

Innehåll

Förord	3
Förkortningslista	23
1 Beskattningsförfarandet	27
2 Punktskatter och EG	29
2.1 Författningar m.m.	29
2.1.1 Förordningar.....	29
2.1.2 Direktiv	29
2.1.3 Beslut	30
2.1.4 Rekommendationer	31
2.1.5 Guidelines	31
2.2 Inledning	32
2.3 EG:s punktskatteområde	32
2.4 EG-rättens genomslag i medlemsstaterna	34
2.4.1 EG-rätt.....	34
2.4.2 EG:s rättspraxis	35
2.5 EG:s principer om beskattningsland för punktskatter	36
2.6 Vissa begrepp	42
3 Alkoholskatt	45
3.1 Författningar m.m.	45
3.2 Allmänt	49
3.3 Skattepliktiga varor	50
3.3.1 Öl.....	50
3.3.2 Vin.....	51
3.3.3 Andra jästa drycker än vin eller öl	51
3.3.4 Mellanklassprodukter	53
3.3.5 Etylalkohol	53
3.3.5.1 Matlagningsvin beskattas som etylalkohol	54

6 Innehåll

3.3.6	Undantag från skatteplikten	55
3.3.7	Skattesatser.....	59
3.3.7.1	Allmänt.....	59
3.3.7.2	Öl.....	59
3.3.7.3	Vin.....	59
3.3.7.4	Andra jästa drycker än vin eller öl	60
3.3.7.5	Mellanklassprodukter.....	60
3.3.7.6	Etylalkohol.....	60
3.4	Skattskyldighet m.m.	61
3.4.1	Allmänt.....	61
3.4.2	Upplagshavare.....	62
3.4.2.1	Förutsättningar för godkännande	62
3.4.2.2	Skatteupplag.....	66
3.4.2.3	Återkallelse av godkännande	67
3.4.3	Varumottagare.....	68
3.4.3.1	Registrerad varumottagare	68
3.4.3.2	Oregistrerad varumottagare.....	68
3.4.4	Skatterepresentant	69
3.4.5	Distansförsäljning till Sverige.....	70
3.4.6	Övriga skattskyldiga.....	71
3.4.6.1	Den som för in eller tar emot skattepliktiga varor	71
3.4.6.2	Den som yrkesmässig tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag	76
3.4.6.3	Den som annars tillverkar mellanklassprodukter eller etylalkohol	76
3.4.6.4	Den som använder varor som köpts in skattefritt för annat än avsett ändamål	77
3.4.6.5	Den som importerar varor från tredje land.....	78
3.4.6.6	Den som ska betala skatt för transportförluster i vissa fall	79
3.5	Ställande av säkerhet	79
3.5.1	Upplagshavare.....	79
3.5.1.1	Transportsäkerhet.....	79
3.5.1.2	Säkerhet vid lagring m.m.	81
3.5.1.3	Jämkning av säkerhetsbelopp.....	82
3.5.2	Registrerad varumottagare och skatterepresentant.....	82
3.5.3	Oregistrerad varumottagare, distansförsäljare och den som för in eller tar emot skattepliktiga varor.....	84
3.5.4	Former för säkerheten	84
3.6	Registrering	85
3.7	Import från tredje land i vissa fall.....	85
3.8	Skattskyldighetens inträde	85
3.8.1	Allmänt.....	85
3.8.2	Upplagshavare.....	85
3.8.2.1	Huvudregel (med undantag).....	85

