

# Varumottagare – alkoholskatt

Den här broschyren riktar sig till dig som avser att i yrkesmässig verksamhet ta emot obeskattade alkoholvaror i Sverige från andra EU-länder eller importera sådana varor från länder utanför EU. Informationen redogör för de regler som i huvudsak gäller från och med den 1 april 2010 med anledning av det nya punktskattedirektivet<sup>1</sup> och reglerna om EMCS<sup>2</sup>.

Informationen är endast översiktlig. Mer detaljerad information finns i Skatteverkets ”Handledning för punktskatter” (SKV 504) som finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Om du har frågor så kan du även kontakta Skatteverket.

Skatteverket, Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.  
E-post: [storföretagsregionen@skatteverket.se](mailto:storföretagsregionen@skatteverket.se). Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)  
Telefon: 0771-567 567, måndag–fredag 09–15. Fax: 0240-103 40

Reglerna som denna information bygger på finns i lagen (1994:1564) om alkoholskatt, i förordningen om alkoholskatt samt i punktskattedirektivet (2008/118/EG).

## Innehåll

Skattepliktiga alkoholvaror .....	2	Flyttningar inom landet.....	6
Uppskovsförfarandet.....	2	Punktskattedeklarationen.....	6
SEED-registret .....	2	När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration? .....	6
Punktskattenummer (Excise Number) .....	3	I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning? .....	7
EMCS och e-AD.....	3	Deklarationsblanketten .....	8
Vilka förändringar medför EMCS? .....	3	Avdrag .....	10
Anmäla behörighet till e-tjänsten .....	3	Hur ska alkoholskatten betalas?.....	11
Reservsystemet .....	3	Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare .....	11
Vad är en ”registrerad varumottagare”? .....	4	Tillfälligt registrerad varumottagare .....	12
Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare? .....	4	Ansökan .....	12
Säkerhet .....	4	Säkerhet.....	12
Former för säkerhet .....	4	Följder av ett godkännande .....	12
Andra följder av ett godkännande .....	4	Särskild skattedeklaration .....	12
Införsel från ett annat EU-land .....	5	Betalning av alkoholskatten.....	14
Direkt leveransplats.....	5	Återkallelse av godkännandet som tillfälligt registrerad varumottagare .....	14
Utförsel till ett annat EU-land .....	5		
Import från tredje land .....	5		
Export till tredje land.....	5		

## Skattepliktiga alkoholvaror

Alkoholskatt, som är en punktskatt, ska betalas för

- öl
- vin
- andra jästa drycker än vin eller öl
- mellanklassprodukter
- etylalkohol (sprit). Även s.k. teknisk sprit omfattas av skatteplikten.

Alkoholvaror tillhör dessa olika varuslag utifrån de tulltaxenummer som är fastställda i den s.k. Kombinerade nomenklaturen (KN) samt utifrån vissa andra förutsättningar. Vissa alkoholhaltiga varor är undantagna från skatteplikt, till exempel alkohol i vinäger och i läkemedel samt vissa smakämnen, livsmedel och viss denaturerad alkohol. Man ska inte heller betala alkoholskatt för varor som under vissa speciella förutsättningar har blivit förstörda eller har gått förlorade.

Skatten beräknas på olika sätt och med olika skattesatser beroende på vilket varuslag det gäller. Exempel på hur man räknar ut skatten för de olika varuslagen finns under "Deklarationsblanketten" på sidan 8. Aktuell information om skattesatser finns på Skatteverkets webbplats samt på försätsbladet till punktskattedeklarationen för alkoholskatt.

I de EU-gemensamma datasystemen delar man upp de olika skattepliktiga produkterna utifrån olika koder som består av en bokstav och tre efterföljande siffror (exempelvis "B000" för öl eller "S200" för spritdrycker). Dessa varukoder bestämmer strukturen och innehållet i de elektroniska meddelanden som utbyts mellan aktörerna och mellan medlemsstaterna<sup>4</sup>. I beslutet om godkännande anges vilka varukoder som en varumottagares godkännande omfattar.

## Uppskovsförfarandet

En alkoholvara blir skattepliktig då den tillverkas inom EU<sup>5</sup> eller då den importeras till EU. Skulle varan omfattas av det s.k. uppskovsförfarandet kan den dock tillverkas, bearbetas, lagras och flyttas inom och mellan medlemsstaterna eller exporteras utan att man behöver betala punktskatten. Så länge varan omfattas av uppskovsförfarandet skjuter man alltså upp skyldigheten att betala punktskatten. De varor som omfattas av uppskovsförfarandet kallas ofta "obeskattade varor".

Beskattningen sker först då alkoholvaran lämnar uppskovsförfarandet. Man brukar uttrycka detta med att varan har "släppts för konsumtion"

Uttrycket "släppts för konsumtion" betyder endast att varan har lämnat uppskovsförfarandet.

En vara kan släppas för konsumtion t.ex. genom att den tas emot av en varumottagare. Punktskatten ska då betalas i den medlemsstat där detta sker och med den statens skattesats. En vara som har lämnat uppskovsförfarandet och för vilken skyldigheten att redovisa skatten därmed har inträtt kallas för "beskattad vara".

För att en vara ska anses flyttad under uppskovsförfarandet ska flera villkor vara uppfyllda. Det krävs att varan flyttas mellan vissa godkända aktörer och godkända platser. Vidare ska varan omfattas av en s.k. transportsäkerhet som avsändaren ska ha ställt. Vid flyttning mellan medlemsstater och vid export till land utanför EU:s punktskatteområde krävs också att varorna omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS.

