

E. IMPAKT – Vissa frågor om tullrätt m.m.

IMPAKT står för **I**nkomstskatt, **M**ervärdesskatt, **P**unktskatt, **A**rbetsgivaravgifter, **K**ällskatt och **T**ull. Förkortningen ger läsaren ett enkelt kom-ihåg avseende huvuddelen av de materiella skatter och avgifter som ingår i det svenska skattesystemet. På www.forssen.com återfinns på vardera åtta sidor bl.a.: *IMPAKT – introduktion till det svenska skattesystemet*; och *IMPAKT – introduktion till mervärdesskatten – M*. På åtta sidor ges här en översikt avseende vissa frågor om tullrätt, varvid även anknytningar görs till moms och punktskatter – *(MP)T*. Denna översikt ger, tillsammans med de båda nämnda introduktionerna, stöd för studier och undervisning i tullrätt åt studenter och lärare. De e-böcker som jag hittills har publicerat i min IMPAKT-serie hos Melker Förlag är:

- *IMPAKT – studiehandledning i inkomstskatt, socialavgifter och mervärdesskatt*
- *IMPAKT – Momsnyckeln*
- *IMPAKT – Avtal och momsavdrag*
- *IMPAKT – Skatter och avgifter i Sverige*

Förlaget ger också ut bl.a. e-boken *Skatteförfarandepraktikan – med straff- och europarättsliga aspekter*, där mer anges om de förfarandemässiga reglerna avseende bl.a. lämnande av mervärdesskattedeklaration.

Se mer om bl.a. nämnda e-böcker på www.forssen.se

Innehåll

- s. 2, Regler om tull, m.m.
- s. 2, Två lagar har blivit en på tullområdet
- s. 2, Paragrafnyckel
- s. 2, Rättskällehierarki
- s. 2-3, Unionstullkodexen och några ytterligare EU-regler om tull
- s. 3, Nyheterna i unionstullkodexen i huvudsak
- s. 3, Beskattningsmyndighet avseende tull och andra skatter vid import eller införsel av varor
- s. 4, Tullagstiftningens syfte och tillämpningsområde, delegering av befogenheter och Tullverkets uppgifter
- s. 4, Syfte och tillämpningsområde
- s. 4, Delegering av befogenheter
- s. 4, Tullverkets uppgifter
- s. 4, Tullförfaranden
- s. 5-6, Tull – schematisk översikt av tullområdet och import av vara, m.m.
- s. 6, Tullverkets kontroll av varor och samarbete med andra behöriga myndigheter avseende samma varor
- s. 6, Kontroll efter frigörande
- s. 6-7, Ekonomisk aktör och registrering
- s. 7, Tullombud
- s. 7, Godkänd ekonomisk aktör
- s. 7, Gemensamma tulltaxan och varors klassificering enligt tulltaxan
- s. 7, Varors värde för tulländamål – tullvärde samt tullsatser
- s. 8, Uppkomst av tullskuld
- s. 8, Uppkomst av tullskuld vid import
- s. 8, Uppkomst av tullskuld vid export
- s. 8, Bestämmelser som gäller alla tulldeklarerationer

Förkortningar

EU, Europeiska unionen (eller unionen); *FEUF*, Fördraget om EU:s funktionssätt; *KN*, Kombinerade nomenklaturen; *ML*, mervärdesskattelagen (1994:200); *prop.*, Regeringens proposition; *RÅ*, Regeringsrättens årsbok; *SFL*, skatteförfarandelagen (2011:1244); *SFS*, svensk författningssamling; *SKV*, Skatteverket; *SOU*, statens offentliga utredningar; *Taric*, Tarif Intégrée Communautaire; *TuL*, tullagen (2016:253); *UTK*, Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (unionstullkodexen eller kodexen); *www*, world wide web

Stockholm den 24 januari 2018
juris doktor Björn Forssén

Regler om tull, m.m.

Två lagar har blivit en på tullområdet

Den svenska tullagen (2016:253), TuL, ska vara anpassad till tullkodexen för unionen (unionstullkodexen), dvs. förordning (EU) nr 952/2013, som tillämpas från och med den 1 maj 2016.¹ Unionstullkodexen eller kodexen förkortas UTK i denna skrift. TuL ersatte den 1 maj 2016 tullagen (2000:1281), som motsvarade EU:s tidigare gemenskapstullkodex,² dvs. Rådets förordning (EEG) nr 2913/92, som ersattes den 1 maj 2016 av UTK. TuL ersatte den 1 maj 2016 även lagen (1994:1548) om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m.

