareringsförfarande för att hänföra varor som befinner sig i ett annat *EU-land* till en godkänd tullbehandling.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får även meddela föreskrifter om hanteringen av ärenden där varor fysiskt befinner sig i Sverige när de övergår till fri omsättning, exporteras eller återexporteras från Sverige med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*.

25 §⁹

En vara får inte fysiskt sättas i fri omsättning i Sverige eller föras ut från landet med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*, om det beträffande varan finns

1. ett i Sverige gällande villkor som inte är uppfyllt, eller
2. ett i Sverige gällande förbud mot införsel eller utförsel.

En vara får inte fysiskt sättas i fri omsättning i Sverige eller föras ut från landet med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*, om det beträffande varan finns

26 §¹⁰

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse till ett annat *EG-lands* behöriga myndighet enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93, ska en underrättelse med motsvarande innehåll även lämnas till Tullverket om

1. varan ska deklarerars för övergång till fri omsättning, export eller

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse till ett annat *EU-lands* behöriga myndighet enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93, ska en underrättelse med motsvarande innehåll även lämnas till Tullverket om

1. varan ska deklarerars för övergång till fri omsättning, export

⁸ Senaste lydelse 2010:102.

⁹ Senaste lydelse 2010:102.

¹⁰ Senaste lydelse 2010:102.

återexport med stöd av ett enhets-
tillstånd, och

2. varan befinner sig inom det svenska tullområdet när den ska övergå till fri omsättning eller föras ut till tredje land.

Det är innehavaren av enhets-
tillståndet som är skyldig att lämna
underrättelsen till Tullverket.
Underrättelsen ska lämnas inom
samma tidsfrist som gäller för
underrättelsen enligt *EG-förord-
ningen*.

Tullverket får i enskilda fall
medge undantag från skyldigheten
att lämna underrättelse enligt första
stycket.

eller återexport med stöd av ett en-
hetstillstånd, och

2. varan befinner sig inom det svenska tullområdet när den ska övergå till fri omsättning eller föras ut till tredje land.

Det är innehavaren av enhets-
tillståndet som är skyldig att lämna
underrättelsen till Tullverket.
Underrättelsen ska lämnas inom
samma tidsfrist som gäller för
underrättelsen enligt *förordningen*.

Tullverket får i enskilda fall
medge undantag från skyldigheten
att lämna underrättelse enligt första
stycket.

27 §¹¹

Tullverket har samma befogen-
heter att utföra kontroller avseende
sådana varor som inom det svenska
tullområdet är föremål för ett för-
farande med stöd av ett enhets-
tillstånd utfärdat i ett annat *EG-
land*, som avseende sådana varor
som är föremål för motsvarande
förfarande med stöd av ett tillstånd
utfärdat i Sverige.

Om en vara som omfattas av ett
föremål för ett förbud eller ett villkor som innebär att varan inte får föras
in till eller ut från landet, får Tullverket ta hand om varan om det behövs
för att hindra att den hanteras i strid med sådant förbud eller villkor.

En vara som har tagits om hand får läggas upp på tillfälligt lager på
bekostnad av den som för in eller för ut varan. Varan får inte tas ut från
lagret så länge omhändertagandet består.

29 §¹²

Om det finns en skyldighet att
lämna en underrättelse enligt
artikel 266 eller 285a i förord-
ningen (EEG) nr 2454/93 till Tull-
verket när ett förfarande med stöd
av ett enhetstillstånd tillämpas, och
underrättelsen i enlighet med till-
ståndet ges in till den behöriga
myndigheten i det andra *EG-*

Om det finns en skyldighet att
lämna en underrättelse enligt
artikel 266 eller 285a i förord-
ningen (EEG) nr 2454/93 till Tull-
verket när ett förfarande med stöd
av ett enhetstillstånd tillämpas, och
underrättelsen i enlighet med till-
ståndet ges in till den behöriga
myndigheten i det andra *EU-*

¹¹ Senaste lydelse 2010:102.

¹² Senaste lydelse 2010:102.

landet, ska underrättelsen anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

landet, ska underrättelsen anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

30 §¹³

Vid tillämpning inom ett annat *EG-lands* tullområde av ett förfarande med stöd av ett enhets-tillstånd som utfärdats i Sverige får Tullverket överlåta till tullmyndig-heten i det andra landet att utföra kontrollåtgärder enligt tullagstift-ningen för svensk räkning.

Vid tillämpning inom ett annat *EU-lands* tullområde av ett förfarande med stöd av ett enhets-tillstånd som utfärdats i Sverige får Tullverket överlåta till tullmyndig-heten i det andra landet att utföra kontrollåtgärder enligt tullagstift-ningen för svensk räkning.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om förfarandet vid överlåtelse av förvaltningsupp-gifter enligt första stycket.

6 kap.

6 §

Tullverket får preja fartyg inom det svenska tullområdet, om det behövs för att möjliggöra Tullverkets övervakning och kontroll av import eller export av varor.

Om ett fartyg under resa mellan orter inom *EG:s* tullområde lämnar detta område och då avviker från sin rätta kurs utan att nöd eller annat tvingande skäl föreligger, får Tullverket, om befälhavaren inte följer en anmaning att återvända till *EG:s* tullområde, inbringa fartyget till en plats inom det svenska tullområdet. Om anmaning inte kan ges eller om det finns särskild anledning att anta att en anmaning skulle förhindra eller avsevärt försvåra ett inbringande av far-tyget, får det inbringas utan före-gående anmaning.

Om ett fartyg under resa mellan orter inom *EU:s* tullområde lämnar detta område och då avviker från sin rätta kurs utan att nöd eller annat tvingande skäl föreligger, får Tullverket, om befälhavaren inte följer en anmaning att återvända till *EU:s* tullområde, inbringa far-tyget till en plats inom det svenska tullområdet. Om anmaning inte kan ges eller om det finns särskild anledning att anta att en anmaning skulle förhindra eller avsevärt försvåra ett inbringande av far-tyget, får det inbringas utan före-gående anmaning.

Inbringande enligt andra stycket får inte användas mot ett utländskt fartyg eller inom en annan stats vattenområde, om det inte medges enligt avtal med den andra staten.

8 §

I artiklarna 38 och 183 i förord-ningen (EEG) nr 2913/92 finns be-stämmelser om att varor som förs in till eller ut från *gemenskapens*

I artiklarna 38 och 183 i förord-ningen (EEG) nr 2913/92 finns be-stämmelser om att varor som förs in till eller ut från *EU:s* tullområde

¹³ Senaste lydelse 2010:102.

tullområde *skall* befordras via den *ska* befordras via den rutt som rutt som tullmyndigheterna när- tullmyndigheterna närmare angivit. mare angivit.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om skyldighet för förare av eller befälhavare på transportmedel som står under tullövervakning att under färd medföra sådan passhandling som verket utfärdat för transportmedlet och varor som medförs på detta.

Tullverket får förbjuda förare av eller befälhavare på transportmedel som står under tullövervakning

1. att göra annat uppehåll under resa inom det svenska tullområdet än som föranleds av en myndighets åtgärd samt

2. att utan Tullverkets medgivande ankomma eller avgå med transportmedlet.

Tullverket får även meddela förbud mot att beträda, lämna, lossa eller lasta transportmedlet. Förbud att beträda eller lämna transportmedel gäller dock inte den som i utövning av allmän tjänst behöver få tillträde till transportmedlet.

10 §¹⁴

I artikel 14 i förordningen (EEG) nr 2913/92 finns en bestämmelse som ålägger enskild skyldighet att förse tullmyndigheterna med nödvändiga dokument och upplysningar och ge dem all nödvändig hjälp. I artikel 46 i samma förordning finns bestämmelser om kontroll av varor och de transportmedel som befordrar dem i anslutning till att varorna visas upp för tullmyndigheten. I artikel 68 i samma förordning och i artiklarna 239–247 i förordningen (EEG) nr 2454/93 finns bestämmelser om tullmyndigheternas rätt att för kontroll av riktigheten av de deklarationer som de har mottagit granska handlingar och undersöka varor.

För kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldighet enligt denna lag eller tullagstiftningen i övrigt har fullgjorts riktigt och fullständigt eller för kontroll av att varor inte gör intrång i de rättigheter som skyddas av rådets förordning (EG) nr 1383/2003 av den 22 juli 2003 om tullmyndigheternas ingripande mot varor som misstänks göra intrång i vissa immateriella rättigheter och om vilka åtgärder som *skall* vidtas mot varor som gör intrång i vissa immateriella rättigheter får Tullverket även undersöka

För kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldighet enligt denna lag eller tullagstiftningen i övrigt har fullgjorts riktigt och fullständigt eller för kontroll av att varor inte gör intrång i de rättigheter som skyddas av rådets förordning (EG) nr 1383/2003 av den 22 juli 2003 om tullmyndigheternas ingripande mot varor som misstänks göra intrång i vissa immateriella rättigheter och om vilka åtgärder som *ska* vidtas mot varor som gör intrång i vissa immateriella rättigheter får Tullverket även undersöka

1. transportmedel, containrar, lådor och andra utrymmen där varor kan förvaras,

¹⁴ Senaste lydelse 2007:271.

2. områden för tillfälliga lager, tullager, frizoner och frilager samt områden på flygplatser och bangårdar där varor som står under tullövervakning förvaras och även lokaler inom sådana områden samt

3. bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EG:s* tullområde eller av person som anmanats att stanna enligt 7 §.

3. bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EU:s* tullområde eller av person som anmanats att stanna enligt 7 §.

Bestämmelser om tullkontroll av kontanta medel finns i 7 a kap.

Bestämmelser om kroppsvisitation och kroppsbesiktning finns i lagen (2000:1225) om straff för smuggling.

7 a kap.

3 §¹⁵

För kontroll av att anmälningsplikten enligt förordningen (EG) nr 1889/2005 har fullgjorts får Tullverket undersöka transportmedel och bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EG:s* tullområde.

För kontroll av att anmälningsplikten enligt förordningen (EG) nr 1889/2005 har fullgjorts får Tullverket undersöka transportmedel och bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EU:s* tullområde.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

¹⁵ Senaste lydelse 2007:271.

Härigenom föreskrivs att 14 § lagen (2007:592) om kassaregister m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §¹

Certifiering får utföras även av organ från ett annat land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får certifiering utföras även av organ från ett annat land med vilket Europeiska *gemenskapen* träffat avtal om ömsesidigt erkännande.

Enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får certifiering utföras även av organ från ett annat land med vilket Europeiska *unionen* träffat avtal om ömsesidigt erkännande.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2009:548.

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 15 a § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:1345) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt SFS 2009:1345

Föreslagen lydelse

5 kap.

15 a §

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än som anges i 15 § och förvärvas av någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En uthyrningstjänst enligt första stycket är dock omsatt utomlands, om

1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat <i>EG-land</i> än Sverige, och	1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat <i>EU-land</i> än Sverige, och
2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det <i>EG-landet</i> och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället.	2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det <i>EU-landet</i> och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället.

I denna proposition föreslås ändringar i ett antal skattelagar inom skatte- och tullområdet, för att anpassa benämningar på Europeiska unionens institutioner och annan terminologi till vad som följer av Lissabonfördraget.

Förslagen har tagits fram inom Finansdepartementet. De redovisades i promemorian Följdändringar till Lissabonfördraget inom skatte- och tullområdet. Promemorians lagförslag finns i *bilagan*. Promemorian har remitterats till Skatteverket och Tullverket. Remissyttrandena finns tillgängliga i Finansdepartementet (dnr Fi2010/5251).

Lagrådet

Regeringen anser att ändringarna författningstekniskt och även i övrigt är av sådan beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse. Lagrådets yttrande har därför inte inhämtats.

4 Följdändringar till Lissabonfördraget

Regeringens förslag: Terminologin i berörda skattelagar ändras så att de överensstämmer med vad som följer av Lissabonfördraget. Hänvisningar till fördraget om upprättande av Europeiska gemenskapen ändras till att avse fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Europeiska gemenskapen ersätts med Europeiska unionen. Europeiska gemenskaperna blir i de flesta fall Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen, i något fall bara Europeiska unionen. Europeiska gemenskapens domstol blir Europeiska unionens domstol. Europeiska gemenskapernas kommission blir Europeiska kommissionen. Europeiska gemenskapernas officiella tidning ersätts med Europeiska unionens officiella tidning. Begreppen gemenskapens punktskatteområde, EG:s tullområde, gemenskapsintern varutransport, gemenskapsinternt förvärv, gemenskapsvaror o.d. byts ut mot termer som överensstämmer med Lissabonfördraget (unionens punktskatteområde osv.).

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: Remissinstanserna tillstyrker eller har inte några invändningar mot förslagen.

Skälen för regeringens förslag: Lissabonfördraget om ändring av fördraget om Europeiska unionen och fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen (Lissabonfördraget) samt de protokoll som har förtecknats i slutakten till fördraget undertecknades i Lissabon den 13 december 2007 och trädde i kraft den 1 december 2009. Genom Lissabonfördraget har de grundläggande fördragen och vissa protokoll som hör till dem ändrats. Ändringarna innebär bl.a. att Europeiska unionen (EU) har ersatt Europeiska gemenskapen (EG) som juridisk person samt att unionens institutioner har fått nya namn. Vid sidan av EU

finns Europeiska atomenergigemenskapen kvar. Atomenergigemenskapen ingick tidigare tillsammans med bl.a. EG i Europeiska gemenskaperna.

De ändringar i fördragen som följer av Lissabonfördraget innebär att lagstiftning som innehåller hänvisningar till Europeiska gemenskapen eller Europeiska gemenskaperna behöver ändras. Författningarna ska i stället för till Europeiska gemenskapen hänvisa till Europeiska unionen. I stället för till Europeiska gemenskaperna ska hänvisas till Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen. Detta är fallet i 2 kap. 30 a § och 10 kap. 6 § mervärdesskattelagen (1994:200), 2 kap. 3 a § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m., 11 kap. 46 §, 28 kap. 26 § och 29 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) samt 2 kap. 11 § och 3 kap. 7 § socialavgiftslagen (2000:980). I 3 kap. 6 § inkomstskattelagen, däremot, ersätts en hänvisning till ett äldre protokoll om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier av en till det nu gällande protokollet om Europeiska unionens immunitet och privilegier. (Detta protokoll är i sin tur tillämpligt även för Europeiska atomenergigemenskapen enligt artikel 191 i fördraget om upprättandet av Europeiska atomenergigemenskapen.) I 1 kap. 3 § och 2 kap. 1 § lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt ersätts också gemenskaperna av unionen. De båda bestämmelserna rör, i detta avseende, skatt som erläggs av europaparlamentarikern till unionen.

Genom Lissabonfördraget har också Europeiska gemenskapernas domstol bytt namn till Europeiska unionens domstol. Vidare har Europeiska gemenskapernas kommission bytt namn till Europeiska kommissionen. Som en följd av dessa ändringar bör sådana bestämmelser som hänvisar till de olika institutionerna ändras så att benämningarna i svensk lag överensstämmer med Lissabonfördraget, se 29 kap. 3 § inkomstskattelagen.

I mervärdesskattelagen, tullagen (2000:1281) och några punktskattelagar – bl.a. lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt – används ett eller flera av begreppen gemenskapens punktskatteområde, EG:s tullområde, gemenskapsintern varutransport, gemenskapsinternt förvärv, gemenskapsvaror o.d. Några av dessa begrepp är direkt hämtade från unionsrätten och får sin definition där. De rättsakter det gäller är rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen samt de s.k. mervärdesskatte- och punktskattedirektiverna (direktiv 2006/112/EG och 2008/118/EG). Dessa rättsakter har tillkommit före Lissabonfördraget och terminologin där är därför den som angivits ovan. Även om det i samband med att Lissabonfördraget antogs inte föreslogs någon ändring i här nämnda rättsakter, finns det skäl att nu anpassa inte bara hänvisningarna till EU:s institutioner utan också begreppen i övrigt i de svenska skattelagarna så att de överensstämmer med Lissabonfördraget. (Jfr prop. 2010/11:3 s. 27.)

I 29 kap. 3 § inkomstskattelagen finns en hänvisning till artikel 87 i fördraget den 25 mars 1957 om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen. Genom Lissabonfördraget har motsvarande bestämmelse förts in i artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Den svenska bestämmelsen bör anpassas till dessa ändringar.

I 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen finns en hänvisning till Europeiska gemenskapernas officiella tidning. Tidningens namn har ändrats till Europeiska unionens officiella tidning. Hänvisningen bör ändras i enlighet härmed. Prop. 2010/11:52

I övrigt förekommer i många fall termer som EG, EG-bestämmelser, EG-land. De bör genomgående bytas ut mot EU, EU-bestämmelser, EU-land.

Andra skatteförfattningar

Till några av de nu berörda skattelagarna finns anknytande förordningar med samma EU-begrepp som i lagarna. Avsikten är att också dessa förordningar ska ändras på motsvarande sätt i anslutning till att lagändringarna träder i kraft.

5 Ikraftträdande

Lissabonfördraget har trätt i kraft. Nu berörda ändringar föreslås träda i kraft den 15 april 2011.

6 Konsekvenser

De föreslagna ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft och innebär inte någon ändring i sak.

Skatteverkets kostnader för att uppdatera blanketter, broschyrer och stödtexter beräknas till en miljon kronor. Kostnaderna ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

7 Författningskommentar

7.1 Förslaget till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

4 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam

26 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt

Prop. 2010/11:52

1 kap. 3 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 kap. 1 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden

21 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.5 Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

1 kap. 1, 2, 3 b, 4 a, 5, 8, 10–10 b, 13 b och 18 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 kap. 1 och 1 a §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 a kap. 1–7, 9 och 10 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

3 kap. 1, 26 b, 30–30 b, 30 d, 30 f, 31 och 32 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

5 kap. 2–2 d, 3 a, 10, 14, och 16–19 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7 kap. 1, 3, 3 a, 8, 9 och 11 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

8 kap. 1 a §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

9 a kap. 1, 13, 18 och 19 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

9 b kap. 4 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

9 c kap. 1, 2 och 6 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

10 kap. 1, 4 a, 5, 6, 11–11 b, 12 och 13 a §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

11 kap. 1 och 8 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

13 kap. 8 b, 18 b och 25 a §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

19 kap. 1, 2, 8, 10, 15, 19, 22, 31–33 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

20 kap. 3 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.6 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

1 kap. 3 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 kap. 3, 3 a, 5 och 6 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

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

1, 8 a, 8 b, 8 d, 9, 9 a, 9 c, 10, 11, 13, 14, 16, 16 b, 17, 18, 20, 22 e–23, 26, 28 c, 29, 31 e, 32 och 36–40 a §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.8 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

1, 7–7 b, 7 d, 8, 8 a, 8 c, 9, 10, 12, 13, 15, 15 b, 16, 19, 21 e, 21 f, 22, 25, 27 c, 28, 31 h och 32 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.9 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

1 kap. 7 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 kap. 11 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

3 a kap. 1, 2 och 4 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

4 kap. 1–1 b, 4, 6, 7, 9, 9 b, 11, 12 och 13 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

5 kap. 2 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

6 kap. 7–8 a, 12 och 15 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7 kap. 2, 5 b och 6 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

9 kap. 10 och 11 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.10 Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen
(1997:483)

3 kap. 1 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

10 kap. 14 a, 15, 17, 19, 30, 31 och 33 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

10 a kap. 1, 2, 4, 10, 13, 17, 19 och 21 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

14 kap. 1 a §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

18 kap. 4 b §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.11 Förslaget till lag om ändring i lagen (1997:1137) om
vägavgift för vissa tunga fordon

11 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.12 Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Prop. 2010/11:52

4 kap. 1 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

5 kap. 1 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.13 Förslaget till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker

1–3 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.14 Förslaget till lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg

1–7 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.15 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

3 kap. 6 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

Artikel 14 i protokollet om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier motsvaras nu av artikel 13 i protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier (EUT 2010 C 83/266), som fogats till fördragen om Europeiska unionen, om Europeiska unionens funktionssätt och om upprättandet av Europeiska atomenergigemenskapen. Hänvisningen har därför ändrats till att avse den nya benämningen på protokollet.

11 kap. 46 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

24 kap. 16 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

28 kap. 26 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

29 kap. 2 och 3 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

Artikel 87 i Romfördraget motsvaras nu av artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Hänvisningen i 3 § har därför ändrats till att avse det nya fördraget. Prop. 2010/11:52

7.16 Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

1 kap. 3 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

2 kap. 4 och 11 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

3 kap. 2 och 7 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.17 Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete

3 kap. 1 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.18 Förslaget till lag om ändring i tullagen (2000:1281)

1 kap. 1, 2 och 5 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

3 kap. 1, 3, 3 a och 4 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

4 kap. 12, 24–27, 29 och 30 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

6 kap. 6, 8 och 10 §§

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7 a kap. 3 §

Ändringarna är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.19 Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:592) om kassaregister m.m.

