

|   |  |                                    |                              |
|---|--|------------------------------------|------------------------------|
| Dokumentnamn<br>Rättsligt ställningstagande om när Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av ett Eori-nummer med anledning av betalningssvårigheter i vissa fall |  |                                    |                              |
| Kategori<br>Regeldokument   | Beslutsfattare<br>Karin Erlingsson                     | Handläggare<br>Eva-Britt Bergquist | Diarienummer<br>STY 2020-605 |
| Typ av styrdokument<br>Rättsligt<br>ställningstagande   | Ansvarig avdelning<br>Rättsavdelningen                 | Träder i kraft den<br>2021-06-09   | Giltig t.o.m. datum<br>-     |
| Beslutsdatum<br>2021-06-09  | Ansvarig enhet/kompetenscenter<br>Enheten för tullrätt | Bör uppdateras före<br>-           | Serienummer<br>-             |
| Ersätter dokument som upphävs<br>-  |  |                                    |                              |

## Rättsligt ställningstagande om när Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-nummer med anledning av betalningssvårigheter i vissa fall

### 1 Sammanfattning

I detta rättsliga ställningstagande redogörs för i vilka situationer Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-nummer med anledning av att den ekonomiska aktören befinner sig i konkurs, likvidation, fusion eller företagsrekonstruktion.

#### Konkurs

Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-numret när en fysisk person, med anledning av en inledd konkurs, inte tillåts att bedriva näringsverksamhet.

Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-numret när en juridisk persons näringsverksamhet ingår i en inledd konkurs.

#### Likvidation

Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-numret när bolaget är upplöst.

## **Fusion**

Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-numret när bolaget är upplöst.

## **Företagsrekonstruktion**

Tullverket ska inte ogiltigförklara Eori-numret enbart med anledning av en pågående företagsrekonstruktion.

## **2 Inledning**

I detta rättsliga ställningstagande beskrivs när Tullverket ska ogiltigförklara registreringen av Eori-nummer med anledning av betalningssvårigheter i vissa fall.

Eori-nummer är ett unikt identifieringsnummer för tulländamål. I princip all tullhantering kräver ett Eori-nummer. Det krävs ett Eori-nummer för att vara deklarat i en tulldeklaration för import och för att ha ett tillstånd för tulländamål. Det finns vissa undantag från kravet om Eori-nummer, exempelvis behöver inte en ekonomisk aktör från ett land utanför EU som importerar varor temporärt med en efterföljande återexport ha Eori-nummer.

Tullverkets bedömning är att den ekonomiska aktörens Eori-nummer ska ogiltigförklaras i de situationer då aktören mister sin rättsliga handlingsförmåga.

## **3 Bestämmelser om Eori-nummer**

### **3.1 Gällande bestämmelser**

#### *Ekonomisk aktör*

En *ekonomisk aktör* definieras i artikel 5.5 i tullkodexen<sup>1</sup> som en person som i sin näringsverksamhet är involverad i verksamhet som omfattas av tullagstiftningen.

Enligt artikel 5.4 i tullkodexen är *person* en fysisk eller juridisk person eller en sammanslutning av personer som enligt unionslagstiftning eller nationell lagstiftning tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridisk person.

Av guidance (EU-kommissionens vägledning) avseende Eori-registrering<sup>2</sup> framgår att det är den nationella lagstiftningen som definierar vem som betraktas som fysisk

---

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (tullkodex)

<sup>2</sup> Authorised Economic Operators guidelines, Brussels, 11 March 2016, TAXUD/B2/047/2011 –Rev.6, sid 15.

person, juridisk person eller en sammanslutning av personer som tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridisk person.

### *Eori-nummer*

Av artikel 9 i tullkodexen framgår att de ekonomiska aktörerna som är etablerade i unionens tullområde ska registrera sig hos de tullmyndigheter som ansvarar för de platser där de är etablerade. Enligt artikel 1.18 i kompletteringsförordningen<sup>3</sup> erhåller de ekonomiska aktörerna ett unikt identifieringsnummer kallat Eori-nummer. Enligt artikel 7.2 i genomförandeförordningen<sup>4</sup> ska endast ett Eori-nummer tilldelas respektive person.