3.8.2.2	Kompletterande bestämmelser	86
3.8.2.3	Kommentar till situationen då en upplagshavare hämtar/tar emot varor från en annan svensk upplagshavare	86
3.8.3	Varumottagare	87
3.8.4	Skatterepresentant	87
3.8.5	Distansförsäljning	87
3.8.6	Den som för in eller tar emot skattepliktiga varor	88
3.8.7	Tillverkning utanför skatteupplag	88
3.8.8	Varor som köpts in skattefritt används för annat än avsett ändamål	88
3.8.9	Skatt i samband med import i vissa fall	88
3.9	Undantag från skattskyldighetens inträde	88
3.9.1	För upplagshavaren	88
3.9.2	För varumottagare och skatterepresentant	90
3.10	Avdrag	91
3.10.1	Allmänt	91
3.10.2	Avdragsrätt för upplagshavare	91
3.10.2.1	Återgång av köp	91
3.10.2.2	Oförutsedda händelser eller force majeure	91
3.10.2.3	Skattskyldighet har tidigare inträtt	92
3.10.2.4	Export m.m.	92
3.10.2.5	Proviantering av fartyg eller luftfartyg för förbrukning ombord på resa till utländsk ort	93
3.10.2.6	Proviantering av fartyg eller luftfartyg för försäljning ombord på resa till tredje land	93
3.10.2.7	Upplagshavares egen användning av alkohol för vissa ändamål	94
3.10.2.8	Alkohol som har levererats till universitet/högskola eller sjukhus/apotek	94
3.10.2.9	Alkohol levererats till diplomater m.fl. i annat EG-land	94
3.10.2.10	Tagits emot av en skattebefriad förbrukare	95
3.10.2.11	Beskattats i annat EG-land med anledning av transportförlust	95
3.10.2.12	Verksamhet i exportbutik	96
3.10.3	Avdragsrätt för varumottagare och skatterepresentant	96
3.11	Förfaranderegler	98
3.11.1	Allmänt	98
3.11.2	Särskilt om förfarandet vid beskattning av utländsk skattskyldig enligt 26 § LAS	98
3.12	Ledsagardokument m.m.	98
3.12.1	Allmänt	98
3.12.2	Administrativt ledsagardokument	98
3.12.2.1	Den svenske avsändarens hantering	99
3.12.2.2	Den svenske mottagarens hantering	102
3.12.3	Förenklat ledsagardokument	104
3.12.3.1	Allmänt	104

8 Innehåll

3.12.3.2	Den svenske avsändarens hantering	104
3.12.3.3	Den svenske mottagarens hantering	105
3.12.3.4	Förenklat förfarande istället för förenklat ledsagardokument	106
3.12.4	Transportförluster då varor transporteras under suspension	107
3.13	Distansförsäljning från Sverige.....	108
3.14	Återbetalning av skatt.....	109
3.14.1	Allmänt.....	109
3.14.2	Återbetalning vid distansförsäljning från Sverige.....	109
3.14.3	Återbetalning vid övriga leveranser	110
3.14.4	Återbetalning för vissa beskattade varor	110
3.14.5	Exporterade varor	110
3.14.6	Retur av varor till utländsk upplagshavare.....	111
3.14.7	Varor som använts för ändamål som anges 32 § första stycket 7 LAS	111
3.14.8	Återbetalning till diplomater m.fl.....	112
3.15	Skattefria inköp m.m.	113
3.15.1	Skattebefriad förbrukare.....	113
3.15.1.1	Godkännande av skattebefriad förbrukare	114
3.15.1.2	Särskilda bokföringskrav	114
3.15.1.3	Skattskyldighet vid annan användning.....	115
3.15.1.4	Återkallelse av godkännande	115
3.15.2	Tillståndshavare enligt lagen om proviantering	115
3.15.2.1	Tillstånd meddelas av Tullverket	116
3.15.2.2	Skattskyldighet vid annan användning.....	116
3.15.3	Universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål	116
3.15.3.1	Skattskyldighet vid annan användning.....	116
3.15.4	Sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål.....	116
3.15.4.1	Skattskyldighet vid annan användning.....	116
3.16	Överklagande	117
3.17	SEED-registret.....	117
4	Tobaksskatt.....	119
4.1	Författningar m.m.....	119
4.2	Allmänt.....	124
4.3	Skattepliktiga varor	124
4.3.1	Allmänt.....	124
4.3.2	Cigaretter.....	125
4.3.3	Cigarrer och cigariller	125
4.3.4	Röktobak	126
4.3.5	Snus.....	128
4.3.6	Tuggtobak	128
4.3.7	Skattesatser.....	128

