

Godkänd upplagshavare – skatt på energi

Den här broschyren riktar sig till dig som redan är eller funderar på att ansöka om att bli godkänd som upplagshavare enligt lagen om skatt på energi.

Informationen är endast översiktlig. Mer detaljerad information hittar du i Rättslig vägledning som finns tillgänglig på www.skatteverket.se/rattsligvagledning.

Om du har frågor så kan du kontakta Skatteverket:

Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.

E-post: storforetagsregionen@skatteverket.se. Webbplats: skatteverket.se

Telefon: 010-572 25 90, måndag–fredag 09–15. Fax: 0240-103 40

Regler om uppskovsförfarandet och om beskattning av energiprodukter finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Den bygger på de gemensamma reglerna i punktskattedirektivet (2008/118/EG).

Innehåll

Vad är en energiprodukt.....	2	Reservsystemet.....	6
Uppskovsförfarandet.....	3	Upplagshavarens uppskovsförflyttningar.....	7
Vad är en "godkänd upplagshavare".....	3	Införsel från ett annat EU-land.....	7
Hur blir man godkänd som upplagshavare?.....	3	Utförsel till ett annat EU-land.....	8
Skatteupplag.....	4	Import från tredje land.....	8
Direkt leveransplats.....	4	Export till tredje land.....	8
Upplagshavarens lagerbokföring.....	4	Flyttningar inom landet.....	8
Godkännande som registrerad avsändare.....	4	Upplagshavarens punktskattedeclarationer.....	9
Säkerheter.....	5	Deklaration för olja och gasol m.m. (skattelag 712).....	9
Säkerhet för lagring m.m.....	5	Deklaration för bensin (skattelag 714).....	9
Flyttningssäkerhet.....	5	Deklaration för svavelskatt (skattelag 718).....	9
Säkerhet vid import.....	5	När ska upplagshavaren lämna	
Former för säkerhet.....	5	en punktskattedeclaration?.....	9
Andra följder av ett godkännande.....	5	När ska energiprodukterna tas upp till beskattning?.....	10
SEED-registret.....	6	Hur fyller man i en punktskattedeclaration?.....	11
Punktskattenummer (Excise Number).....	6	Hur ska punktskatten betalas?.....	11
EMCS och e-AD.....	6	Återkallelse av godkännandet som upplagshavare.....	11
Anmäla behörighet till e-tjänsten.....	6		

Vad är en energiprodukt?

Begreppet energiprodukter är ett samlingsnamn på olika bränslen t.ex. bensin, dieselbrännolja, gasol, kol eller naturgas. För en detaljerad beskrivning av vilka bränslen som anses utgöra energiprodukter se Rättslig vägledning.

Till följd av Sveriges medlemskap i EU gör man skillnad mellan EU-harmoniserade och icke EU-harmoniserade bränslen. Denna broschyr innehåller information om följande energiprodukter som omfattas av de EU-harmoniserade reglerna:

Varukod ¹	Beskrivning
E200	Vegetabiliska och animaliska oljor – produkter enligt KN-nummer ² 1507–1518, när de är avsedda för användning som bränsle för uppvärmning eller motorbränsle
E300	Mineraloljor (energiprodukter) – produkter enligt KN-nummer 2707 10, 2707 20, 2707 30 och 2707 50
E410	Blyhaltig bensin enligt KN-nummer 2710 11 31, 2710 11 51 och 2710 11 59
E420	Blyfri bensin enligt KN-nummer 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 och 2710 11 49
E430	Gasoljor (dieselbrännolja), omärkta, enligt KN-nummer 2710 19 41 till 2710 19 49
E440	Gasoljor (dieselbrännolja), märkta, enligt KN-nummer 2710 19 41 till 2710 19 49
E450	Flygfotogen, omärkt, enligt KN-nummer 2710 19 21 och 2710 19 25
E460	Flygfotogen, märkt, enligt KN-nummer 2710 19 21 och 2710 19 25
E470	Tung eldningsolja enligt KN-nummer 2710 19 61–2710 19 69
E480	Produkter enligt KN-nummer 2710 11 21, 2710 11 25, 2710 19 29 i kommersiella bulktransporter
E490	Produkter enligt KN-nummer 2710 11 till 2710 19 69, inte angivna ovan, med undantag av produkter enligt KN-nummer 2710 11 21, 2710 11 25, 2710 19 29, andra än kommersiella bulktransporter
E500	Motorgas och andra gasformiga kolväten (LPG) enligt KN-nummer 2711 12 11–2711 19 00
E600	Mättade acykliska kolväten enligt KN-nummer 2901 10
E700	Cykliska kolväten enligt KN-nummer 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 och 2902 44
E800	Produkter enligt KN-nummer 2905 11 00 (metanol [metylalkohol]), som inte är av syntetiskt ursprung, när de är avsedda för användning som bränsle för uppvärmning eller motorbränsle
E910	Fettsyramonoalkylestrar, innehållande minst 96,5 % estrar enligt KN-nummer 3824 90 99
E920	Produkter enligt KN-nummer 3824 90 99, när de är avsedda för användning som bränsle för uppvärmning eller motorbränsle – andra än fettsyramonoalkylestrar, innehållande minst 96,5 % estrar
E930	Tillsatser enligt KN-nummer 3811 11, 3811 19 00 och 3811 90 00

För information om icke EU-harmoniserade bränslen som inte omfattas av uppskovsförfarandet t.ex. naturgas eller kolbränsle, se broschyren Lagerhållare för energiprodukter (SKV 543).

