



Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

## Remiss; Höjt transporttillägg och deklarationstidpunkten för mervärdesskatt i vissa fall

### Höjt transporttillägg

Tullverket välkomnar den föreslagna höjningen av nivån för transporttillägg till 40 procent. En höjning av transporttillägget har efterfrågats av Tullverket efter att myndigheten har identifierat ett konkret behov av en sådan lagändring.

Tullverket delar bedömningen i promemorian att sedan bestämmelserna om transporttillägg infördes i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, LPK, har det skett ändringar i både LPK och alkohollagstiftningen som föranleder att en ändring av nivån för transporttillägg får anses som både nödvändig och ändamålsenlig. Nivån på transporttillägg (20 procent) har varit oförändrad sedan lagens tillkomst, trots att vad som är tillåten kommersiell införsel av punktskattepliktiga varor har utvidgats till att även omfatta införsel av alkoholvaror för privat bruk genom yrkesmässig befördran eller annan oberoende mellanhand, jfr 4 kap. 4 § 7 alkohollagen (2010:1622). LPK har även ändrats från att endast omfatta yrkesmässiga transporter till att omfatta alla vägtransporter av beskattade varor som sker i kommersiellt syfte. Kommersiell införsel av framför allt beskattade alkoholvaror är idag omfattande, där skyldigheter enligt LPK respektive lagen (1994:1564) om alkoholskatt åligger både transportören såsom förare av varorna, lokal innehavare där varorna förvaras för på-, av-, eller omlastning, samt köparen av varorna såsom skattskyldig för desamma.

Vid kommersiell införsel av alkoholvaror är det enligt Tullverkets erfarenhet från transportkontroller enligt LPK tyvärr mycket vanligt att både skattskyldiges och förarens respektive lokal innehavarens skyldigheter inte har fullgjorts vid kontrolltidpunkten. Detta utgör grund för att påföra transporttillägg. Tullverkets uppfattning att nuvarande nivå för transporttillägg inte är tillräcklig för att motivera alla aktörer att se till att reglerna kring transporten följs. En höjning av transporttillägget till 40 procent skulle enligt Tullverket medföra mer kännbara konsekvenser av att inte följa reglerna för

transporten, vilket kan förutses medföra att fler aktörer kommer att följa regelverket i LPK och alkoholskattelagen.

Tullverket delar promemorians bedömning att det inte bör införas olika nivåer för transporttillägget, av de skäl som anges i promemorian.

Nedsättning av transporttillägg är inte föremål för förslag i denna promemoria. Tullverket vill i detta sammanhang ändå framföra en farhåga att den föreslagna höjningen kan komma att innebära att domstolarna finner skäl att helt befria från transporttillägg, dvs. att de finner det uppenbart oskäligt att ålägga transporttillägg. Jfr att Kammarrätten i Göteborg i dom den 2011-04-1, (mål nr 5504-5505-10) helt befriade en förare från att bli påförd två olika transporttillägg med anledning av beloppens storlek (221 000 resp. 108 000 kr). Kammarrätten angav att i ett fall då transporttillägget inte står i rimlig proportion till den försummelse som föraren gjort sig skyldig till eller det av annan anledning framstår som stötande att ta ut tillägget bör det anses vara uppenbart oskäligt att ta ut tillägget. Vid en sammantagen bedömning fann kammarrätten att transporttillägget inte kunde anses stå i rimlig proportion till den försummelse som föraren gjort sig skyldig till. Då det saknades möjlighet till delvis befrielse från transporttillägget enligt LPK beslutade kammarrätten att befria föraren från transporttillägget i sin helhet. Domen överklagades av Skatteverket (som förde statens talan). Högsta förvaltningsdomstolen (mål nr 2998-11 samt 2999-11) meddelade emellertid inte prövningstillstånd. Tullverket avser att följa rättsutvecklingen samt att återkomma om behov finns.

Som anförs i promemorian har det på senare tid aktualiserats frågor i rättstillämpningen om vad som gäller om en aktör vid en transport av punktskattepliktiga varor presenterar förenklade ledsagardokument som innehåller felaktiga uppgifter, och huruvida det är oskäligt att påföra transporttillägg även om grund för detta finns. Tullverket är positiv till att promemorian innehåller ett tydliggörande av rättsläget i de fall då presenterade dokument är felaktiga och vad innebörden av den grund för befrielse av transporttillägget som framfördes i Högsta förvaltningsdomstolens dom i mål 1978-15 har för rättstillämpningen av 4 kap. 3 § LPK.

Tullverket ser det avslutningsvis som angeläget att föreslagen lagändring gällande transporttillägget införs så snart som möjligt, så att önskvärda effekter i form av ökad regelefterlevnad kan åstadkommas. Ändringen bör således träda i kraft senast den 1 januari 2018, vilket är det datum som föreslås i promemorian.

### **Deklarationstidpunkten för mervärdesskatt i vissa fall**

Tullverket har inget att invända mot förslaget om en ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt i vissa fall.

**Ärendets handläggning**

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit generaltulldirektören Therese Mattsson (beslutande), överdirektören Per Nilsson, chefsjuristen Charlotte Zackari och juristen Sylvia Bylund (föredragande).

TULLVERKET

Therese Mattsson

Sylvia Bylund