4.3.7.1	Allmänt.....	128
4.3.7.2	Cigaretter.....	129
4.3.7.3	Cigarrer, cigariller och rökto bak	129
4.3.7.4	Snus och tuggto bak	129
4.4	Skattskyldighet m.m.	130
4.4.1	Allmänt.....	130
4.4.2	Upplagshavare.....	130
4.4.2.1	Förutsättningar för godkännande	131
4.4.2.2	Skatteupplag.....	135
4.4.2.3	Återkallelse av godkännande	136
4.4.3	Varumottagare.....	136
4.4.3.1	Registrerad varumottagare	136
4.4.3.2	Oregistrerad varumottagare.....	137
4.4.4	Skatterepresentant	138
4.4.5	Distansförsäljning till Sverige.....	139
4.4.6	Övriga skattskyldiga.....	140
4.4.6.1	Den som för in eller tar emot skattepliktiga varor	140
4.4.6.2	Den som yrkesmässigt tillverkar skattepliktiga varor utanför ett skatteupplag	146
4.4.6.3	Den som använder varor som köpts in skattefritt för annat än avsett ändamål	146
4.4.6.4	Den som importerar varor från tredje land.....	146
4.4.6.5	Den som ska betala skatt för transportförluster i vissa fall	147
4.5	Ställande av säkerhet	148
4.5.1	Upplagshavare.....	148
4.5.1.1	Transportsäkerhet.....	148
4.5.1.2	Säkerhet vid lagring m.m.	149
4.5.1.3	Jämkning av säkerhetsbelopp.....	150
4.5.2	Registrerad varumottagare och skatterepresentant.....	151
4.5.3	Oregistrerad varumottagare, distansförsäljare och den som för in eller tar emot skattepliktiga varor.....	152
4.5.4	Former för säkerheten	152
4.6	Registrering	153
4.7	Import från tredje land i vissa fall.....	153
4.8	Skattskyldighetens inträde	153
4.8.1	Allmänt.....	153
4.8.2	Upplagshavare.....	154
4.8.2.1	Huvudregel (med undantag).....	154
4.8.2.2	Kompletterande bestämmelser	154
4.8.2.3	Kommentar till situationen då en upplagshavare hämtar/tar emot varor från en annan svensk upplagshavare.....	155
4.8.3	Varumottagare.....	155
4.8.4	Skatterepresentant	155

10 Innehåll

4.8.5	Distansförsäljning	156
4.8.6	Den som för in eller tar emot skattepliktiga varor.....	156
4.8.7	Tillverkning utanför skatteupplag	156
4.8.8	Varor som köpts in skattefritt används för annat än avsett ändamål	156
4.8.9	Skatt i samband med import i vissa fall	156
4.9	Undantag från skattskyldighetens inträde.....	157
4.9.1	För upplagshavaren	157
4.9.2	För varumottagare och skatterepresentant.....	159
4.10	Avdrag.....	159
4.10.1	Allmänt.....	159
4.10.2	Avdragsrätt för upplagshavare	159
4.10.2.1	Återgång av köp	159
4.10.2.2	Oförutsedda händelser eller force majeure.....	160
4.10.2.3	Skattskyldighet har tidigare inträtt	160
4.10.2.4	Export m.m.....	161
4.10.2.5	Proviantering av fartyg eller luftfartyg för förbrukning ombord på resa till utländsk ort.....	161
4.10.2.6	Proviantering av fartyg eller luftfartyg för försäljning ombord på resa till tredje land.....	162
4.10.2.7	Tobaksvaror som har levererats till diplomater m.fl. i annat EG-land	162
4.10.2.8	Beskattats i annat EG-land med anledning av transportförlust	163
4.10.2.9	Verksamhet i exportbutik	163
4.10.3	Avdragsrätt för varumottagare och skatterepresentant.....	164
4.11	Förfaranderegler	164
4.11.1	Allmänt.....	164
4.11.2	Särskilt om förfarandet vid beskattning av utländsk skattskyldig enligt 27 § LTS	165
4.12	Ledsagardokument m.m.....	165
4.12.1	Allmänt.....	165
4.12.2	Administrativt ledsagardokument	165
4.12.2.1	Den svenske avsändarens hantering.....	166
4.12.2.2	Den svenske mottagarens hantering.....	169
4.12.3	Förenklat ledsagardokument	171
4.12.3.1	Allmänt.....	171
4.12.3.2	Den svenske avsändarens hantering.....	171
4.12.3.3	Den svenske mottagarens hantering.....	172
4.12.3.4	Förenklat förfarande istället för förenklat ledsagardokument	172
4.12.4	Transportförluster då varor transporteras under suspension	173
4.13	Distansförsäljning från Sverige.....	175
4.14	Återbetalning av skatt.....	175
4.14.1	Allmänt.....	175
4.14.2	Återbetalning vid distansförsäljning från Sverige.....	176
4.14.3	Återbetalning vid övriga leveranser	176

