

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2008-09-25

**Närvarande:** F.d. justitierådet Bo Svensson, f.d. regeringsrådet Leif Lindstam och justitierådet Lars Dahllöf.

### **Nya bestämmelser om skatte- och tullfrihet för resande från tredje land m.m.**

Enligt en lagrådsremiss den 18 september 2008 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Mats Barregren.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Lagförslaget föranleds av de förändringar i skatte- och tullfrihets-hänseende som beslutats genom dels rådets direktiv 2007/74/EG av den 20 december 2007 om undantag från mervärdesskatt och punktskatt på varor som införs av resande från tredjeländer, dels ändringar i rådets förordning (EEG) nr 918/83 av den 28 mars 1983 om upprättandet av gemenskapssystem för tullbefrielse för resande från tredje land.

## 2 kap. 2 §

Av paragrafens första stycke framgår att frihet från skatt vid import ska medges om tullbefrielse medges enligt bl.a. förordningen (EEG) 918/83. Detta anges gälla om inte annat följer av 3 eller 4 § eller av 3 kap. Formuleringen ger intryck av att angivna bestämmelser innehåller begränsningar av skattefriheten. Så är dock fallet endast när det gäller 2 kap. 3 §.

Enligt 3 kap. 1 § ska frihet från skatt vid import, *utöver vad som följer av bestämmelserna i kapitel 2* (Lagrådets kursivering), medges en resande som kommer till landet från ett tredje land i den omfattning och under de villkor som sägs i detta kapitel. Detta innebär med vanligt språkbruk att 3 kap. utvidgar det skattebefriade området i förhållande till 2 kap. Om det i någon av bestämmelserna i 3 kap. görs en inskränkning av det skattebefriade området, kan det endast innebära en inskränkning i förhållande till en bestämmelse i 3 kap. men inte i förhållande till 2 kap. Följaktligen behöver 2 kap. 2 § inte innehålla något undantag för skattebefrielse enligt 3 kap.

Bestämmelsen bör därför inledas med orden "Frihet från skatt vid import ska, om inte annat följer av 3 §, medges---".

I paragrafens tredje stycke lämnas upplysningen att frihet från skatt vid import ska medges även i de fall som anges i 5–9 §§. Bestämmelsen bör med hänsyn till vad Lagrådet anfört om första stycket ges följande lydelse:

Frihet från skatt vid import ska medges även i de fall som anges i 4 och 5–9 §§ och i 3 kap.

I 3 kap. 9 § finns en upplysning om att det av artikel 45 i EG:s förordning 918/83 framgår att frihet från skatt enligt 3 kap. i lagen medför att även frihet från tull medges.

Den ena bestämmelsen föreskriver skattefrihet om tullfrihet föreligger medan den andra föreskriver tullfrihet om skattefrihet föreligger. Bestämmelserna kan uppfattas som resultatet av ett cirkelresonemang. Om 2 kap. 2 § ändras som Lagrådet förorddat kommer endast den skattefrihet som regleras i paragrafens första stycke att vara beroende av tullfrihet medan annan skattefrihet inte kommer att vara det. Skattefriheten får då betydelse för medgivande av tullfrihet enligt förordningen. Det innebär att en resande som medför varor som omfattas av bestämmelser i såväl 2 kap. som 3 kap. kommer att underkastas en prövning enligt bestämmelserna i båda kapitlen.

#### 2 kap. 4 §

I punkt 3 kan med fördel hänvisningen till 3 § 5 ersättas med en angivelse av de försändelser det är fråga om. Punkten föreslås få följande lydelse:

3. en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, utom om försändelsen består av alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror eller har ett värde som överstiger 45 euro,

#### 2 kap. 4 a §

I paragrafen finns bl.a. bestämmelsen om att avrundning ska ske till närmast högre hundratal kronor. Bestämmelsen överensstämmer inte med artikel 15.2 i direktiv 2007/74, som anger att avrundningen inte får överstiga 5 euro. Enligt Lagrådets mening bör denna fråga uppmärksammas under den fortsatta beredningen av lagstiftningsärendet.

### 3 kap. 6 §

Paragrafen har samma lydelse som 2 kap. 4 a §. Den kan i stället utformas som en hänvisning till den sistnämnda paragrafen och ges följande lydelse:

Vad som sägs i 2 kap. 4 a § tillämpas också i fråga om belopp som anges i 5 §.

### 3 kap. 7 och 8 §§

I lagen används i flertalet fall ordet "ska" i samband med medgivande av skattefrihet (se t.ex. 2 kap. 2 och 4 §§). I 3 kap. 7 § och 8 § första och andra styckena används i stället ordet "får" i motsvarande fall. Ingenting tyder på att avsikten med ordvalet är att göra skillnad mellan de olika fallen. Lagrådet förordar därför att ordet "ska" används även i nu förevarande paragrafer.