Det finns även en förordning, tullförordningen (2016:287), som den 1 maj 2016 ersatte tullförordningen (2000:1306) och förordningen (1994:1606) om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m.

I SOU 2015:5 föreslogs att ordningen med två lagar, dvs. tullagen och lagen om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m., skulle behållas, men Lagrådet ansåg att den uppdelningen var olämplig och onödig och leder till att regleringen blir mer svårtillgänglig. Regeringen följde Lagrådets bedömning,³ och numera finns således enbart en tullag, TuL. Att det tidigare förekom två lagar (och förordningar) var enbart en återspeglning av att ansvaret beträffande tullagstiftningen uppdelas så att Finansdepartementet har huvudansvaret och Utrikesdepartementet ansvarar för vissa delar av tullagstiftningen.⁴

I UTK förstås med uttrycket tullagstiftning det regelverk som utgörs av framför allt följande:

- a) Kodexen och de bestämmelser för att komplettera eller genomföra den som antagits på unionsnivå eller nationell nivå.
- b) Gemensamma tulltaxan.
- c) Den lagstiftning som fastställer ett unionssystem för tullbefrielse.
- d) Internationella avtal som innehåller tullbestämmelser, i den mån de är tillämpliga i unionen.⁵

Paragrafnyckel

Se paragrafnyckel mellan å ena sidan tidigare tullagen (2000:1281) och tullförordningen (2000:1306) och å andra sidan nu gällande TuL och tullförordningen (2016:287): SOU 2015:5 s. 329-341.

Rättskällehierarki

Den tidigare tullagen (2000:1281) och dess föregångare har sedan Sveriges EU-inträde 1995 enbart kompletterat den tidigare gemenskapstullkodexen och dess tillämpningsföreskrifter.⁶ Numera är unionstullkodexen den primära rättskällan på tullområdet. Nationellt finns bara ett begränsat utrymme för kompletterande bestämmelser. Dessa får inte på något sätt gå utöver eller avvika från unionstullkodexen. Den svenska tullagstiftningen ska inte innehålla sådant som redan regleras i unionstullkodexen (dubbelreglering får således inte ske).

Utredningen SOU 2015:5 har granskat alla bestämmelser i den tidigare tullagen (2000:1281) utifrån nyss nämnda förutsättningar. Endast de bestämmelser som har bedömts komplettera unionstullkodexen och fortfarande vara relevanta har införts i TuL. Dessa bestämmelser framgår av paragrafnyckeln på sidorna 329-341 i SOU 2015:5.⁷

Unionstullkodexen och några ytterligare EU-regler om tull

UTK trädde i kraft den 30 oktober 2013 och tillämpas fullt ut från och med den 1 maj 2016. Införandet av de s.k. elektroniska systemen kommer dock att ske stegvis och förväntas vara slutfört den 31 december 2020.⁸

UTK ersatte den 1 maj 2016 gemenskapstullkodexen. Den s.k. *moderniserade tullkodexen* [Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 450/2008] trädde i kraft den 24 juni 2008 men har aldrig tillämpats, och nu har i stället UTK ersatt den gemenskapstullkodex som före den 1 maj 2016 hade gällt sedan 1992.⁹

I likhet med vad som gällt gemenskapstullkodexen är UTK en bindande rättsakt (förordning) för medlemsstaterna, enligt art. 288 andra st. FEUF. Andra EU-regler av intresse på tullområdet är t.ex.:

¹ Se prop. 2015/16:79 och SOU 2015:5 s. 81.

² Jfr även prop. 1999/2000:126.

³ Se prop. 2015/16:79 s. 119 och 120.

⁴ Se SOU 2015:5 s. 115 och 116 samt även prop. 2015/16:79 s. 120.

⁵ Se pkt 2 i art. 5 UTK.

⁶ Se SOU 2015:5 s. 90.

⁷ Se SOU 2015:5 s. 121.

⁸ Se SOU 2015:5 s. 89.

⁹ Se SOU 2015:5 s. 88 och 89.

