



Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2014/15:5 Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats.

I propositionen föreslås att Skatteverket ska bli ansvarig myndighet för ärenden om tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats. Förslaget är ett led i att begränsa regeringens hantering av förvaltningsärenden i enskilda fall. Förslaget medför inga ändringar i sak. Lagen (1999:445) om exportbutiker kompletteras dock med ytterligare bestämmelser, eftersom det nu föreslås att handläggningen ska ske vid en förvaltningsmyndighet. Bland annat har bestämmelser om rätt till domstolsprövning införts.

I propositionen föreslås vidare att definitionen av tredje territorier i mervärdesskattelagen (1994:200) justeras i enlighet med direktiv 2013/61/EU.

Dessutom föreslås en ändring i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Utskottet avstyrker den motion som lämnats i ärendet.

I betänkandet finns en reservation (SD).

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats.....	5
Minskad byråkrati vid inrättande av exportbutik på flygplats.....	8
Reservation.....	10
Minskad byråkrati vid inrättande av exportbutik på flygplats, punkt 2 (SD).....	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	11
Propositionen.....	11
Följdmotionen.....	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	13

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker,
2. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
3. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,
4. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
5. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
6. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter,
7. lag om ändring i lagen (2014:670) om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter,
8. lag om ändring i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2014/15:5 punkterna 1–8.

2. Minskad byråkrati vid inrättande av exportbutik på flygplats

Riksdagen avslår motion

2014/15:3010 av David Lång m.fl. (SD).

Reservation (SD)

Stockholm den 27 november 2014

På skatteutskottets vägnar

Per Åsling

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Leif Jakobsson (S), Sara Karlsson (S), Olof Lavesson (M), Peter Persson (S), Anna Hagwall (SD), Maria Plass (M), Hannah Bergstedt (S), Rasmus Ling (MP), Helena Bouveng (M), Adnan Dibrani (S), David Lång (SD), Mats Persson (FP), Aron Modig (KD), Patrik Lundqvist (S), Erik Andersson (M) och Emma Wallrup (V).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2014/15:5 Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats och en motion (SD) som väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att Skatteverket ska bli ansvarig myndighet för ärenden om tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats. Förslaget medför inga egentliga ändringar i sak utan är ett led i att begränsa regeringens hantering av förvaltningsärenden i enskilda fall.

I propositionen föreslås vidare att definitionen av tredje territorier i mervärdesskattelagen (1994:200) justeras i enlighet med direktiv 2013/61/EU så att Mayotte och de andra franska yttersta randområdena omfattas av definitionen.

Slutligen föreslås i propositionen att huvudmannen för en mervärdesskattegrupp som använder en särskild ordning för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster ska redovisa och betala skatten till Skatteverket. Underlag för kontroll av redovisningen ska finnas tillgängligt hos huvudmannen.

De föreslagna lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2015.

Utskottets överväganden

Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om att prövningen av tillståndsärenden i fråga om inrättande av exportbutiker på flygplatser flyttas från regeringen till Skatteverket, om att definitionen av tredje territorier i mervärdesskattelagen justeras i enlighet med direktiv 2013/61/EU och om att huvudmannen för en mervärdesskattegrupp som använder en särskild ordning för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster ska redovisa och betala skatten till Skatteverket samt att underlag för kontroll av redovisningen ska finnas tillgängligt hos huvudmannen.

Propositionen

Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats

I propositionen föreslås att prövningen av tillståndsärenden i fråga om inrättande av exportbutiker ska flyttas från regeringen till Skatteverket.

När det gäller reglerna om vilka ärenden som ska överprövas av en förvaltningsdomstol respektive av en förvaltningsmyndighet vilar dessa på principen som lades fast vid Högsta förvaltningsdomstolens tillkomst år 1909 om att ärenden där prövningen i huvudsak innebar att tillämpa rättsregler skulle överklagas till Högsta förvaltningsdomstolen medan ärenden där prövningen gällde lämplighet eller annan skönmässig bedömning skulle överklagas i administrativ ordning. Denna uppdelning av beslutsbefogenhet påverkas dock av en allmän strävan att låta förvaltningsbeslut kunna överklagas till underrätt samt även av bl.a. europeiska rättsregler om rätt till domstolsprövning, s.k. civila rättigheter som införlivats i svensk rätt. Regeringsformens bestämmelser om formerna för regeringens arbete vilar vidare på grundtanken att den ska begränsas till angelägenheter som typiskt sett kräver ett ställningstagande från regeringen som politiskt organ, och det har sedan länge funnits en strävan att befria regeringen från förvaltningsärenden av löpande art.

