



## Det nya punktskattedirektivet

---

### Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2009/10:40 om genomförande av ett nytt punktskattedirektiv. Direktivet föranleder ändringar i lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi samt lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter. Ändringar görs vidare i skattebetalningslagen (1997:483) och i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

Lagförslagen föreslås i regel träda i kraft den 1 januari 2010 och föreslås tillämpas fr.o.m. den 1 april samma år.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning .....	4
Bakgrund .....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	6
Uppskovsförfarandet .....	7
Ansvaret för skatten vid flyttningar i samband med import och export .....	7
Flyttning av varor till direkt leveransplats .....	7
Uppskovsförfarandets aktörer .....	8
Distansförsäljning .....	8
Oegentligheter under flyttning av beskattade varor .....	9
Transportkontroll .....	9
Proviantering .....	9
Propositionens konsekvenser .....	10
Utskottets överväganden .....	11
Det nya punktskattedirektivet .....	11
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	12
Propositionen .....	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	13

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Det nya punktskattedirektivet**

Riksdagen antar regeringens i propositionen framlagda förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
2. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
3. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
4. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
5. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi, utom vad avser 2 kap 1§,
6. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
7. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
8. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter,
9. lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2009/10:40 i denna del.

Stockholm den 24 november 2009

På skatteutskottets vägnar

*Lennart Hedquist*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Karin Nilsson (c), Helena Leander (mp), Gustav Nilsson (m), Hans Olsson (s), Agneta Berliner (fp) och Peter Pedersen (v).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2009/10:40 Det nya punktskattedirektivet. I propositionen lämnas förslag till genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (punktskattedirektivet). Direktivet genomförs i huvudsak genom ändringar i lagarna (1994:1563) om tobaksskatt, (1994:1564) om alkoholskatt och (1994:1776) om skatt på energi samt lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter. Ett par ändringar föreslås i skattebetalningslagen (1997:483). Slutligen föreslås följdändringar i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

Propositionen innehåller slutligen också en justering av bestämmelserna om proviantering av fartyg med skattefria alkohol- och tobaksvaror.

Utskottet samordnar två förslag till ändring i 2 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi: Det första förslaget läggs fram i proposition 2009/10:40 Det nya punktskattedirektivet (lagförslag 2.5), det andra läggs fram i proposition 2009/10:41 (lagförslag 2.2, 2.4, 2.5 och 2.6) och behandlas i utskottets betänkande 2009/10:SkU21. Det innebär att utskottet i det senare ärendet föreslår justeringar i regeringens lagförslag som tar hänsyn till de ändringar som föranleds av lagförslaget i proposition 2009/10:40.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. Någon motion har inte väckts i ärendet.

## Bakgrund

När Europeiska gemenskapens (EG) inre marknad genomfördes 1992/1993 slopades gränskontrollerna mellan medlemsstaterna vid införsel av varor från en medlemsstat till en annan. Huvudregeln sedan dess är att inga gränsformaliteter ska finnas enbart till följd av att en gräns mellan medlemsstater passeras. Den fria rörligheten för varor kräver att medlemsstaternas förfarandebestämmelser om punktskatter och mervärdesskatt är harmoniserade. Medlemsländerna har skapat en ordning där skatten i kommersiell handel på vissa punktskattepliktiga varor tas ut i det land där varan konsumeras med konsumtionslandets skattesats och skatten tillfaller konsumtionslandet. Ordningen innebär att man kan få uppskov med att betala skatten under vissa förutsättningar inom den s.k. suspensions- eller uppskovsordningen. Uppskovsordningen gäller punktskatter på alkohol- och tobaksvaror samt vissa energiprodukter. Gemensamma regler om förfarandet

infördes genom rådets direktiv 92/12/EEG, det s.k. cirkulationsdirektivet. Cirkulationsdirektivet har i Sverige genomförts i lagarna (1994:1563) om tobaksskatt, (1994:1564) om alkoholskatt och (1994:1776) om skatt på energi.

För att främja kontrollmöjligheterna och komma till rätta med bedrägerier inom ramen för cirkulationsdirektivet beslutades 2003 att medlemsstaterna skulle inrätta ett datoriserat transport- och kontrollsystem, Excise Movement Control System (EMCS). Systemet ska ge enklare, papperslösa villkor för handeln och samtidigt göra det möjligt för myndigheterna att tillämpa mer integrerade, snabbare och riskfokuserade kontrollmetoder.

Medlemsstaterna ska ha en databas som omfattar bl.a. ett register över personer som är godkända upplagshavare eller registrerade varumottagare samt godkända skatteupplag. Syftet med detta register, det s.k. SEED-registret (System for the Exchange of Excise Data), är att tillhandahålla skattskyldiga och den behöriga myndighet i Sverige eller ett annat EG-land uppgifter om godkännanden och registreringar, vilket är en förutsättning för att systemet med flyttningar av skattepliktiga varor under skatteuppskov ska fungera. För Sveriges del hanteras SEED-registret av Skatteverket.

EMCS ska vara kopplat till SEED-registret. Det innebär att uppgifter om godkända upplagshavare, skatteupplag, registrerade varumottagare, tillfälligt registrerade varumottagare och registrerade avsändare kommer att hämtas från SEED-registret till EMCS. Det punktskattenummer varje aktör tilldelas i samband med godkännandet kommer att vara av central betydelse för att korrekta uppgifter ska överföras. En avsändare av varor ska upprätta ett elektroniskt administrativt dokument och ange mottagarens punktskattenummer. Punktskattenumret matchas automatiskt via EMCS mot mottagarens namn och adress i SEED-registret och hämtas in till det elektroniska administrativa dokumentet. För att uppskovsförfarandet ska fungera krävs att den plats som godkänts som skatteupplag registreras i SEED-registret.

Rådet antog ett nytt punktskattedirektiv i december 2008. Direktivet 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (punktskattedirektivet) ska vara genomfört i medlemsstaterna den 1 januari 2010 och ska tillämpas fr.o.m. den 1 april 2010. Det nya direktivet ersätter och upphäver cirkulationsdirektivet. Cirkulationsdirektivet ska dock i vissa fall tillämpas t.o.m. den 31 december 2010.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

### Huvuddragen i punktskattedirektivet

De övergripande bestämmelserna om förfarandet vid beskattning av de EG-harmoniserade tobaks- och alkoholvarorna samt energiprodukterna har i huvudsak överförts från cirkulationsdirektivet till punktskattedirektivet. Punktskattedirektivet innehåller därmed regler för beskattning i samband med tillverkning, bearbetning, förvaring och flyttning av sådana varor.

Bestämmelserna innebär alltså att varor blir skattepliktiga i och med att de tillverkas inom EG eller i samband med att de förs in till EG. Skatteplikt innebär inte att skattskyldighet omedelbart inträder. Betalningen av skatten skjuts upp så länge varorna hanteras inom ramen för uppskovsordningen, vilken i det nya direktivet benämns uppskovsförfarandet. Syftet är att varor, trots att de i och för sig är skattepliktiga, ska kunna tillverkas, bearbetas, förvaras och förflyttas mellan medlemsstaterna utan att detta medför några beskattningskonsekvenser. Beskattningskonsekvenserna inträder först när varorna släpps för konsumtion, dvs. när de av någon anledning inte längre omfattas av systemet med skatteuppskov. Hanteringen under skatteuppskov sker inom ramen för ett system med skatteupplag, som förestås av godkända upplagshavare. Andra aktörer inom uppskovsförfarandet är registrerade varumottagare.

Det datoriserade systemet EMCS innebär att ledsagardokumentet i pappersform, som i dag åtföljer varorna vid flyttning ersätts av elektroniska dokument och elektroniskt utbyte av meddelande mellan aktörerna och myndigheterna.

Andra nyheter är att varor som kommer från tredje land ska kunna flyttas från en importplats med skatteuppskov om varorna från importplatsen avsänds av en s.k. registrerad avsändare. Varor ska också kunna flyttas under skatteuppskov till en annan plats än ett skatteupplag om platsen har föranmälts av den upplagshavare som ansvarar för att varorna tas emot. Detta kallas för flyttning till "direkt leveransplats". Även registrerade varumottagare ska kunna ta emot varor på en direkt leveransplats.

Bestämmelserna om beskattade varor, dvs. varor som hanteras utanför uppskovsförfarandet, har överförts i stort sett oförändrade till punktskattedirektivet. Det gäller både varor som innehas i kommersiellt syfte och för personligt bruk samt varor som är föremål för distansförsäljning.

Skyldigheten att betala skatt i förbrukarlandet för beskattade varor som innehas i kommersiellt syfte har förtydligats. Vidare har bestämmelser införts om att den som tar emot varor vid distansförsäljning kan vara skattskyldig under vissa förutsättningar. Slutligen innehåller punktskattedirektivet bestämmelser om förfarandet när beskattade varor utsätts för oegentligheter under flyttning mellan medlemsstaterna.

### *Det datoriserade systemet EMCS*

Avsändare och mottagare vid mellanstatliga varuflyttningar ska använda det elektroniska dokumenthanteringssystem som skapats med EMCS. Skatteverket ska elektroniskt kontrollera dokumenten via systemet och tilldela dokumenten administrativa referenskoder. Avsändarens skyldighet att se till att referenskoden medföljer varorna under flyttningen lagregleras. Föreskrifter om reservsystemet med pappersdokument införs också. EMCS ska inte tillämpas när varor flyttas mellan aktörer i Sverige.

### *Uppskovsförfarandet*

Det anges uttryckligen mellan vilka destinationer varor får flyttas för att det ska vara fråga om en uppskovsflyttning och vidare att den som avser att sända varor enligt uppskovsförfarandet är skyldig att upprätta ett elektroniskt administrativt dokument via EMCS. Dokumentet är en förutsättning för varuflyttningar under skatteuppskov. Att varor som flyttas ska omfattas av säkerhet för skatten tydliggörs. En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när varorna tas emot på en sådan destination som omfattas av uppskovsförfarandet. Den som tar emot varor ska utfärda en mottagningsrapport via EMCS när varorna tas emot och rapporten utgör ett bevis på att varorna tagits emot på en destination som omfattas av uppskovsförfarandet. Skattskyldighet för varor som är föremål för en oegentlighet under flyttning utvidgas till att omfatta varje person som medverkat i avvikelserna och som rimligen borde ha varit medveten om att avvikelserna var otillåtna. Även när oegentligheter sker beträffande varor som sänds från Sverige, ska beskattning ske enligt bestämmelserna om beskattning vid oegentlighet.

### *Ansvar för skatten vid flyttningar i samband med import och export*

Kravet på säkerhet för skatten på obeskattade varor under flyttning (transportsäkerhet) utvidgas till att omfatta flyttning av obeskattade varor från importplats och till exportplats.

### *Flyttning av varor till direkt leveransplats*

Förfarandet med direkt leveransplats är tänkt att användas när den mottagande upplagshavaren eller registrerade varumottagaren av någon anledning finner det mer praktiskt eller ekonomiskt att ta emot varorna på en annan plats än aktörens ”normala” mottagningsplats. En direkt leveransplats ska vara belägen på destinationsmedlemsstatens territorium och ska i förväg anmälas till den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten. Vid flyttning av varor till en direkt leveransplats inträder skattskyldigheten för varorna i och med att de tas emot. Ansvar för skatten övergår, när varorna tas emot, från avsändaren till den upplagshavare eller registrerade varumottagare som tar emot varorna.

För bränsle som tas emot på en direkt leveransplats och av mottagaren förs till skatteupplag i Sverige ska skattskyldighet inte inträda.

### *Uppskovsförfarandets aktörer*

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land får godkännas som registrerad varumottagare, om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig att vara registrerad varumottagare.

Avser aktören att endast vid ett enstaka tillfälle ta emot varor ska godkännandet begränsas till att gälla denna enda varuflyttning. Aktören får då godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare.

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt enbart avsända varor under ett uppskovsförfarande, vid övergång till fri omsättning i samband med import, ska kunna godkännas som registrerad avsändare. Denne ska ställa säkerhet för skatten avseende de varor som flyttas enligt samma regler som gäller för godkända upplagshavare.

Skatteverket får göra skatterevision hos den som ansökt om godkännande som registrerad avsändare.

### *Innehav av beskattade varor i kommersiellt syfte*

Begreppet beskattade varor definieras. Beskattade varor är varor som släppts för konsumtion i ett EG-land och för vilka skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet. Det tydliggörs att förutom den som för in eller tar emot beskattade varor i Sverige, ska den som innehar sådana varor här vara skattskyldig för den svenska punktskatten på varorna.

### *Distansförsäljning*

Bestämmelserna om distansförsäljning utformas på så sätt att beskattning endast kommer i fråga när mottagaren av varorna i Sverige är en privatperson eller ett offentligrättsligt organ. Skattskyldigheten för den svenska punktskatten vid distansförsäljning inträder när varorna förs in till Sverige.

Den representant som utses av säljaren och godkänns av Skatteverket ska vara etablerad i Sverige. Säljare som företräds av en representant ska ställa säkerhet för skatten på varorna i samband med att representanten godkänns. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar 10 % av den beräknade årliga skatten på varorna.

Distansförsäljare som vid ett enstaka tillfälle säljer varor till någon i Sverige ska innan varorna avsänds från det andra EG-landet anmäla sin identitet hos Skatteverket och ställa säkerhet för skatten avseende varorna.



Den som tar emot varor vid distansförsäljning ska vara skattskyldig för punktskatten här i Sverige i stället för säljaren, om säljaren inte ställt säkerhet för den svenska skatten. Alkoholvaror och bränsle som utan vinstsyfte skickas till privatpersoner i Sverige från ett annat EG-land, och som inte utgör gåvoförsändelser, ska beskattas i Sverige enligt reglerna om distansförsäljning.

### *Oegentligheter under flyttning av beskattade varor*

Bestämmelserna om beskattningen i samband med oegentligheter under flyttning av beskattade varor innebär att skatten ska betalas av den som ställt säkerhet för skatten på varorna och av varje annan person som medverkat i oegentligheten. Bestämmelserna gäller dels flyttningar av beskattade varor som innehas i kommersiellt syfte, dels varor som flyttas vid distanshandel.

### *Transportkontroll*

Bestämmelserna om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter anpassas till den elektroniska dokumenthantering som införs genom direktivet. Lagens bestämmelser utvidgas till att omfatta kontroll även av elektroniska administrativa dokument och administrativa referensnummer samt ersättningsdokument i pappersform.

### *Proviantering*

Det tydliggörs att de som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg från en upplagshavare får ta emot alkohol- och tobaksvaror utan skatt. Motsvarande förtydligande görs beträffande skattebefriade förbrukare avseende alkoholvaror och bränsle.

## **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Ändringarna i lagarna om tobaksskatt, alkoholskatt och skatt på energi samt i skattebetalningslagen ska i huvudsak träda i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas fr.o.m. den 1 april 2010. Ändringarna i lagen om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukt ska träda i kraft den 1 april 2010.

Den som är godkänd som upplagshavare den 1 april 2010 godkänns som registrerad avsändare. För de registrerade varumottagare som registrerats före den 1 april 2010 ersätts registreringen av ett godkännande som registrerad varumottagare enligt den nya bestämmelsen.

De nya föreskrifterna om godkännande som registrerad avsändare och möjligheten att göra revision hos den som ansökt om sådant godkännande ska tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2010.

Nuvarande regler om ledsagardokument gäller t.o.m. den 31 december 2010 för varuflyttningar under uppskovsförfarande som inte omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument.

### **Propositionens konsekvenser**

Det datoriserade systemet EMCS bidrar till ett bättre underlag för beskattning och kontroll. Statens inkomster av alkohol-, tobaks- och energiskatt förmodas öka något. Förslagen att innehavaren av beskattade varor och mottagaren av beskattade varor vid distansförsäljning, under vissa förutsättningar, ska vara skattskyldiga innebär en viss mindre ökning av statens inkomster.

EMCS och den kontinuerliga driften och användningen av systemet innebär årliga tillkommande kostnader för Skatteverket även om arbetet med punktskattekontroller till viss del kommer att underlättas. Förslaget om att mottagare ska vara skattskyldiga vid distansförsäljning kan innebära viss ökad arbetsbelastning för Tullverket. De ökande kostnaderna ryms inom myndigheternas befintliga anslag.

EMCS kan under den inledande omställningsperioden innebära en viss ökning av administrationen och därmed följande kostnader för aktörerna, dvs. upplagshavare och registrerade varumottagare. Sett i ett längre perspektiv bedömer regeringen att systemet inte medför några ökade kostnader i förhållande till det befintliga systemet med ledsagardokument i pappersform.

# Utskottets överväganden

## Det nya punktskattedirektivet

**Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen bifaller regeringens förslag om genomförande av det nya punktskattedirektivet.

**Utskottets ställningstagande**

Den ordning för flyttning och övrig hantering av varor under skatteuppskov som hittills skett med stöd av cirkulationsdirektivet, får en mer preciserad och detaljerad reglering genom punktskattedirektivet. Utskottet anser att den nya regleringen kommer att underlätta kontrollen och motverka skatteundandraganden samtidigt som punktskatteförfarandet för företag som bedriver gränsöverskridande affärsverksamhet förenklas och moderniseras.

I regeringens lagförslag 2.5 föreslås en ändring i 2 kap. 1 § i lagen (1994:1776) om skatt på energi som ska träda i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas fr.o.m. den 1 april 2010. En annan ändring i samma lagrum och med samma ikraftträdandetidpunkt föreslås i proposition 2009/10:41. Vissa punktskattefrågor med anledning av budgetpropositionen för 2010, som behandlas i utskottets betänkande 2009/10:SkU21. Utskottet har inget att invända mot den lagändring som föreslås i proposition 2009/10:40 men anser att regleringen bör samordnas i utskottets betänkande 2009/10:SkU21.

Med denna ändring tillstyrker utskottet propositionen.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2009/10:40 Det nya punktskattedirektivet:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
2. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
3. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
4. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
5. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
6. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
7. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
8. lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter,
9. lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

Lagförslag 5 behandlas i annat sammanhang vad avser 2 kap. 1 §.

## BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

## 1 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om lagen (1994:1563) om tobaksskatt<sup>2</sup>

*dels* att 15 och 28 §§ ska upphöra att gälla,  
*dels* att rubrikerna före 18, 22 och 23 §§ ska utgå,  
*dels* att 23 och 23 a §§ ska betecknas 28 a och 28 b §§,  
*dels* att 1, 9, 9 a–9 c, 10, 11–14, 15 a, 16, 17, 19–21, 26, 27, 29, 30, 31 e, 32–34 och 40 §§, nya 28 a och nya 28 b §§ samt rubriken närmast före 13 § ska ha följande lydelse,  
*dels* att det i lagen ska införas 22 nya paragrafer, 8 a–8 e, 15, 16 a–16 c, 18, 22, 22 a–22 f, 23, 23 a, 24, 25 och 28 §§, samt närmast före 8 a, 15, 18, 22, 23 a, 26, 27 och 28 a §§ nya rubriker av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

Tobaksskatt *skall* betalas för tobaksvaror som tillverkas i Sverige, som förs in eller tas emot från ett annat EG-land eller som importeras från tredje land.

Skatt *skall* betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktoak.

Skatt *skall* betalas även för snus och tuggtoak som hänförs till nr 2403 i Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan. Närmare bestämmelser härom meddelas i 35–40 a §§.

Med EG eller ett EG-land förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utan-

1 §<sup>3</sup>

Tobaksskatt *ska* betalas till staten enligt denna lag.

Skatt *ska* betalas för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktoak. För beskattningen gäller 1 a–34 §§.

Skatt *ska* betalas även för snus och tuggtoak som hänförs till nr 2403 i Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan. För beskattningen av snus och tuggtoak gäller 35–40 a §§.

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12, Celex 32008L0118).

<sup>2</sup> Senaste lydelse av 15 § 2002:419.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2007:348.

för detta skatteområde.

Med import avses att en tobaksvara förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG<sup>4</sup>. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en tobaksvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat EG-land.

Med EG eller ett EG-land förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

### **Uppskovsförfarandet**

#### **8 a §**

I denna lag avses med  
uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom EG av skattepliktiga tobaksvaror,  
släpps för konsumtion: att tobaksvaror

1. avviker från ett uppskovsförfarande,

2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande,

3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller

4. importeras utan att omedelbart efter importen hänföras till ett uppskovsförfarande,

beskattade tobaksvaror: tobaksvaror som släppts för konsumtion i ett EG-land och för vilka skatt-

<sup>4</sup> EUT L 9, 14.1.2009, s. 12 (Celex 32008L0118).

skyldighet för punktskatt däri-  
genom inträtt i det landet.

#### 8 b §

Under uppskovsförfarande får  
skattepliktiga tobaksvaror flyttas  
endast

1. från ett skatteupplag till

a) ett annat skatteupplag,

b) en registrerad varumottagare  
eller tillfälligt registrerad varu-  
mottagare i ett annat EG-land,

c) en plats där de skattepliktiga  
varorna lämnar EG, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett kon-  
sulat i ett annat EG-land, en  
medlem av den diplomatiska per-  
sonalen vid en sådan beskickning  
eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation  
med säte i ett annat EG-land, en  
medlemsstats ombud vid en sådan  
organisation eller en person med  
tjänst hos eller uppdrag av en  
sådan organisation,

2. från platsen för import till  
någon av de destinationer som  
avses i 1, om varorna avsänds av  
en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i  
den omfattning frihet från tobaks-  
skatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under  
uppskovsförfarande från ett skatte-  
upplag eller platsen för import till  
en annan plats än den plats som  
avses i första stycket 1 a eller b  
(direkt leveransplats), om denna  
plats i förväg har anmälts till den  
behöriga myndigheten av den  
mottagande upplagshavaren eller  
den registrerade varumottagaren.

#### 8 c §

För flyttning under uppskovs-  
förfarande krävs att de varor som  
flyttas omfattas av

1. sådant elektroniskt admini-  
strativt dokument som avses i  
22 b § eller av sådant ersättnings-

*dokument som avses i 23 a §, och*  
 2. *sådan säkerhet för skatten som avses i 11 § första och andra styckena eller 15 §.*

*Kravet i första stycket 1 gäller inte flyttningar som sker enbart på svenskt territorium och där varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium.*

#### *8 d §*

*En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 8 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat EG.*

#### *8 e §*

*Tobaksvaror som flyttas enligt artiklarna 17–28 i rådets direktiv 2008/118/EG, och där flyttningen inte har påbörjats i Sverige, omfattas av bestämmelserna om flyttning under uppskovsförfarande i denna lag när varorna befinner sig på svenskt territorium.*

#### *9 §<sup>5</sup>*

*Skyldig att betala skatt (skattskyldig) är den som*

*1. har godkänts som upplagshavare enligt 10 §,*

*2. yrkesmässigt från ett annat EG-land tar emot skattepliktiga varor enligt 13 eller 14 §,*

*3. har godkänts som skatte-  
representant enligt 15 §,*

*4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 16 §,*

*5. i annat fall än som avses i 1–4, från ett annat EG-land till Sverige för in eller tar emot*

*Skattskyldig är den som*

*1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 10 § hanterat tobaksvaror enligt uppskovsförfarandet,*

*2. har godkänts som varumottagare enligt 13 eller 14 §,*

*3. har godkänts som registrerad avsändare enligt 15 §,*

*4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 16 eller 16 b §,*

*5. tar emot beskattade tobaksvaror enligt 16 c §,*

*6. för in eller tar emot beskattade tobaksvaror från ett annat EG-land till Sverige enligt 17 §,*

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2001:516.



*skattepliktiga varor,*

6. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag,

7. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.

Att varor används för annat än avsett ändamål *skall* i denna lag likställas med att de går förlorade.

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, *eller*

9. i annat fall än som avses i 1–8, innehar skattepliktiga tobaksvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.

Att varor används för annat än avsett ändamål *ska* i denna lag likställas med att de går förlorade.

*Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat EG-land förvarar tobaksvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.*

#### 9 a §<sup>6</sup>

Skattskyldighet enligt 9 § första stycket 5 *föreligger inte* för varor som förs in till Sverige

1. under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 31 d §,

2. av en enskild person som har förvärvat varorna i ett annat EG-land och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som flyttgods av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som flyttar till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har förvärvat varorna genom arv eller testamente, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat EG-land till en enskild person i Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Regler om beskattning i vissa fall av införsel enligt första stycket 2 finns i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror.

*Från* skattskyldighet enligt 9 § första stycket 6 och 9 *undantas* varor som förs in till Sverige

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2004:231.

9 b §<sup>7</sup>

*Skattskyldighet* enligt 9 § första stycket 7 föreligger inte för varor som förvärvats skattefritt enligt 31 e § och som förstörts genom oföretsedda händelser eller force majeure.

*Från skattskyldighet* enligt 9 § första stycket 8 undantas varor som förvärvats skattefritt enligt 31 e § och som förstörts genom oföretsedda händelser eller force majeure.

9 c §<sup>8</sup>

*Skyldig att betala skatt* (skattskyldig) för import av skattepliktiga varor från tredje land är,

Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en gemenskapsvara eller om varan *skall* förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

2. om importen avser en gemenskapsvara eller om varan *ska* förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EG-land till följd av att ett sådant mellanstatligt enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* och *gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

10 §<sup>9</sup>

Som upplagshavare får godkännas den som

Som upplagshavare får godkännas den som *i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att*

1. *i Sverige avser att yrkesmässigt* tillverka eller bearbeta skattepliktiga varor,

1. tillverka, bearbeta eller *i större omfattning lagra* skattepliktiga varor,

2. *avser att* för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor från ett annat EG-land eller från en annan upplagshavare i Sverige,

2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som *flyttats enligt uppskovsförfarande*,

3. *avser att för yrkesmässig försäljning* till näringsidkare inom EG importera skattepliktiga varor från tredje land,

3. för försäljning till näringsidkare inom EG importera skattepliktiga varor från tredje land, *eller*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2001:516.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2004:119.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2001:516.

4. avser att yrkesmässigt i större omfattning lagra skattepliktiga varor, eller

5. avser att bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker,

om han disponerar över ett utrymme som kan godkännas som skatteupplag och han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare.

Upplagshavares tillverkning, bearbetning och lagring av skattepliktiga tobaksvaror skall äga rum i godkänt skatteupplag.

4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och

2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga tobaksvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

#### 11 §<sup>10</sup>

En upplagshavare i Sverige skall hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras honom i Sverige eller annat EG-land vid

1. transport av obeskattade varor till en annan svensk upplagshavare,

2. transport av obeskattade varor till en näringsidkare i ett annat EG-land.

Säkerheten skall ställas innan transporten påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de obeskattade varor som upplagshavaren transporterar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet skall hänsyn endast tas till de dygn under ett år då transport av obeskattade varor sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 8 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat EG-land vid flyttningen av varorna.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av tobaksvaror sker enligt 8 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2002:419.

påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare *skall* även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 20 § *första stycket d*. Säkerheten *skall* uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare *ska* även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 20 § *1 c*. Säkerheten *ska* uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

### 12 §<sup>11</sup>

- Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas om
1. förutsättningarna för godkännande inte längre finns,
  2. ställd säkerhet inte längre är godtagbar, eller
  3. upplagshavaren begär det.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag *och godkännandet som registrerad avsändare*.

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

### Varumottagare

### Registrerad varumottagare

### 13 §<sup>12</sup>

Den som yrkesmässigt *tar* emot skattepliktiga varor från en godkänd upplagshavare i ett annat EG-land eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor *och som inte själv är godkänd som upplagshavare, kan hos beskattningsmyndigheten ansöka om registrering som varumottagare. Registrering får meddelas den som* med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt *är lämplig*

Den som *avser att i Sverige yrkesmässigt ta* emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, *får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i*

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2001:516.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2002:419.

*som registrerad varumottagare.*

Registrerad varumottagare skall ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som *han tar* emot. Säkerheten skall uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som *tas* emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

#### 14 §<sup>13</sup>

Den som, utan att vara upplagshavare eller registrerad varumottagare, yrkesmässigt tar emot skattepliktiga varor från en godkänd upplagshavare i ett annat EG-land (oregistrerad varumottagare) skall, innan varorna transporteras från det andra EG-landet, anmäla leveransen till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra EG-landet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 12 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

#### Registrerad avsändare

#### 15 §

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt avsända varor under ett uppskovsförfarande, vid varornas övergång till fri omsättning enligt artikel 79 i rådets förord-

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2002:419.

ning (EEG) nr 2913/92, får godkännas som registrerad avsändare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Bestämmelserna om ställande av säkerhet för skatten i 11 § första och andra styckena och om återkallelse i 12 § första och tredje styckena tillämpas även på registrerad avsändare.

#### 15 a §<sup>14</sup>

I fall som avses i 11 § tredje stycket, 13 och 15 §§ får beskattningsmyndigheten medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

I fall som avses i 11 § tredje stycket och 13 § får Skatteverket medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

#### 16 §<sup>15</sup>

Om någon annan än upplagshavare, registrerad varumottagare eller oregistrerad varumottagare i Sverige förvärvar skattepliktig vara från ett annat EG-land och varan transporteras av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig. Säljaren skall ställa säkerhet för betalning av skatten innan transport från det andra EG-landet påbörjas. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Vid distansförsäljning skall säljaren företrädas av en representant som är godkänd av beskattningsmyndigheten. En sådan rep-

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade tobaksvaror och varorna transporteras hit från ett annat EG-land av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra EG-landet. Säker-

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2001:521.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2002:888.

representant skall enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av tobaksskatt och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Bestämmelserna om återkallelse i 12 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket tillämpas även på representant som avses i andra stycket.

Bestämmelserna i första stycket omfattar även sådana överföringar som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser. I dessa fall gäller dock inte bestämmelserna om godkänd representant i andra stycket.

heten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 16 b § omfattar även sådana överföringar av tobaksvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

#### 16 a §

Vid distansförsäljning enligt 16 § ska säljaren företrädas av en representant som är etablerad i Sverige. Representanten ska vara godkänd av Skatteverket. Sådant godkännande får ges när säljaren ställt säkerhet för skatten. Representanten ska enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av tobaksskatt och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen ska finnas tillgängligt hos representanten.

Bestämmelserna om återkallelse i 12 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket tillämpas även på representant som avses i första stycket.

#### 16 b §

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer tobaksvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 16 och 16 a §§, innan varorna avsänds från det andra EG-landet anmäla sig till Skatte-

*verket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

*16 c §*

*Den som tar emot tobaksvaror som avsänts till Sverige enligt 16 eller 16 b § ska vara skattskyldig i stället för säljaren, om säljaren inte ställt säkerhet för skatten i Sverige.*

*17 §<sup>16</sup>*

*Den som är skattskyldig enligt 9 § 5 skall, innan varorna transporteras från det andra EG-landet, anmäla varorna till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för betalning av skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

*Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra EG-landet, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

*Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 9 a §.*

***Undantag från skatteplikt***

*18 §<sup>17</sup>*

*Tobaksskatt ska inte betalas för tobaksvaror som under ett uppskovsförfarande*

*1. blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av*

*a) varornas beskaffenhet,  
b) oförutsedda händelser eller force majeure, eller*

*2. förstörts under tillsyn av Skatteverket.*

*Den som gör gällande att tobaksvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande*

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2002:419.

<sup>17</sup> Tidigare 18 § upphävd genom 2002:419.



sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller
2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första och andra styckena gäller även beskattade tobaksvaror under flyttning från ett annat EG-land till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 17 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 16 eller 16 b § eller mottagare som avses i 16 c § fullgjort deklareringskyldigheten enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

#### 19 §<sup>18</sup>

När skattepliktiga varor importeras från tredje land av någon som inte är upplagshavare enligt 10 § eller registrerad varumottagare enligt 13 §, skall skatten betalas till Tullverket.

När skattepliktiga varor importeras av någon som inte är upplagshavare enligt 10 §, registrerad varumottagare enligt 13 § eller registrerad avsändare enligt 15 §, ska skatten betalas till Tullverket.

#### 20 §<sup>19</sup>

Skattskyldigheten inträder för

1. den som är upplagshavare när

a) skattepliktiga varor förs ut från ett skatteupplag, om inte annat följer av andra stycket,

b) skattepliktiga varor tas emot från en upplagshavare utan att föras till ett skatteupplag,

c) skattepliktiga varor importeras utan att föras till ett

1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 1 när

a) skattepliktiga varor tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 8 b och 8 c §§,

b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,

<sup>18</sup> Senaste lydelse 2002:419.

<sup>19</sup> Senaste lydelse 2004:119.

*skatteupplag,*

*d) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer,*

*e) godkännandet av skatteupplaget återkallas,*

*2. den som är registrerad varumottagare, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

*3. den som är oregistrerad varumottagare, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

*4. den som är godkänd som skatterepresentant enligt 15 §, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

*5. den som är säljare vid distansförsäljning enligt 16 §, när leverans av skattepliktiga varor påbörjas,*

*6. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,*

*7. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6, när varorna tillverkas,*

*8. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 7, när varorna används för annat än avsett ändamål,*

*9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § skall betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den*

*c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller*

*d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,*

*2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 8 b och 8 c §§,*

*3. varumottagare som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

*4. säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,*

*5. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,*

*6. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 7, när varorna tillverkas,*

*7. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,*

*8. den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 9, när varorna kom att innehas utanför ett uppskovsförfarande, och*

*9. den som är skattskyldig enligt 9 c § och som enligt 19 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om *det funnits* skyldighet att betala tull. I fall som avses i 9 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid*

tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

*Skattskyldighet enligt första stycket 1 a inträder inte för skattepliktiga varor som*

*1. transporteras till en upplagshavare eller varumottagare i ett annat EG-land under förutsättning att varorna når mottagaren,*

*2. tas emot av en upplagshavare i Sverige.*

den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

## 21 §<sup>20</sup>

*Skattskyldighet för upplagshavare enligt 20 § första stycket 1 föreligger inte för varor som*

*1. till följd av varornas karaktär förstörts under framställning, bearbetning, lagring eller transport,*

*2. har förstörts under tillsyn av beskattningsmyndigheten,*

*3. har återanvänts vid tillverkning, eller*

*4. uteslutande använts för provning av varornas kvalitet i skatteupplaget.*

*Vad som sägs i första stycket 1 gäller även varumottagare enligt 13 och 14 §§ och skatterepresant enligt 15 § för varor som till följd av varornas karaktär förstörts under transport till denne.*

*Från skattskyldighet för upplagshavare enligt 20 § 1 undantas varor som*

*1. har återanvänts vid tillverkning, eller*

*2. uteslutande använts för provning av varornas kvalitet i skatteupplaget.*

## ***Dokumenthantering vid varuflyttningar enligt uppskovsförfarandet***

### *Det datoriserade systemet*

## 22 §<sup>21</sup>

*I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter*

<sup>20</sup> Senaste lydelse 2001:516.

<sup>21</sup> Tidigare 22 § upphävd genom 2002:419.

*om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor<sup>22</sup> (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:*

*1. elektroniska administrativa dokument enligt 22 b § första stycket,*

*2. administrativa referensnummer enligt 22 b § andra stycket,*

*3. uppgifter om ändrad destination enligt 22 d §,*

*4. mottagningsrapporter enligt 22 f § första stycket, och*

*5. exportrapporter enligt 22 f § andra stycket.*

*Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.*

*När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 23 a och 24 §§.*

*Bestämmelserna i 22 b–22 e och 23 a §§ om avsändande av varor gäller upplagshavare och registrerade avsändare.*

*När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 22 b–25 §§.*

#### *22 a §*

*Den som upprättar elektroniskt administrativt dokument, mottagningsrapport eller exportrapport via det datoriserade systemet, ska kunna verifieras genom ett tekniskt förfarande.*

*Uppgifter som lämnats för en juridisk person i det datoriserade systemet ska anses ha lämnats av denne, om det inte är uppenbart att uppgiftslämnaren saknat behörighet att företräda den juri-*

<sup>22</sup> EUT L 162, 1.7.2003, s. 5 (Celex 32003D1152).