- art. 28 FEUF, som anger att EU är en tullunion;
- art. 33 FEUF, ang. att Europaparlamentet och rådet ska vidta åtgärder för att stärka tullsamarbetet i unionen;
- art. 114 FEUF, ang. att Europaparlamentet och rådet ska besluta om s.k. tillnärmning av medlemsländernas lagstiftningar för att upprätthålla inre marknaden och att få den inre marknaden att fungera (jfr art. 113 FEUF ang. harmonisering av lagstiftningen om indirekta skatter);
- art. 207.2 FEUF, ang. att Europaparlamentet och rådet ska besluta om åtgärder för att fastställa inom vilken ram den gemensamma handelspolitiken ska genomföras;
- art. 291.2 FEUF, ang. att kommissionen, för att fastställa enhetliga villkor för genomförandet av unionstullkodexen, har tilldelats genomförandebefogenheter. Av skäl 5 i kodexen framgår att dessa befogenheter bör utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011. Art. 285 i kodexen preciserar i vilken utsträckning förordning (EU) 182/2011 ska vara tillämplig. Av art. 285.1 framgår att kommissionen ska biträdas av den s.k. tullkodexkommittén.¹⁰

Nyheterna i unionstullkodexen i huvudsak

En del av ändringarna i UTK är av redaktionell och lagteknisk karaktär, men det har också gjorts väsentliga ändringar i sak. Dessa är i huvudsak följande:

- *Elektronisk kommunikation*, dvs. all framtida tullhantering ska vara elektronisk.
- *Centraliserad klarering*, dvs. tulldeklarationen behöver inte inges på samma plats där varorna rent fysiskt befinner sig (ersätter de s.k. enhetstillstånden – se prop. 2015/16:79 s. 105 och 125).
- *Särskilda förfaranden*, syftet med nya bestämmelser därom är att fastställa regler som förenklar för aktörerna, varvid en konkret förändring är att ett enda förfarande för aktiv förädling införs.
- *Allmänna ursprungsregler*, dvs. unionstullkodexen gör det möjligt att införa produktspecifika ursprungsregler för alla produkter, till skillnad från gemenskapstullkodexen genom vilken ursprung enbart fastställdes för ett fåtal produkter.¹¹

Några ytterligare nyheter som bör noteras är följande:

- Om inget annat föreskrivs, får deklaranten fritt välja tullförfarande.¹²
- Deklaranten ska, utom i vissa undantagsfall, vara etablerad i unionens tullområde.¹³

Beskattningsmyndighet avseende tull och andra skatter vid import eller införsel av varor

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,
- ML,
- lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
- lagen (1994:1564) om alkoholskatt, och
- lagen (1994:1776) om skatt på energi.¹⁴

Tullverket är beskattningsmyndighet vid import eller införsel av varor även beträffande dessa skatter.¹⁵ Avseende moms gäller dock förfarande enligt SFL, varvid således SKV är beskattningsmyndighet, om deklaranten eller, om deklaranten är ett ombud, den för vars räkning ombudet handlar är momsregistrerad i Sverige vid tidpunkten för beslutet om fastställande av tull och agerar i egenskap av beskattningsbar person enligt ML vid importen eller införseln, eller är en juridisk person som inte agerar i egenskap av beskattningsbar person enligt ML vid importen eller införseln.¹⁶

¹⁰ Se SOU 2015:5 s. 86, 90 och 93.

¹¹ Se SOU 2015:5 s. 94 och 95 samt, beträffande centraliserad klarering, s. 89. För övrigt får noteras att med s.k. *aktiv förädling* avses ett tullförfarande där varor importeras till EU för att genomgå någon förädlingsprocess och därefter återexporteras som förädlingsprodukter. Förfarandet för s.k. *passiv förädling* ska medge att unionsvaror temporärt exporteras från unionens tullområde för att genomgå förädlingsprocesser och att de varor som härrör från dessa processer övergår till fri omsättning med fullständig eller partiell befrielse från importtullar.

¹² Se SOU 2015:5 s. 104.

¹³ Se SOU 2015:5 s. 105.

¹⁴ Se 2 kap. 1 § första st. TuL.

¹⁵ Se 2 kap. 1 § andra st. första men. TuL.

¹⁶ Se 2 kap. 2 § första st. TuL.

