

Regeringens proposition

1980/81: 109

om ändring i lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon;

beslutad den 29 januari 1981.

Regeringen föreslår riksdagen att antaga det förslag som har upptagits i bifogade utdrag av regeringsprotokoll.

På regeringens vägnar

THORBJÖRN FÄLLDIN

ROLF WIRTÉN

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås vissa ändringar i lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon i syfte att möjliggöra återinförsel utan skatt av vissa oregistrerade motorfordon, t. ex. tävlingsfordon, efter tillfällig användning utomlands.

Förslag till

Lag om ändring i lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon

Härigenom föreskrivs att 12 och 16 §§ lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

12 §

Har motorfordon, för vilket skatt har erlagts till tullmyndighet, inom ett år från tiden för angivning till förtullning förts ut ur landet eller förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där och har fordonet ej varit registrerat eller varit registrerat endast i förening med avställning, skall tullmyndighet efter ansökan återbetala skatten.

Har motorfordon, för vilket skatt har erlagts *eller skall erläggas* till tullmyndighet, inom ett år från tiden för angivning till förtullning förts ut ur landet eller förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där och har fordonet ej varit registrerat eller varit registrerat endast i förening med avställning, skall tullmyndighet efter ansökan återbetala *eller medge befrielse från* skatten. *Detta gäller dock inte om fordonet har återinförts efter utförseln eller förtullats efter att ha förts till frihamn och befrielse från skatt har medgivits enligt 16 § första stycket jämfört med 13 § 1 tullförordningen (1973:979).*

Generaltullstyrelsen får för särskilt fall medge utsträckning av tidsfristen i första stycket.

16 §

I fall som avses i 3 § andra stycket utgår *ej* skatt om fordonet förtullas under omständighet som för tullpliktig vara medför tullfrihet med stöd av 7, 11 eller 12 § tullförordningen (1973:979).

I fall som avses i 3 § andra stycket utgår *inte* skatt om fordonet förtullas under omständighet som för tullpliktig vara medför tullfrihet *eller tullnedsättning* med stöd av 7, 11 eller 12 § *eller, om annat inte följer av andra stycket, 13 § 1 tullförordningen (1973:979).*

Befrielse från skatt enligt första stycket jämfört med 13 § 1 tullförordningen medges inte för

1. fordon, för vilket rätt till avdrag föreligger enligt 9 § andra stycket 1, om fordonet förtullas för någon annan än den avdragsberättigade,

2. fordon, för vilket återbetalning av eller befrielse från skatt har medgivits enligt 12 §.

Har skattefrihet enligt första stycket medgivits men har förutsättningarna för tullfrihet upphört, ankommer det på tullmyndigheten att ta ut den på fordonet belöpande skatten.

Har skattefrihet enligt första stycket medgivits men har förutsättningarna för tullfrihet *eller tullen* upphört, ankommer det på tullmyndigheten att ta ut den på fordonet belöpande skatten.

Denna lag träder i kraft en vecka efter den dag, då lagen enligt uppgift på den har utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

BUDGETDEPARTEMENTET

Utdrag
PROTOKOLL
vid regeringssammanträde
1981-01-29

Närvarande: statsministern Fälldin, ordförande, och statsråden Ullsten, Bohman, Wikström, Friggebo, Mogård, Åsling, Söder, Krönmark, Burenstam Linder, Johansson, Wirtén, Holm, Andersson, Boo, Winberg, Adelsohn, Danell, Petri, Eliasson

Föredragande: statsrådet Wirtén

**Proposition om ändring i lagen (1978: 69) om försäljningsskatt
på motorfordon**

1 Gällande bestämmelser

Lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon (LFM) trädde i kraft den 1 april 1978 (prop. 1977/78: 78, SkU 1977/78: 21, rskr 1977/78: 120). Den ersatte då lagen (1956: 545) om omsättningsskatt på motorfordon. Bestämmelserna i LFM innebär bl. a. följande:

Försäljningsskatt utgår för personbilar, vissa bussar och lastbilar samt motorecyklar. Skatten skall erläggas av den som yrkesmässigt tillverkar sådana fordon inom landet och av den som importerar fordon för försäljning till återförsäljare. Skattskyldigheten inträder när fordonet levereras till köpare eller tas ut från rörelsen utan samband med försäljning. Ett fordon anses som uttaget den dag fordonet införs i bilregistret eller, om fordonet samtidigt avställs, då avställningen upphör.

Vidare skall skatt betalas av den som importerar fordon för annat ändamål än försäljning till återförsäljare. Slutligen skall skatt också erläggas när ett fordon efter ombyggnad eller ej yrkesmässig tillverkning registreras som skattepliktigt fordon. Skattskyldig är då fordonets ägare (5 §).

