



## Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter

---

### Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag i proposition 2017/18:187 Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter med undantag för regeringens förslag till lag om ändring i lagen om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m.

I propositionen föreslås att det införs en punktskatt på nikotinhaltiga vätskor som används i elektroniska cigaretter och på nikotinhaltiga produkter för användning i mun eller näsa som inte innehåller tobak. Vätskorna beskattas med 2 kronor per milliliter och andra nikotinhaltiga produkter beskattas med 200 kronor per kilogram. Skattskyldig ska den vara som yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga produkter, säljer skattepliktiga produkter till Sverige genom distansförsäljning, för in till Sverige, importerar eller tar emot sådana produkter i Sverige. Från skattskyldighet undantas sådana varor som en enskild person själv transporterar till Sverige om varorna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk, dock högst 20 milliliter e-vätska och 200 gram andra nikotinhaltiga produkter per person och tillfälle. Förutom en ny lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter föreslås följdändringar i ett antal andra lagar. Den nya lagen och följdändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2018.

Regeringens förslag till lag om ändring i lagen om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m. är lagtekniskt samordnat med ett förslag till lag om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m. i proposition 2017/18:156 Ny lag om tobak och liknande produkter som bereds av socialutskottet. Eftersom sistnämnda proposition alltjämt bereds i socialutskottet bör inte lagförslagen samordnas på det sätt som regeringen föreslår. Utskottet avstyrker därför regeringens förslag i proposition 2017/18:187 till lag om ändring i lagen om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m.

I betänkandet finns en reservation (SD, -).

*Behandlade förslag*

Proposition 2017/18:187 Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter.

Ett yrkande i en följdmotion (SD).

# Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	4
Redogörelse för ärendet.....	5
Ärendet och dess beredning.....	5
Bakgrund.....	5
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	6
Utskottets överväganden.....	10
Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter.....	10
Reservation.....	12
Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter (SD, -).....	12
Särskilt yttrande.....	13
Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter (L).....	13
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	14
Propositionen.....	14
Följdmotionen.....	14
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	15

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter**

Riksdagen

a) antar regeringens förslag till

1. lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter,
2. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,
3. lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker,
4. lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,
5. lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet,
6. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
7. lag om ändring i tullagen (2016:253),
8. lag om ändring i lagen (2017:1229) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),

b) avslår regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2018:000) om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2017/18:187 punkterna 1–7 och 9 samt avslår proposition 2017/18:187 punkt 8 och motion 2017/18:4064 av Martin Kinnunen och David Lång (båda SD).

*Reservation (SD, -)*

Stockholm den 17 maj 2018

På skatteutskottets vägnar

*Per Åsling*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Jörgen Hellman (S), Cecilia Widegren (M), Maria Strömkvist (S), Helena Bouveng (M), Peter Persson (S), Olle Felten (-), Fredrik Schulte (M), Rasmus Ling (MP), Lotta Finstorp (M), Anna Johansson (S), David Lång (SD), Mathias Sundin (L), Momodou Jallow (V), Larry Söder (KD), Patrik Lundqvist (S) och Jamal El-Haj (S).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2017/18:187 Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter. Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. I ärendet har väckts en motion, 2017/18:4064, som framgår i bilaga 1.

## Bakgrund

Europaparlamentet och Europeiska unionens råd antog den 3 april 2014 direktiv 2014/40/EU om tillnärmning av medlemsstaternas lagar och andra författningar om tillverkning, presentation och försäljning av tobaksvaror och relaterade produkter och om upphävande av direktiv 2001/37/EG (tobaksproduktdirektivet). Förutom regler om tobaksprodukter innehåller direktivet även regler om elektroniska cigaretter (e-cigaretter) och påfyllningsbehållare. Direktivets regler ska tillämpas under förutsättning att produkterna inte omfattas av kravet på ett godkännande enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/83/EG av den 6 november 2001 om upprättande av gemenskapsregler för humanläkemedel (humanläkemedelsdirektivet) eller kraven som anges i rådets direktiv 93/42/EEG av den 14 juni 1993 om medicintekniska produkter.

I en dom som meddelades den 17 februari 2016 fastslog Högsta förvaltningsdomstolen att e-cigaretter som innehåller nikotin inte ska bedömas som läkemedel utifrån sin funktion. Domen innebar att tobaksprodukt-direktivets bestämmelser om e-cigaretter och påfyllningsbehållare måste genomföras i svensk lagstiftning. I proposition 2016/17:132 föreslog regeringen därför bestämmelser om e-cigaretter, som bl.a. innebär att det införs en skyldighet för tillverkare och importörer att anmäla produkter, att tillverkare och leverantörer blir ansvariga för att dessa produkter uppfyller vissa krav och att det införs restriktioner för reklam för e-cigaretter och påfyllningsbehållare. Lagändringarna trädde i kraft den 1 juli 2017. Större delen av de nya bestämmelserna infördes genom lagen (2017:425) om elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare. Det finns på EU-nivå inte några regler som specifikt rör beskattning av e-cigaretter. Medlemsstaterna har således möjlighet att införa och utforma regler om en sådan beskattning så länge reglerna följer de generella unionsrättsliga reglerna om proportionalitet och likabehandling och inte leder till gränsformaliteter i handeln mellan medlemsstater.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

Regeringen föreslår att elektroniska cigaretter (e-cigaretter) ska beskattas. I tobaksproduktdirektivet finns regler om hanteringen av e-cigaretter, som i många fall motsvarar regler för tobaksprodukter. I skälen till direktivet anges att en hög folkhälsoskyddsnivå bör beaktas vid regleringen av e-cigaretter samt att bruket av e-cigaretter kan vara en inkörsport till nikotinberoende och resultera i traditionell tobakskonsumtion, eftersom de efterliknar och normaliserar rökning. Frågan om e-cigaretter har även diskuterats inom ramen för Världshälsoorganisationens (WHO) ramkonvention om tobakskontroll. Enligt artikel 5.2(b) i konventionen ska parterna arbeta mot att förebygga och minska inte bara tobakskonsumtion utan även nikotinberoende, oavsett källa. I WHO:s rapport *Electronic Nicotine Delivery Systems and Electronic Non-Nicotine Delivery Systems (ENDS/ENNDS)* från augusti 2016 (FCTC/COP/7/11) anges att det är mycket sannolikt att e-cigaretter är mindre giftiga än cigarettrök, men att det är osannolikt att e-cigaretter är ofarliga och att långsiktigt användande förväntas öka risken för kronisk obstruktiv lungsjukdom, lungcancer och möjligen även kardiovaskulär sjukdom. Tobaksproduktdirektivets regler om hantering av e-cigaretter har genomförts inom EU och flera medlemsstater har även infört skatter på e-cigaretter.