Tullagstiftningens syfte och tillämpningsområde, delegering av befogenheter och Tullverkets uppgifter

Syfte och tillämpningsområde

1. Genom UTK fastställs en tullkodex för unionen som fastställer de allmänna regler och förfaranden som ska tillämpas på varor som förs in i eller ut ur unionens tullområde. Utan att det påverkar tillämpningen av internationell rätt, internationella konventioner eller unionslagstiftning på andra områden ska UTK tillämpas enhetligt inom hela unionens tullområde.
2. Vissa av tullagstiftningens bestämmelser kan tillämpas utanför unionens tullområde inom ramen för lagstiftning på särskilda områden eller internationella konventioner.
3. Vissa av bestämmelserna i tullagstiftningen, inbegripet de förenklingar som föreskrivs i denna, ska tillämpas på handeln med unionsvaror mellan de delar av unionens tullområde på vilka bestämmelserna i direktiv 2006/112/EG (mervärdesskattedirektivet) eller direktiv 2008/118/EG (punktskattedirektivet) tillämpas och de delar av tullområdet där de bestämmelserna inte tillämpas, eller på handeln mellan de delar av unionens tullområde där de bestämmelserna inte tillämpas.¹⁷

Delegering av befogenheter

EU-kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter enligt art. 284 för att specificera de bestämmelser i tullagstiftningen och förenklingen av denna som avser tulldeklarationer, de bevis på tullstatus och den användning av förfarandet för intern unionstransitering som inte påverkar en korrekt tillämpning av de skattemässiga åtgärder som berörs, som gäller för sådan handel med unionsvaror som avses i art. 1.3. Dessa akter kan behandla särskilda omständigheter som gäller för handel med unionsvaror som berör enbart en medlemsstat.¹⁸

Tullverkets uppgifter

Tullmyndigheterna, t.ex. Tullverket i Sverige, ska ha det primära ansvaret för att övervaka unionens internationella handel och därigenom bidra till rättvis och öppen handel, till genomförandet av de externa aspekterna av den inre marknaden, den gemensamma handelspolitiken och annan gemensam politik på unionsnivå som har betydelse för handeln och till säkerhet i hela leveranskedjan. Tullmyndigheterna ska inrätta åtgärder med särskilt följande syften: a) att skydda unionens och dess medlemsstaters ekonomiska intressen, b) att skydda unionen från illojal och olaglig handel samtidigt som legitim affärsverksamhet får stöd, c) att säkerställa unionens och dess invånares säkerhet och skydd, samt skyddet av miljön, vid behov i nära samarbete med andra myndigheter och d) att bevara en lämplig balans mellan tullkontroll och underlättande av laglig handel.¹⁹

Tullförfaranden

Enligt pkt 16 i art. 5 UTK avses med **tullförfarande** vart och ett av följande förfaranden till vilka varor får hänföras i enlighet med kodexen: a) Övergång till fri omsättning, b) Särskilda förfaranden och c) Export.

Övergång till fri omsättning ('förtullning') är ett av de allra viktigaste tullförfarandena. Det innebär att icke-unionsvaror får tullstatus som unionsvaror. Därigenom kan en importerad vara, på samma sätt som ang. varor producerade inom EU, överföras som s.k. unionsvara mellan EU-länderna utan att den förtullas igen.²⁰

- Icke-unionsvaror, avsedda att släppas ut på unionens marknad eller avsedda för privat användning eller konsumtion inom unionens tullområde, ska hänföras till förfarandet för *övergång till fri omsättning*.
- En *övergång till fri omsättning* ska medföra följande åtgärder: a) Att tillämpliga importtullar tas ut. b) Att, i förekommande fall, andra avgifter tas ut i enlighet med tillämpliga gällande bestämmelser för uttag av dessa avgifter. c) Att handelspolitiska åtgärder och förbud och restriktioner tillämpas, i den mån de inte ska tillämpas i ett tidigare skede. d) Att de övriga formaliteter som införts för import av varorna fullgörs.
- *Övergång till fri omsättning* ska ge icke-unionsvaror tullstatus som unionsvaror.²¹

¹⁷ Se art. 1 UTK.

¹⁸ Se art. 2 UTK.

¹⁹ Se art. 3 UTK.

²⁰ Se art. 29 FEUF.

