

Varumottagare – skatt på energi

Den här broschyren riktar sig till dig som i en yrkesmässig verksamhet avser att ta emot obeskattade energiprodukter i Sverige från andra EU-länder. Informationen är översiktlig. Mer detaljerad information finns i Rättslig vägledning som finns på www.skatteverket.se/rattsligvagledning.

Om du har frågor så kan du även 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	Export till tredje land	6
Uppskovsförfarandet.....	3	Flyttningar inom landet.....	6
Vad är en registrerad varumottagare?.....	3	Punktskattedeclarationerna	6
Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare?.....	3	Deklaration för olja och gasol m.m. (skatteslag 712).....	6
Ordinarie mottagningsplats	3	Deklaration för bensin (skatteslag 714).....	6
Direkt leveransplats.....	4	Deklaration för svavelskatt (skatteslag 718).....	6
Säkerhet	4	När ska varumottagaren lämna en punktskattedeclaration?	6
Former för säkerhet.....	4	Hur fyller man i en punktskattedeclaration?.....	7
Andra följder av ett godkännande.....	4	Hur ska punktskatten betalas?.....	8
SEED-registret	4	Återkallelse av godkännandet	8
Punktskattenummer (Excise Number)	4	Tillfälligt registrerad varumottagare	8
EMCS och e-AD.....	5	Ansökan.....	8
Anmäla behörighet till e-tjänsten.....	5	Säkerhet	8
Resersystemet	5	Följder av ett godkännande	8
Införsel från ett annat EU-land	5	Särskild skattedeclaration	8
Utförsel till ett annat EU-land	5	Betaling av punktskatten	9
Import från tredje land	6	Återkallelse av godkännandet	9

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 (dieselbrännoljor), omärkta, enligt KN-nummer 2710 19 41 till 2710 19 49
E440	Gasoljor (dieselbrännoljor), 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-num- mer	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

Uppskovsförfarandet

En energiprodukt blir normalt skattepliktig när den tillverkas inom EU³ eller då den importerar in till EU. Om energiprodukten omfattas av det s.k. uppskovsförfarandet kan den tillverkas, bearbetas, lagras och flyttas inom och mellan medlemsstaterna eller exporterar 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. då den 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 EU-länder, från en importplats och vid export till ett land utanför EU:s punktskatteområde, krävs också att varorna omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS. Dessa villkor för skatteuppskov behandlas närmare under "EMCS och e-AD".

Att en energiprodukt befinner sig under uppskovsförfarande 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 för ett "beskattat bränsle". När energiprodukten därefter flyttas till Sverige ska punktskatten som huvudregel betalas även här i landet. För att undvika dubbelbeskattning kan man få tillbaka den skatt som har betalats i det andra landet. På samma sätt kan återbetalning ske av den punktskatt som har betalats i Sverige, om en vara som är beskattad här i landet flyttas till ett annat EU-land och beskattas där.

Vad är en registrerad varumottagare?

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

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle yrkesmässigt ta emot obeskattade energiprodukter i Sverige kan i stället anmäla sig som tillfälligt registrerad varumottagare, se "Tillfälligt registrerad varumottagare".

En varumottagare kan varken lagra eller sända iväg energiprodukter under skatteuppskov. En varumottagare kan inte heller importera energiprodukter från tredje land. En varumottagare som godkänts i Sverige agerar bara som varumottagare i samband med mottagande av obeskattade varor från andra EU-länder.

Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare?

Om du vill bli godkänd som registrerad varumottagare i Sverige ska du ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan om att bli godkänd som registrerad varumottagare gör du på blankett Ansökan Registrerad varumottagare Skatt på energi (SKV 5347). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blanketten framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som ska bifogas.

I ansökan ska du ange en ordinarie mottagningsplats, se "Ordinarie mottagningsplats". En säkerhet ska också ställas, se avsnittet "Säkerhet".

Skatteverket får godkänna den som i Sverige avser att yrkesmässigt ta emot energiprodukter som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EU-land. Skatteverket får bara 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 / Registrerad varumottagare.

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

Ordinarie mottagningsplats

För att bli godkänd som registrerad varumottagare måste du ange en ordinarie mottagningsplats i ansökan. En ordinarie mottagningsplats är den adress där varor som flyttas under ett uppskovsförfarande fysiskt kommer tas emot. Det ska vara en svensk adress.