4.14.4	Återbetalning för vissa beskattade varor	177
4.14.5	Exporterade varor	177
4.14.6	Retur av varor till utländsk upplagshavare	177
4.14.7	Återbetalning till diplomater m.fl.	178
4.15	Skattefria inköp	179
4.15.1	Tillståndshavare enligt lagen om proviantering	179
4.15.1.1	Tillstånd meddelas av Tullverket	179
4.15.1.2	Skattskyldighet vid annan användning	179
4.16	Överklagande	179
4.17	SEED-registret	180
4.18	Snus och tuggtobak	181
4.18.1	Skattskyldig för snus och tuggtobak	181
4.18.2	Godkänd lagerhållare	181
4.18.2.1	Förutsättningar för godkännande	181
4.18.2.2	Skattskyldighetens inträde	182
4.18.2.3	Avdrag	182
4.18.2.4	Återkallelse av godkännande som lagerhållare	182
4.18.3	Yrkesmässig tillverkning av den som inte är godkänd lagerhållare	183
4.18.4	Annan än godkänd lagerhållare för in eller tar emot från annat EG-land	183
4.18.5	Den som använder snus/tuggtobak som köpts in skattefritt för annat än avsett ändamål	183
4.18.6	Den som importerar	183
4.18.7	Övrigt	184
4.19	Skatt på viss privatinförsel av tobaksvaror	185
4.19.1	Allmänt	185
4.19.2	Skattepliktig införsel och skattesatser	185
4.19.3	Skattefria kvantiteter	186
4.19.4	Ej skattepliktig införsel	187
4.19.3	Förfaranderegler	187
4.19.6	Överklagande	187
5	Skatt på energi	189
5.1	Författningar m.m.	189
5.2	Allmänt	196
5.3	Skatteplikt m.m.	199
5.3.1	Allmänt	199
5.3.2	Energiskatt och koldioxidskatt på bränslen	202
5.3.2.1	Skatteplikt enligt 2 kap. 1 och 1 a §§ LSE	202
5.3.2.2	Skatteplikt enligt 2 kap. 3 § första stycket 1 LSE	204
5.3.2.3	Skatteplikt enligt 2 kap. 3 § första stycket 2 LSE	205

12 Innehåll

5.3.2.4	Skatteplikt enligt 2 kap. 4 § första stycket 1 LSE	207
5.3.2.5	Skatteplikt enligt 2 kap. 4 § första stycket 2 LSE	208
5.3.3	Undantag från skatteplikt för energiskatt och koldioxidskatt på bränslen	209
5.3.4	Svavelskatt	210
5.4	Skattesatser m.m.	211
5.4.1	Energiskatt och koldioxidskatt på bränslen	211
5.4.2	Indelning av oljeprodukter i miljöklasser	216
5.4.3	Svavelskatt	218
5.4.4	Skattepliktig kvantitet; energiskatt och koldioxidskatt	218
5.4.5	Skattepliktig kvantitet; svavelskatt	220
5.4.6	Märkämnerna	221
5.4.7	Förbud mot användning av märkta oljeprodukter	222
5.4.8	Pilotprojekt	224
5.5	Skattskyldighet m.m., EG-harmoniserade bränslen	225
5.5.1	Allmänt	225
5.5.2	Upplagshavare	225
5.5.2.1	Förutsättningar för godkännande	226
5.5.2.2	Skatteupplag	231
5.5.2.3	Återkallelse av godkännande	232
5.5.3	Varumottagare	233
5.5.3.1	Registrerad varumottagare	233
5.5.3.2	Oregistrerad varumottagare	234
5.5.4	Skatterepresentant	234
5.5.5	Distansförsäljning till Sverige	235
5.5.6	Övriga skattskyldiga	236
5.5.6.1	Tillverkning och bearbetning	236
5.5.6.2	Den som för in eller tar emot leverans av bränsle i vissa fall	236
5.5.6.3	Import av EG-harmoniserade bränslen	236
5.5.6.4	Ändrad användning	237
5.5.6.5	Skatt på transportförluster	237
5.5.6.6	Den som avlägsnat märkämnerna	238
5.5.7	Undantag från skattskyldighet i vissa fall	238
5.6	Skattskyldighet m.m., övriga bränslen (icke EG-harmoniserade)	240
5.7	Ställande av säkerhet, EG-harmoniserat bränsle	242
5.7.1	Upplagshavare	242
5.7.1.1	Transportsäkerhet	242
5.7.1.2	Säkerhet vid lagring m.m.	243
5.7.1.3	Jämkning av säkerhetsbelopp	244
5.7.2	Registrerad varumottagare och skatterepresentant	245
5.7.3	Oregistrerad varumottagare, distansförsäljare, viss annan införsel (mottagande)	247
5.7.4	Former för säkerheten	247

