

# Godkänd upplagshavare – alkoholskatt

Den här broschyren riktar sig till dig som redan är eller funderar på att ansöka om godkännande som upplagshavare enligt lagen om alkoholskatt<sup>1</sup>.

Informationen är översiktlig. Mer detaljerad information finns på **[www4.skatteverket.se/alkoholskatt](http://www4.skatteverket.se/alkoholskatt)**.

Om du har frågor så kan du även kontakta Skatteverket:  
Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.

E-post: [storforetavsregionen@skatteverket.se](mailto:storforetavsregionen@skatteverket.se).

Telefon: 010-578 70 15, måndag–fredag 09–15. Fax: 0240-103 40.

## Innehåll

Skattepliktiga alkoholvaror.....	2	Andra följder av ett godkännande.....	6
Uppskovsförfarandet.....	2	Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande.....	6
SEED-registret.....	3	1. Uppskovsplatser.....	7
Punktskattenummer (Excise Number).....	3	2. Flyttningssäkerhet.....	7
EMCS och e-AD.....	3	3. e-AD.....	7
Anmäla behörighet till e-tjänsten.....	3	Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande.....	7
Reservsystemet.....	4	Import från tredje land.....	8
Vad är en "godkänd upplagshavare".....	4	Förstöring av alkoholvaror.....	8
Hur blir man godkänd som upplagshavare?.....	4	Punktskattedeklarationen.....	8
Skatteupplag.....	4	När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeklaration?.....	9
Direkt leveransplats.....	5	I vilken skattedeklaration ska varorna	
Upplagshavarens lagerbokföring.....	5	tas upp till beskattning?.....	10
Säkerheter.....	5	Deklarationsblanketten.....	10
Säkerhet för lagring m.m.....	5	Deklarationsblanketten – specifikationen.....	11
Flyttningssäkerhet.....	5	Avdrag.....	12
Säkerhet vid import.....	6	Hur ska alkoholskatten betalas?.....	14
Former för säkerhet.....	6	Återkallelse av godkännandet som upplagshavare.....	14

## Skattepliktiga alkoholvaror

Alkoholskatt är en punktskatt som 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, såsom 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<sup>2</sup>.

Skatten beräknas på olika sätt och med olika skattesatser beroende på vilket varuslag det gäller. Exempel på hur du räknar ut skatten för de olika varuslagen finns under avsnittet "Punktskattedeklarationen". Aktuell information om skattesatser finns på Skatteverkets webbplats samt på försättsbladet 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 EU-länderna<sup>3</sup>. I beslutet om godkännande anges vilka varukoder som en upplagshavarens 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 EU-länderna 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 ut från ett skatteupplag, att den försvinner genom stöld eller svinn eller att den tas emot av en godkänd varumottagare. Punktskatten ska då betalas i det EU-land där detta sker och med det landets skattesats. En vara som har lämnat uppskovsförfarandet och där skyldigheten att redovisa skatten därmed har inträtt kallas för "beskattad vara".

För att en vara ska anses flyttad under uppskovsförfarandet ska följande villkor vara uppfyllda:

- Varan ska flyttas mellan vissa godkända aktörer och godkända platser.
- Varan omfattas av en flyttningssäkerhet.
- Varan ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS.

Dessa villkor för skatteuppskov behandlas närmare på följande sidor.

Vissa små vinproducenter i andra EU-länder har fått undantag från bl.a. kravet på att en uppskovsflyttning ska omfattas av ett e-AD i EMCS.

Att en alkoholvara befinner sig under uppskovsförfarandet eller inte när den förs in till Sverige är av central betydelse. 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 under vissa förutsättningar få återbetalning av den skatt som har betalats i det andra landet. På samma sätt kan återbetalning ske av den punktskatt som har betalats i Sverige för en vara som flyttas till ett annat EU-land och beskattas där.

**Sammanfattning:** En punktskattepliktig vara är "obeskattad" om den omfattas av uppskovsförfarandet. Varan har alltså 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 EU-länder 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 du nå via en länk från Skatteverkets webbplats. Du kan också kontakta Skatteverket för att få information om registrerade uppgifter.

## Punktskattenummer (Excise Number)

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

Om du ska sända iväg varor behöver du veta mottagarens punktskattenummer för att kunna kontrollera att varorna kan flyttas under skatteuppskov. Du behöver också uppgiften för att utfärda ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) i EMCS, se avsnittet "EMCS och e-AD".

Om du ska ta emot varor ska du lämna uppgift om ditt punktskattenummer till avsändaren. Du behöver även ditt punktskattenummer för att utfärda mottagningsrapport i EMCS, se avsnittet "EMCS och e-AD".

Punktskattenummer kan kontrolleras i "SEED-on-EUROPA" eller genom att du kontaktar Skatteverket.

Förväxla inte punktskattenummer med momsregistreringsnummer (VAT-nummer).

## EMCS och e-AD

En flyttning av varor under skatteuppskov ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som upprättas i EMCS (Excise Movement and Control System).

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 inte något e-AD upprättas innan felet har rättats. Om allt är rätt kommer en unik referenskod (ARC) att tilldelas flyttningen. ARC-koden returneras via systemet till avsändaren och 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 där den tydligt framgår.

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om flyttningen till den behöriga myndigheten i mottagarlandet, som i sin tur vidarebefordrar informationen elektroniskt till mottagaren via EMCS. När transporten når mottagaren kontrollerar denne varorna samt bekräftar att han tagit emot dem genom en mottagningsrapport i EMCS. Avsändaren får en bekräftelse i EMCS om att varorna har tagits emot. Uppskovsflyttningen är därmed avslutad och skatteansvaret har övergått till mottagaren.

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

## Anmäla behörighet till e-tjänsten

För att kunna använda e-tjänsten EMCS måste du anmäla till Skatteverket vilka personer som med sina personliga e-legitimationer ska kunna företräda dig i EMCS. Anmälan görs på blanketten Anmälan E-tjänsten EMCS (SKV 5383). Observera att de personer som anmäls måste ha en e-legitimation. Även de personer som inte är anställda i det egna företaget, men som ska ha rätt att upprätta e-AD eller utfärda mottagningsrapporter i EMCS, ska anmälas till Skatteverket.

Om du vill anmäla någon som har en elektronisk organisationslegitimation kan du göra det genom att också sända in blanketten Anmälan Organisationslegitimation i EMCS (SKV 5382).

## Reservsystemet

Om EMCS av någon anledning inte är tillgängligt får man ändå flytta varor under skatteuppskov under förutsättning att man tillämpar ett reservsystem. Ett ersättningsdokument på papper ska då följa med varorna under hela flyttningen. En kopia av ersättningsdokumentet ska lämnas in till Skatteverket innan flyttningen 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 mottagandet av varorna genom att lämna ett pappersdokument till Skatteverket om EMCS inte är tillgängligt. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska du lämna en elektronisk mottagningsrapport.