Regeringen anser sammanfattningsvis att det finns starka folkhälsoskäl att beskatta e-cigaretter. Genom lagen (2017:425) om elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare har det införts regler kring hanteringen av e-cigaretter, bl.a. om produktkrav, åldersgräns, anmälningsskyldighet vid försäljning, tillsyn och straffansvar. Beskattning av e-cigaretter kommer enligt regeringen att komplettera dessa regler och ytterligare stärka kontrollen på området.

Regeringen föreslår vidare att skatten ska omfatta nikotinhaltiga vätskor som används i e-cigaretter. En e-cigarett är en elektronisk apparat som förångar en vätska så att den kan andas in av användaren. Skatt kan därför tas ut på själva apparaten, på vätskan eller på båda. En beskattning av apparaten möter dock vissa praktiska problem, då apparaterna varierar i utförande, storlek och pris. Den folkhälsoaspekt som motiverar beskattningen talar enligt regeringen även för att själva konsumtionen ska beskattas. Förutom för engångscigaretterna har inköpet av e-cigaretten ingen koppling till hur mycket den används. Detta talar enligt regeringen för att vätskan bör beskattas. Regeringen föreslår därför att vätskorna ska beskattas, men inte apparaterna.

Regeringen anser att det är klarlagt att nikotin har många negativa hälso-konsekvenser och nikotinhaltiga vätskor bör därför beskattas. När det gäller beskattning finns det argument både för och emot att inkludera även vätskor utan nikotin. Sammantaget anser regeringen att argumenten för att beskatta nikotinhaltiga vätskor, men inte vätskor utan nikotin väger över, både ur ett folkhälso- och ur ett administrativt perspektiv.

Den föreslagna skatten ska även omfatta andra nikotinhaltiga produkter. När Högsta förvaltningsdomstolen fastslog att e-cigaretter som innehåller nikotin inte ska bedömas som läkemedel utifrån sin funktion innebar det att

vätskan till e-cigarett betraktades som en nikotinhaltig produkt som varken var en tobaksprodukt eller klassificerades som läkemedel. Nyligen har det i Sverige lanserats en snusliknande produkt som i likhet med e-cigaretten inte innehåller tobak, men som innehåller nikotin. Det kan inte uteslutas att det i framtiden kan släppas andra nikotinhaltiga produkter utan tobak på den svenska marknaden. Flera av de hälsoskäl som anförts för beskattning av e-cigarett gör sig gällande även för dessa produkter, eftersom de kan leda till nikotinberoende och kan fungera som inkörsport till tobakskonsumtion. Utifrån likabehandlingsprincipen är det enligt regeringen svårt att motivera varför andra tobaksfria nikotinhaltiga produkter för konsumtion skulle beskattas på ett annat sätt än e-cigarett. Regeringen föreslår därför att även dessa produkter ska beskattas.

När det gäller definitioner och avgränsningar behövs det enligt regeringen en skatterättslig definition av vätskan som omfattar dels vätskor som är möjliga att konsumera direkt i e-cigarett, dels vätskor som kan användas för att tillverka vätskor som är möjliga att konsumera i e-cigarett. Regeringen föreslår därför att skattepliktiga vätskor ska betecknas e-vätskor och definieras som vätskor som innehåller nikotin.

För andra nikotinhaltiga produkter utan tobak finns i dag ingen definition i tobaksproduktdirektivet eller i svensk lag. Eftersom definitionen ska omfatta även tänkbara framtida produkter samtidigt som syftet inte är att beskatta alla varor som innehåller nikotin behöver definitionen kopplas till användningen. Regeringen föreslår därför att de skattepliktiga nikotinhaltiga produkterna benämns andra nikotinhaltiga produkter och definieras som nikotinhaltiga produkter för användning i mun eller näsa, med undantag för e-vätskor eller produkter som innehåller tobak. Eftersom det huvudsakliga skälet för beskattning av e-cigarett och andra nikotinprodukter är folkhälsan anser regeringen inte att det är lämpligt att beskatta produkter som är godkända som läkemedel. Om undantaget enbart omfattar läkemedel som uppfyller kraven för att få säljas kommer det normalt att finnas godkännanden eller registreringar för beskattningsmyndigheten att grunda sin bedömning på. Regeringen föreslår därför att reglerna om beskattning ska innehålla ett undantag för läkemedel som uppfyller kraven för att få säljas samt medicintekniska produkter som får släppas ut på marknaden eller tas i bruk i Sverige.

När det gäller frågan om beräkningen av skatten anser regeringen sammantaget att fördelarna med ett lättillämpat system där produkterna beskattas utifrån volym väger tyngre än den ökade noggrannhet som följer av beskattning utifrån nikotinnehåll. Regeringen föreslår därför att skatten på vätskor till e-cigarett ska beräknas utifrån volym. Andra nikotinhaltiga produkter bör beskattas på liknande sätt som e-vätskor. Eftersom skatten inte är begränsad till vätskor går det dock inte att beräkna skatten utifrån volym. Regeringen föreslår därför att skatten för andra nikotinhaltiga produkter ska beräknas utifrån varans vikt.