5.8	Registrering	248
5.9	Skattskyldighetens inträde	248
5.9.1	Allmänt.....	248
5.9.2	EG-harmoniserat bränsle.....	248
5.9.2.1	Upplagshavare.....	248
5.9.2.2	Varumottagare.....	251
5.9.2.3	Skatterepresentant	251
5.9.2.4	Distansförsäljning	251
5.9.2.5	Införsel/mottagande av bränsle i vissa fall	251
5.9.2.6	Tillverkning/bearbetning utanför skatteupplag	251
5.9.2.7	Användning för annat än avsett ändamål	251
5.9.2.8	Import av bränsle i vissa fall	252
5.9.3	Övriga bränslen (icke EG-harmoniserade bränslen)	252
5.9.3.1	Godkänd lagerhållare	252
5.9.3.2	Införsel/mottagande av bränsle i vissa fall	252
5.9.3.3	Tillverkning/bearbetning av bränsle av annan än godkänd lagerhållare.....	253
5.9.3.4	Användning för annat än avsett ändamål	253
5.9.3.5	Import av bränsle i vissa fall	253
5.10	Förfaranderegler	253
5.10.1	Allmänt.....	253
5.10.2	Särskilt om förfarandet vid beskattning av utländsk skattskyldig enligt 4 kap. 2 § LSE.....	254
5.11	Ledsagardokument	254
5.11.1	Allmänt.....	254
5.11.2	Administrativt ledsagardokument	255
5.11.2.1	Allmänt.....	255
5.11.2.2	Den svenske avsändarens hantering.....	255
5.11.2.3	Den svenske mottagarens hantering.....	257
5.11.3	Förenklat ledsagardokument	259
5.11.3.1	Allmänt.....	259
5.11.3.2	Den svenske avsändarens hantering.....	260
5.11.3.3	Distansförsäljning	260
5.11.3.4	Den svenske mottagarens hantering.....	260
5.12	Skattebefriade användningsområden	261
5.12.1	Allmänt om skattebefrielse	261
5.12.2	Förbrukning för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning m.m. ...	262
5.12.3	Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	264
5.12.4	Förbrukning i skepp och vissa båtar för annat än privat ändamål	265
5.12.5	Förbrukning i luftfartyg.....	267
5.12.6	Förbrukning vid framställning av mineraloljeprodukter, kolbränslen, petroleumkoks eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren.....	267

14 Innehåll

5.12.7	Förbrukning vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft.....	268
5.12.8	Förbrukning i metallurgiska processer.....	269
5.12.9	Förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	270
5.12.10	Förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	273
5.12.11	Förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet	273
5.12.12	Förbrukning i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	275
5.12.13	Förbrukning i sodapannor, lutpannor, metallurgiska processer eller i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller	275
5.12.14	Förbrukning vid tillverkningsprocessen i gruvindustriell verksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	276
5.12.15	Förbrukning av råttallolja för uppvärmningsändamål m.m.	277
5.12.16	Förbrukning vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmeanläggning	277
5.12.16.1	Beskattning av kraftvärme t.o.m. 2003	278
5.12.16.2	Beskattning av kraftvärme fr.o.m. 2004.....	280
5.12.17	Förbrukning vid framställning av skattepliktig el i en gasturbinanläggning	282
5.12.18	Förbrukning av bränslen som avses i 2 kap. 3 och 4 §§ LSE.....	282
5.13	Avdrag.....	282
5.13.1	Allmänt om avdrag.....	282
5.13.2	Skattskyldighet har inträtt tidigare	283
5.13.3	Återgång av köp.....	285
5.13.4	Export.....	286
5.13.5	Förbrukning för skattebefriade användningsområden enligt 6 a kap. 1 § LSE.....	286
5.13.6	Leverans från upplagshavare m.fl. av bränsle för skattebefriat ändamål	287
5.13.6.1	Bränsle som tas emot av en skattebefriad förbrukare.....	287
5.13.6.2	Bränsle som tas emot för förbrukning i luftfartyg, skepp och vissa båtar.....	288
5.13.6.3	Nedsättning enligt den s.k. 0,8-procentsregeln	289
5.13.7	Leverans av bränsle till diplomater	289
5.13.8	Begränsning av svavelutsläpp genom reningsåtgärd.....	289
5.13.8.1	Beräkningsmetoder	291
5.13.9	Utförelse till annat EG-land av oharmoniserat bränsle	292
5.13.10	Tillfälliga omständigheter eller force majeure	293
5.13.11	Försvunnet bränsle som beskattats i annat EG-land.....	293
5.14	Skattebefriad förbrukare	294

