

Godkänd upplagshavare – tobaksskatt

Den här broschyren riktar sig till dig som redan är eller funderar på att ansöka om att bli godkänd som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt för cigaretter, cigarrer, cigariller och röktobak¹.

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

Om du har frågor kan du kontakta Skatteverket:

Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.

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

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

Innehåll

| | | | |
|--|---|---|----|
| Skattepliktiga tobaksvaror | 2 | Andra följder av ett godkännande..... | 6 |
| Detaljhandelspris på cigaretter..... | 2 | Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande | 6 |
| Uppskovsförfarandet..... | 2 | 1. Uppskovsplatser..... | 6 |
| SEED-registret | 3 | 2. Flyttningssäkerhet | 6 |
| Punktskattenummer (Excise Number) | 3 | 3. e-AD | 7 |
| EMCS och e-AD..... | 3 | Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande.... | 7 |
| Anmäla behörighet till e-tjänsten | 3 | Import från tredje land | 7 |
| Reservsystemet | 3 | Förstöring av tobaksvaror | 8 |
| Vad är en "godkänd upplagshavare"?..... | 4 | Punktskattedeklarationen | 8 |
| Hur blir man godkänd som upplagshavare?..... | 4 | När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeklaration? | 8 |
| Skatteupplag | 4 | I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning? | 9 |
| Direkt leveransplats..... | 4 | Deklarationsblanketten..... | 10 |
| Upplagshavarens lagerbokföring | 5 | Avdrag..... | 11 |
| Säkerheter | 5 | Hur ska tobaksskatten betalas? | 13 |
| Säkerhet för lagring m.m. | 5 | Återkallelse av godkännandet som upplagshavare..... | 13 |
| Flyttningssäkerhet | 5 | | |
| Säkerhet vid import | 5 | | |
| Former för säkerhet..... | 6 | | |

Skattepliktiga tobaksvaror

Tobaksskatt, som är en punktskatt, ska betalas för

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

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

Vad som avses med de olika varuslagen definieras i lagen om tobaksskatt². Skatten beräknas på olika sätt och med olika skattesatser beroende på vilket varuslag som det gäller. Under avsnittet ”Deklarationsblanketten” finns exempel på hur man räknar ut skatten för de olika kategorierna. Aktuell information om skattesatser finns på Skatteverkets webbplats samt på försättsbladet till punktskattedeklarationen för tobaksskatt.

I de EU-gemensamma datasystemen delar man upp de olika skattepliktiga produkterna utifrån olika koder som består av en bokstav och tre efterföljande siffror (exempelvis ”T200” för cigaretter eller ”T300” för cigarrer och cigariller). Dessa varukoder bestämmer strukturen och innehållet i de elektroniska meddelanden som utbyts mellan aktörerna och mellan medlemsstaterna³. I beslutet om godkännande anges vilka varukoder som en upplagshavares godkännande omfattar.

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.

Uppgift om en cigarettprodukts detaljhandelspris behövs för att räkna ut tobaksskatten, se ”Deklarationsblanketten”.

Man får inte tillhandahålla cigaretter för försäljning i Sverige annat än i originalförpackning som är märkt med detaljhandelspriset. Av Riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 1996:10) framgår att detaljhandelspriset ska vara tryckt direkt på förpackningen eller anges på prisetikett på förpackningen innanför det genomskinliga omslaget, så att det är väl synligt för konsumenten före köp. Priset ska anges klart och tydligt med lätt läsbara siffror.

Cigaretter får inte säljas till högre pris än detaljhandelspriset.

Uppskovsförfarandet

En tobaksvara blir skattepliktig då den tillverkas inom EU⁴ eller då den importeras till EU. Skulle varan emellertid omfattas av det s.k. uppskovsförfarandet medför detta att den kan tillverkas, bearbe-

tas, lagras och flyttas inom och mellan medlemsstaterna eller exporteras utan att man behöver betala punktskatten. Så länge varan omfattas av uppskovsförfarandet skjuter man alltså upp skyldigheten att betala punktskatten. De varor som omfattas av uppskovsförfarandet kallas ofta ”obeskattade varor”.