### *Ogiltigförklaring av ett Eori-nummer*

Tullmyndigheten ska i särskilda fall ogiltigförklara registreringen. Som framgår av artikel 9.4 i tullkodexen och artikel 7.1 b i kompletteringsförordningen ska tullmyndigheten ogiltigförklara registreringen när de har fått kännedom om att den registrerade personen upphört med sin verksamhet som kräver registrering. Enligt artikel 10 i kompletteringsförordningen behöver tullmyndigheten inte innan beslut underrätta eller ge den sökande tillfälle att yttra sig.

## **3.2 Bedömning**

Tullverkets bedömning är att den ekonomiska aktörens Eori-nummer ska ogiltigförklaras i de situationer då aktören mister sin rättsliga handlingsförmåga. Nedanstående information beskriver varje enskild status för sig, utan hänsyn till att det i vissa fall kan vara aktuellt med två olika statusar för samma aktör.

## **4 Bestämmelser om konkurs**

### **4.1 Gällande bestämmelser**

Av 3 kap. 1 § konkurslagen (1987:672) framgår att sedan beslut om konkurs har meddelats, får gäldenären inte råda över egendom som hör till konkursboet. Gäldenären får inte heller åta sig sådana förbindelser som kan göras gällande i konkursen. Egendom som inte hör till konkursboet kan gäldenären däremot förfoga över på vanligt sätt.

Av 3 kap. 3 § konkurslagen framgår att till ett konkursbo räknas, i den mån inte något annat följer av 2 §, all egendom som tillhörde gäldenären när konkursbeslutet

---

<sup>3</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex. (kompletteringsförordningen).

<sup>4</sup> Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

meddelades eller tillfaller gäldenären under konkursen och som är sådan att den kan utmätas.

Av 6 kap. 1 § konkurslagen framgår att en fysisk person som huvudregel inte får bedriva näringsverksamhet under konkursen. Vissa undantag görs för exempelvis verksamhet som innebär utövning av rättigheter enligt bestämmelserna om tryck- och yttrandefrihet.

Av 25 kap. 50 § aktiebolagslagen (2005:551) framgår att om bolaget är försatt i konkurs och denna avslutas utan överskott, är bolaget upplöst när konkursen avslutas. Finns det efter konkursens avslutande tillgångar som inte omfattas av konkursen eller väcks talan mot bolaget eller uppkommer det av annat skäl ett behov av en likvidationsåtgärd, ska allmän domstol på ansökan av den som berörs besluta om likvidation.

Av 25 kap. 51 § aktiebolagslagen framgår att om en konkurs avslutas med överskott eller läggs ned efter en frivillig uppgörelse eller om egendomen i konkursboet återställs till bolaget till följd av att ackord har fastställts, ska allmän domstol i samband med att konkursen avslutas besluta att bolaget ska gå i likvidation. Ett sådant beslut gäller omedelbart.

Av 6 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200) framgår att om en skattskyldig har försatts i konkurs, är konkursboet skattskyldig för omsättning i verksamheten efter konkursbeslutet.

## **4.2 Bedömning**

### *Beslut om konkurs*

Ett konkursbo är ett särskilt rättssubjekt och är att betrakta som en självständig juridisk person.<sup>5</sup> I och med konkursbeslutet förlorar gäldenären rådigheten över den egendom som ingår i konkursboet.

Ett konkursbo förvaltas av en konkursförvaltare. En konkursförvaltare företräder inte konkursgäldenären. En konkursförvaltares behörighet omfattar endast en rätt att företräda borgenärernas gemensamma intresse.

Konkursboet består av all egendom som tillhörde gäldenären när konkursbeslutet meddelades, eller som tillfaller gäldenären under konkursen och är utmättningsbar.

---

<sup>5</sup> Som särskilt rättssubjekt är konkursbo att betrakta som en självständig juridisk person, se Welamson I, 1961, s. 192 f. och Mikael Mellqvist i Festskrift till Stefan Lindskog, s. 471.

Gäldenären kan inte råda över egendom som hör till konkursboet. Egendom som inte hör till konkursboet kan gäldenären däremot förfoga över på vanligt sätt.

Av artikel 7.1 b i kompletteringsförordningen framgår det att Eori-nummer ska ogiltigförklaras när myndigheten får veta att den registrerade personen har upphört med den verksamhet som kräver registrering. Enligt 3 kap. 1 § konkurslagen får gäldenären inte råda över egendom som hör till konkursboet, och får inte åta sig förbindelser. Tullverket ska med anledning av detta ogiltigförklara Eori-numret när myndigheten får kännedom om beslutet om konkurs.