Uppskovsförfarandet

En energiprodukt blir normalt skattepliktig då den tillverkas inom EU³ eller då den importerar till EU. För energiprodukter som omfattas av det s.k. uppskovsförfarandet medför det dock att de kan tillverkas, bearbetas, lagras och flyttas inom och mellan medlemsstaterna eller exporteras utan att punktskatten behöver betalas. De energiprodukter som omfattas av ett uppskovsförfarande kallas ofta "obeskattat bränsle".

Beskattningen sker först då energiprodukten lämnar uppskovsförfarandet. Man brukar uttrycka detta med att varan har "släppts för konsumtion". En energiprodukt kan släppas för konsumtion t.ex. genom att den förs ut ur ett skatteupplag utan att föras till ett annat skatteupplag eller förbrukas på ett skatteupplag. Den kan också släppas för konsumtion då den förstörs eller försvinner genom stöld eller tas emot av en varumottagare. Punktskatt ska betalas i den medlemsstat där detta sker och med den skattesats som gäller i denna medlemsstat.

För att en energiprodukt ska anses flyttad under uppskovsförfarandet ska flera villkor vara uppfyllda. Det krävs att bränslet flyttas mellan godkända aktörer och godkända platser samt att det omfattas av en s.k. flyttningssäkerhet. Vid flyttning mellan två medlemsstater, samt vid flyttning under skatteuppskov vid import, krävs också att varorna omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS. Dessa villkor för skatteuppskov kommer att behandlas närmare på följande sidor.

Förhållandet att en energiprodukt befinner sig under uppskovsförfarandet eller inte när den förs in till Sverige är av central betydelse. En energiprodukt som har släppts för konsumtion i ett annat EU-land redan innan den flyttas till Sverige kallas ett "beskattat bränsle". När energiprodukten därefter flyttas till Sverige ska punktskatten som huvudregel betalas även här i landet. För att undvika dubbelbeskattning kan återbetalning ske av den skatt som har betalats i den andra medlemsstaten. På samma sätt kan återbetalning ske av den punktskatt som har betalats i Sverige, om en vara som är beskattad här i landet flyttas till en annan medlemsstat och beskattas där.

Vad är en "godkänd upplagshavare"?

En upplagshavare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från den behöriga myndigheten i sin medlemsstat att i sin yrkesmässiga verksamhet tillverka, bearbeta, lagra, ta emot och sända iväg punktskattepliktiga varor under uppskov, 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".

En upplagshavare kan inte i denna egenskap ta emot obeskattade varor på något annat ställe än på sitt skatteupplag eller på en direkt leveransplats. Den som vill göra detta ska i stället följa andra förfaranderegler, se "Tillfälligt registrerad varumottagare" i broschyren Varumottagare – skatt på energi (SKV 532).

En upplagshavare som vill importera energiprodukter från ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde kan endast göra detta i sin egenskap av registrerad avsändare. Ett godkännande som upplagshavare medför ett automatiskt godkännande som registrerad avsändare för samma varuslag som godkännandet som upplagshavare omfattar. Läs mer i broschyren Registrerad avsändare – skatt på energi (SKV 528).

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

Hur blir man godkänd som upplagshavare?

Den som vill bli godkänd som upplagshavare i Sverige ska ansöka om det hos Skatteverket. Ansökan ska även ske om att få en eller flera platser godkända som sina skatteupplag. Ansökan om att bli godkänd som upplagshavare görs på blankett Ansökan Upplagshavare Skatt på energi (SKV 5377) och ansökan om godkännande av skatteupplag görs på blankett Ansökan Skatteupplag (SKV 5384). Lämna en ansökan per skatteupplag. Båda blanketterna finns på Skatteverkets webbplats.

Den som i Sverige avser att yrkesmässigt tillverka eller bearbeta bränsle, eller yrkesmässigt i större omfattning lagra bränsle⁴ får godkännas som upplagshavare. Även den som avser att lagra flygfotogen på en flygplats i Sverige får godkännas som upplagshavare om flygfotogenet har flyttats under ett uppskovsförfarande och man avser att sälja det för förbrukning i luftfartyg som inte används för privat ändamål. Skatteverket får endast godkänna den som är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och andra omständigheter.

För att bli godkänd måste det sökande företaget lämna uppgift om

- typ av företag (kategorin små eller medelstora respektive kategorin stora),
- den region där det är beläget (NUTS 2-nivå),
- det verksamhetsområde det hör till på Nace-gruppnivå.

