Skatteutskottets betänkande 1984/85:16

om särskild varuskatt (prop. 1984/85:69)

Propositionen

Regeringen (finansdepartementet) föreslår i proposition 1984/85:69 att riksdagen antar vid propositionen fogade förslag till

1. lag om ändring i lagen (1941:251) om särskild varuskatt,
2. lag om ändring i lagen (1961:394) om tobaksskatt,
3. lag om ändring i lagen (1977:306) om dryckesskatt.

I propositionen föreslås vissa i huvudsak tekniska ändringar av bestämmelserna om skattskyldighet, tillverkning, försäljning och export enligt lagen (1941:251) om särskild varuskatt. Vidare föreslås att halvfabrikat för framställning av chokladpudding undantas från särskild varuskatt. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 1985.

Lagförslagen har följande lydelse.

1 Förslag till

Lag om ändring i lagen (1941:251) om särskild varuskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1941:251) om särskild varuskatt[1]

dels att 1, 2 och 5–7 §§ samt bilagan till lagen skall ha nedan angivna lydelse,

dels att i lagen skall införas två nya paragrafer, 1 b och 1 c §§, av nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
1 §	
För vara, som är upptagen i en vid denna lag fogad förteckning, skall, där den tillverkas yrkesmässigt inom riket för avsalu eller för vidare bearbetning eller ock införes till riket, enligt vad nedan sägs till staten erläggas särskild skatt (särskild varuskatt).	*Skatt (särskild varuskatt) betalas enligt denna lag till staten vid omsättning inom landet av varor som anges i bilaga till denna lag och vid införsel av sådana varor.*
Vid bedömning av till vilket tulltaxenummer viss vara skall hänföras *tages ej* hänsyn till sådan tulltaxering av varusats som *göres* med stöd av allmänna bestämmelserna andra stycket 3 b *tulltaxan* (1977:975).	Vid bedömning av till vilket tulltaxenummer *en* viss vara skall hänföras *tas inte* hänsyn till sådan tulltaxering av varusats som *görs* med stöd av allmänna bestämmelserna andra stycket 3 b *lagen* (1977:975) *med tulltaxa.*
Såsom skattepliktig tillverkning är att anse även omformning eller omarbetning av vara, avsedd att hållas till salu i sålunda förändrat skick. I fråga om varor, avsedda att saluhållas i särskild förpackning, såsom flaskor, tuber, burkar eller dylikt, är varans anbringande i förpackningen jämväl att anse som skattepliktig tillverkning.	
Skatt utgår *icke* för vara, som *å apotek beredes* för försäljning enligt recept av läkare, veterinär eller tandläkare.	Skatt utgår *inte* för vara, som *bereds av apotek* för försäljning enligt recept av läkare, veterinär eller tandläkare.
	1 b §
	Skattskyldig är den som
	a) i yrkesmässig verksamhet här i landet tillverkar skattepliktiga varor,
	b) har blivit registrerad enligt 5 § andra stycket.

