

Distansförsäljning av punkt- skattepliktiga varor till Sverige

• Alkoholskatt • Tobaksskatt • Skatt på energi

Den här broschyren riktar sig till dig som avser att sälja alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter till Sverige genom distansförsäljning. Informationen redogör för de regler som gäller från och med den 1 april 2010 enligt punktskattedirektivet¹ och lagen om alkoholskatt, lagen om tobaksskatt samt lagen om skatt på energi.

Avser du att bedriva distansförsäljning från Sverige till köpare i andra EU-länder bör du kontakta de behöriga myndigheterna i respektive medlemsstat för information om regler som gäller för registrering där.

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

Skatteverket, Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika
E-post: storföretagsregionen@skatteverket.se. Webbplats: skatteverket.se
Telefon: 010-578 71 99, måndag–fredag 09–15. Fax: 0240-103 40

Reglerna som denna information bygger på finns i punktskattedirektivet (2008/118/EG) samt i lagen (1994:1564) om alkoholskatt, förordningen om alkoholskatt, lagen (1994:1563) om tobaksskatt, förordningen om tobaksskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi samt förordningen om skatt på energi.

Innehåll

Punktskattepliktiga varor	2	Registrerad distansförsäljare	3
Alkoholvaror	2	Representant	4
Tobaksvaror	2	Säkerhet	4
Detaljhandelspris på cigaretter	2	Andra följder av registrering	4
Energiprodukter	2	Punktskattedeklarationerna	4
Distansförsäljning	2	När ska distansförsäljaren lämna	
Beskattade varor	3	punktskattedeklarationer	4
Köparen	3	I vilken skattedeklaration ska varorna	
Transport av varan från det andra		tas upp till beskattning?	5
EU-landet	3	Hur ska punktskatten betalas?	5
Varan ska transporteras av säljaren eller		Avregistrering	6
för dennes räkning	3	Tillfälligt registrerad distansförsäljare	6
Försändelser utan vinstsyfte	3	Anmälan	6
Skattskyldighet för mervärdesskatt	3	Säkerhet	6
		Särskild skattedeklaration	6
		Betaling av punktskatten	6

Punktskattepliktiga varor

EU:s inre marknad och den fria rörligheten för varor har medfört att medlemsstaternas förfarandebestämmelser om bl.a. punktskatter har harmoniserats. För den kommersiella handeln har medlemsstaterna skapat en ordning där skatten på alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter ska tas ut i det land där varan konsumeras till det landets skattesats och tillfalla konsumtionslandet.

De harmoniserade reglerna medför i korthet att en vara som i kommersiellt syfte flyttas från en medlemsstat till en annan ska beläggas med punktskatt i den sistnämnda medlemsstaten. För undvikande av dubbelbeskattning finns möjlighet att få återbetalning av den skatt som eventuellt har betalats i avsändarlandet.

Alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter som flyttas till Sverige från en annan medlemsstat eller som importeras till Sverige från ett land som inte är medlem i EU ska alltså beläggas med svenska punktskatter. Punktskatterna beräknas på olika sätt och med olika skattesatser beroende på vilket skatteslag samt vilket varuslag inom de olika skatteslagen som det gäller.

Alkoholvaror

Alkoholskatt ska betalas för

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

Alkoholvaror tillhör dessa olika varuslag utifrån de tulltaxenummer som är fastställda i den s.k. Kombinerade nomenklaturen (KN) samt utifrån vissa andra förutsättningar. Vissa alkoholhaltiga varor är undantagna från skatteplikt, till exempel alkohol i vinäger och i läkemedel samt vissa smakämnen och livsmedel samt viss denaturerad alkohol. Man ska inte heller betala alkoholskatt för varor som under vissa speciella förutsättningar har blivit förstörda eller har gått förlorade².

Aktuella skattesatser samt exempel på hur man räknar ut alkoholskatten för de olika varuslagen finns på Skatteverkets webbplats.

Tobaksvaror

Tobaksskatt ska betalas för

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

Vad som avses med de olika varuslagen definieras i lagen om tobaksskatt³.