Beskattningen sker först då tobaksvaran lämnar uppskovsförfarandet. Man brukar uttrycka detta med att varan har ”släppts för konsumtion”

Uttrycket ”släppts för konsumtion” betyder endast att varan har lämnat uppskovsförfarandet.

En vara kan släppas för konsumtion t.ex. genom att den tas ut från ett skatteupplag, att den försvinner genom stöld eller svinn eller att den tas emot av en godkänd varumottagare. Punktskatten ska då betalas i den medlemsstat där detta sker och med den statens skattesats. En vara som har lämnat uppskovsförfarandet och för vilken skyldigheten att redovisa skatten därmed har inträtt kallas för ”beskattad vara”.

För att en vara ska anses flyttad under uppskovsförfarandet ska flera villkor vara uppfyllda. Det krävs att varan flyttas mellan vissa godkända aktörer och godkända platser. Vidare ska varan omfattas av en s.k. flyttningssäkerhet samt av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS. Dessa villkor för skatteuppskov behandlas närmare i kommande avsnitt i denna broschyr.

Det är av central betydelse om en tobaksvara befinner sig under uppskovsförfarandet eller inte när den förs in till Sverige. En tobaksvara som har släppts för konsumtion i ett annat EU-land redan innan den flyttas till Sverige är en ”beskattad vara”. När varan därefter flyttas till Sverige ska punktskatten som huvudregel betalas även här i landet. För att undvika dubbelbeskattning kan man få tillbaka den skatt man har betalat 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.

Sammanfattning: En punktskattepliktig vara är ”obeskattad” om den omfattas av uppskovsförfarandet. Varan har således ännu inte blivit tillgänglig för konsumtion och kan under vissa förutsättningar flyttas mellan godkända aktörer och godkända platser utan beskattningskonsekvenser. En vara är ”beskattad” då den har lämnat uppskovsförfarandet och därmed har blivit tillgänglig för konsumtion.

SEED-registret

Alla aktörer som är godkända att hantera, ta emot eller avsända tobaksvaror 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 tobaksvaror 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 man nå via en länk från Skatteverkets webbplats. Information om registrerade uppgifter kan man även få genom kontakt med Skatteverket.

Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med att man blir godkänd får aktören ett punktskattenummer av Skatteverket. Detta nummer är mycket viktigt och används vid identifiering i SEED-registret.

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

Den som ska ta emot varorna ska lämna uppgift om sitt punktskattenummer till avsändaren. Han behöver även punktskattenumret för att utfärda mottagningsrapport i EMCS, se avsnittet EMCS och e-AD.

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

Förväxla inte punktskattenummer med momsregistreringsnummer (VAT-nummer).

EMCS och e-AD

En flyttning av varor under skatteuppskov ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som upprättas i EMCS (Excise Movement and Control System).

Det är alltid avsändaren som upprättar 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 man inte upprätta något e-AD innan felet har korrigerats. Om allt är korrekt får transporten en unik referenskod (ARC). ARC-koden returneras via systemet till avsändaren varefter flyttningen kan påbörjas.

Avsändaren ska lämna ARC-koden till den person som rent faktiskt transporterar varorna under flyttningen. 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 den behöriga myndigheten i mottagarlandet. Myndigheten 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 man ansluter sig till EMCS samt hur man 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 görs på blanketten Anmälan – E-tjänsten – EMCS (SKV 5383). Observera att de personer som anmäls alltså 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 även denna anmälas till Skatteverket genom att sända in blanketten Anmälan Organisationslegitimation i EMCS (SKV 5382).