14 §

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

7.20 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) Prop. 2010/11:52

5 kap. 15 a § mervärdesskattelagen (1994:200)

Ändringen är en anpassning till att Lissabonfördraget har trätt i kraft.

Författningsförslag i promemorian Följändringar till Lissabonfördraget inom skatte- och tullområdet

Prop. 2010/11:52
Bilaga

Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

Härigenom föreskrivs att 4 § kupongskattelagen (1970:624) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 §¹

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan del av utdelningen som motsvarar det belopp som ska beskattas hos delägaren enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

För handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag och rederi föreligger skattskyldighet för den del av utdelningen som ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket och som belöper på delägare eller medlem som är begränsat skattskyldig.

Skattskyldighet föreligger slutligen för utdelningsberättigad, som innehar aktie under sådana förhållanden, att annan därigenom obehörigen beredes förmån vid taxering till inkomstskatt eller vinner befrielse från kupongskatt.

Skattskyldighet föreligger inte för person som avses i 3 kap. 17 § 2–4 inkomstskattelagen.

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska *gemenskapen*, om den innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska *unionen*, om den innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

¹ Senaste lydelse 2009:1414.

Skattskyldighet föreligger inte heller för utländskt bolag som avses i 2 kap. 5 a § inkomstskattelagen och som motsvarar ett sådant svenskt företag som avses i 24 kap. 13 § 1–4 den lagen, för utdelning på aktie om aktien är en sådan näringsbetingad andel som avses i 24 kap. 14 § första stycket 1 eller 2 samma lag.

Som förutsättning för skattefrihet enligt sjätte stycket gäller att utdelningen skulle ha omfattats av bestämmelserna om skattefrihet i 24 kap. 17–22 §§ eller 25 a kap. 5, 6 och 8 §§ inkomstskattelagen, om det utländska bolaget varit ett svenskt företag. I fråga om innehavstid enligt 24 kap. 20 § samma lag gäller dock att andelen alltid ska ha innehafts minst ett år vid utdelningstillfället.

Skattskyldighet för utdelning föreligger inte heller för handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag eller i utlandet delägarbeskattade juridiska personer om motsvarande utdelning hade varit skattefri enligt femte eller sjätte stycket om delägaren själv hade varit utdelningsberättigad. Vid bedömningen av om utdelningen hade varit skattefri ska aktieinnehavet bestämmas utifrån storleken på delägarens indirekta innehav.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 26 § lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

26 §¹

Skyldig att betala reklamskatt för import från tredje land av annonsblad som har getts ut i sådant land är den som med anledning av importen är skyldig att betala tull för annonsbladen eller skulle ha varit skyldig att göra detta om annonsbladen hade varit tullbelagda.

Om import enligt första stycket sker med stöd av ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) och tullskulden därför uppkommer i ett annat *EG-land*, eller skulle ha uppkommit där om varan hade varit tullbelagd, är innehavaren av tillståndet skyldig att betala reklamskatt.

Om import enligt första stycket sker med stöd av ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) och tullskulden därför uppkommer i ett annat *EU-land*, eller skulle ha uppkommit där om varan hade varit tullbelagd, är innehavaren av tillståndet skyldig att betala reklamskatt.

För den som är skattskyldig enligt första stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat.

För den som är skattskyldig enligt andra stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldigheten att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

För den som är skattskyldig enligt andra stycket inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldigheten att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

Skatt enligt första stycket ska betalas till Tullverket.

Reklamskatt vid import utgår med 8 procent av beskattningsvärdet. Beskattningsvärdet utgörs av varans värde för tulländamål bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2010:108.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 3 § och 2 kap. 1 § lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §¹

Med utländsk skatt avses i denna lag följande skatter som betalats till en utländsk stat, delstat, lokal myndighet eller till Europeiska *gemenskaperna*:

1. allmän slutlig skatt på inkomst,
2. skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten eller den kommunala fastighetsavgiften och som tagits ut på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
3. skatt som beräknats på schablonintäkt eller liknande på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
4. skatt som beräknats på grundval av fraktintäkter, biljettintäkter eller annan jämförlig grund som uppburits i den utländska staten av skattskyldig som bedriver sjöfart eller luftfart i internationell trafik.

Med utländsk skatt avses även belopp som anges i 2 kap. 8 § 2 och 3.

Med utländsk skatt avses i 2 kap. 3–6 §§, 9 § andra stycket, 15 och 18–20 §§ även motsvarande preliminär skatt.

2 kap.

1 §²

En obegränsat skattskyldig som har haft en intäkt och en begränsat skattskyldig som har haft en intäkt hänförlig till ett fast driftställe i Sverige, har genom avräkning av utländsk skatt på intäkten rätt till nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt enligt detta kapitel om

1. intäkten tagits upp enligt inkomstskattelagen (1999:1229),
2. den skattskyldige har beskattats för intäkten i en utländsk stat, och
3. intäkten anses härröra från den utländska staten enligt dess skattelagstiftning.

I fråga om intäkt som beskattats av Europeiska *gemenskaperna* ska villkoren i första stycket 2 och 3 anses vara uppfyllda.

I fråga om intäkt som beskattats av Europeiska *unionen* ska villkoren i första stycket 2 och 3 anses vara uppfyllda.

Vid tillämpning av detta kapitel ska det bortses från

1. lågbeskattade inkomster som beskattas hos delägare i utländsk juridisk person enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen,

¹ Senaste lydelse 2009:584.

² Senaste lydelse 2009:584.

2. statlig och kommunal inkomstskatt på sådana inkomster, och
3. utländsk skatt på sådana inkomster.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 21 § och rubriken närmast före 21 § lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

**Handräckning inom Europeiska
gemenskapen**

**Handräckning inom Europeiska
unionen**

21 §¹

Myndighet inom Europeiska
gemenskapen skall lämnas biträde
med sådan handräckning i skatte-
ärende som avses i 3 § första
stycket 1. Därvid *skall* bestämmel-
sorna i tillämpliga delar i 3 § andra
stycket 2, 4 § andra stycket, 5-9,
13-17, 20 och 22-24 §§ tillämpas.
Bestämmelserna i denna paragraf
skall tillämpas på inkomstskatt,
förmögenhetsskatt och skatt på för-
säkringspremier.

Myndighet inom Europeiska
unionen ska lämnas biträde med
sådan handräckning i skatteärende
som avses i 3 § första stycket 1.
Därvid *ska* bestämmelserna i
tillämpliga delar i 3 § andra stycket
2, 4 § andra stycket, 5-9, 13-17, 20
och 22-24 §§ tillämpas. Bestäm-
melserna i denna paragraf *ska*
tillämpas på inkomstskatt, för-
mögenhetsskatt och skatt på för-
säkringspremier.

Bestämmelser om sådan handräckning i skatteärende som avses i 3 §
första stycket 1 och 3 finns

– såvitt avser mervärdesskatt, i rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av
den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdes-
skatt, och

– såvitt avser punktskatter, i rådets förordning (EG) nr 2073/2004 av
den 16 november 2004 om administrativt samarbete i fråga om punkt-
skatter².

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2005:263.

² EUT L 359, 4.12.2004, s. 1 (Celex32004R2073).

Häri genom föreskrivs att 1 kap. 1, 2, 3 b, 4 a, 5, 8, 10–10 b, 13 b och 18 §§, 2 kap. 1 och 1 a §§, 2 a kap. 1–7, 9 och 10 §§, 3 kap. 1, 26 b, 30–30 b, 30 d, 30 f, 31 och 32 §§, 5 kap. 2–2 d, 3 a, 10, 14 och 16–19 §§, 7 kap. 1, 3, 3 a, 8, 9 och 11 §§, 8 kap. 1 a §, 9 a kap. 1, 13, 18 och 19 §§, 9 b kap. 4 §, 9 c kap. 1, 2 och 6 §§, 10 kap. 1, 4 a, 5, 6, 11–11 b, 12 och 13 a §§, 11 kap. 1 och 8 §§, 13 kap. 8 b, 18 b och 25 a §§, 19 kap. 1, 2, 8, 10, 15, 19, 22, 31–33 §§ och 20 kap. 3 § samt rubriken till 2 a kap., rubrikerna närmast före 2 a kap. 2, 3, 6, 7 och 9 §§, rubriken till 3 kap., rubriken närmast före 3 kap. 30 a §, rubriken närmast före 19 kap. 1 § rubriken närmast efter 19 kap. 21 § och rubriken före 19 kap. 31 § mervärdesskattelagen (1994:200)¹ ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.**1 §²

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet,

2. vid skattepliktigt *gemenskaps-* 2. vid skattepliktigt *unions-*
internt förvärv av varor som är lös *internt* förvärv av varor som är lös
egendom, om inte omsättningen är lös egendom, om inte omsätt-
gjord inom landet, eller ningen är gjord inom landet, eller

3. vid sådan import av varor till landet som är skattepliktig.

Vad som utgör omsättning eller Vad som utgör omsättning eller
import anges i 2 kap. Vad som import anges i 2 kap. Vad som
utgör *gemenskapsinternt* förvärv utgör *unionsinternt* förvärv anges
anges i 2 a kap. Huruvida skatte- i 2 a kap. Huruvida skatteplikt
plikt föreligger för en omsättning, föreligger för en omsättning, ett
ett *gemenskapsinternt* förvärv eller *unionsinternt* förvärv eller import
import anges i 3 kap. Vad som är anges i 3 kap. Vad som är
yrkesmässig verksamhet anges i yrkesmässig verksamhet anges i
4 kap. I vilka fall en omsättning 4 kap. I vilka fall en omsättning
anses ha gjorts inom landet anges anses ha gjorts inom landet anges
i 5 kap. i 5 kap.

Till staten ska också betalas belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag.

2 §³

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 d: den som omsätter varan eller tjänsten,

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2007:1376.

³ Senaste lydelse prop. 2010/11:16, dessförinnan 2010:104.

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare men är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan,

4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmateriell eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar tjänsten, om denne är

– en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan näringsidkare som tillhandahåller en näringsidkare som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen⁴ vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och

6. för import av varor

a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

b) om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan

b) om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan

⁴ EUT L 275, 25.10.2003, s. 32 (Celex 32003L0087).

om varan hade varit tullbelagd,

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Första stycket 4 b gäller

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som kan hänföras till

- mark- och grundarbeten,
 - bygg- och anläggningsarbeten,
 - bygginstallationer,
 - slutbehandling av byggnader, eller
 - uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare,
2. byggstädning, och
3. uthyrning av arbetskraft för sådana aktiviteter som avses i 1 och 2.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en näringsidkare som har ett fast etableringsställe här ska näringsidkaren vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk företagare, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

hade varit tullbelagd,

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen *och med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.*

Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap., 9 kap. och 9 c kap.

3 b §⁵

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EG-land* och som avser att föra fordonet till en plats utanför *EG*, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EU-land* och som avser att föra fordonet till en plats utanför *EU*, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte

⁵ Senaste lydelse 2007:1376.

den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades.

månaden efter den månad då fordonet levererades.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

4 a §⁶

Vid *gemenskapsinterna* förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet.

Vid *unionsinterna* förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet.

5 §⁷

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

8 §⁸

Med utgående skatt förstås sådan skatt som skall redovisas till staten vid omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv eller import enligt 1 §.

Med utgående skatt förstås sådan skatt som skall redovisas till staten vid omsättning, *unionsinternt* förvärv eller import enligt 1 §.

Med *ingående skatt* förstås sådan skatt vid förvärv eller import som anges i 8 kap. 2 §.

10 §

Med export avses sådan omsättning utanför *EG* av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet.

Med export avses sådan omsättning utanför *EU* av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet.

10 a §⁹

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås i denna lag de territorier som tillhör

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås i denna lag de territorier

⁶ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11: 28

⁷ Senaste lydelse 2004:118.

⁸ Senaste lydelse 1994:1798.

⁹ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

en medlemsstat där fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen ska tillämpas i enlighet med artikel 299 i fördraget. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §.

som tillhör en medlemsstat enligt artikel 52 i fördraget om Europeiska unionen och artikel 355 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §.

Vid tillämpningen av denna lag ska Furstendömet Monaco, Isle of Man och Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia likställas med sådana territorier som avses i första stycket första meningen.

10 b §¹⁰

Med ett tredje territorium förstås:

1. berget Athos,
2. Kanarieöarna,
3. de franska utomeuropeiska departementen,
4. Åland,
5. Kanalöarna,
6. ön Helgoland,
7. territoriet Büsingen,
8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. de italienska delarna av Luganosjön.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i *gemenskapens* tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorier inte ingår i området.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i *unionens* tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorier inte ingår i området.

13 b §¹¹

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i *gemenskapslagstiftning* för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgas-system som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system.

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i *unionslagstiftning* för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system.

¹⁰ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

¹¹ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

Med *investeringsguld* förstås

1. guld i form av en tacka eller platta med en vikt som godtas på någon av marknaderna för sådant guld och med en finhalt av minst 995 tusendelar, oavsett om guldet representeras av värdepapper eller inte,
2. guldmynt som
 - har en finhalt av minst 900 tusendelar,
 - är präglade efter år 1800,
 - är eller har varit gällande betalningsmedel i ursprungslandet, och
 - normalt säljs till ett pris som inte överstiger marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 %.

Små tackor eller plattor med en vikt av 1 gram eller mindre omfattas inte av första stycket 1.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska gemenskapens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska unionens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt enligt denna paragraf ska inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet.

2 kap.

1 §¹³

Med *omsättning av vara* förstås

1. att en vara överläts mot ersättning, eller
2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

En överföring av en vara till ett annat *EG-land* skall likställas med en omsättning av varan om

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom *EG*,

– överföringen görs för denna verksamhet, och

– överföringen *skall* beskattas som *gemenskapsinternt* förvärv i det andra *EG-landet*.

En överföring av en vara till ett annat *EU-land* ska likställas med en omsättning av varan om

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom *EU*,

– överföringen *ska* beskattas som *unionsinternt* förvärv i det andra *EU-landet*.

Med *omsättning av tjänst* förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller
2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §.

¹² Senaste lydelse 2007:1376.

¹³ Senaste lydelse 2002:1004.

1 a §¹⁴

Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför *EG*.

Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför *EU*.

2 a kap. Gemenskapsinterna förvärv

2 a kap. Unionsinterna förvärv

1 §¹⁵

I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv *skall* anses som ett *gemenskapsinternt* förvärv.

I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv *ska* anses som ett *unionsinternt* förvärv.

Gemenskapsinterna förvärv

Unionsinterna förvärv

2 §¹⁶

Med *gemenskapsinternt* förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat *EG-land*,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat *EG-land* från Sverige eller ett annat *EG-land*,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat *EG-land* till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat *EG-land* till Sverige.

Med *unionsinternt* förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat *EU-land*,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat *EU-land* från Sverige eller ett annat *EU-land*,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat *EU-land* till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat *EU-land* till Sverige.

¹⁴ Senaste lydelse 1994:1798.

¹⁵ Senaste lydelse 1994:1798.

¹⁶ Senaste lydelse 1995:1286.

3 §¹⁷

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1, om förvärvet avser

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §,
2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, eller
3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en säljare som är skattskyldig till mervärdesskatt i ett annat *EG-land*.

Första stycket 3 avser köpare som är

1. näringsidkare vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9-13 §§ av sådan skatt, eller
2. näringsidkare vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9-13 §§ eller juridiska personer som inte är näringsidkare, under förutsättning
 - att det sammanlagda värdet av hans skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller
 - att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §.

4 §¹⁸

Skatteverket *skall* på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom *skall* anses som *gemenskapsinterna* förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet *skall* gälla under två kalenderår.

Skatteverket *ska* på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom *ska* anses som *unionsinterna* förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet *ska* gälla under två kalenderår.

5 §¹⁹

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför *EG* och varan därefter importerats till ett annat *EG-land* av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför *EU* och varan därefter importerats till ett annat *EU-land* av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person

¹⁷ Senaste lydelse 2007:1376.

¹⁸ Senaste lydelse 2003:659.

¹⁹ Senaste lydelse 1994:1798.

som inte är näringsidkare.

som inte är näringsidkare.

Prop. 2010/11:52

I 10 kap. 11 b § finns bestämmelser om återbetalning i vissa fall av skatt som betalas vid import.

Bilaga

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 2 **förvärv** **Unionsinterna förvärv enligt 2 § 2**

6 §²⁰

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 2, om

– köparen är registrerad till mervärdesskatt här i landet, och
– förvärvet görs, under an- givande av köparens svenska registreringsnummer, från en säl- jare som är registrerad till mer- värdesskatt i ett annat *EG-land*, och

– köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat *EG-land* för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestäm- melser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket *skall* återfås, för det fall att mervärdesskatt har påförts i det andra *EG-landet* efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara *skall* inte anses för- värvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat *EG-land* och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen.

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 2, om

– förvärvet görs, under an- givande av köparens svenska registreringsnummer, från en säl- jare som är registrerad till mer- värdesskatt i ett annat *EU-land*, och

– köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat *EU-land* för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestäm- melser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket *ska* återfås, för det fall att mervärdesskatt har påförts i det andra *EU-landet* efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara *ska* inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat *EU-land* och den till vilken omsätt- ningen görs är skattskyldig där för omsättningen.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 3 **Unionsinterna förvärv enligt 2 § 3**

7 §²¹

7 § En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 3, om

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat *EG-land*,

– överföringen görs för denna verksamhet, och
– överföringen görs genom att

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat *EU-land*,

– överföringen görs genom att

²⁰ Senaste lydelse 1994:1798.

²¹ Senaste lydelse 2009:1333.

varan transporteras från det *EG-landet* till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

En vara ska inte anses förvärvad enligt 2 § 3, om överföringen

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett *EG-land* och ankomstort i ett annat *EG-land*,

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det *EG-land* som varan ursprungligen överförts från,

3. görs för att den överförda varan ska användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför ska användas tillfälligt här i landet,

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, ska användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland,

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 3 a § eller i 3 kap. 30 a §,

6. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 § första stycket 2 eller 4, eller

7. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 c eller 2 d §.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, ska varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket.

varan transporteras från det *EU-landet* till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett *EU-land* och ankomstort i ett annat *EU-land*,

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det *EU-land* som varan ursprungligen överförts från,

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 4

En vara *skall* anses förvärvad enligt 2 § 4, om

– den som tar i anspråk varan bedriver verksamhet som medför skattskyldighet här i landet,

– han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat *EG-land*, och

– varan inte härrör från en yrkesmässig verksamhet som han bedriver i det landet.

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 4

9 §²²

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 4, om

– han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat *EU-land*, och

²² Senaste lydelse 1994:1798.

10 §²³

En vara *skall* inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 §§ om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett *gemenskapsinternt* förvärv enligt 3 §.

En vara *ska* inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 §§ om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett *unionsinternt* förvärv enligt 3 §.

3 kap. Skatteplikt för omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import

3 kap. Skatteplikt för omsättning, *unionsinternt* förvärv och import

1 §²⁴

Omsättning av varor och tjänster samt import är skattepliktiga, om inget annat anges i detta kapitel.

Är omsättningen av en vara undantagen från skatteplikt enligt detta kapitel, är även import av varan undantagen från skatteplikt.

Gemenskapsinternt förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det.

Unionsinternt förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det.

26 b §²⁵

Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överlåter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, *skall* denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet *skall* dock inte överstiga den skatt som skulle ha betalats vid överlåtarens förvärv, om 26 a § inte hade tillämpats. Om det inte betalas någon ersättning vid överlåtelsen av motorfordonet eller om ersättningen väsentligen understiger marknadsvärdet, *skall* beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överlåter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, *ska* denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet *ska* dock inte överstiga den skatt som skulle ha betalats vid överlåtarens förvärv, om 26 a § inte hade tillämpats. Om det inte betalas någon ersättning vid överlåtelsen av motorfordonet eller om ersättningen väsentligen understiger marknadsvärdet, *ska* beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

Första stycket tillämpas även om motorfordonet förvärvats genom ett *gemenskapsinternt* förvärv som undantagits från skatteplikt.

Första stycket tillämpas även om motorfordonet förvärvats genom ett *unionsinternt* förvärv som undantagits från skatteplikt.

²³ Senaste lydelse 1994:1798.

²⁴ Senaste lydelse 1994:1798.

²⁵ Senaste lydelse 1996:1320.