Ett fordon, som är eller har varit registrerat som fordon av angivet slag är – utom i ett specialfall som saknar intresse i detta sammanhang – skattepliktigt endast om registreringen har skett i förening med avställning (4 §).

Vissa fordon får användas här i landet utan att vara registrerade. Bl. a. är det enligt 9 § 1 bilregisterkungörelsen (1972: 599, omtryckt 1979: 640) tillåtet att använda ett oregistrerat fordon inom inhägnat järnvägs- eller fabriksområde eller inhägnat tävlingsområde eller annat dylikt inhägnat område.

Den som yrkesmässigt inom landet tillverkar skattepliktiga fordon skall vara registrerad som skattskyldig hos riksskatteverket (RSV). Den som för in skattepliktiga fordon till landet för försäljning till återförsäljare kan efter ansökan registreras på motsvarande sätt (6 §). För dessa skattskyldiga och för ägare som har blivit skattskyldiga efter en ombyggnad eller en tillverkning som inte är yrkesmässig är RSV beskattningsmyndighet. I de fall då ett skattepliktigt fordon förs in till landet av någon som inte är registrerad som importör skall skatten betalas till tullmyndighet (3 §).

Den som är registrerad som skattskyldig skall lämna deklaration till RSV för redovisningsperioder, som var och en omfattar en kalendermånad. I deklarationen skall den skattskyldige redovisa skatt för de fordon för vilka skattskyldighet har inträtt under redovisningsperioden (9 § första stycket). Vissa avdrag är tillåtna. Bl. a. får avdrag göras för skatt på motorfordon som har förts in i exportvagnsförteckning eller som, enligt bevis av tullmyndighet, av den skattskyldige eller för dennes räkning har förts ut ur landet eller förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där, under förutsättning att fordonet inte har varit registrerat eller har varit registrerat endast i förening med avställning (9 § andra stycket 1).

Om ett fordon, som förs in till landet av någon annan än en registrerad importör, förtullas under sådana omständigheter som för tullpliktig vara medför tullfrihet med stöd av 7, 11 eller 12 § tullförordningen (1973:979) utgår ingen skatt vid införseln. Det innebär att bl. a. diplomatfordon, fordon som införs av någon som flyttar hit till landet eller återvänder hit efter en längre tids vistelse i utlandet samt fordon som införs i s. k. egentlig gränstrafik får föras in till landet skattefritt. Har sådan skattefrihet medgetts och har förutsättningarna för denna frihet senare upphört, skall tullmyndigheten ta ut den på fordonet belöpande skatten (16 §).

Återbetalning av skatt som har erlagts till tullmyndighet skall efter ansökan medges om fordonet inom ett år från tiden för angivning till förtullning har förts ut ur landet eller har förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där. En ytterligare förutsättning för återbetalning är att fordonet inte har varit registrerat eller har varit registrerat endast i förening med avställning (12 §).

Enligt 9 § bilskrotningslagen (1975:343) utgår skrotningsavgift för en personbil, buss eller lastbil i de fall försäljningsskatt skall erläggas för fordonet.

2 Generaltullstyrelsens skrivelse

Generaltullstyrelsen (GTS) har i en skrivelse påpekat att försäljningsskatt enligt nuvarande bestämmelser måste tas ut vid återinförsel av ett oregistrerat fordon som har utförts från Sverige för att användas tillfälligt i utlandet. Detsamma tillämpas i fråga om ett avställt fordon, om avställ-

ningen har skett i samband med registreringen. Vad nu sagts gäller oavsett om fordonet har införts till landet och därvid förtullats och beskattats här eller om det har tillverkats yrkesmässigt inom landet och beskattats här. Dessa fordon beskattas alltså på nytt vid införsel efter en tillfällig användning i utlandet. Undantagen från skatteplikt enligt 16 § LFM omfattar nämligen inte dessa fall och någon annan grund för befrielse finns inte.

GTS betonar att frågan torde beröra endast det fåtal motorfordon som enligt 9 § bilregisterkungörelsen får användas här utan att vara registrerade. Återinförsel av sådana fordon förekommer enligt GTS praktiskt taget endast när fråga är om tävlingsfordon som har använts tillfälligt i utlandet.

Enligt GTS:s uppfattning finns sakliga skäl att debitera försäljningsskatt och skrotningsavgift vid återinförsel för ett svenskt eller i Sverige förtullat oregistrerat fordon endast om återbetalning med stöd av 12 § LFM har förekommit på grund av utförseln.

3 Föredragandens överväganden

Jag delar generaltullstyrelsens (GTS) uppfattning att någon försäljningsskatt inte bör tas ut för ett fordon endast av det skälet att det, efter att ha utförts ur landet för en tillfällig användning i utlandet, återinförs till landet. En sådan beskattning blir enligt nu gällande bestämmelser aktuell om fordonet är oregistrerat eller visserligen är registrerat men hela tiden har varit avställt. LFM bör därför ändras på ett par punkter.