Reservsystemet

Om EMCS av någon anledning inte är tillgängligt får man ändå flytta varor under skatteuppskov under förutsättning att ett reservsystem tillämpas. Ett ersättningsdokument på papper ska då följa med varorna under hela flyttningen. En kopia av ersättningsdokumentet ska lämnas in till Skatteverket innan varuflyttningen påbörjas. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska avsändaren lämna ett e-AD via EMCS för flyttningen.

Likaså ska den som tar emot varor som sänts under skatteuppskov rapportera att han tagit emot varorna genom att lämna ett pappersdokument till Skatteverket om EMCS inte är tillgängligt. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska en elektronisk mottagningsrapport lämnas.

Mer information om reservsystemet finns på Skatteverkets webbplats.

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 näringsverksamhet tillverka, bearbeta, lagra, ta emot och sända iväg punktskattepliktiga varor under uppskov av punktskatten, 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 ”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 under ”Tillfälligt registrerad varumottagare” i broschyren Varumottagare – tobaksskatt (SKV 534).

En upplagshavare som vill importera tobaksvaror 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 upplagshavargodkännandet omfattar. Läs mer i broschyren Registrerad avsändare – tobaksskatt (SKV 530).

Man kan inte heller föra in beskattade varor till landet i sin egenskap av upplagshavare. Den som vill göra detta 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. Man ska även ansöka om att få ett eller flera utrymmen godkända som sina skatteupplag. Ansök om godkännande som upplagshavare på blankett Ansökan Upplagshavare Tobaksskatt (SKV 5373) Ansök om godkännande av skatteupplag på blankett Ansökan Skatteupplag (SKV 5384). Blanketterna finns på Skatteverkets webbplats. Av blanketterna framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som ska bifogas ansökningarna. Bland annat ska man bifoga en utförlig beskrivning av den planerade verksamheten, dess inriktning, omfattning och finansiering.

Underlagen till ansökan är sekretessbelagda hos Skatteverket.

Som upplagshavare får godkännas den som i yrkesmässig verksamhet i Sverige avser att

- tillverka, bearbeta eller i större omfattning lagra skattepliktiga tobaksvaror
- för yrkesmässig försäljning till näringsidkare ta emot tobaksvaror som flyttas enligt uppskovsförfarandet
- för försäljning till näringsidkare inom EU importera skattepliktiga varor från tredje land, eller
- bedriva verksamhet i exportbutik.

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

Ett godkännande som upplagshavare gäller endast för den juridiska eller fysiska person, som anges i beslutet. Ett godkännande kan således inte överlåtas till någon annan. Om en verksamhet överlåts till en annan juridisk eller fysisk person måste alltså denne ansöka om ett eget godkännande.

Skatteupplag

En upplagshavarens hantering 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).

Ansök om godkännande av ett skatteupplag på blankett Ansökan Skatteupplag (SKV 5384). Av blankettupplysningarna framgår vilka handlingar och information som ska bifogas ansökan för att Skatteverket ska kunna bedöma utrymmets lämplighet som skatteupplag. Underlagen till ansökan är sekretessbelagda hos Skatteverket.

Vid godkännandet får varje upplag ett nummer, som är unikt för just den upplagshavarens skatteupplag i just den lokalen. Skatteupplagets nummer och adress registreras i SEED-registret. En avsändande upplagshavare kan då kontrollera till vilka platser som han kan skicka tobaksvaror utan att redovisa punktskatt.

Om tobaksvaror tas ut från ett skatteupplag och läggs upp på en annan plats anses de släppta för konsumtion. Skyldigheten att redovisa tobaksskatt för varorna inträder då.

Direkt leveransplats

Förutom i sina godkända skatteupplag kan en upplagshavare ta emot obeskattade varor – d.v.s. varor som flyttas enligt uppskovsförfarandet – på en s.k. direkt leveransplats. Förfarandet är tänkt att användas när den mottagande upplagshavaren av någon anledning vill ta emot varorna på någon annan plats än på något av sina skatteupplag. Den mottagande upplagshavaren ska anmäla denna plats till Skatteverket innan transporten dit påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska vara belägen i Sverige. Anmälan görs på blanketten Anmälan Direkt leveransplats (SKV 5369).