Vid beräkning av belopp som enligt första stycket *skall* betalas till staten tillämpas 7 kap.

Första stycket *skall* inte tillämpas, om fordonet överläts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller *skall* första stycket tillämpas, om den till vilken fordonet överläts kan förvärva motorfordon genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §. Sker sådan överlåtelse, *skall* den som förvärvar fordonet anses ha förvärvat detta genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §.

Överläts fordonet på grund av att ägaren fått förflyttning från Sverige, *skall* första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader.

Vid beräkning av belopp som enligt första stycket *ska* betalas till staten tillämpas 7 kap.

Första stycket *skall* inte tillämpas, om fordonet överläts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller *ska* första stycket tillämpas, om den till vilken fordonet överläts kan förvärva motorfordon genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §. Sker sådan överlåtelse, *ska* den som förvärvar fordonet anses ha förvärvat detta genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §.

Överläts fordonet på grund av att ägaren fått förflyttning från Sverige, *ska* första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader.

30 §²⁶

Från skatteplikt undantas sådan import som medför frihet från skatt enligt lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat *EG-land* enligt

1. 30 a § första stycket 2, 3, 3 a eller 4 eller andra stycket, eller
2. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören
 - a) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i Sverige,
 - b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det *EG-land* dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat *EG-land* än Sverige, och
 - c) har, innan varan övergår till fri omsättning, inkommit till Tullverket med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat *EG-land*.

Registreringsnumren i andra stycket 2 a och b ska anges vid den tidpunkt då skattskyldighet skulle ha inträtt enligt 1 kap. 5 § om importen hade varit skattepliktig.

Andra stycket 2 c gäller endast om Tullverket begär sådan bevisning.

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat *EU-land* enligt

1. 30 a § första stycket 2, 3, 3 a eller 4 eller andra stycket, eller
2. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören
 - a) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i Sverige,
 - b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det *EU-land* dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat *EU-land* än Sverige, och
 - c) har, innan varan övergår till fri omsättning, inkommit till Tullverket med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat *EU-land*.

²⁶ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:14 och prop. 2010/11:28.

Från skatteplikt undantas även import av

1. gas som
 - a) transporteras genom ett naturgassystem eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, eller
 - b) införs, från ett fartyg som transporterar gas, i ett
 - naturgassystem, eller
 - rörledningsnät uppströms,
2. el, eller
3. värme eller kyla genom ett nät för värme och kyla.

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra EG-länder

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra EU-länder

30 a §²⁷

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat *EG-land*, om

1. köparen är registrerad i ett annat *EG-land* som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor,

2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson,

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat stationerat i ett annat *EG-land* eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

3 a. köparen är ett i ett annat *EG-land* stationerat kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska gemenskapen,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller

– ett organ som har inrättats av *gemenskaperna* och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska *gemenskapernas* immunitet och privilegier gäller,

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat *EU-land*, om

1. köparen är registrerad i ett annat *EU-land* som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor,

och förvärvaren inte är en

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat stationerat i ett annat *EU-land* eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

3 a. köparen är ett i ett annat *EU-land* stationerat kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska unionen,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller

– ett organ som har inrättats av *unionen eller atomenergigemenskapen* och för vilket protokollet (*nr 7*) om Europeiska *unionens* immunitet och privi-

²⁷ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

²⁸ EUT C 83, 30.3.2010, s. 266 (Celex **12010E/PRO/07**).

- | | |
|---|--|
| <p>4. köparen är</p> <p>a) ett i ett annat <i>EG-land</i> beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a,</p> <p>b) en medlemsstats ombud vid en sådan organisation,</p> <p>c) en person med tjänst hos en sådan organisation, eller</p> <p>d) en person med uppdrag hos en sådan organisation</p> | <p>4. köparen är</p> <p>a) ett i ett annat <i>EU-land</i> beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a,</p> |
|---|--|

Omsättning av nya transportmedel undantas enligt första stycket 1 från skatteplikt, även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt.

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls

- | | |
|---|---|
| <p>1. ett i ett annat <i>EG-land</i> beläget kontor eller anläggning som avses i</p> <p>a) första stycket 3 a, eller</p> <p>b) första stycket 4, eller</p> <p>2. en</p> <p>a) medlemsstats ombud vid en sådan organisation som avses i första stycket 4,</p> <p>b) person med tjänst hos en sådan organisation, eller</p> <p>c) person med uppdrag hos en sådan organisation.</p> | <p>1. ett i ett annat <i>EU-land</i> beläget kontor eller anläggning som avses i</p> <p>1. ett i ett annat <i>EU-land</i> beläget kontor eller anläggning som avses i</p> |
|---|---|

Från skatteplikt undantas en sådan överföring av en vara som avses i 2 kap. 1 § andra stycket om förhållandena är sådana som anges i första stycket 1 eller 2 eller andra stycket i förevarande paragraf.

<p>En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges en motsvarande omsättning i det <i>EG-land</i> som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem.</p>	<p>En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges en motsvarande omsättning i det <i>EU-land</i> som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem.</p>
--	--

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3 a och tredje stycket 1 a endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

30 b §²⁹

- | | |
|--|---|
| <p>Från skatteplikt undantas <i>gemenskapsinterna</i> förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare om</p> <p>1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat <i>EG-land</i>,</p> <p>2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet,</p> <p>3. varan sänds eller transporteras</p> | <p>Från skatteplikt undantas <i>unionsinterna</i> förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare om</p> <p>1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat <i>EU-land</i>,</p> <p>3. varan sänds eller transporteras</p> |
|--|---|

²⁹ Senaste lydelse 2003:1134.

direkt till Sverige från ett annat *EG-land* än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och

direkt till Sverige från ett annat *EU-land* än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och

4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.

30 d §³⁰

Från skatteplikt undantas *gemenskapsinterna* förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även *gemenskapsinterna* förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

Från skatteplikt undantas *unionsinterna* förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även *unionsinterna* förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

30 f §³¹

Från skatteplikt undantas *gemenskapsinterna* förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det *EG-land* där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312-325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

Från skatteplikt undantas *unionsinterna* förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det *EU-land* där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312-325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

31 §³²

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat *EG-land* som destinationsland, om

– omsättningen är avsedd för väpnade styrkor tillhörande någon annan stat som är part i Nato än destinationslandet,

– varorna eller tjänsterna *skall*

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat *EU-land* som destinationsland, om

– varorna eller tjänsterna *ska*

³⁰ Senaste lydelse 2009:1333.

³¹ Senaste lydelse 2007:1376.

³² Senaste lydelse 2004:1155.

användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier, och

– styrkorna deltar i de gemensamma försvarsansträngningarna.

Skattefriheten enligt första stycket medges i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges i destinationslandet för motsvarande omsättning.

32 §³³

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § tredje stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. Detsamma gäller om en sådan bikostnad ska ingå i beskattningsunderlaget vid införsel till ett annat *EG-land* i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG.

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § tredje stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. Detsamma gäller om en sådan bikostnad ska ingå i beskattningsunderlaget vid införsel till ett annat *EU-land* i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG.

5 kap.

2 §³⁴

En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare *skall* transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen och annat inte följer av 2 a §,

2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importerats till landet från en plats utanför *EG* av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller

4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat *EG-land* till en köpare i Sverige, om

– säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,

En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare *ska* transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importerats till landet från en plats utanför *EU* av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller

4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat *EU-land* till en köpare i Sverige, om

³³ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

³⁴ Senaste lydelse 2001:971.

- köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och
- varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara, eller värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret, eller säljaren omfattas av ett sådant beslut som anges i tredje stycket. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning *skall* inte beaktas värdet av punktskattepliktiga varor.

En omsättning *skall* anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte *skall* anses vara gjord i det landet.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara, eller värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret, eller säljaren omfattas av ett sådant beslut som anges i tredje stycket. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning *ska* inte beaktas värdet av punktskattepliktiga varor.

En omsättning *ska* anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte *ska* anses vara gjord i det landet.

2 a §³⁵

Även om en vara finns här i landet på det sätt som anges i 2 § första stycket 1 ska varan inte anses omsatt inom landet, om varan transporteras av

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat *EG-land* och säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning, eller
2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat *EG-land* av säljaren eller för dennes räkning.

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat *EU-land* och säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning, eller
2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat *EU-land* av säljaren eller för dennes räkning.

2 b §³⁶

En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under del av en persontransport som genomförs inom *EG*, ska anses omsatt i Sverige om avgångsorten är belägen i Sverige.

En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under del av en persontransport som genomförs inom *EU*, ska anses omsatt i Sverige om avgångsorten är belägen i Sverige.

³⁵ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

³⁶ Senaste lydelse 2009:1333.

Med del av en persontransport som genomförs inom EG avses den del av en persontransport som utan uppehåll utanför EG utförs mellan avgångsorten och ankomstorten.

Med avgångsorten avses den första orten för påstigning av passagerare inom EG. Detta gäller även om en del av transporten dessförinnan utförts utanför EG.

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom EG för passagerare som stigit på inom EG. Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EG.

För en resa tur och retur gäller att återresan ska anses som en fristående transport.

Med del av en persontransport som genomförs inom EU avses den del av en persontransport som utan uppehåll utanför EU utförs mellan avgångsorten och ankomstorten.

Med avgångsorten avses den första orten för påstigning av passagerare inom EU. Detta gäller även om en del av transporten dessförinnan utförts utanför EU.

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom EU för passagerare som stigit på inom EU. Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EU.

2 c §³⁷

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en skattskyldig återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som återförsäljaren har utomlands.

Första och andra styckena gäller även omsättning av

1. el, eller

2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

Med en *skattskyldig återförsäljare* förstås i denna paragraf en näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas, el, värme eller kyla består i att sälja sådana produkter vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en skattskyldig återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

³⁷ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

2 d §³⁸

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Om varan inte helt förbrukas av köparen, ska den återstående delen av varan ändå anses ha använts och förbrukats i Sverige, om köparen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om köparen varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, ska varan anses omsatt i Sverige, om köparen är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som köparen har utomlands.

Första–tredje styckena gäller även omsättning av

1. el, eller
2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

3 a §³⁹

En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om

1. säljaren levererar varan till en plats utanför *EG*,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför *EG* ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför *EG*,

1. säljaren levererar varan till en plats utanför *EU*,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför *EU* ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför *EU*,

4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för

³⁸ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

³⁹ §, tidigare 9 §, har denna beteckning enligt 2009:1333; senaste lydelse av förutvarande 9 § enligt 2007:1376.

livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet⁴⁰, dock inte punktskattepliktiga varor,

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses 2 b § för konsumtion ombord,

6. det är fråga om en leverans av varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § andra stycket lagen om exportbutiker,

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att

a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EG-land*, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför *EG* före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EG-land*, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför *EG* före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge eller på Åland anses omsättningen som en omsättning utomlands endast om

1. leveransen avser en vara eller en grupp av varor som normalt utgör en helhet och ersättningen utgör minst 1 000 kronor efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge eller till Åland och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller

a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EU-land*, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför *EU* före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett *EU-land*, under förutsättning att

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför *EU* före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

⁴⁰ EGT 31, 1.2.2002, s. 1 (Celex32002R078).

10 §⁴¹

En *gemenskapsintern* varu-transporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med *gemenskapsintern varu-transport* avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda *EG-länder*.

Med *avgångsorten* avses den ort där transporten av varorna faktiskt inleds, utan hänsyn till det avstånd som tillryggalagts till den plats där varorna befinner sig.

Med *ankomstorten* avses den ort där transporten av varorna faktiskt avslutas.

En *unionsintern* varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med *unionsintern varutransport* avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda *EU-länder*.

14 §⁴²

En restaurang- eller cateringtjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EG* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

En restaurang- eller cateringtjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom *EU* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Vid tillämpningen av första stycket gäller vad som föreskrivs i 2 b § andra till femte styckena.

16 §⁴³

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför *EG* och som förvärfvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna

1. förvärfvas här eller i fråga om tjänster som anges i 18 § 12 förvärfvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

2. förvärfvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat *EG-land* eller i ett land utanför *EG* samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför *EU* och som förvärfvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna

2. förvärfvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat *EU-land* eller i ett land utanför *EU* samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna

⁴¹ Senaste lydelse 2009:1333.

⁴² Senaste lydelse 2009:1333.

⁴³ Senaste lydelse 2009:1333.

tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

17 §⁴⁴

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärfvas i ett land utanför EG av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärfvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärfvas i ett land utanför EU av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärfvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

18 §⁴⁵

Bestämmelserna i 16 och 17 §§ ska tillämpas på följande tjänster:

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,

2. reklam- och annonseringstjänster,

3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,

4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,

5. tillhandahållande av information,

6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster,

7. tillhandahållande av arbetskraft,

8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel eller transporthjälpmedel,

9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet,

10. telekommunikationstjänster, varmed förstås dels tjänster som avser överföring, sändning eller mottagning av signaler, skrift, bilder och ljud eller information i övrigt med hjälp av tråd, radio eller optiska eller andra elektromagnetiska medel, dels tjänster som avser överlåtelse eller upplåtelse av rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning,

11. radio- och televisionssändningar,

12. elektroniska tjänster, såsom tillhandahållande av

a) webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning,

⁴⁴ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

⁴⁵ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

- b) programvara och uppdatering av denna,
 - c) bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,
 - d) musik, filmer och spel, inbegripet hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang, och
 - e) distansundervisning,
13. tillträde till och överföring eller distribution genom
- a) ett naturgassystem som är beläget inom *gemenskapens* territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system,
 - a) ett naturgassystem som är beläget inom *unionens* territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system,
 - b) ett system för el, eller
 - c) ett nät för värme eller kyla,
14. tjänster som är direkt kopplade till sådana tjänster som avses i 13.

19 §⁴⁶

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–18 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som omsättning utomlands när det är fråga om

1. tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av hamnar eller flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg,

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i direkt samband med

- a) export av varor från Sverige eller ett annat *EG-land*,
- a) export av varor från Sverige eller ett annat *EU-land*,

- b) import av varor som omfattas av – 9 c kap. 1 §, eller

- ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från tull eller extern transitering,

- c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av *gemenskapens* tullområde, om varorna
- c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av *unionens* tullområde, om varorna

- förflyttas här i landet under ett förfarande för intern *gemenskaps-transitering* enligt *gemenskapens* tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller
- förflyttas här i landet under ett förfarande för intern *unions-transitering* enligt *unionens* tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

- när de förs in i Sverige hade omfattats av 9 c kap. 1 § eller ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från importtullar, om de hade importerats, eller

- d) införsel av varor till ett annat *EG-land* om dessa omfattas av det
- d) införsel av varor till ett annat *EU-land* om dessa omfattas av det

⁴⁶ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom *EG* och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur *EG* av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någons räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför *EG* antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför *EG*.

landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom *EU* och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur *EU* av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någons räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför *EU* antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför *EU*.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

7 kap.

1 §⁴⁷

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5-7 §§,

4. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden

4. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om för-

⁴⁷ Senaste lydelse 2006:1389.

i frågor som gäller livsmedels-
säkerhet, med undantag för

faranden i frågor som gäller
livsmedelssäkerhet, med undantag
för

Prop. 2010/11:52
Bilaga

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl.

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

- böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,

- tidningar och tidskrifter,

- bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,

- musiknoter, samt

- kartor, inbegripet atlaser, vägkartor och topografiska kartor,

2. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, *gemenskapsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, *gemenskapsinternt* förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

1. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

2. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, *unionsinternt* förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, *unionsinternt* förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

5. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettforeställningar eller andra jämförliga föreställningar,

6. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,

7. tillträde till och förevisning av djurparker,

8. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,

9. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, och

11. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse.

**Beskattningsunderlaget vid om- Beskattningsunderlaget vid om-
sättning och gemenskapsinterna sättning och unionsinterna
förvärv förvärv**

3 §⁴⁸

Om inget annat följer av 3 a eller 3 b § utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet

1. vid annan omsättning än uttag: av ersättningen,

2 a. vid uttag av varor: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för uttaget,

2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: av kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten,

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EG-land*, och

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat *EU-land*, och

4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för överföringen av varorna.

3 a §⁴⁹

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som

⁴⁸ Senaste lydelse 2007:1376.

⁴⁹ Senaste lydelse 2007:1376.

- köparen påförts i ett annat *EG-land*, om köparen påförts i ett annat *EU-land*, om
1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet,
 2. köparen inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11-13 §§,
 3. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och
 4. den skattskyldige inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad.

8 §⁵⁰

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, med tillägg av tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut av Tullverket med anledning av införseln. Sådant tillägg *skall* inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c *skall* tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgöras av motsvarande pålagor som tas ut av det andra *EG-landets* tullmyndighet.

I beskattningsunderlaget *skall* även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan *skall* transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat *EG-land*, *skall* också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget.

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, med tillägg av tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut av Tullverket med anledning av införseln. Sådant tillägg *ska* inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c *ska* tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgöras av motsvarande pålagor som tas ut av det andra *EU-landets* tullmyndighet.

I beskattningsunderlaget *ska* även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan *ska* transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat *EU-land*, *ska* också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget.

⁵⁰ Senaste lydelse 2004:118.

9 §⁵¹

Om sådana *gemenskapsvaror* som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför *EG* på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, *skall* beskattningsunderlaget beräknas på det sätt som sägs i 8 § men med avdrag för beskattningsunderlaget för mervärdesskatt som tidigare tagits ut i Sverige eller i ett annat *EG-land* för de temporärt exporterade varorna.

Vad som sägs i första stycket *skall* också gälla när sådant material som utgör *gemenskapsvaror* exporterats temporärt samt varor som helt eller delvis tillverkats av detta material i ett land utanför *EG* återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling.

Med gemenskapsvaror, temporärt exporterade varor och tullförfarandet passiv förädling förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Om sådana *unionsvaror* som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför *EU* på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, *ska* beskattningsunderlaget beräknas på det sätt som sägs i 8 § men med avdrag för beskattningsunderlaget för mervärdesskatt som tidigare tagits ut i Sverige eller i ett annat *EU-land* för de temporärt exporterade varorna.

Vad som sägs i första stycket *ska* också gälla när sådant material som utgör *unionsvaror* exporterats temporärt samt varor som helt eller delvis tillverkats av detta material i ett land utanför *EU* återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling.

Med unionsvaror förstås *detsamma som med gemenskapsvaror* i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med temporärt exporterade varor och tullförfarandet passiv förädling förstås *detsamma som i den förordningen*.

11 §⁵²

Vid återimport av *gemenskapsvaror* som reparerats i ett land utanför *EG* utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med

Vid återimport av *unionsvaror* som reparerats i ett land utanför *EU* utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt

⁵¹ Senaste lydelse 2002:1004.

⁵² Senaste lydelse 2007:1376.

mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget.

på grund av den tidigare exporten ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget.

Prop. 2010/11:52

Bilaga

8 kap.

1 a §⁵³

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i dessa fall.

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i dessa fall.

9 a kap.

1 §⁵⁴

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom *EG* av

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom *EU* av

1. någon annan än en näringsidkare,

2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*,

3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*,

4. en näringsidkare som undantas från skattskyldighet enligt 2 a §, eller

5. en näringsidkare i ett annat *EG-land* om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom.

2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*,

3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*,

4. en näringsidkare som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap.

5. en näringsidkare i ett annat *EU-land* om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom.

Detta kapitel omfattar inte omsättning av sådana transportmedel som har förvärvats enligt 2 a kap. 3 § första stycket 1.

⁵³ Senaste lydelse 2003:220.

⁵⁴ Senaste lydelse 2007:1376.

13 §⁵⁵

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en skattskyldig återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

18 §⁵⁶

Bestämmelserna i 3 kap. 30 a § första stycket tillämpas inte på omsättning som beskattas enligt detta kapitel.

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat *EG-land* beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel.

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat *EU-land* beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel.

19 §⁵⁷

Vid omsättning till annat *EG-land* av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel.

Vid omsättning till annat *EU-land* av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel.

9 b kap.

4 §⁵⁸

En resetjänst är omsatt inom landet om resebyrån har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tillhandahållandet görs, om inte annat följer av andra stycket.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför *EG*, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför *EU*, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4.

⁵⁵ Senaste lydelse 1995:700.

⁵⁶ Senaste lydelse 1995:1286.

⁵⁷ Senaste lydelse 1995:700.

⁵⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför *EG*, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför *EG*.

Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför *EU*, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför *EU*.

9 c kap.

