

Godkänd lagerhållare för snus och tuggtobak – tobaksskatt

Den här broschyren riktar sig till dig som redan är eller funderar på att ansöka om att bli godkänd som lagerhållare för snus eller tuggtobak enligt lagen om tobaksskatt.

Informationen är översiktlig. Mer detaljerad information hittar du på **www4.skatteverket.se/snusochtuggtobak**.

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

E-post: storforetagsregionen@skatteverket.se.

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

Reglerna som denna information bygger på finns i lagen (1994:1563) om tobaksskatt och i förordningen (2010:177) om tobaksskatt.

Innehåll

Skattepliktiga tobaksvaror	2	Import från tredje land	4
Vem ska betala tobaksskatt på snus och tuggtobak?	2	Export till tredje land	4
Vad är en "godkänd lagerhållare"?	2	Punktskattedeklarationen	4
Hur blir man godkänd som lagerhållare?	3	När ska lagerhållaren lämna en punktskattedeklaration?	4
Andra följder av ett godkännande	3	I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning?	5
Leveranser inom landet	3	Deklarationsblanketten	6
Införsel från ett annat EU-land	3	Avdrag	8
Utförsel till ett annat EU-land	3	Hur ska tobaksskatten betalas?	10
		Återkallelse av godkännandet som lagerhållare	10

Skattepliktiga tobaksvaror

Tobaksskatt är en punktskatt som ska betalas för

- cigaretter
- cigarrer/cigariller
- röktobak
- snus
- tuggtobak.

Denna information redogör för de nationella svenska reglerna om tobaksskatt på snus och tuggtobak.

Cigaretter, cigarrer, cigariller och röktobak omfattas av EU:s harmoniserade regler om punktskatt på tobaksvaror och behandlas inte i denna broschyr¹.

Med snus och tuggtobak avses varor som hänförs till nr 2403 i den s.k. Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan².

Punktskatten beräknas utifrån varornas vikt i kilo. Aktuell information om skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

Vem ska betala tobaksskatt på snus och tuggtobak?

Den som

- har godkänts som lagerhållare
- yrkesmässigt tillverkar snus eller tuggtobak utan att vara godkänd som lagerhållare³
- yrkesmässigt för in eller tar emot snus eller tuggtobak från ett annat EU-land utan att vara godkänd som lagerhållare³, eller
- använder snus eller tuggtobak som förvärvats skattefritt för annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten är skattskyldig för tobaksskatt på snus och tuggtobak.

Vad är en "godkänd lagerhållare"?

En godkänd lagerhållare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från Skatteverket att yrkesmässigt tillverka, föra in, ta emot eller importera snus eller tuggtobak i obeskattat skick.

Snus och tuggtobak blir normalt skattepliktigt när det tillverkas i Sverige eller när det förs in till eller tas emot här i landet. Om man har fått ett godkännande som lagerhållare kan man tillverka snus eller tuggtobak i Sverige, föra in eller ta emot dessa varor från andra EU-länder eller importera dem från länder som inte är med i EU utan att skattskyldigheten för punktskatten inträder. Likaså kan man leverera snus och tuggtobak till andra godkända lagerhållare i obeskattat skick. Skattskyldigheten inträder i stället först då varorna levereras till någon

som inte är godkänd som lagerhållare. Läs mer under ”Punktskattedeklarationen” om när skattskyldigheten inträder och en lagerhållare därmed ska redovisa tobaksskatt för snus och tuggtobak.

Hur blir man godkänd som lagerhållare?

Den som vill bli godkänd som lagerhållare ska ansöka om det hos Skatteverket. Ansökan görs på blankett Ansökan Lagerhållare Tobaksskatt (SKV 5095). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettuppgifterna framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som ska bifogas ansökan. Av blanketten framgår även till vilken adress den ska skickas.

Skatteverket får godkänna den som avser att

- yrkesmässigt tillverka snus eller tuggtobak
- från ett annat EU-land yrkesmässigt föra in eller ta emot snus eller tuggtobak
- importera snus eller tuggtobak från tredje land, eller
- sälja snus eller tuggtobak i exportbutik.

