

Dokumentnamn Användning av tullombuds tillstånd till regelbunden användning av förenklad deklaration			
Kategori Regeldokument	Beslutsfattare Cecilia Riddselius	Handläggare Joakim Sivertsson	Diarienummer STY 2024-207
Typ av styrdokument Rättsligt ställningstagande	Ansvarig avdelning Rättsavdelningen	Träder i kraft den 2024-09-02	Giltig t.o.m. datum Tillsvidare
Beslutsdatum 2024-05-28	Ansvarig enhet Enheten för tullrätt	Bör uppdateras före -	
Ersätter dokument som upphävs -			

Användning av tullombuds tillstånd till regelbunden användning av förenklad deklaration

Bakgrund

Vid regelbunden användning av förenklad deklaration krävs enligt artikel 166.2 i tullkodexen¹ tillstånd från Tullverket. Deklaranten kan då använda sig av ett tillstånd som beviljats deklaranten själv men det har även uppstått frågor huruvida deklaranten kan använda sig av ett tullombuds tillstånd för regelbunden användning av förenklade deklarationer. Rättsavdelningen svarar i detta rättsliga ställningstagande på när ett tullombuds tillstånd för regelbunden användning av förenklad deklaration kan användas.

Gällande rätt

Tullkodexen

Artikel 5.15 - Definitioner

I denna kodex gäller följande definitioner:

deklarant: den person som ingår en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport i eget namn eller den person i vars namn en sådan deklaration eller en sådan anmälan inges.

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

Artikel 18.1 – Tullombud

Varje person får utse ett tullombud.

Detta ombudskap får vara direkt, varvid tullombudet ska agera i en annan persons namn och för dennes räkning, eller indirekt, varvid tullombudet ska agera i eget namn men för en annan persons räkning.

Artikel 23 – Hantering av beslut som fattats på ansökan

1. Innehavaren av beslutet ska fullgöra de skyldigheter som följer av det beslutet.
2. Innehavaren av beslutet ska utan dröjsmål underrätta tullmyndigheterna om alla händelser som inträffat efter det att beslutet fattats och som kan inverka på beslutets upprätthållande eller innehåll.
3. Utan att det påverkar tillämpningen av bestämmelser på andra områden som anger de fall där beslut är ogiltiga eller förlorar sin giltighet, får de tullmyndigheter som fattat ett beslut när som helst upphäva, ändra eller återkalla beslutet om det inte är förenligt med tullagstiftningen.
4. I särskilda fall ska tullmyndigheterna
 - a) ompröva ett beslut,
 - b) tillfälligt dra in ett beslut som inte ska upphävas, återkallas eller ändras.
5. Tullmyndigheterna ska övervaka de villkor och kriterier som innehavaren av ett beslut ska fullgöra. De ska också övervaka att de skyldigheter som följer av beslutet fullgörs. Om innehavaren av beslutet har varit etablerad i mindre än tre år ska tullmyndigheterna noggrant övervaka det under det första året efter det att beslutet fattats

Artikel 166 – Förenklad deklaration

1. Tullmyndigheterna får godta att en person har varor hänfödda till ett tullförfarande på grundval av en förenklad deklaration, i vilken vissa av de uppgifter som avses i artikel 162 eller de styrkande handlingar som avses i artikel 163 får utelämnas.
2. Regelbunden användning av en förenklad deklaration som avses i punkt 1 förutsätter ett tillstånd från tullmyndigheterna.

Artikel 167.1 – Kompletterande deklaration

När det gäller en förenklad deklaration enligt artikel 166 eller en registrering i deklarantens bokföring enligt artikel 182 ska deklaranten inge en kompletterande deklaration som innehåller de uppgifter som krävs för det berörda tullförfarandet vid det behöriga tullkontoret inom en särskild tidsfrist.

När det gäller en förenklad deklaration enligt artikel 166 ska de styrkande handlingar som krävs innehas av deklaranten och vara tillgängliga för tullmyndigheterna inom en särskild tidsfrist.

Den kompletterande deklarationen får vara av allmän, periodisk eller sammanfattande art.

Tullverkets bedömning

Det saknas bestämmelser som uttryckligen reglerar vilken aktör som ska inneha tillstånd för regelbunden användning av förenklad deklaration. Systematiken i tullkodexen är dock sådan att det ska finnas en koppling mellan tillståndet för tullförenklningar och fullgörandet av det ansvar som följer av tillståndet (se bl.a. artikel 23 i tullkodexen).

Tillståndsinnehavaren behöver därför ha ett sådant inflytande i det deklareringsförfarande där tillståndet används att denne kan säkerställa att skyldigheterna kopplade till

förfarandet och de villkor som finns angivna i tillståndet efterlevs. Det är dock deklaranter som är ansvariga för själva deklaraionsförfarandet och att de tullformaliteter som är kopplade till deklaraionen efterlevs, däribland att inge den kompletterande deklaraionen i tid (se artikel 167.1 i tullkodexen). Det är också deklaranter som i huvudregel är gäldenärer för tullskulden och har att ställa garanti (se bl.a. artiklarna 77.3, 81.3 och 89.3 i tullkodexen).

Om tillståndsinnehavaren och deklaranter är olika personer så innebär detta att tillståndsinnehavare i formell mening saknar möjlighet att säkerställa att de skyldigheter som följer av tillståndet efterlevs eftersom det är deklaranter som styr över och ansvarar för att bland annat den kompletterande deklaraionen inges. Även i praktisk mening saknar tullombudet i många fall möjlighet att säkerställa att de skyldigheter som följer av tillståndet efterlevs då formerna för vad ombudskapet omfattar varierar. Det förekommer i betydande omfattning att det är olika tullombud som lämnar den förenklade och den kompletterande deklaraionen och vissa aktörer använder sig bara av tullombud för inlämnandet av den förenklade deklaraionen.

Utifrån systematiken i tullkodexen om koppling mellan tillståndet för tullförenklingar och fullgörandet av det ansvar som följer av tillståndet är det därför deklaranter som måste inneha tillståndet till regelbunden användning av förenklad deklaraion då det endast är deklaranter som i såväl formell som faktisk mening kan styra över att skyldigheterna kopplade till deklaraionsförfarandet, och därmed även tillståndet, efterlevs. Detta innebär att ett tullombuds tillstånd till regelbunden användning av förenklad deklaraion inte kan användas vid direkt ombudskap eftersom tullombudet då inte är deklaraion. Däremot kan tullombudets tillstånd användas vid indirekt ombudskap eftersom ombudet då också är deklaraion (se artikel 5.15 och 18.1 i tullkodexen).

Detta ställningstagande gäller både vid import och export.

Ärendets handläggning

I detta ärende har tillförordnade rättschefen Cecilia Riddselius beslutat. Föredragande har varit verksjuristen Joakim Sivertsson. I den slutliga handläggningen har även chefen för enheten för tullrätt Maria Lindeberg deltagit.

RÄTTSAVDELNINGEN

Cecilia Riddselius