*diska personen.*

*22 b §*

*Innan en sådan flyttning av varor som avses i 8 b § påbörjas, ska avsändaren via det datoriserade systemet lämna ett elektroniskt administrativt dokument till Skatteverket. Avsändaren får återkalla dokumentet innan flyttningen av varorna påbörjats.*

*Skatteverket ska göra en elektronisk kontroll av det elektroniska administrativa dokumentet. Är uppgifterna i dokumentet giltiga, ska Skatteverket tilldela det en administrativ referenskod och meddela koden till avsändaren. Är uppgifterna i dokumentet inte giltiga, ska Skatteverket utan dröjsmål underrätta avsändaren om det.*

*22 c §*

*Avsändaren ska lämna den person som medför varorna ett dokument som innehåller den administrativa referenskod som avses i 22 b § andra stycket. Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela varuflyttningen.*

*22 d §*

*Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 8 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.*

*22 e §*

*Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra EG-landet.*

*22 f §*

Den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

*23 §*

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 8 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 24 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datori-

serade systemet.

### Reservsystemet

#### 23 a §

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt, får en varuflyttning under uppskovsförfarande påbörjas om

1. varorna åtföljs av ett pappersdokument som innehåller samma uppgifter som det elektroniska administrativa dokumentet skulle ha innehållit om det kunnat upprättas (ersättningsdokument), och

2. avsändaren genom att lämna in en kopia av ersättningsdokumentet informerar Skatteverket om flyttningen innan den påbörjas.

Om avsändaren är förhindrad att fullgöra informationsskyldigheten på det sätt som föreskrivs i första stycket 2, får Skatteverket informeras på annat sätt innan flyttningen påbörjas. En kopia av ersättningsdokumentet ska därefter lämnas in till Skatteverket snarast möjligt efter det att flyttningen påbörjats.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt, får avsändaren på annat sätt informera Skatteverket om en sådan ändring av destinationen som avses i 22 d §. Informationen ska lämnas till Skatteverket innan destinationen ändras.

#### 24 §<sup>23</sup>

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 22 f § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att varorna tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha inne-

<sup>23</sup> Tidigare 24 § upphävd genom 1999:428.

*hållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.*

*Första stycket gäller även när den som tar emot varorna, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella varuflyttningen.*

*Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Tullverket som ska upprätta rapporten.*

#### 25 §<sup>24</sup>

*När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:*

*1. Den som avsänt varor enligt 8 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.*

*2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 22 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.*

*3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 8 b § ska lämna en mottagningsrapport.*

*4. Den behöriga myndigheten ska lämna en exportrapport.*

*Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.*

*Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 22 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.*

<sup>24</sup> Tidigare 25 § upphävd genom 1999:428.



### ***Flyttning av beskattade tobaksvaror***

#### 26 §<sup>25</sup>

Den som ansvarar för en *transport* av beskattade varor skall upprätta ett förenklat ledsagardokument

1. *vid transport till en näringsidkare i ett annat EG-land,*

2. *vid transport till en svensk ort via ett annat EG-land.*

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket skall åtfölja varorna under *transporten* i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte *vid försäljning som avses i 28 §.*

Den som ansvarar för en *flyttning* av beskattade tobaksvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna *flyttas till*

1. ett annat EG-land *under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller*

2. en svensk ort via ett annat EG-land.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under *flyttningen* i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. *vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror som sänds från Sverige, eller*

2. *för beskattade tobaksvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat EG-land, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat EG-lands territorium.*

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

### ***Beskattning vid oegentligheter***

#### 27 §<sup>26</sup>

Om *obeskattade* varor, som sänts i väg av en *upplagshavare i ett annat EG-land*, inte når den *mottagare som angetts i ledsagardokumentet* på grund av sådana *oegentligheter eller överträdelser som avses i artikel 20 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och*

Om varor, som *flyttas under ett uppskovsförfarande*, inte når *angiven destination* på grund av en *oegentlighet som innebär att varorna släpps för konsumtion*, ska varorna beskattas här i landet om *oegentligheten har*

1. *begåtts i Sverige, eller*

2. *upptäckts här, och det inte går att fastställa var oegentligheten har*

<sup>25</sup> Senaste lydelse 1999:1327.

<sup>26</sup> Senaste lydelse 2001:516.

om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG, skall varorna beskattas här i landet om

1. oegentligheten eller överträdelsen har begåtts i Sverige, eller

2. oegentligheten eller överträdelsen har upptäckts här, och

a) det inte går att fastställa var oegentligheten eller överträdelsen har begåtts, och

b) det endast är en del av varorna som har försvunnit.

Skatt enligt första stycket skall betalas av den eller dem som ställt sådan säkerhet som avses i artikel 15.3 i rådets direktiv 92/12/EEG. Skatten skall tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då varorna sändes i väg.

begåtts.

Skatt enligt första stycket ska betalas av

1. den eller dem som ställt säkerhet för skatten under flyttningen, eller

2. varje annan person som medverkat i den otillåtna avvikelser från uppskovsförfarandet och som varit medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att avvikelserna var otillåtna.

Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då varorna släpptes för konsumtion.

## 28 §

Om beskattade tobaksvaror som flyttas till eller via Sverige inte når angiven mottagare, ska varorna beskattas här om det beror på en oegentlighet som har

1. begåtts i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var oegentligheten har begåtts.

Skatt enligt första stycket ska betalas av den som ställt säkerhet för skatten eller av varje annan person som medverkat i oegentligheten. Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då oegentligheten begicks respektive upptäcktes.

**Ledsagardokument****23 §**

Upplagshavare skall upprätta ledsagardokument

1. vid transport av obeskattade varor mellan Sverige och ett annat EG-land,

2. vid transport av obeskattade varor till en upplagshavare i Sverige om transporten sker via ett annat EG-land,

3. vid transport av obeskattade varor till mottagare i ett annat EG-land enligt 32 § första stycket 7, och

4. vid export till tredje land av obeskattade varor.

Ledsagardokument som avses i första stycket skall åtfölja varorna under transport i enlighet med vad regeringen föreskriver.

Vid transport till mottagare som avses i 32 § första stycket 7 skall varorna under transporten även åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra EG-landet.

Har upplagshavaren sålt obeskattade varor till en oregistrerad varumottagare, skall varorna under transporten även åtföljas av dokumentation som visar att sådan säkerhet som avses i 14 § ställts för skatten i destinationslandet.

**23 a §**

Upplagshavare eller varumottagare som tar emot varor från ett annat EG-land skall senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken varorna

**28 a §<sup>27</sup>**

Trots bestämmelserna i 8 c § första stycket 1 och 22 b § får upplagshavare och registrerade avsändare flytta tobaksvaror från Sverige enligt ett uppskovsförfarande, om varorna åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor<sup>28</sup>, till

1. mottagare i ett annat EG-land,  
2. upplagshavare i Sverige via ett annat EG-land, eller

3. en exportplats.

Ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver.

Vid flyttning till mottagare som avses i 8 b § första stycket 1 d gäller 22 e §.

Flyttas obeskattade varor till en sådan varumottagare som avses i 14 § i ett annat EG-land, ska varorna under flyttningen även åtföljas av dokumentation som visar att säkerhet ställts för skatten i destinationslandet.

**28 b §<sup>29</sup>**

En upplagshavare eller varumottagare som tar emot varor från ett annat EG-land som åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i 28 a §, ska senast 15 dagar

<sup>27</sup> Senaste lydelse av tidigare 23 § 2001:516.

<sup>28</sup> EGT L 76, 23.3.1992, s. 1 (Celex 31992L0012).

<sup>29</sup> Senaste lydelse av tidigare 23 a § 2004:231.

tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

*Beskattningsmyndigheten skall på returexemplaret av ledsagardokumentet attestera andra förluster än sådana som avses i 21 § första stycket 1 och 32 § första stycket 2, under förutsättning att förlusterna uppkommit under transport inom EG och konstaterats i Sverige.*

Om obeskattade varor transporteras från ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 21 § första stycket 1 och 32 § första stycket 2 under transporten uppkommit i ett annat EG-land, skall beskattningsmyndigheten vid varornas ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning skall ske av de förlorade varumängderna samt hur skatten skall beräknas. Beskattningsmyndigheten skall skicka en kopia av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.

efter utgången av den kalendermånad under vilken varorna tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

*Skatteverket ska på returexemplaret attestera andra förluster än sådana som avses i 18 § första stycket 1 under förutsättning att förlusterna uppkommit under flyttning inom EG och konstaterats i Sverige.*

Om obeskattade varor flyttas från ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 18 § första stycket 1 under flyttningen uppkommit i ett annat EG-land, ska Skatteverket vid varornas ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning ska ske av de förlorade varumängderna samt hur skatten ska beräknas. Skatteverket ska skicka en kopia av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.

## 29 §<sup>30</sup>

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där efter levereras till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt skall betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos beskattningsmyndigheten.

Ansökan om återbetalning av i Sverige erlagd skatt vid sådan försäljning som avses i 28 § skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där efter flyttas till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt ska betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan om återbetalning av i Sverige betald skatt vid distansförsäljning av beskattade tobaksvaror från Sverige ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år

<sup>30</sup> Senaste lydelse 2006:1506.

kvartalets utgång. Den som begär återbetalning *skall* visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

*Vid övriga leveranser till ett annat EG-land skall ansökan om återbetalning göras innan varorna förs ut ur landet. Den som begär återbetalning skall visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till beskattningsmyndigheten gett in dels ett dokument som visar antingen att skatten betalats i mottagarlandet eller att säkerhet ställts för skattens betalning där, dels ett av mottagaren undertecknat och återsänt exemplar (returexemplaret) av det ledsagardokument som anges i 26 §.*

Har en vara beskattats enligt 27 § första stycket, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att transporten påbörjades att varan beskattats i ett annat EG-land, *skall* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning *ska* visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

*I övriga fall ska den som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till Skatteverket gett in ett dokument som visar att skatten betalats i det andra EG-landet.*

Har en vara beskattats enligt 27 eller 28 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att flyttningen påbörjades att varan beskattats i ett annat EG-land, *ska* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

### 30 §<sup>31</sup>

*Den som i Sverige betalat skatt för varor som sedan exporterats till tredje land skall efter ansökan medges återbetalning av skatt om inte annat följer av tredje stycket.*

*En varumottagare som är skattskyldig enligt 13 eller 14 § eller en skatterepresentant enligt 15 §, som i Sverige har betalat skatt för varor som visats ha återsänts till den utländske upplagshavaren skall efter ansökan medges återbetalning av skatten.*

Ansökan om återbetalning enligt första eller andra stycket görs

*Har skatt betalats i Sverige för varor som sedan exporterats till tredje land, medges efter ansökan återbetalning av skatten, om inte annat följer av andra stycket.*

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos

<sup>31</sup> Senaste lydelse 2006:1506.

skriftligen hos *beskattningsmyndigheten*. Ansökan *skall* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *beskattningsmyndigheten* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

*Skatteverket*. Ansökan *ska* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *Skatteverket* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

31 e §<sup>32</sup>

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, från en upplagshavare *köpa* tobaksvaror utan skatt

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, från en upplagshavare *ta emot* tobaksvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller
2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

32 §<sup>33</sup>

En upplagshavare som avses i 10 § får göra avdrag för skatt på varor

1. som har återtagits i samband med återgång av köp,
2. som har förstörts genom oförutsedda händelser eller *force majeure*,
3. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt,

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt *och som förts in i upplagshavarens skatteupplag*,

4. som har exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

5. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg, *eller*

6. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

<sup>32</sup> Senaste lydelse 1999:447.

<sup>33</sup> Senaste lydelse 2001:516.

7. som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EG-landet, eller

8. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

4. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

### 33 §<sup>34</sup>

En registrerad eller oregistrerad varumottagare enligt 13 och 14 §§ eller en skatterepresentant enligt 15 § får göra avdrag för skatt på tobaksvaror som förstörts under transporten till varumottagaren genom oförutsedda händelser eller force majeure.

Registrerad varumottagare, som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på tobaksvaror

1. som förbrukats ombord på resa till utländsk ort, eller
2. som sålts ombord på resa till tredje land.

### 34 §<sup>35</sup>

I fråga om förfarandet vid beskattningen gäller, utom i fall som avses i andra stycket, bestämmelserna i skattebetalningslagen (1997:483).

Beskattningsmyndigheten beslutar om skatt som avses i 27 §. Skatten skall betalas inom den tid som beskattningsmyndigheten bestämmer. I övrigt skall 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 1–

En registrerad varumottagare, som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får göra avdrag för skatt på tobaksvaror

Skatteverket beslutar om skatt som avses i 27 och 28 §§. Skatten ska betalas inom den tid som Skatteverket bestämmer. I övrigt ska 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 2 och 3 §§, 17 kap. 2, 3

<sup>34</sup> Senaste lydelse 2001:516.

<sup>35</sup> Senaste lydelse 2002:419.

3 §§, 17 kap. 2, 3 och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap. 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

Om den som är skattskyldig enligt 27 § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *beskattningsmyndigheten* eller domstol *skall* betalas, *skall* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *skall* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *skall* dock inte räknas av.

och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap., 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

Om den som är skattskyldig enligt 27 *eller* 28 § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *Skatteverket* eller domstol *ska* betalas, *ska* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *ska* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *ska* dock inte räknas av.

#### 40 §<sup>36</sup>

Om snus eller tuggtobak importeras *från tredje land* av någon som inte är godkänd lagerhållare *skall* skatten betalas till Tullverket.

I övrigt tillämpas 30–32 och 34 §§ även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid *skall* vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat EG-land.

Om snus eller tuggtobak importeras av någon som inte är godkänd lagerhållare *ska* skatten betalas till Tullverket.

I övrigt tillämpas 30–31 e §§, 32 § *första stycket 2 och 3 och andra stycket* och 34 § även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid *ska* vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat EG-land, *och*

2. tuggtobak och snus

a) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,

b) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,

<sup>36</sup> Senaste lydelse 2005:458.



*c) som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,*

*d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där, eller*

*e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EG-landet.*

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas för tid från och med den 1 april 2010.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 april 2010.

3. Den som är godkänd som upplagshavare den 1 april 2010 ska godkännas som registrerad avsändare.

4. En registrering som varumottagare enligt 13 § i sin äldre lydelse ska från och med den 1 april 2010 anses vara ett godkännande som registrerad varumottagare enligt den nya lydelsen av paragrafen.

5. Bestämmelserna i 15 § tillämpas från och med ikraftträdandet.

## 2 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1563) om tobaksskatt  
*dels* att 28 a och 28 b §§ ska upphöra att gälla,  
*dels* att rubriken närmast före 28 a § ska utgå.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.
  2. De upphävda paragraferna gäller dock fortfarande för varu-  
flyttningar som har påbörjats före den 1 januari 2011.

### 3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om lagen (1994:1564) om alkoholskatt<sup>2</sup>

*dels* att 14 och 27 §§ ska upphöra att gälla,  
*dels* att rubriken före 17, 21 och 22 §§ ska utgå,  
*dels* att 22 och 22 a §§ ska betecknas 27 a och 27 b §§,  
*dels* att 1, 7, 8, 8 a–8 c, 9, 10–13, 14 a, 15, 16, 18–20, 25, 26, 28, 29, 30, 31 e, 31 h och 32–34 §§, nya 27 a och nya 27 b §§ samt rubriken närmast före 12 § ska ha följande lydelse,  
*dels* att det i lagen ska införas 21 nya paragrafer, 7 a–7 e, 14, 15 a–15 c, 21, 21 a–21 f, 22, 22 a, 23, 24 och 27 §§, samt närmast före 7 a, 14, 21, 22 a, 25, 26 och 27 a §§ nya rubriker av följande lydelse.

#### Nuvarande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 1 §<sup>3</sup>

Alkoholskatt *skall* betalas för öl, vin och andra jästa drycker, mellanklassprodukter samt för etylalkohol *som tillverkas här i landet, som förs in eller tas emot från ett annat EG-land eller som importeras från tredje land.*

*Med EG eller ett EG-land förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punkt-skatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.*

I denna lag avser hänvisningar till KN-nr den lydelse av den Kombinerade nomenklaturen (KN) enligt rådets förordning (EEG) av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan som gällde den 19 oktober 1992.

*Med import avses att en alkoholvara förs in till Sverige från tredje land under försättning av varan inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv*

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12, Celex 32008L0118).

<sup>2</sup> Senaste lydelse av 14 § 2002:420.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2001:517.

92/12/EEG<sup>4</sup>. Med import avses även att varan frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en alkoholvara förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat EG-land.

Med EG eller ett EG-land förstås de områden som tillhör Europeiska gemenskapens punktskatteområde. Med tredje land förstås länder och områden utanför detta skatteområde.

7 §<sup>5</sup>

Skatt skall inte betalas för varor som

1. distribueras i form av alkohol som är fullständigt denaturerad i enlighet med kommissionens förordning (EEG) nr 3199/93 av den 22 november 1993 om ömsesidigt erkännande av förfaranden för att fullständigt denaturera alkohol för att erhålla punktskattebefrielse,

2. ingår i vinäger som hänförs till KN-nr 2209,

3. ingår i läkemedel,

4. ingår i smakämnen för tillverkning av livsmedel och drycker med en alkoholhalt som inte överstiger 1,2 volymprocent,

5. ingår direkt i livsmedel eller som ingrediens i halvfabrikat för framställning av livsmedel, fyllda eller ej, förutsatt att alkoholinnehållet i varje enskilt fall inte överstiger 8,5 liter ren alkohol per 100 kilogram chokladprodukter och 5 liter ren alkohol per 100 kilogram av något annat livsmedel, eller

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon EG-medlemsstats krav.