Det är av central betydelse om en alkoholvara befinner sig under uppskovsförfarandet eller inte när den förs in till Sverige. En alkoholvara som har släppts för konsumtion i ett annat EU-land redan innan den flyttas till Sverige är en "beskattad vara". När varan därefter flyttas till Sverige ska punktskatten som huvudregel betalas även här i landet. För att undvika dubbelbeskattning kan man få tillbaka den skatt man har betalat i det andra landet. På samma sätt kan återbetalning ske av den punktskatt som har betalats i Sverige om en vara som är beskattad här i landet flyttas till ett annat EU-land och beskattas där.

Sammanfattning: En punktskattepliktig vara är "obeskattad" om den omfattas av uppskovsförfarandet. Varan har således ännu inte blivit tillgänglig för konsumtion och kan under vissa förutsättningar flyttas mellan godkända aktörer och godkända platser utan beskattningskonsekvenser. En vara är "beskattad" då den har lämnat uppskovsförfarandet och därmed har blivit tillgänglig för konsumtion.

## SEED-registret

Alla aktörer som är godkända att hantera, ta emot eller avsända alkoholvaror under uppskovsförfarandet i sina respektive medlemsstater registreras i det EU-gemensamma SEED-registret (System for Exchange of Excise Data). Syftet med detta register är att ge företag och myndigheter de uppgifter om godkännanden m.m. som är nödvändiga för att alkoholvaror ska kunna flyttas under uppskovsförfarandet. SEED-registret förser även EMCS med uppgifter.

Europeiska kommissionen tillhandahåller en online-tjänst, "SEED-on-Europa", för verifiering av punktskatteuppgifter. Tjänsten kan man nå via en länk från Skatteverkets webbplats. Information om registrerade uppgifter kan man även få genom kontakt med Skatteverket.

## Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med att man blir godkänd får aktören ett punktskattenummer av Skatteverket. Detta nummer är mycket viktigt och används vid identifiering i SEED-registret.

Den som ska sända iväg varor behöver veta mottagarens punktskattenummer för att kunna kontrollera att varorna kan flyttas under skatteuppskov. Man behöver även uppgifterna för att utfärda ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) i EMCS, se "EMCS och e-AD".

Uppgift om mottagarens punktskattenummer ska tillhandahållas av mottagaren och kan kontrolleras i "SEED-on-Europa". Punktskattenumret kan man även kontrollera genom att kontakta Skatteverket.

Förväxla inte punktskattenummer med momsregistreringsnummer (VAT-nummer).

## EMCS och e-AD

En flyttning av varor under skatteuppskov från ett annat EU-land till Sverige eller från Sverige till ett annat EU-land ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som upprättas i EMCS (Excise Movement and Control System). Samma sak gäller om varor ska exporteras, dvs. lämna EU:s punktskatteområde. Flyttningar inom landet där slutdestinationen är belägen på svenskt territorium omfattas inte av EMCS och kravet på e-AD.

Det är alltid avsändaren som upprättar e-AD i EMCS. Detta ska ske innan flyttningen av varorna påbörjas. Uppgifter om godkända upplagshavare, skatteupplag, registrerade varumottagare, tillfälligt registrerade varumottagare och registrerade avsändare hämtas från SEED-registret till EMCS. Upptäcks ett fel, t.ex. att mottagarens punktskattenummer är felaktigt, kan man inte upprätta något e-AD innan felet har korrigerats. Om allt är korrekt får transporten en unik referenskod (ARC). ARC-koden returneras via systemet till avsändaren varefter flyttningen kan påbörjas.

Avsändaren ska lämna ARC-koden till den person som rent faktiskt transporterar varorna under flyttningen. Koden ska kunna uppvisas för behörig myndighet (t.ex. skatt-, tull- eller polismyndighet), under hela uppskovsflyttningen. Koden ska finnas på en utskriftsversion av e-AD:t eller på ett kommersiellt dokument med en tydlig uppgift om koden.

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om förflyttningen till den behöriga myndigheten i mottagarlandet. Myndigheten vidarebefordrar informationen elektroniskt till mottagaren. När transporten når mottagaren kontrollerar denne varorna samt bekräftar mottagandet av dessa genom en mottagningsrapport i EMCS. Avsändaren får en bekräftelse i EMCS om att varorna har tagits emot. Uppskovsför-

flyttningen är därmed avslutad och skatteansvaret har övergått till mottagaren.

## Vilka förändringar medför EMCS?

- Inga s.k. administrativa ledsagardokument (AAD) behövs.
- Framställning av e-AD kommer att gå snabbare och lättare eftersom dokumentet delvis kommer att fyllas i automatiskt.
- En snabb kontroll av uppgifterna i e-AD visar om mottagaren har rätt att ta emot varorna. Risken för felaktiga uppgifter minskar avsevärt.
- Dokumenten skickas elektroniskt och riskerar inte att försvinna under transporten.
- Mottagaren bekräftar elektroniskt att varorna har tagits emot. Returexemplaret riskerar därför inte att försvinna.
- Informationsutbytet mellan aktörerna och myndigheterna sker snabbare, enklare och säkrare.

Mer information om hur man ansluter sig till EMCS samt hur man utfärdar e-AD och mottagningsrapporter finns på Skatteverkets webbplats.

## Anmäla behörighet till e-tjänsten

För att kunna använda e-tjänsten EMCS krävs en e-legitimation eller en elektronisk organisationslegitimation. Dessutom måste man anmäla till Skatteverket vilka personer som ska använda legitimationen och därmed företräda företaget i EMCS. Även de personer som inte är anställda av varumottagaren själv, men som ges rätt att utfärda mottagningsrapporter i EMCS, ska anmälas till Skatteverket.

Anmälan görs på blanketterna "Anmälan Organisationslegitimation i EMCS" (SKV 5382) och "Anmälan – E-tjänsten – EMCS" (SKV 5383), som sänds till Skatteverket. Av blankettupplysningarna framgår hur blanketterna ska fyllas i.