Taxfreeförsäljningen inom Europeiska unionen upphörde den 1 juli 1999. Därefter var skattefri försäljning ombord på EU-interna resor inte längre möjligt. Detta föranledde vissa förändringar av svensk skattelagstiftning, vilket bl.a. innebar att en ny möjlighet att inrätta exportbutiker på flygplatser infördes. I dessa butiker säljs både obeskattade varor till resande utanför EU och

beskattade varor. Tillstånd att inrätta en exportbutik beviljas i dag av regeringen.

Vid tillkomsten av möjligheten att inrätta exportbutiker gjordes bedömningen att det var fråga om en näringspolitisk lämplighetsbedömning, varför tillståndsgivningen borde handhas av regeringen. På det sätt som regeringen tillämpar bestämmelserna i lagen görs dock ingen bedömning av om det är lämpligt eller inte att inrätta en exportbutik på en särskild flygplats. Är omständigheterna i det enskilda ärendet sådana att sökanden uppfyller kriterierna, nämligen att sökanden är en flygplatshållare och det kan konstateras att det på flygplatsen bedrivs flygtrafik till en eller flera platser utanför EU:s skatteområde, beviljas det sökta tillståndet. Kontrollen av verksamheten inriktas på den som bedriver verksamheten och det finns inget särskilt behov av att pröva flygplatshållarens lämplighet.

Eftersom tillståndsärendena blivit alltmer formaliserade och utan inslag av vare sig näringspolitiska överväganden eller särskilda lämplighetsbedömningar, är det inte nödvändigt att det är regeringen som fattar beslut om sådana tillstånd utan detta bör göras på myndighetsnivå. Då Skatteverket redan i dagsläget sköter proceduren för godkännande av upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt och lagen om alkoholskatt och verksamheten i en exportbutik endast får bedrivas av en aktör som är godkänd som upplagshavare, är det lämpligt att handläggningen av ärenden om inrättande av exportbutiker sker inom samma myndighet. Skatteverket föreslås därför vara ansvarig beslutande myndighet för dessa frågor.

Av den praxis som skapats av regeringen i ärenden om tillstånd för inrättande av exportbutiker följer att tillstånden är begränsade i tiden, vanligtvis två till tre år, samt att det i tillståndsbesluten särskilt anges vissa grunder som utgör skäl för återkallelse. När tillståndsgivningen nu övergår till Skatteverket bör därför bestämmelser med motsvarande innebörd införas i lagen (1999:445) om exportbutiker. Utvecklingen av Europadomstolens praxis när det gäller rätten enligt artikel 6 i Europakonventionen för var och en rätt att få en tvist som rör hans civila rättigheter och skyldigheter prövade i en opartisk och offentlig rättegång visar vidare att vad som avses med civila rättigheter inte bara är sådana rättigheter som kan hänföras till den traditionella civilrätten utan även sådana rättigheter som regleras i offentligrättslig ordning. Regeringen föreslår därför att ett beslut i ett tillståndsärende ska kunna överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Allmänna forumregler bör gälla och prövningstillstånd krävas vid överklagande till kammarrätten.

Ändring av definitionen av tredje territorier i mervärdesskattelagen

I propositionen föreslås även att definitionen av tredje territorier i mervärdesskattelagen justeras i enlighet med rådets direktiv 2013/61/EU av den 17 december 2013 om ändring av direktiven 2006/112/EG och 2008/118/EG vad beträffar de franska yttersta randområdena, särskilt Mayotte. Justeringen förändras av att Mayotte den 31 mars 2011 övergick till att bli ett utomeuropeiskt

departement inom Frankrike och då samtidigt integrerades ekonomiskt och politiskt i Frankrike. Den 1 juli 2012 beslutade vidare Europeiska rådet att Mayotte skulle bli EU:s nionde yttersta randområde fr.o.m. den 1 januari 2014.