Skatteverket skickar uppgift om den ordinarie mottagningsplatsen till SEED. När en avsändare anger ett punktskattnummer i EMCS kommer därmed den ordinarie mottagningsplatsen att anges i e-AD:t. När varor tas emot på den ordinarie mottagningsplatsen övergår skatte-

ansvaret till varumottagaren. En elektronisk mottagningsrapport ska lämnas och punktskatt ska betalas för varorna, se ”Punktskattedeklarationerna” och ”Hur ska punktskatten betalas?”.

Om du vill ändra ordinarie mottagningsplats kan du göra detta på blanketten Begäran om ändrad ordinarie mottagningsplats (SKV 5430) som finns på Skatteverkets webbplats.

Direkt leveransplats

En registrerad varumottagare 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 den ordinarie mottagningsplatsen. Denna plats ska anmälas till Skatteverket innan flytningen påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska ligga i Sverige. Anmälan gör du på blankett Anmälan Direkt leveransplats (SKV 5369).

När varor tas emot på den föranmälda direkta leveransplatsen övergår ansvaret för skatten till varumottagaren. Den registrerade varumottagaren ansvarar för att lämna en elektronisk mottagningsrapport i EMCS, se ”EMCS och e-AD”.

En varumottagare som tar emot varor på direkta leveransplatser ska redovisa punktskatten för dessa i punktskattedeklarationen för den månad då han tog emot varorna d.v.s. på samma sätt som han redovisar skatten för varor som han har tagit emot på sin ordinarie mottagningsplats.

Säkerhet

För att en registrerad varumottagare ska kunna ta emot obeskattade varor måste denna ställa säkerhet till Skatteverket.

Mer information samt exempel på hur du beräknar säkerheten finns på Skatteverkets webbplats.

Skatteverket kan jämka säkerheten om det finns särskilda skäl för detta med hänsyn till ekonomiska förhållanden eller andra särskilda förhållanden.

Den registrerade varumottagaren ansvarar för att hålla sin säkerhet uppdaterad. Om säkerhetens belopp inte längre är tillräckligt ska en ny säkerhet ställas. Skatteverket kan återkalla ett godkännande om säkerheten inte längre är godtagbar, se avsnittet ”Återkallelse av godkännande”.

Former för säkerhet

Föreskrifter om säkerhet finns på Skatteverkets webbplats. (SKVFS 2014:7).

Andra följder av ett godkännande

Utöver möjligheterna att ta emot punktskattepliktiga varor under skatteuppskov medför ett godkännande som registrerad varumottagare även en registrering som skattskyldig för energi-, koldioxid- och svavelskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244).

Den som har godkänts som registrerad varumottagare är skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om:

- det sker betydande förändringar 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 godkännande, eller
 - av de uppgifter som du har lämnat till Skatteverket efter godkännandet
- grunderna för beräkning av säkerhet ändras.

Skatteverket får utföra revision hos den som är eller ansöker om att bli godkänd som registrerad varumottagare.

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 punktskatteuppgifter. Tjänsten kan du nå via en länk från Skatteverkets webbsida. Du kan även få information om registrerade uppgifter om du kontaktar Skatteverket.

Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med godkännandet får varumottagaren ett punktskattenummer av Skatteverket. Numret används för att identifiera varumottagaren i SEED-registret.

Den som sänder iväg varor behöver veta mottagarens punktskattenummer för att kunna kontrollera att varorna kan flyttas under skatteuppskov. Avsändaren behöver även uppgiften för att utfärda ett e-AD i EMCS, se ”EMCS och e-AD”.

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 punktskatte nummer är felaktigt, kan inget e-AD 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 flyttar varorna. Koden ska kunna uppvisas för behörig myndighet (t.ex. skatt-, tull- eller polismyndighet), under hela uppskovsflyttningen. Koden ska finnas på en utskriftsversion av e-AD:t eller på ett kommersiellt dokument med en tydlig uppgift om koden.