Tullverket ska i de fall en fysisk person har ett Eori-nummer och personen med anledning av en inledd konkurs inte tillåts att bedriva näringsverksamhet ogiltigförklara registreringen av Eori-numret.

I de fall en juridisk person har ett Eori-nummer ska Tullverket ogiltigförklara registreringen när konkursen är inledd, med anledning av en bedriven verksamhet och denna ingår i ett konkursbo.

I samband med att ett Eori-nummer ogiltigförklaras behöver pågående ärenden hanteras. Exempelvis kan en förenklad tulldeklaration vara inlämnad men ännu inte den kompletterande tulldeklarationen. Det kan finnas varor som är hänfödda till ett särskilt förfarande. Enligt artikel 30 i tullkodexen ska en återkallelse, en ändring eller en tillfällig indragning av ett förmånligt beslut inte gälla för varor som är hänfödda till och fortfarande omfattas av ett tullförfarande eller lagras tillfälligt. Innan en ogiltigförklaring sker bör Tullverket vid behov tillämpa en övergångsperiod. Under denna period behöver en eventuell användning av Eori-numret identifieras. Detta för att säkerställa att Eori-numret inte används och att annan ekonomisk aktör vid behov tar över ansvaret för varorna.

Driver konkursförvaltaren verksamheten vidare i konkursboets namn kan det finnas ett behov för konkursboet att ansöka om ett Eori-nummer. Bolaget har under konkursförfarandet kvar sitt organisationsnummer. Ansöker konkursförvaltaren om momsregistrering hos Skatteverket tilldelas konkursboet ett särskilt registreringsnummer av Skatteverket.

### *Konkurs avslutas*

Avslutas konkursen utan överskott är den juridiska personen upplöst.

Om konkursen avslutas med ett överskott ska rätten i samband med att konkursen avslutas besluta att bolaget ska gå i likvidation.

## **5 Bestämmelser om likvidation**

### **5.1 Gällande bestämmelser**

Av 25 kap. 9 § aktiebolagslagen framgår att bolagsstämmans beslut om likvidation gäller omedelbart eller från och med den senare dag bolagsstämman bestämmer. Om inte bolagsordningen föreskriver en senare dag, får dagen inte sättas senare än det närmast följande räkenskapsårets första dag. När det finns grund för tvångslikvidation enligt 11, 12 eller 17 §, gäller beslutet alltid omedelbart.

Av 25 kap. 35 § aktiebolagslagen framgår att likvidatorn så snart det kan ske ska genom försäljning på offentlig auktion eller på annat lämpligt sätt förvandla bolagets egendom till pengar, i den utsträckning det behövs för likvidationen, samt betala bolagets skulder.

Enligt 25 kap. 41 § aktiebolagslagen är bolaget upplöst efter det att likvidatorn lagt fram slutredovisningen. Likvidatorn ska genast anmäla detta för registrering i aktiebolagsregistret. Den juridiska personen förlorar i samband med detta sin rättsliga handlingsförmåga

### **5.2 Bedömning**

#### *Beslut om likvidation*

Under likvidationen ska borgenärerna få tillfälle att bevaka sina fordringar, bolaget ska avvecklas och eventuella tillgångar ska skiftas. Verksamheten fortsätter att bedrivs under själva likvidationsförfarandet. Bolaget bedrivs vidare under samma organisationsnummer men med ett tillägg till företagets namn som anger att bolaget är i likvidation.

#### *Likvidation avslutas*

Aktiebolaget är upplöst när likvidatorn på en bolagsstämma lägger fram slutredovisningen. Den juridiska personen förlorar sin rättsliga handlingsförmåga i samband med att det är upplöst. Det faktum att bolaget blir upplöst innebär inte att egenskapen juridisk person går förlorad. I vissa fall kan likvidationsförfarandet fortsättas enligt 25 kap. 44 § aktiebolagslagen.