Mer information om reservsystemet finns på Skatteverkets webbplats.

## Vad är en "godkänd upplagshavare"?

En upplagshavare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från den behöriga myndigheten i sitt EU-land att i sin näringsverksamhet tillverka, bearbeta, lagra, ta emot och sända iväg punktskattepliktiga varor under uppskov av punktskatten, d.v.s. utan att skatten förfaller till betalning. I Sverige är det Skatteverket som utfärdar detta godkännande.

Upplagshavarens hantering av varorna ska äga rum i ett godkänt skatteupplag för att omfattas av möjligheten till skatteuppskov. En upplagshavare kan även ta emot obeskattade varor på en s.k. direkt leveransplats. Läs mer under avsnitten "Skatteupplag" och "Direkt leveransplats."

Du kan i din egenskap av upplagshavare inte ta emot obeskattade varor på någon annan plats än på dina skatteupplag eller på en direkt leveransplats. Om du vill göra detta ska du i stället följa andra förfaranderegler, se avsnittet "Tillfälligt registrerad varumottagare" i broschyren Varumottagare – alkoholskatt (SKV 533).

Du kan i din egenskap av upplagshavare inte heller importera alkoholvaror från ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde under skatteuppskov. Punktskatten ska som huvudregel betalas till Tullverket i samband med att varorna övergår till fri omsättning. Om du vill flytta varorna från importplatsen under skatteuppskov kan du bara göra detta i din egenskap av s.k. registrerad avsändare. Läs mer i broschyren Registrerad avsändare – alkoholskatt (SKV 529).

Du kan inte heller föra in beskattade varor till landet i din egenskap av upplagshavare. Om du vill göra det ska du i stället följa andra förfaranderegler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

## Hur blir man godkänd som upplagshavare?

Om du vill bli godkänd som upplagshavare i Sverige ska du ansöka om det hos Skatteverket. Du ska även ansöka om att få ett eller flera utrymmen godkända som dina skatteupplag. Du ansöker om godkännande som upplagshavare på blankett Ansökan Upplagshavare Alkoholskatt (SKV 5375) och om godkännande av skatteupplag på blankett Ansökan Skatteupplag (SKV 5384). Båda blanketterna finns på Skatteverkets webbplats. Av blanketterna framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som du ska bifoga ansökningarna. Bland annat ska du ge en utförlig beskrivning av den planerade verksamheten, dess inriktning, omfattning och finansiering. Underlagen till ansökan är sekretessbelagda hos Skatteverket.

Skatteverket får godkänna den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

- tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga alkoholvaror
- för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot alkoholvaror som flyttas enligt uppskovsförfarandet
- för försäljning till näringsidkare inom EU importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
- bedriva verksamhet i exportbutik.

Skatteverket får bara godkänna den som är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och andra omständigheter.

Ett godkännande som upplagshavare gäller bara för den juridiska eller fysiska person, som anges i beslutet. Man kan alltså inte överlåta ett godkännande till någon annan. Om du överlåter verksamheten till en annan juridisk eller fysisk person måste alltså den nya ägaren ansöka om ett eget godkännande.

## Skatteupplag

Som upplagshavare ska din hantering av skattepliktiga varor äga rum i ett godkänt skatteupplag för att omfattas av uppskovsförfarandet. Du måste ha minst ett godkänt skatteupplag. Föreskrifter om godkännande av skatteupplag (SKVFS 2013:12) finns på Skatteverkets webbplats.

Du ansöker om godkännande av ett skatteupplag på blanketten Ansökan Skatteupplag (SKV 5384). Av blankettupplysningarna framgår vilka handlingar och information som du ska bifoga ansökan för att Skatteverket ska kunna bedöma om utrymmet kan godkännas som skatteupplag. Underlagen till ansökan är sekretessbelagda hos Skatteverket.

Vid godkännandet får upplaget ett nummer, som är unikt för just ditt skatteupplag i just det utrymmet. Skatteupplagets nummer och adress registreras i SEED-registret. En avsändare kan då kontrollera till vilka utrymmen som han kan skicka alkoholvaror till dig utan att ta ut punktskatt.

Om du tar ut alkoholvaror från ditt skatteupplag och förvarar dem på en annan plats anses de släppta för konsumtion. Du ska då ta upp varorna i din punktskattedeclaration och betala alkoholskatt för dem.

## Direkt leveransplats

Du kan som upplagshavare även ta emot obeskattade varor – d.v.s. varor som flyttas enligt uppskovsförfarandet – på en s.k. direkt leveransplats. Förfarandet är tänkt att användas när du av någon anledning vill ta emot varorna på någon annan plats än på något av dina skatteupplag. Du ska anmäla platsen till Skatteverket innan flyttningen påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska ligga i Sverige. Anmälan görs på blankett Anmälan Direkt leveransplats (SKV 5369).

Du ska ange adressen till din föranmälda direkta leveransplats – eller det identifikationsnummer som denna får efter anmälan – till avsändaren. Denne anger adressen eller identifikationsnumret i det e-AD, som han ska utfärda i EMCS. Du ska lämna en mottagningsrapport i EMCS när du tar emot varorna på den direkta leveransplatsen.

Skatteansvaret övergår till dig när du som mottagande upplagshavare tar emot varorna på den föranmälda direkta leveransplatsen. Du ska ta upp varorna till beskattning i punktskattedeclarationen för den månad då detta skedde.

Till skillnad från ett skatteupplag kan du alltså inte lagra varor under skatteuppskov på en direkt leveransplats.

## Upplagshavarens lagerbokföring

Som godkänd upplagshavare ska du ha en separat lagerbokföring för varje skatteupplag. I denna ska du löpande bokföra alla varurörelser som rör skattepliktiga alkoholvaror. Lagerbokföringen ska innehålla uppgifter om alla in- respektive utleveranser av varor, datum samt i detalj vilka varor det gäller. Det ska också finnas uppgifter om från vem respektive till vem som varan har flyttats. Om varan har flyttats mellan dina egna skatteupplag ska det framgå från respektive till vilket skatteupplag som du har flyttat varan. Även uttag samt uppgifter om varor som har stulits eller förstörts ska anges i lagerbokföringen. Du ska även inventera lagret av obeskattade varor regelbundet.

Läs mer om lagerbokföring i föreskrifter (RSFS 2003:45) som finns på Skatteverkets webbplats.

## Säkerheter

Om du vill kunna hantera varor under skatteuppskov i din egenskap av upplagshavare måste du ställa en säkerhet för lagring m.m. till Skatteverket. Om du vill kunna sända iväg varor under skatteuppskov från dina upplag ska du även ställa en flyttningssäkerhet.