1 §⁵⁹

Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket

1. omsättning och import av varor som anges i 9 §, om de är avsedda att placeras i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 §,

2. omsättning av tjänster som avser en sådan omsättning som anges i 1,

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

4. omsättning av varor som anges i 9 § och av tjänster, som görs i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 § under den tid varorna är placerade i skatteupplaget.

Skattefrihet enligt första stycket gäller endast under förutsättning att omsättningen eller importen inte syftar till slutlig användning eller förbrukning.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid *gemenskaps-interna* förvärv av varorna.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid *unionsinterna* förvärv av varorna.

2 §⁶⁰

Med tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager *samt med icke-gemenskapsvara* förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp.

Med tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp. Med *icke-unionsvara* förstås *detsamma som med icke-gemenskapsvara i den förordningen*.

⁵⁹ Senaste lydelse 1995:1286.

⁶⁰ Senaste lydelse 1995:1286.

6 §⁶¹

Skatten *skall* motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det *gemenskapsinterna* förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller

2. i de fall varan har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den sista av dessa omsättningar, med tillägg för den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 § och som utförts efter den sista omsättningen.

Skatten *ska* motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det *unionsinterna* förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller

10 kap.

1 §⁶²

En utländsk företagare har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands,

2. omsättningen, i det fall den görs inom *EG*, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

2. omsättningen, i det fall den görs inom *EU*, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

3. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

4 a §⁶³

Den som redovisar mervärdes-skatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* har på ansökan rätt till återbetalning av

Den som redovisar mervärdes-skatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* har på ansökan rätt till återbetalning av

⁶¹ Senaste lydelse 1995:1286.

⁶² Senaste lydelse 2009:1333.

⁶³ Senaste lydelse 2009:1333.

ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige.

ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige.

Vad som föreskrivs i 3 § gäller också för den som har rätt till återbetalning enligt första stycket.

5 §⁶⁴

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur *EG* och användas för en verksamhet som bedrivs utanför *EG skall* på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta nationernas eller för något av dess fackorgans räkning.

Detsamma gäller om en riksomfattande hjälporganisation för ut sådana varor ur *EG* för att användas i en hjälpverksamhet.

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur *EU* och användas för en verksamhet som bedrivs utanför *EU ska* på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta nationernas eller för något av dess fackorgans räkning.

Detsamma gäller om en riksomfattande hjälporganisation för ut sådana varor ur *EU* för att användas i en hjälpverksamhet.

6 §⁶⁵

Utländska beskickningar, karriärkonsulat i Sverige eller sådana internationella organisationer, som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till förvärv av

1. varor som är avsedda för inredning eller utrustning av en sådan byggnad som är avsedd för förvärvaren,

2. inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av förvärvaren,

3. tillbehör eller utrustning till motorfordon, som ägs av förvärvaren,

4. tjänster på en sådan fastighet som är avsedd för förvärvaren samt på sådana varor som anges i 1–3 eller på motorfordon,

5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren,

6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska tas ut,

7. alkohol- och tobaksvaror,

8. tjänster avseende uthyrning av byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, under förutsättning att uthyrningstjänsten är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren, och

9. bevakningstjänster avseende fastighet eller lokal som är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren.

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även ett i Sverige beläget kontor eller anläggning som tillhör

– Europeiska gemenskapen,

– Europeiska unionen,

– Europeiska atomenergigemenskapen,

⁶⁴ Senaste lydelse 1994:1798.

⁶⁵ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller
- ett organ som har inrättats av *gemenskaperna* och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier gäller.
- ett organ som har inrättats av *unionen eller atomenergigemenskapen* och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska *unionens* immunitet och privilegier gäller.

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

11 §⁶⁶

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om

1. förvärvaren är en näringsidkare som i ett land utanför *EG* har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en näringsidkare och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EG*, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför *EG*.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat *EG-land* under förutsättning att

1. omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

1. förvärvaren är en näringsidkare som i ett land utanför *EU* har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en näringsidkare och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför *EU*, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför *EU*.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat *EU-land* under förutsättning att

⁶⁶ Senaste lydelse 2007:1376.

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

11 a §⁶⁷

Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättningen för sitt förvärv eller vid import eller vid ett *gemenskapsinternt* förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra *EG-landet*.

Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättningen för sitt förvärv eller vid import eller vid ett *unionsinternt* förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra *EU-landet*.

11 b §⁶⁸

Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat *EG-land*, skall mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som *gemenskapsinternt* förvärv i ett annat *EG-land* på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §.

Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat *EU-land*, ska mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som *unionsinternt* förvärv i ett annat *EU-land* på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §.

12 §⁶⁹

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag

⁶⁷ Senaste lydelse 1994:1798.

⁶⁸ Senaste lydelse 1994:1798.

⁶⁹ Senaste lydelse 2007:1376.

enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför *EG*. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför *EU*. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

13 a §⁷⁰

Om en utländsk företagare som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i *EG-landet* där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

Om en utländsk företagare som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i *EU-landet* där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

11 kap.

1 §⁷¹

Varje näringsidkare ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan näringsidkare eller till en juridisk person som inte är näringsidkare.

Varje näringsidkare ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

- nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson,
- vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat *EG-land*, eller
- bygg- eller anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

8 §⁷²

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 9 §, innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,

⁷⁰ Senaste lydelse 2009:1333.

⁷¹ Senaste lydelse 2007:1376.

⁷² Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:16.

3. säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts,

4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en *gemenskapsintern* varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,

4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en *unionsintern* varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,

5. säljarens och köparens namn och adress,

6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art,

7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande,

8. beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive skatt enligt denna lag, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset,

9. tillämpad mervärdesskattesats,

10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,

11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b, 4 c, 4 d eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till

a) den relevanta bestämmelsen i denna lag,

b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, eller

c) en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt,

12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat *EG-land*, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,

12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat *EU-land*, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,

13. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap. eller 9 b kap., en hänvisning till

a) dessa bestämmelser,

b) artikel 313, 326 eller 333 respektive artikel 306 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller

c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas.

13 kap.

8 b §⁷³

Utgående skatt som hänför sig till *gemenskapsinterna* förvärv skall redovisas för den redovis-

Utgående skatt som hänför sig till *unionsinterna* förvärv ska redovisas för den redovis-

⁷³ Senaste lydelse 2006:905.

ningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura utfärdas dessförinnan, *skall* den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § *skall* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, *skall* omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

ningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura utfärdas dessförinnan, *ska* den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § *ska* redovisas för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, *ska* omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

18 b §⁷⁴

Ingående skatt som hänför sig till *gemenskapsinterna* förvärv *skall* dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten *skall* redovisas enligt 8 b §.

Ingående skatt som hänför sig till *unionsinterna* förvärv *ska* dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten *ska* redovisas enligt 8 b §.

25 a §⁷⁵

Den skattskyldige får i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande utgående skatt som har redovisats i en deklaration, om den redovisade skatten gäller sådana *gemenskapsinterna* förvärv som avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat *EG-land*.

Den skattskyldige får i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande utgående skatt som har redovisats i en deklaration, om den redovisade skatten gäller sådana *unionsinterna* förvärv som avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat *EU-land*.

⁷⁴ Senaste lydelse 2006:1031.

⁷⁵ Senaste lydelse 1994:1798.

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra EG-länder

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra EU-länder

1 §⁷⁶

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det *EG-land* där företagaren är etablerad.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det *EU-land* där företagaren är etablerad.

Utan hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får företagaren under återbetalningsperioden inom landet ha omsatt

1. transporttjänster eller stödtjänster till dessa som är undantagna från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § första stycket 4, 30 a § tredje stycket, 30 e, 31, 31 a eller 32 § eller 9 c kap. 1 §, eller

2. varor eller tjänster som köparen är skattskyldig för enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

2 §⁷⁷

En ansökan om återbetalning ska innehålla

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. en beskrivning av sökandens affärsverksamhet för vilken varorna och tjänsterna förvärvats,
3. uppgift om vilken återbetalningsperiod den avser,

⁷⁶ Senaste lydelse 2009:1333.

⁷⁷ Senaste lydelse 2009:1333.

4. en förklaring från sökanden att denne under återbetalningsperioden inom landet inte har omsatt några andra varor eller tjänster än sådana som anges i 1 § andra stycket, och

5. för varje faktura eller importdokument uppgift om

- a) beskattningsunderlaget och mervärdesskattebeloppet,
 - b) den ingående skatt för vilken rätt till återbetalning föreligger enligt 10 kap. 1–3, 11, 12 och 13–13 b §§ uttryckt i svenska kronor, och
 - c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EG-landet* där sökanden är etablerad, om sökanden utför transaktioner som medför respektive inte medför rätt till avdrag av ingående skatt. Den avdragsgilla andelen ska uttryckas som ett procenttal.
- c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EU-landet* där sökanden är etablerad, om sökanden utför transaktioner som medför respektive inte medför rätt till avdrag av ingående skatt. Den avdragsgilla andelen ska uttryckas som ett procenttal.

I ansökan ska de förvärvade varornas och tjänsternas art för varje faktura eller importdokument beskrivas med koder.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om de identifikationsuppgifter och koder som anges i första och andra styckena. Detsamma gäller vilka språk som får användas av sökanden i en återbetalningsansökan eller när uppgifter lämnas enligt 10 och 11 §§.

8 §⁷⁸

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det *EG-land* där den utländska företagaren är etablerad.

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det *EU-land* där den utländska företagaren är etablerad.

En ansökan ska anses ingiven till den behöriga myndigheten endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som följer av 2, 4 och 5 §§.

10 §⁷⁹

Om Skatteverket anser att det inte har alla uppgifter som behövs för att fatta beslut i fråga om hela eller en del av en ansökan om återbetalning, får verket inom den period som anges i 13 § på elektronisk väg begära ytterligare uppgifter från

1. sökanden,
 2. den behöriga myndigheten i det *EG-land* där sökanden är etablerad, eller
 3. någon annan.
2. den behöriga myndigheten i det *EU-land* där sökanden är etablerad, eller

⁷⁸ Senaste lydelse 2009:1333.

⁷⁹ Senaste lydelse 2009:1333.

Om Skatteverket begär ytterligare uppgifter från någon annan än sökanden eller den behöriga myndigheten, får begäran göras på elektronisk väg endast om mottagaren har tillgång till sådana medel. Prop. 2010/11:52 Bilaga

15 §⁸⁰

Sökanden ska korrigera det belopp som sökts eller som redan har återbetalats, om den avdragsgilla andelen av den ingående skatten har justerats i enlighet med tillämpningen av artikel 175 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EG-landet* där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in.

Sökanden ska korrigera det belopp som sökts eller som redan har återbetalats, om den avdragsgilla andelen av den ingående skatten har justerats i enlighet med tillämpningen av artikel 175 i rådets direktiv 2006/112/EG i *EU-landet* där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in.

Korrigeringen ska göras senast under kalenderåret efter den ifrågavarande återbetalningsperioden

1. i en ansökan om återbetalning, eller

2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det *EG-land* där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret.

2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det *EU-land* där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret.

19 §⁸¹

Om Skatteverket bifaller en ansökan om återbetalning, ska verket betala ut det beviljade beloppet till sökanden eller den som sökanden anger senast 10 arbetsdagar från den dag som

1. tidsfristen i 13 § löpte ut, eller

2. tidsfristerna i 14 § löpte ut, om ytterligare uppgifter eller kompletterande ytterligare uppgifter har begärts av verket.

Beloppet ska betalas ut i

1. Sverige, eller

2. ett annat *EG-land*, om sökanden begär det.

2. ett annat *EU-land*, om sökanden begär det.

Vid utbetalning i ett annat *EG-land*, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut.

Vid utbetalning i ett annat *EU-land*, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut.

⁸⁰ Senaste lydelse 2009:1333.

⁸¹ Senaste lydelse 2009:1333.

Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EG-land

Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EU-land

Prop. 2010/11:52
Bilaga

22 §⁸²

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EG-land* och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EG-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

Återbetalningsansökningar riktade till andra EG-länder från näringsidkare som är etablerade i Sverige

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EU-land* och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något *EU-land* och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

Återbetalningsansökningar riktade till andra EU-länder från näringsidkare som är etablerade i Sverige

31 §⁸³

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det *EG-land* där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

Sökanden ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål.

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det *EU-land* där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

⁸² Senaste lydelse 2009:1333.

⁸³ Senaste lydelse 2009:1333.

32 §⁸⁴

En ansökan enligt 31 § ska ha kommit in till Skatteverket senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden.

En ansökan ska anses ha givits in endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som krävs enligt tillämpningen av artiklarna 8, 9 och 11 i rådets direktiv 2008/9/EG i det *EG-land* som ansökan riktas till.

En ansökan ska anses ha givits in endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som krävs enligt tillämpningen av artiklarna 8, 9 och 11 i rådets direktiv 2008/9/EG i det *EU-land* som ansökan riktas till.

Skatteverket ska utan dröjsmål skicka en elektronisk bekräftelse till sökanden om vilket datum ansökan kom in till verket.

33 §⁸⁵

Skatteverket ska besluta att inte vidarebefordra en ansökan till det *EG-land* som ansökan riktats till, om sökanden under återbetalningsperioden i Sverige inte är skattskyldig i egenskap av säljare för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 eller har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e eller 12 §.

Skatteverket ska besluta att inte vidarebefordra en ansökan till det *EU-land* som ansökan riktats till, om sökanden under återbetalningsperioden i Sverige inte är skattskyldig i egenskap av säljare för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 eller har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e eller 12 §.

Skatteverket ska på elektronisk väg underrätta sökanden om ett beslut enligt första stycket.

20 kap.

3 §

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något *EG-land* eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats.

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något *EU-land* eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

⁸⁴ Senaste lydelse 2009:1333.

⁸⁵ Senaste lydelse 2009:1333.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 3 §, 2 kap. 3, 3 a, 5 och 6 §§ lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §

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

Vid tillämpning av första stycket *skall* vad som sägs om tredje land gälla område som ligger inom *EG:s* tullområde men utanför *EG:s* skatteområde och vad som sägs om *gemenskapen* gälla *EG:s* skatteområde.

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

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

2 kap.

3 §¹

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

1. kapitalvaror och annan utrustning som importeras i samband med att verksamhet överförs från tredje land till *gemenskapen*,

2. undervisningsmateriel, vetenskaplig och kulturell materiel, vetenskapliga instrument och apparater i andra fall än dem som anges i 7 eller 8 §,

3. skattmärken eller liknande bevis på betalning av skatt eller avgift i tredje land,

4. proviant för järnvägståg,

5. alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror i en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, eller

6. försändelser som utgör ett led i en postorderförsäljning i andra fall än då försändelserna är sådana som avses i 4 § 4.

1. kapitalvaror och annan utrustning som importeras i samband med att verksamhet överförs från tredje land till *unionen*,

¹ Senaste lydelse 2008:1413.

3 a §²

Rätt till frihet från mervärdesskatt ska medges vid import av varor som görs av ett i Sverige stationerat kontor eller liknande som tillhör

- Europeiska *gemenskapen*,
 - Europeiska atomenergigemenskapen,
 - Europeiska centralbanken,
 - Europeiska investeringsbanken,
- eller

– ett organ som har inrättats av *gemenskaperna* och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska *gemenskapernas* immunitet och privilegier gäller.

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

Rätt till frihet från mervärdesskatt ska medges vid import av varor som görs av ett i Sverige stationerat kontor eller liknande som tillhör

- Europeiska *unionen*,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller

– ett organ som har inrättats av *unionen* eller *atomenergigemenskapen* och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska *unionens* immunitet och privilegier³ gäller.

5 §⁴

Frihet från skatt ska medges för *gemenskapsvaror* som efter att ha förts ut från *EG* till tredje land förs in till Sverige av den som fört ut dem utan att de har bearbetats under tiden de varit utförda från *EG*.

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

Frihet från skatt enligt första stycket medges inte

- om den tidigare utförseln av varorna har medfört en rätt till återbetalning av skatt eller
- om varorna annars inte har blivit belagda med skatt på grund av den tidigare utförseln.

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

I mervärdesskattelagen (1994:200) finns särskilda bestämmelser om underlaget för beräkning av mervärdesskatt vid återinförsel av varor som bearbetats i tredje land.

² Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

³ EUT C 83, 30.3.2010, s. 266 (Celex **12010E/PRO/07**).

⁴ Senaste lydelse 2007:1378.

Frihet från skatt *skall* medges för import av egen fångst som medförs av fiskefartyg som hör hemma inom *gemenskapen*.

Frihet från skatt *ska* medges för import av egen fångst som medförs av fiskefartyg som hör hemma inom *unionen*.

Bilaga

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Häri genom föreskrivs att 1, 8 a, 8 b, 8 d, 9, 9 a, 9 c, 10, 11, 13, 14, 16, 16 b, 17, 18, 20, 22 e–23, 26, 28 c, 29, 32 och 36–40 a §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*1 §¹

Tobaksskatt ska betalas till staten enligt denna lag.

Skatt ska betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktaobak. För beskattningen gäller 1 a–34 §§.

Skatt ska betalas även för snus och tuggtobak som hänförs till nr 2403 i Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan. För beskattningen av snus och tuggtobak gäller 35–40 a §§.

Med import avses att en tobaksvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en tobaksvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med import avses att en tobaksvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en tobaksvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

8 a §²

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EG* av

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EU* av

¹ Senaste lydelse 2009:1501.

² Senaste lydelse 2009:1501.

skattepliktiga tobaksvaror, skattepliktiga tobaksvaror,
släpps för konsumtion: att tobaksvaror

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattade tobaksvaror: tobaksvaror som släppts för konsumtion i ett *EG-land* och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri-genom inträtt i det landet.

beskattade tobaksvaror: tobaksvaror som släppts för konsumtion i ett *EU-land* och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri-genom inträtt i det landet.

8 b §³

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga tobaksvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till
 - a) ett annat skatteupplag,
 - b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,
 - c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EG*, eller
 - d) antingen
 - en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
 - en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,
- b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EU-land*,
- c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EU*, eller
- d) antingen
 - en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
 - en internationell organisation med säte i ett annat *EU-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra *EG-landet*.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra *EU-landet*.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (*direkt leveransplats*), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplags-havaren eller den registrerade varumottagaren.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från uppskovsförfarande från

1. ett skatteupplag eller platsen
1. ett skatteupplag eller platsen

³ Senaste lydelse enligt lagrådsremiss 11 november 2010 punktskatteförfarande vid proviantering, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

för import i ett annat *EG-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EG-land*, om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EG-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

för import i ett annat *EU-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EU-land*, om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EU-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

8 d §⁴

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 8 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 8 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

9 §⁵

Skattskyldig är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 10 § hanterar tobaksvaror enligt uppskovsförfarandet,

2. har godkänts som varumottagare enligt 13 eller 14 §,

3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 15 §,

4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 16 eller 16 b §,

5. tar emot beskattade tobaksvaror enligt 16 c §,

6. för in eller tar emot beskattade tobaksvaror från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 17 §,

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, eller

9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga tobaksvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål ska i denna lag likställas med att de går förlorade.

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller

6. för in eller tar emot beskattade tobaksvaror från ett annat *EU-land* till Sverige enligt 17 §,

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, eller

9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga tobaksvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål ska i denna lag likställas med att de går förlorade.

Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller

⁴ Senaste lydelse 2009:1501.

⁵ Senaste lydelse 2009:1501.

luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land* förvarar tobaksvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land* förvarar tobaksvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

9 a §⁶

Från skattskyldighet enligt 9 § första stycket 6 och 9 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 *EG-land* och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

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 *EG-land* till en enskild person i Sverige, 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.

9 c §⁷

Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha upp-

⁶ Senaste lydelse 2009:1501.

⁷ Senaste lydelse 2009:1501.

om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant mellanstatligt enhets-tillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

kommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant mellanstatligt enhets-tillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.

10 §⁸

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

1. tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga varor,
2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som flyttats enligt uppskovsförfarande,
3. för försäljning till näringsidkare inom *EG* importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och
2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga tobaksvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

11 §⁹

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 8 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 8 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp

⁸ Senaste lydelse 2009:1501.

⁹ Senaste lydelse 2009:1501.

den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av tobaksvaror sker enligt 8 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av tobaksvaror sker enligt 8 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 20 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

13 §¹⁰

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

14 §¹¹

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1501.

¹¹ Senaste lydelse 2009:1501.

ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

16 §¹²

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade tobaksvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 16 b § omfattar även sådana överföringar av tobaksvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade tobaksvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

16 b §¹³

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer tobaksvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 16 och 16 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EG-landet* anmäla sig till Skatteverket

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer tobaksvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 16 och 16 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EU-landet* anmäla sig till Skatteverket

¹² Senaste lydelse 2009:1501.