För mer detaljerad information om dessa uppgifter, se Rättslig vägledning / Vägledning / Punktskatter / Skatt på energi / Bränsle / Godkända aktörer / Upplagshavare.

Det finns mer information om Skatteverkets inhämtande av statistikuppgifter i Rättslig vägledning, som finns tillgänglig via www.skatteverket.se/statligtstod.

Skatteupplag

En upplagshavares tillverkning, bearbetning och lagring av skattepliktiga varor ska äga rum i ett godkänt skatteupplag för att omfattas av uppskovsförfarandet. Varje upplagshavare måste ha minst ett godkänt skatteupplag. Föreskrifter om godkännande av skatteupplag finns på Skatteverkets webbplats (SKVFS 2013:12).

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

Vid godkännandet får varje upplag ett upplagsnummer som är unikt för skatteupplaget på just den platsen. Uppgifter om skatteupplaget finns i SEED-registret. En avsändande upplagshavare kan då kontrollera till vilka platser som energiprodukter kan skickas utan att skattskyldighet inträder.

Om flera upplagshavare hanterar obeskattade varor på samma plats ska varje upplagshavare ha platsen godkänd som sitt skatteupplag. Varorna ska som huvudregel hållas fysiskt avskilda, men om det vid varje tidpunkt kan kontrolleras vilka varor eller vilka kvantiteter som tillhör respektive upplagshavare får varorna hanteras i samma utrymme utan att vara fysiskt avskilda.

Om energiprodukter tas ut från ett skatteupplag och flyttas till en annan destination än de som anges under "Upplagshavarens uppskovsflyttningar" anses de släppta för konsumtion och skyldighet att betala skatt inträder.

Direkt leveransplats

En upplagshavare kan ta emot obeskattade varor – d.v.s. energiprodukter som flyttas enligt uppskovsförfarandet – på en s.k. direkt leveransplats. Förfarandet kan användas när man vill ta emot varorna på någon annan plats än på något av sina skatteupplag. Denna plats ska anmälas till Skatteverket innan flyttningen påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska ligga i Sverige. Anmälan gör du på blankett Anmälan Direkt leveransplats (SKV 5369).

När varorna tas emot på den direkta leveransplatsen övergår ansvaret för skatten till den mottagande upplagshavaren, som även ansvarar för att lämna en mottagningsrapport i EMCS i de fall varorna kommer från ett annat EU-land eller om varorna har flyttats från en importplats.

Den upplagshavare som tar emot energiprodukter på direkta leveransplatser ska redovisa punktskatten för dessa i punktskattedeclarationen för den månad då han tog emot varorna. Det är således inte möjligt att lagra obeskattade varor på en direkt leveransplats.

Skattskyldighet inträder dock inte för energiprodukter som tas emot på en direkt leveransplats och förs till ett skatteupplag i Sverige av mottagaren. Det är exempelvis vanligt att en upplagshavare, med tankbil, hämtar olja vid en annan upplagshavares oljecistern (skatteupplag). Hämtplatsen är även anmäld som direkt leveransplats för den hämtande upplagshavaren. Av upphämtad mängd olja levereras sedan en del till villakunder, en del förs direkt till en industri och resterande oljemängd förs sedan slutligen till ett skatteupplag. För den mängd olja som förs till skatteupplaget inträder således inte skattskyldighet. Någon tidsgräns inom vilken bränslet ska ha förts till ett skatteupplag framgår inte av bestämmelserna. Bedömningen bör därför ske utifrån vad som kan anses vara normal tidsåtgång. Endast i undantagsfall, t.ex. vid långa transporter eller oförutsedda händelser, bör en tidsåtgång på mer än ett par dygn accepteras.

Upplagshavarens lagerbokföring

En upplagshavare ska ha en separat lagerbokföring för varje skatteupplag. I denna ska han löpande bokföra alla varurörelser som rör skattepliktiga energiprodukter. Lagerbokföringen ska innehålla uppgifter om alla in- respektive utleveranser av energiprodukter, datum samt i detalj vilka varor det gäller. Uppgifter ska även finnas från vem eller till vem som varan har flyttats. Om varan har flyttats mellan egna skatteupplag ska det framgå från, respektive till, vilket skatteupplag varan har flyttats. I lagerbokföringen ska man ange uppgift om uttag, varor som har stulits, förstörts eller förbrukats i skatteupplaget. Vidare ska upplagshavaren regelbundet inventera lagret av energiprodukter.

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

Godkännande som registrerad avsändare

Den som blir godkänd som upplagshavare blir automatiskt även godkänd som registrerad avsändare. Detta godkännande omfattar samma varuslag som godkännandet som upplagshavare.