Du ansvarar för att hålla dina ställda säkerheter uppdaterade. Om säkerheternas belopp inte längre är tillräckliga ska du ställa nya. Skatteverket kan återkalla ditt godkännande som upplagshavare om ställda säkerheter inte längre är godtagbara, se avsnittet ”Återkallelse av godkännandet som upplagshavare”.

### Säkerhet för lagring m.m.

För att kunna hantera varor under skatteuppskov måste du ställa en säkerhet för den alkoholskatt som du kan komma att bli skyldig att betala.

Säkerheten ska som lägst uppgå till ett belopp som motsvarar 10 % av alkoholskatten på de varor som du vid varje tidpunkt har i dina skatteupplag. Detta gäller oavsett om du äger varorna eller inte. En kompletterande regel finns i de fall du tänker minska din säkerhet. Information och exempel på hur du beräknar säkerheten för lagring m.m. finns på Skatteverkets webbplats.

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

### Flyttningssäkerhet

Flyttningssäkerheten ska täcka den risk för skattebortfall som finns när man flyttar alkoholvaror under skatteuppskov. Det är den upplagshavare som sänder iväg varor från sitt skatteupplag som ansvarar för skatten på dessa fram till dess att flyttningen avslutas.

Om du inte har ställt en flyttningssäkerhet kommer du inte att kunna utfärda ett e-AD i EMCS.

Flyttningssäkerheten ska vara giltig i samtliga EU-länder och motsvara alkoholskatten på de varor som du i medeltal flyttar under skatteuppskov under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska du dock bara räkna med de dygn under ett år som du flyttar varor under skatteuppskov.

Vid uppskovsflyttningar av etylalkohol som hör till KN-nr 2207 och som sker i bulk med fartyg eller via rörledning ska du ställa flyttningssäkerhet med ett belopp som motsvarar 10 procent av den alkoholskatt som belöper på etylalkoholen. Detta belopp ska användas vid beräkningen av den totala flyttningssäkerheten som du ska ställa.

Du ska räkna med följande flyttningar när du beräknar beloppet för flyttningssäkerheten:

- flyttningar mellan dina egna skatteupplag
- flyttningar från dina egna till andra upplagshavares skatteupplag
- flyttningar från dina egna skatteupplag till en registrerad varumottagare eller en tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- flyttningar från dina egna skatteupplag till en exportplats

- flyttningar från dina egna skatteupplag till en för-  
anmäld direkt leveransplats
- flyttningar från dina egna skatteupplag till en  
beskickning, konsulat eller en internationell orga-  
nisation i ett annat EU-land eller till medlemmar  
av den diplomatiska personalen eller ett EU-lands  
ombud vid en sådan beskickning, konsulat eller  
internationell organisation, samt
- flyttningar från dina egna skatteupplag till ett far-  
tyg eller flygplan i ett annat EU-land om varorna  
enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot  
för skattebefriad förbrukning eller försäljning  
ombord på fartyget eller flygplanet.

Information och exempel på hur flyttningssäkerheten  
ska beräknas finns på Skatteverkets webbplats.

En flyttningssäkerhet kan inte jämkas.

## Säkerhet vid import

Om du vill flytta varor under skatteuppskov i sam-  
band med import från länder som inte är med i EU  
kan detta ske bara i din egenskap av s.k. registrerad  
avsändare. Du måste då i denna egenskap ställa ytter-  
ligare en flyttningssäkerhet.

Mer information om detta finns i broschyren Registre-  
rad avsändare - alkoholskatt (SKV 529).

## Former för säkerhet

Föreskrifter om säkerhet finns på Skatteverkets webb-  
plats (SKVFS 2014:7). Säkerheten ska ställas i svenska  
kronor och kan exempelvis bestå av en s.k. demand-  
garanti utfärdad av en bank eller ett belopp som satts  
in på ett spärrat, pantsatt konto.

## Andra följder av ett godkännande

När du blir godkänd som upplagshavare blir du auto-  
matiskt även godkänd som registrerad avsändare. Detta  
godkännande omfattar samma varuslag som ditt upp-  
lagshavargodkännande. I din egenskap av registrerad  
avsändare kan du sända iväg varor under skatteuppskov  
från en importplats till ett skatteupplag eller till en  
annan plats som omfattas av uppskovsförfarandet. Läs  
mer om import från tredje land i broschyren Registre-  
rad avsändare – alkoholskatt (SKV 529).

Utöver möjligheten att hantera punktskattepliktiga  
varor under skatteuppskov medför ett godkännande  
som upplagshavare att du blir registrerad som skatt-  
skyldig för alkoholskatt enligt skatteförfarandelagen  
(2011:1244). Hur du ska redovisa och betala alkohol-  
skatten beskrivs under avsnitten ”Punktskattedeklara-  
tionen” och ”Hur ska alkoholskatten betalas?”.

Du är även skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om

- det sker betydande ändringar av ägarförhållan-  
dena
- firmatecknare, revisor eller styrelse ändras
- det i övrigt sker ändringar

- av de uppgifter som du har lämnat, eller  
skulle ha lämnat, i samband med ansökan om  
godkännande, eller
- av de uppgifter som du har lämnat till Skatte-  
verket efter godkännandet

- grunderna för beräkning av säkerhet ändras.
- det sker ändringar av de uppgifter som du har  
lämnat i ansökan om godkännande av skatte-  
upplag eller av uppgifter om det godkända skatte-  
upplaget, som du senare har lämnat till Skatte-  
verket.

Ett godkännande medför även en rätt enligt alkohol-  
lagen (2010:1622) att bedriva partihandel med de  
alkoholdrycker som godkännandet omfattar. Du får  
sälja alkoholdrycker till Systembolaget, till andra god-  
kända upplagshavare eller registrerade varumottagare  
samt till den som har meddelats serveringstillstånd för  
sådana varor.

Om ditt godkännande omfattar etylalkohol med  
varukoderna S300 och/eller S400 (s.k. teknisk sprit)  
får du även en rätt enligt alkohollagen att köpa, sälja,  
föra in, föra ut, importera eller exportera sådan sprit.  
Du får sälja teknisk sprit till andra upplagshavare, till  
företag som har Skatteverkets godkännande som s.k.  
skattebefriade förbrukare för sådan vara, till apotek,  
universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål  
eller till sjukhus för medicinskt ändamål.

Skatteverket kan göra s.k. punktskattebesök hos dig  
för att kontrollera att du fullgör dina skyldigheter  
under uppskovsförfarandet.

Skatteverket får även utföra revision hos den som är  
eller ansöker om att bli upplagshavare.

## Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande

När du som upplagshavare sänder iväg varor under  
skatteuppskov ansvarar du för alkoholskatten till dess  
att varorna når en plats som omfattas av uppskovsför-  
farandet.

