

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2014-09-19

**Närvarande:** F.d. justitierådet Severin Blomstrand samt justitieråden Lennart Hamberg och Agneta Bäcklund.

### **Beskattning av viss privatinförsel av cigaretter**

Enligt en lagrådsremiss den 28 augusti 2014 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

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

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Lena Hiort af Ornäs Leijon.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

## Förslaget till lag om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter

### 16 och 17 §§

Enligt den föreslagna lagen beslutar Skatteverket om den skatt som ska betalas för varje skattepliktig införsel. Om deklarationen har lämnats till en tulltjänsteman på en bemannad tullplats eller om en skattepliktig vara påträffas vid en deklarationskontroll, ska Tullverket för Skatteverkets räkning besluta om skatten. I praktiken torde det innebära att Tullverket i stor utsträckning kommer att besluta om skatt enligt lagen.

I 16 och 17 §§ finns bestämmelser om omprövning och överklagande av beslut. Enligt 16 § får Skatteverket på eget initiativ ompröva beslut, såväl till fördel som till nackdel för den som beslutet gäller. Skatteverket ska ompröva beslut om den som beslutet gäller begär omprövning. I författningskommentaren till paragrafen anges att bestämmelserna innebär att Skatteverket kan komma att ompröva beslut som har fattats av Tullverket.

I 17 § första stycket stadgas att beslut enligt den föreslagna lagen får överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Skatteverket är den enskildes motpart efter att handlingarna i ärendet har överlämnats till domstolen. Enligt andra stycket ska ett överklagande ha kommit in till Skatteverket inom två månader från dagen för det överklagade beslutet och Skatteverket ska snarast ompröva det överklagade beslutet om inte överklagandet ska avvisas. I tredje stycket stadgas att beslut som har meddelats av Tullverket får överklagas av Skatteverket. Överklagande av Skatteverket ska ske inom två månader från den dag då det överklagade beslutet meddelades.

Det sagda innebär att Skatteverket ges rätt att både ompröva och överklaga ett beslut som har fattats av Tullverket. I lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror, som fram till utgången av år 2009 reglerade privatinförsel av tobaksvaror fanns inte motsvarande rätt för Skatteverket att ompröva Tullverkets beslut.

Den förslagna ordningen väcker frågor. Det framgår inte hur bestämmelserna om omprövning och överklagande ska tillämpas av Skatteverket i de fall myndigheten finner skäl till ändring av Tullverkets beslut. Det är oklart i vilka fall Skatteverket ska överklaga beslutet och när omprövning i stället bör ske. Det framgår inte heller hur bestämmelsen om obligatorisk omprövning vid överklagande av den enskilde ska tillämpas när såväl den enskilde som Skatteverket överklagat ett beslut. Det framstår inte som rimligt att Skatteverket ska ompröva ett beslut som myndigheten samtidigt har överklagat.

Det är vidare oklart till vilken myndighet som Skatteverket ska ge in ett överklagande och vilken myndighet som ska pröva om överklagandet kommit in i rätt tid.

Frågan om hur bestämmelserna om omprövning och överklagande ska utformas bör övervägas ytterligare i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

#### Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Genom den föreslagna lagen upphävs lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. I ärendet finns ingen utredning i frågan huruvida det alltjämt finns några förhållanden som är aktuella. I det fortsatta lagstiftningsarbetet bör övervägas om inte en övergångsbestämmelse bör införas med innebörd att äldre bestäm-

melser fortfarande gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

#### Förslaget till lag om ändring i skattebrottslagen

##### Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I punkten 2 anges att äldre bestämmelser alljämt gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Bestämmelserna som hänvisas till i skattebrottslagens gällande lydelse tillämpades för införsel som ägde rum senast vid utgången av år 2009. Mot den bakgrunden och med beaktande av bestämmelserna i 5 § första och andra styckena lagen (1964:163) om införande av brottsbalken, vilka även är tillämpliga inom specialstraffrättens område, ifrågasätter Lagrådet om punkten 2 behövs.

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

##### Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I punkten 2 anges att äldre bestämmelser alljämt gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Den föreslagna ändringen i lagen avser endast en upplysning om att regler om beskattning i vissa fall av införsel numera finns i den föreslagna nya lagen om beskattning av privatinförsel av cigaretter. Lagrådet ifrågasätter därför om punkten 2 behövs.

Förslaget till lag om ändring i lagen om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen

Se vad som anförts i fråga om ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till lagen om beskattning av viss privatinförsel av cigaretter.

Förslaget till lag om ändring i lagen om straff för smuggling

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I punkten 2 anges att äldre bestämmelser alljämt gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Den föreslagna lagändringen innebär att vissa befogenheter för att förhindra, utreda och beivra brott inte längre ska gälla vid överträdelser av bestämmelser i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. Mot bakgrund av att överträdelser av bestämmelserna i den lagen inte torde utgöra brott efter att de föreslagna lagändringarna trätt i kraft ifrågasätter Lagrådet om punkten 2 behövs.

Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen

Lagrådet lämnar förslaget utan erinran.