Alkoholskatt ska inte betalas för varor som

1. distribueras i form av alkohol som är fullständigt denaturerad i enlighet med kommissionens förordning (EEG) nr 3199/93 av den 22 november 1993 om ömsesidigt erkännande av förfaranden för att fullständigt denaturera alkohol för att erhålla punktskattebefrielse,

5. ingår direkt i livsmedel eller som ingrediens i halvfabrikat för framställning av livsmedel, fyllda eller ej, förutsatt att alkoholinnehållet i varje enskilt fall inte överstiger 8,5 liter ren alkohol per 100 kilogram chokladprodukter och 5 liter ren alkohol per 100 kilogram av något annat livsmedel,

6. ingår i en vara som inte är avsedd att ätas eller drickas, under förutsättning att ingående alkohol är denaturerad i enlighet med någon EG-medlemsstats krav,

7. under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av

a) varornas beskaffenhet,

<sup>4</sup> EUT L 9, 14.1.2009, s. 12 (Celex 32008L0118).

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2001:517.

*b) oförutsedda händelser eller force majeure, eller*

*8. under ett uppskovsförfarande förstörts under tillsyn av Skatteverket.*

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat EG-land, *skall* de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

Om varor som anges i första stycket 1 säljs till ett annat EG-land, *ska* de under transporten åtföljas av ett förenklat ledsagardokument som avsändaren har upprättat.

*Den som gör gällande att alkoholvarorna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, ska på ett tillfredsställande sätt kunna visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten*

*1. har skett i Sverige, eller*

*2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.*

*Första stycket 7 och 8 och tredje stycket gäller även beskattade alkoholvaror under flyttning från ett annat EG-land till mottagare i Sverige*

*1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 16 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller*

*2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 15 eller 15 b § eller mottagare som avses i 15 c § fullgjort deklareringskyldigheten enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.*

### **Uppskovsförfarandet**

*7 a §*

*I denna lag avses med*

*uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom EG av skattepliktiga alkoholvaror,*

släpps för konsumtion: att alkoholvaror

1. avviker från ett uppskovsförfarande,

2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande,

3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller

4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattade alkoholvaror: alkoholvaror som släppts för konsumtion i ett EG-land och för vilka skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

#### 7 b §

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga alkoholvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

a) ett annat skatteupplag,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,

c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar EG, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som

avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

7 c §

För flyttning under uppskovsförfarande krävs att de varor som flyttas omfattas av

1. sådant elektroniskt administrativt dokument som avses i 21 b § eller av sådant ersättningsdokument som avses i 22 a §, och
2. sådan säkerhet för skatten som avses i 10 § första och andra styckena eller 14 §.

Kravet i första stycket 1 gäller inte flyttningar som sker enbart på svenskt territorium och där varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium.

7 d §

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot varorna på en sådan destination som avses i 7 b §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat EG.

7 e §

Alkoholvaror som flyttas enligt artiklarna 17–28 i rådets direktiv 2008/118/EG, och där flyttningen inte har påbörjats i Sverige, omfattas av bestämmelserna om flyttning under uppskovsförfarande i denna lag när varorna befinner sig på svenskt territorium.

8 §<sup>6</sup>

Skyldig att betala skatt (skattskyldig) är den som

1. har godkänts som upplagshavare enligt 9 §,

Skattskyldig är den som

1. i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 9 § hanterar alkoholvaror enligt uppskovsförfar-

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2001:517.

2. yrkesmässigt från ett annat EG-land tar emot skattepliktiga varor enligt 12 eller 13 §,

3. har godkänts som skatte-*representant* enligt 14 §,

4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 15 §,

5. i annat fall än som avses i 1–4, från ett annat EG-land till Sverige för in eller tar emot skattepliktiga varor,

6. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag eller som annars i Sverige tillverkar mellanklassprodukter eller etylalkohol,

7. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.

Att varor används för annat än avsett ändamål *skall* i denna lag likställas med att de går förlorade.

andet,

2. har godkänts som varu-*mottagare* enligt 12 eller 13 §,

3. har godkänts som *registrerad avsändare* enligt 14 §,

4. säljer skattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning enligt 15 eller 15 b §,

5. tar emot beskattade alkohol-*varor* enligt 15 c §,

6. för in eller tar emot beskattade alkoholvaror från ett annat EG-land till Sverige enligt 16 §,

7. i Sverige yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag eller som annars i Sverige tillverkar mellanklassprodukter eller etylalkohol,

8. använder varor som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten, *eller*

9. i annat fall än som avses i 1–8, *innehar skattepliktiga alkoholvaror utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för varorna har redovisats här.*

Att varor används för annat än avsett ändamål *ska* i denna lag likställas med att de går förlorade.

*Första stycket 6 och 9 gäller inte den som för yrkesmässig försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat EG-land förvarar alkoholvaror, för de varor som inte är till försäljning på svenskt territorium.*

#### 8 a §<sup>7</sup>

Skattskyldighet enligt 8 § första stycket 5 föreligger *inte* för varor som förs in till Sverige

1. under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 31 d §,

*Från skattskyldighet enligt 8 § första stycket 6 och 9 undantas varor som förs in till Sverige*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2003:808.



2. av en enskild person som har förvärvat varorna i ett annat EG-land och som själv transporterar dem till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som flyttgods av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som flyttar till Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har förvärvat varorna genom arv eller testamente, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat EG-land till en enskild person i Sverige, om varorna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

#### 8 b §<sup>8</sup>

*Skattskyldighet enligt 8 § första stycket 7 föreligger inte för varor som* *Från skattskyldighet enligt 8 § första stycket 8 undantas varor som*

1. förvärvats skattefritt enligt 31 h § och som förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure, eller

2. förvärvats skattefritt enligt 31 e § eller 32 § första stycket 8 och som förstörts under tillsyn av *beskattningsmyndigheten.* 2. förvärvats skattefritt enligt 31 e § eller 32 § första stycket 5 och som förstörts under tillsyn av *Skatteverket.*

#### 8 c §<sup>9</sup>

*Skyldig att betala skatt (skattskyldig) för import av skattepliktiga varor från tredje land är,* *Skattskyldig för import av skattepliktiga varor är,*

1. om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

2. om importen avser en gemenskapsvara eller om varan *skall* förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd, 2. om importen avser en gemenskapsvara eller om varan *ska* förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

3. om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EG-land till följd av att ett sådant mellanstatligt enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Med *tullskuld* och *gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2004:120.

9 §<sup>10</sup>

Som upplagshavare får godkännas den som

1. i Sverige avser att yrkesmässigt tillverka eller bearbeta skattepliktiga varor,

2. avser att för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor från ett annat EG-land eller från en annan upplagshavare i Sverige,

3. avser att för yrkesmässig försäljning till näringsidkare inom EG importera skattepliktiga varor från tredje land,

4. avser att yrkesmässigt i större omfattning lagra skattepliktiga varor, eller

5. avser att bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker,

om han disponerar över ett utrymme som kan godkännas som skatteupplag och han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare.

Upplagshavares tillverkning, bearbetning och lagring av skattepliktiga alkoholvaror skall äga rum i godkänt skatteupplag.

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

1. tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga varor,

2. för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot skattepliktiga varor som flyttats enligt uppskovsförfarande,

3. för försäljning till näringsidkare inom EG importera skattepliktiga varor från tredje land, eller

4. bedriva verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt, och

2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktiga alkoholvaror ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

10 §<sup>11</sup>

En upplagshavare i Sverige skall hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras honom i

En upplagshavare som avser att flytta varor enligt 7 b § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2002:420.

Sverige eller annat EG-land vid

1. transport av obeskattade varor till en annan svensk upplagshavare,

2. transport av obeskattade varor till en näringsidkare i ett annat EG-land.

Säkerheten *skall* ställas innan *transporten* påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de *obeskattade* varor som upplagshavaren *transporterar* under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet *skall* hänsyn endast tas till de dygn under ett år då *transport av obeskattade varor* sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare *skall* även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 19 § *första stycket d*. Säkerheten *skall* uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

Sverige eller ett annat EG-land vid *flyttningen av varorna*.

Säkerheten *ska* ställas *hos Skatteverket* innan *flyttning* påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de varor som upplagshavaren *flyttar* under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då *flyttningar av alkoholvaror* sker enligt 7 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare *ska* även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 19 § *1 c*. Säkerheten *ska* uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de varor som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

#### 11 §<sup>12</sup>

Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas om

1. förutsättningarna för godkännande inte längre finns,
2. ställd säkerhet inte längre är godtagbar, eller
3. upplagshavaren begär det.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag *och godkännandet som registrerad avsändare*.

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2001:517.

Varumottagare

Den som yrkesmässigt tar emot skattepliktiga varor från en godkänd upplagshavare i ett annat EG-land, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor och som inte själv är godkänd som upplagshavare, kan hos beskattningsmyndigheten ansöka om registrering som varumottagare. Registrering får meddelas den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som registrerad varumottagare.

Registrerad varumottagare skall ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som han tar emot. Säkerheten skall uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

Registrerad varumottagare12 §<sup>13</sup>

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land, eller som yrkesmässigt från tredje land importerar skattepliktiga varor, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

13 §<sup>14</sup>

Den som, utan att vara upplagshavare eller registrerad varumottagare, yrkesmässigt tar emot skattepliktiga varor från en godkänd upplagshavare i ett annat EG-land (oregistrerad varumottagare) skall, innan varorna transporteras från det andra EG-landet, anmäla leveransen till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av varor vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på varorna. Säkerheten

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2002:420.

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2002:420.

*ska ställas hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra EG-landet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

*Bestämmelserna i 11 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare*

#### Registrerad avsändare

##### 14 §

*Den som avser att i Sverige yrkesmässigt avsända varor under ett uppskovsförfarande, vid varornas övergång till fri omsättning enligt artikel 79 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92, får godkännas som registrerad avsändare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.*

*Bestämmelserna om ställande av säkerhet för skatten i 10 § första och andra styckena och om återkallelse i 11 § första och tredje styckena tillämpas även på registrerad avsändare.*

##### 14 a §<sup>15</sup>

I fall som avses i 10 § tredje stycket, 12 och 14 §§ får *beskattningsmyndigheten* medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

I fall som avses i 10 § tredje stycket och 12 § får *Skatteverket* medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2001:522.

15 §<sup>16</sup>

Om någon annan än upplags-havare, registrerad varumottagare eller oregistrerad varumottagare i Sverige förvärvar skattepliktig vara från ett annat EG-land och varan transporteras av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (distansförsäljning), är säljaren skattskyldig. Säljaren skall ställa säkerhet för betalning av skatten innan transport från det andra EG-landet påbörjas. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Vid distansförsäljning skall säljaren företrädas av en representant som är godkänd av beskattningsmyndigheten. En sådan representant skall enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av tobaksskatt och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Bestämmelserna om återkallelse i 11 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket tillämpas även på representant som avses i andra stycket.

Om någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet förvärvar beskattade alkoholvaror och varorna transporteras hit från ett annat EG-land av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som sänds från det andra EG-landet. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 15 b § omfattar även sådana överföringar av alkoholvaror som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvoförsändelser.

## 15 a §

Vid distansförsäljning enligt 15 § ska säljaren företrädas av en representant som är etablerad i Sverige. Representanten ska vara godkänd av Skatteverket. Sådant godkännande får ges när säljaren ställt säkerhet för skatten. Representanten ska enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av alkoholskatt och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2002:889.

*kontroll av skatteredovisningen ska finnas tillgängligt hos representanten.*

*Bestämmelserna om återkallelse i 11 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket tillämpas även på representant som avses i första stycket.*

#### 15 b §

*Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer alkoholvaror till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 15 och 15 a §§, innan varorna avsänds från det andra EG-landet anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

#### 15 c §

*Den som tar emot alkoholvaror som avsänts till Sverige enligt 15 eller 15 b § ska vara skattskyldig i stället för säljaren, om säljaren inte ställt säkerhet för skatten i Sverige.*

#### 16 §<sup>17</sup>

Den som är skattskyldig enligt 8 § 5 skall, innan varorna transporterats från det andra EG-landet, anmäla varorna till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för betalning av skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan varorna flyttas från det andra EG-landet, anmäla varorna till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

*Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 8 a §.*

#### 18 §<sup>18</sup>

När skattepliktiga varor importeras från tredje land av någon

När skattepliktiga varor importeras av någon som inte är upp-

<sup>17</sup> Senaste lydelse 2002:420.

<sup>18</sup> Senaste lydelse 2002:420.

som inte är upplagshavare enligt 9 § *eller* registrerad varumottagare enligt 12 §, *skall* skatten betalas till Tullverket.

lagshavare enligt 9 §, registrerad varumottagare enligt 12 § *eller* *registrerad avsändare enligt 14 §, ska* skatten betalas till Tullverket.

19 §<sup>19</sup>

Skattskyldigheten inträder för

1. *den som är upplagshavare när*

a) skattepliktiga varor *förs* ut från ett skatteupplag, *om inte annat följer av andra stycket,*

b) skattepliktiga varor tas emot från en upplagshavare utan att föras till ett skatteupplag,

c) skattepliktiga varor *importeras utan att föras till ett skatteupplag,*

d) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer,

e) godkännandet av skatteupplaget återkallas,

2. *den som är registrerad varumottagare, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

3. *den som är oregistrerad varumottagare, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

4. *den som är godkänd som skatterepresentant enligt 15 §, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

5. *den som är säljare vid distansförsäljning enligt 15 §, när leverans av skattepliktiga varor påbörjas,*

6. *den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 5, när de skattepliktiga varorna förs in till*

1. upplagshavare *som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 1 när*

a) skattepliktiga varor *tas* ut från ett skatteupplag *utan att flyttas enligt 7 b och 7 c §§,*

b) skattepliktiga varor tas emot på en direkt leveransplats,

c) skattepliktiga varor tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, *eller*

d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,

2. *registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 3, när skattepliktiga varor flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 7 b och 7 c §§,*

3. *varumottagare som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 2, vid mottagandet av skattepliktiga varor,*

4. *säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 4 respektive 5, när de skattepliktiga varorna förs in till Sverige,*

5. *den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6, när de skattepliktiga varorna förs in till*

<sup>19</sup> Senaste lydelse 2004:120.



Sverige,

7. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 6, när varorna tillverkas,

8. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 7, när varorna används för annat än avsett ändamål,

9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § skall betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull *förelegat*. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

*Skattskyldighet enligt första stycket 1 a inträder inte för skattepliktiga varor som*

1. transporteras till en upplagshavare eller varumottagare i ett annat EG-land under förutsättning att varorna når mottagaren,

2. tas emot av en upplagshavare i Sverige.

*Skattskyldighet för upplagshavare enligt 19 § första stycket 1 föreligger inte för varor som*

1. till följd av varornas karaktär förstörts under framställning, bearbetning, lagring eller transport,

2. har förstörts under tillsyn av beskattningsmyndigheten,

3. har återanvänts vid tillverkning, eller

4. uteslutande använts för prov-

Sverige,

6. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 7, när varorna tillverkas,

7. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 8, när varorna används för annat än avsett ändamål,

8. den som är skattskyldig enligt 8 § första stycket 9, när varorna kom att innehåsa utanför ett uppskovsförfarande,

9. den som är skattskyldig enligt 8 c § och som enligt 18 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om *det funnits* skyldighet att betala tull. I fall som avses i 8 c § första stycket 3 inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

20 §<sup>20</sup>

*Från skattskyldighet för upplagshavare enligt 19 § 1 undantas varor som*

1. har återanvänts vid tillverkning, eller

2. uteslutande använts för prov-

<sup>20</sup> Senaste lydelse 2001:517.

ning av varornas kvalitet i skatteupplaget.

*Vad som sägs i första stycket 1 gäller även varumottagare enligt 12 och 13 §§ och skatterepresentant enligt 14 § för varor som till följd av varornas karaktär förstörts under transport till denne.*

ning av varornas kvalitet i skatteupplaget.

### ***Dokumenthantering vid varuflyttningar enligt uppskovsförfarandet***

#### *Det datoriserade systemet*

##### *21 §<sup>21</sup>*

*I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor<sup>22</sup> (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:*

- 1. elektroniska administrativa dokument enligt 21 b § första stycket,*
- 2. administrativa referensnummer enligt 21 b § andra stycket,*
- 3. uppgifter om ändrad destination enligt 21 d §,*
- 4. mottagningsrapporter enligt 21 f § första stycket, och*
- 5. exportrapporter enligt 21 f § andra stycket.*

*Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.*

*När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 22 a och 23 §§.*

*Bestämmelserna i 21 b–21 e och 22 a §§ om avsändande av varor*

<sup>21</sup> Tidigare 21 § upphävd genom 2002:420.

<sup>22</sup> EUT L 162, 1.7.2003, s. 5 (Celex 32003D1152).

*gäller upplagshavare och registrerade avsändare.*

*När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 21 b–24 §§.*

#### *21 a §*

*Den som upprättar elektroniskt administrativt dokument, mottagningsrapport eller exportrapport via det datoriserade systemet ska kunna verifieras genom ett tekniskt förfarande.*

*Uppgifter som lämnats för en juridisk person i det datoriserade systemet ska anses ha lämnats av denne, om det inte är uppenbart att uppgiftslämnaren saknat behörighet att företräda den juridiska personen.*

#### *21 b §*

*Innan en sådan flyttning av varor som avses i 7 b § påbörjas, ska avsändaren via det datoriserade systemet lämna ett elektroniskt administrativt dokument till Skatteverket. Avsändaren får återkalla dokumentet innan flyttningen av varorna påbörjats.*

*Skatteverket ska göra en elektronisk kontroll av det elektroniska administrativa dokumentet. Är uppgifterna i dokumentet giltiga, ska Skatteverket tilldela det en administrativ referenskod och meddela koden till avsändaren. Är uppgifterna i dokumentet inte giltiga, ska Skatteverket utan dröjsmål underrätta avsändaren om det.*

#### *21 c §*

*Avsändaren ska lämna den person som medför varorna ett dokumentet som innehåller den administrativa referenskod som avses i 21 b § andra stycket. Kod-*

en ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela varuflyttningen.