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

Ett godkännande som lagerhållare 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.

Andra följder av ett godkännande

Utöver möjligheten att hantera obeskattat snus och tuggtobak medför ett godkännande som lagerhållare också att man blir registrerad som skattskyldig för tobaksskatt på snus och tuggtobak enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). Hur tobaksskatten ska redovisas och betalas beskrivs under ”Punktskattedeklarationen” och ”Hur ska tobaksskatten betalas?”.

En godkänd lagerhållare är även skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om

- det sker betydande ändringar av ägarförhållandena
- firmatecknare, revisor eller styrelse ändras
- det i övrigt sker ändringar
 - av de uppgifter som lagerhållaren har lämnat, eller skulle ha lämnat, i samband med ansökan om godkännande, eller
 - av de uppgifter som lagerhållaren har lämnat till Skatteverket efter godkännandet.

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

Leveranser inom landet

En lagerhållare kan flytta snus och tuggtobak mellan sina egna lager inom landet utan att redovisa punktskatten för varorna. Lagerhållaren kan även leverera snus eller tuggtobak i obeskattat skick till en annan godkänd lagerhållare. Den avsändande lagerhållaren ska vid varje leverans kontrollera att köparen också är godkänd och därmed har rätt att köpa obeskattat snus eller tuggtobak. Om det visar sig att köparen inte är godkänd som lagerhållare ska den avsändande lagerhållaren redovisa skatt för varorna.

Kontakta Skatteverket för att kontrollera om köparen är godkänd som lagerhållare.

Den avsändande lagerhållaren ska inte ta upp snus eller tuggtobak som levereras till en annan lagerhållare till beskattning i sin punktskattedeklaration. Ansvaret för skatten övergår i stället till den mottagande lagerhållaren.

Varorna kan även levereras till en köpare som inte är godkänd som lagerhållare. Den avsändande lagerhållaren ska då redovisa och betala tobaksskatten för snuset eller tuggtobaken.

Uppgifter om leveranser av obeskattade varor ska finnas i lagerhållarens bokföring. Det ska alltid gå att kontrollera att varorna verkligen har levererats till en annan lagerhållare.

Införsel från ett annat EU-land

Med **införsel** avses här att snus eller tuggtobak förs in till Sverige eller tas emot här i landet från ett land som är med i EU:s punktskatteområde⁵.

En lagerhållare kan föra in eller ta emot snus eller tuggtobak från andra medlemsstater utan att redovisa skatten för varorna vid införseltillfället. Lagerhållaren tar i stället upp varorna till beskattning först när han levererar dem vidare till någon som inte är godkänd lagerhållare, när varorna tas i anspråk för annat ändamål än försäljning eller när hans godkännande återkallas.

Om snus eller tuggtobak förs in från ett annat EU-land av någon som inte är godkänd som lagerhållare, ska denne redovisa och betala punktskatten då varorna förs in till landet. Kontakta Skatteverket för ytterligare information.

Utförsel till ett annat EU-land

Med **utförsel** avses här att snus eller tuggtobak förs ut från Sverige till ett land som är med i EU:s punktskatteområde⁶.

Det råder förbud mot att föra ut snus från Sverige till andra EU-länder⁷.

Om en lagerhållare trots förbudet för ut snus ska han ta upp varorna till beskattning i sin punktskattedeclaration.

Motsvarande förbud finns inte för tuggtobak. En lagerhållare som för ut tuggtobak till ett annat EU-land ska ta upp varorna till beskattning i sin punktskattedeclaration, men kan sedan göra ett korrigerande avdrag, se ”Avdrag”.

Import från tredje land

Med **import** avses här att varor förs in till Sverige från tredje land, d.v.s. ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde⁸. Varor anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

Vid import av snus eller tuggtobak inträder skattskyldigheten som huvudregel i samband med importen och punktskatten betalas till Tullverket.

Export till tredje land

Med **export** avses här att varor förs från Sverige till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde⁹.