## Reservsystemet

Om EMCS av någon anledning inte är tillgängligt får man ändå flytta varor under skatteuppskov under förutsättning att ett reservsystem tillämpas. Ett ersättningsdokument på papper ska då följa med varorna under hela flyttningen. En kopia av ersättningsdokumentet ska lämnas in till Skatteverket innan varuförflyttningen påbörjas. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska avsändaren lämna ett e-AD via EMCS för flyttningen.

Likaså ska den som tar emot varor som sänts under skatteuppskov rapportera att han tagit emot varorna genom att lämna ett pappersdokument till Skatteverket om EMCS inte är tillgängligt. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska en elektronisk mottagningsrapport lämnas.

Mer information om reservsystemet finns på Skatteverkets webbplats.

## Vad är en "registrerad varumottagare"?

En registrerad varumottagare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från den behöriga myndigheten i sin medlemsstat att yrkesmässigt ta emot punktskattepliktiga varor som flyttas enligt uppskovsförfarandet från ett annat EU-land. En registrerad varumottagare får även importera punktskattepliktiga varor från tredje land. I Sverige är det Skatteverket som utfärdar detta godkännande.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle yrkesmässigt ta emot obeskattat öl med en alkoholhalt över 0,5 volymprocent men högst 3,5 volymprocent kan i stället anmäla sig som *tillfälligt registrerad varumottagare*, se "Tillfälligt registrerad varumottagare" på sidan 12.

En varumottagare kan varken lagra eller sända iväg alkoholvaror under skatteuppskov. En varumottagare som godkänts i Sverige agerar endast som mottagare vid införsel av obeskattade varor från andra medlemsstater samt vid import från tredje land.

## Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare?

Den som vill bli godkänd som registrerad varumottagare i Sverige ska ansöka om det hos Skatteverket. Ansök på blanketten "Ansökan Registrerad varumottagare Alkoholskatt" (SKV 5344). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettupplysningarna framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som man ska bifoga ansökan. Av blanketten framgår även till vilken adress den ska skickas.

Den som vill bli godkänd som registrerad varumottagare ska ställa en säkerhet hos Skatteverket, se "Säkerhet". Det är därför viktigt att man skickar ett beräkningsunderlag för säkerhetens storlek tillsammans med ansökan om godkännande.

Skatteverket får godkänna den som i Sverige avser att yrkesmässigt ta emot alkoholvaror som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EU-land eller som yrkesmässigt importerar varor från tredje land. Skatteverket får endast godkänna den som är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och andra omständigheter.

Ett godkännande gäller endast för den juridiska eller fysiska person, som anges i beslutet. Ett godkännande kan således inte överlåtas till någon annan. Om en verksamhet överlåts till en annan juridisk eller fysisk person måste alltså denne ansöka om ett eget godkännande.

## Säkerhet

Den som vill bli godkänd som registrerad varumottagare ska ställa en säkerhet hos Skatteverket. Säkerheten ska uppgå till ett belopp motsvarande 10 % av den beräknade årliga skatten på de varor som varumottagaren tar emot.

Ett beräkningsunderlag för säkerheten ska lämnas in tillsammans med ansökan om godkännande. Själva säkerheten ska dock inte skickas in till Skatteverket förrän efter anmodan.

Säkerheten kan jämkas av Skatteverket om det finns särskilda skäl för detta med hänsyn till den registrerade varumottagarens ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

Den registrerade varumottagaren ansvarar för att hålla sin säkerhet uppdaterad. Om säkerhetens belopp inte längre är tillräckligt ska en ny säkerhet ställas. Skatteverket kan återkalla varumottagarens godkännande om den ställda säkerheten inte längre är godtagbar, se "Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare" på sidan 11.

## Former för säkerhet

Föreskrifter om säkerhet finns på Skatteverkets webbplats. Säkerheten ska ställas i svenska kronor och kan exempelvis bestå av ett borgensåtagande av en bank eller ett belopp som sätts in på ett spärrat pantsatt bankkonto. Säkerheten ska gälla i minst sex månader efter att den har sagts upp.

## Andra följder av ett godkännande

- Utöver möjligheten att ta emot punktskattepliktiga varor under skatteuppskov medför ett godkännande som registrerad varumottagare att man blir *registrerad som skattskyldig för alkoholskatt* enligt *skatteförfarandelagen (2010/11:165)*. Hur man ska redovisa och betala alkoholskatten beskrivs under "Punktskattedeklarationen" på sidan 6 och "Hur ska alkoholskatten betalas?" på sidan 11.
- En registrerad varumottagare är även skyldig att *löpande anmäla* betydande förändringar av ägarförhållandena eller av firmatecknare, revisor eller styrelse till Skatteverket. Den registrerade varumottagaren ska även anmäla om det i övrigt sker ändringar av de förhållanden som man har angett i samband med ansökan om godkännande.
- Ett godkännande som registrerad varumottagare medför även en *rätt att bedriva partihandel* med de alkoholdrycker som godkännandet omfattar. En varumottagare får sälja alkoholdrycker till Systembolaget, till andra registrerade varumottagare, till godkända upplagshavare samt till den som har meddelats serveringstillstånd för sådana varor. En varumottagare kan aldrig sälja obeskattade alkoholvaror.
- Skatteverket får utföra revision hos den som är eller ansöker om att bli godkänd som registrerad varumottagare.

## Införsel från ett annat EU-land

Med *införsel* avses här att punktskattepliktiga varor förs in till Sverige från ett land som är med i EU:s punktskatteområde<sup>6</sup>.

När alkoholvaror ska flyttas under skatteuppskov från ett annat EU-land till Sverige ska avsändaren upprätta ett e-AD i EMCS. För att kunna göra detta behövs uppgifter om den registrerade varumottagarens punktskattnummer samt information om eventuell föranmäld direkt leveransplats, se "Direkt leveransplats".