När det gäller frågan om e-cigaretters hälsopåverkan finns det i dag inte någon konsensus bland forskare. I WHO:s rapport FCTC/COP/7/11 anges

dock att det är mycket sannolikt att e-cigarett är mindre giftiga än vanliga cigaretter, men att det är osannolikt att de är ofarliga. Det talar för att skattenivån bör läggas lägre än för traditionella cigaretter. En annan aspekt att beakta när skattenivån ska bestämmas är att marknaden för e-cigarett fortfarande är under framväxt. E-cigarett håller på att göra inträde på den svenska marknaden och därför är det enligt regeringen viktigt att skattenivån inte sätts för högt så att den riskerar att styra bort konsumtionen från den legala svenska marknaden. Sammantaget bedömer regeringen att en skattesats på e-vätska om 2 000 kronor per liter, dvs. 2 kronor per milliliter e-vätska, är väl avvägd. När det gäller storleken på skatten för andra nikotinhaltiga produkter föreslår regeringen en skatt i motsvarande storleksordning som skatten på e-vätskor. Vid ett antagande att den nikotinhaltiga snusliknande produkten utan tobak som finns på marknaden skulle vara en genomsnittlig annan nikotinhaltig produkt och under förutsättning att det är samma mängd som konsumeras när man använder dessa produkter som när man använder snus, innebär en skatt motsvarande den på e-vätskor att andra nikotinhaltiga produkter skulle beskattas med 200 kronor per kilogram, vilket är mindre än hälften av skatten på snus. Regeringen bedömer att en sådan skattenivå är lämplig och föreslår därför en skattesats på andra nikotinhaltiga produkter om 200 kronor per kilogram.

För att underlätta för aktörer och skapa en större tydlighet inom skattesystemet i stort bedömer regeringen att det är lämpligt att utforma reglerna i enlighet med andra nationella punktskatter. Regeringen föreslår därför att reglerna om beskattning av e-cigarett och andra nikotinprodukter ska utformas efter reglerna om beskattning av snus och tuggtobak.

När det gäller frågan om vem som ska vara skattskyldig baseras reglerna på att punktskatter normalt tas ut så tidigt som möjligt bland de aktörer som befattar sig med skattepliktiga varor. Antalet skattskyldiga begränsas därmed, vilket underlättar administration och kontroll av punktskatterna. Regeringen föreslår därför att den skattskyldige normalt ska vara den som yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga produkter, för in eller importerar sådana produkter till Sverige eller tar emot sådana produkter i Sverige. Regeringen föreslår vidare att det införs ett undantag för varor som en enskild person själv transporterar till Sverige om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk. För att undvika att undantaget används för att transportera in stora mängder obeskattade varor i Sverige föreslås dock att undantaget ska vara tillämpligt för högst 20 milliliter e-vätskor och 200 gram andra nikotinhaltiga produkter per person och tillfälle. Skattskyldigheten inträder vid tillverkningen, införseln eller importen.

Att skattskyldighet inträder redan vid dessa tillfällen kan dock leda till oönskade likvida påfrestningar för berörda företag. I likhet med andra nationella punktskatter föreslår regeringen därför ett system med godkända lagerhållare som innebär att skattskyldigheten skjuts upp och inträder vid en senare tidpunkt än tidpunkten för tillverkning, införsel eller import.



Regeringen föreslår vidare att även den som bedriver distansförsäljning av e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter ska vara skattskyldig och registreras hos Skatteverket.

När det gäller snus och tuggtobak föreslås också att det införs en möjlighet att sälja dessa i exportbutiker utan att samtidigt sälja andra tobaksvaror.

Regeringen, som inte ser något skäl att frångå den uppdelning som gäller för snus och tuggtobak, föreslår slutligen att Skatteverket ska vara beskattningsmyndighet förutom vid import från tredjeland, då Tullverket ska vara beskattningsmyndighet.

Den nya skatten genomförs genom en ny lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter. Ändringar görs dessutom i lagen om frihet från skatt vid import m.m., skatteförarandelagen, lagen om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet, tullagen, lagen om exportbutiker och lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

# Utskottets överväganden

## Beskattnings av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag att införa en skatt på elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter och de följdändringar som är nödvändiga för att förslaget ska kunna genomföras.

Riksdagen avslår motionsförslaget om att förslaget ska avslås.

Jämför reservationen (SD, -) och det särskilda yttrandet (L).

### Propositionen

I propositionen föreslås att det införs en punktskatt på nikotinhaltiga vätskor som används i elektroniska cigaretter och på nikotinhaltiga produkter för användning i mun eller näsa som inte innehåller tobak. Skatten omfattar dock inte produkter som klassificeras som läkemedel. Vätskorna beskattas med 2 kronor per milliliter och andra nikotinhaltiga produkter beskattas med 200 kronor per kilogram. Skattskyldig ska den vara som yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga produkter, säljer skattepliktiga produkter till Sverige genom distansförsäljning, för in till Sverige, importerar eller tar emot sådana produkter i Sverige. Från skattskyldighet undantas sådana varor som en enskild person själv transporterar till Sverige om varorna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk, dock högst 20 milliliter e-vätska och 200 gram andra nikotinhaltiga produkter per person och tillfälle. Förutom en ny lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter föreslås följdändringar i ett antal andra lagar.

### Motionen

I kommittémotion 2017/18:4064 av Martin Kinnunen och David Lång (båda SD) anförs att propositionen bör avslås. Motionärerna anför att det är en stor skillnad mellan beskattningen av de två produktkategorierna, där en är ny och den andra i princip inte är lanserad i Sverige. Det blir därmed svårt att utvärdera hur skatten kommer att påverka konkurrensen mellan de olika produktslagen och det finns också en risk för framtida gränsdragningsproblematik. Den kraftiga prisökningen innebär att de ekonomiska incitamenten att övergå från tobaksrökning till att använda elektroniska cigaretter avsevärt kommer att minska eller bli negativa beroende på användning. Det innebär även en ökad risk för smuggling och illegal handel.