Du ska inför varje uppskovsflyttning noga kontrollera  
att mottagaren har rätt att ta emot varor under skatte-  
uppskov och att den plats dit du ska flytta varorna är  
godkänd eller föranmäld. Du ska även försäkra dig om  
att varorna verkligen kommer fram till den platsen.

Ditt skatteansvar gäller alltså oavsett vilka civil-  
rättsliga leveransvillkor som du har avtalat med  
köparen i en säljsituation.

Om du flyttar varorna under uppskovsförfarandet ska  
du inte ta upp varorna till beskattning i din punkt-  
skattedeklaration. Uppgifter om samtliga flyttningar  
av varor under skatteuppskov ska dock finnas i din  
lagerbokföring, se avsnittet ”Upplagshavarens lager-  
bokföring”. Det ska alltid gå att kontrollera att varorna  
har flyttats under uppskovsförfarandet. Om det brister  
i någon av förutsättningarna för en uppskovsflyttning  
ska du redovisa och betala alkoholskatten.

Följande förutsättningar ska vara uppfyllda för att du ska kunna flytta varor under ett uppskovsförfarande:

## 1. Uppskovsplatser

Du kan som godkänd upplagshavare sända iväg alkoholvaror under ett uppskovsförfarande från ditt skatteupplag till någon av följande platser:

- ett annat skatteupplag (ditt eget eller annan upplagshavares)
- en registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- en tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- en direkt leveransplats som föranmälts av den mottagande upplagshavaren eller varumottagaren
- en exportplats
- en beskickning eller ett konsulat i ett annat EU-land eller till en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, dock endast i den omfattning som frihet från alkoholskatt gäller i det andra EU-landet
- en internationell organisation med säte i ett annat EU-land eller ett medlemslands ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst eller uppdrag av en sådan organisation, dock endast i den omfattning som frihet från alkoholskatt gäller i det andra EU-landet, eller
- ett fartyg eller flygplan i ett annat EU-land under förutsättning att varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller flygplanet.

Du kan alltså inte skicka iväg varor under uppskovsförfarande till en varumottagare, beskickning eller konsulat i Sverige, till internationella organisationer med säte i Sverige eller till ett fartyg eller flygplan i Sverige.

## 2. Flyttningssäkerhet

En ytterligare förutsättning för att du ska kunna sända iväg varor under uppskov är att du har ställt en flyttningssäkerhet, se avsnittet ”Säkerheter”. Du kommer inte att kunna utfärda ett e-AD i EMCS om du inte har ställt en flyttningssäkerhet.

## 3. e-AD

För att varorna ska anses flyttade under uppskov ska du även upprätta ett e-AD i EMCS. Varje enskild uppskovsflyttning ska alltså omfattas av ett e-AD med en unik ARC-kod, se avsnittet ”EMCS och e-AD”.

För att kunna upprätta ett e-AD behöver du veta mottagarens punktskattenummer samt adressen eller upplagsnumret för det upplag dit varorna ska flyttas. Om du ska flytta varorna till en föranmäld direkt leveransplats, se avsnittet ”Direkt leveransplats”, ska du begära att få utförliga uppgifter om platsen av mottagaren.

Du ska också upprätta ett e-AD i EMCS om du vill exportera varor under skatteuppskov till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde. Detta gäller

oavsett om exporten ska ske från en svensk exportplats eller från en exportplats i ett annat EU-land.

Mer information om hur du utfärdar e-AD finns på Skatteverkets webbplats.

De tre förutsättningarna ovan för att en flyttning ska anses ha skett under skatteuppskov gäller oavsett om mottagaren finns i Sverige eller i ett annat EU-land eller om du ska exportera varorna från EU. De gäller även om du ska flytta varorna mellan dina egna skatteupplag. Uppgifterna i e-AD och i din lagerbokföring ska visa varornas fysiska förflyttning. Om varorna säljs till någon annan än den som fysiskt ska ta emot varorna, är det ändå uppgifterna om den som fysiskt ska ta emot varorna som ska anges. Uppgifterna i e-AD och i din lagerbokföring stämmer alltså inte överens med uppgifterna i din affärsbokföring i dessa fall.

Om du vill föra ut beskattade varor till ett annat EU-land ska du inte utfärda ett e-AD i EMCS. I stället ska du upprätta ett s.k. förenklat ledsagardokument som ska följa med flyttningen av varorna. Kontakta Skatteverket för mer information.

## Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande

När alkoholvaror ska flyttas under skatteuppskov till dig i din egenskap av upplagshavare ska avsändaren upprätta ett e-AD i EMCS. För att kunna göra detta behöver han uppgift om ditt punktskattenummer samt information om till vilket skatteupplag varorna ska flyttas. Om du ska ta emot varorna på en föranmäld direkt leveransplats, se avsnittet ”Direkt leveransplats”, ska du lämna uppgifter om platsen till avsändaren.

Du ska ta emot varorna på det skatteupplag eller den direkta leveransplats som angetts i e-AD:t eller i ersättningsdokumentet. Du får inte ta emot varorna på en annan plats än den som du har uppgett för avsändaren och som därmed anmälts i EMCS. Om varorna rent fysiskt lastas av strax utanför det utrymme som är godkänt som skatteupplag är du skyldig att ta in varorna på upplaget och bokföra dem i upplagets lagerbokföring.

Du ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att du har tagit emot varorna, utfärda en mottagningsrapport i EMCS. Det är viktigt att du lämnar mottagningsrapporten så snart du har tagit emot varorna, eftersom denna utgör bevis på att uppskovsflyttningen har avslutats och att avsändarens skatteansvar har upphört.

Om du av någon anledning inte vill acceptera mottagandet av varorna, exempelvis på grund av att det är fel varor som levererats eller att du över huvud taget

inte har beställt dem, ska du avvisa varorna eller delar av dessa i EMCS. Detta gör du genom att notera avvikelserna i mottagningsrapporten.

Mer information om hur du utfärdar mottagningsrapporter i EMCS finns på Skatteverkets webbplats.

Om du vill ta emot beskattade varor från ett annat EU-land ska du följa andra förfaranderegler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

## Import från tredje land

”Import” innebär att varor förs in till Sverige från ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde<sup>7</sup> (”tredje land”). Varor anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

Du betalar som huvudregel alkoholskatten till Tullverket i samband med att alkoholvarorna övergår till fri omsättning. Vill du sända iväg varorna under skatteuppskov från importplatsen kan du dock göra detta i din egenskap av s.k. registrerad avsändare.

När du blir godkänd som upplagshavare blir du samtidigt automatiskt godkänd som registrerad avsändare för samma varuslag som ditt upplagshavargodkännande omfattar. Du får ett särskilt punktskatte-nummer i din egenskap av registrerad avsändare som ska användas vid flyttning av varor från en importplats under skatteuppskov. Du ska också ha ställt en flyttningssäkerhet i din egenskap av registrerad avsändare.