5.14.1	Bakgrund.....	294
5.14.2	Godkännande av skattebefriad förbrukare	294
5.14.3	Underlag för kontroll av skattebefriad förbrukning	296
5.14.4	Återkallande av godkännande	297
5.15	Återbetalning av skatt.....	298
5.15.1	Allmänt.....	298
5.15.2	Diplomater m.m.	298
5.15.3	Skattebefrielse enligt 6 a kap. LSE	299
5.15.4	Förbrukning i fartyg	299
5.15.5	Begränsning av koldioxidutsläpp.....	300
5.15.6	Värme som levererats för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet.....	301
5.15.7	Kompensation för begränsning av svavelutsläpp	303
5.15.8	Ansökningsförfarandet.....	303
5.15.9	Förbrukning för uppvärmningsändamål av olja som märkts med vissa märkämnena.....	304
5.15.10	Nedsättning av koldioxidskatt enligt 0,8-procentsregeln	305
5.15.11	Återbetalning av skatt vid EG-handel	311
5.15.11.1	Allmänt.....	311
5.15.11.2	Distansförsäljning från Sverige.....	311
5.15.11.3	Övriga leveranser	312
5.15.11.4	Bränsle som inte har kommit fram till mottagaren.....	312
5.16	Sanktioner m.m.	313
5.16.1	Allmänt.....	313
5.16.2	Straffbestämmelser m.m.	313
5.16.3	Särskild avgift	314
5.16.4	Tillsyn och kontroll	318
5.16.5	Regler om förfarandet	318
5.17	Energiskatt på elektrisk kraft.....	319
5.17.1	Skattepliktig kraft.....	319
5.17.2	Skattesatser.....	321
5.17.3	Skattskyldighet m.m.....	324
5.17.3.1	Skattskyldig.....	324
5.17.3.2	Skattskyldighetens inträde	325
5.17.4	Mätning av elektrisk kraft	325
5.17.5	Avdrag.....	326
5.17.5.1	Förbrukning i tåg m.m.....	326
5.17.5.2	Förbrukning för kemisk reduktion eller i elektrolytiska processer.....	326
5.17.5.3	Framställning av vissa bränslen	327
5.17.5.4	Förbrukning vid kraftöverföring	327
5.17.5.5	Förbrukning i metallurgiska processer.....	327
5.17.5.6	Program för energieffektivisering.....	328

16 Innehåll

5.17.5.7	Skatt på bränsle som används för produktion av skattepliktig elektrisk kraft	328
5.17.5.8	Framställning av elektrisk kraft i vindkraftverk	329
5.17.6	Inköp mot försäkrans	329
5.17.7	Skattebefriad förbrukare	329
5.17.8	Återbetalning av skatt	330
5.18	Överklagande	330
5.19	SEED-registret	331
6	Skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer	333
6.1	Författningar m.m.	333
6.2	Skatteplikt	333
6.3	Skattskyldighet	333
6.3.1	Skattskyldig	333
6.3.2	Skattskyldighetens inträde	333
6.4	Avdrag i deklaration	333
6.5	Skattesats	334
6.6	Förfaranderegler	334
6.7	Överklagande	334
7	Reklamskatt	335
7.1	Författningar m.m.	335
7.2	Allmänt	337
7.3	Offentliggörande inom landet m.m.	337
7.4	Trycksaksbegreppet	339
7.4.1	Självständigt bruksvärde	341
7.4.2	Affärshandling m.m.	345
7.4.3	Kontorsmaterial eller liknande	346
7.4.4	Etikett	347
7.4.5	Emballage	347
7.5	Reklam	347
7.5.1	Reklambegreppet	347
7.5.2	Avsättningsfrämjande eller inte avsättningsfrämjande?	348
7.5.3	Kommersiell verksamhet	352
7.6	Annonsbegreppet	355
7.7	Periodisk publikation och allmän nyhetstidning	360
7.8	Reklamtrycksak	361
7.8.1	Reklamtrycksaksbegreppet	362
7.8.2	Huvudsakligt syfte	362