[1] Lagen omtryckt 1984:153.
Senaste lydelse av lagens rubrik 1975:1406.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
	Införs skattepliktiga varor till landet av någon som inte är registrerad enligt 5 § skall skatt betalas till tullmyndigheten. Därvid gäller tullagen (1973:670) och 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.
	Riksskatteverket kan om det finns synnerliga skäl medge att den som är registrerad enligt 5 § andra stycket får vara skattskyldig för en vara som tillverkas inom landet av någon annan för hans räkning.
	1 c §
	Som skattepliktig tillverkning anses även
	a) omarbetning av en skattepliktig vara, i fråga om en vara hänförlig till något av tulltaxenumren 17.04, 18.06, 19.08 eller 21.07 dock endast om omarbetningen innebär att varan ökar i vikt,
	b) omformning av en vara som inte är skattepliktig så att varan blir skattepliktig och
	c) förpackning av en skattepliktig vara hänförlig till tulltaxenummer 33.06 om varan avses att säljas i en särskild förpackning såsom flaska, tub, burk eller liknande.
	2 §
Skattskyldighet inträder	Skattskyldighet *för den som är registrerad enligt 5 §* inträder *när en vara*
a) för vara, som tillverkas inom riket, när varan av tillverkaren levereras till köpare *eller tages* i anspråk för vidare bearbetning: *samt*	*a)* levereras till köpare
b) för vara, som införes till riket av någon som blivit enligt 5 § registrerad såsom importör, när varan av denne levereras till köpare eller tages i anspråk för vidare bearbetning eller *ock*, vid avregistrering, ingår i *hans* lager.	*b) tas* i anspråk för vidare bearbetning eller
	c) vid avregistrering ingår i *tillverkarens eller importörens* lager.
Skattskyldiga äro	
a) för vara, som tillverkas inom riket, tillverkaren; samt b) för vara, som införes till riket av registrerad importör, denne.	

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
Införs skattepliktig vara till riket av annan än registrerad importör skall skatt erläggas till tullmyndigheten. Därvid gäller tullagen (1973:670) och 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.	
Riksskatteverket kan om synnerliga skäl föreligger medge att registrerad importör får vara skattskyldig för vara som tillverkas inom riket av annan för hans räkning.	
5 §	
Skattskyldig som avses i *2 § andra* stycket a och som inte är befriad från redovisningsskyldighet enligt 6 a § första eller andra *styckena* skall vara registrerad hos riksskatteverket.	Skattskyldig som avses i *1 b § första* stycket *a)* och som inte är befriad från redovisningsskyldighet enligt 6 a § första eller andra *stycket* skall vara registrerad hos riksskatteverket.
Den som yrkesmässigt för in skattepliktiga varor till *riket* för *att sälja dem till återförsäljare*, kan om verksamheten är av större omfattning eller annars om det finns särskilda skäl registreras hos riksskatteverket.	Den som för in skattepliktiga varor till *landet* för *yrkesmässig återförsäljning*, kan om verksamheten är av större omfattning eller annars om det finns särskilda skäl registreras hos riksskatteverket.
6 §	
I deklaration får avdrag göras för skatt på varor, som	I deklaration får avdrag göras för skatt på varor, som
1. har förvärvats i beskattat skick *för att användas vid tillverkning av skattepliktiga varor,*	1. har förvärvats i beskattat skick,

2. har förts ut ur landet eller till svensk frihamn för annat ändamål än att förbrukas där eller har lagts upp på tullager inrättat för förvaring av proviant,

3. har återtagits i samband med återgång av köp,

4. har sålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från köparen,

5. har sålts till den som enligt 7 § tullförordningen (1973:979) kan få tullfrihet vid införsel av varor.

Avdrag enligt första stycket 4 får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av varans försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning skall redovisning åter lämnas för skatten på de varor som betalningen avser.

Har avdrag gjorts för skatt på varor enligt första stycket 1 inträder åter skattskyldighet för varorna om de används för annat ändamål än skattepliktig tillverkning.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
	7 §
Den som *har tillverkat en vara som inte är skattepliktig och* fört varan ur landet har rätt till kompensation för den särskilda varuskatt som belastar varan. Sådan kompensation medges dock inte för skattebelopp som understiger *500* kronor för ett kalenderkvartal.	Den som *utan att vara skattskyldig för en vara* fört varan ur landet har rätt till kompensation för den särskilda varuskatt som belastar varan *eller beståndsdel i varan*. Sådan kompensation medges dock inte för skattebelopp som understiger *1 500* kronor för ett kalenderkvartal.

Bilaga till lagen (1941: 251) om särskild varuskatt

Nuvarande lydelse

Förteckning över varor, för vilka särskild varuskatt skall *erläggas*.