Mer information finns i broschyren Registrerad avsändare alkoholskatt (SKV 529).

## Förstöring av alkoholvaror

Du kan som upplagshavare anmäla varor som finns i dina skatteupplag för förstöring under tillsyn av Skatteverket.

Vid en förstöring ska varorna brännas eller på annat sätt fullständigt förstöras så att det säkerställs att varorna inte går att använda på något som helst sätt.

Regler om hur en förstöring ska anmälas samt krav på protokoll m.m. framgår av föreskrifter som finns på Skatteverkets webbplats (SKVFS 2014:6).

Du behöver inte betala alkoholskatt för de alkoholvaror som har förstörts under tillsyn av Skatteverket om du har följt det förfarande som anges i föreskrifterna. Du ska spara en kopia av förstöringsprotokollet.

Om du förstör varor utan att följa förfarandet enligt föreskrifterna ska du redovisa och betala alkoholskatt för de förstörda varorna.

## Punktskattedeklarationen

Du ska som godkänd upplagshavare redovisa och betala alkoholskatt för:

- Varor som förs ut från dina skatteupplag utan att flyttas enligt uppskovsförfarandet, se avsnittet ”Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande”.

Bestämmelserna om skyldigheten att betala alkoholskatt är inte kopplade till några civilrättsliga begrepp.

Avgörande är i stället var varan fysiskt befinner sig. Du har skatteansvaret för alla varor som förvaras i dina skatteupplag oavsett om du äger dessa eller inte. Så länge varorna finns kvar i skatteupplaget har skattskyldigheten inte inträtt. Säljer du en vara ska du redovisa alkoholskatten först när varan fysiskt lämnar skatteupplaget och med den skattesats som gäller vid den tidpunkten.

- Varor som du tar emot på en föranmäld direkt leveransplats, se avsnittet ”Direkt leveransplats”.

Du kan inte lagra alkoholvaror i obeskattat skick på en direkt leveransplats. Du ska ta upp varorna till beskattning i punktskattedeklarationen för den månad då du tog emot dem.

- Varor som du har tagit i anspråk inne i dina skatteupplag.

Du ska redovisa skatt för varor som konsumeras inne i skatteupplaget eller som du använder vid någon form av tillverkning. I vissa fall kan du göra korrigerande avdrag för skatten på de varor som har tagits i anspråk i skatteupplaget, se avsnittet ”Avdrag”.

- Lagerbrister.

Med lagerbrister menar man bl.a. stöld eller svinn. Du kan inte befrias från skatt på varor som har lämnat skatteupplaget genom brott. Oavsett om du har varit i god tro eller inte ska du alltså redovisa och betala alkoholskatt för varor som har släppts för konsumtion genom stöld från upplaget.

- Varor som finns i lager när godkännandet av skatteupplaget återkallas.

Om ditt godkännande som upplagshavare återkallas medför detta även att godkännandena av dina skatteupplag återkallas, se avsnittet ”Återkallelse av godkännandet som upplagshavare”. Du ska redovisa och betala skatt för alla varor som befinner sig i samtliga dina skatteupplag. Skatten ska redovisas i punktskattedeklarationen för den period då återkallelsen skedde. Du ska göra en fysisk inventering av lagret vid tidpunkten för återkallelsen.

- Du ska också betala alkoholskatt för varor som du tar emot i direkt anslutning till ditt skatteupplag (t.ex. på gårdsplanen eller på lastbryggan utanför byggnaden där ditt upplag finns) om du lämnar en mottagningsrapport i EMCS men - trots din skyldighet att göra detta - inte tar in varorna på upplaget. Ett sådant förfarande kan också medföra att Skatteverket kan komma att ifrågasätta din lämplighet som upplagshavare.

Varor som du har återanvänt i dina skatteupplag för tillverkning av en annan alkoholskattepliktig vara samt varor som du uteslutande har använt för din egen provning av varornas kvalitet i skatteupplaget är undantagna från skattskyldighet.

De varor som du i din egenskap av godkänd upplagshavare flyttar under skatteuppskov, se avsnittet ”Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande”, ska inte tas upp i deklarationen. Skattskyldigheten inträder inte för dessa varor så länge de omfattas av



uppskovsförfarandet. Uppgifter om flyttningar under skatteuppskov ska givetvis finnas i din lagerbokföring.

Det ska alltid gå att kontrollera att varorna verkligen har flyttats under uppskov. Du ansvarar som avsändande upplagshavare för att vid varje flyttning kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot varor under skatteuppskov samt att varorna verkligen flyttas till den plats som du har angett i e-AD:t. Om det i efterhand visar sig att så inte var fallet blir du skyldig att betala alkoholskatten för varorna.

Dina avdragsmöjligheter som upplagshavare behandlas under avsnittet ”Avdrag”.

### När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeclaration?

Ett godkännande som upplagshavare medför att du blir skyldig att lämna punktskattedeclarationer. Du ska lämna en punktskattedeclaration per redovisningsperiod, som vanligen omfattar en kalendermånad.

Du kan lämna punktskattedeclarationen via e-tjänsten ”Punktskattedeclaration”, som finns på Skatteverkets webbplats. Den som ska skriva under och lämna punktskattedeclarationer måste ha en e-legitimation. En sådan kan du skaffa hos din bank eller hos Telia.

Om du har enskild firma och en e-legitimation kan du direkt börja lämna dina egna punktskattedeclarationer via e-tjänsten. Ska du lämna deklARATIONEN i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklARATIONsombud måste du först anmäla detta till Skatteverket. Detta gör du via e-tjänsten ”Anmäla behörig person” eller på blankett Ansökan – e-tjänster DeklARATIONsombud (SKV 4809). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

Den som redan är anmäld som deklARATIONsombud behöver inte göra en särskild anmälan för att kunna e-deklARERERA punktskatt.

Mer information om e-legitimation och teknisk support finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Du kan också lämna deklARATIONEN på papper. Den ska då undertecknas av en behörig firmatecknare och skickas till den adress som står på blanketten.

Du ska lämna en punktskattedeclaration även om du inte har någon skatt att redovisa för en viss redovisningsperiod. Du ska då lämna en nolldeklARATION. Om du inte kommer in med deklARATIONER i tid kan du, förutom att du skönsbeskattas och får betala förseningsavgift, även få ditt godkännande återkallat.

Punktskattedeclarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast vid de tidpunkter som framgår av nedanstående tabeller. Olika tabeller gäller beroende på om du redovisar moms samt, i så fall, storleken på ditt beskattningsunderlag för moms.

De som inte ska lämna momsdeklARATION över huvud taget ska lämna in sin punktskattedeclaration senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeclaration 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 punktskattedeclaration senast den 26 (27) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeclaration 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 punktskattedeclaration ska lämna denna senast den 12 (17) i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeclaration 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 skattedeclaration ska varorna tas upp till beskattning?