Den registrerade avsändaren får ett eget punktskatte-nummer. En registrerad användare kan vid import från länder som inte är med i EU:s punktskatteområde (tredje

land) sända iväg varor under skatteuppskov från en importplats till ett skatteupplag eller en annan plats som omfattas av uppskovsförfarandet. En flyttningssäkerhet ska då ha ställts. Läs mer om import från tredje land i broschyren Registrerad avsändare skatt på energi (SKV 528).

Säkerheter

För att kunna hantera varor under skatteuppskov i egen- skap av upplagshavare ska säkerhet för lagring m.m. stäl- las till Skatteverket. Den som vill sända iväg varor under skatteuppskov ska även ställa en flyttningssäkerhet.

Upplagshavare ansvarar för att hålla sina säkerheter uppdaterade. Om säkerhetens belopp inte längre är till- räckligt ska en ny säkerhet ställas. Skatteverket kan åter- kalla godkännandet som upplagshavare om ställda säker- heter inte längre är godtagbara, se avsnitt ”återkallelse av godkännandet som upplagshavare”.

Säkerhet för lagring m.m.

För att kunna hantera varor under skatteuppskov ska en säkerhet ställas för den punktskatt som upplagshavaren kan bli skyldig att betala. Säkerheten ska som lägst uppgå till ett belopp om 10 % av skatten på de varor som upp- lagshavaren vid varje tidpunkt lagrar i sina skatteupplag.

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

Flyttningssäkerhet

Flyttningssäkerheten ska täcka den risk för skattebortfall som finns när man flyttar energiprodukter under skatte- uppskov. Det är den upplagshavare som sänder iväg varor från sitt skatteupplag som ska ställa flyttningssäkerhet och som ansvarar för skatten på varorna fram till dess att flyttningen avslutas.

En upplagshavare som inte har ställt en flyttningssäkerhet kommer inte att kunna utfärda ett e-AD i EMCS.

Flyttningssäkerheten ska vara giltig i samtliga EU-länder och motsvara den skatt på de obeskattade varor som upp- lagshavaren i medeltal flyttar under skatteuppskov under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska hänsyn endast tas till de dygn under ett år som flyttningar av varor sker under skatteuppskov. Exempel på hur flyttningssäkerheten beräknas finns på Skatteverkets webbplats.

Följande flyttningar ska räknas med när beloppet för flyttningssäkerheten räknas ut:

- flyttningar mellan egna skatteupplag
- flyttningar från eget till andra upplagshavares skatte- upplag

- flyttningar från eget skatteupplag till en registrerad varumottagare eller en tillfälligt registrerad varumot- tagare i ett annat EU-land
- flyttningar från eget skatteupplag till exportplats
- flyttningar från eget skatteupplag till en föranmäld direkt leveransplats, samt
- flyttningar från eget skatteupplag till en beskickning, konsulat eller en internationell organisation i ett annat EU-land eller till medlemmar av den diploma- tiska personalen eller ett EU-lands ombud vid en sådan beskickning, konsulat eller internationell orga- nisation.

Om leverans av bränsle sker med fartyg eller via rörledning kan Skatteverket medge att upplagshavaren eller den regist- rerade avsändaren inte behöver ställa någon flyttning- säkerhet för betalning av skatten. Ett sådant medgivande får endast lämnas om övriga berörda medlemsstater sam- tycker till detta. Om flyttning endast sker inom svenskt terri- torium finns inget krav på internationell överenskommelse.

Säkerhet vid import

En upplagshavare som vill importera varor från tredje land ska ställa en flyttningssäkerhet i sin egenkap av registrerad avsändare. Mer information om detta finns i broschyren Registrerad avsändare – skatt på energi (SKV 528).

Former för säkerhet

Närmare bestämmelser om ställande av säkerhet finns på Skatteverkets webbplats.

Andra följder av ett godkännande

Ett godkännande som upplagshavare för energiprodukter medför även en registrering som skattskyldig för energi-, koldioxid- och svavelskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). Som upplagshavare är man 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 du har lämnat, eller skulle ha lämnat, i samband med ansökan om godkän- nande, 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 skatteupplag eller av uppgifter om det godkända skatteupplaget, som du senare har lämnat till Skatteverket

Skatteverket får göra s.k. punktskattebesök för att kon- trollera att den som är godkänd upplagshavare uppfyller sina skyldigheter för hantering under uppskovsförfaran-

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

SEED-registret

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

Europeiska kommissionen tillhandahåller en online-tjänst, ”SEED-on-EUROPA”, för verifiering av punkt-skatteuppgifter. Tjänsten kan nås via en länk från Skatteverkets webbplats. Du kan även få information om registrerade uppgifter om du kontaktar Skatteverket.

Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med godkännandet som upplagshavare får upplagshavaren ett punktskattenummer av Skatteverket. Numret används för identifiering i SEED-registret.

En upplagshavare som ska sända iväg varor behöver veta mottagarens punktskattenummer för att kunna kontrollera att varorna kan flyttas under skatteuppskov. Uppgifterna behövs även för att utfärda ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) i EMCS, se ”EMCS och e-AD”.