När den upplagshavare som har anmält den direkta leveransplatsen tar emot varorna på denna plats övergår skatteansvaret till honom och han ska lämna en mottagningsrapport i EMCS.

Skattskyldigheten för varorna inträder för den mottagande upplagshavaren då han tar emot varorna och han ska redovisa tobaksskatten i punktskattedeklarationen för den månad då detta skedde.

Till skillnad från ett skatteupplag går det alltså inte att lagra obeskattade varor på en direkt leveransplats.

Upplagshavarens lagerbokföring

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

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

Säkerheter

En upplagshavare som vill kunna hantera tobaksvaror under skattuppskov ska ställa en säkerhet för lagring m.m. till Skatteverket. Den som kommer att sända iväg varor under skattuppskov måste även ställa en flyttningssäkerhet.

Upplagshavaren ansvarar för att hålla sina ställda säkerheter uppdaterade. Om säkerhetens belopp inte längre är tillräckligt ska en ny säkerhet ställas. Skatteverket kan återkalla upplagshavarens godkännande om ställda säkerheter inte längre är godtagbara, se ”Återkallelse av godkännandet som upplagshavare”.

Säkerhet för lagring m.m.

För att kunna hantera tobaksvaror under skattuppskov måste upplagshavaren ställa en säkerhet för den tobaksskatt som han kan komma att bli skyldig att betala.

Säkerheten ska som lägst uppgå till ett belopp som motsvarar 10 % av tobaksskatten på de varor som upplagshavaren vid varje tidpunkt har i sina skatteupplag. Detta gäller oavsett om upplagshavaren äger varorna eller inte. En kompletterande regel finns i de fall upplagshavaren tänker minska sin säkerhet. Information och exempel på hur man beräknar säkerheten för lagring m.m. finns på Skatteverkets webbplats.

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

Flyttningssäkerhet

Flyttningssäkerheten ska täcka den risk för skattebortfall som föreligger vid förflyttningar av obeskattade varor. Det är den upplagshavare som sänder iväg varor från sitt skatteupplag som ansvarar för skatten på dessa 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 som belöper på de obeskattade varor (d.v.s. varor som omfattas av uppskovsförfarandet) som upplagshavaren i medeltal flyttar under ett dygn. Vid beräkningen av medeltalet ska man emellertid endast räkna med de dygn under ett år som flyttningar av obeskattade varor sker.

Flyttningar som ska räknas med när beloppet för säkerheten beräknas är

- flyttningar mellan egna skatteupplag
- flyttningar från eget till andra upplagshavares skatteupplag
- flyttningar från eget skatteupplag till en registrerad varumottagare eller en tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- flyttningar från eget skatteupplag till exportplats
- flyttningar från eget skatteupplag till en föransmälld direkt leveransplats
- flyttningar från eget skatteupplag till en beskickning, konsulat eller en internationell organisation i ett annat EU-land eller till medlemmar av den diplomatiska personalen eller medlemsstats ombud vid en sådan beskickning, konsulat eller internationell organisation, samt
- flyttningar från eget skatteupplag till ett fartyg eller flygplan i ett annat EU-land om varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller flygplanet.

Exempel på hur man ska beräkna flyttningssäkerheten finns på Skatteverkets webbplats.

En flyttningssäkerhet kan inte jämkas.

Säkerhet vid import

En upplagshavare som vill importera varor från tredje land ska ställa en flyttningssäkerhet i sin egenskap av registrerad avsändare. Mer information om detta finns i broschyren Registrerad avsändare – tobaksskatt (SKV 530).

Former för säkerhet

Föreskrifter om säkerhet finns på Skatteverkets webbplats (SKVFS 2014:7). Säkerheten ska ställas i svenska kronor och kan exempelvis bestå av en s.k. demandgaranti utfärdad av en bank eller ett belopp som sätts in på ett spärrat pantsatt bankkonto.