#### 21 d §

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 7 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.

#### 21 e §

Vid flyttning av varor till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 d, ska varorna åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra EG-landet.

#### 21 f §

Den som på en sådan destination som avses i 7 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

#### 22 §<sup>23</sup>

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 7 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 23 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datori-

<sup>23</sup> Senaste lydelse 2001:517.

serade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

#### Reservsystemet

##### 22 a §<sup>24</sup>

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt, får en varuflyttning under uppskovsförfarande påbörjas om

1. varorna åtföljs av ett pappersdokument som innehåller samma uppgifter som det elektroniska administrativa dokumentet skulle ha innehållit om det kunnat upprättas (ersättningsdokument), och

2. avsändaren genom att lämna in en kopia av ersättningsdokumentet informerar Skatteverket om flyttningen innan den påbörjas.

Om avsändaren är förhindrad att fullgöra informationsskyldigheten på det sätt som föreskrivs i första stycket 2, får Skatteverket

<sup>24</sup> Senaste lydelse 2004:232.

*informerar på annat sätt innan flyttningen påbörjas. En kopia av ersättningsdokumentet ska där-  
efter lämnas in till Skatteverket  
snarast möjligt efter det att  
flyttningen påbörjats.*

*När det datoriserade systemet  
inte är tillgängligt, får avsändaren  
på annat sätt informera Skatte-  
verket om en sådan ändring av  
destinationen som avses i 21 d §.  
Informationen ska lämnas till  
Skatteverket innan destinationen  
ändras.*

### 23 §<sup>25</sup>

*Om mottagningsrapport inte kan  
lämnas inom den tidsfrist som an-  
ges i 21 f § för att det datoriserade  
systemet inte är tillgängligt, ska  
mottagaren i stället rapportera att  
varorna tagits emot genom att  
lämna in ett pappersdokument till  
Skatteverket. Dokumentet ska in-  
nehålla samma uppgifter som  
mottagningsrapporten skulle ha  
innehållit om den kunnat upprättas  
och ett intygande om att flytt-  
ningen avslutats.*

*Första stycket gäller även när  
den som tar emot varorna, på  
grund av att det datoriserade  
systemet tidigare inte varit till-  
gängligt, inte fått ett elektroniskt  
administrativt dokument avseende  
den aktuella varuflyttningen.*

*Första och andra styckena  
gäller i tillämpliga delar när  
exportrapport inte kan lämnas. I  
dessa fall är det Tullverket som  
ska upprätta rapporten.*

### 24 §<sup>26</sup>

*När det datoriserade systemet  
åter är tillgängligt ska följande  
dokument och uppgifter snarast  
lämnas i systemet:*

<sup>25</sup> Tidigare 23 § upphävd genom 1999:429.

<sup>26</sup> Tidigare 24 § upphävd genom 1999:429.

1. Den som avsänt varor enligt 7 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningsdestination enligt 21 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 7 b § ska lämna en mottagningsrapport.

4. Den behöriga myndigheten ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 21 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

### **Flyttning av beskattade alkoholvaror**

25 §<sup>27</sup>

Den som ansvarar för en transport av beskattade varor skall upprätta ett förenklat ledsagardokument

1. vid transport till en näringsidkare i ett annat EG-land,

2. vid transport till en svensk ort via ett annat EG-land.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket skall åtfölja varorna under transporten i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte vid försäljning som avses i 28 §.

Den som ansvarar för en flyttning av beskattade alkoholvaror ska upprätta ett förenklat ledsagardokument när varorna flyttas till

1. ett annat EG-land under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller

2. en svensk ort via ett annat EG-land.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket ska åtfölja varorna under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte

1. vid distansförsäljning av be-

<sup>27</sup> Senaste lydelse 1999:1328.

*skattade alkoholvaror som sänds från Sverige, eller*

*2. för beskattade alkoholvaror som för yrkesmässig försäljning ombord förvaras på ett fartyg eller luftfartyg som går mellan Sverige och ett annat EG-land, om varorna inte är till försäljning när fartyget eller luftfartyget befinner sig på ett annat EG-lands territorium.*

Förfarandet med ett förenklat ledsagardokument enligt första stycket 2 får ersättas av andra förenklade förfaranden.

### **Beskattning vid oegentligheter**

#### 26 §<sup>28</sup>

Om *obeskattade* varor, som sänts i väg av en upplagshavare i ett annat EG-land, inte når den mottagare som angetts i ledsagardokumentet på grund av sådana oegentligheter eller överträdelser som avses i artikel 20 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG, skall varorna beskattas här i landet om

1. oegentligheten eller överträdelserna har begåtts i Sverige, eller

2. oegentligheten eller överträdelserna har upptäckts här, och

a) det inte går att fastställa var oegentligheten eller överträdelserna har begåtts, och

b) det endast är en del av varorna som har försvunnit.

Skatt enligt första stycket skall betalas av den eller dem som ställt sådan säkerhet som avses i artikel 15.3 i rådets direktiv 92/12/EEG. Skatten skall tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då varorna sändes i väg.

Om varor, som flyttas under ett uppskovsförfarande, inte når angiven destination på grund av en oegentlighet som innebär att varorna släpps för konsumtion, ska varorna beskattas här i landet om oegentligheten har

1. begåtts i Sverige, eller

2. upptäckts här, och det inte går att fastställa var oegentligheten har begåtts.

Skatt enligt första stycket ska betalas av

1. den eller dem som ställt säkerhet för skatten under flyttningen, eller

2. varje annan person som medverkat i den otillåtna avvikelserna

<sup>28</sup> Senaste lydelse 2001:517.



*från uppskovsförfarandet och som varit medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att avvikelserna var otillåtna.*

*Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då varorna släpptes för konsumtion.*

#### 27 §

*Om beskattade alkoholvaror som flyttas till eller via Sverige inte når angiven mottagare, ska varorna beskattas här om det beror på en oegentlighet som har*

- 1. begåtts i Sverige, eller*
- 2. upptäckts här och det inte går att fastställa var oegentligheten har begåtts.*

*Skatt enligt första stycket ska betalas av den som ställt säkerhet för skatten eller av varje annan person som medverkat i oegentligheten. Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då oegentligheten begicks respektive upptäcktes.*

#### **Ledsagardokument**

#### 22 §

*Upplagshavare skall upprätta ledsagardokument*

*1. vid transport av obeskattade varor mellan Sverige och ett annat EG-land,*

*2. vid transport av obeskattade varor till en upplagshavare i Sverige om transporten sker via ett annat EG-land,*

*3. vid transport av obeskattade varor till mottagare i ett annat EG-land enligt 32 § första stycket 9, och*

*4. vid export till tredje land av obeskattade varor.*

#### 27 a §<sup>29</sup>

*Trots bestämmelserna i 7 c § första stycket 1 och 21 b § får upplagshavare och registrerade avsändare flytta alkoholvaror från Sverige enligt ett uppskovsförfarande, om varorna åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor<sup>30</sup>, till*

- 1. mottagare i ett annat EG-land,*
- 2. upplagshavare i Sverige via*

<sup>29</sup> Senaste lydelse av tidigare 22 § 2001:517.

<sup>30</sup> EGT L 76, 23.3.1992, s. 1 (Celex 31992L0012).

Ledsagardokument som avses i första stycket *skall* åtfölja varorna under *transport* i enlighet med vad regeringen föreskriver.

Vid *transport* till mottagare som avses i 32 § första stycket 9 *skall* varorna under *transporten* även åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra EG-landet.

Har upplagshavaren sålt obeskattade varor till en oregistrerad varumottagare, *skall* varorna under *transporten* även åtföljas av dokumentation som visar att sådan säkerhet som avses i 13 § ställts för skatten i destinationslandet.

#### 22 a §

Upplagshavare eller varumottagare som tar emot varor från ett annat EG-land *skall* senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken varorna tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

Beskattningsmyndigheten *skall* på returexemplaret av *ledsagardokumentet* attestera andra förluster än sådana som avses i 20 § första stycket 1 och 32 § första stycket 2, under förutsättning att förlusterna uppkommit under *transport* inom EG och konstaterats i Sverige.

Om obeskattade varor *transporteras* från ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 20 § första stycket 1 och 32 § första stycket 2 under *trans-*

ett annat EG-land, *eller*

#### 3. en exportplats.

Ledsagardokument som avses i första stycket *ska* åtfölja varorna under *flyttningen* i enlighet med vad regeringen föreskriver.

Vid *flyttning* till mottagare som avses i 7 b § första stycket 1 *d gäller* 21 e §.

*Flyttas* obeskattade varor till en sådan varumottagare som avses i 13 § i ett annat EG-land, *ska* varorna under *flyttningen* även åtföljas av dokumentation som visar att säkerhet ställts för skatten i destinationslandet.

#### 27 b §<sup>31</sup>

En upplagshavare eller varumottagare som tar emot varor från ett annat EG-land *som åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i 27 a §, ska* senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken varorna tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

Skatteverket *ska* på returexemplaret attestera andra förluster än sådana som avses i 7 § första stycket 7 under förutsättning att förlusterna uppkommit under *flyttning* inom EG och konstaterats i Sverige.

Om obeskattade varor *flyttas från* ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 7 § första stycket 7 under *flyttningen* uppkommit i ett annat EG-land,

<sup>31</sup> Senaste lydelse av tidigare 22 a § 2004:232.

porten uppkommit i ett annat EG-land, *skall beskattningsmyndigheten* vid varornas ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning *skall* ske av de förlorade varumängderna samt hur skatten *skall* beräknas. *Beskattningsmyndigheten* *skall* skicka en kopia av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.

*ska Skatteverket* vid varornas ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning *ska* ske av de förlorade varumängderna samt hur skatten *ska* beräknas. *Skatteverket* *ska* skicka en kopia av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.

## 28 §<sup>32</sup>

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där-  
efter *levereras* till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt *skall* betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos *beskattningsmyndigheten*.

Ansökan om återbetalning av i Sverige *erlagd* skatt vid *sådan försäljning som avses i 27 §* *skall* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *beskattningsmyndigheten* inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning *skall* visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

Vid övriga *leveranser till ett annat EG-land* *skall ansökan om återbetalning göras innan varorna förs ut ur landet*. Den som begär återbetalning *skall* visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till *beskattningsmyndigheten* gett in *dels* ett dokument som visar *antingen* att skatten betalats i *mottagarlandet* *eller* att *säkerhet ställts för skattens betalning där, dels ett av mottagaren undertecknat och återsänt exemplar (returexemplaret) av det led-sagardokument som anges i 25 §*.

För skatt som betalats i Sverige för skattepliktiga varor som där-  
efter *flyttas* till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt *ska* betalas där, kan återbetalning ske enligt denna paragraf efter skriftlig ansökan hos *Skatteverket*.

Ansökan om återbetalning av i Sverige *betald* skatt vid *distansförsäljning av beskattade alkoholvaror från Sverige* *ska* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *Skatteverket* inom tre år efter kvartalets utgång. Den som begär återbetalning *ska* visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige, samt att varorna beskattats i mottagarlandet.

I övriga *fall ska den* som begär återbetalning visa att den skatt som ansökan avser har betalats i Sverige. Återbetalning sker sedan sökanden till *Skatteverket* gett in ett dokument som visar att skatten betalats i *det andra EG-landet*.

<sup>32</sup> Senaste lydelse 2006:1507.

Har en vara beskattats enligt 26 § första stycket, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att *transporten* påbörjades att varan beskattats i ett annat EG-land, *skall* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Har en vara beskattats enligt 26 eller 27 §, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att *flyttningen* påbörjades att varan beskattats i ett annat EG-land, *ska* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

29 §<sup>33</sup>

*Den som i Sverige betalat skatt för varor som sedan exporterats till tredje land skall efter ansökan medges återbetalning av skatt om inte annat följer av tredje stycket.*

*En varumottagare som är skattskyldig enligt 12 eller 13 § eller en skatterepresentant enligt 14 §, som i Sverige har betalat skatt för varor som visats ha återsänts till den utländske upplagshavaren skall efter ansökan medges återbetalning av skatten.*

Ansökan om återbetalning enligt första eller andra stycket görs skriftligen hos *beskattningsmyndigheten*. Ansökan *skall* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *beskattningsmyndigheten* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

*Har skatt betalats i Sverige för varor som sedan exporterats till tredje land, medges efter ansökan återbetalning av skatten, om inte annat följer av andra stycket.*

Ansökan om återbetalning enligt första stycket görs skriftligen hos *Skatteverket*. Ansökan *ska* omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till *Skatteverket* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor.

30 §<sup>34</sup>

Om skattepliktiga varor använts för ändamål som avses i 32 § första stycket 7 av någon som inte är upplagshavare eller skattebefriad förbrukare kan återbetalning av skatten ske efter skriftlig ansökan hos *beskattningsmyndigheten*.

Ansökan enligt första stycket skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till be-

Om skattepliktiga varor använts för ändamål som avses i 32 § första stycket 4 av någon som inte är upplagshavare eller skattebefriad förbrukare kan återbetalning av skatten ske efter skriftlig ansökan hos *Skatteverket*.

Ansökan enligt första stycket ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till

<sup>33</sup> Senaste lydelse 2006:1507.

<sup>34</sup> Senaste lydelse 2006:1507.

*skattningsmyndigheten* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor. Ansökan *skall* åtföljas av dokumentation som styrker användningen.

*Skatteverket* inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor. Ansökan *ska* åtföljas av dokumentation som styrker användningen.

### 31 e §<sup>35</sup>

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som använder alkoholvaror för ändamål som anges i 32 § första stycket 7 om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattade alkoholvaror utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare *har rätt att* från en upplagshavare *köpa* alkoholvaror utan skatt.

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som använder alkoholvaror för ändamål som anges i 32 § första stycket 4 om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare *får* från en upplagshavare *ta emot* alkoholvaror utan skatt.

### 31 h §<sup>36</sup>

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, från en upplagshavare *köpa* alkoholvaror utan skatt

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, från en upplagshavare *ta emot* alkoholvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller
2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

### 32 §<sup>37</sup>

En upplagshavare som avses i 9 § får göra avdrag för skatt på varor

1. som har återtagits i samband med återgång av köp,
2. som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,
3. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt,

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt *och*

<sup>35</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>36</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>37</sup> Senaste lydelse 2001:517.

4. som har exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,

5. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

6. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

7. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

8. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

9. som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från alkoholskatt gäller i det EG-landet, eller

10. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

11. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock

*som förts in i upplagshavarens skatteupplag,*

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

4. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

5. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

6. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

7. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

33 §<sup>38</sup>

*En registrerad eller oregistrerad varumottagare enligt 12 och 13 §§ eller en skatterepresentant enligt 14 § får göra avdrag för skatt på alkoholvaror som förstörts under transporten till varumottagaren genom oförutsedda händelser eller force majeure.*

Registrerad varumottagare, som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på alkoholvaror

1. som förbrukats ombord på resa till utländsk ort, eller
2. som sålts ombord på resa till tredje land.

Registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får utöver vad som anges i första och andra styckena göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts

1. för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,
2. i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol,
3. för vetenskapligt ändamål.

*En registrerad varumottagare, som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får göra avdrag för skatt på alkoholvaror*

*En registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts*

34 §<sup>39</sup>

I fråga om förfarandet vid beskattningen gäller, utom i fall som avses i andra stycket, bestämmelserna i skattebetalningslagen (1997:483).

*Beskattningsmyndigheten* beslutar om skatt som avses i 26 §. Skatten ska betalas inom den tid som *beskattningsmyndigheten* bestämmer. I övrigt skall 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 1–3 §§, 17 kap. 2, 3 och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap., 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

*Skatteverket* beslutar om skatt som avses i 26 och 27 §§. Skatten ska betalas inom den tid som *Skatteverket* bestämmer. I övrigt ska 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 2 och 3 §§, 17 kap. 2, 3 och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap., 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

<sup>38</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>39</sup> Senaste lydelse 2002:420.

Om den som är skattskyldig enligt 26 § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *beskattningsmyndigheten* eller domstol *skall* betalas, *skall* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *skall* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *skall* dock inte räknas av.

Om den som är skattskyldig enligt 26 *eller* 27 § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *Skatteverket* eller domstol *ska* betalas, *ska* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *ska* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *ska* dock inte räknas av.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas för tid från och med den 1 april 2010.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före den 1 april 2010.
  3. Den som är godkänd som upplagshavare den 1 april 2010 ska godkännas som registrerad avsändare.
  4. En registrering som varumottagare enligt 12 § i sin äldre lydelse ska från och med den 1 april 2010 anses vara ett godkännande som registrerad varumottagare enligt den nya lydelsen av paragrafen.
  5. Bestämmelserna i 14 § tillämpas från och med ikraftträdandet.



#### 4 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1564) om alkoholskatt *dels* att 27 a och 27 b §§ ska upphöra att gälla, *dels* att rubriken närmast före 27 a § ska utgå.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.
  2. De upphävda paragraferna gäller dock fortfarande för varuflyttningar som har påbörjats före den 1 januari 2011.

## 5 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi<sup>2</sup>

*dels* att 4 kap. 8 § samt 6 kap. 7 och 9 §§ ska upphöra att gälla,

*dels* att rubrikerna närmast före 4 kap. 8 § samt 6 kap. 2, 3, 8 och 10 §§ ska utgå,

*dels* att 6 kap. 3, 4 och 8 §§ ska betecknas 6 kap. 13, 14 och 12 §§,

*dels* att 1 kap. 7 §, 2 kap. 1 och 11 §§, 4 kap. 1, 1 a, 2, 3, 4–7, 8 a, 9 och 11 §§, 5 kap. 1–4 och 5 §§, 6 kap. 1 §, 7 kap. 6 §, 8 kap. 1 §, 9 kap. 10, 10 b och 11 §§, nya 6 kap. 12–14 §§, rubriken närmast före 4 kap. 6 § samt rubriken till 6 kap. ska ha följande lydelse,

*dels* att det i lagen ska införas ett nytt kapitel, 3 a kap., och 18 nya paragrafer, 4 kap. 2 a, 8, 9 a, 9 b och 10 §§, 5 kap. 1 a §, 6 kap. 2–8, 8 a och 9–11 §§ och 7 kap. 2 a § samt närmats före 4 kap. 2 och 8 §§ och 6 kap. 2, 9, 12 och 13 §§ nya rubriker av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 1 kap.