Av artikel 7.1 b i kompletteringsförordningen framgår det att Eori-nummer ska ogiltigförklaras när myndigheten får veta att den registrerade personen har upphört med den verksamhet som kräver registrering. Tullverket ska i de fall en juridisk person har ett Eori-nummer ogiltigförklara registreringen när bolaget är upplöst. Detta med anledning av att bolaget mister sin rättsliga handlingsförmåga. Det kan

givetvis, beroende av vilket syftet med likvidationen är, finnas ett behov av att se över bolagets solvens i samband med att likvidationsförfarandet inleds.

## **6 Bestämmelser om fusion**

### **6.1 Gällande bestämmelser**

Av 23 kap. 1 § aktiebolagslagen framgår att två eller flera aktiebolag kan gå samman genom att samtliga tillgångar och skulder i ett eller flera av bolagen övertas av ett annat aktiebolag (fusion). Vid fusionen upplöses det eller de överlåtande bolagen utan likvidation.

Av 23 kap. 6 § aktiebolagslagen framgår att det ska upprättas en fusionsplan. Planen ska undertecknas av styrelsen i vart och ett av bolagen.

Av 23 kap. 25 § aktiebolagslagen framgår att styrelsen för det övertagande bolaget ska anmäla fusionen för registrering i aktiebolagsregistret.

Av 23 kap. 26 § aktiebolagslagen framgår det att när en anmälan om fusion registreras inträder följande rättsverkningar. Det överlåtande bolagets tillgångar och skulder övergår till det övertagande bolaget, med undantag för skadeståndsanspråk enligt 29 kap. 1–3 §§ som har samband med fusionen. Aktieägare i överlåtande bolag blir aktieägare i det övertagande bolaget.

### **6.2 Bedömning**

#### *Fusionsplan*

En fusionsplan ska upprättas och inom en månad från upprättandet ska planen med bifogade handlingar lämnas till Bolagsverket för registrering i aktiebolagsregistret.

#### *Fusion avslutas*

Företag som genom fusion går upp i ett annat företag förlorar sin rättsliga handlingsförmåga och partsbehörighet. I samband med att fusionen registreras i aktiebolagsregistret anses det överlåtande bolaget vara upplöst. Efter fusionen existerar inte det överlåtande bolaget och fordringar mot detta bolag kan endast göras gällande mot det övertagande bolaget.

Av artikel 7.1 b i kompletteringsförordningen framgår det att Eori-nummer ska ogiltigförklaras när myndigheten får veta att den registrerade personen har upphört med den verksamhet som kräver registrering. Tullverket ska i de fall en juridisk person har ett Eori-nummer ogiltigförklara registreringen när bolaget är upplöst. Detta med anledning av att bolaget mister sin rättsliga handlingsförmåga.

## **7 Bestämmelser om företagsrekonstruktion**

### **7.1 Gällande bestämmelser**

Av 1 kap. 1 § lagen om företagsrekonstruktion (1996:764) framgår att en näringsidkare som har betalningssvårigheter kan, efter beslut av domstol, få till stånd ett särskilt förfarande för att rekonstruera sin verksamhet (företagsrekonstruktion).

Av 2 kap. 15 § lag om företagsrekonstruktion framgår att gäldenären inte får betala skulder som uppkommit före beslutet om företagsrekonstruktion, åta sig nya förpliktelser eller överlåta, pantsätta eller upplåta annan rätt till egendom av väsentlig betydelse för gäldenärens verksamhet utan rekonstruktörens samtycke. Utför gäldenären någon av dessa handlingar inverkar det dock inte på rättshandlingens giltighet.

### **7.2 Bedömning**

Syftet med en företagsrekonstruktion är att göra det möjligt att rekonstruera företag som tillfälligt hamnat i ekonomiska svårigheter. Genom rekonstruktionen får företaget en viss betänketid för att ordna upp sina problem.

Ett beslut om företagsrekonstruktion innebär inte att gäldenären förlorar möjligheten att bestämma över sin egendom och att ingå bindande avtal.

Bolaget förlorar inte sin rättsliga handlingsförmåga med anledning av en pågående företagsrekonstruktion. Det finns av den anledningen inte skäl att ogiltigförklara Eori-numret. Det kan givetvis med anledning av bolagets ekonomiska svårigheter finnas ett behov av att se över bolagets solvens.

## **Ärendets handläggning**

I detta ärende har rättschefen Karin Erlingsson beslutat. Föredragande har varit verksjurist Eva-Britt Bergquist.

## **TULLVERKET**

Karin Erlingsson