När den registrerade varumottagaren tar emot varorna övergår ansvaret för skatten från avsändaren av varorna till varumottagaren. Denne ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att varorna har mottagits, lämna en mottagningsrapport i EMCS. Mer information om hur man utfärdar mottagningsrapporter finns på Skatteverkets webbplats.

Det är viktigt att mottagningsrapporten lämnas så snart man har tagit emot varorna, eftersom denna utgör bevis på att uppskovsflyttningen har avslutats och att avsändarens skatteansvar har upphört.

Den registrerade varumottagaren ska redovisa alkoholskatt för samtliga varor som han tar emot.

Den som avser att föra in *beskattade* varor till landet ska följa andra förfaranderegler, se broschyren "Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter" (SKV 541).

## Direkt leveransplats

En registrerad varumottagare kan ta emot obeskattade varor – dvs. varor som flyttas enligt uppskovsförfarandet – på en s.k. direkt leveransplats. Förfarandet är tänkt att användas när den registrerade varumottagaren av någon anledning vill ta emot varorna på någon annan plats än sin vanliga mottagningsplats. Den registrerade varumottagaren ska då anmäla denna plats till Skatteverket innan transporten påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska vara belägen i Sverige. Anmälan görs på blanketten "Anmälan Direkt leveransplats" (SKV 5369).

När den registrerade varumottagaren tar emot varorna på den föranmälda direkta leveransplatsen övergår ansvaret för skatten till denne. En elektronisk mottagningsrapport i EMCS ska lämnas. Alkoholskatt ska redovisas för varorna, se "Punktskatte-deklarationen" på sidan 6.

## Utförsel till ett annat EU-land

Med *utförsel* avses här att punktskattepliktiga varor förs ut från Sverige till ett land som är med i EU:s punktskatteområde<sup>7</sup>.

En registrerad varumottagare kan aldrig föra ut varor under ett uppskovsförfarande till ett annat EU-land.

Varorna har lämnat uppskovsförfarandet vid tidpunkten då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattade varor, se "Uppskovsförfarandet" på sidan 2. Om varorna därefter åter förs ut från Sverige ska ett s.k. förenklat ledsagardokument upprättas som ska följa med transporten av varorna. Återbetalning av den svenska punktskatten kan ske under vissa förutsättningar. Kontakta Skatteverket för ytterligare information.

## Import från tredje land

Med *import* avses här att en alkoholvara förs in till Sverige från ett land som inte är medlem i EU:s punktskatteområde<sup>8</sup> under förutsättning att varan inte omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang. Så länge alkoholvaran i tullhänseende inte har övergått till fri omsättning blir den inte föremål för unionens punktskatter. Först när varan frisläpps från tullförfarandet/tullarrangemanget anses den importerad i punktskattehänseende.

Kontakta Tullverket för frågor om suspensiva tullförfaranden/tullarrangemang samt varors övergång till fri omsättning ([www.tullverket.se](http://www.tullverket.se), tfn 0771-520 520).

En registrerad varumottagare som importerar alkoholskattepliktiga varor behöver inte betala alkoholskatten till Tullverket direkt vid importen. Varorna ska i stället tas upp till beskattning i den månatliga punktskattedeklaration, som ska lämnas in till Skatteverket, se "Punktskattedeklarationen". Betalning av skatten görs till den registrerade varumottagarens skattekonto, se "Hur ska alkoholskatten betalas?" på sidan 11.

## Export till tredje land

Med *export* avses här att varor förs från Sverige till ett land som *inte* är med i EU:s punktskatteområde<sup>9</sup>.

En registrerad varumottagare kan aldrig exportera varor under ett uppskovsförfarande.

Varorna har lämnat uppskovsförfarandet vid tidpunkten då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattade varor, se "Uppskovsförfarandet" på sidan 2. Om varorna därefter exporteras från Sverige kan återbetalning av den svenska punktskatten ske under vissa förutsättningar. Kontakta Skatteverket för ytterligare information.

## Flyttningar inom landet

En registrerad varumottagare kan aldrig flytta varor under skatteuppskov.

Varorna har lämnat uppskovsförfarandet vid tidpunkten då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattade varor, se "Uppskovsförfarandet" på sidan 2. Om varumottagaren därefter säljer varorna vidare sker detta alltid i beskattat skick.

En registrerad varumottagare får sälja *alkoholdrycker* till Systembolaget, till andra registrerade varumottagare, till godkända upplagshavare samt till den som har meddelats serveringstillstånd för sådana varor.

Den registrerade varumottagare ansvarar för att kontrollera att köparen har rätt att köpa de aktuella varorna. Om man inte gör detta kan godkännandet som registrerad varumottagare återkallas, se "Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare" på sidan 11.

## Punktskattedeklarationen

En registrerad varumottagare ska betala alkoholskatt för samtliga obeskattade varor som han tar emot i Sverige eller som han importerar från tredjeland.

### När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som registrerad varumottagare medför att man blir skyldig att lämna en punktskattedeklaration per redovisningsperiod. Redovisningsperioden omfattar vanligen en kalendermånad. Deklarationen ska undertecknas av en behörig firmatecknare.

En registrerad varumottagare ska lämna en punktskattedeklaration även om han inte har tagit emot eller importerat några alkoholvaror under redovisningsperioden. Varumottagaren ska då lämna en noll-deklaration. Om man inte kommer in med deklarerat i tid kan man, förutom att man skönsbeskattas och får betala förseningsavgift, även få sitt godkännande återkallat.

Punktskattedeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast vid de tidpunkter som framgår av nedanstående tabeller. Olika tabeller gäller beroende på om och hur företaget redovisar moms samt storleken på beskattningsunderlaget för moms.