¹³ Senaste lydelse 2009:1501.

och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

17 §¹⁴

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 9 a §.

18 §¹⁵

Tobaksskatt ska inte betalas för tobaksvaror som under ett uppskovs-förfarande

1. blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av

- a) varornas beskaffenhet,
 - b) oförutsedda händelser eller force majeure, eller
2. förstörts under tillsyn av Skatteverket.

Den som gör gällande att tobaksvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller
2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första och andra styckena gäller även beskattade tobaksvaror under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första och andra styckena gäller även beskattade tobaksvaror under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 17 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 16 eller 16 b § eller mottagare som avses i 16 c § fullgjort deklareringskyldigheten enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

20 §¹⁶

Skattskyldigheten inträder för

1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 1 när

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁵ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁶ Senaste lydelse 2009:1501.

a) skattepliktiga varor tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 8 b och 8 c §§,

b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,

c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller

d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,

2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 8 b och 8 c §§,

3. varumottagare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,

4. säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,

5. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,

6. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 7, när varorna tillverkas,

7. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,

8. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 9, när varorna kom att innehåsa utanför ett uppskovsförfarande, och

9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

22 e §¹⁷

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EU-landet*.

22 f §¹⁸

Den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1501.

¹⁸ Senaste lydelse enligt lagrådsremiss 11 november 2010 punktskatteförfarande vid proviantering, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat *EG* (exportrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat *EU* (exportrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § fjärde stycket, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna tagits emot på fartyget eller luftfartyget.

23 §¹⁹

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 8 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 24 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna intyg om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

26 §²⁰

Den som ansvarar för en flyttning av beskattade tobaksvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat *EU-land*.

¹⁹ Senaste lydelse enligt lagrådsremiss 11 november 2010 punktskatteförfarande vid proviantering, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

²⁰ Senaste lydelse 2009:1501.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror som sänds från Sverige, eller

2. för beskattade tobaksvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EG-lands* territorium.

2. för beskattade tobaksvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EU-lands* territorium.

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

28 c §²¹

Vid flyttning av tobaksvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 8 c § första stycket 1, 22 b § och 28 a § första och andra styckena.

Vid flyttning av tobaksvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 8 c § första stycket 1, 22 b § och 28 a § första och andra styckena.

29 §²²

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan om återbetalning av i Sverige betald skatt vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror från Sverige ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan

²¹ Senaste lydelse 2010:179.

²² Senaste lydelse 2009:1501.

sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EG-landet*.

Har en vara beskattats enligt 27 eller 28 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EU-landet*.

Har en vara beskattats enligt 27 eller 28 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

32 §²³

En upplagshavare som avses i 10 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg, eller

4. som har beskattats i ett annat *EG-land* i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

4. som har beskattats i ett annat *EU-land* i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

36 §²⁴

Skattskyldig är den som

1. har godkänts som lagerhållare enligt 38 §,

2. i annat fall än som avses i 1, yrkesmässigt tillverkar snus eller tuggtobak,

3. i annat fall än som avses i 1, från ett annat *EG-land* yrkesmässigt för in eller tar emot snus eller tuggtobak, eller

3. i annat fall än som avses i 1, från ett annat *EU-land* yrkesmässigt för in eller tar emot snus eller tuggtobak, eller

4. använder snus eller tuggtobak som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.

²³ Senaste lydelse 2009:1501.

²⁴ Senaste lydelse 2002:419.

Skyldig att betala skatt (skattskyldig) för import av snus eller tuggtobak från tredje land är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld *och gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.*

Som lagerhållare får godkännas den som avser att

1. yrkesmässigt tillverka snus eller tuggtobak,

2. från ett annat *EG-land* yrkesmässigt föra in eller ta emot snus eller tuggtobak,

3. importera snus eller tuggtobak från tredje land, eller

4. sälja snus eller tuggtobak i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker,

om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som lagerhållare.

Godkännande av lagerhållare *skall* återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om lagerhållaren begär det. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något

2. från ett annat *EU-land* yrkesmässigt föra in eller ta emot snus eller tuggtobak,

Godkännande av lagerhållare *ska* återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om lagerhållaren begär det. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat

²⁵ Senaste lydelse 2010:105.

²⁶ Senaste lydelse 2002:419.

39 §²⁷

Skattskyldigheten inträder för

1. den som är godkänd lagerhållare när
 - a) snus eller tuggtobak levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare,
 - b) snus eller tuggtobak tas i anspråk för annat ändamål än försäljning,
 - c) godkännandet som lagerhållare återkallas, varvid skattskyldigheten omfattar snus eller tuggtobak som då ingår i hans lager,
2. den som är skattskyldig enligt 36 § 2, när snus eller tuggtobak tillverkas,
3. den som är skattskyldig enligt 36 § 3, när snus eller tuggtobak förs in till Sverige,
4. den som är skattskyldig enligt 36 § 4, när snus eller tuggtobak används för annat än avsett ändamål,
5. den som är skattskyldig enligt 37 § och som enligt 40 § *skall* betala skatten till Tullverket, när skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 37 § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.
5. den som är skattskyldig enligt 37 § och som enligt 40 § *ska* betala skatten till Tullverket, när skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 37 § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

40 §²⁸

Om snus eller tuggtobak importeras av någon som inte är godkänd lagerhållare ska skatten betalas till Tullverket.

I övrigt tillämpas 30–31 e §§, 32 § första stycket 2 och 3 och andra stycket och 34 § även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat *EG-land*, och
1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat *EU-land*, och
2. tuggtobak och snus
 - a) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,
 - b) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,
 - c) som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,
 - d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där, eller

²⁷ Senaste lydelse 2004:119.

²⁸ Senaste lydelse 2009:1501.

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det *EG-landet*.

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det *EU-landet*.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

40 a §²⁹

Den som i Sverige betalat skatt för tuggtobak som sedan levererats till en köpare i ett annat *EG-land* skall efter ansökan medges återbetalning av skatt, om inte annat följer av andra stycket. Den som begär återbetalning skall visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige samt att varorna förts ut ur landet.

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos beskattningsmyndigheten. Ansökan skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

Den som i Sverige betalat skatt för tuggtobak som sedan levererats till en köpare i ett annat *EU-land* ska efter ansökan medges återbetalning av skatt, om inte annat följer av andra stycket. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige samt att varorna förts ut ur landet.

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos beskattningsmyndigheten.

Ansökan ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

²⁹ Senaste lydelse 2006:1506.

Härigenom föreskrivs att 1, 7–7 b, 7 d, 8, 8 a, 8 c, 9, 10, 12, 13, 15, 15 b, 16, 19, 21 e, 21 f, 22, 25, 27 c, 28 och 32 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*1 §¹

För öl, vin och andra jästa drycker, mellanklassprodukter samt för etylalkohol ska alkoholskatt betalas till staten enligt denna lag.

I denna lag avser hänvisningar till KN-nr den lydelse av den Kombinerade nomenklaturen (KN) enligt rådets förordning (EEG) av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan som gällde den 19 oktober 1992.

Med import avses att en alkoholvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en alkoholvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med import avses att en alkoholvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en alkoholvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

7 §²

Skatt ska inte betalas för varor som

1. distribueras i form av alkohol som är fullständigt denaturerad i enlighet med kommissionens förordning (EEG) nr 3199/93 av den 22 november 1993 om ömsesidigt erkännande av förfaranden för att fullständigt denaturera alkohol för att erhålla punktskattebefrielse,

2. ingår i vinäger som hänförs till KN-nr 2209,

3. ingår i läkemedel,

¹ Senaste lydelse 2009:1503.

² Senaste lydelse 2009:1503.

4. ingår i smakämnen för tillverkning av livsmedel och drycker med en alkoholhalt som inte överstiger 1,2 volymprocent,

5. ingår direkt i livsmedel eller som ingrediens i halvfabrikat för framställning av livsmedel, fyllda eller ej, förutsatt att alkoholhalten i varje enskilt fall inte överstiger 8,5 liter ren alkohol per 100 kilogram chokladprodukter och 5 liter ren alkohol per 100 kilogram av något annat livsmedel,

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon *EG-medlemsstats* krav.

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon *EU-medlemsstats* krav.

7. under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av

a) varornas beskaffenhet,

b) oförutsedda händelser eller force majeure, eller

8. under ett uppskovsförfarande förstörts under tillsyn av Skatteverket.

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat *EG-land*, ska de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat *EU-land*, ska de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

Den som gör gällande att alkoholvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande sätt kunna visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första stycket 7 och 8 och tredje stycket gäller även beskattade alkoholvaror under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första stycket 7 och 8 och tredje stycket gäller även beskattade alkoholvaror under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 16 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 15 eller 15 b § eller mottagare som avses i 15 c § fullgjort deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

7 a §³

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, för-

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, för-

³ Senaste lydelse 2009:1503.

varing eller flyttning inom <i>EG</i> av skattepliktiga alkoholvaror, släpps för konsumtion: att alkoholvaror	varing eller flyttning inom <i>EU</i> av skattepliktiga alkoholvaror, släpps för konsumtion: att alkoholvaror
1. avviker från ett uppskovsförfarande, 2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, 3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller 4. importeras utan att omedelbart efter importen hänföras till ett uppskovsförfarande,	1. avviker från ett uppskovsförfarande, 2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, 3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller 4. importeras utan att omedelbart efter importen hänföras till ett uppskovsförfarande,
beskattade alkoholvaror: alkoholvaror som släppts för konsumtion i ett <i>EG-land</i> och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri- genom inträtt i det landet.	beskattade alkoholvaror: alkoholvaror som släppts för konsumtion i ett <i>EU-land</i> och för vilka skattskyldighet för punktskatt däri- genom inträtt i det landet.

7 b §⁴

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga alkoholvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till
 - a) ett annat skatteupplag,
 - b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,
 - c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EG*, eller
 - d) antingen
 - en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
 - en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,
- b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EU-land*,
- c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar *EU*, eller
- d) antingen
 - en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
 - en internationell organisation med säte i ett annat *EU-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra <i>EG-landet</i> .	Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra <i>EU-landet</i> .
--	--

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från	Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från
--	--

⁴ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:48, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat *EG-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EG-land*, om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EG-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat *EU-land* till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller

2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat *EU-land*, om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det *EU-land* där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

7 d §⁵

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 7 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 7 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

8 §⁶

Skattskyldig är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 9 § hanterar alkoholvaror enligt uppskovsförfarandet,

2. har godkänts som varumottagare enligt 12 eller 13 §,

3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 14 §,

4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 15 eller 15 b §,

5. tar emot beskattade alkoholvaror enligt 15 c §,

6. för in eller tar emot beskattade alkoholvaror från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 16 §,

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag eller som annars i Sverige tillverkar mellanklassprodukter eller etylalkohol,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, eller

9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga alkoholvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål ska i denna lag likställas med att de går förlorade.

Första stycket 6 och 9 gäller inte Första stycket 6 och 9 gäller

⁵ Senaste lydelse 2009:1503.

⁶ Senaste lydelse 2009:1503.

den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land* förvarar alkoholvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land* förvarar alkoholvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.

8 a §⁷

Från skattskyldighet enligt 8 § första stycket 6 och 9 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 *EG-land* och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

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 *EG-land* till en enskild person i Sverige, 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.

8 c §⁸

Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en *gemenskapsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

2. om importen avser en *unionsvara* eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit

⁷ Senaste lydelse 2009:1503.

⁸ Senaste lydelse 2010:106.

i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld *och gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

belagd med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.*

9 §⁹

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

1. tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga varor,
2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som flyttats enligt uppskovsförfarande,
3. för försäljning till näringsidkare inom *EG* importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och
2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga alkoholvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

10 §¹⁰

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 7 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 7 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp

⁹ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1503.

som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av alkoholvaror sker enligt 7 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av alkoholvaror sker enligt 7 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 19 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

12 §¹¹

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

13 §¹²

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från

¹¹ Senaste lydelse 2009:1503.

¹² Senaste lydelse 2009:1503.

ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra *EU-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

15 §¹³

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade alkoholvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 15 b § omfattar även sådana överföringar av alkoholvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

15 b §¹⁴

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer alkoholvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 15 och 15 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EG-*

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade alkoholvaror och varorna transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer alkoholvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 15 och 15 a §§, innan varorna avsänds från det andra *EU-*

¹³ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1503.

landet anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

landet anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

16 §¹⁵

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra EG-landet, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra EU-landet, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 8 a §.

19 §¹⁶

Skattskyldigheten inträder för

1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 1 när
 - a) skattepliktiga varor tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 7 b och 7 c §§,
 - b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,
 - c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller
 - d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,
2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 7 b och 7 c §§,
3. varumottagare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,
4. säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,
5. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,
6. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 7, när varorna tillverkas,
7. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,
8. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 9, när varorna kom att innehas utanför ett uppskovsförfarande,
9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § ska betala skatten till Tullverket, vid den

9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § ska betala skatten till Tullverket, vid

¹⁵ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁶ Senaste lydelse 2009:1503.

tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

21 e §¹⁷

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra *EU-landet*.

21 f §¹⁸

Den som på en sådan destination som avses i 7 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (*mottagningsrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat *EG* (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat *EU* (*exportrapport*).

Vid flyttning enligt 7 b § fjärde stycket, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna har tagits emot på fartyget eller luftfartyget.

22 §¹⁹

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 7 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 23 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1503.

¹⁸ Senaste lydelse enligt lagrådsremiss 11 november 2010 punktskatteförfarande vid proviantering, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

¹⁹ Senaste lydelse enligt lagrådsremiss 11 november 2010 punktskatteförfarande vid proviantering, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna intyg om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

25 §²⁰

Den som ansvarar för en flyttning av beskattade alkoholvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat *EU-land*.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av beskattade alkoholvaror som sänds från Sverige, eller

2. för beskattade alkoholvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EG-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EG-lands* territorium.

2. för beskattade alkoholvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat *EU-land*, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat *EU-lands* territorium.

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

27 c §²¹

Vid flyttning av alkoholvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 7 c § första stycket 1, 21 b § och 27 a § första och andra styckena.

Vid flyttning av alkoholvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 7 c § första stycket 1, 21 b § och 27 a § första och andra styckena.

²⁰ Senaste lydelse 2009:1503.

²¹ Senaste lydelse 2010:180.

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan om återbetalning av i Sverige betald skatt vid distans- försäljning av beskattade alkoholvaror från Sverige ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EG-landet*.

Har en vara beskattats enligt 26 eller 27 §, och visar den skatt- skyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG- landets* skatteanspråk är befogat.

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där- efter flyttas till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra *EU-landet*.

Har en vara beskattats enligt 26 eller 27 §, och visar den skatt- skyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU- landets* skatteanspråk är befogat.

32 §²³

En upplagshavare som avses i 9 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

4. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

5. som har levererats till

²² Senaste lydelse 2009:1503.

²³ Senaste lydelse 2009:1503.

- a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller
- b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

6. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

7. som har beskattats i ett annat *EG-land* i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra *EG-landet* skatteanspråk är befogat. 7. som har beskattats i ett annat *EU-land* i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra *EU-landet* skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 1 kap. 7 §, 2 kap. 11 §, 3 a kap. 1, 2 och 4 §§, 4 kap. 1–1 b, 4, 6, 7, 9, 9 b, 11, 12 och 13 §§, 5 kap. 2 §, 6 kap. 7–8 a, 12 och 15 §§, 7 kap. 2, 5 b och 6 §§ samt 9 kap. 10 och 11 §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

7 §¹

Med införsel förstås att en produkt förs in till Sverige eller tas emot här i landet.

Med import avses att en produkt förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att produkten inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att produkten frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en produkt förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EG-land*.

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

Med import avses att en produkt förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att produkten inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med import avses även att produkten frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en produkt förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat *EU-land*.

Med *EU* eller ett *EU-land* förstås de områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

2 kap.

11 §²

Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för

1. bränslen enligt KN-nr 4401 och 4402,
2. bränslen enligt KN-nr 2705, som uppkommit vid en process som avses i 6 a kap. 1 § 1 eller i 11 kap. 9 § 2, när dessa är avsedda att förbrukas, säljs eller förbrukas som bränsle för uppvärmning,
3. bränsle som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter,

¹ Senaste lydelse 2009:1493.

² Senaste lydelse 2009:1495.

4. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstört eller oåterkalleligen gått förlorat och därigenom blivit oanvändbart som punktskattepliktigt bränsle på grund av

- a) bränslets beskaffenhet,
- b) oförutsedda händelser eller force majeure.

Den som gör gällande att bränsle fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorat, ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller
2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första stycket 4 och andra stycket gäller även beskattat bränsle under flyttning från ett annat *EG-land* till mottagare i Sverige

Första stycket 4 och andra stycket gäller även beskattat bränsle under flyttning från ett annat *EU-land* till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 4 kap. 11 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483) eller
2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 4 kap. 9 eller 9 b § eller mottagare som avses i 4 kap. 10 § fullgjort deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

3 a kap.

1 §³

I denna lag avses med

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EG* av bränsle,

släpps för konsumtion: att bränsle

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. innehåses utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattat bränsle: bränsle som släppts för konsumtion i ett *EG-land* och för vilket skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom *EU* av bränsle,

beskattat bränsle: bränsle som släppts för konsumtion i ett *EU-land* och för vilket skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

2 §⁴

Under uppskovsförfarande får bränsle som avses i 1 kap. 3 a § flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

³ Senaste lydelse 2009:1493.

⁴ Senaste lydelse 2009:1493.

a) ett annat skatteupplag,
b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EG-land*,
c) en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar *EG*, eller
d) antingen
– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EG-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
– en internationell organisation med säte i ett annat *EG-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat *EU-land*,
c) en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar *EU*, eller
d) antingen
– en beskickning eller ett konsulat i ett annat *EU-land*, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
– en internationell organisation med säte i ett annat *EU-land*, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om bränslet avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från bränsleskatt gäller i det andra *EG-landet*.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från bränsleskatt gäller i det andra *EU-landet*.

Bränsle får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

4 §⁵

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2 §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EG*.

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2 §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat *EU*.

4 kap.

1 §⁶

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt (skattskyldig) för bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 3 § hanterar bränsle enligt uppskovsförfarandet,
2. har godkänts som varumottagare enligt 6 eller 7 §,
3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 8 §,
4. säljer bränsle till Sverige genom distansförsäljning enligt 9 eller 9 b §,

⁵ Senaste lydelse 2009:1493.

⁶ Senaste lydelse 2009:1493.

5. tar emot beskattat bränsle enligt 10 §,
 6. för in eller tar emot beskattat bränsle från ett annat *EG-land* till Sverige enligt 11 §,
 7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar eller bearbetar bränsle utanför ett skatteupplag,
 8. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt ska betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp,
 9. förvärvat bränsle som ger mindre destillat än 85 volymprocent vid 350°C och som använder bränslet för drift av motordrivna fordon,
 10. i annat fall än som avses i 1–9, innehar skattepliktigt bränsle utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för bränslet har redovisats här.

1 a §⁷

Från skattskyldighet enligt 1 § 6 och 10 undantas

1. bränsle som förs in till Sverige under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 9 kap. 1 §,
2. motorbränsle som förs in till Sverige i normal bränsletank på motordrivna fordon eller till fordonet kopplad släpvagn, fartyg eller luftfartyg som används yrkesmässigt om bränslet är avsett att användas i motor på fordonet, släpvagnen, fartyget eller luftfartyget under transporten,
3. bränsle som förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat *EG-land* och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.
3. bränsle som förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat *EU-land* och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Första stycket 3 gäller inte

1. motorbränsle som förs in till Sverige på annat sätt än i fordonstank, bränsletank på fartyg eller luftfartyg eller i reservdunk som rymmer högst 10 liter,
2. flytande bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3, och som
 - a) är avsett att förbrukas för uppvärmning här i landet, och
 - b) förs in hit på annat sätt än i tankfordon som används vid yrkesmässig handel med sådant bränsle.

1 b §⁸

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för import av bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,
2. om importen avser en 2. om importen avser en

⁷ Senaste lydelse 2009:1493.

⁸ Senaste lydelse 2010:107.

gemenskapsvara eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld *och gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

unionsvara eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.*

4 §⁹

En upplagshavare som avser att flytta bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EG-land* vid flyttningen av bränslet.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de bränslen som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av bränsle enligt 3 a kap. 2 § sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EG-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

En upplagshavare som avser att flytta bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat *EU-land* vid flyttningen av bränslet.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de bränslen som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av bränsle enligt 3 a kap. 2 § sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat *EU-land* får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad

⁹ Senaste lydelse 2009:1493.

och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 5 kap. 1 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de bränslen som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påford skatt inte betalas i rätt tid.