7.8.3	Reklamtrycksak/annonsblad	363
7.9	Skatteplikt för annons.....	366
7.9.1	Skatteplikt för annons	366
7.9.2	Ej skattepliktig annons	369
7.9.2.1	Organ för sammanslutningar	369
7.9.2.2	Främmande språk/spridning huvudsakligen utomlands	372
7.9.2.3	Egenannons i publikation	372
7.10	Skatteplikt för annan reklam	373
7.10.1	Skatteplikt för reklam enligt 5 § 1 RSL	373
7.10.2	Undantag från skatteplikten enligt 5 § 1 RSL	376
7.10.3	Skatteplikt för reklam enligt 5 § 2 RSL	378
7.10.4	Undantag från skatteplikt enligt 5 § 2 RSL	379
7.11	Skattskyldighet	380
7.11.1	Allmänt	380
7.11.2	Annonser (3 § RSL)	382
7.11.3	Affischer, skyltar m.m. (5 § 1 RSL)	382
7.11.4	Visning av film eller återgivning av ljud (5 § 2 RSL)	385
7.11.5	Införsel av annonsblad	385
7.12	Skattskyldighetens inträde	386
7.13	Skattesatser m.m.	386
7.13.1	Skattesatser för bilagor	387
7.14	Beskattningsvärde	388
7.14.1	Vederlaget	389
7.15	Beskattningsmyndighet, registrering, deklaration m.m.	394
7.15.1	Avdrag enligt 18 § RSL	395
7.15.2	Arkivering	395
7.16	Återbetalning av reklamskatt m.m.	396
8	Spelskatt	403
8.1	Författningar m.m.	403
8.2	Allmänt	404
8.3	Skattepliktig verksamhet	404
8.4	Skattskyldighet m.m.	406
8.5	Skattskyldighetens inträde, skattesatser, deklaration m.m.	407
9	Lotteribesättning	409
9.1	Författningar m.m.	409
9.2	Allmänt	411
9.3	Lotteribegreppet m.m.	411

9.4	Lotteriskatt	414
9.4.1	Skattskyldiga	414
9.4.2	Beskattningsunderlag och skattesats	415
9.4.3	Registrering	415
9.5	Skatt på vinstsparande m.m.	415
9.5.1	Skattskyldiga m.m.	415
9.5.2	Skatteplikt och skattesats	416
9.5.3	Återbetalning av skatt	416
10	Avfallsskatt	417
10.1	Författningar m.m.	417
10.2	Allmänt	417
10.3	Skattepliktiga anläggningar m.m.	418
10.4	Skattskyldighet	418
10.4.1	Skattskyldighet för konventionella avfallsanläggningar	419
10.4.2	Skattskyldighet för industrianläggningar	419
10.5	Avfall	421
10.6	Undantag för vissa anläggningar	421
10.7	Undantag för alternativa användningsområden	423
10.8	Skattesats	424
10.9	Vägning eller annan beräkningsgrund	424
10.9.1	Vägning	424
10.9.2	Mindre omfattning	424
10.9.3	Särskilda skäl	425
10.9.4	Annan beräkningsgrund	425
10.10	Undantag från skatteplikt	425
10.10.1	Driften av anläggningen	427
10.10.2	Kompostering eller reaktorbaserad rötning	427
10.10.2.1	Kompostering	427
10.10.2.2	Rötning	427
10.10.3	Förbränning	428
10.10.4	Flis och pellets	428
10.10.5	Avvattning	428
10.10.6	Rening	428
10.10.7	Vassbädd	429
10.11	Skattskyldig	429
10.12	Skattskyldighetens inträde	429
10.13	Förfaranderegler	430
10.14	Avdrag	430
10.14.1	Allmänt om avdrag	430

10.14.1.1	Avfall som förts ut	431
10.14.1.2	Avdrag för konstruktionsarbeten.....	432
10.14.1.3	Avdrag för sluttäckning.....	433
10.14.2	Övriga avdrag.....	433
10.14.2.1	Stabilisering och vätning av aska	433
10.14.2.2	Sanering av mark och vattenområden förorenad jord från marksanering.....	434
10.14.2.3	Muddermassor.....	435
10.14.2.4	Avfall från sanering av upplag för farligt avfall.....	435
10.14.2.5	Slam från behandling av lakvatten från anläggning där gips deponeras	435
10.14.2.6	Avfall från rening av kommunalt avloppsslam som förorenats på grund av verksamhet vid Falu koppargruva	436
10.14.2.7	Asbesthaltigt avfall.....	436
10.14.2.8	Fluor- och svavelhaltigt avfall från rökgasrening vid tillverkning av järnmalmspellets	436
10.14.2.9	Grönlutslam från kausticeringsprocesser	437
10.14.2.10	Returfiberavfall och avsvärtnings slam från upparbetning av returpapper samt askor från eldning av avsvärtnings slam	437
10.14.2.11	Slam från framställning av dikalciumfosfat, kalciumklorid och natriumfosfat	438
10.14.2.12	Kalciumfluoridslam från framställning av aluminiumfluorid	438
10.14.2.13	Gipsslam från framställning av uppkolningsmedel.....	438
10.14.2.14	Elfilterstoff från framställning av kalciumkarbid.....	439
10.14.2.15	Slagger från metallurgiska processer	439
10.14.2.16	Stoft och slam från rening av gaser från framställning av råjärn och råstål.....	439
10.14.2.17	Oljehaltigt glödskaalsslam	440
10.14.2.18	Metallhydroxidslam	440
10.14.2.19	Stoft och slam från rening av rökgaser av processvatten vid framställning av koppar, zink och bly.....	440
10.14.2.20	Katodrester, elektrofilterstoff, blästerstoff och kolavfall från framställning av aluminium	441
10.14.2.21	Stoft och slam från rening av rökgaser från framställning av ferrolegeringar.....	441
10.14.2.22	Gjuterisand	441
10.14.2.23	Avfall från rensprocessen vid upparbetning av återvunnet glas.....	442
10.14.2.24	Biobränsleaska	442
11	Bekämpningsmedelsskatt	445
11.1	Författningar m.m.....	445
11.2	Allmänt.....	446
11.2.1	Uppgiftsskyldighet	446