*Små företag och andra som inte ska redovisa moms över huvud taget* ska lämna in sin punktskattedeklaration senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
Januari	12 februari
Februari	12 mars
Mars	12 april
April	12 maj
Maj	12 juni
Juni	12 juli
Juli	17 augusti
Augusti	12 september
September	12 oktober
Oktober	12 november
November	12 december
December	17 januari

*Stora företag*, det vill säga företag med ett beskattningsunderlag för moms som överstiger 40 miljoner kronor för beskattningsåret, ska lämna sin punktskattedeklaration senast den 26 (27) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
Januari	26 februari
Februari	26 mars
Mars	26 april
April	26 maj
Maj	26 juni
Juni	26 juli
Juli	26 augusti
Augusti	26 september
September	26 oktober
Oktober	26 november
November	27 december
December	26 januari

Övriga som ska lämna punktskattedeklaration ska lämna denna senast den 12 (17) i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
Januari	12 mars
Februari	12 april
Mars	12 maj
April	12 juni
Maj	12 juli
Juni	17 augusti
Juli	12 september
Augusti	12 oktober
September	12 november
Oktober	12 december
November	17 januari
December	12 februari

## I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning?

Alkoholskatten ska redovisas i punktskattedeklarationen för den period, under vilken redovisningsskyldigheten har inträtt.

Redovisningsskyldigheten inträder när den affärs-händelse som grundar skattskyldigheten bokförs eller borde ha bokförts enligt god redovisningssed. Om skattskyldigheten inträder på grund av en händelse som inte medför en bokföringsåtgärd ska man redovisa skatten i deklarationen för den period då händelsen inträffade.

Det är inte tillåtet att kvitta skatt mellan olika redovisningsperioder. Om man i efterhand upptäcker att man har redovisat fel i en punktskattedeklaration ska man rätta den deklarationen genom att skicka in korrekta uppgifter till Skatteverket.

## Deklarationsblanketten

På försättsbladet till deklarationen finns alltid uppgifter om aktuella skattesatser. Även viss annan information kan finnas där, så ta för vana att läsa igenom försättsbladet.

**1.** Överst på deklarationsblanketten finns förtryckta identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får inte ändras. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta. Uppgift finns också om vilket datum som deklarationen senast ska ha kommit in till Skatteverket.

**2.** Punktskattedeklarationen för alkoholskatt är uppdelad i tre delar utifrån varuslagen "Vin och andra jästa drycker", "Mellanklassprodukter" (första sidan) samt "Öl och etylalkohol" (andra sidan). De två förstnämnda delarna är även uppdelade utifrån produkternas alkoholhalt.

**3.** På den första raden i respektive del ska man ange uppgifter om *kvantitet*, dvs. hur många liter av respektive produkt som man ska betala alkoholskatt för.

I *fält 29* ska den totala kvantiteten öl anges i liter, oavsett om olika ölsorter har olika alkoholhalt.

I *fält 33* ska antal liter ren (100 volymprocent) etylalkohol (sprit) anges. Man måste alltså räkna om respektive spritprodukt till hur många liter ren alkohol den motsvarar.

### Exempel

En varumottagare ska redovisa skatt för 200 stycken 70-cl flaskor vodka med en alkoholhalt om 38 volymprocent. Uppgiften i deklarationen ska anges i antal liter ren alkohol, varför antalet flaskor först ska räknas om till liter ( $200 \times 0,7 =$ ) 140 liter. Sedan räknar man ut hur många liter ren (100 volymprocent) alkohol som detta motsvarar, dvs. ( $140 \text{ liter} \times 38 \% =$ ) 53,2 liter ren alkohol, vilket anges i fält 33.

**4.** På den andra raden ska man ange *bruttoskattebeloppen*, dvs. skatten före eventuella avdrag. Aktuella skattesatser framgår av försättsbladet till deklarationsblanketten. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.

- Skatten på *vin och andra jästa drycker samt på mellanklassprodukter* räknas: Skattesats x antal liter
- Skatten på *öl* räknas: Skattesats x volymprocent x antal liter.

### Exempel

En registrerad varumottagare ska redovisa skatt för 700 liter öl med en alkoholhalt om 5,3 volymprocent samt för 500 liter öl med en alkoholhalt om 5 volymprocent.

Skatten räknas:

$1,66 \times 5,3 \times 700 =$	6 158 kr
$1,66 \times 5 \times 500 =$	4 150 kr
Summa:	10 308 kr

Bruttoskattebeloppet för öl ska alltså motsvara den sammanlagda skatten uträknat på de alkoholhalter som respektive ölsort faktiskt innehåller.

- Skatten på *etylalkohol* räknas: skattesats x antal liter ren alkohol, dvs.  $501,41 \text{ kr} \times$  de antal liter ren alkohol som har angetts i fält 33.

**5.** På den tredje raden i respektive del anger man de *avdrag* som man kan göra. Beloppen anges i kronor. Se vidare under "Avdrag" på sidan 10 angående vilka avdrag som en registrerad varumottagare kan göra i sin punktskattedeklaration.

**6.** På den fjärde raden i respektive del anger man *nettoskatten*, dvs. skatt efter avdrag. Har man inte gjort några avdrag anger man samma belopp som i raden för bruttoskattebeloppen.

**7.** Slutligen anger man den sammanlagda skatten att betala eller få tillbaka för perioden, dvs. summan av de belopp som man angett i raderna för nettoskattebeloppen. Vid skatt att betala är det detta belopp som man ska betala in till skattekontot, se "Hur ska alkoholskatten betalas?" på sidan 11.

**8.** Om du har hanterat vin och andra jästa drycker med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 volymprocent eller öl med en alkoholhalt över 0,5 men högst 2,8 volymprocent ska du ange detta med ett kryss i denna ruta. Dessa varor är skattepliktiga, men har en skattesats om 0 kr.