Vid beräkning av säkerhetsbelopp enligt tredje stycket får bortses från bränslen som beredskapslagras enligt lagen (1984:1049) om beredskapslagring av olja och kol.

6 §¹⁰

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot bränslen som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land*, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot bränslen som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land*, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de bränslen som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslena. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

7 §¹¹

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot bränsle som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EG-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av bränsle vid denna särskilt angivna flyttning.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot bränsle som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat *EU-land* ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av bränsle vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på bränslet. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på bränslet. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan

¹⁰ Senaste lydelse 2009:1493.

¹¹ Senaste lydelse 2009:1493.

bränslet flyttas från det andra *EG-landet*. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

9 §¹²

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattat bränsle och bränslet transporteras hit från ett annat *EG-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra *EG-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 9 b § omfattar även sådana överföringar av bränsle som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

9 b §¹³

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer bränsle till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 9 och 9 a §§, innan bränslet avsänds från det andra *EG-landet* anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattat bränsle och bränslet transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

11 §¹⁴

Den som för in eller tar emot beskattat bränsle på annat sätt än genom distansförsäljning ska,

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattat bränsle och bränslet transporteras hit från ett annat *EU-land* av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra *EU-landet*. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

¹² Senaste lydelse 2009:1493.

¹³ Senaste lydelse 2009:1493.

¹⁴ Senaste lydelse 2009:1493.

innan bränslet flyttas från det andra
EG-landet, anmäla bränslet till
Skatteverket och ställa säkerhet för
betalning av skatten på bränslet.
Ställd säkerhet får tas i anspråk om
skatten inte betalas i rätt tid.

innan bränslet flyttas från det andra
EU-landet, anmäla bränslet till
Skatteverket och ställa säkerhet för
betalning av skatten på bränslet.
Ställd säkerhet får tas i anspråk om
skatten inte betalas i rätt tid.

Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 1 a §.

12 §¹⁵

Skattskyldig för energiskatt för råttallolja samt för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för bränslen enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 och 6, andra bränslen enligt 3 § än sådana som avses i 1 kap. 3 a §, bränslen enligt 4 § samt vad gäller svavelskatt även bränslen enligt 3 kap. 1 § 1 är den som

1. godkänts som lagerhållare enligt 15 §,
 2. i annat fall än som avses i 1 utvinner, tillverkar eller bearbetar bränsle,
 3. i annat fall än som avses i 1 och 2 för in bränsle till Sverige från ett annat *EG-land* eller tar emot en sådan leverans, och
 4. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt *skall* betalas när bränslet används för visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt *skall* betalas med högre belopp.
3. i annat fall än som avses i 1 och 2 för in bränsle till Sverige från ett annat *EU-land* eller tar emot en sådan leverans, och
 4. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt *ska* betalas när bränslet används för visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt *ska* betalas med högre belopp.

13 §¹⁶

Skattskyldig

1. för energiskatt för import av råttallolja,
 2. för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för import av bränslen enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 och 6, andra bränslen enligt 3 § än sådana som avses i 1 kap. 3 a § samt av bränslen enligt 4 §, och
 3. för svavelskatt för import av bränslen som avses i 3 kap. 1 § 1 är,
 - a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,
 - b) om importen avser en *gemenskapsvara* eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,
 - c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen upp-
- b) om importen avser en *unionsvara* eller om bränslet ska förtullas i Sverige men inte är belagt med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om bränslet hade varit tullbelagt,
 - c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen upp-

¹⁵ Senaste lydelse 2006:1508.

¹⁶ Senaste lydelse 2010:107.

kommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EG-land* till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld *och gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

kommer, eller skulle ha uppkommit om bränslet hade varit belagt med tull, i ett annat *EU-land* till följd av att ett sådant enhets-tillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med tullskuld förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Med unionsvara förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen.*

5 kap.

2 §¹⁷

Skattskyldigheten inträder

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 2, vid mottagandet av bränslet,

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 6 eller 12 §

3, när bränslet förs in till Sverige, och

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EG-landet*.

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om det funnits skyldighet att betala tull. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra *EU-landet*.

6 kap.

7 §¹⁸

Vid flyttning av bränsle till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § första stycket 1 d, ska bränslet åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för bränslet i det andra *EG-landet*.

Vid flyttning av bränsle till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § första stycket 1 d, ska bränslet åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för bränslet i det andra *EU-landet*.

¹⁷ Senaste lydelse 2009:1493.

¹⁸ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:12.

8 §¹⁹

Den som på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (*mottagningsrapport*).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat *EG* (exportrapport).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat *EU* (exportrapport).

8 a §²⁰

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 §.

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket lämna intyg till Skatteverket om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EG-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat *EU-land* tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

12 §²¹

Den som ansvarar för en flyttning av beskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när bränslet flyttas till

1. ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat *EG-land*.

1. ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller
2. en svensk ort via ett annat

¹⁹ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:48, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

²⁰ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:48, som är tänkt att träda i kraft 1 april 2011.

²¹ Senaste lydelse 2009:1493.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja bränslet under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte vid distansförsäljning av beskattat bränsle som sänds från Sverige.

15 §²²

Vid flyttning av bränsle enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EG-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska bränslet åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 3 a kap. 3 § första stycket 1, 6 kap. 4 § och 13 § första och andra styckena.

Vid flyttning av bränsle enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett *EU-land* som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska bränslet åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte 3 a kap. 3 § första stycket 1, 6 kap. 4 § och 13 § första och andra styckena.

7 kap.2 §²³

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från bränsleskatt föreligger i det *EG-landet*.

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från bränsleskatt föreligger i det *EU-landet*.

5 b §²⁴

En skattskyldig som fört ut annat bränsle än som avses i 1 kap. 3 a § från Sverige till ett annat *EG-land* får göra avdrag för skatten på bränslet.

En skattskyldig som fört ut annat bränsle än som avses i 1 kap. 3 a § från Sverige till ett annat *EU-land* får göra avdrag för skatten på bränslet.

6 §²⁵

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat *EG-land* i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat *EU-land* i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra *EU-landets* skatteanspråk är be-

²² Senaste lydelse 2010:181.

²³ Senaste lydelse 2001:518.

²⁴ Senaste lydelse 2001:518.

²⁵ Senaste lydelse 2009:1493.

9 kap.10 §²⁶

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har flyttats till ett annat *EG-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där eller flyttningen sker för förbrukning för ett i det andra *EG-landet* skattebefriat ändamål, medger Skatteverket efter ansökan återbetalning av skatten.

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har flyttats till ett annat *EU-land* under sådana förhållanden att skatt ska betalas där eller flyttningen sker för förbrukning för ett i det andra *EU-landet* skattebefriat ändamål, medger Skatteverket efter ansökan återbetalning av skatten.

11 §²⁷

Har bränsle beskattats enligt 4 kap. 2 eller 2 a §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att bränslet beskattats i ett annat *EG-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EG-landets* skatteanspråk är befogat.

Har bränsle beskattats enligt 4 kap. 2 eller 2 a §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att bränslet beskattats i ett annat *EU-land*, ska den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra *EU-landets* skatteanspråk är befogat.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

²⁶ Senaste lydelse 2009:1493.

²⁷ Senaste lydelse 2009:1493.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 §, 10 kap. 14 a, 15, 17, 19, 30, 31 och 33 §§, 10 a kap. 1, 2, 4, 10, 13, 17, 19 och 21 §§, 14 kap. 1 a § samt 18 kap. 4 b § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***3 kap.**1 §¹

Skatteverket ska registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag enligt 5 kap. eller betala arbetsgivaravgifter,

2. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag av en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § mervärdesskattelagen och av den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 nämnda lag,

3. den som är grupphuvudman,

4. den som utan att omfattas av 19 kap. 1 § mervärdesskattelagen har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9 och 11–13 §§ samma lag,

5. den som gör sådant *gemenskapsinternt* förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

5 a. en utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EG-land* och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 2, 4 eller 5,

5 b. en näringsidkare som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat *EG-land* som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

6. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, och

7. den som är skattskyldig enligt

a) lagen (1972:820) om skatt på spel,

5. den som gör sådant *unionsinternt* förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

5 a. en utländsk företagare som är etablerad i ett annat *EU-land* och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 2, 4 eller 5,

5 b. en näringsidkare som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat *EU-land* som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

¹ Senaste lydelse 2009:1498.

- b) 4 § första stycket 1 lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
- c) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
- d) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,
- e) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,
- f) 10, 13 eller 15 § eller 16 § första stycket eller 38 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
- g) 9, 12, 14 eller 15 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
- h) 4 kap. 3, 6, 8 eller 9 § eller 12 § första stycket 1 eller 11 kap. 5 § första stycket 1 eller 2 lagen (1994:1776) om skatt på energi,
- i) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,
- j) lagen (1999:673) om skatt på avfall,
- k) lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer, eller
- l) lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.

Om skatt ska betalas enligt 23 kap. 3 c eller 3 d § av ett ombud för en generalrepresentation eller av en skatterepresentant för en utländsk försäkringsgivare, ska ombudet respektive representanten registreras i stället för försäkringsgivaren.

10 kap.

14 a §²

För en sådan mervärdesskattskyldig som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara tre kalendermånader.

För en sådan mervärdesskattskyldig som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara tre kalendermånader.

Första stycket gäller även den som ska registreras enligt 3 kap. 1 § 4 eller 5, om redovisningen inte ska ske enligt 31 §.

15 §³

För en sådan mervärdesskattskyldig som inte är skyldig att lämna självdeklaration och som därför *skall* redovisa mervärdesskatt i en skattedeklaration samt för handelsbolag, får Skatteverket besluta att redovisningsperioden för mervärdesskatt skall vara ett helt beskattningsår. Detta gäller endast om beskattningsunderlagen exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och

För en sådan mervärdesskattskyldig som inte är skyldig att lämna självdeklaration och som därför *ska* redovisa mervärdesskatt i en skattedeklaration samt för handelsbolag, får Skatteverket besluta att redovisningsperioden för mervärdesskatt skall vara ett helt beskattningsår. Detta gäller endast om beskattningsunderlagen exklusive *unionsinterna*

² Senaste lydelse 2007:1377.

³ Senaste lydelse 2003:664.

import för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 200 000 kronor. förvärv och import för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 200 000 kronor. Prop. 2010/11:52 Bilaga

17 §⁴

En skattedeclaration *skall*, utom i de fall som anges i 17 a §, ta upp En skattedeclaration *ska*, utom i de fall som anges i 17 a §, ta upp

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas,
3. följande uppgifter om skatteavdrag:
 - a) den sammanlagda ersättning från vilken utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag,
 - b) sammanlagt avdraget belopp,
4. följande uppgifter om arbetsgivaravgifter:
 - a) den sammanlagda ersättning för vilken utbetalaren är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
 - b) sammanlagt avdrag enligt 9 kap. 3 §,
 - c) periodens sammanlagda avgifter,
5. följande uppgifter om mervärdesskatt:
 - a) utgående skatt,
 - b) ingående skatt,
 - c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EG-länder*, och c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EU-länder*, och
6. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt.

En skattedeclaration som *skall* lämnas av en gruppchef *skall* innehålla de uppgifter som avses i första stycket 1, 2, 5 och 6 samt omfatta hela gruppen. En skattedeclaration som *ska* lämnas av en gruppchef *ska* innehålla de uppgifter som avses i första stycket 1, 2, 5 och 6 samt omfatta hela gruppen.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeclaration *skall* ta upp. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeclaration *ska* ta upp.

19 §⁵

Nuvarande lydelse

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor, *skall* lämna skattedeclaration enligt följande uppställning, om inte Skatteverket har beslutat något annat enligt 21 §.

⁴ Senaste lydelse 2000:1000.

⁵ Senaste lydelse 2003:664.

<u>Deklaration som <i>skall</i> ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u><i>skall</i> avse skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatt för redovisningsperioden</u>
26 februari	januari
26 mars	februari
26 april	mars
26 maj	april
26 juni	maj
26 juli	juni
26 augusti	juli
26 september	augusti
26 oktober	september
26 november	oktober
27 december	november
26 januari	december

Föreslagen lydelse

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor, *ska* lämna skattedeklaration enligt följande uppställning, om inte Skatteverket har beslutat något annat enligt 21 §.

<u>Deklaration som <i>ska</i> ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u><i>ska</i> avse skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatt för redovisningsperioden</u>
26 februari	januari
26 mars	februari
26 april	mars
26 maj	april
26 juni	maj
26 juli	juni
26 augusti	juli
26 september	augusti
26 oktober	september
26 november	oktober
27 december	november
26 januari	december

30 §⁶

Utgående skatt som avser sådana *gemenskapsinterna* förvärv som anges i 1 kap. 1 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200) *skall* redovisas särskilt.

Utgående skatt som avser sådana *unionsinterna* förvärv som anges i 1 kap. 1 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200) *ska* redovisas särskilt.

⁶ Senaste lydelse 1997:1032.

31 §⁷

Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive *gemenskapsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor och som är skyldig att lämna självdeklaration enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som inte är handelsbolag eller grupphuvudman, *skall* redovisa mervärdesskatten i självdeklarationen, om Skatteverket inte beslutat annat enligt 11 §.

Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive *unionsinterna* förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor och som är skyldig att lämna självdeklaration enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som inte är handelsbolag eller grupphuvudman, *ska* redovisa mervärdesskatten i självdeklarationen, om Skatteverket inte beslutat annat enligt 11 §.

I fråga om förfarandet vid mervärdesbeskattningen gäller då bestämmelserna i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt taxeringslagen (1990:324).

33 §⁸

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering för mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 3 kap. är även skyldig att i en periodisk sammanställning lämna uppgifter om

1. omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EG-länder*, och

1. omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan *EU-länder*, och

2. omsättning av en tjänst som är skattepliktig i det *EG-land* där tjänsten är omsatt om förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för förvärvet i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG.

2. omsättning av en tjänst som är skattepliktig i det *EU-land* där tjänsten är omsatt om förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för förvärvet i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Uppgifterna ska tas upp för den period som omfattar den tidpunkt som följer av vad som föreskrivs i 13 kap. 8 b § andra stycket eller 8 c § mervärdesskattelagen (1994:200).

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas. Då får föreskrivas att periodisk sammanställning ska lämnas även för varuöverföringar för vilka redovisningsskyldighet inte föreligger.

10 a kap.

1 §⁹

I detta kapitel förstås med icke etablerad näringsidkare: en näringsidkare som inte har sätet för sin

I detta kapitel förstås med icke etablerad näringsidkare: en näringsidkare som inte har sätet

⁷ Senaste lydelse 2003:664.

⁸ Senaste lydelse enligt prop. 2010/11:28.

⁹ Senaste lydelse 2009:1335.

ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat *EG-land* och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EG-land*,

för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat *EU-land* och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EU-land*,

elektroniska tjänster: sådana tjänster som är elektroniska tjänster enligt 5 kap. 18 § 12 mervärdesskattelagen (1994:200),

motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*: bestämmelser som gäller i ett annat *EG-land* och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för en begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*: bestämmelser som gäller i ett annat *EU-land* och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för en begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

e-handelsdeklaration: en sådan skattedeklaration som är avsedd för redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel.

2 §¹⁰

Skatteverket *skall* fatta ett beslut om att identifiera en icke-etablerad näringsidkare som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel (identifieringsbeslut) om

Skatteverket *ska* fatta ett beslut om att identifiera en icke-etablerad näringsidkare som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel (identifieringsbeslut) om

1. näringsidkaren ansöker om det,
2. mervärdesskatten avser tillhandahållanden av elektroniska tjänster,
3. tillhandahållandena *skall* beskattas i Sverige eller i ett annat *EG-land*,
4. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EG-land*,
5. det inte redan fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat *EG-land*, och
6. näringsidkaren inte är eller skall vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett

3. tillhandahållandena *ska* beskattas i Sverige eller i ett annat *EU-land*,
4. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat *EU-land*,
5. det inte redan fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat *EU-land*, och
6. näringsidkaren inte är eller skall vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett

¹⁰ Senaste lydelse 2003:664.

4 §¹¹

Om den som är skattskyldig i Sverige med avseende på tjänster som omfattas av 2 § innehar ett identifieringsbeslut i ett annat *EG-land*, *skall* han redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i detta land.

Om den som är skattskyldig i Sverige med avseende på tjänster som omfattas av 2 § innehar ett identifieringsbeslut i ett annat *EU-land*, *ska* han redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i detta land.

10 §¹²

En e-handelsdeklaration *skall* ta upp

1. identifieringsnumret,
2. följande uppgifter för Sverige eller varje annat *EG-land* där tillhandahållanden av elektroniska tjänster *skall* beskattas:

a) det sammanlagda värdet, ersättningarna för dessa tjänster under redovisningsperioden,
b) det sammanlagda beloppet av mervärdesskatten på tjänsterna, och
c) tillämplig skattesats, samt

3. det sammanlagda beloppet av den mervärdesskatt som *skall* betalas för redovisningsperioden.

En e-handelsdeklaration *ska* ta upp

2. följande uppgifter för Sverige eller varje annat *EU-land* där tillhandahållanden av elektroniska tjänster *ska* beskattas:

exklusive mervärdesskatt, av
3. det sammanlagda beloppet av den mervärdesskatt som *ska* betalas för redovisningsperioden.

13 §¹³

Om en e-handelsdeklaration har lämnats, anses ett beslut om mervärdesskatten ha fattats i enlighet med deklarationen. Det samma gäller i fråga om en deklaration som har lämnats till myndighet i ett annat *EG-land* i enlighet med de motsvarande bestämmelser som gäller i detta land.

Om en e-handelsdeklaration har lämnats, anses ett beslut om mervärdesskatten ha fattats i enlighet med deklarationen. Det samma gäller i fråga om en deklaration som har lämnats till myndighet i ett annat *EU-land* i enlighet med de motsvarande bestämmelser som gäller i detta land.

17 §¹⁴

Bestämmelserna om omprövning i 21 kap. 1, 3–6 och 8–14 §§, 15 § första stycket samt 16–20 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redo-

Bestämmelserna om omprövning i 21 kap. 1, 3–6 och 8–14 §§, 15 § första stycket samt 16–20 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redo-

¹¹ Senaste lydelse 2003:222.

¹² Senaste lydelse 2003:222.

¹³ Senaste lydelse 2003:222.

¹⁴ Senaste lydelse 2003:222.

visas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

visas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

19 §¹⁵

Bestämmelserna om överklagande i 22 kap. 1 § första stycket, 2–4 §§, 6 § första stycket samt 7, 9, 11 och 13 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land*.

Bestämmelserna om överklagande i 22 kap. 1 § första stycket, 2–4 §§, 6 § första stycket samt 7, 9, 11 och 13 §§ gäller även för beskattningsbeslut avseende skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land*.

21 §¹⁶

I fråga om redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EG-land* gäller, utöver bestämmelserna i detta kapitel, endast följande bestämmelser i denna lag: 1 kap. 1 och 3 §§, 2 kap. 5 och 6 §§ samt 7 § första stycket, 10 kap. 37 §, 11 kap. 1, 2 och 20 §§, 12 kap. 6 och 7 §§, 12 § första stycket och 13 §, 13 kap. 1 § första stycket, 14 kap. 1 §, 2 § första stycket och 4–8 §§, 16 kap. 6 § andra stycket första meningen samt tredje och fjärde styckena samt 13 §, 17 kap. 2, 3 och 8–11 §§, 18 kap. 8 och 9 §§ samt 10 § andra stycket, 20 kap. 1–5 §§ och 23 kap. 5–9 §§.

I fråga om redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat *EU-land* gäller, utöver bestämmelserna i detta kapitel, endast följande bestämmelser i denna lag: 1 kap. 1 och 3 §§, 2 kap. 5 och 6 §§ samt 7 § första stycket, 10 kap. 37 §, 11 kap. 1, 2 och 20 §§, 12 kap. 6 och 7 §§, 12 § första stycket och 13 §, 13 kap. 1 § första stycket, 14 kap. 1 §, 2 § första stycket och 4–8 §§, 16 kap. 6 § andra stycket första meningen samt tredje och fjärde styckena samt 13 §, 17 kap. 2, 3 och 8–11 §§, 18 kap. 8 och 9 §§ samt 10 § andra stycket, 20 kap. 1–5 §§ och 23 kap. 5–9 §§.

14 kap.