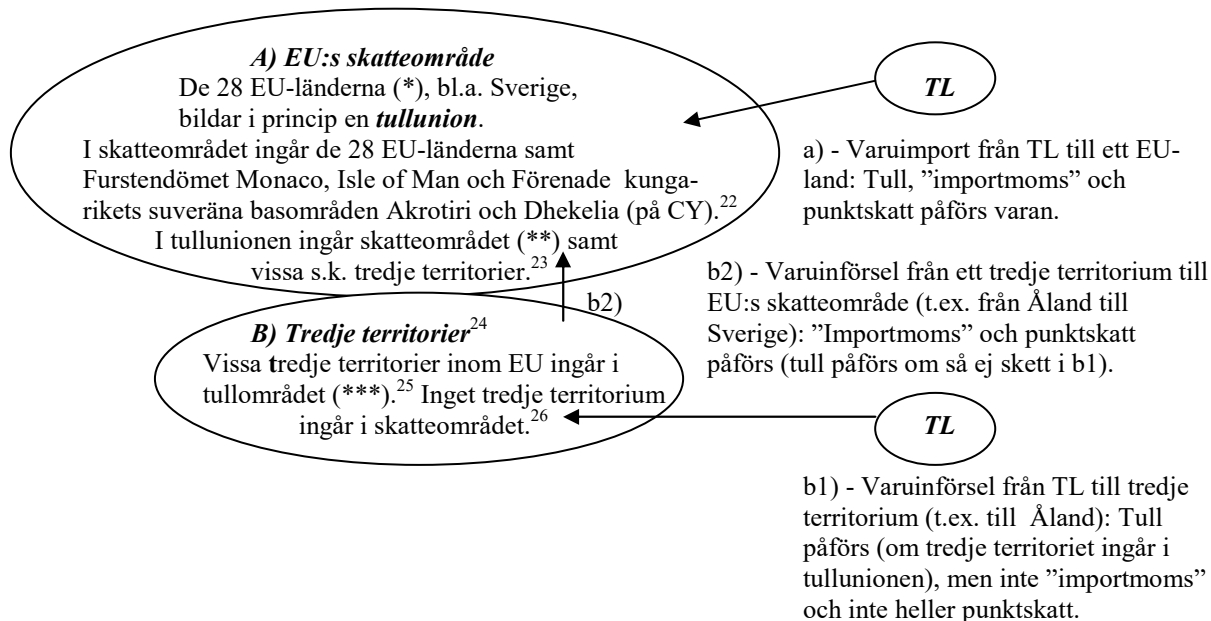
²¹ Se art. 201 UTK.

Tull – schematisk översikt av tullområdet och import av vara, m.m.

Tull och punktskatt är jämte moms de vanligaste indirekta skatterna. Bilden nedan illustrerar i första hand att **EU är en tullunion**, där EU:s tullområde består av EU:s skatteområde och vissa s.k. tredje territorier tillhöriga EU:

EU:s tullområde: A) skatteområdet plus B) vissa tredje territorier

Tredje land, TL (plats utanför EU)



* **EU:s medlemsländer med respektive landkod inom parentes:**

Belgien (BE), Bulgarien (BG), Cypern (CY), Danmark (DK), Estland (EE), Finland (FI), Frankrike (FR), Grekland (EL), Irland (IE), Italien (IT), Kroatien (HR), Lettland (LV), Litauen (LT), Luxemburg, (LU), Malta (MT), Nederländerna (NL), Polen (PL), Portugal (PT), Rumänien (RO), Slovakien (SK), Slovenien (SI), Spanien (ES), Storbritannien (GB), Sverige (SE), Tjeckien (CZ), Tyskland (DE), Ungern (HU) och Österrike (AT).

** Ang. DK: **Färöarna och Grönland ingår inte i tullområdet.**²⁷

*** Med ett **tredje territorium** förstås:

1. **berget Athos,**
2. **Kanarieöarna,**
3. **de franska territorier som avses i art. 349 och 355.1 i (sjunde delen) FEUF,**
4. **Åland,**
5. **Kanalöarna,**
6. ön Helgoland,
7. territoriet Büsingen,
8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. de italienska delarna av Luganosjön.

Territorierna i **1-5 ovan ingår i EU:s tullområde** medan de i 6-12 inte ingår där.²⁸

²² Se 1 kap. 10 a § ML och även art. 4.2 UTK.

²³ Se art. 4 UTK.

²⁴ Se ang. tredje territorium: 1 kap. 10 b § ML.

²⁵ Se art. 4.1

²⁶ Se 1 kap. 10 a § första st. andra men. ML.

²⁷ Se art. 4.1 fjärde strecksatsen UTK.

²⁸ Se art. 4.1 tionde och tjugotonde resp. femte, nionde och tolfte strecksatserna UTK.