**9. Glöm inte att underteckna deklarationen innan den skickas in.** Deklarationen ska skrivas under av en behörig firmatecknare för den registrerade varumottagaren. En punktskattedeklaration kan inte skrivas under av ett ombud.

Skicka punktskattedeklarationen till den adress som anges på deklarationsblanketten.

1 Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
Kontaktperson	Period	Diariumnummer
Telefonnummer		

Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.

**Beräkning av skatt**

**2 Vin och andra jästa drycker**

	Alkoholhalt, volym %					
	Över 2,25 högst 4,5	Över 4,5 högst 7,0	Över 7,0 högst 8,5	Över 8,5 högst 15,0	Över 15,0 högst 18,0	
3 Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	① 01	05	09	13	17	
4 Skatt brutto, kr	= 02	= 06	= 10	= 14	= 18	
5 Avdrag för skatt på varor	③ 03	07	11	15	19	
6 Skatt netto, kr	= 04	= 08	= 12	= 16	= 20	

01 02 01 LA 10-12

Mundlig beteckning

Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
Kontaktperson	Period	Diariumnummer
Telefonnummer		

Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.

**Beräkning av skatt**

**2 Öl och etylalkohol**

	Öl		Etylalkohol	
	Alkoholhalt, volym % Över 2,8		Alkoholhalt, volym % Över 1,2	
3 Antal liter öl (fäit 29) respektive antal liter ren etylalkohol (fäit 33) där skattskyldigheten inträtt	① 29		33	
4 Skatt brutto, kr	= 30		= 34	
5 Avdrag för skatt på varor	③ 31		35	
6 Skatt netto, kr	= 32		= 36	

**7 Skatt att betala eller få tillbaka, kr**  
(4 + 8 + 12 + 16 + 20 + 24 + 28 + 32 + 36)

= 37	
------	--

**8**  Hanterat vin och andra jästa drycker med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 eller öl över 0,5 men högst 2,8 volymprocent där skattskyldigheten inträtt under perioden (skattesats 0 kr/liter)

**OBS!** Inga övriga upplysningar kan lämnas på denna blankett. Deklarationen skickas till

**9 Underskrift**

Underskrift av behörig firmatecknare	Namn/förtydligande
	Telefonnummer

01 02 02 LA 10-12

## Avdrag

Vid redovisning av alkoholskatt ska *bruttoredovisning* tillämpas, dvs. skatt ska redovisas för alla obeskattade varor som en registrerad varumottagare tar emot. Därefter kan korrigerande avdrag göras, vilket medför att skatt inte behöver betalas för dessa varor.

En registrerad varumottagare kan göra följande avdrag i sin punktskattedeclaration:

### 1. Avdrag för skatt på varor som en registrerad varumottagare har använt i sin egenskap av skattebefriad förbrukare för vissa ändamål

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

En registrerad varumottagare som även har godkänts av Skatteverket som skattebefriad förbrukare kan

göra avdrag för skatten på de alkoholvaror som har använts för det eller de ändamål, som hans godkännande som skattebefriad förbrukare omfattar.

Detta möjliggör avdrag för skatten på de varor som varumottagaren har tagit emot direkt från en utländsk upplagshavare eller som har importerats från tredje land och som används för det skattebefriade ändamålet. Skattskyldigheten inträder då den registrerade varumottagaren tar emot varorna. Avdrag kan sedan göras för skatten på varorna vart efter de förbrukas för de skattebefriade ändamålen.

Avdraget ska kunna styrkas exempelvis med uppgifter från bokföring, tillverkningsjournaler eller liknande uppgifter som visar när och hur mycket alkohol som har använts samt till vilka ändamål.

**Skatteverket** **Alkoholskatt** **725**

Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
Kontaktperson	Period	Djarnummer
Telefonnummer		

Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.

**Beräkning av skatt**

**Vin och andra jästa drycker**

Alkoholhalt, volym %	Över 2,25 högst 4,5		Över 4,5 högst 7,0		Över 7,0 högst 8,5		Över 8,5 högst 15,0		Över 15,0 högst 18,0	
	01	05	09	13	17	02	06	10	14	18
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	①									
Skatt brutto, kr	②									

**Avdrag för skatt på varor**

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2 högst 15,0		Över 15,0 högst 22,0	
	03	07	11	15
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	③			
Skatt brutto, kr	④			

**Mellanklassprodukter**

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2 högst 15,0		Över 15,0 högst 22,0	
	21	25	29	33
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	①			
Skatt brutto, kr	②			

**Avdrag för skatt på varor**

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2 högst 15,0		Över 15,0 högst 22,0	
	23	27	31	35
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	③			
Skatt brutto, kr	④			

**Myndighetens anteckningar**

SKV 5301 02 01 LA 10-12

**Skatteverket** **Alkoholskatt** **725**

Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
Kontaktperson	Period	Djarnummer
Telefonnummer		

Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.

**Beräkning av skatt**

**Öl och etylalkohol**

Alkoholhalt, volym %	Över 2,8		Över 1,2	
	29	33	37	41
Antal liter öl (fått 29) respektive antal liter ren etylalkohol (fått 33) där skattskyldigheten inträtt	①			
Skatt brutto, kr	②			

**Avdrag för skatt på varor**

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2		Över 1,2	
	31	35	39	43
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	③			
Skatt brutto, kr	④			

## Hur ska alkoholskatten betalas?

Alkoholskatten ska vara betald senast den dag då deklarationen ska ha kommit till Skatteverket, se "När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration?" på sidan 6. Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

Skatten betalas genom insättning på den registrerade varumottagarens skattekonto på samma sätt som arbetsgivaravgifter, moms, m.m. De inbetalningskort som man kan få från Skatteverket för inbetalning till skattekontot kan användas även för inbetalning av alkoholskatt.

Inbetalningskort kan beställas via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller på Skatteverkets webbplats.