#### 7 §

Med införsel förstås att en produkt förs in till Sverige eller tas emot här i landet.

Med import avses *införsel* av en produkt från ett land eller ett område som ligger utanför Europeiska gemenskapens punktskatteområde (tredje land). Med export avses att en produkt förs ut från Sverige till tredje land.

Med import avses att en produkt förs in till Sverige från tredje land under förutsättning att produkten inte omfattas av sådant suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang som avses i artikel 4.6 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG<sup>3</sup>. Med import avses även att produkten frisläpps från ett sådant förfarande eller arrangemang. Med export avses att en produkt förs ut till tredje land från Sverige eller via ett annat EG-land.

Med EG eller ett EG-land förstås de områden som tillhör

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12, Celex 32008L0118).

<sup>2</sup> Senaste lydelse av 4 kap. 8 § 2002:422

6 kap. 7 § 1999:431.

<sup>3</sup> EUT L 9, 14.1.2009, s. 12 (Celex 32008L0118).

*Europeiska gemenskapens punkt-  
skatteområde. Med tredje land  
förstås länder och områden utan-  
för detta skatteområde.*

## 2 kap.

### 1 §<sup>4</sup>

Energiskatt och koldioxidskatt ska, om inte annat följer av andra stycket, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1. 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 eller 2710 11 49	Bensin som uppfyller krav för			
	a) miljöklass 1			
	– motorbensin	2 kr 95 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	5 kr 29 öre per liter
	– alkylatbensin	1 kr 32 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	3 kr 66 öre per liter
	b) miljöklass 2	2 kr 98 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	5 kr 32 öre per liter
2. 2710 11 31, 2710 11 51 eller 2710 11 59	Annan bensin än som avses under 1	3 kr 68 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	6 kr 2 öre per liter
3. 2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41– 2710 19 49 eller 2710 19 61– 2710 19 69	Eldningsolja, dieselbrännolja, fotogen, m.m. som			
	a) har försetts med märk- och färgämnen eller ger mindre än 85 volymprocent destillat vid 350°C,	764 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	3 647 kr per m <sup>3</sup>
	b) inte har försetts med märk- och färgämnen och ger minst 85 volymprocent			

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2007:1393.

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
	destillat vid 350°C, tillhörig miljöklass 1	1 277 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 160 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 2	1 530 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 413 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 3 eller inte tillhör någon miljöklass	1 633 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 546 kr per m <sup>3</sup>
4. 2711 12 11–2711 19 00	Gasol som används för a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg b) annat ändamål än som avses under a	0 kr per 1 000 kg	1 584 kr per 1 000 kg	1 584 kr per 1 000 kg
5. 2711 11 00, 2711 21 00	Natargas som används för a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg b) annat ändamål än som avses under a	0 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 282 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 282 kr per 1 000 m <sup>3</sup>
		247 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 159 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 406 kr per 1 000 m <sup>3</sup>
6. 2701, 2702 eller 2704	Kol och koks	325 kr per 1 000 kg	2 509 kr per 1 000 kg	2 834 kr per 1 000 kg

I fall som avses i 4 kap. 1 § 7 och 8 och 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

För kalenderåret 2009 och efterföljande kalenderår ska de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 §.

I fall som avses i 4 kap. 1 § 8 och 9 och 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

11 §<sup>5</sup>

Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för

1. metan som framställts av biomassa,

Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2007:778.

2. bränslen enligt KN-nr 4401 och 4402, med undantag för träavfall som härrör från hushållsavfall,

3. bränslen enligt KN-nr 2705, som uppkommit vid en process som avses i 6 a kap. 1 § 1 eller i 11 kap. 9 § 2, när dessa är avsedda att förbrukas, säljs eller förbrukas som bränsle för uppvärmning,

4. bränsle som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter,

5. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som till följd av bränslets beskaffenhet förlorats i samband med att det framställts, bearbetats, lagrats eller transporterats.

5. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som under ett uppskovsförfarande blivit fullständigt förstört eller oåterkalleligen gått förlorat och därigenom blivit oanvändbart som punktskattepliktigt bränsle på grund av

a) bränslets beskaffenhet,

b) oförutsedda händelser eller force majeure.

Den som gör gällande att bränsle fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorat, ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Första stycket 5 och andra stycket gäller även beskattat bränsle under flyttning från ett annat EG-land till mottagare i Sverige

1. under förutsättning att den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 6 har fullgjort de skyldigheter som föreskrivs i 4 kap. 11 § eller i 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen (1997:483), eller

2. vid distansförsäljning, under förutsättning att säljaren har ställt säkerhet för skatten enligt 4 kap. 9 eller 9 b § eller mottagare som avses i 4 kap. 10 § fullgjort deklarationsskyldigheten enligt 10 kap. 32 a § tredje stycket skattebetalningslagen.

### **3 a kap. Uppskovsförfarandet**

#### **1 §**

*I denna lag avses med*

uppskovsförfarande: att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning inom EG av bränsle,

släpps för konsumtion: att bränsle

1. avviker från ett uppskovsförfarande,

2. innehas utanför ramen för ett uppskovsförfarande,

3. tillverkas utanför ramen för ett uppskovsförfarande, eller

4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

beskattat bränsle: bränsle som släppts för konsumtion i ett EG-land och för vilket skattskyldighet för punktskatt därigenom inträtt i det landet.

## 2 §

Under uppskovsförfarande får bränsle som avses i 1 kap. 3 a § flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

a) ett annat skatteupplag,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,

c) en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar EG, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om bränslet avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från bränsle-

skatt gäller i det andra EG-landet.

Bränsle får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

### 3 §

För flyttning under uppskovsförfarande krävs att det bränsle som flyttas omfattas av

1. sådant elektroniskt administrativt dokument som avses i 6 kap. 4 § eller av sådant ersättningsdokument som avses i 6 kap. 9 §, och

2. sådan säkerhet för skatten som avses i 4 kap. 4 § första och andra styckena eller 4 kap. 8 §.

Kravet i första stycket 1 gäller inte flyttningar som sker enbart på svenskt territorium och där bränslets slutdestination är belägen på svenskt territorium.

### 4 §

En flyttning under uppskovsförfarande avslutas när mottagaren tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2 §. Vid export avslutas flyttningen när varorna lämnat EG.

### 5 §

Bränsle som flyttas enligt artiklarna 17–28 i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG, och där flyttningen inte har påbörjats i Sverige, omfattas av bestämmelserna om flyttning under uppskovsförfarande i denna lag när bränslet befinner sig på svenskt territorium.

**4 kap.****1 §<sup>6</sup>**

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt (skattskyldig) för bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är

1. *den som godkänts som upplagshavare enligt 3 §,*

2. *varumottagare som avses i 6 eller 7 §,*

3. *skatterepresentant enligt vad som anges i 8 §,*

4. *den som säljer bränsle till Sverige genom distansförsäljning enligt 9 §,*

5. *den som i annat fall än som avses i 1–4, från ett annat EG-land till Sverige för in eller tar emot leverans av bränsle,*

6. *den som i Sverige yrkesmässigt tillverkar eller bearbetar bränsle utanför ett skatteupplag,*

7. *den som förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt skall betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt skall betalas med högre belopp,*

8. *den som förvärvat bränsle som ger mindre destillat än 85 volymprocent vid 350°C och som använder bränslet för drift av motordrivna fordon.*

Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt (skattskyldig) för bränslen som avses i 1 kap. 3 a § är *den som*

1. *i egenskap av godkänd upplagshavare enligt 3 § hanterar bränsle enligt uppskovsförfarandet,*

2. *har godkänts som varumottagare enligt 6 eller 7 §,*

3. *har godkänts som registrerad avsändare enligt 8 §,*

4. *säljer bränsle till Sverige genom distansförsäljning enligt 9 eller 9 b §,*

5. *tar emot beskattat bränsle enligt 10 §,*

6. *för in eller tar emot beskattat bränsle från ett annat EG-land till Sverige enligt 11 §,*

7. *i Sverige yrkesmässigt tillverkar eller bearbetar bränsle utanför ett skatteupplag,*

8. *förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt ska betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp,*

9. *förvärvat bränsle som ger mindre destillat än 85 volymprocent vid 350°C och som använder bränslet för drift av motordrivna fordon,*

10. *i annat fall än som avses i 1–9, innehar skattepliktigt bränsle utanför ett uppskovsförfarande utan att skatten för bränslet har redovisats här.*

**1 a §<sup>7</sup>**

Från skattskyldighet enligt 1 § 5

Från skattskyldighet enligt 1 § 6

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2002:884.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2008:1319.



undantas

och 10 undantas

1. bränsle som förs in till Sverige under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att medge återbetalning av skatten enligt 9 kap. 1 §,

2. motorbränsle som förs in till Sverige i normal bränsletank på motor-drivet fordon eller till fordonet kopplad släpvagn, fartyg eller luftfartyg som används yrkesmässigt om bränslet är avsett att användas i motor på fordonet, släpvagnen, fartyget eller luftfartyget under transporten,

3. bränsle som förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat EG-land och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Första stycket 3 gäller inte

1. motorbränsle som förs in till Sverige på annat sätt än i fordonstank, bränsletank på fartyg eller luftfartyg eller i reservdunk som rymmer högst 10 liter,

2. flytande bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3, och som

a) är avsett att förbrukas för uppvärmning här i landet, och

b) förs in hit på annat sätt än i tankfordon som används vid yrkesmässig handel med sådant bränsle.

### **Beskattning vid oegentligheter**

#### 2 §<sup>8</sup>

Om *obeskattat* bränsle, som sänts i väg av en *upplagshavare* i ett annat EG-land, inte når *den mottagare som angetts i ledsagardokumentet* på grund av *sådana oegentligheter eller överträdelser som avses i artikel 20 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG*, skall bränslet beskattas här i landet om

1. oegentligheten eller överträdelserna har begåtts i Sverige, eller

2. oegentligheten eller överträdelserna har upptäckts här, och

a) det inte går att fastställa var oegentligheten eller överträdelserna har begåtts, och

b) det endast är en del av varorna som har försvunnit.

Om bränsle, som *flyttas under ett uppskovsförfarande*, inte når *angiven destination* på grund av *en oegentlighet som innebär att bränslet släpps för konsumtion*, ska bränslet beskattas här i landet om *oegentligheten har*

1. begåtts i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var oegentligheten har begåtts.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2001:518.

Skatt enligt första stycket *skall* betalas av den eller dem som ställt *sådan* säkerhet som avses i artikel 15.3 i rådets direktiv 92/12/EEG. Skatten skall tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då bränslet sändes i väg.

Skatt enligt första stycket *ska* betalas av

1. den eller dem som ställt säkerhet för skatten under flyttningen, eller

2. varje annan person som medverkat i den otillåtna avvikelser från uppskovsförfarandet och som varit medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att avvikelserna var otillåtna.

Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då bränslet släpptes för konsumtion.

## 2 a §

Om beskattat bränsle som flyttas till eller via Sverige inte når angivna mottagare, ska bränslet beskattas här om det beror på en oegentlighet som har

1. begåtts i Sverige, eller

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var oegentligheten har begåtts.

Skatt enligt första stycket ska betalas av den som ställt säkerhet för skatten eller av varje annan person som medverkat i oegentligheten. Skatten ska tas ut enligt den skattesats som gällde vid den tidpunkt då oegentligheten begicks respektive upptäcktes.

## 3 §<sup>9</sup>

Som upplagshavare får godkännas den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs i Sverige avser

1. tillverka eller bearbeta bränslen, eller

2. i större omfattning hålla bränslen i lager.

om han disponerar över ett utrymme som kan godkännas som skatteupplag och han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare.

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

För godkännande enligt första stycket krävs att den som ansöker om att bli upplagshavare

1. är lämplig som upplagshavare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

Upplagshavares tillverkning, bearbetning och lagring av bränslen skall äga rum i godkänt skatteupplag.

*omständigheterna i övrigt, och*

2. disponerar över ett utrymme beläget i Sverige som kan godkännas som skatteupplag.

Upplagshavares hantering av skattepliktigt bränsle ska, för att omfattas av ett uppskovsförfarande, äga rum i godkänt skatteupplag.

Den som godkänns som upplagshavare ska samtidigt godkännas som registrerad avsändare.

#### 4 §<sup>10</sup>

En upplagshavare i Sverige skall hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras honom i Sverige eller annat EG-land vid

1. transport av obeskattat bränsle till en annan svensk upplagshavare,

2. transport av obeskattat bränsle till en näringsidkare i ett annat EG-land.

Säkerheten skall ställas innan transporten påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de obeskattade bränslen som upplagshavaren transporterar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet skall hänsyn endast tas till de dygn under ett år då transport av obeskattat bränsle sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare skall även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 5 kap. 1 § 4. Säkerheten skall uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de bränslen

En upplagshavare som avser att flytta bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat EG-land vid flyttningen av bränslet.

Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan flyttning påbörjas och uppgå till ett belopp som motsvarar den skatt som i medeltal belöper på de bränslen som upplagshavaren flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år då flyttningar av bränsle enligt 3 a kap. 2 § sker. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid. Har en upplagshavare påförts skatt i ett annat EG-land får säkerheten tas i anspråk om skattefordran är befogad och skatten inte har betalats i rätt tid.

Upplagshavare ska även ställa säkerhet för betalning av skatt för sådana lagerbrister som avses i 5 kap. 1 § 1 c. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av skatten på de bränslen

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2002:1141.

som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

som upplagshavaren i medeltal förvarar i skatteupplaget under ett år. Ställd säkerhet får tas i anspråk om påförd skatt inte betalas i rätt tid.

Vid beräkning av säkerhetsbelopp enligt tredje stycket får bortses från bränslen som beredskapslagras enligt lagen (1984:1049) om beredskapslagring av olja och kol.

### 5 §<sup>11</sup>

Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas om

1. förutsättningarna för godkännande inte längre finns,
2. ställd säkerhet inte längre är godtagbar, eller
3. upplagshavaren begär det.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag.

Om ett godkännande av upplagshavare återkallas omfattar beslutet även godkännandet av dennes skatteupplag *och godkännandet som registrerad avsändare.*

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

### Varumottagare

### Registrerad varumottagare

### 6 §<sup>12</sup>

*Annan än upplagshavare kan ansöka om registrering som varumottagare hos beskattningsmyndigheten, om han i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs i Sverige tar emot bränslen från en upplagshavare i ett annat EG-land. Registrering får meddelas den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som registrerad varumottagare.*

Registrerad varumottagare skall ställa säkerhet för betalning av skatten på de bränslen som han tar emot. Säkerheten skall uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslena. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

*Den som avser att i Sverige yrkesmässigt ta emot bränslen som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land, får godkännas som registrerad varumottagare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad varumottagare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.*

En registrerad varumottagare ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på de bränslen som tas emot. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på bränslena. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2001:518.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2002:422.

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på registrerad varumottagare.

7 §<sup>13</sup>

Den som, utan att vara upplagshavare eller registrerad varumottagare, yrkesmässigt tar emot bränsle från en godkänd upplagshavare i ett annat EG-land (oregistrerad varumottagare) skall, innan bränslet transporteras från det andra EG-landet, anmäla leveransen till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle i Sverige yrkesmässigt ta emot bränsle som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EG-land ska godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare. Godkännandet ska i dessa fall begränsas till att gälla mottagande av bränsle vid denna särskilt angivna flyttning.

Ett godkännande enligt första stycket ska ges när säkerhet ställts för skatten på bränslet. Säkerheten ska ställas hos Skatteverket innan bränslet flyttas från det andra EG-landet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i 5 § första och tredje styckena om återkallelse tillämpas även på tillfälligt registrerade varumottagare.

Registrerad avsändare

8 §

Den som avser att i Sverige yrkesmässigt avsända bränsle under ett uppskovsförfarande, vid bränslets övergång till fri omsättning enligt artikel 79 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92, får godkännas som registrerad avsändare. För godkännande krävs att den som ansöker om att bli godkänd är lämplig att vara registrerad avsändare med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

Bestämmelserna om ställande av säkerhet för skatten i 4 § första

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2002:422.

*och andra styckena och om återkallelse i 5 § första och tredje styckena tillämpas även på registrerad avsändare.*

8 a §<sup>14</sup>

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket sker med fartyg eller via rörledning kan *beskattningsmyndigheten* medge att upplagshavaren inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten.

I fall som avses i 4 § tredje stycket, 6 och 8 §§ får *beskattningsmyndigheten* medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket *eller 8 §* sker med fartyg eller via rörledning kan *Skatteverket* medge att upplagshavaren *eller den registrerade avsändaren* inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten.

I fall som avses i 4 § tredje stycket och 6 § får *Skatteverket* medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

9 §<sup>15</sup>

Om någon *annan än upplagshavare, registrerad varumottagare eller oregistrerad varumottagare i Sverige* förvärvar bränsle från ett annat EG-land och *varan* transporteras av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig. *Säljaren skall ställa säkerhet för betalning av skatten innan transport från det andra EG-landet påbörjas. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.*

*Vid distansförsäljning skall säljaren företrädas av en representant som är godkänd av beskattningsmyndigheten. En sådan representant skall enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av skatt*

Om någon *som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet* förvärvar *beskattat bränsle* och *bränslet* transporteras hit från ett annat EG-land av säljaren eller av någon annan för säljarens räkning (*distansförsäljning*), är säljaren skattskyldig.