Tulltaxenr	*Varuslag*
ur 17.04	Sockerkonfektyrer, ej innehållande kakao, med undantag av fondantmassor, mandelmassor, pastor och andra liknande halvfabrikat i bulk.
ur 18.06	Choklad och andra livsmedelsberedningar innehållande kakao, med undantag av glass, glasspulver, glasspasta (glassmassa), *puddingpulver* och puddingar samt pulver, flingor, pastor och flytande beredningar för framställning av dryck.
ur 19.08	Biscuits och wafers med mellanlägg av kräm e.d. till övervägande delen överdragna med choklad.
ur 21.07	Konfektyrer, ej hänförliga till annat nummer, med undantag av massor, pastor och andra liknande halvfabrikat i bulk.
ur 33.06	För personligt bruk avsedda preparat av följande slag: parfym i flytande eller fast form, toalettvatten, rakvatten och rakbalsam, med undantag av preparatet glycerol, sprit och rosenvatten, puder, puderkräm, ansiktslera, ansiktsskum, ansiktsmask och smink, med undantag av puderkräm och smink med pudersubstans om högst 5 viktprocent, vitt ströpuder samt preparat som är avsett speciellt för döljande av ärr, födelsemärke eller liknande huddefekt, läppstift, läppglans och andra preparat för behandling av läppar, med undantag av ofärgat cerat, preparat för behandling av naglar eller nagelband, med undantag av nagellackborttagningsmedel och nagelvittpennor, hårvårdspreparat, med undantag av hårtvättmedel som inte samtidigt är färgande, tonande eller blekande, preparat för behandling av ögonhår och ögonbryn, med undantag av avsminkningsmedel som inte utgör toalettvatten, hårborttagningsmedel, medel mot transpiration, med undantag av ättiketerpreparat och fotvårdsmedel.

Föreslagen lydelse

Förteckning över varor, för vilka särskild varuskatt skall *betalas*.

Tulltaxenr	*Varuslag*
ur 17.04	Sockerkonfektyrer, ej innehållande kakao, med undantag av fondantmassor, mandelmassor, pastor och andra liknande halvfabrikat i bulk.

ur 18.06	Choklad och andra livsmedelsberedningar innehållande kakao, med undantag av glass, glasspulver, glasspasta (glassmassa), *puddingar och andra liknande efterrätter* samt pulver, flingor, pastor och flytande beredningar *endast avsedda* för framställning av *pudding och annan liknande efterrätt eller* dryck.
ur 19.08	Biscuits och wafers med mellanlägg av kräm e.d. till övervägande delen överdragna med choklad.
ur 21.07	Konfektyrer, ej hänförliga till annat nummer, med undantag av massor, pastor och andra liknande halvfabrikat i bulk.
ur 33.06	För personligt bruk avsedda preparat av följande slag: parfym i flytande eller fast form, toalettvatten, rakvatten och rakbalsam, med undantag av preparatet glycerol, sprit och rosenvatten, puder, puderkräm, ansiktslera, ansiktsskum, ansiktsmask och smink, med undantag av puderkräm och smink med pudersubstans om högst 5 viktprocent, vitt ströpuder samt preparat som är avsett speciellt för döljande av ärr, födelsemärke eller liknande huddefekt, läppstift, läppglans och andra preparat för behandling av läppar, med undantag av ofärgat cerat, preparat för behandling av naglar eller nagelband, med undantag av nagellackborttagningsmedel och nagelvittpennor, hårvårdspreparat, med undantag av hårtvättmedel som inte samtidigt är färgande, tonande eller blekande, preparat för behandling av ögonhår och ögonbryn, med undantag av avsminkningsmedel som inte utgör toalettvatten, hårborttagningsmedel, medel mot transpiration, med undantag av ättiketerpreparat och fotvårdsmedel.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1985. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2 Förslag till