Vid betalning på något annat sätt, t.ex. via Internet, måste ett korrekt referensnummer (OCR) anges för att inbetalningen ska bli bokförd på rätt skattekonto. Referensnumret finns angivet på inbetalningskortet. OCR-numret kan även beräknas genom en e-tjänst på Skatteverkets webbplats.

## Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare

Ett godkännande som registrerad varumottagare kan återkallas antingen på grund av att den registrerade varumottagaren själv begär det eller genom att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om en registrerad varumottagare upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser alkoholvaror ska han begära att godkännandet återkallas. Det räcker alltså inte med att bara avregistrera sig för moms eller andra skatter. En begäran om återkallelse gör man skriftligen till Skatteverket. Begäran ska undertecknas av en behörig firmatecknare.

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklarerationer, skatteinbetalningar, bokföring, skyldighet att anmäla förändringar eller liknande kan medföra att Skatteverket återkallar en registrerad varumottagares godkännande. Återkallelse kan även ske om den ställda säkerheten inte längre är godtagbar.

Om ett godkännande återkallas, efter egen begäran eller på Skatteverkets initiativ, upphör rätten att ta emot obeskattade varor från andra medlemsstater. Vid import ska alkoholskatten betalas direkt till Tullverket. En införsel av varor från ett annat EU-land efter en återkallelse medför skattskyldighet i Sverige enligt andra regler, se broschyren "Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter" (SKV 541).

En återkallelse medför även att rätten att bedriva partihandel med alkoholdrycker upphör. Skatteverket erinrar därför om reglerna i alkohollagen (1994:1738), som anger att endast den som har rätt att bedriva partihandel får föra in eller importera starköl, vin och spritdrycker till landet för yrkesmässigt bruk.

Även skyldigheten att lämna punktskattedeklaration för alkoholskatt upphör vid en återkallelse. Deklarationer ska dock lämnas för samtliga redovisningsperioder till och med den, under vilken återkallelsen träder i kraft.

## Tillfälligt registrerad varumottagare

Den som avser att *endast vid ett enstaka tillfälle* yrkesmässigt ta emot varor som flyttas under skatteuppskov från ett annat EU-land kan ansöka om godkännande som "tillfälligt registrerad varumottagare".

En tillfälligt registrerad varumottagare kan inte importera varor från tredje land under skatteuppskov. Punktskatten ska i stället betalas direkt till Tullverket i samband med importen.

För *alkoholdrycker* medför reglerna i den svenska alkohollagen (1994:1738) att den som godkänts som tillfälligt registrerad varumottagare endast har rätt att ta emot öl med en alkoholhalt som inte överstiger 3,5 volymprocent. Yrkesmässig införsel eller import av andra alkoholdrycker kräver ett godkännande som upplagshavare eller som registrerad varumottagare.

### Ansökan

Den som vill bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare i Sverige ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansök på blanketten "Ansökan Tillfälligt registrerad varumottagare" (SKV 5371). På samma blankett anmäler man även vem som ska ha rätt att lämna mottagningsrapport i EMCS för den tillfälligt registrerade varumottagarens räkning. Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettuppgifterna framgår hur man ska fylla i ansökan.

### Säkerhet

Den som vill bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare ska ställa en säkerhet hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra EU-landet.

Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar den alkoholskatt som belöper på alkoholvarorna. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

Säkerheten ställs lämpligen genom att beloppet sätts in på Skatteverkets plusgiro 95 06 71-8. Var noga med att ange korrekt organisationsnummer i samband med inbetalningen så att Skatteverket kan koppla ihop säkerheten med den aktuella ansökan. Kontakta Skatteverket för andra former av säkerhet.

Ett godkännande som tillfälligt registrerad varumottagare kan inte ges förrän en säkerhet har ställts till Skatteverket.

## Följder av ett godkännande

Ett godkännande som tillfälligt registrerad varumottagare medför en rätt att ta emot en specifik varuflyttning under ett uppskovsförfarande. I samband med godkännandet får aktören ett tillfälligt punktskattenummer samt registreras tillfälligt i SEED-registret. Punktskattenumret ska man uppge för avsändaren. Den tillfälligt registrerade varumottagaren ska lämna en mottagningsrapport i EMCS när han har tagit emot varorna.

Vad som anges under "Skattepliktiga alkoholvaror", "Uppskovsförfarandet", "SEED-registret", "Punktskattenummer (Excise Number)", "EMCS och e-AD" på sidorna 2-3, "Införsel från ett annat EU-land", "Utförsel till ett annat EU-land", "Export till tredje land" på sidan 5 samt "Flyttningar inom landet" på sidan 6 gäller även den tillfälligt registrerade varumottagaren.

## Särskild skattedeklaration

När varorna har tagits emot ska den tillfälligt registrerade varumottagaren redovisa skatten för varorna i en särskild skattedeklaration. Skatteverket skickar ut deklaraionsblanketten tillsammans med beslutet om godkännande. Den ifyllda skattedeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast fem dagar efter att varorna har mottagits i Sverige. Deklarationen ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare.

1. Överst på deklaraionsblanketten finns ifyllda identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får inte ändras. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta.
2. I fältet för "Period" ska man ange datum då varorna tagits emot.
3. Den särskilda skattedeklarationen för alkoholskatt är uppdelad i tre delar utifrån varuslagen "Vin och andra jästa drycker", "Mellanklassprodukter" samt "Öl och etylalkohol". De två förstnämnda är även uppdelade utifrån produkternas alkoholhalt.
4. På den första horisontella raden i respektive del ska man ange uppgifter om kvantitet i liter, dvs. hur många liter av respektive produkt som man ska betala alkoholskatt för.

I *fält 15* ska den totala kvantiteten öl anges i liter, oavsett om olika ölsorter har olika alkoholhalt.