Uppgift om mottagarens punktskattenummer ska normalt tillhandahållas av mottagaren och kan kontrolleras i ”SEED-on-EUROPA”. Punktskattenumret kan även kontrolleras genom att man kontaktar Skatteverket.

EMCS och e-AD

En flyttning av varor under skatteuppskov som sker från ett annat EU-land till Sverige eller från Sverige till ett annat EU-land ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som upprättas i EMCS (Excise Movement and Control System). Samma sak gäller om varor ska exporteras, d.v.s. lämna EU:s punktskatteområde. Även en registrerad avsändares flyttning av varor under skatteuppskov från en importplats ska omfattas av ett e-AD. Övriga flyttningar inom landet omfattas inte av EMCS och kravet på e-AD.

Det är alltid avsändaren som upprättar ett 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 inget e-AD dokument upprättas innan felet har korrigerats. Om allt är korrekt får flyttningen en unik referenskod (ARC). ARC-koden returneras via systemet till avsändaren och flyttningen kan påbörjas.

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

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om flyttningen till den behöriga myndigheten i mottagarlandet, som i sin tur vidarebefordrar informationen elektroniskt till mottagaren. När transporten når mottagaren kontrollerar denne varorna samt bekräftar mottagandet av dessa genom en mottagningsrapport i EMCS. Avsändaren får en bekräftelse i EMCS om att varorna har tagits emot. 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 företaget anmäla till Skatteverket vilka personer som med sina personliga e-legitimationer ska kunna företräda företaget vid användandet av EMCS. Anmälan gör du 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 företaget har en elektronisk organisationslegitimation kan du även anmäla denna till Skatteverket genom att skicka in blanketten Anmälan Organisationslegitimation i EMCS (SKV 5382).

Reservsystemet

Om EMCS inte är tillgängligt får man ändå flytta varor under skatteuppskov under förutsättning att ett reservsystem tillämpas. Ett ersättningsdokument på papper som innehåller samma uppgifter som e-AD:t skulle ha innehållit, ska då följa med under hela flyttningen. En kopia av ersättningsdokumentet ska lämnas in till Skatteverket innan flyttningen påbörjas.

När EMCS åter är tillgängligt ska avsändaren upprätta ett e-AD avseende 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. När EMCS åter är tillgängligt ska en elektronisk mottagningsrapport lämnas.

Upplagshavarens uppskovsflyttningar

En upplagshavare som sänder iväg energiprodukter under skatteuppskov ansvarar för skatten till dess att produkterna når en destination som omfattas av uppskovsförfarandet.

Den avsändande upplagshavarens skatteansvar gäller oavsett vilka civilrättsliga leveransvillkor som har avtalats mellan parterna i en försäljningssituation.

Uppgifter om flyttningar av energiprodukter under skatteuppskov ska finnas i upplagshavarens lagerbokföring, se ”Upplagshavarens lagerbokföring”. Det ska alltid gå att kontrollera att energiprodukterna har flyttats under uppskovsförfarande. Den avsändande upplagshavaren ska vid varje flyttning kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot energiprodukter under skatteuppskov och att den plats dit varorna flyttas är godkänd eller föranmäld. Om det visar sig att så inte är fallet ska den avsändande upplagshavaren redovisa skatt för energiprodukterna.

En godkänd upplagshavare kan flytta energiprodukter under ett uppskovsförfarande från sitt skatteupplag till någon av följande destinationer:

- ett annat skatteupplag (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 energiprodukter gäller i det andra EU-landet, eller
- 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 punktskatt gäller i det andra EU-landet.

En svensk upplagshavare kan inte flytta varor under uppskovsförfarande till en varumottagare, beskickning eller konsulat i Sverige eller till internationella organisationer med säte i Sverige.

En förutsättning för att en upplagshavare ska kunna flytta varor utan svensk punktskatt är att han har ställt en flyttningssäkerhet samt att han utfärdar ett e-AD i EMCS om han ska flytta varor till ett annat EU-land eller exportera varorna till tredje land.

Om upplagshavaren flyttar varorna under uppskovsförfarandet ska han inte ta upp varorna till beskattning i sin punktskattedeklaration. Det ska dock framgå av upplagshavarens lagerredovisning till vem varorna har flyttats.

Införsel från ett annat EU-land

Med införsel avses här att punktskattepliktiga varor förs in till Sverige eller tas emot här i landet från ett annat EU-land.

När energiprodukter ska flyttas under skatteuppskov från ett annat EU-land till Sverige ska den avsändande upplagshavaren upprätta ett e-AD i EMCS. För att kunna göra detta behöver han uppgifter om den mottagande upplagshavarens punktskattnummer samt information om det mottagande skatteupplaget. Om mottagandet ska ske på en föranmäld direkt leveransplats, se ”Direkt leveransplats”, ska utförliga uppgifter om platsen lämnas till den avsändande upplagshavaren.