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om flyttningen till Skatteverket, som vidarebefordrar informationen elektroniskt till mottagaren. När transporten når mottagaren ska denne kontrollera varorna samt bekräfta 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 varuflyttningen 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 genom att lämna ett pappersdokument till Skatteverket om EMCS inte är tillgängligt. När EMCS åter är tillgängligt ska en elektronisk mottagningsrapport lämnas.

Införsel från ett annat EU-land

Med införsel menas 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 avsändaren upprätta ett e-AD i EMCS-systemet. För att kunna göra detta behövs uppgifter om mottagarens punktskatte nummer.

En registrerad varumottagare ska ta emot varorna på sin ordinarie mottagningsplats eller på den direkta leveransplatsen som står angiven i e-AD:t.

När den registrerade varumottagaren tar emot energiprodukterna övergår ansvaret för skatten från avsändaren till varumottagaren. Varumottagaren ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att varorna har mottagits och kontrollerats, lämna en mottagningsrapport i EMCS.

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

Om man vill föra in beskattade varor till landet gäller andra förfaranderegler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

Utförsel till ett annat EU-land

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

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

Energiprodukterna har lämnat uppskovsförfarandet vid tidpunkten då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattat bränsle, se avsnittet ”Uppskovsförfarandet”. Om energiprodukterna därefter åter förs ut från Sverige ska ett s.k. förenklat led-sagardokument utfärdas som ska följa med transporten av varorna. Återbetalning av den svenska punktskatten kan ske under vissa förutsättningar. Kontakta Skatteverket för ytterligare information.

Import från tredje land

Med import menas här att energiprodukter förs in till Sverige från tredje land, d.v.s. ett land eller område utanför EU:s punktskatteområde⁴. Energiprodukterna anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

En registrerad varumottagare kan inte importera energiprodukter under skatteuppskov utan måste betala punktskatt till Tullverket vid importen.

Det finns dock möjlighet för en s.k. registrerad avsändare att flytta energiprodukterna vidare från importplatsen under ett uppskovsförfarande. Läs mer i broschyren Registrerad avsändare – skatt på energi (SKV 528).

Export till tredje land

Med export menas att varor förs ut från Sverige till tredje land, d.v.s. ett land eller område utanför EU:s punktskatteområde⁴.

En registrerad varumottagare kan aldrig exportera varor under ett uppskovsförfarande.

Energiprodukterna har lämnat uppskovsförfarandet vid den tidpunkt då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattat bränsle, se ”Uppskovsförfarandet”. Varumottagaren kan dock i sin punktskattedeklaration göra avdrag för skatten på energiprodukter som har exporterats.

Flyttningar inom landet

En registrerad varumottagare kan aldrig flytta energiprodukter under skatteuppskov.

Energiprodukterna har lämnat uppskovsförfarandet vid den tidpunkt då den registrerade varumottagaren tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattat bränsle, se avsnittet ”Uppskovsförfarandet”. Om varumottagaren därefter säljer varorna vidare ska detta alltid ske i beskattat skick.

Punktskattedeklarationerna

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

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 registrerad varumottagare ska betala punktskatt för samtliga skattepliktiga obeskattade varor som han tar emot i Sverige. Skattskyldigheten inträder när varumottagaren tar emot varorna.

När ska varumottagaren lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som registrerad varumottagare medför en skyldighet att lämna en eller flera punktskattedeklaration per redovisningsperiod, som vanligtvis omfattar en kalendermånad.

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

Om deklarationen lämnas elektroniskt i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklaraationsombud, måste detta först anmälas till Skatteverket. Detta gör du via e-tjänsten Anmäla behörig person eller på blanketten Ansökan – e-tjänster Deklaraationsombud (SKV 4809) som finns på Skatteverkets webbplats. Den som redan är anmäld som deklaraationsombud behöver inte göra en särskild anmälan för att kunna e-deklaraera punktsskatt.

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

En punktsskattedeklaraation kan även lämnas på papper. Den ska då undertecknas av behörig firmatecknare och skickas till den adress som står på blanketten.

En registrerad varumottagare ska lämna en punktsskattedeklaraation även om man inte har någon skatt att redovisa för den redovisningsperioden. Varumottagaren ska då lämna en nolldeklaraation. Om man inte kommer in med deklaraationer i tid kan man, förutom att man skönsbeskattas och får betala förseningsavgift och skattetillägg, även få sitt godkännande återkallat.

