



Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Promemorian Beskattning av elektroniska cigaretter och vissa andra nikotinhaltiga produkter

Tullverket ställer sig i allt väsentligt positivt till de förslag som presenteras genom den nu remitterade promemorian. Tullverket anser dock att ett antal frågeställningar kring hur den föreslagna lagen, om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter, påverkar tillämpningen av SkFL¹ samt LPK² bör analyseras och utredas vidare. Definitionen av ”andra nikotinhaltiga produkter” bör därutöver, i Tullverkets mening, justeras.

Definitionen av ”andra nikotinhaltiga produkter”

Den föreslagna lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter definierar i 2 § olika begrepp som används i lagen. Avseende ”andra nikotinhaltiga produkter” kommer kopplingen till Kombinerade nomenklaturen³ för andra nikotinhaltiga produkter medföra att produkter som utgör tobaksersättningsprodukter, t.ex. tobaksfritt snus, inte omfattas av den här skatten. Enligt de förklarande anmärkningar till KN 2403 99 90 p 5 omfattas nämligen tobaksersättningsprodukter av kapitel 24, som alltså är exkluderat genom definitionen i den föreslagna lagen. Om det emellertid är avsett att den föreslagna lagen ska inkludera sådana tobaksersättningsprodukter i lagens tillämpningsområde, men samtidigt undanta produkter innehållande tobak, är det bättre att ange detta i definitionen. Tullverket föreslår därför att definitionen för andra nikotinhaltiga produkter ändras exempelvis till ”*andra nikotinhaltiga produkter: nikotinhaltiga produkter för användning i mun eller näsa förutom e-vätskor eller produkter innehållande tobak*”. Sådana pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, och som klassificeras enligt 2106, skulle då fortsatt kunna omfattas av skatten. En sådan definition skulle också innebära att eventuella framtida ändringar i den Kombinerade nomenklaturen inte skulle påverka tillämpningen av den nu föreslagna lagen.

¹ Lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import m.m., *SkFL*.

² Lag (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, *LPK*.

³ Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, *den Kombinerade nomenklaturen*.

Placeringen av definitionen av ”tullskuld och unionsvara”

Med beaktande av att 2 § i den föreslagna lagen innehåller flertalet av lagens definitioner bör det också övervägas att flytta 7 § andra stycket i den föreslagna lagen, som definierar vad som avses med tullskuld och unionsvara, till 2 §.

Tillämpningen av lagen om frihet från skatt vid import m.m.

Tullverket menar vidare att det uppkommer frågeställningar runt tillämpningen av SkFL och divergerande tillämpning av skattefrihet och tullfrihet. Av tullbefrielseförordningen⁴ framgår att tullfrihet ska beviljas i vissa fall. Dock ska sådan tullfrihet inte beviljas avseende tobak och tobaksvaror och detta gäller bl.a. när det är frågan om försändelser av ringa värde, flyttsaker, arvegods och varor till mässa. Vid bedömningen av vad som avses med tobak och tobaksvaror tillämpas bestämmelserna i den Kombinerade nomenklaturen där det framgår att tobak och tobaksvaror, bortsett från medicinska cigaretter, hänförs till kapitel 24 i Kombinerade nomenklaturen. E-vätskor klassificeras enligt 3824 och vissa andra nikotinprodukter utan tobak, såsom pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, klassificeras enligt 2106. Detta innebär att begränsningen av tullfriheten inte omfattar alla de varor som tas upp i promemorian. Tullfrihet kan därför, under förutsättning att övriga villkor är uppfyllda, beviljas avseende e-vätskor och vissa andra nikotinprodukter utan tobak.

Av 2 kap. 2 § SkFL framgår det vidare att skattefrihet, om inte annat följer av 2 kap. 3 § SkFL, ska medges för en vara som övergår till fri omsättning under sådana omständigheter som för en tullpliktig vara medför tullbefrielse enligt tullbefrielseförordningen, TFL⁵ eller föreskrifter som meddelats med stöd av förordningen eller lagen. Om tullfrihet inte beviljas för tobaksvaror kommer således inte heller skattefrihet att medges. Av 2 kap. 3 § 5 SkFL framgår det att skattefrihet inte ska medges för bl.a. tobaksvaror i en försändelse från en privatperson till en annan privatperson. Stöd för att tobaksprodukter inte omfattas av skattefrihet framgår av småförsändelsedirektivet⁶. I detta direktiv är dock endast cigaretter, cigariller, cigarrer och röktoak uppräknade som tobaksprodukter. Detta innebär att e-vätskor och andra nikotinprodukter utan tobak, såsom pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, inte omfattas av undantaget från skattefrihet. Även i tillämpningsdirektivet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG⁷ anges att undantaget från mervärdesskatt inte gäller tobak och tobaksvaror. Inte heller i detta

⁴ Rådets förordning (EG) nr 1186/2009 av den 16 november 2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse, *tullbefrielseförordningen*.

⁵ Lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m., *TFL*.

⁶ Rådets direktiv 2006/79/EG av den 5 oktober 2006 om befrielse från införselskatter på varor i småförsändelser av icke-kommersiell karaktär från tredjeländer, *småförsändelsedirektivet*.

⁷ Rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor, *tillämpningsdirektivet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG*.

direktiv ingår således e-vätskor och andra nikotinprodukter utan tobak, såsom pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, i den grupp varor som inte är undantagna från mervärdesskatt. Slutsatsen får därför dras att e-vätskor och andra nikotinprodukter utan tobak, såsom pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, inte kommer att träffas av begränsningen i skattefriheten som följer av 2 kap. 3 § SkFL, och därför kan importeras skattefritt. Tullverket menar att detta är en otillfredsställande ordning, vars konsekvenser bör utredas. Det bör alltså utredas om det skulle vara möjligt att undanta e-vätskor och andra nikotinprodukter utan tobak, såsom pappersliknande produkter som används istället för att röka eller snusa, från tull- och skattefrihet.

Tillämpningen av lagen om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Avseende LPK ställer sig Tullverket, med hänsyn till att Tullverket enbart berörs när det är frågan om import från tredjeland, frågande till vad som gäller om dessa varor påträffas vid inre gräns, och om Tullverkets verksamhet då kommer att ställas inför samma problematik som avseende rökbar tobak där stor införsel sker via andra medlemsstater. Elektroniska cigaretter omfattas enligt 3 § 9 i inregränslagen⁸ vid kontroll av åldersgränsen. De möjligheter som framgår av LPK omfattar dock inte e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter. Det bör därför prioriteras att låta vidare utreda om e-vätskor och andra nikotinhaltiga produkter bör inkluderas i tillämpningsområdet för LPK.

Konsekvenser för Tullverket

Tullverket gör bedömningen att den föreslagna lagen om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter kommer öka arbetsbelastningen inom Tullverket och det kan förutses att en viss ökad manuell hantering kan komma ifråga. Det är också troligt att det måste ske förändringar i Tullverkets IT-system när dessa ska anpassas för att kunna hantera den nya skatten. Detta kommer att medföra ökade kostnader.

⁸ Lag (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen, *inregränslagen*.

Ärendets handläggning

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit tullgeneraldirektören Therese Mattsson (beslutande), överdirektören Per Nilsson, chefsjuristen Charlotte Zackari och verksjuristen David Bergman (föredragande).

TULLVERKET



Therese Mattsson



David Bergman

Kopia:

Finansdepartementet

VLS

KOM