Andra följder av ett godkännande

Den som blir godkänd som upplagshavare blir automatiskt även godkänd som registrerad avsändare. Detta godkännande omfattar samma varuslag som upplagshavargodkännandet. I sin egenskap av registrerad avsändare kan man sända varor under skattuppskov från en importplats till ett skatteupplag eller till en annan plats som omfattas av uppskovsförfarandet. Läs mer om import från tredje land i broschyren Registrerad avsändare – tobaksskatt (SKV 530).

Utöver möjligheten att hantera punktskattepliktiga varor under skatteuppskov medför ett godkännande som upplagshavare också att man blir registrerad som skattskyldig för tobaksskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). Hur tobaksskatten ska redovisas och betalas beskrivs under "Punktskattedeklarationen" och "Hur ska tobaksskatten betalas?".

En upplagshavare är även skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om

- det sker betydande ändringar av ägarförhållandena
- firmatecknare, revisor eller styrelse ändras
- det i övrigt sker ändringar
 - av de uppgifter som man har lämnat, eller skulle ha lämnat, i samband med ansökan om godkännande, eller
 - av de uppgifter som man har lämnat till Skatteverket efter godkännandet
- grunderna för beräkning av säkerhet ändras.
- det sker ändringar av de uppgifter som upplagshavaren har lämnat i ansökan om godkännande av skatteupplag eller av uppgifter om det godkända skatteupplaget, som man senare har lämnat till Skatteverket.

Skatteverket kan göra s.k. punktskattebesök hos upplagshavaren för att kontrollera att denne fullgör sina skyldigheter under uppskovsförfarandet.

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

Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande

En upplagshavare som sänder iväg varor under skatteuppskov ansvarar för tobaksskatten till dess varorna når en destination som omfattas av uppskovsförfarandet.

Den avsändande upplagshavaren ska vid varje flyttning kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot varor under skatteuppskov och att den plats dit varorna flyttas är godkänd eller föranmäld. Han ska även försäkra sig om att varorna verkligen kommer fram till den platsen.

Den avsändande upplagshavarens skatteansvar gäller således oavsett vilka civilrättsliga leveransvillkor som parterna eventuellt har kommit överens om i en försäljningssituation.

Varor som flyttas under skatteuppskov ska inte tas upp till beskattning i upplagshavarens punktskatte-deklaration. Uppgifter om flyttningar av varor under skatteuppskov ska dock finnas i upplagshavarens lagerbokföring, se "Upplagshavarens lagerbokföring". Det ska alltid gå att kontrollera att varorna har flyttats under uppskovsförfarandet. Om det brister i någon av förutsättningarna för en uppskovsflyttning ska den avsändande upplagshavaren redovisa och betala tobaksskatten.

Följande förutsättningar ska vara uppfyllda för att en upplagshavare ska kunna flytta varor under ett uppskovsförfarande:

1. Uppskovsplatser

En godkänd upplagshavare kan sända iväg tobaksvaror under ett uppskovsförfarande från sitt skatteupplag till någon av följande destinationer:

- ett annat skatteupplag (eget eller annan upplagshavare)
- 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 en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, dock endast i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det andra EU-landet
- en internationell organisation med säte i ett annat EU-land eller en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst eller uppdrag av en sådan organisation, dock endast i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det andra EU-landet, eller
- ett fartyg eller flygplan i ett annat EU-land under förutsättning att varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller flygplanet.

En svensk upplagshavare kan inte skicka iväg varor under uppskovsförfarande till en varumottagare, beskickning eller konsulat i Sverige, till internationella organisationer med säte i Sverige eller till ett fartyg eller flygplan i Sverige.