Punktsskattedeklaraationen 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 momsdeklaraation över huvudet ska lämna in sin punktsskattedeklaraation senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktsskattedeklaraation 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 punktsskattedeklaraation senast den 26 (27) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

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

Punktsskattedeklaraation 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

Hur fyller man i en punktsskattedeklaraation?

I punktsskattedeklaraationen ska den registrerade varumottagaren redovisa skatten på de skattepliktiga energiprodukter som denne har tagit emot under redovisningsperioden.

På försättsbladet till deklaraationen finns alltid uppgifter om aktuella skattesatser. I deklaraationsupplysningarna finns anvisningar om hur deklaraationen ska fyllas i och vilka avdrag en skattskyldig får göra för skatten på olika typer av energiprodukter. Vid osäkerhet om hur deklaraationen 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 ”När ska varumottagaren lämna en punktskattedeklaration”. Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

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

Du kan även beställa inbetalningskort 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. Referensnumret kan även beräknas genom en e-tjänst på Skatteverkets webbplats.

Återkallelse av godkännandet

Ett godkännande som registrerad varumottagare kan återkallas antingen på grund av att den registrerade varumottagaren själv begär det eller på Skatteverkets initiativ.

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

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklarerationer, skattebetalningar, bokföring, eller liknande liksom underlåtenhet att anmäla förändringar kan medföra att Skatteverket återkallar en registrerad varumottagares godkännande. Återkallelse kan även ske om ställd säkerhet inte längre är godtagbar.

Tillfälligt registrerad varumottagare

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

Ansökan

Den som vill bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare i Sverige ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan om godkännande som tillfälligt registrerad varumottagare gör du på blankett Ansökan Tillfälligt registrerad varumottagare Alkoholskatt, Tobaksskatt och

Skatt på energi (SKV 5371). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

Säkerhet

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

Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar punktskatten på energiprodukterna. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

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

Man kan inte godkännas som tillfälligt registrerad varumottagare förrän en säkerhet har ställts till Skatteverket.

Följder av ett godkännande

Som tillfälligt registrerad varumottagare får man rätt att under skatteuppskov ta emot en specifik leverans av energiprodukter som har angivits i Skatteverkets beslut om godkännande. I samband med godkännandet får varumottagaren ett tillfälligt punktskattenummer som ska uppges för avsändaren. Varumottagaren registreras även tillfälligt i SEED-registret. Den tillfälligt registrerade varumottagaren ska lämna en mottagningsrapport i EMCS när han har tagit emot varorna.

En tillfälligt registrerad varumottagare kan inte ta emot varor under ett uppskovsförfarande på en direkt leveransplats. Mottagandet ska ske på den plats som anges i anmälan.

Särskild skattedeklaration

När varorna har tagits emot ska den tillfälligt registrerade varumottagaren redovisa skatten för dessa i en särskild skattedeklaration. Deklarationsblanketten skickar Skatteverket ut när både ansökan och säkerheten har kommit in till Skatteverket. Deklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast fem dagar efter att varorna har förts in till Sverige och ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare.

En särskild skattedeklaration kan inte lämnas elektroniskt.

Överst på deklaraionsblanketten finns förfyllda identifikationsuppgifter. Här ska du, i fältet ”period”, ange den dag som leveransen togs emot. Övriga uppgifter får inte ändras. Om någon uppgift är fel bör du kontakta Skatteverket omgående.

Den särskilda skattedeklarationen ska skickas till den adress som anges på deklarationen eller på deklarationens försättsblad.

Betalning av punktskatten

När den särskilda skattedeklarationen har kommit in till Skatteverket kommer, i de fall säkerhet ställts i form av förskottsinsbetalning, denna att användas för betalning av skatten genom att beloppet förs över till varumottagarens skattekonto.

Om säkerhet har ställts i annan form än genom insättning på Skatteverkets plusgiro ska betalningen av skattebeloppet ske genom insättning på varumottagarens skattekonto senast fem dagar efter att varorna har tagits emot. Skatteverket kommer därefter att återsända säkerheten till varumottagaren.

Återkallelse av godkännandet

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

- 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 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