EU har ett tullområde och ett skatteområde. Skatteområdet gäller för moms och punktskatter. Både tullområdet och skatteområdet består av medlemsländernas geografiska områden, men skiljer sig dock något åt, vilket illustreras av bilden ovan. Där framgår också att vissa s.k. tredje territorier tillhöriga EU ingår i EU:s tullunion samt att inget tredje territorium ingår i EU:s skatteområde. **EU är en tullunion.** Med en tullunion avses att EU har gemensam tulltaxa gentemot tredje land (plats utanför EU), medan tullar på import och export mellan medlemsstaterna ska vara förbjudna.²⁹ Det innebär att en vara som kommer från tredje land ska anses vara i s.k. fri omsättning ('förtullad') i en medlemsstat inom EU, om importformaliteterna uppfyllts, dvs. varan kan som nämnts, på samma sätt som ang. varor producerade inom EU, överföras som s.k. unionsvara mellan EU-länderna utan att den förtullas igen.³⁰

I bilden ovan illustreras två fall av varuimport: a och b.

- I a-fallet sker importen av varan direkt till EU:s skatteområde. Då påförs varan tull samt punktskatt och moms, förutsatt att varan omfattas av punktskatt och inte är undantagen från momsplikt enligt 3 kap. ML.
- I b-fallet sker varuimporten via s.k. tredje territorium (b1) till skatteområdet (b2). Om tredje territoriet i fråga ingår i tullunionen, påförs tull men inte moms eller punktskatt (b1). Moms eller punktskatt påförs i förekommande fall när varan införs från ett tredje territorium till skatteområdet (b2). Då påförs tull enbart om så inte skedde vid b1, dvs. om införseln till skatteområdet sker från ett tredje territorium som inte ingår i tullunionen.

I bilden ovan används uttrycket "importmoms". Uttrycket används för att skilja moms som påförs vid införsel från tredje land (import) från moms som utgår i samband med unionsinterna förvärv (UIF) av varor. Inom skatteområdet sker gränsöverskridande handel med varor utan förtullning men redovisning av moms för UIF förekommer då.

Tullverkets kontroll av varor och samarbete med andra behöriga myndigheter avseende samma varor

Tullmyndigheterna, t.ex. Tullverket i Sverige, får i princip genomföra alla tullkontroller som de anser nödvändiga.³¹ Om andra kontroller än tullkontroller ska genomföras av andra behöriga myndigheter än tullmyndigheterna i fråga om samma varor, ska tullmyndigheterna i nära samarbete med dessa andra myndigheter, anstränga sig för att få dessa kontroller utförda om möjligt vid samma tidpunkt och på samma plats som tullkontrollerna ("one-stop-shop"), varvid tullmyndigheterna ska ha den samordnande rollen för att uppnå detta.³²

Kontroll efter frigörande

För tullkontrolländamål får tullmyndigheterna kontrollera att de uppgifter som lämnas i en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport är riktiga och fullständiga, kontrollera att styrkande handlingar finns och är äkta, riktiga och giltiga och får granska deklarantens räkenskaper och annan bokföring som avser transaktionerna för varorna eller de tidigare eller efterföljande kommersiella transaktioner som berör varorna efter att ha frigjort dessa varor. Tullmyndigheterna får också undersöka dessa varor och/eller ta prover av varorna om det fortfarande är möjligt för dem att göra detta.³³ Dessa kontroller får genomföras på plats hos innehavaren av varorna eller innehavarens företrädare eller hos varje annan person som av yrkesmässiga skäl är direkt eller indirekt inblandad i dessa transaktioner eller hos varje annan person som innehar dessa dokument och uppgifter i kommersiellt syfte.³⁴

Ekonomisk aktör och registrering

Enligt pkt 5 i art. 5 UTK avses med *en ekonomisk aktör* en person som i sin näringsverksamhet är involverad i verksamhet som omfattas av tullagstiftningen.

De ekonomiska aktörer som är etablerade i unionens tullområde ska registrera sig hos de tullmyndigheter som ansvarar för de platser där de är etablerade. I särskilda fall ska ekonomiska aktörer som inte är etablerade i

²⁹ Se art. 28 FEUF och art. 30 FEUF.

³⁰ Se art. 29 FEUF.

³¹ Jfr art. 46.1 första st. UTK.

³² Se art. 47.1 UTK.

³³ Se art. 48 första st. UTK.