Mot bakgrund av de gällande punktskatterna på cigaretter och snus finns det anledning att utifrån ett folkhälsoperspektiv utvärdera behovet och nyttan av att införa ytterligare en punktskatt på e-vätskor. Forskare är överens om att elektroniska cigaretter är ett betydligt mindre hälsoskadligt alternativ till rökning av cigaretter och det är därför viktigt att ett förslag att införa en skatt bygger på en gedigen konsekvensutredning. Det kan enligt motionärerna finnas anledning att införa en skatt på e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter, men ett sådant förslag bör utgå från att skatten differentieras utifrån nikotinstyrka och införandet bör föregås av en grundlig konsekvensanalys.

### **Utskottets ställningstagande**

Utskottet har i samband med hanteringen av budgetpropositionen för 2018 prövat frågan om beskattning av elektroniska cigaretter. Utskottet delade då regeringens bedömning att det finns skäl att behandla elektroniska cigaretter på ett likartat sätt som tobaksvaror och att en hög folkhälsoskyddsnivå därmed måste tas i beaktande vid regleringen av elektroniska cigaretter (yttr. 2017/18:SkU1y). Utskottet finner inte nu skäl att göra en annan bedömning.

När det gäller andra nikotinhaltiga produkter delar utskottet vidare regeringens bedömning att det med beaktande av folkhälsoskäl och utifrån likabehandlingsprincipen är svårt att motivera varför andra tobaksfria nikotinhaltiga produkter för konsumtion skulle beskattas på ett annat sätt än elektroniska cigaretter.

Regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2018:000) om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. är lagtekniskt samordnat med ett förslag till lag om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m. i proposition 2017/18:156 Ny lag om tobak och liknande produkter som bereds av socialutskottet. Eftersom proposition 2017/18:156 alltjämt bereds i socialutskottet bör inte lagförslagen samordnas på det sätt som regeringen föreslår. Skatteutskottet föreslår därför att riksdagen avslår regeringens förslag i proposition 2017/18:187 till lag om ändring i lagen (2018:000) om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. (lagförslag 2.8).

Utskottet tillstyrker propositionen i övrigt och avstyrker motionsförslaget.

# Reservation

## **Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter (SD, -)**

av Olle Felten (-) och David Lång (SD).

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen

- a) avslår regeringens lagförslag,
- b) ställer sig bakom det som anförs i reservationen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen motion

2017/18:4064 av Martin Kinnunen och David Lång (båda SD) och avslår proposition 2017/18:187 punkterna 1–9.

### *Ställningstagande*

I propositionen föreslås att e-vätskor ska punktbeskattas med 2 000 kronor per liter och ”andra nikotinhaltiga produkter” ska beskattas med 200 kronor per kilo. Detta är en stor skillnad för två produktkategorier, där en är ny och den andra i princip inte är lanserad i Sverige. Det blir därmed svårt att utvärdera hur skatten kommer att påverka konkurrensen mellan de olika produktslagen och det finns också en risk för framtida gränsdragningsproblematik. Den kraftiga prisökningen innebär att de ekonomiska incitamenten att övergå från tobaksrökning till att använda elektroniska cigaretter avsevärt kommer att minska eller bli negativa beroende på användning. Det innebär även en ökad risk för smuggling och illegal handel.

Mot bakgrund av de gällande punktskatterna på cigaretter och snus finns det anledning att utifrån ett folkhälsoperspektiv utvärdera behovet och nyttan av att införa ytterligare en punktskatt på e-vätskor. Forskare är överens om att elektroniska cigaretter är ett betydligt mindre hälsoskadligt alternativ till rökning av cigaretter och det är därför viktigt att ett förslag att införa en skatt bygger på en gedigen konsekvensutredning. Det kan finnas anledning att införa en skatt på e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter, men ett sådant förslag bör utgå från att skatten differentieras utifrån nikotinstyrka och att införandet föregås av en grundlig konsekvensanalys. Propositionen bör därför avslås.

## Särskilt yttrande

### **Beskattning av elektroniska cigaretter och andra nikotinhaltiga produkter (L)**

Mathias Sundin (L) anför:

Jag påminner om att Liberalerna i samband med hanteringen av budgetpropositionen för 2018 påpekat att det utifrån målet att minska tobaksanvändningen i samhället inte är visat att höjd skatt på tobaksfria alternativ är den mest ändamålsenliga reformen. På grund av respekt för den sammanhållna budgetprocessen har vi valt att inte lämna någon reservation.

BILAGA I

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2017/18:187 Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter:*

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1999:445) om exportbutiker.
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.
6. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).
7. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i tullagen (2016:253).
8. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2018:000) om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.
9. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2017:1229) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

### Följdmotionen

*2017/18:4064 av Martin Kinnunen och David Lång (båda SD):*

Riksdagen avslår propositionen.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

## 1 Förslag till lag om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter

Härigenom föreskrivs följande.

**Lagens tillämpningsområde**

1 § Skatt ska betalas till staten för e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter enligt denna lag.

**Innebörden av vissa uttryck**

2 § I denna lag avses med

- *e-vätskor*: vätskor som innehåller nikotin,
- *andra nikotinhaltiga produkter*: nikotinhaltiga produkter för användning i mun eller näsa, med undantag för e-vätskor och produkter som innehåller tobak och som är hänförliga till kapitel 24 i den lydelse av Kombinerade nomenklaturen (KN) enligt rådets förordning (EEG) 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan som gällde den 1 januari 2017,
  - *yrkesmässig aktivitet*: sådan aktivitet som utförs av
    1. en juridisk person, eller
    2. en enskild person om den avser varor som inte är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk,
  - *EU-land*: områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde,
  - *tredjeland*: länder och områden utanför Europeiska unionens punktskatteområde,
  - *distansförsäljning*: försäljning där varorna transporteras till Sverige från ett annat EU-land av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning och köpet inte är yrkesmässigt för köparen,
  - *förordning (EG) nr 1272/2008*: Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 i den lydelse som gällde den 1 januari 2017.

Med *import* avses i denna lag införsel av skattepliktig vara till Sverige från tredjeland under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG. Med *import* avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang.