Genom Mayottes ändrade ställning blir unionslagstiftning om mervärdesskatt (direktiv 2006/112/EG) och punktskatter (direktiv 2008/118/EG) tillämplig. Med anledning av detta har det genom rådets direktiv 2013/61/EU beslutats om ändringar av artikel 6.1 c i direktiv 2006/112/EG och artikel 5 punkt 2 b och punkt 5 i direktiv 2008/118/EG för att klargöra att Mayotte och de andra franska yttersta randområdena ska vara undantagna från tillämpningen av direktiven, oberoende av eventuella ändringar av deras ställning enligt fransk lag. Ändringarna i direktiv 2013/61/EU medför att 1 kap. 10 b § mervärdesskattelagen (1994:200), behöver ändras på motsvarande sätt.

Mervärdesskattegrupper som tillämpar den särskilda ordningen för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

Den 1 januari 2015 träder vidare nya mervärdesskatte regler om omsättningsland för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster i kraft. De nya reglerna föranleds av ändringar i mervärdesskatte direktivet och innebär att dessa tjänster ska anses omsatta i det land där köparen är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas, om köparen är en privatperson eller annan icke beskattningsbar person. Samtidigt införs även regler om en förenklad särskild ordning för redovisning och betalning av mervärdesskatt för sådana tillhandahållanden enligt vilken ett svenskt företag som tillhandahåller de aktuella tjänsterna till privatpersoner i andra EU-länder får redovisa och betala skatten för omsättningarna till Skatteverket. Skatteverket vidarebefordrar sedan deklara tionsuppgifter och betalning till den behöriga myndigheten i beskattningslandet. En mervärdesskattegrupp som är etablerad i Sverige får använda den särskilda ordningen för att redovisa och betala mervärdesskatt, under förutsättning att gruppen tillhandahåller sådana tjänster som omfattas av den särskilda ordningen samt uppfyller övriga villkor.

Vid redovisning och betalning av mervärdesskatt enligt de allmänna reglerna är det företrädaren för gruppen, dvs. huvudmannen, som registreras och ges registreringsnummer till mervärdesskatt och som ska redovisa och betala mervärdesskatt för den verksamhet som gruppen bedriver och i övrigt företräda gruppen i frågor som rör mervärdesskatt. Underlag för kontroll av redovisningen ska vidare finnas tillgängligt hos huvudmannen. Motsvarande bör gälla vid tillämpningen av den särskilda ordningen. I propositionen föreslås därför att beslut om tillåtelse att använda en särskild ordning (s.k. identifieringsbeslut) ska fattas för grupp huvudmannen. Vidare föreslås att underlag för kontroll av redovisningen av de transaktioner som omfattas av den särskilda ordningen ska finnas tillgängligt hos huvudmannen.

Ikraftträdande och konsekvenser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015. Förslagen bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter. Då förslaget om ny instansordning för inrättande av exportbutiker inte innebär någon ändring i sak och antalet ärenden är begränsat bedöms det endast ha marginella effekter för företagen samt myndigheter och domstolar. Övriga förslag bedöms inte ha några effekter i dessa delar.

Utskottets ställningstagande

Mot bakgrund av den formella prövning som sker vid ärenden om tillstånd att inrätta exportbutiker på flygplatser tillstyrker utskottet regeringens förslag att prövningen flyttas från regeringen till Skatteverket. Utskottet har heller inte något att invända mot regeringens förslag i övrigt och tillstyrker propositionen.

Minskad byråkrati vid inrättande av exportbutik på flygplats

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslaget om att ersätta tillståndsprövningen avseende inrättande av exportbutik på flygplats med en anmälan till Skatteverket.

Jämför reservation (SD).

Motionen

I kommittémotion 2014/15:3010 av David Lång m.fl. (SD) yrkande 1 föreslås att riksdagen bör tillkännage för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om förenklad administration vid inrättande av exportbutiker på flygplatser. Motionärerna anför att det kan ifrågasättas om det är motiverat att behålla ordningen med tillståndsbeslut. Eftersom det inte sker någon prövning i sak borde det vara tillräckligt att flygplatshållaren anmäler sin avsikt att inrätta en exportbutik till Skatteverket. Detta är också den lösning som Lagrådet förordar.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser att det, bl.a. med hänsyn till arten på de varor som säljs i exportbutikerna, är angeläget att minska risken för att sådana butiker inrättas utan att de formella förutsättningarna är uppfyllda eller utan att berörda myndigheter får kännedom om inrättandet av exportbutiken. För att förebygga sådana kringgåenden anser utskottet att en ordning med tillståndsbeslut är att föredra framför en ordning där denna kontroll ska ske i efterhand.