20 *Innehåll*

11.2.2	Produktregister	446
11.2.3	Kemikalieinspektionen.....	447
11.2.4	Godkännande av bekämpningsmedel	447
11.3	Skatteplikt.....	447
11.3.1	Träskyddsmedel	448
11.3.2	Ättika.....	448
11.4	Skattskyldighet	448
11.4.1	Skattskyldig	448
11.4.2	Skattskyldighetens inträde	449
11.5	Skattesats m.m.....	449
11.5.1	Skattesats.....	449
11.5.2	Verksam beståndsdel.....	449
11.6	Registrering	450
11.7	Avdrag i deklaration	450
12	Gödselmedelsskatt.....	451
12.1	Författningar m.m.....	451
12.2	Allmänt.....	452
12.3	Skatteplikt.....	452
12.4	Lagerhållare	453
12.4.1	Förutsättningar för godkännande	453
12.5	Skattskyldighet	454
12.5.1	Skattskyldig.....	454
12.5.2	Skattskyldighetens inträde för kväve	454
12.5.3	Skattskyldighetens inträde för kadmium.....	455
12.6	Skattesats	455
12.7	Redovisning av skatt	456
13	Naturgrusskatt	459
13.1	Författningar m.m.....	459
13.2	Allmänt.....	459
13.3	Skattesats m.m.....	459
13.4	Skatteplikt.....	460
13.4.1	Naturgrus.....	461
13.4.2	Täkt för husbehov	462
13.4.3	Bildande av samfällighet för husbehov för att tillgodose flera fastigheters behov.....	463
13.4.4	Tillstånd enligt 12 kapitlet miljöbalken	463
13.5	Skattskyldighet m.m.	464

13.5.1	Skattskyldig.....	464
13.5.2	Skattskyldighetens inträde	464
13.6	Registrering	465
13.7	Avdrag i deklaration	465
14	Särskild premieskatt för grupplivförsäkring m.m.....	467
14.1	Författningar m.m.....	467
14.2	Allmänt.....	467
14.3	Beskattningsunderlag	468
14.4	Skattskyldiga	468
14.5	Förutsättningar för skatteplikt	469
14.5.1	Försäkringsföretag.....	469
14.5.2	Staten.....	469
14.5.3	Annan arbetsgivare.....	470
14.5.4	Utländska grupplivförsäkringar.....	470
14.6	Skattepliktens inträde, beskattningsunderlag och skattesats.....	470
14.6.1	Försäkringsföretag.....	470
14.6.2	Staten och andra arbetsgivare.....	471
14.6.3	Utländska grupplivförsäkringar.....	471
14.7	Förfarandet vid beskattningen.....	471
14.8	Redovisningsperiod.....	471
15	Avkastningsskatt på individuellt pensionssparande	473
15.1	Författningar m.m.....	473
15.2	Allmänt.....	476
15.3	Skatteplikt m.m.	476
15.3.1	Kapitalunderlag	476
15.3.2	Skatteunderlag.....	477
15.3.3	Skattesatsen och beräkning av skatten	477
15.3.4	Jämkning av skattesatsen	477
15.4	Skattskyldighet m.m.	478
15.4.1	Skattskyldig.....	478
15.4.2	Rätt att överklaga	478
15.5	Registrering, deklaration m.m.	478
15.5.1	Registrering.....	478
15.5.2	Deklaration.....	478
15.5.3	Skattebetalning.....	479
15.5.4	Redovisning av skatt vid byte av institut.....	479
15.6	Avräkning av utländsk skatt	480

22 *Innehåll*

15.6.1	Allmänt.....	480
15.6.2	Spärrbelopp.....	480
15.6.3	S.k. carry forward.....	480
15.6.4	Utredningsansvar.....	481
15.7	Återbetalning av skatt.....	481
Sakregister		483