1 a §¹⁷

En näringsidkare som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat *EG-land* ska vid transak-

En näringsidkare som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat *EU-land* ska vid transak-

¹⁵ Senaste lydelse 2003:222.

¹⁶ Senaste lydelse 2007:1278.

¹⁷ Senaste lydelse 2009:68.

tioner som uppgår till ett belopp motsvarande 10 000 kronor eller mer kontrollera identiteten hos köparen. Detsamma gäller om transaktionen understiger 10 000 kronor men kan antas ha samband med en annan transaktion och tillsammans med denna uppgår till minst detta belopp. Om summan inte är känd vid tidpunkten för en transaktion, ska identiteten kontrolleras så snart summan av transaktionerna uppgår till minst 10 000 kronor.

Bestämmelserna i 2 kap. 2 § första stycket 1, 3 § första stycket 2, 5 § 2 a och 6 § lagen (2009:62) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism ska även gälla vid transaktioner som avses i första stycket.

Säljaren ska föra anteckningar om identitetskontrollen. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om anteckningsskyldigheten.

Handlingar eller uppgifter som använts vid identitetskontroll ska bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår kontrollen gjordes.

18 kap. 4 b §¹⁸

Den som till följd av lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen eller direkt tillämpliga *EG-bestämmelser*, har rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt, får utöva den rätten genom en ansökan om återbetalning av skatten. Detta gäller dock endast om inte det förfarande för rätt till återbetalning av skatt är tillämpligt som gäller vid förvärv enligt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Den som till följd av lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen eller direkt tillämpliga *EU-bestämmelser*, har rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt, får utöva den rätten genom en ansökan om återbetalning av skatten. Detta gäller dock endast om inte det förfarande för rätt till återbetalning av skatt är tillämpligt som gäller vid förvärv enligt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

¹⁸ Senaste lydelse 2004:1156.

Regeringen meddelar föreskrifter om förfarandet vid sådan åter- Prop. 2010/11:52
betalning. Bilaga

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Förslag till lag om ändring i lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon

Prop. 2010/11:52
Bilaga

Härigenom föreskrivs att 11 § lagen (1997:1137) om vägavgift för vissa tunga fordon ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 §¹

Vägavgift tas ut med olika belopp beroende på antal axlar och vilka krav på utsläpp av föroreningar som ett fordons motor uppfyller enligt följande:

Fordon som inte uppfyller de av Europeiska gemenskapen fastställda kraven i rådets direktiv 88/77/EEG av den 3 december 1987 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om åtgärder mot utsläpp av gasformiga föroreningar från dieselmotorer som används i fordon i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 96/1/EG av den 22 januari 1996 om ändring av direktiv 88/77/EEG.	Fordon som inte uppfyller de fastställda kraven i rådets direktiv 88/77/EEG av den 3 december 1987 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om åtgärder mot utsläpp av gasformiga föroreningar från dieselmotorer som används i fordon i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 96/1/EG av den 22 januari 1996 om ändring av direktiv 88/77/EEG.
--	--

<i>Antal axlar</i>	<i>Avgift per år</i>	<i>Avgift per månad</i>	<i>Avgift per vecka</i>	<i>Avgift per dag</i>
högst 3 axlar	960 euro	96 euro	26 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 550 euro	155 euro	41 euro	8 euro

Fordon med de egenskaper som anges i rad A i tabellen i punkt 8.3.1.1 i bilaga I till direktiv 88/77/EEG i dess lydelse enligt direktiv 96/1/EG.

<i>Antal axlar</i>	<i>Avgift per år</i>	<i>Avgift per månad</i>	<i>Avgift per vecka</i>	<i>Avgift per dag</i>
högst 3 axlar	850 euro	85 euro	23 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 400 euro	140 euro	37 euro	8 euro

¹ Senaste lydelse 2008:478.

Fordon med de egenskaper som anges i rad B i tabellen i punkt 8.3.1.1 i Prop. 2010/11:52
bilaga I till direktiv 88/77/EEG i dess lydelse enligt direktiv 96/1/EG Bilaga
eller fordon som uppfyller högre ställda krav i senare lydelse.

<i>Antal axlar</i>	<i>Avgift per år</i>	<i>Avgift per månad</i>	<i>Avgift per vecka</i>	<i>Avgift per dag</i>
högst 3 axlar	750 euro	75 euro	20 euro	8 euro
4 eller fler axlar	1 250 euro	125 euro	33 euro	8 euro

För svenskt fordon med en draganordning bestäms vägavgiften efter det största möjliga antalet axlar som en fordonskombination kan ha.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011

Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 1 § och 5 kap. 1 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 kap.

1 §¹

En särskild avgift (transporttillägg) ska påföras en avsändande upplagshavare om

1. ledsagardokument eller bevis om ställd säkerhet inte följer med transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §, eller

2. säkerhet inte ställts för transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §.

Transporttillägg ska påföras en skattskyldig om

1. anmälningsskyldighet eller skyldighet att ställa säkerhet som följer av 17 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 16 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 11 § lagen (1994:1776) om skatt på energi inte iakttagits, eller

2. säkerhet enligt 16 § lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi inte ställts på föreskrivet sätt.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagardokument vid flyttning av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat *EG-land*.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagardokument vid flyttning av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat *EU-land*.

Transporttillägget är tjuo procent av de punktskatter som belöper på eller kan antas belöpa på de varor för vilka bestämmelserna i första, andra eller tredje stycket inte iakttagits.

5 kap.

1 §²

Den som uppsåtligen i strid med 1 kap. 6 §

1. förflyttar punktskattepliktiga varor inom Sverige,

2. för in punktskattepliktiga varor till Sverige från ett område som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde, eller

3. för ut punktskattepliktiga varor från Sverige

och därigenom ger upphov till fara för att en myndighets kontrollverksamhet med avseende på varuförflyttningen allvarligt försäras

¹ Senaste lydelse 2009:1507.

² Senaste lydelse 2002:883.

döms, om inte gärningen är belagd med straff i lagen (2000:1225) om straff för smuggling, för olovlig förflyttning av punktskattepliktiga varor till fängelse i högst två år eller, om brottet är grovt, till fängelse i lägst sex månader och högst fyra år. Om brottet är att anse som ringa döms till böter.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

Den som till Tullverket frivilligt anmäler varor som förflyttas i strid med 1 kap. 6 § för kontroll enligt 2 kap. eller 3 kap. *skall* inte dömas till ansvar enligt första stycket.

Den som till Tullverket frivilligt anmäler varor som förflyttas i strid med 1 kap. 6 § för kontroll enligt 2 kap. eller 3 kap. *ska* inte dömas till ansvar enligt första stycket.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Häriigenom föreskrivs att 1–3 §§ lagen (1999:445) om exportbutiker ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*1 §¹

Regeringen får bevilja flygplatshållare tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats.

I en exportbutik får obeskattade *gemenskapsvaror*, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpasagerare som reser till en plats utanför *EG:s* skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror *skall* säljas i en exportbutik *skall* verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken *skall* i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar.

I en exportbutik får obeskattade *unionsvaror*, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpasagerare som reser till en plats utanför *EU:s* skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror *ska* säljas i en exportbutik *ska* verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken *ska* i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar.

2 §

I denna lag förstås med obeskattade varor:

- a) varor som inte har beskattats i Sverige, och
- b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt,

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s skatteområde: det område inom vilket gemenskapens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

unionsvaror: detsamma som med gemenskapsvaror i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s skatteområde: det område inom vilket unionens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

3 §²

Försäljning av obeskattade *gemenskapsvaror* till flygpasagerare som reser till en plats utanför *EG:s* skatteområde får

Försäljning av obeskattade *unionsvaror* till flygpasagerare som reser till en plats utanför *EU:s* skatteområde får endast avse

¹ Senaste lydelse 2000:490.

² Senaste lydelse 2000:490.

endast avse följande varor och i följande varor och i angivna fall Prop. 2010/11:52
angivna fall följande kvantiteter av följande kvantiteter av dessa varor Bilaga
dessa varor till varje resande: till varje resande:

1. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram röktaobak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,
2. en liter spritdryck eller två liter starkvin, två liter vin, två liter starköl, och
3. parfym, luktvaften och andra kosmetiska preparat samt choklad- och konfektyrvaror och andra tobaksvaror än sådana som anges ovan.

Till den som avreser med bestämmelseort i Norge får försäljning inte ske till större mängder än vad resande får införa tullfritt till det landet.

Vid tillämpning av första stycket förstås med
spritdryck: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,
starkvin: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 men inte 22 volymprocent, samt mousserande vin,
vin: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men inte 15 volymprocent och som inte är starköl,
starköl: öl med en alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent,
cigarill: cigarrer med en högsta vikt av 3 gram per styck.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1–7 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §

I denna lag finns bestämmelser om proviantering med *icke-gemenskapsvaror* och med *obeskattade gemenskapsvaror* för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort.

I denna lag finns bestämmelser om proviantering med *icke-unionsvaror* och med *obeskattade unionsvaror* för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort.

2 §

I denna lag förstås med *obeskattade varor*:

a) varor som inte har beskattats i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt,

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EG:s skatteområde: det område inom vilket *gemenskapens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

unionsvaror: *detsamma som med gemenskapsvaror* i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EU:s skatteområde: det område inom vilket *unionens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

3 §¹

Proviaivering med *obeskattade gemenskapsvaror* får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför *EG:s* skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort.

Proviaivering med *icke-gemenskapsvaror* får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna

Proviaivering med *obeskattade unionsvaror* får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför *EU:s* skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort.

Proviaivering med *icke-unionsvaror* får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna

¹ Senaste lydelse 2009:1339.

består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EG.

Såvitt avser mervärdesskatt får proviantering ske i de fall som avses i 5 kap. 3 a § första stycket 4 och 4 a mervärdesskattelagen (1994:200).

4 §

Vid resa till en plats utanför EG:s tullområde får proviantering ske med obeskattade *gemenskapsvaror* och *icke-gemenskapsvaror* för försäljning och förbrukning ombord.

består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EU.

Vid resa till en plats utanför EU:s tullområde får proviantering ske med obeskattade *unionsvaror* och *icke-unionsvaror* för försäljning och förbrukning ombord.

5 §

Proviaivering med obeskattade *gemenskapsvaror* och med *icke-gemenskapsvaror* för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfym, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror.

Proviaivering med obeskattade *unionsvaror* och med *icke-unionsvaror* för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfym, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror.

6 §²

Proviaivering med obeskattade *gemenskapsvaror* och med *icke-gemenskapsvaror* för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster.

Proviaivering med obeskattade *unionsvaror* och med *icke-unionsvaror* för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster.

På en sådan fartygslinje får obeskattad försäljning inte överstiga 20 cigaretter eller 10 cigariller eller cigarrer eller 50 gram andra tobaksvaror per passagerare.

Tullverket *skall* på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte *skall*

Tullverket *ska* på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte *ska*

² Senaste lydelse 2002:264.

tillämpas om det är fråga om en fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning.

tillämpas om det är fråga om en fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning.

Prop. 2010/11:52

Bilaga

7 §

Proviantering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt *icke-gemenskapsvaror* får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering *skall* beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

Proviantering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt *icke-unionsvaror* får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering *ska* beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

Tillstånd enligt första stycket beviljas för viss tid eller för varje tillfälle som proviantering sker. Tillstånd för viss tid får beviljas den som bedriver reguljär trafik eller liknande verksamhet.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 6 §, 11 kap. 46 §, 24 kap. 16 §, 28 kap. 26 § samt 29 kap. 2 och 3 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***3 kap.**

6 §

I artikel 14 i protokollet om Europeiska *gemenskapernas* immunitet och privilegier till fördraget den 8 april 1965 om upprättandet av ett gemensamt råd och en gemensam kommission för Europeiska *gemenskaperna* finns bestämmelser om var *gemenskapernas* tjänstemän och de andra personer som artikeln enligt protokollet ska tillämpas på, ska anses bosatta.

I artikel 13 i protokollet (*nr 7*) om Europeiska *unionens* immunitet och privilegier² finns bestämmelser om var *unionens* tjänstemän och de andra personer som artikeln enligt protokollet ska tillämpas på, ska anses bosatta.

11 kap.

46 §

Forskarstipendium (Marie Curie-stipendium) som ges ut direkt eller indirekt av Europeiska *gemenskaperna* ska tas upp.

Forskarstipendium (Marie Curie-stipendium) som ges ut direkt eller indirekt av Europeiska *unionen* eller *Europeiska atomenergigemenskapen* ska tas upp.

24 kap.

16 §

Om andelen avser ett företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen ska andelen, under förutsättning att villkoren i övrigt i 13 och 14 §§ är uppfyllda, anses näringsbetingad också om ägarföretagets andelsinnehav motsvarar tio procent eller mer av andelskapitalet i företaget och även om andelen är en lagertillgång.

Med företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen avses ett utländskt företag som

1. bedrivs i någon av de associationsformer som anges i bilaga 24.1,
2. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses höra hemma i den staten och inte enligt ett skatteavtal med tredje land anses ha hemvist utanför *gemenskapen*, och
2. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses höra hemma i den staten och inte enligt ett skatteavtal med tredje land anses ha hemvist utanför *unionen*, och

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² EUT C 83, 30.3.2010, s. 266 (Celex **12010E/PRO/07**).

3. är skyldigt att betala någon av de skatter som anges i bilaga 24.2, utan valmöjlighet eller rätt till undantag.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

28 kap.

26 §

Ersättning som lämnas vid övertagande av ansvaret för pensionsutfästelser ska dras av om övertagandet

1. avser överföring av rätt till tjänstepension till Europeiska gemenskaperna, eller

1. avser överföring av rätt till tjänstepension till Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen, eller

2. sker när en näringsverksamhet övergår till en ny arbetsgivare som också övertar ansvaret för pensionsutfästelserna.

Ersättning som en skattskyldig får för att ta över ansvaret för pensionsutfästelser ska tas upp.

29 kap.

2 §³

Med näringsbidrag avses stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av staten, Europeiska gemenskaperna, landsting, kommuner, juridiska personer som avses i 7 kap. 16, 17 och 20 §§, allmänningsskogar enligt lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna samt stöd av detta slag som beslutas av en europisk gruppering för territoriellt samarbete.

Med näringsbidrag avses stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av staten, Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen, landsting, kommuner, juridiska personer som avses i 7 kap. 16, 17 och 20 §§, allmänningsskogar enligt lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna samt stöd av detta slag som beslutas av en europisk gruppering för territoriellt samarbete.

Med näringsbidrag avses också stöd som lämnas i form av

1. elcertifikat till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 a § 1,
2. utsläppsrätter till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 b § första stycket,
3. utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 b § andra stycket 1, och
4. stöd enligt lagen (2008:814) om statligt stöd till kreditinstitut, om stödet inte

- redovisas som en skuld i räkenskaperna, eller
- avser betalning för nyemitterade eller egna aktier.

3 §

Med stöd utan återbetalningsskyldighet avses också stöd som ska återbetalas bara om

1. näringsidkaren inte uppfyller villkoren för stödet,

³ Senaste lydelse 2009:721.

2. näringsidkaren inte följer de föreskrifter som har meddelats när stödet beviljades,

3. Europeiska *gemenskapernas kommission* genom beslut som vunnit laga kraft eller Europeiska *gemenskapernas* domstol har funnit att stödet strider mot artikel 87 i fördraget *den 25 mars 1957 om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen*, eller

3. Europeiska *kommissionen* genom beslut som vunnit laga kraft eller Europeiska *unionens* domstol har funnit att stödet strider mot artikel 107 i fördraget *om Europeiska unionens funktionssätt*, eller

4. något oväntat inträffar som uppenbarligen rubbar förutsättningarna för stödet.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Häri genom föreskrivs att 1 kap. 3 §, 2 kap. 4 och 11 §§ samt 3 kap. 2 och 7 §§ socialavgiftslagen (2000:980) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.**

3 §

Gemenskapsrätten inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller avtal om social trygghet som ingåtts med andra stater kan medföra begränsningar i skyldigheten att betala avgifter enligt denna lag.

Unionsrätten inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller avtal om social trygghet som ingåtts med andra stater kan medföra begränsningar i skyldigheten att betala avgifter enligt denna lag.

2 kap.

4 §

Arbetsgivaravgifter *skall*, om inte annat följer av 5–9 §§, betalas på avgiftspliktig ersättning för

1. arbete i Sverige, och
2. arbete i utlandet till en person som när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *gemenskapsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

Arbetsgivaravgifter *ska*, om inte annat följer av 5–9 §§, betalas på avgiftspliktig ersättning för

2. arbete i utlandet till en person som när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *unionsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

11 §¹

Med ersättning för arbete likställs i denna lag

1. kostnadsersättning, utom sådan som enligt 8 kap. 19 eller 20 § skattebetalningslagen (1997:483) *skall* undantas vid beräkning av skatteavdrag,
2. garantibelopp enligt lönegarantilagen (1992:497),
3. ersättning som utges till Försäkringskassan enligt 24 § första stycket lagen (1991:1047) om sjuklön, varvid ersättningen *skall* anses ha betalats ut till den person som sjuklönen avser,
4. forskarstipendium från Euro-

1. kostnadsersättning, utom sådan som enligt 8 kap. 19 eller 20 § skattebetalningslagen (1997:483) *ska* undantas vid beräkning av skatteavdrag,
3. ersättning som utges till Försäkringskassan enligt 24 § första stycket lagen (1991:1047) om sjuklön, varvid ersättningen *ska* anses ha betalats ut till den person som sjuklönen avser,
4. forskarstipendium från Euro-

¹ Senaste lydelse 2004:849.

peiska *gemenskaperna* (Marie Curie-stipendium), om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person, och

peiska *unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen* (Marie Curie-stipendium), om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person, och

Prop. 2010/11:52
Bilaga

5. ersättning från semesterkassa.

3 kap.

2 §

Egenavgifter *skall* betalas på avgiftspliktig inkomst av

1. arbete i Sverige, och
2. arbete i utlandet om den avgiftsskyldige när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *gemenskapsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

Egenavgifter *ska* betalas på avgiftspliktig inkomst av

2. arbete i utlandet om den avgiftsskyldige när arbetet utförs omfattas av svensk socialförsäkring enligt *unionsrätten* inom Europeiska unionen (EU) eller Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller enligt avtal med andra stater.

7 §

Forskarstipendium från Europeiska *gemenskaperna* (Marie Curie-stipendium) är avgiftspliktigt.

Forskarstipendium från Europeiska *unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen* (Marie Curie-stipendium) är avgiftspliktigt.

Detta gäller inte om stipendiet utges av en fysisk person bosatt i Sverige eller av en svensk juridisk person.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 § lagen (2000:1219) om internationellt tullssamarbete ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §

Utländska tjänstemän får på svenskt territorium fortsätta en i sin stat påbörjad övervakning av en gärningsman som är skäligen misstänkt för ett brott som sägs i artikel 19.2 tullssamarbetskonventionen, om Tullverket eller en annan behörig svensk myndighet samtycker till det.

Övervakningen får ske utan föregående samtycke om situationen är så brådskande att samtycke inte kan inhämtas i förväg. För att övervakning skall få ske utan föregående samtycke krävs också att överskridandet av gränsen i samband med övervakningen anmäls till Tullverket eller annan behörig svensk myndighet så snart det är möjligt och att den utländska myndigheten utan dröjsmål begär bistånd i utredningen.

Övervakningen skall genast upphöra om en behörig svensk myndighet begär det. Övervakning som avses i andra stycket skall även upphöra om samtycke inte har lämnats inom fem timmar från gränsöverskridandet.

Brott som avses i första stycket är

1. olaglig handel med narkotika och psykotropa ämnen, vapen, ammunition, sprängämnen, kulturföremål, farligt och giftigt avfall, kärnmaterial eller material eller utrustning avsedda för framställning av kärnvapen, biologiska och/eller kemiska vapen (varor belagda med förbud),

2. handel med ämnen som finns upptagna i listorna I och II i Förenta nationernas konvention om bekämpande av illegal handel med narkotika och psykotropa ämnen och som är avsedda för illegal framställning av narkotika (prekursorer),

3. olaglig gränsöverskridande handel med skattepliktiga varor för att undgå skatt eller obehörigt erhålla statligt stöd i samband med import eller export av varor, i de fall där omfattningen av handeln kan medföra en avsevärd belastning för Europeiska *gemenskapens* eller för medlemsstaternas budgetar,

4. annan handel med varor som är förbjuden enligt *gemenskapens* eller nationella tullbestämmelser.