Antalet ärenden per år är vidare mycket begränsat och överklagandefrekvensen kommer sannolikt att vara låg, varför den ökade administration som följer av ett tillståndsförfarande får antas vara försumbar. Trots att prövningen endast är av mer formell art anser utskottet således att ordningen med tillståndsbeslut bör behållas. Utskottet avstyrker med det anförda motionen.

Reservation

Minskad byråkrati vid inrättande av exportbutik på flygplats, punkt 2 (SD)

av Anna Hagwall (SD) och David Lång (SD).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen. Därmed bifaller riksdagen motion 2014/15:3010 av David Lång m.fl. (SD).

Ställningstagande

Förslaget att ansvaret för ärenden om tillstånd att inrätta exportbutiker på flygplatser flyttas från regeringen till Skatteverket är i grunden en bra åtgärd som vi tillstyrker. Propositionens förslag innebär dock en risk för ökad byråkrati genom att beslutade tillstånd kan överklagas till domstol. För att upprätthålla förtroendet för lagstiftaren bör man aktivt verka för att förenklingar i olika regelverk genomförs där det är möjligt. I budgetpropositionen understryker regeringen också i sitt inriktningsförslag för Skatteverket betydelsen av det fortsatta förenklingsarbetet. Beviljandet av tillstånden är normalt en ren formalitet. I likhet med vad Lagrådet anför anser vi att det därför kan ifrågasättas om det är motiverat att behålla ordningen med tillståndsbeslut. Eftersom det inte sker någon prövning i sak borde det i stället vara tillräckligt att flygplatshållaren anmäler sin avsikt att inrätta en exportbutik till Skatteverket.

I argumenten mot Lagrådets förslag anför regeringen att Skatteverket skulle behöva förses med nya kontrollbefogenheter. Vi menar att detta mycket väl kan lösas på annat sätt.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

2014/15:5 Ny instansordning för inrättande av exportbutik på flygplats:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker. lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200). lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt
6. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter
7. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2014:670) om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter. lag om ändring i lagen (2014:670) om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter
8. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster. lag om ändring i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

Följdmotionen

2014/15:3010 av David Lång m.fl. (SD):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om förenklad administration vid inrättande av exportbutiker på flygplatser.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1999:445) om exportbutiker dels att 1 och 3 §§ ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 4–7 §§, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

Regeringen får bevilja flygplatsställare tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats.

1 §¹

I denna lag finns bestämmelser om exportbutiker på flygplatser.

I en exportbutik får obeskattade unionsvaror, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpassagerare som reser till en plats utanför EU:s skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror ska säljas i en exportbutik ska verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken ska i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar.

3 §²

Försäljning av obeskattade unionsvaror till flygpassagerare som reser till en plats utanför EU:s skatteområde får endast avse följande varor och i angivna fall följande kvantiteter av dessa varor till varje resande:

Exportbutik får inrättas på en flygplats där flygtrafik bedrivs till en eller flera platser utanför EU:s skatteområde.

Skatteverket meddelar efter ansökan flygplatsställare tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats.

Ett sådant tillstånd ska beviljas för en viss tid.

1. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram röktoak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,

2. en liter spritdryck eller två

¹ Senaste lydelse 2011:291.

² Senaste lydelse 2011:291.