Med *tullskuld* och *unionsvara* avses i denna lag detsamma som i artikel 5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

### **Skattepliktens omfattning och skattebelopp**

**3 §** Skatt tas ut för e-vätskor med 2 000 kronor per liter vätska.

**4 §** Skatt tas ut för andra nikotinhaltiga produkter med 200 kronor per kilogram.

**5 §** Skatt enligt 3 och 4 §§ tas inte ut för

1. produkter som är klassificerade som narkotika enligt narkotikastrafflagen (1968:64) eller som hälsofarliga varor enligt lagen (1999:42) om förbud mot vissa hälsofarliga varor,

2. läkemedel som uppfyller kraven för att få säljas enligt 5 kap. 1 § läkemedelslagen (2015:315) eller medicintekniska produkter som får släppas ut på marknaden eller tas i bruk i Sverige enligt 9 § lagen (1993:584) om medicintekniska produkter,

3. produkter som är skattepliktiga enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, eller

4. produkter som vid klassificering och märkning enligt förordning (EG) nr 1272/2008 tillhör faroklassen akut toxicitet i farokategorierna 1, 2 eller 3.

### **Skattskyldighet och lagerhållare**

**6 §** Skattskyldig enligt denna lag är den som

1. godkänts som lagerhållare enligt 9 §,

2. i annat fall än som avses i 1

a) yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor,

b) säljer skattepliktiga varor till köpare i Sverige genom distansförsäljning,

c) från ett annat EU-land för in eller tar emot skattepliktiga varor utan att det är distansförsäljning, eller

3. använder e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.

**7 §** Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en unionsvara eller om varan ska deklarerars för övergång till fri omsättning i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd.

Från skattskyldighet enligt första stycket undantas varor som, vid varornas övergång till fri omsättning enligt artikel 201 i förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, ägs av en godkänd lagerhållare.



**8 §** Från skattskyldighet enligt 6 § 2 c undantas sådana varor som en enskild person själv transporterar till Sverige om varorna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk.

Skattefrihet enligt första stycket medges endast för högst 20 milliliter e-vätskor och 200 gram andra nikotinhaltiga produkter per person och tillfälle.

**9 §** Som lagerhållare får godkännas den som

1. i Sverige avser att yrkesmässigt

a) tillverka skattepliktiga varor,

b) från ett annat EU-land föra in eller ta emot skattepliktiga varor,

c) importera skattepliktiga varor från tredjeland,

d) från godkänd lagerhållare köpa skattepliktiga varor för återförsäljning till näringsidkare, eller

e) sälja e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, och

2. med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som lagerhållare.

Godkännande som lagerhållare ska återkallas om förutsättningarna för godkännande inte längre finns eller om lagerhållaren begär det. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

**10 §** Om en godkänd lagerhållare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är skattskyldigt för varor för vilka skattskyldighet enligt 11 § 1 inträder efter konkursbeslutet.

## Skattskyldighetens inträde

**11 §** Skyldighet att betala skatt inträder

1. för den som är godkänd lagerhållare, när

a) en skattepliktig vara levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare,

b) en skattepliktig vara tas i anspråk för annat ändamål än försäljning, eller

c) godkännandet som lagerhållare återkallas, varvid skattskyldigheten omfattar skattepliktiga varor som då ingår i dennes lager,

2. för den som är skattskyldig enligt 6 § 2 a, när den skattepliktiga varan tillverkas,

3. för den som är skattskyldig enligt 6 § 2 b eller c, när den skattepliktiga varan förs in till Sverige,

4. för den som är skattskyldig enligt 6 § 3, när den skattepliktiga varan används för annat ändamål än det avsedda,

5. för den som är skattskyldig enligt 7 §, när skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat.

## Avdrag och återbetalning av skatt

**12 §** En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter

1. som har levererats till en köpare i ett annat EU-land,

2. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,
3. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,
4. som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,
5. som har använts vid tillverkningen av skattepliktiga varor,
6. som exporterats till tredjeland eller förts till frizon för annat ändamål än att förbrukas där,
7. som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 c § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200),
8. 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, eller
9. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredjeland av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

**13 §** En godkänd lagerhållare som säljer e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter i en exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker får, utöver vad som anges i 12 §, göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan visa upp en färdhandling för resa till tredjeland.

**14 §** Har skatt betalats i Sverige för e-vätskor eller andra nikotinhaltiga produkter som sedan levererats till en köpare i ett annat EU-land eller exporterats till tredjeland, medges efter ansökan återbetalning av skatten, om inte annat följer av andra stycket. Den som begär återbetalning ska visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige och att varorna förts ut ur landet.

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos Skatteverket. Ansökan ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

En ansökan om återbetalning ska vara undertecknad av sökanden eller av den som är ombud eller annan behörig företrädare för sökanden.

En ansökan som lämnats för en sökande som är en juridisk person anses ha lämnats av sökanden, om det inte är uppenbart att den som lämnade begäran saknade behörighet att företräda sökanden.

**15 §** Skatteverket medger efter ansökan återbetalning av skatt som har betalats enligt denna lag på varor som har förvärvats av

1. utländsk beskickning, karriärkonsulat i Sverige eller sådan internationell organisation som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall,

2. medlem av den diplomatiska personalen vid utländska beskickningar i Sverige och karriärkonsuler vid utländska konsulat i Sverige, under förutsättning att denne inte är svensk medborgare eller stadigvarande bosatt i Sverige.

Medlemsstaters ombud vid en internationell organisation med säte i Sverige och personal hos en sådan organisation har efter ansökan rätt till

återbetalning enligt första stycket, om Sverige har träffat överenskommelse om detta med en annan stat eller med en mellanfolklig organisation.

**16 §** Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, ta emot e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller

2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredjeland.

Första stycket gäller endast om varorna tas emot från en godkänd lagerhållare.

### **Förfarande och överklagande**

**17 §** I fråga om förfarandet vid beskattningen gäller skatteförfarandelagen (2011:1244), utom i de fall som avses i andra stycket.

Tullverket beslutar om skatt för den som enligt 7 § är skattskyldig vid import. Sådan skatt ska betalas till Tullverket. För skatt som ska betalas till Tullverket gäller tullagen (2016:253).

