

YTTRANDEDatum
2020-09-15Ert datum
2020-06-05Dnr
STY 2020-364Er referens
Fi2020/01583/S2Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Skatt på modet – för att få bort skadliga kemikalier

Tullverket har tagit del av utredningen Skatt på modet – för att få bort skadliga kemikalier. Mot bakgrund av myndighetens uppdrag och hur förslagen kan komma att påverka myndighetens verksamhet lämnas följande synpunkter.

Sammanfattning och inledande synpunkter

Tullverket avstyrker förslaget.

I det tullrättsliga regelverket finns det flera olika typer av tulldeklarationer med olika tillämpningsområden och innehåll. Innehållet i deklARATIONERNA styrs av EU-rätten och kommer att förändras den närmaste tiden. Den nu föreslagna skatten kommer på grund av deklARATIONERNAS utformning inte att kunna tas ut i vissa flöden. Det här kommer att beskrivas mer detaljerat nedan men för att inledningsvis ge en mer övergripande bild kan förutsättningarna att ta ut skatt sammanfattas på följande vis:

- I postflödet, från och med 1 juli 2021, införs KN-nummer på 6-ställig nivå och skatten i 4 § första stycket förslag till lag om skatt på kemikalier i kläder och skor kan tas ut men inte övriga skatter enligt 4 § andra stycket p. 1 och p. 2. Detta eftersom 6-ställig varukod inte ger tillräckligt mycket information om varan.
- Senast från och med 31 december 2022 förändras uppgiftsmängderna i tulldeklarationerna för lågvärde och post. När dessa förändringar träder i kraft försvinner uppgift om nettovikt. Det innebär att skatten inte kommer att kunna beräknas eller tas ut eftersom nettovikten saknas.
- När standardtulldeklaration används kan skatten tas ut oavsett vilken tidsperiod som är aktuell.

Olika tulldeklarationer och uppgiftskrav samt dess påverkan på förutsättningarna att ta ut skatt

Skatten är konstruerad på ett sätt som gör att Tullverket inte helt och hållet kan använda sig av KN-nummer för beräkning av skatten. KN-nummer kan primärt användas för att identifiera typen av vara som importeras men inte för att dessutom kunna avgöra om varan består helt eller delvis av mjukgjord polyvinylklorid, polyuretan eller gummi och/eller om

plagget har allvädersfunktion, vilket är uppgifter som krävs för att kunna avgöra om skatt ska tas ut enligt bestämmelsen i 4 § p. 1 och p. 2 förslag till lag om skatt på kemikalier i kläder och skor. Till varje KN-nummer behöver därför Tullverket ta fram nationella tilläggsnummer som deklaranten kan använda sig av för att deklarera exempelvis att varan också har en allvädersfunktion. De nationella tilläggsnumren kan dock bara anges i en standardtulldeklaration vilket är en tulldeklaration som mestadels används för det stora kommersiella flödet. Det finns dock andra typer av tulldeklarationer som en deklarant kan välja att lämna när dennes varor deklareras till ett tullförfarande. Vissa tulldeklarationer innehåller betydligt färre uppgifter än vad en standardtulldeklaration gör. Två deklarationer som innehåller färre uppgifter är de som regleras i artikel 143 a och artikel 144 i kompletteringsförordningen¹. De här tulldeklarationerna innehåller inte uppgift om nettovikt² och inte heller uppgift om nationella tilläggsnummer till KN-nummer som Tullverket behöver ha för att kunna beräkna och ta ut skatten. Vilka uppgifter deklarationerna ska innehålla styrs av bilaga B till kompletteringsförordningen. Deklarationerna får användas för lågvärdeförsändelser upp till 150 euro (artikel 143 a) och för postoperatörer för varor upp till 1 000 euro (artikel 144). Det finns inte någon legal möjlighet för Tullverket att begära någon annan typ av deklaration så länge som villkoren i artiklarna är uppfyllda. Deklarationerna är ännu inte möjliga att använda utifrån dessa uppgiftskrav men måste ha införts senast 31 december 2022. Tullverket bedömer att i princip all privatimport från tredjeland kommer att deklareras med någon av de här två deklarationstyperna och att skatten därför inte kommer att kunna tas ut för dessa varor när de väl är införda.