En upplagshavare som tar emot bränsle som flyttas under uppskovsförfarandet ska göra det på det skatteupplag eller den direkta leveransplats som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet eller ersättningsdokumentet. Bränsle som flyttas till ett skatteupplag ska vid mottagandet tas in i skatteupplaget.

Den mottagande upplagshavaren i Sverige ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att varorna har mottagits och kontrollerats, lämna en mottagningsrapport i EMCS. Om mottagandet sker på ett skatteupplag ska han även föra in uppgifter om varorna i lagerbokföringen för det aktuella upplaget.

Det är viktigt att mottagningsrapporten lämnas så snart varorna har tagits emot, eftersom denna utgör bevis på att uppskovsflyttningen har avslutats och att den avsändande upplagshavarens skatteansvar har upphört.

Om mottagande upplagshavare av någon anledning inte vill acceptera mottagandet av varorna, exempelvis på grund av att det är fel varor som levererats ska du avvisa varorna eller delar av dessa i EMCS. Detta gör man genom att notera avvikelserna i mottagningsrapporten.

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

Utförsel till ett annat EU-land

Med utförsel avses här att punktskattepliktiga varor förs ut från Sverige till ett land som är med i EU:s punktskatteområde⁵.

Den upplagshavare som ska sända iväg energiprodukter under skatteuppskov ska upprätta ett e-AD i EMCS. För detta behöver han veta mottagarens punktskattnummer samt adressen eller upplagsnumret på det upplag, dit varorna ska flyttas.

Uppgifterna i ett elektroniskt ledsagardokument (e-AD) ska visa varornas fysiska förflyttning. Om energiprodukterna säljs till någon annan än till den upplagshavare, som fysiskt tar emot varorna på sitt skatteupplag, är det den mottagande upplagshavarens uppgifter som ska anges i e-AD:t. Uppgifterna om den fysiska mottagaren ska även tas upp i avsändarens lagerbokföring. Uppgifterna i affärsbokföringen och uppgifterna i lagerbokföringen kommer således inte stämma överens i dessa fall.

En avsändande upplagshavare kan endast flytta varor under uppskovsförfarandet till vissa destinationer, se avsnittet ”Upplagshavarens uppskovsförflyttningar”. Den avsändande upplagshavaren bör noggrant kontrollera att mottagaren och de platser dit energiprodukterna ska flyttas är godkända eller föranmälda samt försäkra sig om att energiprodukterna kommer fram till dessa platser. Om så inte sker kan avsändaren bli skyldig att betala punktskatten för energiprodukterna.

En upplagshavare som vill föra ut beskattade energiprodukter till en annan medlemsstat ska inte upprätta ett e-AD i EMCS. I stället ska ett s.k. förenklat ledsagardokument upprättas som ska följa med vid flyttningen av varorna. Kontakta Skatteverket för ytterligare information.

Import från tredje land

Med import menas att energiprodukter förs in till Sverige från tredje land, d.v.s. ett land eller område som inte är med i EU:s punktskatteområde³. Varor anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

Vid import av energiprodukter betalas som huvudregel punktskatten till Tullverket i samband med att produkterna övergår till fri omsättning. Om man istället vill att varorna ska flyttas under skatteuppskov från importplatsen kan man göra detta i sin egenskap av registrerad avsändare.

Den som godkänns som upplagshavare godkänns samtidigt som registrerad avsändare för samma varuslag som godkännandet som upplagshavare omfattar och får ett särskilt punktskattnummer som ska användas vid import i dessa fall. En flyttningssäkerhet ska ställas i sin egenskap av registrerad avsändare. Mer information finns i broschyren Registrerad avsändare – skatt på energi (SKV 528).

Om man önskar importera andra varuslag än de som omfattas av godkännandet som upplagshavare måste man ansöka om att utöka sitt godkännande som registrerad avsändare till att omfatta även de varuslagen.

Om en registrerad avsändare flyttar varor under skatteuppskov från en importplats till ett skatteupplag eller en direkt leveransplats ska den registrerade avsändaren upprätta ett e-AD.

En upplagshavare som tar emot bränsle som vid import flyttas under uppskovsförfarandet ska göra det på det skatteupplag eller den direkta leveransplats som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet eller ersättningsdokumentet. Bränsle som flyttas till ett skatteupplag ska vid mottagandet tas in i skatteupplaget.

Den mottagande upplagshavaren i Sverige ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att varorna har mottagits och kontrollerats, lämna en mottagningsrapport i EMCS. Om mottagandet sker på ett skatteupplag ska han även föra in uppgifter om varorna i lagerbokföringen för det aktuella upplaget.

Export till tredje land

Med export menas att varor förs från Sverige till tredje land, d.v.s. ett land eller område som inte är med i EU:s punktskatteområde⁵.

Den upplagshavare som önskar exportera varor under skatteuppskov ska upprätta ett e-AD i EMCS. Detta gäller oavsett om exporten ska ske från en svensk exportplats eller från en exportplats i ett annat EU-land.