2. Flyttningssäkerhet

En ytterligare förutsättning för att en upplagshavare ska kunna sända iväg varor under uppskov är att han har ställt en flyttningssäkerhet, se "Säkerheter". Upplagshavaren kommer inte att kunna utfärda ett e-AD i EMCS om han inte har ställt en flyttningssäkerhet.

3. e-AD

För att varorna ska anses flyttade under uppskov ska den avsändande upplagshavaren även utfärda ett e-AD i EMCS. Varje enskild uppskovsflyttning ska alltså omfattas av ett e-AD med en unik ARC-kod, se avsnittet "EMCS och e-AD".

För att kunna upprätta ett e-AD behöver upplagshavaren veta mottagarens punktskatte-nummer samt adressen eller upplagsnumret för det upplag dit varorna ska flyttas. Om upplagshavaren ska flytta varorna till en föranmäld direkt leveransplats, se avsnittet "Direkt leveransplats", ska han begära att få utförliga uppgifter om platsen av mottagaren.

Upplagshavaren ska också upprätta ett e-AD i EMCS om han vill exportera varor under skatteuppskov till ett land som inte är med i EU:s punktskatte-område. Detta gäller oavsett om exporten ska ske från en svensk exportplats eller från en exportplats i ett annat EU-land.

Mer information om hur man utfärdar e-AD finns på Skatteverkets webbplats.

De tre förutsättningarna ovan för att en flyttning ska anses ha skett under skatteuppskov gäller oavsett om mottagaren finns i Sverige eller i ett annat EU-land eller om varorna ska exporteras från EU. De gäller även om upplagshavaren ska flytta varor mellan sina egna skatteupplag.

Uppgifterna i e-AD och i upplagshavarens lagerbokföring ska visa varornas fysiska förflyttning. Om varorna säljs till någon annan än den som fysiskt ska ta emot varorna, är det ändå uppgifterna om den som fysiskt ska ta emot varorna som ska anges. Uppgifterna i e-AD och i upplagshavarens lagerbokföring stämmer alltså inte överens med uppgifterna i affärsbokföringen i dessa fall.

Om upplagshavaren vill föra ut beskattade varor till ett annat EU-land ska han inte utfärda ett e-AD i EMCS. I stället ska han upprätta ett s.k. förenklat ledsagardokument som ska följa med flyttningen av varorna. Kontakta Skatteverket för mer information.

Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande

När tobaksvaror ska flyttas under skatteuppskov till en upplagshavare ska avsändaren upprätta ett e-AD i EMCS. För att kunna göra detta behöver han uppgift om den mottagande upplagshavarens punktskatte-nummer samt information om till vilket skatteupplag varorna ska flyttas. Om varorna ska tas emot på en föranmäld direkt leveransplats, se avsnittet ”Direkt leveransplats”, ska den mottagande upplagshavaren lämna uppgifter om platsen till avsändaren.

Upplagshavaren ska ta emot varorna på det skatteupplag eller den direkta leveransplats som angetts i e-AD:t eller i ersättningsdokumentet. Han får inte ta emot varorna på en annan plats än den som han har uppgett för avsändaren och som därmed anmälts i EMCS. Om varorna rent fysiskt lastas av strax utanför det utrymme som är godkänt som skatteupplag är upplagshavaren skyldig att ta in varorna på upplaget och bokföra dem i upplagets lagerbokföring.

Den mottagande upplagshavaren ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att han har tagit emot varorna, utfärda en mottagningsrapport i EMCS. Det är viktigt att mottagningsrapporten lämnas så snart varorna har tagits emot, eftersom denna utgör bevis på att uppskovsförflyttningen har avslutats och att avsändarens skatteansvar har upphört.

Om den mottagande upplagshavaren av någon anledning inte vill acceptera mottagandet av varorna, exempelvis på grund av att det är fel varor som levererats eller att han över huvud taget inte har beställt dem, ska han avvisa varorna eller delar av dessa i

EMCS. Detta gör han genom att notera avvikelserna i mottagningsrapporten.

