

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2010-11-18

**Närvarande:** F.d. regeringsrådet Rune Lavin, regeringsrådet Carina Stävberg och justitierådet Ella Nyström.

### **Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor, m.m.**

Enligt en lagrådsremiss den 11 november 2010 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
2. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
3. lag om ändring i alkohollagen (1994:1738),
4. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunniga Ann-Christine Johansson.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

I remissen föreslås vissa ändringar av förfarandet vid förflyttningar av obeskattade alkohol- och tobaksvaror från ett skatteupplag eller en importplats till ett fartyg eller luftfartyg för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord. Ändringarna innebär bl.a. att bestämmel-

serna om uppskovsförfarande ska bli tillämpliga när leveranser för skattebefriad proviantering sker från ett skatteupplag eller en importplats i en medlemsstat till fartyg och luftfartyg som befinner sig i en annan medlemsstat inom EU. Till förslagen hör också en mindre ändring av bestämmelsen om undantag från krav på säkerhet för betalning av skatt vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning.

### Förslaget till lag om ändring i lagen om tobaksskatt

#### 22 f §

I första stycket föreskrivs att den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats enligt ett uppskovsförfarande, ska inom viss tid lämna en rapport via det datoriserade systemet till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport). Denna skyldighet gäller i dag upplagshavare, registrerade varumottagare och andra mottagare enligt 8 b § första, andra och tredje styckena. Vid föredragningen har fråga uppkommit om skyldigheten att lämna mottagningsrapport kommer att gälla även den som har tillstånd till proviantering på fartyg och luftfartyg enligt 8 b § fjärde stycket 1. Frågan bör klargöras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

I paragrafens andra stycke regleras förfarandet vid flyttning av varor under uppskovsförfarandet till en plats utanför gemenskapens territorium, dvs. varor som ska exporteras till tredje land.

Skatteverket ska i ett sådant fall lämna en exportrapport som baseras på ett intyg från Tullverket. Av bestämmelsen framgår dock inte närmare vad det är Tullverket ska intyga. Lagrådet anser att intygets innehåll bör framgå uttryckligen av bestämmelsen och föreslår att andra stycket ges följande lydelse:

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

Av andra stycket framgår att med exportrapport menas en rapport om att varorna lämnat EG. I det nya tredje stycket används också termen exportrapport men då i en helt annan betydelse. Det är nämligen inte längre fråga om varor som lämnat EG utan varor som inom ramen för gemenskapen tagits emot på fartyget eller luftfartyget. I det sistnämnda fallet kan man därför inte tala om en exportrapport. Enligt Lagrådets mening bör man i lagtexten inte använda samma term för rapporter med olika innehåll, vilket lätt kan ge upphov till missförstånd, allra helst som begreppet exportrapport getts en särskild innebörd i andra stycket. En annan sak är att förfarandet i fråga om en rapport enligt tredje stycket i praktiken kan bli detsamma som i fråga om en exportrapport. Om man vill klargöra detta i lagtexten (vilket antagligen skulle kunna gå lika bra i en förordning) kan en uttrycklig bestämmelse härom fogas sist till tredje stycket av förslagsvis följande lydelse: En sådan rapport ska lämnas i form av en exportrapport.

Av samma skäl som anförts ovan bör innehållet i det intyg som Tullverket ska lämna enligt paragrafens tredje stycke anges i lagtexten, i synnerhet som detta intyg ska innehålla andra uppgifter än ett intyg enligt andra stycket. Lagrådet föreslår att tredje stycket ges följande lydelse:

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 §

I paragrafens fjärde stycke regleras förfarandet när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. Den föreslagna lydelsen av stycket, i förening med vad som anges i tredje stycket, synes innebära att Tullverket ska lämna ett intyg till Skatteverket om att flyttningen har avslutats, varefter Skatteverket ska intyga att flyttningen har avslutats. Lagrådet ifrågasätter om detta är avsikten. Enligt Lagrådets bedömning bör Tullverkets intyg i dessa fall ha motsvarande innehåll som de intyg Tullverket utfärdar enligt 22 f § andra och tredje styckena, dvs. att varorna lämnat EG eller att varorna tagits emot på ett fartyg eller ett luftfartyg.

Lagrådet föreslår att fjärde styckets andra mening ges följande lydelse:

I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna ett intyg enligt 22 f § andra eller tredje stycket.

## 24 §

Tredje styckets andra mening bör förtydligas så att det framgår vad Tullverkets intyg ska avse. Lagrådet föreslår att meningen ges följande lydelse:

I sådant fall ska Skatteverket, efter det att ett intyg enligt 22 f § andra eller tredje stycket har erhållits från Tullverket, upprätta rapporten.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna

Lagen föreslås träda i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Av remissens allmänna motivering framgår att äldre

bestämmelser är tillämpliga, t.ex. om den skattskyldige eller Skatteverket begär omprövning av en redovisningsperiod som hänför sig till tiden före den 1 april 2011. Det torde finnas andra situationer när äldre bestämmelser ska tillämpas. Det är angeläget att övergångsbestämmelserna inte är oklara till sin innebörd. Enligt Lagrådets mening bör i det fortsatta lagstiftningsarbetet övervägas om övergångsbestämmelsen kan preciseras. I vart fall bör i författningskommentaren utvecklas när äldre bestämmelser ska tillämpas, förslagsvis genom en exemplifiering.

#### Förslaget till lag om ändring i lagen om alkoholskatt

Lagrådet hänvisar till vad som anförts i fråga om motsvarande bestämmelser i förslaget till lag om ändring i lagen om tobaksskatt.

#### Förslaget till lag om ändring i alkohollagen

Vad gäller ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna hänvisar Lagrådet till vad som anförts i fråga om motsvarande bestämmelser i förslaget till lag om ändring i lagen om tobaksskatt.

#### Förslaget till lag om ändring i lagen om skatt på energi

Lagrådet hänvisar till vad som anförts i fråga om motsvarande bestämmelser i förslaget till lag om ändring i lagen om tobaksskatt.