**18 §** Beslut enligt 9 § får överklagas till allmän förvaltningsdomstol.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

*dels* att 3 kap. 4 § och 4 kap. 3 § ska ha följande lydelse,

*dels* att det ska införas en ny paragraf, 3 kap. 10 §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 kap.

#### 4 §<sup>1</sup>

Frihet från skatt ska under de förutsättningar som anges i 1 § samt med de begränsningar som framgår av 7 och 8 §§ medges en resande för import av

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

2. en liter spritdryck eller två liter starkvin,

3. fyra liter vin, och

4. sexton liter starköl.

Bestämmelser om hinder för den som inte fyllt 20 år att föra in spritdrycker, vin och starköl i landet finns i 4 kap. 4 § alkohollagen (2010:1622). En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581).

Bestämmelser om hinder för den som inte fyllt 20 år att föra in spritdrycker, vin och starköl i landet finns i 4 kap. 4 § alkohollagen (2010:1622). En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581). *En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare i landet finns i 19 § lagen (2017:425) om elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare.*

I denna lag förstås med

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

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

*vin*: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men

I denna lag förstås med

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

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

*vin*: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2010:1627.

inte 15 volymprocent och som inte är starköl,

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

inte 15 volymprocent och som inte är starköl,

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

*e-vätskor*: e-vätskor enligt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter,

*andra nikotinhaltiga produkter*: andra nikotinhaltiga produkter enligt lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

#### 10 §

*Vad som sägs i detta kapitel om cigaretter ska även gälla för e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter. Då ska 0,1 milliliter e-vätska eller 1 gram andra nikotinhaltiga produkter anses motsvara en cigarett.*

#### Nuvarande lydelse

#### 4 kap.

##### 3 §<sup>2</sup>

Tull och skatt enligt 1 § ska tas ut med följande belopp.

	tull	skatt
spritdryck	4 kr/liter	262 kr/liter
starkvin	2 kr/liter	81 kr/liter
vin	1 kr/liter	36 kr/liter
starköl	3 kr/liter	20 kr/liter
cigaretter	34 öre/styck	196 öre/styck
cigarrer	86 öre/styck	219 öre/styck
röktobak	428 kr/kg	2 422 kr/kg
snus	104 kr/kg	762 kr/kg

#### Föreslagen lydelse

#### 4 kap.

##### 3 §

Tull och skatt enligt 1 § ska tas ut med följande belopp.

	tull	skatt
spritdryck	4 kr/liter	262 kr/liter
starkvin	2 kr/liter	81 kr/liter
vin	1 kr/liter	36 kr/liter
starköl	3 kr/liter	20 kr/liter
cigaretter	34 öre/styck	196 öre/styck
cigarrer	86 öre/styck	219 öre/styck

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2016:1083.

röktobak	428 kr/kg	2 422 kr/kg
snus	104 kr/kg	762 kr/kg
<i>e-vätskor</i>	<i>320 kr/liter</i>	<i>3 300 kr/liter</i>
<i>andra nikotinhaltiga produkter</i>	<i>390 kr/kg</i>	<i>1 225 kr/kg</i>

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.

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

Härigenom föreskrivs att 4 och 5 §§ lagen (1999:445) om exportbutiker ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 4 §<sup>1</sup>

I en exportbutik får obeskattade unionsvaror säljas till flygpassagerare 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.

3. parfym, luktvatten och andra kosmetiska preparat, choklad- och konfektyrvaror, *nikotinprodukter* 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.

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

*nikotinprodukter*: *e-vätskor* och andra nikotinhaltiga produkter enligt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

#### 5 §<sup>2</sup>

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

Om *andra* tobaksvaror än *snus* eller *tuggtobak* ska säljas i en exportbutik, ska verksamheten i exportbutiken bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2014:1504.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2014:1504.

lagen (1994:1563) om tobaksskatt.  
*Om snus eller tuggtobak ska säljas i en exportbutik ska verksamheten i exportbutiken bedrivas av en godkänd lagerhållare enligt samma lag.*

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.

*Om nikotinprodukter enligt 4 § fjärde stycket ska säljas i en exportbutik, ska verksamheten i exportbutiken bedrivas av en godkänd lagerhållare enligt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.



## 4 Förslag till lag om ändring i lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg

Härigenom föreskrivs att 2 och 7 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### 2 §<sup>1</sup>

I denna lag förstås med obeskattade varor:

a) varor som inte har beskattats med punktskattepliktiga varor, punktskatt i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från punktskatt eller mervärdesskatt,

*unionsvaror*: detsamma som i artikel 5.23 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen,

*icke-unionsvaror*: detsamma som i artikel 5.24 i förordning (EU) nr 952/2013,

*EU:s tullområde*: de områden som anges i artikel 4 i förordning (EU) nr 952/2013,

*EU:s skatteområde*: det område inom vilket unionens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga.

I denna lag förstås med obeskattade varor:

a) varor som inte har beskattats med mervärdesskatt eller, i fråga om punktskattepliktiga varor, punktskatt i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från punktskatt eller mervärdesskatt,

*unionsvaror*: detsamma som i artikel 5.23 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen,

*icke-unionsvaror*: detsamma som i artikel 5.24 i förordning (EU) nr 952/2013,

*EU:s tullområde*: de områden som anges i artikel 4 i förordning (EU) nr 952/2013,

*EU:s skatteområde*: det område inom vilket unionens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga,

*nikotinprodukter*: e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter enligt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

#### 7 §<sup>2</sup>

Proviaivering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt icke-unionsvaror får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering ska beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

Tillstånd enligt första stycket beviljas för viss tid eller för varje tillfälle som proviantering sker. Tillstånd för viss tid får beviljas den som bedriver reguljär trafik eller liknande verksamhet.

Proviaivering med obeskattade alkoholdrycker, tobaksvaror och nikotinprodukter samt icke-unionsvaror får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering ska beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2017:1198.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2011:292.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.

## 5 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 12 § i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **2 kap.**

#### 12 §<sup>2</sup>

Uppgifter och handlingar som avser

1. revision ska gallras tio år efter utgången av det kalenderår då revisionen avslutades, och

2. fastighetstaxering ska gallras tolv år efter utgången av det taxeringsår som uppgifterna eller handlingarna kan hänföras till.