Fram till detta datum används idag andra uppgiftskrav för tulldeklarationer i postflödet. Dessa innehåller inte någon varukod alls utan bara en varubeskrivning. Uppgiftskraven i den här deklarationen kommer dock att förändras från och med 1 juli 2021 så att uppgift om varukod på en 6-ställig nivå införs. Tullverket bedömer att den 6-ställiga nivån ger tillräckligt mycket information för att kunna ta ut skatten som föreskrivs i 4 § första stycket men inte skatterna i 4 § andra stycket p.1 eller p.2. Uppgiftsmängden som gäller för deklarationer i postflödet kommer därefter, som nämnts ovan, att anpassas till bilaga b i kompletteringsförordningens uppgiftskrav senast den 31 december 2022. Vid den anpassningen försvinner uppgift om nettovikt vilket innebär att skatten inte kommer att kunna beräknas eller tas ut till någon del denna baseras på nettovikt.

Om Tullverket ska kunna ta ut skatten när andra typer av tulldeklarationer än standardtulldeklaration används kräver det att varje försändelse öppnas, klassificeras och vägs, samt att registrering och avgiftsberäkning sker manuellt. En sådan manuell hantering kräver närmast en fördubbling av antalet anställda på Tullverket och är enligt Tullverkets

¹ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex.

² I tulldeklarationen som regleras i artikel 144 kompletteringsförordningen är nettovikt en C-uppgift. Det innebär att den är frivillig för uppgiftslämnaren att lämna. Det finns inte någon möjlighet för Tullverket att kräva att den lämnas.

uppfattning inte heller rimligt utifrån integritetsintrånget som öppning av alla försändelser innebär.

Samma problematik med att ta ut skatten som nu beskrivits kommer att gälla även för varor som ska beskattas med stöd av lag (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.

Konkurrensnedvridande effekter och förändrade handelsmönster

Som nämnts ovan är det bara i en standardtulldeklaration där Tullverket har tillgång till alla uppgifter som krävs för att kunna ta ut skatten. Standardtulldeklarationen används mestadels i det kommersiella flödet. Som beskrivits ovan kommer det inte att vara möjligt att i praktiken ta ut skatten i post- eller lågvärdeflödet (privatimporten) men däremot i det kommersiella flödet. Om man trots det genomför förslaget får det följden att samma vara hanteras olika beroende på vilket flöde den deklarerats i. Exempelvis en T-shirt som köps från en webbutik i USA av en privatperson kommer inte att kunna beskattas medan samma T-shirt som köps från en butik i Sverige, som deklarerats med en standardtulldeklaration vid importen, kommer att vara beskattad. Detta skulle, enligt Tullverkets uppfattning, leda till en snedvriden konkurrens för svensk handel jämfört med exempelvis e-handel baserad i tredjeland.

Förslaget leder sannolikt också till förändrade handelsmönster för att kringgå skatten. Ett exempel är att det sätts i system att varor, som köpts från tredje land av en privatperson, förtullas in i andra EU-länder och därefter transporteras till köparen i Sverige. Skatten kommer då inte att tas ut eftersom det enligt Tullverkets uppfattning inte finns någon utpekad skattskyldig i den här situationen i 9 § förslag till lag om skatt på kemikalier i kläder och skor.

Förslagets förenlighet med EU-rätten och den fria rörligheten för varor

I avsnitt 5.1.2 i förslaget förs ett kort resonemang kring den föreslagna skattens förenlighet med vissa artiklar i FEUF³ och den fria rörligheten för varor. Tullverket saknar här en redogörelse för förslagets förenlighet med artiklarna 28 och 30 FEUF.

³ Fördraget om europeiska unionens funktionssätt.

Ärendets handläggning

I detta ärende har generaltulldirektör Charlotte Svensson beslutat. Föredragande har varit verksjuristen Pierre Duras. I den slutliga handläggningen har även överdirektören Fredrik Holmberg och rättschefen Karin Erlingsson, nationella specialisten Viktoria Berntsson och sakkunnig Mats Wicktor deltagit.

TULLVERKET

Charlotte Svensson

Kopia till:

Finansdepartementet

Lotta Ganeteg

Roger Ghiselli

Tullverket

Verksledningsstaben

Kommunikationsavdelningen

Enheten för nationell samordning