

Dom i mål om tull och mervärdesskatt

Högsta förvaltningsdomstolen har i dom den 7 oktober 2021¹ prövat hur en tullskuld som uppkommit genom bristande efterlevnad av en skyldighet enligt tullagstiftningen ska beräknas när varorna omfattas av förmånstull enligt vissa bestämmelser i tullkodexen² och om Tullverket varit rätt myndighet att besluta om mervärdesskatt.

Domens följder i liknande ärenden om förmånstull och mervärdesskatt

Förmånstull

Högsta förvaltningsdomstolens dom innebär att det inte krävs en deklarant enligt artikel 56.3 i tullkodexen för att bestämmelserna om förmånstull, nedsättning av tull, tullfrihet och gynnsam tullbehandling i artikel 56.2 d-g i tullkodexen ska vara tillämpliga vid beräkning av importtullbelopp enligt artikel 86.6 i tullkodexen.

Domen avser enbart tillämpning av artikel 86.6 i tullkodexen i förhållande till artikel 56.2 d-g i tullkodexen och därmed inte övriga artiklar som artikel 86.6 i tullkodexen hänvisar till.

I artikel 56.2 d-g i tullkodexen hänvisas till bestämmelser och åtgärder avseende förmånstull, nedsättning av tull, tullfrihet och gynnsam tullbehandling. Dessa villkor måste vara uppfyllda för att den förmånstull m.m. som framgår av artikel 56.2 d-g i tullkodexen ska tillämpas.

Tullverket har enligt artikel 86.6 i tullkodexen även att bedöma om den underlåtenhet som medförde att tullskulden uppkom utgjorde försök till bedrägeri.

Mervärdesskatt

Högsta förvaltningsdomstolen konstaterar att mervärdesskatt inte ska tas ut enligt tullagen³ om det finns en deklarant och denne är registrerad till mervärdesskatt i Sverige vid tidpunkten för beslutet om tull och agerar med anledning av införsel i egenskap av beskattningsbar person, se 2 kap. 2 § tullagen. Högsta förvaltningsdomstolen bedömer att mottagaren av varorna i det aktuella ärendet inkommit med en deklaration innan Tullverket fattade sitt beslut och att det således fanns en deklarant vid tidpunkten för Tullverkets beslut. I denna situation bedömer domstolen att mervärdesskatt inte ska fastställas enligt tullagen. Detta innebär att mervärdesskatt istället ska tas ut enligt skatteförfarandelagen och att Skatteverket, enligt Tullverkets uppfattning, därmed blir beskattningsmyndighet.

Högsta förvaltningsdomstolen konstaterar att Tullverket utsett den ansvarige för transiteringsförfarandet till gäldenär för tullskulden. Enligt 1 kap. 2 § sjätte punkten mervärdesskattelagen⁴ är vid import av varor den som är skyldig att betala tullen, eller

¹ Mål nr 6670-19, HFD 2021 ref. 54.

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (tullkodexen).

³ Tullagen (2016:253).

⁴ Mervärdesskattelagen (1994:200).

skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd, också skyldig att betala mervärdesskatten.

Tidsfrister för återbetalning/eftergift (omprövning) och överklagande

Tidsfristen för att ansöka om återbetalning eller eftergift av tull och mervärdesskatt (omprövning) är tre år från dagen för underrättelse om tullskulden (2 kap. 19 § tullagen och artiklarna 116 och 121.1 a i tullkodexen). Tidsfristen för att överklaga är som huvudregel tre år från det att tullskulden uppkom, se bestämmelserna om tiden för överklagande i 6 kap. 3 § tullagen. Tidsfristerna följer av unionsrätten med kompletteringar i tullagen.

Tullverkets fortsatta handläggning

Vid ansökningar om återbetalning av tull kommer Tullverket att bedöma om villkoren för förmånstull m.m. i artikel 56.2 d-g är uppfyllda, vilket bland annat kan innebära att Tullverket begär in ursprungscertifikat i original. Avseende mervärdesskatt kan en omprövning innebära att Tullverket överlämnar ärendet till Skatteverket.

I kommande nya utredningar om bristande efterlevnad behöver Tullverket, med beaktande av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande, ta ställning till om den inkomna deklARATIONEN kan inges⁵ och om deklARATIONEN kan godtas⁶.

Tullverket kommer inte att ompröva ärenden på eget initiativ.

⁵ Artikel 170 i tullkodexen.

⁶ Artikel 172 i tullkodexen.