Uppgifter och handlingar om godkända upplagshavare, registrerade varumottagare, tillfälligt registrerade varumottagare, registrerade avsändare eller godkända skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt samt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska gallras sju år efter utgången av det kalenderår då aktören avregistrerades.

Uppgifter och handlingar om godkända lagerhållare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om skatt på energi *samt* lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik ska gallras sju år efter utgången av det kalenderår då godkännandet som lagerhållare blev återkallat.

Uppgifter och handlingar om godkända lagerhållare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om skatt på energi, lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik *samt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter* ska gallras sju år efter utgången av det kalenderår då godkännandet som lagerhållare blev återkallat.

Uppgifter och handlingar som avses i 4 a § ska gallras tio år efter utgången av det kalenderår då de meddelanden som är kopplade till den administrativa referenskoden enligt 22 b § andra stycket lagen om tobaksskatt, 21 b § andra stycket lagen om alkoholskatt eller 6 kap. 4 § andra stycket lagen om skatt på energi eller annan sammanhållande identifikationsuppgift senast ändrades.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.

<sup>1</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 2003:670.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2016:1084.

## 6 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 15 §, 7 kap. 1 §, 26 kap. 8 §, 37 kap. 7 a och 9 a §§, 41 kap. 3 §, 53 kap. 5 § och 64 kap. 6 § skatteförfarande-lagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt SFS 2017:1228*

*Föreslagen lydelse*

### 3 kap.

#### 15 §

Med punktskatt avses skatt enligt

1. lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
2. lagen (1972:820) om skatt på spel,
3. lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
4. 2 § första stycket 5 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,
5. lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,
6. lagen (1991:1482) om lotteriskatt,
7. lagen (1991:1483) om skatt på vinstsparande m.m.,
8. lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
9. lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
10. lagen (1994:1776) om skatt på energi,
11. lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,
12. lagen (1999:673) om skatt på avfall,
13. lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.,
14. lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, och
15. lagen (2017:1200) om skatt på flygresor.

14. lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik,
15. lagen (2017:1200) om skatt på flygresor, och
16. lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

### 7 kap.

#### 1 §

Skatteverket ska registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag,
2. den som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
3. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag för den som är skattskyldig bara på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 samma lag,
4. den som utan att omfattas av 19 kap. 1 § mervärdesskattelagen har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9, 11 och 11 b–13 §§ samma lag,
5. den som gör sådant unionsinternt förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

6. en utländsk beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdeskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 3, 4 eller 5,

7. en beskattningsbar person som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat EU-land som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

8. den som är skyldig att jämka ingående mervärdesskatt enligt 8 a kap. eller 9 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen,

9. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,

10. den som är skattskyldig enligt

a) lagen (1972:820) om skatt på spel,

b) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,

c) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,

d) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,

e) 10 eller 13 § eller 16 § första stycket eller 36 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,

f) 9 eller 12 § eller 15 § första stycket lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

g) 4 kap. 3 eller 6 § eller 9 § första stycket eller 12 § första stycket 1 eller 11 kap. 5 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (1994:1776) om skatt på energi,

h) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,

i) lagen (1999:673) om skatt på avfall,

j) lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.,

k) 8 § första stycket 1 lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, *eller*

l) lagen (2017:1200) om skatt på flygresor, *eller*

k) 8 § första stycket 1 lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, *eller*  
l) lagen (2017:1200) om skatt på flygresor, *eller*  
m) 6 § 1 eller 2 b lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter,

11. den som är skyldig att använda kassaregister enligt 39 kap. 4–6 §§, och

12. den som enligt 39 kap. 11 b § är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats.

Om den som ska registreras enligt första stycket har en företrädare enligt 5 kap., ska dock företrädaren registreras i stället.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***26 kap.****8 §<sup>1</sup>**

Punktskatt ska redovisas i en särskild skattedeklaration för varje händelse som medför skattskyldighet, om den som är skyldig att lämna skattedeklaration är skattskyldig enligt

1. lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi eller lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik och inte ska registreras till följd av 7 kap. 1 §,

1. lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi, lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik eller lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter och inte ska registreras till följd av 7 kap. 1 §,

2. 16 § första stycket lagen om tobaksskatt, 15 § första stycket lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § första stycket lagen om skatt på energi och ska registreras enligt 7 kap. 1 § samt inte företräds av en representant som är godkänd av Skatteverket, eller

3. lagen (1991:1483) om skatt på vinstsparande m.m.

**37 kap.****7 a §<sup>2</sup>**

Skatteverket får förelägga den som har beviljats återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 b och c eller återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2 att lämna uppgift som verket behöver för att kunna kontrollera att denne har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt.

Skatteverket får förelägga den som har beviljats återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 b–d eller återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2 att lämna uppgift som verket behöver för att kunna kontrollera att denne har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt.

**9 a §<sup>3</sup>**

Skatteverket får förelägga den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) eller som är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna uppgift om en rättshandling med någon annan.

Föreläggandet ska avse förhållanden som är av betydelse

Föreläggandet ska avse förhållanden som är av betydelse

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2016:1076.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2017:1218.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2017:1218.

för kontroll av att andra än den som föreläggs har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan om återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 b och c eller återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2.

för kontroll av att andra än den som föreläggs har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter i en ansökan om återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 b–d eller återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2.

#### 41 kap.

##### 3 §<sup>4</sup>

Revision får göras hos

1. den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078),

2. någon annan juridisk person än ett dödsbo,

3. den som har anmält sig för registrering,

4. den som har ansökt om eller är godkänd för F-skatt,

5. sådant ombud för en utländsk beskattningsbar person som avses i 6 kap. 2 §,

6. sådan representant som avses i 16 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 15 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 9 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi,

7. den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,

8. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,

9. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,

10. den som har ansökt om godkännande som registrerad avsändare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi, och

11. den som har ansökt om godkännande som lagerhållare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om skatt på energi eller lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.