Lag om ändring i lagen (1961:394) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs att 7 § lagen (1961:394) om tobaksskatt[1] skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
7 §	
I deklaration får avdrag göras för skatt på vara, som	
a) förvärvats för återförsäljning och för vilken skattskyldighet tidigare inträtt,	
b) återtagits i samband med återgång av köp,	
c) av den skattskyldige eller för hans räkning utförts ur riket eller förts till svensk frihamn för annat ändamål än att förbrukas där,	
d) lagts upp på tullager som inrättats för förvaring av proviant, eller förts ur riket såsom proviant på fartyg eller luftfartyg eller levererats för försäljning i exportbutik,	
e) försålts till den som enligt 7 § tullförordningen (1973:979) äger åtnjuta tullfrihet för varor, som införas till riket,	
f) tillhandahållits för framställning av enligt denna lag icke skattepliktiga varor eller för vetenskapligt, medicinskt eller likartat ändamål,	*e)* tillhandahållits för framställning av enligt denna lag icke skattepliktiga varor eller för vetenskapligt, medicinskt eller likartat ändamål,
g) tagits i anspråk för provning,	*f)* tagits i anspråk för provning,
h) försålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från köparen.	*g)* försålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från köparen.
Avdrag enligt första stycket *h)* får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av varans försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning skall redovisning åter lämnas för skatten på de varor som betalningen avser.	Avdrag enligt första stycket *g)* får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av varans försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning skall redovisning åter lämnas för skatten på de varor som betalningen avser.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1985. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

[1] Lagen omtryckt 1984: 155.
Senaste lydelse av lagens rubrik 1975: 141.

3 Förslag till

Lag om ändring i lagen (1977:306) om dryckesskatt

Härigenom föreskrivs att 13 § lagen (1977: 306) om dryckesskatt[1] skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
13 §	
I deklaration för skatt på malt- och läskedrycker får särskilt för varje varuslag avdrag göras för skatt på drycker, som	
1. har utförts ur landet eller har förts till svensk frihamn för annat ändamål än att förbrukas där eller har lagts upp på tullager som inrättats för förvaring av proviant eller, såvitt avser starköl, har levererats för försäljning i exportbutik,	
2. har försålts till den som enligt 7 § tullförordningen (1973:979) åtnjuter tullfrihet vid införsel av varor,	
3. har förvärvats för återförsäljning och för vilken skattskyldighet tidigare inträtt,	2. har förvärvats för återförsäljning och för vilken skattskyldighet tidigare inträtt,
4. har tagits i anspråk för provning,	3. har tagits i anspråk för provning,
5. har återtagits i samband med återgång av köp,	4. har återtagits i samband med återgång av köp,
6. har försålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från köpare.	5. har försålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från köpare.
Avdrag enligt första stycket 6 får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av varans försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning, skall redovisning åter lämnas för skatten på de drycker betalningen avser.	Avdrag enligt första stycket 5 får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av varans försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning, skall redovisning åter lämnas för skatten på de drycker betalningen avser.
I deklaration för skatt på spritdrycker och vin får avdrag göras för skatt på drycker som har återtagits i samband med återgång av köp.	

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1985. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

[1] Lagen omtryckt 1984: 158.

Utskottet

Utskottet, som inte funnit anledning till erinran mot regeringens förslag, hemställer

att riksdagen med bifall till proposition 1984/ 85:69 antar de vid propositionen fogade förslagen till

1. lag om ändring i lagen (1941:251) om särskild varuskatt,
2. lag om ändring i lagen (1961:394) om tobaksskatt,
3. lag om ändring i lagen (1977:306) om dryckesskatt.

Stockholm den 27 november 1984

På skatteutskottets vägnar
RUNE CARLSTEIN

Närvarande: Rune Carlstein (s), Stig Josefson (c), Olle Westberg (s), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Egon Jacobsson (s), Karl Björzén (m), Kjell Johansson (fp), Anita Johansson (s), Lars Hedfors (s), Ewy Möller (m), Bruno Poromaa (s), Karl-Anders Petersson (c) och Erkki Tammenoksa (s).