*liter starkvin,
två liter vin,
två liter starköl, och
3. parfym, luktvatten och andra
kosmetiska preparat samt choklad-
och konfektyrvaror och andra
tobaksvaror än sådana som anges
ovan.*

*Till den som avreser med
bestämmelseort i Norge får
försäljning inte ske till större
mängder än vad resande får införa
tullfritt till det landet.*

*Vid tillämpning av första stycket
förstås med*

*spritdryck: alkoholdryck med en
alkoholhalt som överstiger 22
volymprocent,*

*starkvin: alkoholdryck med en
alkoholhalt som överstiger 15 men
inte 22 volymprocent, samt
mousserande vin,*

*vin: annat vin än starkvin samt
annan alkoholdryck med en
alkoholhalt som överstiger 3,5
men inte 15 volymprocent och som
inte är starköl,*

*starköl: öl med en alkoholhalt
som överstiger 3,5 volymprocent,*

*cigarill: cigarrer med en högsta
vikt av 3 gram per styck.*

4 §

*I en exportbutik får obeskattade
unionsvaror säljas till flyg-
passagerare som reser till en plats
utanför EU:s skatteområde.*

*Försäljning av varor enligt
första stycket får endast avse i
denna bestämmelse angivna varor
och i särskilt angivna fall följande
kvantiteter till varje enskild
resande:*

*1. 200 cigaretter eller
100 cigariller eller 50 cigarrer
eller 250 gram röktobak eller en
proportionell blandning av dessa
tobaksvaror,*

*2. en liter spritdryck eller två
liter starkvin,
två liter vin,*

två liter starköl, och

3. parfym, luktvatten och andra kosmetiska preparat samt choklad- och konfektyrvaror och andra tobaksvaror än sådana som anges ovan.

Till den som avreser med bestämmelseort i Norge får försäljning inte ske till större mängder än vad resande får införa tullfritt till det landet.

Vid tillämpning av andra stycket förstås med

spritdryck: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,

starkvin: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 men inte 22 volymprocent, samt mousserande vin,

vin: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men inte 15 volymprocent och som inte är starköl,

starköl: öl med en alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent,

cigarill: cigarrer med en högsta vikt av 3 gram per styck.

5 §

Om tobaksvaror ska säljas i en exportbutik, ska verksamheten i exportbutiken bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

Om alkoholvaror ska säljas i en exportbutik, ska verksamheten i exportbutiken bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1564) om alkoholskatt.

Exportbutiken ska då vara ett godkänt skatteupplag enligt respektive lag.

6 §

Skatteverket får återkalla ett tillstånd enligt 3 §, om

1. tillståndshavaren inte längre är flygplatshållare,

2. det inte längre bedrivs trafik till någon plats utanför EU:s skatteområde, eller

3. tillståndshavaren begär det.

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte annat anges i beslutet.

7 §

Beslut enligt denna lag får överklagas till allmän förvaltningsdomstol.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller för ansökningar som har getts in till regeringen före ikraftträdandet.

2 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 10 b § och 5 kap. 3 a § mervärdesskattelagen (1994:200)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap. 10 b §²

Med ett *tredje territorium* förstås:

1. berget Athos,
2. Kanarieöarna,
3. de franska *utomeuropeiska departementen*,
3. de franska *territorier som avses i artiklarna 349 och 355.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt*,
4. Åland,
5. Kanalöarna,
6. ön Helgoland,
7. territoriet Büsingen,
8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. de italienska delarna av Luganosjön.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i unionens tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorierna inte ingår i området.

5 kap. 3 a §³

En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EU,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EU ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU,
4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,
- 4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2011:283.

³ Senaste lydelse 2013:368.

livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, dock inte punktskattepliktiga varor,

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för konsumtion ombord,

6. det är fråga om en leverans av varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6. det är fråga om en leverans av *obeskattade unionsvaror av de slag som avses i 4 § andra stycket* lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § *andra stycket* lagen om exportbutiker,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 4 § *första stycket* lagen om exportbutiker,

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att

a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EU före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EU före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge eller på Åland anses omsättningen som en omsättning utomlands endast om

1. leveransen avser en vara eller en grupp av varor som normalt utgör en helhet och ersättningen utgör minst 1 000 kronor efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge eller till Åland och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Häri genom föreskrivs att 2 kap. 4 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

4 §¹

Frihet från mervärdesskatt vid import ska medges för

1. varor som levereras till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik för sådana ändamål som medför att skatt inte ska tas ut enligt 5 kap. 3 a § första stycket 4, 4 a och 5 mervärdesskattelagen (1994:200),

2. varor av de slag som avses i 2. varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om export- 4 § *andra stycket* lagen (1999:445) butiker och som levereras för om exportbutiker och som försäljning i sådan butik, levereras för försäljning i sådan butik,