Du ska redovisa alkoholskatten i punktskattedeclarationen för den period, under vilken redovisningsskyldigheten har inträtt.

Redovisningsskyldigheten inträder när den affärshändelse 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 du redovisa skatten i deklARATIONEN för den period då händelsen inträffade.

Det är inte tillåtet att kvitta skatt mellan olika redovisningsperioder. Om du i efterhand upptäcker att du har redovisat fel i en punktskattedeclaration ska du 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 deklARATIONEN finns förtryckta identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får du inte ändra. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta. Här finns också uppgift om vilket datum som deklARATIONEN senast ska ha kommit in till Skatteverket.

**2** Punktskattedeclarationen 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.

**3** I den första horisontella raden i respektive del ska du ange uppgifter om kvantitet i liter, d.v.s. hur många liter av respektive produkt som du ska betala alkoholskatt för.

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

I fält 33 ska du ange antal liter ren (100 volymprocent) etylalkohol (sprit). Du måste alltså räkna om respektive spritprodukt till hur många liter ren alkohol som den motsvarar.

#### Exempel

Du 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. Därför räknar du först om antalet flaskor till liter ( $200 \times 0,7 =$ ) 140 liter. Sedan räknar du ut hur många liter ren (100 volymprocent) alkohol som detta motsvarar, d.v.s. ( $140 \text{ liter} \times 38 \% =$ ) 53,2 liter ren alkohol. Detta anger du i fält 33.

**4** I den andra horisontella raden i respektive del ska du ange bruttoskattebeloppet, d.v.s. skatten före eventuella avdrag. Aktuella skattesatser framgår av försättsbladet till deklARATIONEN. Du ska ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.

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

#### Exempel

Du ska redovisa skatt för 1 000 liter öl med en alkoholhalt om 5,3 volymprocent samt för 500 liter öl med en alkoholhalt om 5 volymprocent. Skattesatsen för år 2016 är 1,94 kr per liter och volymprocent. Skatten räknas:

$1,94 \times 5,3 \times 1000 \text{ liter} =$	10 282 kr
$1,94 \times 5 \times 500 \text{ liter} =$	4 850 kr
Summa:	15 132 kr

Aktuella skattesatser finns på deklARATIONENS försättsblad och på Skatteverkets webbplats.

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

- Skatten på etylalkohol: Skattesats x antal liter ren alkohol. Utifrån 2016 års skattesats räknas alltså skatten  $511,48 \text{ kr} \times$  de antal liter ren alkohol som du har angett i fält 33.

5 I den tredje horisontella raden i respektive del ska du ange summan av de avdrag som du kan göra. Du ska ange beloppet i kronor och bifoga en specifikation av avdragen till deklarationen, se nästa sida. Om du inte gör några avdrag behöver du varken fylla i dessa fält eller bifoga specifikationen. Se vidare under avsnittet "Avdrag" om dina avdragsmöjligheter som upplagshavare.

6 I den fjärde horisontella raden i respektive del ska du ange nettoskatten, d.v.s. skatt efter avdrag.

7 Sedan anger du den sammanlagda skatten att betala eller få tillbaka för perioden, d.v.s. summan av de belopp som du angett i raderna för nettoskattebeloppen. Vid skatt att betala är det denna summa som du ska betala in till skattekontot, se avsnittet "Hur ska alkoholskatten betalas?".

8 Om du har hanterat vin och andra jätta 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 om du skickar in den per post. Deklarationen ska då skrivas under av en behörig firmatecknare. Skicka punktskattedeklarationen till den adress som anges på deklarationsblanketten eller på försätsbladet.

Du kan också lämna deklarationen via e-tjänsten "Punktskattedeklaration", som finns på Skatteverkets webbplats.

## Deklarationsblanketten – specifikationen

Alla avdrag som du gör i punktskattedeklarationen ska specificeras. Avdragsspecifikationen är uppdelad i fyra områden för "Vin och andra jätta drycker", "Mellanklassprodukter", "Öl" respektive "Etylalkohol".

Du ska alltid ange uppgifterna i hela kronor. Summan av avdrag från respektive kolumn ska du föra över till fälten för avdrag på deklarationens första sida.

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

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

Upplagshavare Siffror i ring hänvisar till deklarationsuppsynningar.  
**Beräkning av skatt**

2 **Vin och andra jätta 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	01	03	05	07	09
4	<b>Skatt, kr</b>	02	04	06	08	10

Mellanklassprodukter Alkoholhalt, volym %  
 Över 1,2 högst 15,0    Över 15,0 högst 22,0

3	Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	11	13
4	<b>Skatt, kr</b>	12	14

Öl och etylalkohol Öl Alkoholhalt, volym % Över 2,8    Etylalkohol Alkoholhalt, volym % Över 1,2

3	Antal liter öl (fält 15) respektive antal liter ren etylalkohol (fält 17) där skattskyldigheten inträtt	15	17
4	<b>Skatt, kr</b>	16	18

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

8  Hanterat vin och andra jätta 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)

15-10  
01  
02

9 **Underskrift**  
 Underskrift av behörig firmatecknare    Skattskyldigande

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

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

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

Om något avdrag yrkas ska denna specifikation bifogas deklarationen. Siffror i ring hänvisar till deklarationsuppsynningar.

**Specifikation av avdrag**

**Vin och andra jätta 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

1	1	37	45	53	61	69
2	3	38	46	54	62	70
3	3	39	47	55	63	71
4	5	40	48	56	64	72
5	6	41	49	57	65	73
6	7	42	50	58	66	74
7	8	43	51	59	67	75
8	9	44	52	60	68	76

11 **Summa avdrag, kr**

## Avdrag

Vid redovisning av alkoholskatt ska bruttoredovisning tillämpas, d.v.s. du ska redovisa skatt för alla varor som skattskyldigheten har inträtt för. Därefter kan du göra vissa korrigerande avdrag.

Du kan aldrig göra avdrag för kundförluster. Den omständigheten att du inte har fått betalt för varor som du har släppt för konsumtion medför inte att du slipper betala punktskatten för varorna. Samma sak gäller för varuprover. Du ska redovisa och betala skatt för utlämnade varuprover, då dessa har släppts för konsumtion. Att du inte har fått betalt för varorna påverkar alltså inte beskattningen.

Du kan som godkänd upplagshavare göra följande avdrag i din punktskattedeklaration:

### 1 Avdrag för skatt på varor för vilka skattskyldigheten enligt alkoholskattelagen tidigare har inträtt och som förts in på upplagshavarens skatteupplag.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklARATIONSSPECIFIKATIONEN.

Du kan göra avdrag för skatt på varor som redan har beskattats i Sverige och som du därefter för in i dina skatteupplag. Exempel på detta är varor som du köper från en svensk varumottagare eller varor som finns i lager vid tidpunkten för ditt godkännande som upplagshavare. Likaså kan du göra avdrag vid återgång av köp under förutsättning att varorna har förts in på ditt skatteupplag. När varorna förs in i ditt skatteupplag återgår de till att befinna sig under uppskovsförfarandet. Skatt ska därefter redovisas för varorna när de åter lämnar uppskovsförfarandet.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis fakturor som visar att du har köpt in varorna i beskattat skick, en förteckning från en lagerinventering som du har gjort vid tidpunkten för ditt godkännande, kreditfakturor eller frakthandlingar och noteringar i lagerbokföringen som visar att varorna har återförts till ditt skatteupplag.

### 2 Avdrag för skatt på varor som har tagits emot av någon som har ett svenskt provianteringsstillstånd för förbrukning ombord på fartyg eller flygplan på resa till utländsk ort.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklARATIONSSPECIFIKATIONEN.

Du får göra avdrag för skatt på varor som har tagits emot av någon som har ett s.k. provianteringsstillstånd, d.v.s. ett tillstånd utfärdat av Tullverket som ger denne rätt att proviantera bl.a. alkoholvaror i Sverige. Avdraget avser bara proviantering för resor mellan Sverige och ett annat land och får bara avse

skatten på varor som ska **förbrukas ombord** på fartyget eller flygplanet. Varorna får alltså inte vara till försäljning ombord i affärer eller kiosker eller annars vara avsedda för att passagerare eller besättning ska ta dem med sig från fartyget eller flygplanet.

Du ska kunna styrka avdraget exempelvis genom en kopia av kundens provianteringsstillstånd samt dokumentation som visar att kunden har tagit emot varorna.

Du kan inte göra avdrag för skatt på varor som tagits emot för proviantering för resor inom Sverige. Du kan inte heller göra avdrag för skatt på varor som flyttas till ett fartyg eller ett flygplan som befinner sig i ett annat EU-land för proviantering där. Dessa varor kan i stället flyttas enligt ett uppskovsförfarande om varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad förbrukning ombord på fartyget eller flygplanet.

### 3 Avdrag för skatt på varor som har tagits emot av någon som har ett svenskt provianteringsstillstånd för försäljning ombord på fartyg eller flygplan på resa till tredje land.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklARATIONSSPECIFIKATIONEN och slår ihop det med eventuellt avdrag enligt punkt 2.

Du kan göra avdrag för skatt på varor för **försäljning ombord** på ett fartyg eller flygplan om varorna har tagits emot av någon som har ett provianteringsstillstånd utfärdat av Tullverket i Sverige. Avdraget förutsätter att fartyget eller flygplanet ska gå från Sverige till tredje land, d.v.s. till ett land som inte är medlem i EU:s punktskatteområde<sup>9</sup>. Någon möjlighet till skattefri försäljning ombord på fartyg och flygplan som går i EU-intern trafik finns inte.

För resor som gör uppehåll i flera länder räknas varje etapp för sig. En resa från Sverige till Norge via Danmark innehåller två separata etapper och det är endast resan mellan Danmark och Norge som är en tredjelands-resa. Du kan alltså inte leverera obeskattade varor för försäljning ombord på etappen mellan Sverige och Danmark, eftersom denna resa inte går till tredje land.

Du ska kunna styrka avdraget genom att exempelvis presentera en kopia av kundens provianteringsstillstånd samt dokumentation som visar att kunden har tagit emot varorna.

Observera att du inte kan göra avdrag för varor som flyttas till fartyg eller flygplan i andra EU-länder för proviantering där. Dessa varor kan i stället flyttas enligt ett uppskovsförfarande om varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad försäljning ombord på fartyget eller flygplanet.

#### 4 Avdrag för skatt på varor som har använts för framställning av produkter som är undantagna från skatteplikt.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklarationsspecifikationen.

Du kan som upplagshavare göra avdrag för skatt på alkohol som du använder för vissa ändamål, nämligen

- alkohol som används för framställning av vinäger, läkemedel och vissa smakämnen
- alkohol som under vissa förutsättningar ingår i livsmedel eller i halvfabrikat för framställning av livsmedel
- alkohol som ingår i en vara som inte ska ätas eller drickas under förutsättning att den ingående alkoholen är denaturerad, samt
- alkohol som används för framställning av motorbränsle under förutsättning att den ingående alkoholen är denaturerad i enlighet med något EU-lands krav.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter från lagerbokföringen, tillverkningsjournaler eller liknande uppgifter som visar när och hur mycket alkohol som du har använt samt vilka produkter som du har framställt.

#### 5 Avdrag för skatt på varor som har använts i en tillverkningsprocess där slutprodukten inte innehåller alkohol.

Du gör avdraget för aktuellt varuslag i hela kronor i deklarationsspecifikationen och slår ihop det med eventuellt avdrag enligt punkt 4.

Du kan som upplagshavare göra avdrag för skatten på alkohol som du har använt i ett skatteupplag vid tillverkning av vissa varor. En förutsättning för avdraget är att slutprodukten inte innehåller någon alkohol. Alkoholen ska alltså ha använts i tillverkningsprocessen på ett sätt som gör att den försvinner, t.ex. vid rengöring av tillverkningsutrustning eller att alkoholen helt kokar bort under tillverkningen.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter i lagerbokföringen, tillverkningsjournaler eller liknade uppgifter som visar när och hur mycket alkohol som du har använt samt vilka produkter som du har tillverkat.

#### 6 Avdrag för skatt på varor som har använts för vetenskapligt ändamål.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklarationsspecifikationen och slår ihop det med eventuella avdrag enligt punkterna 4 och 5.

Din egen användning i skatteupplaget av alkohol för vetenskapligt ändamål medför avdragsrätt, t.ex. vid laboratorieanalyser, tester för produktutveckling eller liknande.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter i lagerbokföringen, protokoll eller liknade uppgifter som visar när och hur mycket alkohol som du har använt.

Skatteverket 725

**Alkoholskatt**

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

Om något avdrag yrkas ska denna specifikation bifogas deklarationen. Siffror i ring hänvisar till deklarationsuppslagning.

**Specifikation av avdrag**

	Mellanklassprodukter		Öi	Etylalkohol
	Alkoholhalt, volym % Över 1,2 högst 15,0	Över 15,0 högst 22,0	Alkoholhalt, volym % Över 2,8	Alkoholhalt, volym % Över 1,2
<b>1</b> Avdrag för skatt på varor	77	85	83	101
1 för vilka skattskyldighet enligt LAS tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag	78	86	84	102
2 tagits emot av inre av ett svenskt provianteringsstillsånd	79	87	85	103
3 änts i den egna heten för vissa skattebefriade ändamål	80	88	86	104
4 levererats till ersitet, högskola, sjukhus eller apotek	81	89	87	105
5 som tagits emot av skattebefriad förbrukare i enlighet med dennes godkännande	82	90	88	106
6 som beskattats i ett annat EU-land i sådana fall som avses i 26 § LAS	83	91	89	107
7 som i en exportbutik levererats till tredjelandsresenär	84	92	90	108
<b>Summa avdrag, kr</b>	=	=	=	=

#### 7 Avdrag för skatt på varor som har levererats till universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklarationsspecifikationen.