*Säljaren ska hos Skatteverket ställa säkerhet för betalning av skatten på det bränsle som sänds från det andra EG-landet. Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på*

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2001:523.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2002:884.

och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Bestämmelserna i 5 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket om återkallelse tillämpas även på representant som avses i andra stycket.

bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Bestämmelserna i första och andra styckena samt i 9 b § omfattar även sådana överföringar av bränsle som sker utan vinstsyfte och som inte utgör gåvo-försändelser.

#### 9 a §

Vid distansförsäljning enligt 9 § ska säljaren företrädas av en representant som är etablerad i Sverige. Representanten ska vara godkänd av Skatteverket. Sådant godkännande får ges när säljaren ställt säkerhet för skatten. Representanten ska enligt fullmakt av säljaren som ombud för denne svara för redovisningen av skatt och i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen ska finnas tillgängligt hos representanten.

Bestämmelserna om återkallelse i 5 § första stycket 1 och 3 och tredje stycket tillämpas även på representant som avses i första stycket.

#### 9 b §

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer bränsle till någon i Sverige genom distansförsäljning ska, i stället för vad som anges i 9 och 9 a §§, innan bränslet avsänds från det andra EG-landet anmäla sig till Skatteverket och ställa säkerhet för skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

#### 10 §<sup>16</sup>

Den som tar emot bränsle som

<sup>16</sup> Tidigare 10 § upphävd genom 2002:890.

*avsänts till Sverige enligt 9 eller 9 b § ska vara skattskyldig i stället för säljaren, om säljaren inte ställt säkerhet för skatten i Sverige.*

11 §<sup>17</sup>

Den som är skattskyldig enligt 1 § första stycket 5 skall, innan bränslet transporterats från det andra EG-landet, anmäla bränslet till beskattningsmyndigheten och ställa säkerhet för betalning av skatten. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

Den som för in eller tar emot beskattat bränsle på annat sätt än genom distansförsäljning ska, innan bränslet flyttas från det andra EG-landet, anmäla bränslet till Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av skatten på bränslet. Ställd säkerhet får tas i anspråk om skatten inte betalas i rätt tid.

*Första stycket gäller inte de fall som är undantagna från skattskyldighet enligt 1 a §.*

**5 kap.**1 §<sup>18</sup>

Skattskyldigheten för upplagshavare inträder när

1. bränsle förs ut från ett skatteupplag, om inte annat följer av andra stycket,
2. bränsle tas emot från en upplagshavare utan att föras till ett skatteupplag,
3. bränsle importeras utan att föras till ett skatteupplag,
4. bränsle tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller
5. godkännandet av skatteupplaget återkallas,

Skattskyldigheten inträder för

*1. upplagshavare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 1 när*

*a) bränsle tas ut från ett skatteupplag utan att flyttas enligt 3 a kap. 2 och 3 §§,*

*b) bränsle tas emot på en direkt leveransplats,*

*c) bränsle tas i anspråk i skatteupplaget eller lagerbrister uppkommer, eller*

*d) godkännandet av skatteupplaget återkallas,*

*2. registrerad avsändare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 3 när bränsle flyttas från en importplats på annat sätt än enligt 3 a kap. 2 och 3 §§, och*

*3. den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 10, när bränslet kom att innehas utanför ett uppskovsför-*

<sup>17</sup> Senaste lydelse 2002:422.

<sup>18</sup> Senaste lydelse 2001:518.



*farande.*

*Skattskyldighet enligt första stycket 1 inträder inte för bränsle som*

*1. transporteras till en upplags-havare eller varumottagare i ett annat EG-land under förutsättning att bränslet når mottagaren,*

*2. tas emot av en upplagshavare i Sverige.*

*1 a §*

*Skattskyldighet enligt 1 § 1 b inträder inte för bränsle som mottagaren för in i skatteupplag i Sverige.*

*2 §<sup>19</sup>*

Skattskyldigheten inträder

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 2, när han tar emot leverans av bränslet,

2. för skatterepresentant som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 3, vid mottagandet av bränslet,

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 5 eller 12 § 3, när bränslet förs in till Sverige, och

4. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § skall betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller *senare* skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull *förelegat*. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 2, vid mottagandet av bränslet,

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 6 eller 12 § 3, när bränslet förs in till Sverige, och

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § ska betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om *det funnits* skyldighet att betala tull. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

*3 §<sup>20</sup>*

Skattskyldigheten inträder

1. för den som är *skattskyldig*

1. för *säljare eller mottagare vid*

<sup>19</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>20</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

enligt 4 kap. 1 § 4, när bränslet av honom levereras till köpare,<sup>21</sup>

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 7 eller 8 eller enligt 4 kap. 12 § 4, när bränslet levereras till en köpare eller tas i anspråk för det ändamål som medför att skatt *skall* betalas med högre belopp, och

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 12 § 1 när

a) bränsle av honom levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare eller till eget försäljningsställe för detaljförsäljning som inte utgörs av depå eller tas i anspråk för annat ändamål än försäljning, eller

b) han upphör att vara godkänd som lagerhållare, varvid han är skyldig att betala skatt för det bränsle som då ingår i hans lager.

*distansförsäljning som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 4 respektive 5, när bränslet förs in till Sverige,*

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 8 eller 9 eller enligt 4 kap. 12 § 4, när bränslet levereras till en köpare eller tas i anspråk för det ändamål som medför att skatt *ska* betalas med högre belopp, och

#### 4 §<sup>21</sup>

Skattskyldigheten inträder för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 6 eller 12 § 2, när bränslet utvinns, tillverkas eller bearbetas.

Skattskyldigheten inträder för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 7 eller 12 § 2, när bränslet utvinns, tillverkas eller bearbetas.

#### 5 §<sup>22</sup>

När bränsle importeras av någon som inte är

1. upplagshavare, eller
2. godkänd lagerhållare

*skall skatten betalas till Tullverket.*

*Skatten ska betalas till Tullverket* när bränsle importeras av någon som inte är

1. upplagshavare,
2. godkänd lagerhållare, eller
3. registrerad avsändare.

#### **6 kap. Förfarandet m.m.**

#### **6 kap. Förfarandet vid beskattningen och dokumenthantering vid bränsleflyttningar enligt uppskovsförfarandet**

#### 1 §<sup>23</sup>

I fråga om förfarandet vid beskattningen gäller, utom i fall som avses i andra stycket, bestämmelserna i skattebetalningslagen (1997:483).

*Beskattningsmyndigheten* beslutar om skatt som avses i 4 kap. 2 §. Skatten *skall* betalas inom den tid som *beskattningsmyndigheten*

*Skatteverket* beslutar om skatt som avses i 4 kap 2 och 2 a §§. Skatten *ska* betalas inom den tid som *Skatteverket* bestämmer. I

<sup>21</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>22</sup> Senaste lydelse 2002:422.

<sup>23</sup> Senaste lydelse 2002:422.

bestämmer. I övrigt skall 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 1–3 §§, 17 kap. 2, 3 och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap., 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

Om den som är skattskyldig enligt 4 kap. 2 § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *beskattningsmyndigheten* eller domstol *skall* betalas, *skall* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *skall* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *skall* dock inte räknas av.

övrigt ska 11 kap. 19 § andra stycket, 13 kap. 1 §, 14 kap. 4, 5 och 7 §§, 16 kap. 2 och 3 §§, 17 kap. 2, 3 och 7–11 §§, 19 kap. 6, 7, 8–11, 14 och 15 §§, 20 kap., 21 kap., 22 kap. och 23 kap. 7 och 8 §§ skattebetalningslagen tillämpas.

Om den som är skattskyldig enligt 4 kap. 2 *eller 2 a* § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt beslut av *Skatteverket* eller domstol *ska* betalas, *ska* det överskjutande beloppet återbetalas till den skattskyldige.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt tredje stycket *ska* sådan skatt enligt denna lag för vilken den skattskyldige står i skuld räknas av. Skattebelopp som den skattskyldige har fått anstånd med att betala *ska* dock inte räknas av.

### ***Det datoriserade systemet***

#### ***2 §<sup>24</sup>***

*I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor<sup>25</sup> (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:*

- 1. elektroniska administrativa dokument enligt 4 § första stycket,*
- 2. administrativa referensnummer enligt 4 § andra stycket,*
- 3. uppgifter om ändrad destination enligt 6 §,*
- 4. mottagningsrapporter enligt 8 § första stycket, och*

<sup>24</sup> Tidigare 2 § upphävd genom 2002:422.

<sup>25</sup>EUT L 162, 1.7.2003, s. 5 (Celex 32003D1152).

5. *exportrapporter enligt 8 § andra stycket.*

*Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.*

*När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 9 och 10 §§.*

*Bestämmelserna i 4–7 och 9 §§ om avsändande av bränsle gäller upplagshavare och registrerade avsändare.*

*När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och bränslets slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 4–11 §§.*

3 §<sup>26</sup>

*Den som upprättar elektroniskt administrativt dokument, mottagningsrapport eller exportrapport via det datoriserade systemet, ska kunna verifieras genom ett tekniskt förfarande.*

*Uppgifter som lämnats för en juridisk person i det datoriserade systemet ska anses ha lämnats av denne, om det inte är uppenbart att uppgiftslämnaren saknat behörighet att företräda den juridiska personen.*

4 §<sup>27</sup>

*Innan en sådan flyttning av bränsle som avses i 3 a kap. 2 § påbörjas, ska avsändaren via det datoriserade systemet lämna ett elektroniskt administrativt dokument till Skatteverket. Avsändaren får återkalla dokumentet innan flyttningen av bränslet påbörjas.*

*Skatteverket ska göra en elektronisk kontroll av det elektroniska*

<sup>26</sup> Senaste lydelse av tidigare 3 § 2001:518.

<sup>27</sup> Senaste lydelse av tidigare 4 § 2006:1508.

*administrativa dokumentet. Är uppgifterna i dokumentet giltiga, ska Skatteverket tilldela det en administrativ referenskod och meddela koden till avsändaren. Är uppgifterna i dokumentet inte giltiga, ska Skatteverket utan dröjsmål underrätta avsändaren om det.*

5 §<sup>28</sup>

*Avsändaren ska lämna den person som medför bränslet ett dokumentet som innehåller den administrativa referenskod som avses i 4 § andra stycket. Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela bränsleflyttningen.*

6 §<sup>29</sup>

*Den som avsänt bränsle under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.*

7 §

*Vid flyttning av bränsle till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § andra stycket 1 d, ska bränslet åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för bränslet i det andra EG-landet.*

8 §<sup>30</sup>

*Den som på en sådan destination som avses 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem*

<sup>28</sup> Tidigare 5 § upphävd genom 1999:431.

<sup>29</sup> Tidigare 6 § upphävd genom 1999:432.

<sup>30</sup> Senaste lydelse av tidigare 8 § 1999:1323.

dagrar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat EG (exportrapport).

#### 8 a §<sup>31</sup>

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 §.

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

<sup>31</sup> Tidigare 8 a § upphävd genom 1999:1323.

## **Reservsystemet**

### **9 §**

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt, får en bränsleflyttning under uppskovsförfarande påbörjas om

1. bränslet åtföljs av ett pappersdokument som innehåller samma uppgifter som det elektroniska administrativa dokumentet skulle ha innehållit om det kunnat upprättas (ersättningsdokument), och

2. avsändaren genom att lämna in en kopia av ersättningsdokumentet informerar Skatteverket om flyttningen innan den påbörjas.

Om avsändaren är förhindrad att fullgöra informationsskyldigheten på det sätt som föreskrivs i första stycket 2, får Skatteverket informeras på annat sätt innan flyttningen påbörjas. En kopia av ersättningsdokumentet ska där-  
efter lämnas in till Skatteverket snarast möjligt efter det att flyttningen påbörjats.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt, får avsändaren på annat sätt informera Skatteverket om en sådan ändring av destinationen som avses i 6 §. Informationen ska lämnas till Skatteverket innan destinationen ändras.

### **10 §<sup>32</sup>**

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 8 § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att bränslet tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha

<sup>32</sup> Tidigare 10 § upphävd genom 2002:422.

*innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.*

*Första stycket gäller även när den som tar emot bränslet, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella bränsleflyttningen.*

*Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Tullverket som ska upprätta rapporten.*

#### *11 §<sup>33</sup>*

*När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:*

*1. Den som avsänt bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.*

*2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 6 § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.*

*3. Den som tagit emot bränsle som flyttats enligt 3 a kap. 2 § ska lämna en mottagningsrapport.*

*4. Den behöriga myndigheten ska lämna en exportrapport.*

*Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella bränsleflyttningen tagits emot via systemet.*

*Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 4 § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.*

<sup>33</sup> Tidigare 11 § upphävd genom 2001:193.



**Flyttning av beskattat bränsle****8 §**

Den som ansvarar för en *transport* av beskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § *skall* upprätta ett förenklat ledsagardokument,

1. *vid transport* till en näringsidkare i ett annat EG-land,

2. *vid transport* till en svensk ort via ett annat EG-land.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket *skall följa* bränslet under transporten i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte vid distansförsäljning *enligt* 9 §.

**3 §**

Upplagshavare *skall* upprätta ledsagardokument

1. *vid transport* av obeskattat bränsle mellan Sverige och ett annat EG-land,

2. *vid transport* av obeskattat bränsle till en upplagshavare i Sverige *om transporten sker* via ett annat EG-land,

3. *vid transport* av obeskattat bränsle till mottagare i ett annat EG-land *enligt* 7 kap. 2 §, och

4. *vid export* till tredje land av obeskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a §.

Ledsagardokument som avses i första stycket *skall följa* bränslet under *transport* i enlighet med vad

**12 §<sup>34</sup>**

Den som ansvarar för en *flyttning* av beskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § *ska* upprätta ett förenklat ledsagardokument *när bränslet flyttas till*

1. ett annat EG-land *under sådana förhållanden att skattskyldighet inträder i det andra landet, eller*

2. en svensk ort via ett annat EG-land.

Förenklat ledsagardokument som avses i första stycket *ska åtfölja* bränslet under flyttningen i enlighet med vad regeringen föreskriver. Sådant ledsagardokument krävs dock inte vid distansförsäljning av beskattat bränsle som sänds från Sverige.

**Ledsagardokument****13 §<sup>35</sup>**

*Trots bestämmelserna i 3 a kap. 3 § första stycket 1 och 4 § får upplagshavare och registrerade avsändare flytta bränsle från Sverige enligt ett uppskovsförfarande, om bränslet åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor<sup>36</sup>, till*

1. mottagare i ett annat EG-land,

2. upplagshavare i Sverige via ett annat EG-land, *eller*

3. en exportplats.

Ledsagardokument som avses i första stycket *ska åtfölja* bränslet under *transport* i enlighet med vad

<sup>34</sup> Senaste lydelse av tidigare 8 §1999:1323.

<sup>35</sup> Senaste lydelse av tidigare 3 §2001:518.

<sup>36</sup> EGT L 76, 23.3.1992, s. 1 (Celex 31992L0012).

regeringen föreskriver.

Vid *transport* till mottagare som avses i 7 kap. 2 § *skall bränslet under transporten även åtföljas av ett intyg om att skattefrihet gäller för varorna i det andra EG-landet.*

#### 4 §

Upplagshavare eller varumottagare som tar emot bränsle från ett annat EG-land *skall* senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken varorna tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

*Beskattningsmyndigheten skall* på returexemplaret attestera andra förluster än sådana som avses i 2 kap 11 § första stycket 5 och 7 kap. 6 §, under förutsättning att förlusterna uppkommit under *transport* inom EG och konstaterats i Sverige.

Om obeskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § *transporteras* från ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 2 kap. 11 § första stycket 5 och 7 kap. 6 § under *transporten* uppkommit i ett annat EG-land, *skall beskattningsmyndigheten* vid bränslets ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning *skall* ske av de förlorade bränslemängderna samt hur skatten *skall*

regeringen föreskriver.

Vid *flyttning* till mottagare som avses i 3 a kap. 2 § *första stycket 1 d* gäller 7 §.

*Flyttas obeskattat bränsle till en sådan varumottagare som avses i 4 kap. 7 § i ett annat EG-land, ska bränslet under flyttningen även åtföljas av dokumentation som visar att säkerhet ställts för skatten i destinationslandet.*

#### 14 §<sup>37</sup>

*En upplagshavare eller varumottagare som tar emot bränsle från ett annat EG-land som åtföljs av ett sådant ledsagardokument som avses i 13 §, ska* senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken bränslet tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

*Skatteverket ska* på retur-exemplaret attestera andra förluster än sådana som avses i 2 kap. 11 § första stycket 5, under förutsättning att förlusterna uppkommit under *flyttning* inom EG och konstaterats i Sverige.

Om obeskattat bränsle som avses i 1 kap. 3 a § *flyttas* från ett skatteupplag i ett annat EG-land till Sverige och andra förluster än sådana som avses i 2 kap. 11 § första stycket 5 under *flyttningen* uppkommit i ett annat EG-land, *ska Skatteverket* vid bränslets ankomst till Sverige ange i vilken omfattning beskattning ska ske av de förlorade bränslemängderna samt hur skatten *ska* beräknas. *Skatteverket ska* skicka en kopia

<sup>37</sup> Senaste lydelse av tidigare 4 § 2006:1508.

beräknas. *Beskattningsmyndigheten skall skicka en kopia av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.*

av returexemplaret till behörig myndighet i det EG-land där förlusten konstaterats.

## 7 kap.

### 2 a §

*Bestämmelserna i 1 § första stycket 3 och 2 § gäller inte skatt på bränsle som flyttats enligt uppskovsförfarande till sådan destination som avses i 3 a kap 2 § 1 c och d.*

### 6 §<sup>38</sup>

*Upplagshavare, varumottagare eller skatterepresentant får i fråga om bränslen som avses i 1 kap. 3 a § göra avdrag för skatt på bränsle som förstörts till följd av oförutsedda händelser eller force majeure. Varumottagare och skatterepresentant får dock göra sådant avdrag endast för skatt på bränsle som förstörts under transport till varumottagaren.*

En upplagshavare får också göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 4 kap. 2 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

## 8 kap.

### 1 §<sup>39</sup>

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 10, 12 eller 16 om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattat bränsle utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare *har rätt att från*

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare *får från en*

<sup>38</sup> Senaste lydelse 2001:518.