3. en försändelse från en privatperson till en annan privatperson, utom om försändelsen består av alkoholhaltiga produkter eller tobaksvaror eller har ett värde som överstiger 45 euro,

4. försändelser som består av utländska periodiska publikationer, utom om försändelsernas värde överstiger 22 euro, och

5. andra försändelser än sådana som avses i 4 och 3 § 6, utom om försändelsernas värde överstiger 22 euro.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Senaste lydelse 2009:1337.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs att 32 och 40 §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

32 §¹

En upplagshavare som avses i 10 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,
2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,
3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg, eller
4. som har beskattats i ett annat EU-land i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra EU-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 4 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

40 §²

Tullverket beslutar om tobaksskatt för den som enligt 37 § är skattskyldig vid import. Skatten ska betalas till Tullverket.

Bestämmelserna i 30–31 e §§, 32 § första stycket 2 och 3 och andra stycket och 34 § ska tillämpas även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

Bestämmelserna i 30, 31 d och 31 e §§, 32 § första stycket 2 och 3 och andra stycket och 34 § ska tillämpas även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat EU-land, och
2. tuggtobak och snus
 - a) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som

¹ Senaste lydelse 2011:285.

² Senaste lydelse 2012:676.

förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,

b) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,

c) som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,

d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där, eller

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EU-landet.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

5 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs att 32 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

32 §¹

En upplagshavare som avses i 9 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

4. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6 eller 9,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

5. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

6. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

7. som har beskattats i ett annat EU-land i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra EU-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 4 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Senaste lydelse 2013:860.

6 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 3 och 6 §§ lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

6 kap.

3 §²

Skatteverket får vid punktskattebesök i skatteupplag

1. granska och ta prov på varor som befinner sig i skatteupplaget och inventera lagret,

2. kontrollera att det finns lagerbokföring enligt 1 § 5 och granska dess innehåll, och

3. undersöka lådor, behållare, containrar och andra liknande utrymmen där punktskattepliktiga varor kan antas förvaras.

Om Skatteverket vid besöket påträffar lagerbokföring för något annat av upplagshavarens skatteupplag, får även denna granskas.

6 §³

Skatteverket får vid punktskattebesök i någon annan verksamhetslokal än upplagshavarens skatteupplag där dennes lagerbokföring kan antas förvaras endast kontrollera att det finns lagerbokföring enligt 1 § 5 och granska dess innehåll.

Skatteverket får vid punktskattebesök i någon annan verksamhetslokal än upplagshavarens skatteupplag där dennes lagerbokföring kan antas förvaras endast kontrollera att det finns lagerbokföring enligt 1 § 4 och granska dess innehåll.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Senaste lydelse av lagens rubrik 2006:1510.

² Senaste lydelse 2013:1077.

³ Senaste lydelse 2013:1077.

7 Förslag till lag om ändring i lagen (2014:670) om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 12 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter i stället för lydelsen enligt lagen (2014:670) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt SFS 2014:670

Föreslagen lydelse

4 kap.

12 §

Polismyndigheten är skyldig att medverka i kontrollverksamhet enligt *denna lag*. Vad som sägs i 2 kap. 1–8 §§ gäller vid sådan medverkan också Polismyndigheten och polisman.

Polismyndigheten är skyldig att medverka i kontrollverksamhet enligt *2 och 3 kap.* Vad som sägs i 2 kap. 1–8 §§ gäller vid sådan medverkan också Polismyndigheten och polisman.

8 Förslag till lag om ändring i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

Härigenom föreskrivs att det i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster¹ ska införas två nya paragrafer, 4 e och 26 §§, och närmast före 4 e § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Mervärdesskattegrupper

4 e §

Om Skatteverket har beslutat att beskattningsbara personer får bilda en mervärdesskattegrupp, ska identifieringsbeslut fattas för den huvudman som verket utsett för gruppen enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200).

26 §

Om ett identifieringsbeslut enligt 4 b § gäller en mervärdesskattegrupp, ska det underlag som avses i 25 § första stycket finnas tillgängligt hos den huvudman som Skatteverket har utsett för gruppen enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200).

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Lagen tillämpas på redovisningsperioder som börjar efter utgången av december 2014.

¹ Lydelse av lagens rubrik enligt SFS 2014:942.