³⁴ Se art. 48 andra st. UTK.

unionens tullområde registrera sig hos de tullmyndigheter som ansvarar för den plats där de först inger en deklaration eller ansöker om ett beslut. Andra personer än ekonomiska aktörer ska inte vara skyldiga att registrera sig hos tullmyndigheterna, om inget annat föreskrivs.³⁵

Tullombud

Varje person får utse ett tullombud. Detta ombudskap får vara direkt, varvid tullombudet ska agera i en annan persons namn och för dennes räkning, eller indirekt, varvid tullombudet ska agera i eget namn men för en annan persons räkning.³⁶

Ett tullombud ska vara etablerat i unionens tullområde. Om inget annat föreskrivs ska denna skyldighet frångås när tullombudet agerar för sådana personers räkning som inte behöver vara etablerade i unionens tullområde.³⁷

Godkänd ekonomisk aktör

Enligt pkt 24 i ingressen till UTK bör pålitliga ekonomiska aktörer som efterlever bestämmelserna åtnjuta ställning som godkänd ekonomisk aktör under förutsättning att de har beviljats tillstånd för tullförenkling och/eller för säkerhet och skydd. Beroende på vilken typ av tillstånd som har beviljats bör godkända ekonomiska aktörer dra största möjliga nytta av en utbredd användning av tullförenklingar eller dra nytta av lättnader i fråga om säkerhet och skydd. De bör också behandlas på ett mer förmånligt sätt när det gäller tullkontroller, t.ex. genom färre fysiska och dokumentbaserade kontroller. Enligt pkt 25 i ingressen till UTK bör pålitliga ekonomiska aktörer som efterlever bestämmelserna också kunna dra nytta av internationellt erkännande av status som godkänd ekonomisk aktör.

En ekonomisk aktör som är etablerad i unionens tullområde och uppfyller kriterierna i art. 39 UTK, om ekonomisk solvens m.m., får ansöka om status som *godkänd ekonomisk aktör*. Tullmyndigheterna ska, vid behov efter samråd med andra behöriga myndigheter, bevilja denna status, som ska vara föremål för övervakning.³⁸

Gemensamma tulltaxan och varors klassificering enligt tulltaxan

Import- och exporttullar som ska betalas ska i princip grunda sig på *Gemensamma tulltaxan*, som omfattar bl.a. Kombinerade nomenklaturen (KN).³⁹ Följande gäller beträffande *varors klassificering enligt tulltaxan*:⁴⁰

1. Vid tillämpning av Gemensamma tulltaxan ska klassificering enligt tulltaxan av varor innebära att man fastställer enligt vilket undernummer eller enligt vilken ytterligare underuppdelning av KN dessa varor ska klassificeras.
2. Vid tillämpning av icke-tariffära åtgärder ska klassificering enligt tulltaxan av varor innebära att man fastställer enligt vilket undernummer eller enligt vilken ytterligare underuppdelning av KN, eller av varje annan nomenklatur som har upprättats genom unionsbestämmelser och som helt eller delvis grundar sig på KN eller lägger ytterligare underuppdelningar till denna, dessa varor ska klassificeras.
3. Det undernummer eller den ytterligare underuppdelning som fastställs enligt pkt 1 och 2 ovan ska användas för tillämpningen av åtgärder som är knutna till det undernumret.
4. EU-kommissionen får anta åtgärder för att fastställa varors klassificering enligt tulltaxan i enlighet med pkt 1 och 2 ovan.

Varors värde för tulländamål – tullvärde samt tullsatser

Varors tullvärde ska för tillämpningen av *Gemensamma tulltaxan* och icke-tariffära åtgärder som fastställs i unionsbestämmelser på särskilda områden som rör varuhandeln fastställas i enlighet med art. 70 och 74 UTK.⁴¹ En varas tullvärde ska i princip motsvara det pris som faktiskt betalats eller ska betalas för den vid export respektive import.⁴²

Tull tas ut på varans tullvärde. Det förekommer flera tullsatser. Se www.tullverket.se: Där återfinns bl.a. standardsystemet för tulltaxor (Taric – *Tarif Intégré Communautaire*), som är en förteckning över varor, varukoder och tullsatser, samt förordning (EU) 2016/1821 om ändring (den 1 januari 2017) av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, KN2017, som integrerats i Taric.

³⁵ Se art. 9 första st. UTK.

³⁶ Se art. 18.1 UTK.

³⁷ Se art. 18.2 UTK.

³⁸ Se art. 38.1 UTK.

³⁹ Jfr art. 56.1 och 2 UTK. Varunomenklaturen KN skapades genom rådets förordning (EEG) nr 2658/87.

⁴⁰ Jfr art. 57 UTK.

⁴¹ Jfr art. 69 UTK.

⁴² Jfr art. 70.1 resp. art. 70.2 UTK.