En upplagshavarens flyttningssäkerhet ska även omfatta de varor som han sänder iväg från sitt upplag för att exporteras, se ”Flyttningssäkerhet”.

Flyttningar inom landet

En flyttning av punktskattepliktiga varor som sker helt inom Sveriges gränser kan ske under skatteuppskov om varorna flyttas

- mellan två skatteupplag
- mellan ett skatteupplag och en föranmäld direkt leveransplats
- mellan en importplats och ett skatteupplag eller en direkt leveransplats.

Vidare krävs att den avsändande upplagshavaren har ställt en flyttningssäkerhet till Skatteverket. Vid import under skatteuppskov ska däremot den registrerade avsändaren ställa flyttningssäkerhet. Se avsnitt "Flyttningssäkerhet".

Det krävs inte att den avsändande upplagshavaren upprättar ett e-AD i EMCS avseende flyttningar som sker enbart på svenskt territorium. Vid flyttningar som sker inom landet utgör bland annat sedvanliga transportdokument samt avsändarens och mottagarens lagerbokföring bevis för att flyttningen har skett enligt uppskavsreglerna.

Om en registrerad avsändare flyttar varor under skatteuppskov från en importplats i Sverige till ett skatteupplag eller en direkt leveransplats i Sverige, ska dock ett e-AD upprättas.

Det är lika viktigt att kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot energiprodukter under skatteuppskov vid nationella som vid mellanstatliga flyttningar.

Upplagshavarens punktskattedeklarationer

Som tidigare angivits är den som godkänts som upplagshavare för energiprodukter skattskyldig för energi-, koldioxid- samt svavelskatt. Beroende på vilka typer av energiprodukter som godkännandet avser kan upplagshavaren behöva lämna tre olika typer av punktskattedeklarationer:

Deklaration för olja och gasol m.m. (skatteslag 712)

Här redovisas energi- och koldioxidskatt på bl.a. dieselbrännolja, gasol, flygfotogen, tung eldningsolja och vegetabiliska och animaliska oljor.

Deklaration för bensin (skatteslag 714)

Här redovisas energi- och koldioxidskatt på främst bensin, alkylatbensin och E85.

Deklaration för svavelskatt (skatteslag 718)

Här redovisas svavelskatt på främst tung eldningsolja. En godkänd upplagshavare ska betala energi-, koldioxid- samt svavelskatt för

- energiprodukter som förs ut från hans skatteupplag utan att flyttas enligt uppskovsförfarandet, se "Uppskovsförfarandet".

Bestämmelserna om skyldigheten att betala skatten är inte kopplade till några civilrättsliga begrepp. Avgörande är i stället var varan fysiskt befinner sig. En upplagshavare har skatteansvaret för alla varor som förvaras i hans skatteupplag oavsett om han äger varorna eller inte. Så länge varorna finns kvar i skatteupplaget har skattskyldigheten

inte inträtt. Säljer upplagshavaren en vara ska skatten redovisas först när varan fysiskt lämnar skatteupplaget och då med den skattesats som gäller vid den tidpunkten.

- energiprodukter som han tar emot på en föranmäld direkt leveransplats

Undantag föreligger dock för energiprodukter som tas emot på en direkt leveransplats och av mottagaren förs till ett skatteupplag i Sverige, se "Direkt leveransplats".

- energiprodukter som har tagits i anspråk inne i hans skatteupplag

En upplagshavare ska redovisa skatt på bränsle som t.ex. förbrukats i hans industriella verksamhet eller för varmhållning av cisternen.

- energiprodukter som tas emot på en plats i direkt anslutning till skatteupplag

Skatt ska redovisas för varor som flyttats under skatteuppskov, men inte tagits in i skatteupplaget som angetts i e-AD:et, utan vid en plats i nära anslutning. Upplagshavaren ska dessutom ha accepterat mottagandet av varorna genom mottagningsrapport i EMCS (alternativt använt pappersdokument vid tillämning av reservsystemet).

- lagerbrister

Med lagerbrister menar man bl.a. stöld eller svinn. En upplagshavare kan inte befrias från skatt på energiprodukter som har lämnat skatteupplaget genom brott. Oavsett om upplagshavaren har varit i god tro eller inte ska skatt redovisas och betalas för energiprodukter som har släppts för konsumtion genom stöld från upplaget.

- energiprodukter som finns i lager när godkännandet av skatteupplaget återkallas

Om ett godkännande av en upplagshavare återkallas medför detta även att godkännandena av hans skatteupplag återkallas, se "Återkallelse av godkännandet som upplagshavare". Skatt ska redovisas och betalas för samtliga varor som befinner sig i samtliga skatteupplag. Skatten ska redovisas i punktskattedeklarationen för den period då återkallelsen skedde. En fysisk inventering av lagret ska ske vid tidpunkten för återkallelsen.

När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som upplagshavare medför att man blir skyldig att lämna en eller flera punktskattedeklarationer per redovisningsperiod, som vanligen omfattar en kalendermånad.