En lagerhållare som exporterar snus eller tuggtobak ska ta upp varorna till beskattning i sin punktskattedeclaration. Lagerhållaren har dock möjlighet att göra avdrag för varor som exporterats eller förts till en frizon, se ”Avdrag”.

Punktskattedeclarationen

Den godkände lagerhållaren ska redovisa och betala tobaksskatt för snus och tuggtobak om skattskyldigheten har inträtt för varorna. Skattskyldigheten inträder när snuset/tuggtobaken

- levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare. Detta gäller oavsett om köparen befinner sig i Sverige eller i ett annat land. Avdrag för skatten kan emellertid göras i vissa fall, se ”Avdrag”.
- tas i anspråk för andra ändamål än försäljning. Lagerhållare ska redovisa skatt även för egna uttag samt för varor som han exempelvis ger bort som varuprover.
- finns i lager när godkännandet som lagerhållare återkallas. Vid en återkallelse ska skatt redovisas och betalas för alla obeskattade varor som befinner sig i lager. Skatten ska redovisas i punktskattedeclarationen för den redovisningsperiod då återkallelsen skedde. En fysisk inventering av lagret bör ske vid tidpunkten för återkallelsen.

De varor som en godkänd lagerhållare levererar till en köpare som också är godkänd som lagerhållare ska man

inte ta upp i deklARATIONEN. Skattskyldigheten inträder ju inte för dessa varor. Uppgifter om dessa leveranser ska finnas i lagerhållarens bokföring och det ska alltid gå att kontrollera att varorna verkligen har levererats till en annan lagerhållare. Den avsändande lagerhållaren ansvarar för att vid varje leverans kontrollera att köparen har rätt att ta emot obeskattat snus eller tuggtobak. Om det i efterhand visar sig att så inte var fallet blir den avsändande lagerhållaren skyldig att betala tobaksskatten för varorna.

När ska lagerhållaren lämna en punktskattedeclaration?

En godkänd lagerhållare 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 man skaffa hos sin bank eller hos Telia.

Om man har enskild firma och en e-legitimation kan man direkt börja lämna sina egna punktskattedeclarationer via e-tjänsten.

Ska man lämna deklARATIONEN i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklARATIONENS ombud, måste man först anmäla detta till Skatteverket. Det gör man via e-tjänsten Anmäla behörig person eller på blankett Ansökan – e-tjänster DeklARATIONENS ombud (SKV 4809). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

Den som redan är anmäld som deklARATIONENS ombud behöver inte göra en särskild anmälan för att kunna e-deklARERA punktskatt.

Mer information om e-legitimation och teknisk support finns på www.skatteverket.se.

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

En lagerhållare ska lämna en punktskattedeclaration även om man inte har någon skatt att redovisa för en viss redovisningsperiod. Lagerhållaren ska då lämna en noll-deklARATION. Om man inte kommer in med deklARATIONER i tid kan man, förutom att man skönsbeskattas och får betala förseningsavgift, även få sitt godkännande återkallat.

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

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?

Tobaksskatten ska redovisas i punktskattedeklarationen 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 skatten redovisas 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 tobaksskatt på snus och tuggtobak är uppdelad i två lodräta kolumner utifrån de båda varuslagen.
- 3 På den första horisontella raden ska man ange uppgifter om kvantitet, d.v.s. antal kilo snus respektive tuggtobak som man ska redovisa skatt för.
- 4 På den andra raden ska man ange bruttoskattebeloppen, d.v.s. skatten före eventuella avdrag. Skatten räknas: Skattesats x antal kilo. Aktuella skattesatser framgår av försättsbladet till deklarationsblanketten. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.
- 5 På de därefter följande raderna anger man lagerhållarens avdrag per varuslag. Beloppen anges i hela kronor. Om inga avdrag görs behövs fälten inte fyllas i. Se under "Avdrag" om en lagerhållares avdragsmöjligheter.
- 6 På denna rad anger man nettoskattebeloppen för respektive varuslag, d.v.s. skatten efter avdrag. Har inga avdrag gjorts anger man samma belopp som i raden för bruttoskattebeloppen.
- 7 Sedan anger man den sammanlagda skatten att betala eller få tillbaka för perioden, d.v.s. summan av de belopp som man angett i raden för nettoskattebeloppen. Vid skatt att betala är det denna summa som ska betalas in till skattekontot, se "Hur ska tobaksskatten betalas?".
- 8 Glöm inte att underteckna deklarationen om den skickas in per post. Deklarationen ska då skrivas under av en behörig firmatecknare för lagerhållaren. Skicka punktskattedeklarationen till den adress som anges på deklarationsblanketten.