Cigaretter, cigarrer, cigariller och röktobak omfattas av EU:s harmoniserade regler om punktskatt på tobaksvaror. De nationella reglerna om snus och tuggtobak behandlas separat i broschyren "Godkänd lagerhållare för snus och tuggtobak" (SKV 542).

De bestämmelser om distansförsäljning som beskrivs i denna information gäller inte för snus och tuggtobak.

Aktuella skattesatser samt exempel på hur man räknar ut tobaksskatten för de olika varuslagen finns på Skatteverkets webbplats.

Detaljhandelspris på cigaretter

Med detaljhandelspris menar man det högsta pris som det är tillåtet att sälja varje cigarettprodukt för i detaljhandeln. Detaljhandelspriset ska inkludera tobaksskatt, moms och annan statlig skatt eller avgift. Priset fastställs av tillverkaren eller av hans representant eller, om cigaretterna importeras från tredje land, av importören.

Man behöver uppgifter om en cigarettprodukts detaljhandelspris för att räkna ut tobaksskatten. Exempel på hur man räknar ut skatten finns på Skatteverkets webbplats.

Energiprodukter

Energi-, koldioxid- och svavelskatt ska betalas för

- bensin
- olja
- gasol
- vissa andra energiprodukter⁴.

Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

Distansförsäljning

Distansförsäljning föreligger då någon som inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet köper redan beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter och varorna transporteras till köparen direkt från ett annat EU-land av säljaren eller för säljarens räkning.

Säljaren är skattskyldig och ska anmäla sig som distansförsäljare i de medlemsstater dit varorna transporteras. Han ska även ställa säkerhet och betala punktskatten i dessa medlemsstater. Vid distansförsäljning till Sverige ska man anmäla sig samt ställa säkerhet hos Skatteverket.

En säljare är alltså skyldig att betala den svenska punktskatten enligt reglerna om distansförsäljning om

- köparen i Sverige inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet
- varan transporteras till köparen i Sverige direkt från ett annat EU-land
- det är säljaren eller annan för säljarens räkning som transporterar varan från det andra EU-landet till köparen.

Samtliga dessa förutsättningar ska föreligga för att det ska vara frågan om distansförsäljning. Om någon av förutsättningarna brister ska punktskatten betalas i Sverige utifrån andra regler än de som gäller för distansförsäljning.

Beskattade varor

Med ”beskattade varor” menas i detta sammanhang varor som har lämnat det s.k. uppskovsförfarandet⁵ innan de transporteras till Sverige. Även varor som aldrig har omfattats av uppskovsförfarandet kallas ”beskattade varor”. Det är oftast frågan om varor som köps in i det andra EU-landet inklusive den medlemsstatens punktskatt.

Distansförsäljning kan endast ske av varor som redan är beskattade i den medlemsstat från vilken de transporteras. En distansförsäljare kan aldrig i denna egenskap föra in obeskattade varor till Sverige. För att undvika dubbelbeskattning kan distansförsäljaren i stället begära återbetalning av den punktskatt som har betalats i avsändarstaten.

Köparen

Vid distansförsäljning bedriver köparen inte någon självständig ekonomisk verksamhet. Detta innebär att bestämmelserna om distansförsäljning endast är tillämpliga vid försäljning till svenska privatpersoner eller till offentligt rättsliga organ.

För näringsidkares införsel av punktskattepliktiga varor till Sverige gäller andra skatteregler än de som gäller vid distansförsäljning, se broschyren ”Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter” (SKV 541).

Transport av varan från det andra EU-landet

Varan ska transporteras direkt från det andra EU-landet till köparen i Sverige.

Vem köparen är bör framgå av de enskilda försändelserna redan då varan förs in till landet. Varorna får inte mellanlagras i Sverige. Omlastning av transporttekniska skäl får ske så länge de enskilda försändelserna inte delas eller förändras på annat sätt.

Det har ingen betydelse i vilket land säljaren själv befinner sig. Det avgörande är i stället hur, varifrån och

till vem som varorna flyttas. Om säljaren flyttar varan från ett annat EU-land till exempelvis en filial eller ett lager i Sverige och först därifrån flyttar varorna vidare till beställaren i Sverige är det inte fråga om distansförsäljning. I de fallen är säljaren i stället skattskyldig enligt andra regler och ska i förväg anmäla flyttningen och ställa säkerhet för skatten hos Skatteverket, se broschyren ”Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter” (SKV 541).