Uppkomst av tullskuld

Uppkomst av tullskuld vid import

En tullskuld vid import ska uppkomma genom att icke-unionsvaror som omfattas av importtullar hänförs till något av följande tullförfaranden:

- a) Övergång till fri omsättning, inbegripet bestämmelserna om slutanvändning.
- b) Tillfällig införsel med partiell befrielse från importtullar.⁴³

Tullskulden ska uppkomma vid den tidpunkt då tulldeklarationen godtas.⁴⁴

Deklaranten ska vara gäldenär. Vid indirekt ombudskap ska också den person för vars räkning tulldeklarationen görs vara gäldenär.⁴⁵ Om en tulldeklaration för ett av de förfaranden som anges enligt a) och b) ovan upprättas på grundval av uppgifter som leder till att importtullar helt eller delvis inte tas ut, ska den person som har lämnat de för deklARATIONEN nödvändiga uppgifterna och som visste eller som rimligen borde ha vetat att dessa uppgifter var felaktiga också vara gäldenär.⁴⁶

Jfr även art. 78 resp. art. 79 UTK ang. särskilda bestämmelser för icke-ursprungsvaror resp. tullskuld som uppkommer genom bristande efterlevnad, t.ex. undandragande från tullövervakning samt art. 80 ang. avdrag för redan betalt importtullbelopp.

Uppkomst av tullskuld vid export

En tullskuld vid export ska uppkomma genom att exporttullpliktiga varor hänförs till förfaranden som avser export eller passiv förädling.⁴⁷

Tullskulden ska uppkomma vid den tidpunkt då tulldeklarationen godtas.⁴⁸

Deklaranten ska vara gäldenär. Vid indirekt ombudskap ska också den person för vars räkning tulldeklarationen görs vara gäldenär.⁴⁹ Om en tulldeklaration upprättas på grundval av uppgifter som leder till att exporttullar helt eller delvis inte tas ut, ska också den person som har lämnat de för deklARATIONEN nödvändiga uppgifterna vara gäldenär, om den personen visste eller rimligen borde ha vetat att dessa uppgifter var felaktiga.⁵⁰

Jfr även art. 82 UTK ang. tullskuld som uppkommer genom bristande efterlevnad av skyldighet för utförsel av varor eller villkor enligt vilka varorna tilläts föras ut ur unionens tullområde med fullständig eller partiell befrielse från exporttullar.

Bestämmelser som gäller alla tulldeklarationer

Utan att det påverkar tillämpningen av art. 167.1 UTK ang. kompletterande deklARATION i vissa fall får en tulldeklARATION inges av varje person som kan lämna alla de uppgifter som krävs för tillämpningen av bestämmelserna om det tullförfarande för vilket varorna deklarerar. Denna person ska även vara i stånd att anmäla eller låta anmäla varornas ankomst till tullen.⁵¹ Om det faktum att en tulldeklARATION godtas innebär att en bestämd person får särskilda skyldigheter, ska den deklARATIONEN emellertid inges av denna person eller av dennes representant.⁵²

Deklaranten ska vara etablerad i unionens tullområde,⁵³ men det gäller inte följande deklARANTER:

- a) Personer som inger en tulldeklARATION för transitering eller tillfällig införsel.
- b) Personer som vid enstaka tillfällen inger en tulldeklARATION, inbegripet för användning för slutändamål eller aktiv förädling, under förutsättning att tullmyndigheterna anser det vara berättigat.
- c) Personer som är etablerade i ett land vars territorium angränsar till unionens tullområde och som anmäler varor som tulldeklARATIONEN avser vid ett tullkontor vid gränsen till detta land under förutsättning att landet där personerna är etablerade beviljar motsvarande förmån för personer som är etablerade i unionens tullområde.⁵⁴

TulldeklARATIONER ska vara autentiserade.⁵⁵

⁴³ Se art. 77.1 UTK.

⁴⁴ Se art. 77.2 UTK.

⁴⁵ Se art. 77.3 första st. UTK.

⁴⁶ Jfr art. 77.3 andra st. UTK.

⁴⁷ Se art. 81.1 UTK.

⁴⁸ Se art. 81.2 UTK.

⁴⁹ Se art. 81.3 första st. UTK.

⁵⁰ Se art. 81.3 andra st. UTK.

⁵¹ Jfr art. 170.1 första st. UTK.

⁵² Se art. 170.1 andra st. UTK.

⁵³ Se art. 170.2 UTK.

⁵⁴ Jfr art. 170.3 UTK.

⁵⁵ Se art. 170.4 UTK.