Deklarationen kan också lämnas via e-tjänsten "Punktskattedeklaration" som finns på Skatteverkets webbplats.

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

Siffror i ring hänvisar till deklarationsupplysningar.

Beräkning av skatt		Snus, kg 2	Tuggtobak, kg 2
3	Antal kilo där skattskyldigheten inträtt 1	01	11
4	Skatt brutto, kr	=	=

5 Avdrag för skatt på varor			
	- som tagits emot av tillståndshavare för proviantering 3	03	13
	- som i en exportbutik levererats till tredjelandsresenär 4	04	14
	- för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som förvärvats från någon som inte är lagerhållare	05	15
	- för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet	06	16
	- som förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure 5	07	17
	- som exporterats till tredje land eller förts till frizon 6	08	18
	- som levererats till diplomater m.fl. stationerade i annat EU-land 7	09	19
	- som levererats till en köpare i ett annat EU-land (gäller endast tuggtobak) 8		20
6	Skatt netto, kr	=	=

7	Skatt att betala eller få tillbaka, kr (10 + 21)	=	22
----------	---	---	----

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

03 01 01 LA 10-02

Underskrift **8**

Underskrift av behörig firmatecknare	Namnförtydligande
	Telefonnummer

Mundstäm

Avdrag

Vid redovisning av tobaksskatt för snus och tuggtobak ska bruttoredovisning tillämpas, d.v.s. skatt ska redovisas för alla varor som skattskyldigheten har inträtt för och vissa korrigerande avdrag kan sedan göras. Avdragen medför att skatt inte behöver betalas för dessa varor.

En lagerhållare kan aldrig göra avdrag för kundförluster eller för varuprover.

En godkänd lagerhållare kan göra följande avdrag i sin punktskattedeklaration:

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

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare får göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak som han levererar till någon som har ett s.k. provianteringsstillstånd, d.v.s. ett tillstånd utfärdat av Tullverket som ger rätt att proviantera bl.a. tobaksvaror i Sverige. Avdraget avser endast proviantering för resor mellan Sverige och ett annat land och får endast avse skatten på varor som ska **förbrukas ombord** på fartyget eller flygplanet. Varorna får således 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.

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

Man kan inte göra avdrag för skatt på varor som tagits emot för proviantering för resor inom Sverige.

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

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag och slås ihop med eventuellt avdrag enligt punkt 1.

En lagerhållare kan göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak för **försäljning ombord** när han levererar till någon som har ett provianteringsstillstånd, detta under förutsättning att fartyget eller flygplanet ska gå till **tredje land**, d.v.s. till ett land som inte är medlem i EU:s punktskatteområde¹⁰. 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 tredjeland-resa. En svensk lagerhållare kan således inte leverera obeskattade varor för försäljning ombord på etappen mellan Sverige och Danmark, eftersom denna resa inte går till tredje land.

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

3 Avdrag för skatt på varor som har levererats till tredjeland-resenärer av lagerhållare som bedriver verksamhet i exportbutik.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare som har fått tillstånd att bedriva exportbutik på en svensk flygplats får göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak 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 passagerare en exportbutik får sälja till m.m. framgår av Riksskatteverkets skrivelse ”Exportbutikers försäljning” den 5 februari 2002, dnr 1375-02/100. Skrivelsen finns på Skatteverkets webbplats. Det som anges i skrivelsen om upplagshavare gäller även för lagerhållare.