Varan ska transporteras av säljaren eller för dennes räkning⁶

Kravet att varan ska transporteras av säljaren eller av annan för säljarens räkning omfattar, förutom de fall då säljaren själv transporterar varan till köparen, även de fall då säljaren har slutit avtal om transporttjänster med transportföretag eller företag som förmedlar transporter. Detta gäller oavsett om transportören får betalt direkt av säljaren eller av de enskilda konsumenterna. Om det föreligger ett ramavtal om transporttjänsterna mellan säljaren och transportföretaget är det frågan om distansförsäljning även i de fall då de enskilda konsumenterna träffar avtal med transportören. Även om säljaren inte själv har slutit något transportavtal kan dessa ändå anses vara utförda för hans räkning om ett bolag i samma koncern har slutit avtal med transportföretaget.

Försändelser utan vinstsyfte

Bestämmelserna om distansförsäljning gäller även försändelser som sker utan vinstsyfte från ett annat EU-land till en privatperson i Sverige, dock under förutsättning att det inte är fråga om en ren gåva från en privatperson till en annan. Varor som sänds från en privatperson i en medlemsstat till en privatperson i en annan medlemsstat anses alltså vara distansförsäljning även om avsändaren inte gör någon ekonomisk vinst, utan bara får ersättning för sina utlägg. Avsändaren ska betala punktskatt för varorna i mottagarlandet. Rena gåvoförsändelser från en privatperson till en annan beskattas dock inte.

Skattskyldighet för mervärdesskatt

Ett utländskt företags försäljning av punktskattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning medför att man även ska betala svensk mervärdesskatt. Distansförsäljaren ska därför registrera sig som skattskyldig för mervärdesskatt i Sverige, se broschyren ”Skatteanmälan för utländska företagare” (SKV 419) eller kontakta Skatteverkets utlandsenheter.

Registrerad distansförsäljare

Den som mer regelbundet vill sälja punktskattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning ska anmäla sig för registrering hos Skatteverket och utse en representant. Representanten ska godkännas av Skatteverket. Anmälan görs på [blanketten SKV 5336](#). [Blanketten](#) finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettupplysningarna framgår vilken ytterligare infor-

mation och vilka handlingar som man ska bifoga anmälan. Av **blanketten** framgår även till vilken adress **den** ska skickas.

Den som ska registrera sig som distansförsäljare ska även ställa en säkerhet, se "Säkerhet".

Den som endast vid ett enstaka tillfälle säljer punktskattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning kan i stället anmäla sig som tillfälligt registrerad distansförsäljare, se "Tillfälligt registrerad distansförsäljare".

En registrering som distansförsäljare gäller endast för den juridiska eller fysiska person, som anges i registreringsmeddelandet. Man kan således inte överlåta en registrering till någon annan. Om en verksamhet överlåts till en annan juridisk eller fysisk person måste alltså denne ansöka om registrering för egen del.

Representant

En registrerad distansförsäljare ska företrädas av en representant som är godkänd av Skatteverket. Representanten ska vara etablerad i Sverige. Distansförsäljaren ska ge representanten en fullmakt att som hans ombud svara för redovisningen samt även i övrigt företräda säljaren i frågor som gäller den aktuella punktskatten. Underlag för kontroll av distansförsäljarens punktskattedeklarationer ska finnas hos representanten.

Säljaren lämnar en fullmakt för representanten samt ansöker om att få denne godkänd redan i samband med anmälan för registrering som distansförsäljare.

En representant kan inte godkännas förrän distansförsäljaren har ställt en säkerhet till Skatteverket, se "Säkerhet".

Det är distansförsäljaren som är skattskyldig för den svenska punktskatten. Representanten agerar som ombud för distansförsäljaren.

Skatteverket får återkalla ett godkännande av en representant om förutsättningar för godkännandet inte längre finns eller om distansförsäljaren eller representanten begär det.