I *fält 17* ska antal liter ren (100 volymprocent) etylalkohol (sprit) anges. Man måste alltså räkna om respektive spritprodukt till hur många liter ren alkohol den motsvarar.

### Exempel

En tillfälligt registrerad varumottagare ska redovisa skatt för 200 liter teknisk sprit med en alkoholhalt om 96 volymprocent. Uppgiften i deklaraionen ska anges i antal liter ren alkohol (100 volymprocent), dvs. (200 liter x 96 % =) 192 liter ren alkohol, vilket anges i fält 17.

Skatteverket		Alkoholskatt		725
1 Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer		
Kontaktperson	Period	Dianummer		
Telefonnummer	2			

Siffror i ring hänvisar till deklaraionsupplysningar.

**Beräkning av skatt**

**3 Vin och andra jästa drycker**

	Alkoholhalt, volym %		Alkoholhalt, volym %		Alkoholhalt, volym %		Alkoholhalt, volym %	
	Över 2,25 högst 4,5	Över 4,5 högst 7,0	Över 7,0 högst 8,5	Över 8,5 högst 15,0	Över 15,0 högst 18,0			
4 Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	① 01	03	05	07	09			
5 Skatt, kr	=	=	=	=	=			

**3 Mellanlassprodukter**

	Alkoholhalt, volym %		Alkoholhalt, volym %	
	Över 1,2 högst 15,0	Över 15,0 högst 22,0		
4 Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	① 11	13		
5 Skatt, kr	=	=		

**3 Öl och etylalkohol**

	Öl Alkoholhalt, volym %		Etylalkohol Alkoholhalt, volym %	
	Över 2,8	Över 1,2	Över 1,2	Över 1,2
4 Antal liter öl (fält 15) respektive antal liter ren etylalkohol (fält 17) där skattskyldigheten inträtt	① 15	17		
5 Skatt, kr	=	=		

**6 Skatt att betala, kr**  
(2 + 4 + 6 + 8 + 10 + 12 + 14 + 16 + 18)

19	=
----	---

**7** Hanterat vin och andra jästa drycker med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 eller öl över 0,5 men högst 2,8 volymprocent där skattskyldigheten inträtt under perioden (skattasats 0 kr/liter)

**OBS!** Inga övriga upplysningar kan lämnas på denna blankett. Deklarationen skickas till

**8 Underskrift**

Underskrift av behörig firmatecknare/den skattskyldige	Namn/förtydligande
	Telefonnummer

LA 10-02  
SKV 5302 01 01

**5.** På den andra raden i respektive del ska man ange skattebeloppen. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.

- *Skatten på öl* räknas: Skattesats x volymprocent x antal liter.

#### Exempel

En tillfälligt registrerad varumottagare ska redovisa skatt för 700 liter öl med en alkoholhalt om 3,1 volymprocent samt för 500 liter öl med en alkoholhalt om 2,9 volymprocent.

Skatten räknas:

$$1,66 \times 3,1 \times 700 \text{ liter} = 3\,602 \text{ kr}$$

$$1,66 \times 2,9 \times 500 \text{ liter} = 2\,407 \text{ kr}$$

$$\text{Summa: } 6\,009 \text{ kr}$$

Skattebeloppet för öl ska alltså motsvara den sammanlagda skatten uträknat på de alkoholhalter som respektive ölsort faktiskt innehåller.

- *Skatten på etylalkohol* räknas: skattesats x antal liter ren alkohol, dvs. 501,41 kr x de antal liter ren alkohol som har angetts i fält 17.

**6.** Sedan anger man den sammanlagda skatten att betala, dvs. summan av de belopp som angetts i raderna för skattebeloppen.

**7.** Om man har fört in öl med en alkoholhalt över 0,5 men högst 2,8 volymprocent ska man ange detta med ett kryss i denna ruta. Denna vara är skattepliktig, men har en skattesats om 0 kr.

En tillfälligt registrerad varumottagare kan inte göra några avdrag i sin skattedeklaration.

**8. Glöm inte att underteckna deklaraionen innan den skickas in.** Deklarationen ska skrivas under av en behörig firmatecknare för den tillfälligt registrerade varumottagaren. En särskild skattedeklaration kan inte skrivas under av ett ombud.

Den särskilda skattedeklarationen ska skickas till den adress som anges på deklaraionsblanketten.

## Betalning av alkoholskatten

När den särskilda skattedeklarationen har kommit in till Skatteverket kommer säkerheten, i de fall den ställts genom förskottsbetalning, att användas för betalning av skatten genom att Skatteverket för över beloppet till den tillfälligt registrerade varumottagarens skattekonto.

Om säkerhet har ställts i annan form än genom insättning på Skatteverkets plusgiro ska varumottagaren betala in skattebeloppet genom insättning på skattekontot senast fem dagar efter att man har tagit emot varorna. Skatteverket kommer därefter att återsända säkerheten till varumottagaren.

## Återkallelse av godkännandet som tillfälligt registrerad varumottagare

Ett godkännande som tillfälligt registrerad varumottagare kan återkallas av Skatteverket om förutsättningar för godkännandet inte längre föreligger, om ställd säkerhet inte längre är godtagbar eller om varumottagaren själv begär det.

Eftersom godkännandet gäller en enda särskilt angiven varuförflyttning är det endast aktuellt att återkalla ett godkännande före det att de aktuella varorna har tagits emot.

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> Excise Movement Control System, se "EMCS och e-AD" på sidan 3.

<sup>3</sup> För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504), kapitel 3, eller kontakta Skatteverket.

<sup>4</sup> Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009.

<sup>5</sup> Med "EU" avses länder eller geografiska områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504), kapitel 2.

<sup>6, 7, 8</sup> Se "Handledning för punktskatter" (SKV 504) kapitel 2, för en detaljerad beskrivning av punktskatteområdet.