4 Avdrag för skatt på varor för vilka skattskyldigheten enligt tobaksskattelagen tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare kan göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak som han köper i beskattat skick från en säljare som inte är godkänd som lagerhållare. Likaså kan han göra avdrag vid återgång av köp. När avdrag gjorts återgår varorna till att vara i obeskattat skick. Skatt ska därefter redovisas för varorna av lagerhållaren när han säljer dem till någon som inte är lagerhållare, när han tar dem i anspråk för annat ändamål än försäljning eller då lagerhållarens godkännande återkallas.

Lagerhållaren ska kunna styrka avdraget med exempelvis fakturor som visar att varorna har köpts in i beskattat skick eller med kreditfakturor.

5 Avdrag för skatt på varor för vilka skattskyldigheten enligt tobaksskattelagen tidigare har inträtt och som innehåvs av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

Endast godkända lagerhållare har möjlighet att lagra obeskattat snus eller tuggtobak. Varor som finns i lager innan godkännandet är därför beskattade. En lagerhållare kan göra avdrag för skatten på det snus eller tuggtobak som han har i lager vid tidpunkten för hans godkännande. När avdrag gjorts återgår varorna till att vara i obeskattat skick. Skatt ska därefter redovisas för varorna när lagerhållaren säljer dem till någon som inte är lagerhållare, tar dem i anspråk för annat ändamål än försäljning eller då lagerhållarens godkännande återkallas.

Lagerhållaren ska kunna styrka avdraget med exempelvis fakturor som visar att varorna har köpts in i beskattat skick samt med inventeringslistor från tidpunkten för godkännandet.

6 Avdrag för skatt på snus och tuggtobak som har förstörts genom oföretsedda händelser eller force majeure.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare kan göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak om en oföretsedd händelse föranleder att skattskyldig-

heten inträder för varorna och denna händelse är av sådant slag att den medför avdragsrätt. Som exempel kan nämnas en brand hos lagerhållaren. I och med att varorna brinner upp anses de tagna i anspråk för annat ändamål än försäljning och skattskyldigheten inträder därmed. Lagerhållaren kan då göra avdrag för skatten på de varor som har brunnit upp.

Lagerhållaren ska kunna styrka avdraget med exempelvis intyg från polis, försäkringsbolag eller liknande.

7 Avdrag för skatt på snus och tuggtobak som exporterats till tredje land eller som förts till en frizon för annat ändamål än att förbrukas där.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare kan göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak som förts till länder utanför EU eller som står under tullkontroll i s.k. frizoner. I det sistnämnda fallet får varorna inte vara ämnade att förbrukas i frizonen. Avdragsrätten inträder först när varorna har lämnat unionen eller förts in i frizonen.

Lagerhållaren ska kunna styrka avdraget med exempelvis tullhandlingar eller intyg som visar att varorna har lämnat EU eller förts in i en frizon. Det ska även finnas dokumentation som visar syftet med att varorna förts in till frizonen.

8 Avdrag för skatt på varor som har levererats till diplomater, ambassader m.fl. som är stationerade i ett annat EU-land i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EU-landet.

Avdraget gör man i hela kronor för aktuellt varuslag.

En lagerhållare kan göra avdrag för skatt på snus och tuggtobak som har levererats

- till 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 tobaksskatt gäller i det andra EU-landet, eller
- till en internationell organisation med säte i ett annat EU-land eller en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag

av en sådan organisation, dock endast i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det andra EU-landet.

En lagerhållare kan inte göra avdrag för skatt på varor som han har levererat till en beskickning eller konsulat i Sverige eller till internationella organisationer med säte i Sverige.

Avdraget ska kunna styrkas med ett intyg om skattefrihet utfärdat av behörig myndighet i värdlandet samt med frakthandlingar som visar att beskickningen/organisationen har tagit emot varorna.

9 Avdrag för skatt på tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat EU-land.

Avdraget gör man i hela kronor i kolumnen för tuggtobak.