Vad jag i det följande uttalar om försäljningsskatt gäller också skrotningsavgift. Med utförsel av ett fordon likställer jag även att ett fordon har förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där. Som en gemensam beteckning på de fordon det är fråga om använder jag i fortsättningen begreppet tävlingsfordon.

Den grundläggande bestämmelsen om skattefrihet vid införseln bör tas in i 16 § första stycket LFM. Den bör utformas så att skatt inte utgår om fordonet förtullas under omständigheter som för en tullpliktig vara medför tullfrihet eller tullnedsättning enligt 13 § 1 tullförordningen (1973: 979). Enligt detta lagrum kan regeringen medge tullfrihet eller tullnedsättning för vara som är svensk eller har förtullats i Sverige. Ett sådant medgivande har lämnats i 33 § tullkungörelsen (1973: 1014).

En sådan bestämmelse täcker samtliga de fall som kan vara aktuella, dvs. fordon som har

1. tillverkats yrkesmässigt här i landet.
2. tillverkats här i landet men inte yrkesmässigt.
3. införts till landet av en registrerad importör.
4. införts till landet av någon annan än en registrerad importör.

Om en registrerad importör återinför ett tävlingsfordon skall någon skatt

inte tas ut vid införseln utan först när fordonet säljs eller tas ut ur verksamheten. Detta fall behöver inte regleras särskilt.

Om ett här i landet icke yrkesmässigt tillverkat fordon förs till utlandet och tillfälligt används där och därefter återinförs, uppnås skattefriheten genom den föreslagna bestämmelsen i 16 §. Någon ytterligare reglering behövs inte i detta fall.

I vissa andra fall däremot krävs ytterligare bestämmelser, bl. a. för att förhindra att oberättigade skatteförmåner uppstår.

En registrerad tillverkare har enligt 9 § andra stycket 1 LFM rätt till avdrag för skatt på ett fordon som han har tillverkat bl. a. i det fall fordonet exporteras. Om tillverkaren också är registrerad som importör och själv återinför fordonet behöver någon skatt inte tas ut, eftersom tillverkaren då skall redovisa skatt vid försäljning eller uttag. Om fordonet däremot har överlåts i samband med utförseln eller i vart fall före en återinförsel bör inte rätten till skattefri återinförsel gälla. I annat fall skulle exportförsäljning med efterföljande återinförsel leda till att fordonet blir skattefritt trots att det, om försäljningen skett på vanligt sätt, skulle ha beskattats.

Om ett fordon har införts till landet av någon annan än en registrerad importör och därvid beskattats finns det enligt 12 § LFM vissa möjligheter att vid en återutförsel återfå den erlagda skatten. Om skatten har återbetalats enligt denna bestämmelse och fordonet därefter återinförs bör det på nytt beskattas.

Dessa inskränkningar i skattefriheten bör tas in som ett nytt andra stycke i 16 § LFM. Det nuvarande andra stycket bör flyttas och bilda paragrafens tredje stycke.

12 § första stycket LFM innehåller f. n. bestämmelser om rätt till återbetalning av skatt som har erlagts till en tullmyndighet för ett fordon, om fordonet förs ut ur landet igen. Paragrafen bör ändras så att återbetalning inte kommer i fråga för ett fordon som på nytt har införts till landet och som då har befriats från skatt. Återbetalning bör inte heller göras om ett fordon, efter att ha förts till svensk frihamn för annat ändamål än att brukas där, förtullas och befrias från skatt därför att fordonet är svenskt eller har förtullats i Sverige. Har skatt debiterats av tullmyndighet men ännu inte betalats då fråga om återbetalning prövas, bör befrielse från skatten kunna medges. Första stycket bör ändras i enlighet härmed.

De verkställighetsföreskrifter som kan behövas med anledning av de nu föreslagna ändringarna i LFM får enligt 8 § förordningen (1978:86) om försäljningsskatt på motorfordon meddelas av GTS – efter samråd med RSV – när det gäller införsel av fordon.

De föreslagna bestämmelserna bör träda i kraft så snart som möjligt.

Med hänsyn till de nu genomgångna lagstiftningsfrågornas beskaffenhet är det enligt min mening inte motiverat att inhämta lagrådets yttrande över lagförslaget.

4 Hemställan

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen föreslår riksdagen att antaga inom budgetdepartementet upprättat förslag till

lag om ändring i lagen (1978: 69) om försäljningsskatt på motorfordon.

5 Beslut

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition föreslå riksdagen att antaga det förslag som föredraganden har lagt fram.