Universitet och högskolor har möjlighet att köpa alkoholvaror utan skatt under förutsättning att varorna används för vetenskapligt ändamål.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter ur lagerbokföringen samt dokumentation som visar att varorna har levererats till ett universitet eller en högskola.

#### 8 Avdrag för skatt på varor som har levererats till sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklarationsspecifikationen och slår ihop det med eventuellt avdrag enligt punkt 7.

Sjukhus och apotek har möjlighet att köpa alkoholvaror utan skatt under förutsättning att varorna används för medicinskt ändamål.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter ur lagerbokföringen, dokumentation som visar att varorna har levererats till sjukhuset eller apoteket samt i förekommande fall en kopia av kundens tillstånd att bedriva apotek.

#### 9 Avdrag för skatt på varor som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med dennes godkännande.

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklarationsspecifikationen.

Skatteverket kan godkänna en näringsidkare som skattebefriad förbrukare om denne använder alkohol för vissa skattebefriade ändamål. Om du som upplagshavare som levererar alkoholen till den skattebefriade förbrukaren kan du göra avdrag för skatten på varorna. Du bör kontrollera att kunden är godkänd som skattebefriad förbrukare samt kontrollera villkoren för godkännandet. Observera att avdragsrätten inträder först när du kan visa att alkoholen fysiskt har tagits emot av den skattebefriade förbrukaren.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis uppgifter ur lagerbokföringen samt dokumentation som visar att varorna har tagits emot av skattebefriade förbrukare.

#### **10 Avdrag för skatt på varor som har beskattats i ett annat EU-land på grund av oegentligheter under ett uppskovsförfarande.**

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklARATIONSSPECIFIKATIONEN.

Du kan som svensk upplagshavare bli skyldig att betala skatt i Sverige med anledning av att varor, som du har skickat iväg under ett uppskovsförfarande, inte har nått den mottagare som du har angett i e-AD. Skulle det senare visa sig att ett annat EU-land har ett befogat skatteanspråk på varorna och du blir skyldig att betala denna skatt, kan du göra avdrag för den punktskatt som du redan har betalat i Sverige.

Du ska kunna styrka avdraget med exempelvis handlingar som visar att skatt har betalats i Sverige på grund av en oegentlighet under en uppskovsförflyttning samt att punktskatt även har betalats i ett annat EU-land.

#### **11 Avdrag för skatt på varor som har levererats till tredjelands-resenärer av upplagshavare som bedriver verksamhet i exportbutik.**

Du gör avdraget i hela kronor för aktuellt varuslag i deklARATIONSSPECIFIKATIONEN.

Om du har fått regeringens tillstånd att bedriva exportbutik på en svensk flygplats får du göra avdrag för skatt på alkoholvaror som säljs i butiken till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land, d.v.s. till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde.

Skatteverkets uppfattning beträffande vilka passage-rare en exportbutik får sälja till m.m. framgår av Riksskatteverkets skrivelse ”Exportbutikers försäljning” den 5 februari 2002, dnr 1375-02/100, som finns på Skatteverkets webbplats.

## **Hur ska alkoholskatten betalas?**

Du ska ha betalat alkoholskatten senast den dag då deklARATIONEN ska ha kommit till Skatteverket, se avsnittet ”När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeklARATION?”. Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

Du betalar alkoholskatten genom att sätta in pengar på ditt skattekonto på samma sätt som arbetsgivaravgifter, moms m.m. De inbetalningskort som du kan få från Skatteverket för inbetalning till skattekontot kan användas även för inbetalning av alkoholskatt. Inbetalningskort kan du beställa via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller på Skatteverkets webbplats.

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

## **Återkallelse av godkännandet som upplagshavare**

Ett godkännande som upplagshavare eller ett godkännande av ett skatteupplag kan återkallas antingen på grund av att du själv begär det eller på grund av att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om du upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser alkoholvaror ska du begära att godkännandet återkallas. Det räcker alltså inte med att du bara avregistrerar dig för moms eller andra skatter. En begäran om återkallelse av godkännandet gör du skriftligen till Skatteverket. En behörig firmatecknare ska underteckna begäran om återkallelse.

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklARATIONER, skatteinbetalningar, affärsbokföring, lagerbokföring, skyldigheten att anmäla förändringar eller liknande kan medföra att Skatteverket återkallar ditt godkännande som upplagshavare. Återkallelse kan även ske om dina ställda säkerheter inte längre är godtagbara.

Om ett godkännande återkallas, efter din egen begäran eller på Skatteverkets initiativ, upphör din rätt att ta emot, sända iväg eller lagra varor under uppskovsförfarandet. Du ska redovisa alkoholskatt för samtliga obeskattade varor som finns i lager.

Även din rätt att bedriva partihandel med alkohol-drycker eller handel med teknisk sprit upphör i och med att ditt godkännande återkallas. Vidare upphör även din skyldighet att lämna punktskattedeklARATION för alkoholskatt. Du ska dock lämna deklARATIONER för samtliga redovisningsperioder till och med den, under vilken återkallelsen träder i kraft.

En återkallelse av ett godkännande som upplagshavare medför även att godkännandena för dina skatteupplag samt ditt godkännande som registrerad avsändare återkallas.

- <sup>1</sup> Informationen redogör för de regler som i huvudsak gäller med anledning av 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) och reglerna om Excise Movement Control System. De svenska bestämmelserna, som denna information bygger på, finns i lagen (1994:1564) om alkoholskatt och i förordningen (2010:173) om alkoholskatt.
- <sup>2,3</sup> För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se [www4.skatteverket.se/skattepliktalkohol](http://www4.skatteverket.se/skattepliktalkohol), eller kontakta Skatteverket.
- <sup>4</sup> Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009.
- <sup>5,6,7,8,9</sup> Med "EU" avses här länder eller geografiska områden som tillhör Europesiska unionens punktskatteområde. Se [www4.skatteverket.se/euspunktskatteomradealkohol](http://www4.skatteverket.se/euspunktskatteomradealkohol) för en detaljerad beskrivning av området.

**Självbetjäning dygnet runt:**

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se),  
Servicetelefon: 020-567 000

**Personlig service:**

Ring Skatteupplysningen,  
inom Sverige: 0771-567 567,  
från utlandet: +46 8 564 851 60