Detta avdrag kan man inte göra för skatt på snus.

Tobaksskatten på snus och tuggtobak är en nationell svensk punktskatt och det finns inte några godkända lagerhållare i andra medlemsstater. Den avsändande lagerhållaren ska därför redovisa skatt för samtliga leveranser till köpare i andra EU-länder i sin punktskattedeklaration. Eftersom skatten endast ska träffa varor som konsumeras i Sverige kan lagerhållaren emellertid göra ett korrigerande avdrag för skatten på tuggtobak som levereras till köpare i andra EU-länder.

Det råder förbud mot att föra ut snus till andra EU-medlemsstater. Någon avdragsrätt för skatt på snus som trots förbudet levereras till köpare i ett annat EU-land finns därför inte.

Skatteverket		Tobaksskatt		726	
Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer			
Kontaktperson	Period	Diarienummer			
Telefonnummer					
<small>Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.</small>					
Beräkning av skatt		Snus, kg		Tuggtobak, kg	
Antal kilo där skattskyldigheten inträtt	① 01	11			
Skatt brutto, kr	② 02	=	12	=	
1 Avdrag för skatt på varor					
② - som tagits emot av tillståndshavare för proviantering	③ 03	-	13	-	
③ - som i en exportbutik levererats till tredjelandsresenär	④ 04	-	14	-	
④ - för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som förvärvats från någon som inte är lagerhållare	⑤ 05	-	15	-	
⑤ - för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet	⑥ 06	-	16	-	
⑥ - som förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure	⑦ 07	-	17	-	
⑦ - som exporterats till tredje land eller förts till frizon	⑧ 08	-	18	-	
⑧ - som levererats till diplomater m. fl. stationerade i annat EU-land	⑨ 09	-	19	-	
⑨ - som levererats till en köpare i ett annat EU-land (gäller endast tuggtobak)	⑩ 10	-	20	-	
Skatt netto, kr	⑩ 10	=	21	=	

Hur ska tobaksskatten betalas?

Tobaksskatten på snus och tuggtobak ska vara betald senast den dag då deklarationen ska ha kommit till Skatteverket, se ”När ska lagerhållaren lämna en punktskattedeklaration?”. Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

Skatten betalas genom insättning på lagerhållarens 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 tobaksskatt. 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 lagerhållare

Ett godkännande som lagerhållare kan återkallas antingen på grund av att lagerhållaren själv begär det eller på grund av att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om en lagerhållare upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser snus och tuggtobak ska lagerhållaren 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, skyldigheten att anmäla förändringar eller liknande kan medföra att Skatteverket återkallar en lagerhållares godkännande. Återkallelse kan även ske om en lagerhållare för ut snus till andra EU-länder trots förbudet mot detta.

Om ett godkännande återkallas, efter egen begäran eller på Skatteverkets initiativ, upphör rätten att hantera obeskattat snus och tuggtobak. Skatt ska redovisas för samtliga obeskattade varor som finns i lager. Vidare upphör även skyldigheten att lämna punktskattedeklaration för tobaksskatt på snus och tuggtobak. Deklarerationer ska dock lämnas för samtliga redovisningsperioder till och med den, under vilken återkallelsen träder i kraft.

- ¹ För information om reglerna avseende harmoniserade tobaksvaror, se bl.a. broschyrerna SKV 527, 530 och 534 samt på **www4.skatteverket.se/cigarettercigarrercigarillerroktobak**.
- ² För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se **www4.skatteverket.se/skattepliktsnusochtuggtobak**.
- ³ För information om vad som gäller för den som inte är lagerhållare, se **www4.skatteverket.se/skattskyldighetsnusochtuggtobak**, eller kontakta Skatteverket.
- ^{4, 5, 6, 8, 9, 10} Med ”import från tredje land” avses här att varor förs in till Sverige från ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde. Se **www4.skatteverket.se/euspunktskatteomrade**, för en närmare beskrivning av punktskatteområdet.
- ⁷ Förordning (1994:1266) om förbud mot utförsel av snus.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se,
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

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