Säkerhet

En distansförsäljare ska ställa säkerhet hos Skatteverket för betalning av skatten på de varor som sänds till Sverige från andra EU-länder. Ett beräkningsunderlag för säkerheten ska lämnas in till Skatteverket tillsammans med anmälan för registrering.

Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar tio procent av den beräknade årliga skatten på de varor som distansförsäljaren sänder till Sverige från andra EU-länder.

Den registrerade distansförsäljaren ansvarar för att hålla sin säkerhet uppdaterad. Om säkerhetens belopp inte längre är tillräckligt ska en ny säkerhet ställas.

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

Om distansförsäljaren inte ställer någon säkerhet hos Skatteverket blir den som tar emot varorna i Sverige, dvs. kunden, skyldig att betala punktskatten i stället för säljaren.

Andra följder av en registrering

- En registrering som distansförsäljare medför även en registrering som skattskyldig enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) för alkoholskatt, tobaksskatt, energiskatt, koldioxidskatt eller svavelskatt.
- Skatteverket får utföra revision hos distansförsäljaren eller hos den godkände representanten.

Punktskattedeklarationerna

En registrerad distansförsäljare ska redovisa och betala punktskatt för alla skattepliktiga varor som han transporterar till Sverige vid distansförsäljning. Skattskyldigheten inträder då man för in varorna i landet. En eller flera punktskattedeklarationer per skatteslag ska lämnas. En distansförsäljare som är registrerad för både alkohol- och tobaksskatt ska således lämna två olika punktskattedeklarationer. En distansförsäljare som är registrerad för energiskatter kan behöva lämna tre olika deklarationer beroende på vilka typer av energiprodukter som han säljer.

Deklarationsblanketterna skickas till den godkände representanten, eftersom det är representanten som svarar för redovisningen av den svenska punktskatten.

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

Glöm inte att underteckna deklARATIONEN innan den skickas in! DeklARATIONEN ska skrivas under av en behörig firmatecknare för distansförsäljaren eller av den godkände representanten. En punktskattedeklaration kan inte skrivas under av ett annat ombud än representanten.

När ska distansförsäljaren lämna punktskattedeklarationer?

Ett registrering som distansförsäljare medför att man blir skyldig att lämna en punktskattedeklaration per skatteslag och redovisningsperiod. Redovisningsperioden omfattar vanligen en kalendermånad.

En registrerad distansförsäljare ska lämna punktskattedeclarationer även om man inte har sålt några varor till Sverige under en viss redovisningsperiod. Distansförsäljaren ska då lämna en nolldeklaration. Om man inte kommer in med deklara- tioner i tid kan man, förutom att man skönsbeskat- tas och får betala förseningsavgifter, även få god- kännandet av representanten återkallat.

Punktskattedeclarationerna ska ha kommit in till Skatteverket senast vid de tidpunkter som framgår av nedanstående tabeller. Olika tabeller gäller beroende på om och hur företaget redovisar moms samt stor- leken 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:

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

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

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

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

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

I vilken skattedeclaration ska varorna tas upp till beskattning?

Punktskatten ska redovisas i punktskattedeclara- tionen för den period, under vilken redovisningsskyl- digheten har inträtt.

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

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

Hur ska punktskatten betalas?

Alla som ska betala skatt i Sverige får ett skattekonto. På skattekontot sammanställer Skatteverket alla skatteinbetalningar, t.ex. av punktskatter och moms.

Punktskatterna betalas genom insättning på den registrerade distansförsäljarens skattekonto. Betal- ningen ska ske senast den dag då deklara- tionen ska ha kommit till Skatteverket, se "När ska distansför- säljaren lämna punktskattedeclarationer?". Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

Inbetalningskort kan man beställa 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 bokfört på rätt skattekonto.

Referensnumret finns angivet på inbetalningskortet. OCR-numret kan även beräknas genom en e-tjänst på Skatteverkets webbplats.

Vid inbetalning till skattekontot från utlandet ska man ange särskilda kontonummer och uppgifter, se information på Skatteverkets webbplats.