<sup>39</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

en skattskyldig köpa bränsle i de fall där bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt.

Om en skattebefriad förbrukare har meddelats ett beslut om preliminär skattesats enligt 9 kap. 9 b §, får *köp* enligt tredje stycket *ske* till den lägre koldioxidskattesats eller, beträffande råttallolja, energiskattesats som följer av beslutet.

skattskyldig *ta emot* bränsle *utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning* bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt.

Om en skattebefriad förbrukare har meddelats ett beslut om preliminär skattesats enligt 9 kap. 9 b §, får *bränsle tas emot* enligt tredje stycket till den lägre koldioxidskattesats eller, beträffande råttallolja, energiskattesats som följer av beslutet.

### 9 kap,

#### 10 §<sup>40</sup>

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har *levererats* till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt skall betalas där eller leveransen sker för förbrukning för ett i det andra EG-landet skattebefriat ändamål, medger *beskattningsmyndigheten* efter ansökan återbetalning av skatten.

Om skatt har betalats i Sverige för bränsle och bränslet därefter har *flyttats* till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt ska betalas där eller flyttningen sker för förbrukning för ett i det andra EG-landet skattebefriat ändamål, medger *Skatteverket* efter ansökan återbetalning av skatten.

#### 10 b §<sup>41</sup>

Ansökan om återbetalning enligt 10 § i andra fall än som avses i 10 a § *skall* lämnas till *beskattningsmyndigheten* innan *leveransen av bränslet påbörjas*. *Sökanden skall då* visa att den skatt som ansökan avser *är betald och att bränslet är avsett att användas i mottagarlandet för annat än privat bruk*.

*Beskattningsmyndigheten* återbetalar skattebeloppet sedan sökanden visat att

1. skatt betalats i mottagarlandet,
2. *säkerhet ställts i mottagarlandet för betalning av skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a §, eller*
3. bränslet är avsett att användas

Ansökan om återbetalning enligt 10 § i andra fall än som avses i 10 a § *ska* lämnas till *Skatteverket*. *Den som begär återbetalning ska* visa att den skatt som ansökan avser *har betalats i Sverige*.

*Skatteverket* återbetalar skattebeloppet sedan sökanden visat att

1. skatt betalats i mottagarlandet, *eller*
2. bränslet är avsett att användas

<sup>40</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>41</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

i mottagarlandet för ett där skattebefriat ändamål.

*För återbetalning av skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § skall vidare ett godkänt retur-exemplar av ledsagardokumentet lämnas in till beskattningsmyndigheten.*

i mottagarlandet för ett där skattebefriat ändamål.

#### 11 §<sup>42</sup>

Har bränsle beskattats enligt 4 kap 2 § *första stycket*, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att *transporten* påbörjades att bränslet beskattats i ett annat EG-land, *skall* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Har bränsle beskattats enligt 4 kap 2 *eller 2 a §*, och visar den skattskyldige inom tre år efter det att *flyttningen* påbörjades att bränslet beskattats i ett annat EG-land, *ska* den skatt som betalats i Sverige återbetalas, om det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas för tid från och med den 1 april 2010.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 april 2010.

3. Den som är godkänd som upplagshavare den 1 april 2010 ska godkännas som registrerad avsändare.

4. En registrering som varumottagare enligt 4 kap. 6 § i sin äldre lydelse ska från och med den 1 april 2010 anses vara ett godkännande som registrerad varumottagare enligt den nya lydelsen av paragrafen.

5. Bestämmelserna i 4 kap. 8 § tillämpas från och med ikraftträdandet.

<sup>42</sup> Senaste lydelse 2001:518.

## 6 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi dels att 6 kap. 13 och 14 §§ ska upphöra att gälla, dels att rubriken närmast före 6 kap. 13 § ska utgå.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.
  2. De upphävda paragraferna gäller dock fortfarande för bränsleflyttningar som har påbörjats före den 1 januari 2011.

## 7 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 10 kap. 32 a § och 14 kap. 7 a § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 10 kap.

#### 32 a §<sup>1</sup>

Den som är skattskyldig enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi eller lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel och som inte *skall* registreras enligt 3 kap. 1 § första stycket 7 b eller f–h, *skall* redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen *skall* lämnas in senast fem dagar efter den skattepliktiga händelsen. För den som är skattskyldig enligt 11 kap. 5 § andra stycket lagen om skatt på energi *skall* dock deklara- tionen lämnas in senast en månad efter dagen för tillsynsmyndig- hetens beslut.

Även den som är skattskyldig enligt 16 § *första stycket* lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alko- holskatt eller 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi och som inte före- träds av en representant som är godkänd av Skatteverket *skall* redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skatte- pliktig händelse. Deklarationen *skall* lämnas in senast vid den skattepliktiga händelsen.

Om den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 5 eller 16 § *fjärde stycket* lagen om to- baksskatt, 8 § första stycket 5 lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 1 § 5 lagen om skatt på energi inte ställt säkerhet för skattens betal-

Den som är skattskyldig enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi eller lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel och som inte *ska* registreras enligt 3 kap. 1 § första stycket 7 b eller f–h, *ska* redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skatte- pliktig händelse. Deklarationen *ska* lämnas in senast fem dagar efter den skattepliktiga händelsen. För den som är skattskyldig enligt 11 kap. 5 § andra stycket lagen om skatt på energi *ska* dock deklara- tionen lämnas in senast en månad efter dagen för tillsynsmyndig- hetens beslut.

Även den som är skattskyldig enligt 16 § lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi och som inte företräds av en representant som är godkänd av Skatteverket *ska* redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen *ska* lämnas in senast vid den skattepliktiga händelsen.

*I stället för vad som föreskrivs i första stycket ska deklara- tionen lämnas in senast vid den skatte- pliktiga händelsen av den som är skattskyldig enligt*

*1. 9 § första stycket 6 lagen om tobaksskatt, 8 § första stycket 6*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:591.

ning, *skall* deklarationen i stället för vad som föreskrivs i första stycket lämnas senast vid den skattepliktiga händelsen.

lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 1 § 6 lagen om skatt på energi, och som inte ställt säkerhet för skattens betalning,

2. 9 § första stycket 9 eller 16 c § lagen om tobaksskatt,

3. 8 § första stycket 9 eller 15 c § lagen om alkoholskatt, eller

4. 4 kap. 1 § 10 eller 4 kap. 10 § lagen om skatt på energi.

#### 14 kap.

7 a §<sup>2</sup>

Skatterevision får göras hos

1. den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078),

2. någon annan juridisk person än dödsbo,

3. den som har anmält sig för registrering enligt 3 kap. 1 §,

4. den som har ansökt om eller fått en F-skattsedel enligt 4 kap.,

5. sådant ombud för en utländsk företagare som avses i 23 kap. 4 §,

6. sådan representant som avses i 16 § *andra stycket* lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 15 § *andra stycket* lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § *andra stycket* lagen (1994:1776) om skatt på energi,

6. sådan representant som avses i 16 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 15 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 9 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi,

7. den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,

8. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi, *och*

8. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,

9. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

9. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi, *och*

10. den som har ansökt om godkännande som registrerad avsändare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

I övrigt gäller för skatterevision bestämmelserna om taxeringsrevision i 3 kap. 9–14 c §§ taxeringslagen (1990:324).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2003:664.



1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas för tid från och med den 1 april 2010.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före den 1 april 2010.
3. Bestämmelsen i 14 kap. 7 a § första stycket 10 tillämpas dock från och med ikraftträdandet.

## 8 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> att 1 kap. 1, 4, 5 a och 6 §§, 2 kap. 2 och 6 §§, 4 kap. 1 och 8 a §§ och 5 kap. 4 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 1 kap.

#### 1 §<sup>2</sup>

I denna lag finns bestämmelser om *förflyttning* av punktskattepliktiga varor samt om kontroll avseende punktskattepliktiga varor vid vägtransporter och vid försändelser med post. Bestämmelserna har sin grund i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG.

I denna lag finns bestämmelser om *flyttning* av punktskattepliktiga varor samt om kontroll avseende punktskattepliktiga varor vid vägtransporter och vid försändelser med post. Bestämmelserna har sin grund i rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG<sup>3</sup>.

#### 4 §

Med skattskyldig avses den som är skattskyldig enligt

1. 9 § första stycket 1–5 eller 27 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt,

2. 8 § första stycket 1–5 eller 26 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt och,

3. 4 kap. 1 § första stycket 1–5 eller 7 eller 2 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

1. 9 § första stycket 1–6, 27 § eller 28 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt,

2. 8 § första stycket 1–6, 26 § eller 27 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt och,

3. 4 kap. 1 § första stycket 1–6 eller 8, 2 § eller 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

#### 5 a §<sup>4</sup>

I fall då de regler om ledsagar-dokument och säkerhet som föreskrivs i lagen (1994:1563) om

I fall då de regler om *elektroniska administrativa dokument, administrativa referenskoder, er-*

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12, Celex 32008L0118).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2008:1321.

<sup>3</sup> EUT L 9, 14.1.2009, s. 12 (Celex 32008L0118).

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2002:883.

tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi inte är tillämpliga gäller i stället följande för förflyttningar av punktskattepliktiga varor. *Varorna skall åtföljas av ledsagardokument och bevis om ställd säkerhet i den utsträckning som följer av artiklarna 7 och 18 i det direktiv som anges i 1 §. Varorna skall också omfattas av säkerhet för betalning av skatt i den utsträckning som följer av artiklarna 7, 10, 13 och 15 i nämnda direktiv.*

*sättningsdokument, ledsagardokument och säkerhet som föreskrivs i lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi inte är tillämpliga gäller i stället andra och tredje styckena för flyttningar av punktskattepliktiga varor.*

*Varorna ska under flyttning omfattas och åtföljas av dokument i den utsträckning som följer av artikel 21, 24 eller 34 i det direktiv som anges i 1 §. När varorna omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument enligt artikel 21 i samma direktiv, ska de åtföljas av en sådan administrativ referenskod som avses i artikel 21.6 i direktivet. Varorna ska även omfattas av säkerhet för betalning av skatt i den utsträckning som följer av artikel 18, 34 eller 36 i direktivet.*

*Om varorna flyttas på det sätt som avses i artikel 46.1 i det direktiv som anges i 1 §, ska varorna åtföljas av ledsagardokument i den utsträckning som följer av artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor<sup>5</sup>, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG<sup>6</sup>. För flyttningar av energiprodukter gäller även artikel 15.6 i sist nämnda direktiv.*

<sup>5</sup> EGT L 76, 23.3.1992, s. 1 (Celex 31992L0012).

<sup>6</sup> EUT L 113, 20.4.2004, s. 24 (Celex 32004L0047).

6 §<sup>7</sup>

En punktskattepliktig vara får *förflyttas* endast om de krav i fråga om ledsagardokument, säkerhet, bevis om ställd säkerhet och anmälningsskyldighet är uppfyllda som följer av de lagar som anges i 2 § eller av bestämmelser som avses i 5 a §.

En *förflyttning* av punktskattepliktiga varor anses inte ha skett i strid med första stycket om ett ledsagardokument som åtföljer varorna innehåller endast smärre brister.

Första stycket gäller inte punktskattepliktiga varor som återutförs enligt 2 kap. 16 § tredje stycket eller 16 a § andra stycket, 3 kap. 1 § femte stycket eller 17 a § andra stycket lagen (1996:701) om Tullverkets befogenheter vid Sveriges gräns mot ett annat land inom Europeiska unionen.

## 2 kap.

2 §<sup>8</sup>

Tullverket får vid transportkontroll undersöka transportmedel, lådor, behållare eller andra utrymmen i transportmedel, containrar eller tankar där punktskattepliktiga varor kan förvaras under transport. Verket får vidare efter söka och granska ledsagardokument, bevis om ställd säkerhet och andra handlingar som kan vara av betydelse för beskattningen samt undersöka och ta prov på varor. Verket får vid granskningen använda tekniska hjälpmedel som finns i transportmedlet.

Tullverket får vid transportkontroll undersöka transportmedel, lådor, behållare eller andra utrymmen i transportmedel, containrar eller tankar där punktskattepliktiga varor kan förvaras under transport. Verket får vidare efter söka och granska *administrativa referenskoder*, *ersättningsdokument*, ledsagardokument, bevis om ställd säkerhet och andra handlingar som kan vara av betydelse för beskattningen samt undersöka och ta prov på varor. *Tullverket får även härleda den administrativa referenskoden till ett elektroniskt administrativt dokument och granska det dokumentet.* Verket

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2002:883.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 1999:438.

får vid granskningen använda tekniska hjälpmedel som finns i transportmedlet.

#### 6 §<sup>9</sup>

Förare är skyldiga att se till att ledsagardokument och bevis om ställd säkerhet följer med transporten i enlighet med 1 kap. 6 §. Vid en transportkontroll ska föraren tillhandahålla Tullverket tillgängliga ledsagardokument och bevis om ställd säkerhet.

Förare är skyldiga att se till att *administrativ referenskod, ersättningsdokument*, ledsagardokument och bevis om ställd säkerhet följer med transporten i enlighet med 1 kap. 6 §. Vid en transportkontroll ska föraren tillhandahålla Tullverket tillgängliga *administrativa referenskoder, ersättningsdokument*, ledsagardokument och bevis om ställd säkerhet.

#### 4 kap.

##### 1 §<sup>10</sup>

En särskild avgift (*transporttillägg*) ska påföras en avsändande upplagshavare om

1. ledsagardokument *eller* bevis om ställd säkerhet inte följer med transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §, *eller*
2. säkerhet inte ställts för transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §.

Transporttillägg ska påföras en *skattskyldig om*

1. anmälningsskyldighet *eller* skyldighet att ställa säkerhet som följer av 17 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 16 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt *eller* 4 kap. 11 § lagen (1994:1776) om skatt på energi inte iakttagits, *eller*

2. *säkerhet* enligt 16 § lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alkoholskatt *eller* 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi inte *ställts* på föreskrivet sätt.

En särskild avgift (*transporttillägg*) ska påföras en avsändande upplagshavare *eller registrerad avsändare* om

1. ledsagardokument, bevis om ställd säkerhet, *administrativ referenskod *eller* ersättningsdokument* inte följer med transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §, *eller*
2. säkerhet inte ställts för transporten i den utsträckning som följer av 1 kap. 6 §.

Transporttillägg ska påföras en

1. *skattskyldig om* anmälningskyldighet *eller* skyldighet att ställa säkerhet som följer av 17 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 16 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt *eller* 4 kap. 11 § lagen (1994:1776) om skatt på energi inte iakttagits, *eller*

2. *säljare som vid distansförsäljning* enligt 16 *eller* 16 b § lagen om tobaksskatt, 15 *eller* 15 b § lagen om alkoholskatt *eller* 4 kap. 9 *eller* 9 b § lagen om skatt

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2008:1321.

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2008:1321.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagar-dokument vid *förflyttning* av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat EG-land.

Transporttillägget är tjugo procent av de punktskatter som belöper på eller kan antas belöpa på de varor för vilka bestämmelserna i första, andra eller tredje stycket inte iakttagits.

på energi inte *ställt säkerhet* på föreskrivet sätt.

Transporttillägg ska påföras en förare som inte har med sig föreskrivet förenklat ledsagar-dokument vid *flyttning* av punktskattepliktiga varor som beskattats i ett annat EG-land.

#### 8 a §<sup>11</sup>

I fråga om skatt och transporttillägg tillämpas bestämmelserna om ansvar för företrädare för juridisk person i 12 kap. 6 § första, andra och *fjärde* styckena, 7 §, 12 § första stycket och 13 §, in-drivning i 20 kap. samt verkställig-het i 23 kap. 7 och 8 §§ skatte-betalningslagen (1997:483).

I fråga om skatt och transporttillägg tillämpas bestämmelserna om ansvar för företrädare för juridisk person i 12 kap. 6 § första och andra styckena, *6 a §*, 7 §, 12 § första stycket och 13 §, in-drivning i 20 kap. samt verkställig-het i 23 kap. 7 och 8 §§ skatte-betalningslagen (1997:483).

#### 5 kap.

##### 4 §<sup>12</sup>

Den som uppsåtligen bryter mot skyldigheten enligt 2 kap. 6 § andra meningen, att tillhandahålla handlingar, döms till penningböter.

Den som uppsåtligen bryter mot skyldigheten enligt 2 kap. 6 § andra meningen, att tillhandahålla *den administrativa referenskoderna eller andra* handlingar, döms till penningböter.

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2010. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2002:426.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2008:1321.

9 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:181) om  
 behandling av uppgifter i Skatteverkets  
 beskattningsverksamhet

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 12 § lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**2 kap.**  
 12 §<sup>1</sup>

Uppgifter och handlingar som avser

1. revision *skall* gallras tio år efter utgången av det kalenderår då revisionen avslutades, och

2. fastighetstaxering *skall* gallras tolv år efter utgången av det taxeringsår som uppgifterna eller handlingarna kan hänföras till.

Uppgifter och handlingar om godkända upplagshavare, registrerade varumottagare eller godkända skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt samt lagen (1994:1776) om skatt på energi skall gallras sju år efter utgången av det kalenderår då *upplagshavaren eller varumottagaren* avregistrerades.

1. revision *ska* gallras tio år efter utgången av det kalenderår då revisionen avslutades, och

2. fastighetstaxering *ska* gallras tolv år efter utgången av det taxeringsår som uppgifterna eller handlingarna kan hänföras till.

Uppgifter och handlingar om godkända upplagshavare, registrerade varumottagare, *tillfälligt registrerade varumottagare, registrerade avsändare* eller godkända skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt samt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska gallras sju år efter utgången av det kalenderår *då aktören* avregistrerades.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2004:1347.