11. den som har ansökt om godkännande som lagerhållare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om skatt på energi, lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik eller lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

#### 53 kap.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2016:1076.

5 §<sup>5</sup>

Som beslut om punktskatt anses också

1. beslut om återbetalning av skatt enligt

- |   |  |
|---|--|
| a) 25 § lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,   |  |
| b) 29 <i>eller</i> 30 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, <i>eller</i>  | b) 29, 30 <i>eller</i> 40 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt,  |
| c) 28, 29 <i>eller</i> 30 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, <i>och</i>   | c) 28, 29 <i>eller</i> 30 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, <i>eller</i>  |
|   | d) 14 § lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter, <i>och</i>  |
| 2. beslut om återbetalning eller kompensation enligt 9 kap. 2, 3, 4, 5, 5 a, 6, 8 a, 10 eller 11 § eller 11 kap. 12–15 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi. | 2. beslut om återbetalning eller kompensation enligt 9 kap. 2, 3, 5, 5 a, 6, 8 a, 10 eller 11 § eller 11 kap. 12–15 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi. |

**64 kap.**

## 6 §

Den som till följd av lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen eller direkt tillämpliga EU-bestämmelser har rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt, får utöva den rätten genom en ansökan om återbetalning av skatten. Detta gäller dock inte om någon av följande bestämmelser om återbetalning av skatt är tillämplig på förvärvet:

- 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200),
- 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
- 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, *eller*
- 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.
- 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
- 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, *eller*
- 15 § lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.
  2. Bestämmelserna i 53 kap. 5 § i den äldre lydelsen gäller fortfarande i fråga om beslut som avser förhållanden före den 1 januari 2016.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2017:1224.



## 7 Förslag till lag om ändring i tullagen (2016:253)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1 § tullagen (2016:253) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **2 kap.**

#### **1 §<sup>1</sup>**

Bestämmelser om skyldighet att betala annan skatt än tull vid import eller införsel till det svenska tullområdet finns i

- lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
  - mervärdesskattelagen (1994:200),
  - lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
  - lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
  - lagen (1994:1776) om skatt på energi, *och*
  - lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.
- lagen (1994:1776) om skatt på energi,
  - lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, *och*
  - lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.

Skatt som avses i första stycket ska fastställas och betalas enligt det förfarande som gäller för tull, om inte något annat föreskrivits. Om det i beskattningsunderlaget för sådan skatt ska ingå tullvärde, tull eller motsvarande avgift som fastställts i annan valuta, ska sådant underlag omräknas till svensk valuta efter den kurs som enligt tullagstiftningen gällde den dag då tullvärdet fastställdes.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2018.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2016:1086.

## 8 Förslag till lag om ändring i lagen (2018:000) om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 4 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. i stället för lydelsen enligt lagen (2018:000) om ändring i lagen om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2017/18:000 Föreslagen lydelse*  
*Ny lag om tobak och liknande produkter*

### 3 kap.

#### 4 §

Frihet från skatt ska under de förutsättningar som anges i 1 § samt med de begränsningar som framgår av 7 och 8 §§ medges en resande för import av

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 liter starkvin,
3. fyra liter vin, och
4. sexton liter starköl.

Bestämmelser om hinder för den som inte fyllt 20 år att föra in spritdrycker, vin och starköl i landet finns i 4 kap. 4 § alkohollagen (2010:1622). En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 5 kap. 20 § lagen (2018:000) om tobak och liknande produkter.

I denna lag förstås med *spritdryck*: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,

*starkvin*: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 volymprocent 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,

Bestämmelser om hinder för den som inte fyllt 20 år att föra in spritdrycker, vin och starköl i landet finns i 4 kap. 4 § alkohollagen (2010:1622). En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror, *elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare* i landet finns i 5 kap. 20 § lagen (2018:000) om tobak och liknande produkter.

I denna lag förstås med *spritdryck*: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,

*starkvin*: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 volymprocent 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.

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

*e-vätskor*: *e-vätskor enligt lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter,*

*andra nikotinhaltiga produkter: andra nikotinhaltiga produkter enligt lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter.*

## 9 Förslag till lag om ändring i lagen (2017:1229) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) i stället för lydelsen enligt lagen (2017:1229) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt SFS 2017:1229*

*Föreslagen lydelse*

### 7 kap.

#### 1 §

Skatteverket ska registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag,
2. den som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
3. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag för den som är skattskyldig bara på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 samma lag,
4. den som utan att omfattas av 19 kap. 1 § mervärdesskattelagen har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9, 11 och 11 b–13 §§ samma lag,
5. den som gör sådant unionsinternt förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,
6. en utländsk beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 3, 4 eller 5,
7. en beskattningsbar person som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat EU-land som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,
8. den som är skyldig att jämka ingående mervärdesskatt enligt 8 a kap. eller 9 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen,
9. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
10. den som är skattskyldig enligt
  - a) lagen (1972:820) om skatt på spel,
  - b) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
  - c) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,
  - d) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,
  - e) 10 eller 13 § eller 16 § första stycket eller 36 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
  - f) 9 eller 12 § eller 15 § första stycket lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

g) 4 kap. 3 eller 6 § eller 9 § första stycket eller 12 § första stycket 1 eller 11 kap. 5 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (1994:1776) om skatt på energi,

h) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,

i) lagen (1999:673) om skatt på avfall,

j) lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.,

k) 8 § första stycket 1 lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, *eller*

k) 8 § första stycket 1 lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik,

l) lagen (2017:1200) om skatt på flygresor,

l) lagen (2017:1200) om skatt på flygresor, *eller*

m) 6 § 1 eller 2 b lagen (2018:000) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter,

11. den som är skyldig att använda kassaregister enligt 39 kap. 4–6 §§,

12. den som enligt 39 kap. 11 b § är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats, och

13. den som betalar ut ersättning som är underlag för statlig ålderspensionsavgift enligt lagen (1998:676) om statlig ålderspensionsavgift.

Om den som ska registreras enligt första stycket har en företrädare enligt 5 kap., ska dock företrädaren registreras i stället.