

Dokumentnamn Rättsligt ställningstagande om obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen			
Kategori Regeldokument	Beslutsfattare Therese Mattsson	Handläggare Mikael Jeppsson Jenny Östergren	Diarienummer STY 2016-417
Typ av styrdokument Rättsligt ställningstagande	Ansvarig avdelning/process Rättsavdelningen	Träder i kraft den 2016-06-15	Giltig t.o.m. datum Tillsvidare
Beslutsdatum 2016-06-15	Ansvarig enhet Rättsavdelningen	Bör uppdateras före -	Serienummer -
Ersätter dokument som upphävs -			

Rättsligt ställningstagande om obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen

Bakgrund och frågeställning

I allmänna råd till 23 kap. 2 § i numera upphävda Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 2000:20) om tullförfaranden m.m. (tullordningen) angav Tullverket vad myndigheten ansåg utgöra ett obetydligt tullbelopp vid tillämpning av 8 kap. 6 § i den numera upphävda tullagen (2000:1281) genom en beloppsgräns under vilken tulltillägg inte borde påföras. Gränsen var satt till ett undandraget belopp på 5 000 kronor. I beräkningen av beloppet ingick både tull och annan skatt än tull som skulle tas ut för varor vid import och betalas till Tullverket.

Tullagen (2000:1281) har från och med den 1 maj 2016 ersatts av en ny tullag (2016:253). 8 kap. 6 § har härvid ersatts av 5 kap. 12 § i den nya tullagen. I Tullverkets föreskrifter och allmänna råd (TFS 2016:2) om en tullordning, som gäller från och med den 1 maj 2016, finns ingen motsvarighet till de ovan nämnda allmänna råden. Tullverket anser att myndighetens uppfattning om vad som ska anses utgöra ett obetydligt tullbelopp istället bör komma till uttryck i ett rättsligt ställningstagande.

Gällande rätt

Enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen (2016:253) ska tulltillägg inte tas ut om det tullbelopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller passiviteten är obetydligt. Att paragrafen ska tillämpas även avseende undandragna skattebelopp följer av 1 kap. 2 § tullagen. I vilka fall Tullverket uppbär skatter vid import framgår av 2 kap. 1 § tullagen.

Tullverkets bedömning

Prövning av undandragen tull och undandragen skatt

Av 2 kap. 2 § tullagen följer att Tullverket normalt sett inte är beskattningsmyndighet för importmoms. Vad gäller övriga skatter för vilka Tullverket är beskattningsmyndighet vid import enligt 2 kap. 1 § tullagen aktualiseras dessa endast för vissa särskilda varutyper, och endast då de uppskovsförfaranden som regleras i skattelagarna på området inte är tillämpliga.

Om bedömningen av om det ska anses vara ett obetydligt belopp utgår från en enda sammanräknad beloppsgräns för tull och skatter skulle konsekvensen bli att ett tullbelopp i vissa ärenden blev bedömt som ett obetydligt belopp och i andra ärenden inte, beroende av om skatt ska tas ut eller inte i det aktuella importärendet. En sådan konsekvens är vare sig rättssäker eller i övrigt lämplig. Tullverket gör därför den bedömningen att vid prövning av om ett belopp ska anses vara obetydligt ska tull prövas för sig och skatt för sig. För sådana ärenden där mer än ett skatteslag ska tas ut ska varje skatteslag prövas för sig.

Obetydligt belopp avseende annan skatt än tull

Skatteverket har avseende bestämmelser rörande skattetillägg uttalat i ett ställningstagande (dnr 130 358414-05/111) att med obetydligt skattebelopp avses att beloppet inte överstiger 10 procent av prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring. Varje skatteslag ska därvid bedömas för sig. I författningskommentaren till skatteförfarandelagen (2011:1244) anfördes att Skatteverkets ställningstagande bör vara fortsatt vägledande (prop. 2010/11:165 s. 1117).

Tullverket gör bedömningen att Skatteverket ställningstagande i fråga om vad som ska utgöra ett obetydligt skattebelopp ska vara vägledande vid bedömning av om det rör sig om ett obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen, i fråga om sådana skatter som Tullverket uppbär vid import enligt 2 kap. 1 § tullagen.

Obetydligt belopp avseende tull

Tullbeloppen har en annan rättslig grund än skattebeloppen, dvs. inte svensk lag utan EU:s förordningar på tullområdet. Tullsatserna är normalt sett mycket lägre än skattesatserna. Vid en jämförelse av tullbelopp och importmomsbelopp i ett genomsnittligt importärende för år 2014 (dvs. i tiden före det att uppbörd av importmoms i de flesta ärenden överfördes till

Skatteverket) framkom att tullbeloppet utgjorde drygt en tiondel av importmomsbeloppet.

Enligt artikel 42 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (tullkodex) är medlemsstaterna skyldiga att ha sanktioner för överträdelse av tullagstiftningen som ska vara effektiva, proportionerliga och avskräckande. En gräns för vad som ska anses som ett obetydligt belopp som är på en för hög nivå kan komma i strid med artikel 42.

Vad gäller tullbelopp bör därför inte samma nivå tillämpas som för annan skatt än tull i fråga om vad som ska anses som ett obetydligt belopp. Tullverkets bedömning är att i fråga om tull ska med obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen avses att beloppet inte överstiger 1 procent av prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, avrundat uppåt till närmast helt hundratal kronor.

Oriktiga uppgifter i flera tulldeklarationer

För de fall tulltillägg kan komma att påföras på grundval av oriktiga uppgifter i flera tulldeklarationer ska det som sagts ovan om vad som ska bedömas som obetydligt belopp avse varje enskild tulldeklaration. Varje varupost i en tulldeklaration ska anses utgöra en separat tulldeklaration på så sätt som anges i artikel 194.2 andra stycket i tullkodex. Bedömningen av vad som ska anses som ett obetydligt belopp ska dock utgå från en sammanräkning av undandragna belopp i flera tulldeklarationer om de oriktiga uppgifterna beror på samma fel eller brist hos deklareranten.

Ärendets handläggning

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit generaltulldirektören Therese Mattsson (beslutande), överdirektören Per Nilsson, chefsjuristen Charlotte Zackari, verksjuristen Jenny Östergren och verksjuristen Mikael Jeppsson (föredragande).

TULLVERKET

Therese Mattsson

Mikael Jeppsson