Punktskattedeklarationen kan lämnas via e-tjänsten "Punktskattedeklaration", som finns på Skatteverkets webbplats. Man måste då ha en e-legitimation. En sådan kan du skaffa hos din bank eller hos Telia.

Om du har en enskild firma och en e-legitimation kan du direkt börja lämna punktskattedeklarationerna via e-tjänsten. Ska du lämna deklARATIONEN i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklARATIONSOMBUD, ska detta först anmälas till Skatteverket. Detta gör du via e-tjänsten Anmäla behörig person eller på blanketten Ansökan – e-tjänster Deklara-

tionsombud (SKV 4809) som finns på skatteverkets webbplats.

Den som redan är anmäld som deklara-tionsombud behöver inte göra en särskild anmälan för att kunna e-deklara punkt-skatt.

Mer information om e-legitimation och om e-tjänsten finns på Skatteverkets webbplats.

En punkt-skattede-klaration kan även lämnas in på papper. Den ska då vara undertecknad av behörig firma-tecknare och skickas till den adress som står på blanketten.

En upplagshavare ska lämna en punkt-skattede-klaration även om man inte har någon skatt att betala för redovisningsperioden. Upplagshavaren ska då lämna en nolldeklaration. Om man inte kommer in med deklara-tioner i tid kan man, förutom att man skönsbeskattas och får betala förseningsavgift och skattetillägg, även få sitt godkännande återkallat.

Punkt-skattede-klarationen 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 punkt-skattede-klaration senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punkt-skattede-klaration 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 punkt-skattede-klaration senast den 26 (27) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punkt-skattede-klaration 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 punkt-skattede-klaration ska lämna denna senast den 12 (17) i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punkt-skattede-klaration 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

När ska energiprodukterna tas upp till beskattning?

Redovisningsskyldigheten inträder samtidigt som skatt-skyldigheten. Punkt-skatt ska alltså redovisas i den punkt-skattede-klaration för den redovisningsperiod då skatt-skyldighet har inträtt.

Det är inte tillåtet att kvitta skatt mellan olika redovisningsperioder. Om man i efterhand upptäcker att man har redovisat fel i en punkt-skattede-klaration ska man rätta den deklara-tionen genom att skicka in korrekta uppgifter till Skatteverket.

Hur fyller man i en punktskattedeclaration?

På försättsbladet till deklARATIONEN finns alltid uppgifter om aktuella skattesatser. I deklARATIONSUPPLYSNINGARNA finns anvisningar om hur deklARATIONEN ska fyllas i och vilka avdrag en skattskyldig får göra för skatten på olika typer av energiprodukter. Vid osäkerhet om hur deklARATIONEN ska fyllas i kontakta Skatteverket på 010-578 71 02 för ytterligare upplysningar.

Hur ska punktskatten betalas?

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

Skatten betalas genom insättning på företagets skattekonto på samma sätt som arbetsgivaravgifter, moms m.m. Använd de förifyllda inbetalningskort som finns för inbetalning av övriga skatter och avgifter till skattekontot.

Det går även att beställa inbetalningskort via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller via 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. Referensnumret kan även beräknas 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 upplagshavaren själv begär det eller på grund av att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om en upplagshavare upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser energiprodukter ska upplagshavaren begära att godkännandet återkallas. En begäran om återkallelse av godkännanden görs skriftligen till Skatteverket. Begäran ska undertecknas av en behörig firmatecknare.

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklARATIONER, skatteinbetalningar, affärsbokföring, lagerbokföring eller liknande liksom underlåtenhet att anmäla förändringar kan medföra att Skatteverket återkallar en upplagshavares godkännande. Återkallelse kan även ske om ställda säkerheter inte längre är godtagbara.

Om ett godkännande återkallas på egen begäran eller på Skatteverkets initiativ upphör rätten att ta emot, sända iväg eller lagra varor under uppskovsförfarandet. Punktskatt ska redovisas för samtliga obeskattade varor som finns i lager vid återkallelsetidpunkten.

Ett beslut om återkallelse av ett godkännande som upplagshavare medför även att godkännandena för skatteupplagen återkallas.

Återkallelse av godkännandet som upplagshavare medför även att godkännandet som registrerad avsändare återkallas.

- ¹ Med varukod t.ex. E200 avses kod för punktskattepliktig vara enligt bilaga II i Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG vad gäller datoriserade förfaranden för flyttning av punktskattepliktiga varor under skatteuppskov.
- ² Med KN-nr avses nummer i Kombinerade nomenklaturen enligt Kommissionens förordning (EG) nr 2031/2001 av den 6 augusti 2001 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om gemensamma tulltaxan.
- ³ Med "EU" avses länder eller geografiska områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde, se Rättslig vägledning.
- ⁴ Med lagerhållning i större omfattning avses för flytande bränsle minst 500 kubikmeter.
- ⁵ Se Rättslig vägledning för en detaljerad beskrivning av punktskatteområdet.

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