Avregistrering

Om man upphör med att sälja punktskattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning ska man avregistrera sig genom en skriftlig begäran. Denna ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare för distansförsäljaren eller av representanten.

Tillfälligt registrerad distansförsäljare

Den som *endast vid ett enstaka tillfälle* säljer punktskattepliktiga varor till Sverige genom distansförsäljning kan välja att i stället anmäla sig som "tillfälligt registrerad distansförsäljare" och ställa säkerhet till Skatteverket inför varje enskild transport.

Anmälan

Anmälan gör man på blanketten "Anmälan – Tillfälligt registrerad distansförsäljare Alkoholskatt Tobaksskatt Skatt på energi" (SKV 5372). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettuppgifterna framgår hur man ska fylla i anmälan.

Anmälan som tillfälligt registrerad distansförsäljare ska ha kommit in till Skatteverket innan varorna skickas från det andra EU-landet.

En tillfälligt registrerad distansförsäljare företräds inte av en representant.

Säkerhet

Den som anmäler sig som tillfälligt registrerad distansförsäljare ska ställa en säkerhet hos Skatteverket. Säkerhetens belopp ska motsvara punktskatten på de varor som anmälan omfattar. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

Säkerheten ska ställas innan varorna sänds iväg från det andra EU-landet.

Säkerheten ställs lämpligen genom att beloppet sätts in på Skatteverkets plusgiro 95 06 71-8. Var noga med att ange korrekt namn på distansförsäljaren vid inbetalningen så att Skatteverket kan koppla ihop säkerheten med den aktuella anmälan.

För inbetalning från utlandet till Skatteverkets plusgiro för säkerheter ska man ange följande uppgifter:

IBAN	SE52 9500 0099 6042 0950 6718
BIC/Swift	NDEASESS
Bank	Nordea Bank, S-105 71 Stockholm
Betalningsmottagare	Skatteverket, S-771 83 Ludvika

Kontakta Skatteverket för andra former för säkerhet.

Om distansförsäljaren inte ställer säkerhet blir den som tar emot varorna i Sverige, dvs. kunden, skyldig att betala punktskatten i stället för distansförsäljaren.

Särskild skattedeklaration

När varorna har förts in till landet ska den tillfälligt registrerade distansförsäljaren redovisa skatten för dessa i en särskild skattedeklaration. Skatteverket skickar ut en deklarationsblankett så snart anmälan och säkerheten har kommit in till verket. Den ifyllda skattedeklarationen ska vara Skatteverket till handa senast fem dagar efter att varorna har förts in till Sverige. Den ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare för distansförsäljaren.

Skicka deklarationen till den adress som anges på deklarationsblanketten.

Betalning av punktskatten

Alla som ska betala skatt i Sverige får ett skattekonto. På skattekontot sammanställer Skatteverket alla skatteinbetalningar, t.ex. punktskatter och moms.

När den särskilda skattedeklarationen har kommit in till Skatteverket kommer, i de fall man har ställt säkerhet genom förskottsinbetalning, säkerheten att användas för betalning av skatten genom att Skatteverket för över beloppet till distansförsäljarens skattekonto.

Om man har ställt säkerhet i annan form än genom insättning på Skatteverkets plusgiro ska distansförsäljaren betala skatten genom en insättning på skattekontot senast fem dagar efter att varorna har förts in i landet. Skatteverket kommer därefter att sända tillbaka säkerheten till distansförsäljaren.

¹ Rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12).

² För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504), kapitel 3, eller kontakta Skatteverket.

³ För närmare information om de olika varuslagen, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504), kapitel 4, eller kontakta Skatteverket.

⁴ För närmare information om de olika varuslagen, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504), kapitel 5, eller kontakta Skatteverket.

⁵ För beskrivning av uppskovsförfarandet och förflyttningar av obeskattade varor, se "Handledning för punktskatter" (SKV 504) och broschyrerna SKV 525–530 och SKV 532–534.

⁶ Se "Handledning för punktskatter" (SKV 504) kapitel 3, 4 och 5.



SKV 535 utgåva 2. Utgiven i januari 2013.

Denna utgåva finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.