3. olaglig gränsöverskridande handel med skattepliktiga varor för att undgå skatt eller obehörigt erhålla statligt stöd i samband med import eller export av varor, i de fall där omfattningen av handeln kan medföra en avsevärd belastning för Europeiska *unionens* eller för medlemsstaternas budgetar,

4. annan handel med varor som är förbjuden enligt *unionens* eller nationella tullbestämmelser.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 1, 2 och 5 §§, 3 kap. 1, 3, 3 a och 4 §§, 4 kap. 12, 24–27, 29 och 30 §§, 6 kap. 6, 8 och 10 §§ samt 7 a kap. 3 § tullagen (2000:1281) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.**1 §¹

Bestämmelser om tull som *skall* tas ut vid import från eller export till tredje land finns i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Andra *EG*-rättsakter i fråga om tull eller tullkontroll anges i 4, 7 och 7 a kap. denna lag.

Bestämmelser om tull som *ska* tas ut vid import från eller export till tredje land finns i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

Andra *EU*-rättsakter i fråga om tull eller tullkontroll anges i 4, 7 och 7 a kap. denna lag.

2 §²

Denna lag innehåller kompletterande bestämmelser till rättsakterna enligt 1 §.

Lagen innehåller även vissa bestämmelser om förfarandet avseende skatt på varor som förs in i landet från sådan del av *EG:s* tullområde som ligger utanför *EG:s* skatteområde. Genom dessa bestämmelser genomförs

1. delar av rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter - Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, senast ändrat genom rådets direktiv 99/85/EG, samt

2. delar av rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 96/99/EG.

I lagen finns även en bestämmelse om avlämning från fartyg av avfall. Genom bestämmelsen genomförs artikel 12.2 i Europaparlamentets och

Lagen innehåller även vissa bestämmelser om förfarandet avseende skatt på varor som förs in i landet från sådan del av *EU:s* tullområde som ligger utanför *EU:s* skatteområde. Genom dessa bestämmelser genomförs

¹ Senaste lydelse 2007:271.

² Senaste lydelse 2002:875.

rådets direktiv 2000/59/EG av den 27 november 2000 om mottagningsanordningar i hamn för fartygsgenererat avfall och lastrester.

Ytterligare kompletterande bestämmelser till förordningarna (EEG) nr 2913/92 och 2454/93 finns i lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m. och lagen (1994:1548) om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m.

5 §³

I denna lag förstås med

tullagstiftning: *EG:s* tullbestämmelser samt svenska tullförfattningar,

det svenska tullområdet: svenskt territorium,

EG:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordningen (EEG) nr 2913/92,

EG:s skatteområde: det område inom vilket *gemenskapens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga,

tredje land: område som inte omfattas av *EG:s* tullområde,

tullagstiftning: *EU:s* tullbestämmelser samt svenska tullförfattningar,

EU:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordningen (EEG) nr 2913/92,

EU:s skatteområde: det område inom vilket *unionens* bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga,

tredje land: område som inte omfattas av *EU:s* tullområde,

unionsvara och icke-unionsvara: *detsamma som med gemenskapsvara och icke-gemenskapsvara i rådets förordning (EEG) nr 2913/92,*

tullplats: plats där det finns tullkontor,

tullförrättning: sådan klarering av fartyg och luftfartyg i kommersiell trafik direkt med tredje land och av kommersiellt gods som verkställs av tulltjänsteman,

tullklarering: Tullverkets åtgärder i fråga om en vara som anmälts till en godkänd tullbehandling,

förtullning: Tullverkets åtgärder i fråga om en vara som deklarerats för övergång till fri omsättning,

fartyg: varje farkost som används eller kan användas till transport på vatten samt

fordon: transportmedel som är inrättat för färd på marken och inte löper på skenor samt svävare när den framförs över marken.

I övrigt har uttryck som används i denna lag den innebörd som anges i förordningarna (EEG) nr 2913/92 och 2454/93.

3 kap.

1 §⁴

I förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om

- införsel av varor till *EG:s* tullområde (artiklarna 36a-39),
- införsel av varor till *EU:s* tullområde (artiklarna 36a-39),
- uppvisande av varor för tullen (artiklarna 40-42),

³ Senaste lydelse 2010:102.

⁴ Senaste lydelse 2007:1276.

– lossning av varor som uppvisats för tullen (artiklarna 46 och 47),
– skyldighet att hänföra varor som uppvisats för tullen till en godkänd tullbehandling (artiklarna 48 och 49) samt

– *icke-gemenskapsvaror* som befordrats enligt ett transiteringsförfarande (artiklarna 54 och 55).
– *icke-unionsvaror* som befordrats enligt ett transiteringsförfarande (artiklarna 54 och 55).

Bestämmelser om summarisk införseldeklaration finns i artiklarna 181b–181d, 183, 183a–183d, 184 och 184a–184f i förordningen (EEG) nr 2454/93.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter som kompletterar bestämmelserna i första och andra styckena.

3 §⁵

Den som till Sverige för in eller låter föra in en vara från ett område som ligger inom *EG:s* tullområde, men utanför *EG:s* skatteområde, och den som från Sverige för ut eller låter föra ut en vara till ett sådant område *skall* anmäla detta till Tullverket.

En *gemenskapsvara* som förs in från ett område som avses i första stycket får förvaras i tillfälligt lager, hänförs till tullförfarandena uppläggning i tullager, aktiv förädling eller temporär import med fullständig befrielse från tull samt föras in i en frizon eller i ett frilager. En vara som *skall* föras ut till ett sådant område får hänförs till tullförfarandena export eller passiv förädling. Av artikel 340c.1 i förordningen (EEG) nr 2454/93 framgår att vissa transporter av *gemenskapsvaror skall* ske enligt förfarandet för intern *gemenskapstransitering*.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om anmälningsskyldighet och tillämpning av förfaranden för godkänd tullbehandling av varor som avses i första och andra styckena.

Den som till Sverige för in eller låter föra in en vara från ett område som ligger inom *EU:s* tullområde, men utanför *EU:s* skatteområde, och den som från Sverige för ut eller låter föra ut en vara till ett sådant område *ska* anmäla detta till Tullverket.

En *unionsvara* som förs in från ett område som avses i första stycket får förvaras i tillfälligt lager, hänförs till tullförfarandena uppläggning i tullager, aktiv förädling eller temporär import med fullständig befrielse från tull samt föras in i en frizon eller i ett frilager. En vara som *ska* föras ut till ett sådant område får hänförs till tullförfarandena export eller passiv förädling. Av artikel 340c.1 i förordningen (EEG) nr 2454/93 framgår att vissa transporter av *unionsvaror ska* ske enligt förfarandet för intern *unionstransitering*.

3 a §⁶

Om en vara deklarerats för övergång till fri omsättning med stöd av

Om en vara deklarerats för övergång till fri omsättning med stöd

⁵ Senaste lydelse 2001:905.

⁶ Senaste lydelse 2010:102.

ett enhetstillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*, och varan fysiskt befinner sig i Sverige när den övergår till fri omsättning, ska importen i skattehänseende anmälas till Tullverket genom en deklaration med skatteredovisning.

Tullverket får tillåta innehavaren av enhetstillståndet att lämna in deklarationen med skatteredovisning till den myndighet i det andra landet som är behörig att ta emot tulldeklarationen. Deklarationen med skatteredovisning ska i sådant fall anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

4 §

Den som från en plats utanför det svenska tullområdet, men inom *EG:s* tullområde, till det svenska tullområdet för in eller låter föra in en *icke-gemenskapsvara*, som inte är underkastad ett tullförfarande, är skyldig att anmäla införseln till Tullverket vid gränspasseringen.

Tullverket tar därvid ut tull för varan och övervakar att handelspolitiska åtgärder vidtas och andra villkor för övergång till fri omsättning följs. Vad som sägs i 1 kap. 3 § gäller inte vid tillämpningen av denna paragraf.

För kontroll av anmälningsskyldigheten har Tullverket rätt att utföra de kontroller som framgår av lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen.

4 kap.

12 §⁷

I förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om

- export (artiklarna 161 och 162),
- återexport (artikel 182) samt
- varor som förs ut från *EG:s* tullområde (artiklarna 182a–183).

– varor som förs ut från *EU:s* tullområde (artiklarna 182a–183).

I förordningen (EEG) nr 2454/93 finns bestämmelser om

- export (artiklarna 592a-592g, 787-795 och 796a-798),
- återexport (artiklarna 841 och 841a) samt
- varor som förs ut från *EG:s* tullområde (artiklarna 842a–843).

– varor som förs ut från *EU:s* tullområde (artiklarna 842a–843).

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter som kompletterar bestämmelserna i första och andra styckena.

⁷ Senaste lydelse 2007:1276.

24 §⁸

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att utfärda enhetstillstånd att använda för-enklat deklarationsförfarande eller lokalt klareringsförfarande för att hänföra varor som befinner sig i ett annat *EG-land* till en godkänd tullbehandling.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får även meddela föreskrifter om hanteringen av ärenden där varor fysiskt befinner sig i Sverige när de övergår till fri omsättning, exporteras eller återexporteras från Sverige med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att utfärda enhetstillstånd att använda för-enklat deklarationsförfarande eller lokalt klareringsförfarande för att hänföra varor som befinner sig i ett annat *EU-land* till en godkänd tullbehandling.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får även meddela föreskrifter om hanteringen av ärenden där varor fysiskt befinner sig i Sverige när de övergår till fri omsättning, exporteras eller återexporteras från Sverige med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*.

25 §⁹

En vara får inte fysiskt sättas i fri omsättning i Sverige eller föras ut från landet med stöd av ett enhetstillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*, om det beträffande varan finns

1. ett i Sverige gällande villkor som inte är uppfyllt eller
2. ett i Sverige gällande förbud mot införsel eller utförsel.

En vara får inte fysiskt sättas i fri omsättning i Sverige eller föras ut från landet med stöd av ett enhetstillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*, om det beträffande varan finns

26 §¹⁰

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse till ett annat *EG-lands* behöriga myndighet enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93, ska en underrättelse med motsvarande innehåll även lämnas till Tullverket om

1. varan ska deklarerars för övergång till fri omsättning, export eller återexport med stöd av ett enhets-tillstånd, och
2. varan befinner sig inom det svenska tullområdet när den ska

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse till ett annat *EU-lands* behöriga myndighet enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93, ska en underrättelse med motsvarande innehåll även lämnas till Tullverket om

1. varan ska deklarerars för övergång till fri omsättning, export eller återexport med stöd av ett enhetstillstånd, och
2. varan befinner sig inom det svenska tullområdet när den ska

⁸ Senaste lydelse 2010:102.

⁹ Senaste lydelse 2010:102.

¹⁰ Senaste lydelse 2010:102.

övergå till fri omsättning eller föras ut till tredje land.

Det är innehavaren av enhets-tillståndet som är skyldig att lämna underrättelsen till Tullverket. Underrättelsen ska lämnas inom samma tidsfrist som gäller för underrättelsen enligt *EG-förordningen*.

Tullverket får i enskilda fall medge undantag från skyldigheten att lämna underrättelse enligt första stycket.

övergå till fri omsättning eller föras ut till tredje land.

Det är innehavaren av enhets-tillståndet som är skyldig att lämna underrättelsen till Tullverket. Underrättelsen ska lämnas inom samma tidsfrist som gäller för underrättelsen enligt *förordningen*.

Tullverket får i enskilda fall medge undantag från skyldigheten att lämna underrättelse enligt första stycket.

27 §¹¹

Tullverket har samma befogenheter att utföra kontroller avseende sådana varor som inom det svenska tullområdet är föremål för ett förfarande med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EG-land*, som avseende sådana varor som är föremål för motsvarande förfarande med stöd av ett tillstånd utfärdat i Sverige.

Om en vara som omfattas av ett förfarande enligt första stycket är föremål för ett förbud eller ett villkor som innebär att varan inte får föras in till eller ut från landet, får Tullverket ta hand om varan om det behövs för att hindra att den hanteras i strid med sådant förbud eller villkor.

En vara som har tagits om hand får läggas upp på tillfälligt lager på bekostnad av den som för in eller för ut varan. Varan får inte tas ut från lagret så länge omhändertagandet består.

Tullverket har samma befogenheter att utföra kontroller avseende sådana varor som inom det svenska tullområdet är föremål för ett förfarande med stöd av ett enhets-tillstånd utfärdat i ett annat *EU-land*, som avseende sådana varor som är föremål för motsvarande förfarande med stöd av ett tillstånd utfärdat i Sverige.

29 §¹²

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93 till Tullverket när ett förfarande med stöd av ett enhetsstillstånd tillämpas, och underrättelsen i enlighet med tillståndet ges in till den behöriga myndigheten i det andra *EG-landet*, ska underrättelsen anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

Om det finns en skyldighet att lämna en underrättelse enligt artikel 266 eller 285a i förordningen (EEG) nr 2454/93 till Tullverket när ett förfarande med stöd av ett enhetsstillstånd tillämpas, och underrättelsen i enlighet med tillståndet ges in till den behöriga myndigheten i det andra *EU-landet*, ska underrättelsen anses ha kommit in till Tullverket när den togs emot av det andra landets behöriga myndighet.

¹¹ Senaste lydelse 2010:102.

¹² Senaste lydelse 2010:102.

30 §¹³

Vid tillämpning inom ett annat *EG-lands* tullområde av ett förfarande med stöd av ett enhetstillstånd som utfärdats i Sverige får Tullverket överlåta till tullmyndigheten i det andra landet att utföra kontrollåtgärder enligt tullagstiftningen för svensk räkning.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om förfarandet vid överlåtelse av förvaltningsuppgifter enligt första stycket.

Vid tillämpning inom ett annat *EU-lands* tullområde av ett förfarande med stöd av ett enhetstillstånd som utfärdats i Sverige får Tullverket överlåta till tullmyndigheten i det andra landet att utföra kontrollåtgärder enligt tullagstiftningen för svensk räkning.

6 kap.

6 §

Tullverket får preja fartyg inom det svenska tullområdet, om det behövs för att möjliggöra Tullverkets övervakning och kontroll av import eller export av varor.

Om ett fartyg under resa mellan orter inom *EG:s* tullområde lämnar detta område och då avviker från sin rätta kurs utan att nöd eller annat tvingande skäl föreligger, får Tullverket, om befälhavaren inte följer en anmaning att återvända till *EG:s* tullområde, inbringa fartyget till en plats inom det svenska tullområdet. Om anmaning inte kan ges eller om det finns särskild anledning att anta att en anmaning skulle förhindra eller avsevärt försvåra ett inbringande av fartyget, får det inbringas utan föregående anmaning.

Inbringande enligt andra stycket får inte användas mot ett utländskt fartyg eller inom en annan stats vattenområde, om det inte medges enligt avtal med den andra staten.

Om ett fartyg under resa mellan orter inom *EU:s* tullområde lämnar detta område och då avviker från sin rätta kurs utan att nöd eller annat tvingande skäl föreligger, får Tullverket, om befälhavaren inte följer en anmaning att återvända till *EU:s* tullområde, inbringa fartyget till en plats inom det svenska tullområdet. Om anmaning inte kan ges eller om det finns särskild anledning att anta att en anmaning skulle förhindra eller avsevärt försvåra ett inbringande av fartyget, får det inbringas utan föregående anmaning.

8 §

I artiklarna 38 och 183 i förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om att varor som förs in till eller ut från *gemenskapens* tullområde *skall* befordras via den rutt som tullmyndigheterna närmare angivit.

I artiklarna 38 och 183 i förordningen (EEG) nr 2913/92 finns bestämmelser om att varor som förs in till eller ut från *EU:s* tullområde *ska* befordras via den rutt som tullmyndigheterna närmare angivit.

¹³ Senaste lydelse 2010:102.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om skyldighet för förare av eller befälhavare på transportmedel som står under tullövervakning att under färd medföra sådan passhandling som verket utfärdat för transportmedlet och varor som medförs på detta.

Tullverket får förbjuda förare av eller befälhavare på transportmedel som står under tullövervakning

1. att göra annat uppehåll under resa inom det svenska tullområdet än som föranleds av en myndighets åtgärd samt
2. att utan Tullverkets medgivande ankomma eller avgå med transportmedlet.

Tullverket får även meddela förbud mot att beträda, lämna, lossa eller lasta transportmedlet. Förbud att beträda eller lämna transportmedel gäller dock inte den som i utövning av allmän tjänst behöver få tillträde till transportmedlet.

10 §¹⁴

I artikel 14 i förordningen (EEG) nr 2913/92 finns en bestämmelse som ålägger enskild skyldighet att förse tullmyndigheterna med nödvändiga dokument och upplysningar och ge dem all nödvändig hjälp. I artikel 46 i samma förordning finns bestämmelser om kontroll av varor och de transportmedel som befordrar dem i anslutning till att varorna visas upp för tullmyndigheten. I artikel 68 i samma förordning och i artiklarna 239-247 i förordningen (EEG) nr 2454/93 finns bestämmelser om tullmyndigheternas rätt att för kontroll av riktigheten av de deklARATIONER som de har mottagit granska handlingar och undersöka varor.

För kontroll av att deklara-tions- och uppgiftsskyldighet enligt denna lag eller tullagstiftningen i övrigt har fullgjorts riktigt och fullständigt eller för kontroll av att varor inte gör intrång i de rättigheter som skyddas av rådets förordning (EG) nr 1383/2003 av den 22 juli 2003 om tullmyndigheternas ingripande mot varor som misstänks göra intrång i vissa immateriella rättigheter och om vilka åtgärder som *skall* vidtas mot varor som gör intrång i vissa immateriella rättigheter får Tullverket även undersöka

För kontroll av att deklara-tions- och uppgiftsskyldighet enligt denna lag eller tullagstiftningen i övrigt har fullgjorts riktigt och fullständigt eller för kontroll av att varor inte gör intrång i de rättigheter som skyddas av rådets förordning (EG) nr 1383/2003 av den 22 juli 2003 om tullmyndigheternas ingripande mot varor som misstänks göra intrång i vissa immateriella rättigheter och om vilka åtgärder som *ska* vidtas mot varor som gör intrång i vissa immateriella rättigheter får Tullverket även undersöka

1. transportmedel, containrar, lådor och andra utrymmen där varor kan förvaras,
2. områden för tillfälliga lager, tullager, frizoner och frilager samt områden på flygplatser och bangårdar där varor som står under tullövervakning förvaras och även lokaler inom sådana områden samt
3. bagage, såsom resväskor och

3. bagage, såsom resväskor och

¹⁴ Senaste lydelse 2007:271.

portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EG:s* tullområde eller av person som anmanats att stanna enligt 7 §.

portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EU:s* tullområde eller av person som anmanats att stanna enligt 7 §.

Prop. 2010/11:52
Bilaga

Bestämmelser om tullkontroll av kontanta medel finns i 7 a kap.

Bestämmelser om kroppsvisitation och kroppsbesiktning finns i lagen (2000:1225) om straff för smuggling.

7 a kap.

3 §¹⁵

För kontroll av att anmälningsplikten enligt förordningen (EG) nr 1889/2005 har fullgjorts får Tullverket undersöka transportmedel och bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EG:s* tullområde.

För kontroll av att anmälningsplikten enligt förordningen (EG) nr 1889/2005 har fullgjorts får Tullverket undersöka transportmedel och bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från *EU:s* tullområde.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

¹⁵ Senaste lydelse 2007:271.

Härigenom föreskrivs att 14 § lagen (2007:592) om kassaregister m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §¹

Certifiering får utföras även av organ från ett annat land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får certifiering utföras även av organ från ett annat land med vilket Europeiska *gemenskapen* träffat avtal om ömsesidigt erkännande.

Enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får certifiering utföras även av organ från ett annat land med vilket Europeiska *unionen* träffat avtal om ömsesidigt erkännande.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011.

¹ Senaste lydelse 2009:548.

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 15 a § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:1345) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.
15 a §⁴⁰⁶

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än som anges i 15 § och förvärvas av någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En uthyrningstjänst enligt första stycket är dock omsatt utomlands, om

- | | |
|---|---|
| 1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat <i>EG-land</i> än Sverige, och | 1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat <i>EU-land</i> än Sverige, och |
| 2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det <i>EG-landet</i> och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället. | 2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det <i>EU-landet</i> och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället. |

⁴⁰⁶ Träder i kraft den 1 januari 2013.

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 13 januari 2011

Närvarande: statsråden Björklund, ordförande, Bildt, Larsson, Hägglund, Sabuni, Billström, Tolgfors, Björling, Norman, Attefall, Engström, Kristersson, Elmsäter-Svärd, Ullenhag, Hatt

Föredragande: stadsrådet Norman

Regeringen beslutar proposition 2010/11:52 Följändringar inom skatte- och tullområdet med anledning av Lissabonfördraget.