Mer information om hur man utfärdar mottagningsrapporter i EMCS finns på Skatteverkets webbplats.

Om en upplagshavare vill ta emot beskattade varor från ett annat EU-land ska han följa andra förfaranderegler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

Import från tredje land

Med import avses här att varor förs in till Sverige från ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde⁷. Varor anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

Vid import av tobaksvaror inträder skattskyldigheten som huvudregel i samband med importen och punktskatten betalas till Tullverket. Detta gäller dock inte om tobaksvarorna omedelbart vid övergången till fri omsättning sänds iväg under uppskovsförfarande av en registrerad avsändare.

Den som godkänns som upplagshavare godkänns samtidigt automatiskt som registrerad avsändare för samma varuslag och får ett särskilt punktskatte-nummer som ska användas vid flyttning av varor från en importplats under skatteuppskov. Man ska också ha ställt en flyttningssäkerhet i sin egenskap av registrerad avsändare.

För närmare information om de regler som gäller vid import av tobaksvaror från tredje land, se broschyren Registrerad avsändare – tobaksskatt (SKV 530).

Förstöring av tobaksvaror

En upplagshavare kan anmäla varor som befinner sig i hans skatteupplag för förstöring under tillsyn av Skatteverket. Vid en förstöring ska varorna brännas eller på annat sätt fullständigt förstöras så att det säkerställs att varorna inte går att använda på något som helst sätt.

Närmare regler om hur en förstöring ska anmälas samt krav på protokoll m.m. framgår av föreskrifter som finns på Skatteverkets webbplats (SKVFS 2014:6).

En upplagshavare behöver inte betala tobaksskatt för de varor som har förstörts under tillsyn av Skatteverket om man har följt det förfarande som anges i föreskrifterna. Kopia av förstöringsprotokollet bör förvaras i upplagets lagerbokföring.

Om en upplagshavare förstör varor utan att följa detta förfarande ska man redovisa och betala tobaksskatt för de förstörda varorna.

Punktskattedeklarationen

En godkänd upplagshavare ska redovisa och betala tobaksskatt för

- **Varor som förs ut från hans skatteupplag utan att flyttas enligt uppskovsförfarandet, se ”Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande”.**

Bestämmelserna om skyldigheten att betala tobaksskatt 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 med den skattesats som gäller vid den tidpunkten.

- **Varor som han tar emot på en föranmäld direkt leveransplats, se "Direkt leveransplats".** En upplagshavare kan inte lagra tobaksvaror i obeskattat skick på en direkt leveransplats utan ska ta upp varorna till beskattning i punktskattedeklarationen för den månad då han tog emot varorna.
- **Varor som har tagits i anspråk inne i hans skatteupplag.** En upplagshavare ska redovisa skatt för varor som konsumeras inne i skatteupplaget eller som används vid någon form av tillverkning eller liknande.
- **Lagerbrister.** Med lagerbrister menar man bl.a. stöld eller svinn. En upplagshavare måste betala skatt även för de varor som har lämnat skatteupplaget genom brott. Oavsett om upplagshavaren har varit i god tro eller inte ska tobaksskatt alltså redovisas och betalas för varor som har släppts för konsumtion genom stöld från upplaget.
- **Varor 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". Man ska redovisa och betala skatt för alla varor som befinner sig i samtliga skatteupplag. Skatten ska man redovisa i punktskattedeklarationen för den period då återkallelsen skedde. En fysisk inventering av lagret ska ske vid tidpunkten för återkallelsen. En upplagshavare ska också betala tobaksskatt för varor som han tar emot i direkt anslutning till sitt skatteupplag (t.ex. på gårdsplanen eller på lastbryggan utanför byggnaden där hans upplag finns) om han lämnar en mottagningsrapport i EMCS men - trots sin skyldighet att göra detta - inte tar in varorna på upplaget. Ett sådant förfarande kan också medföra att Skatteverket kan komma att ifrågasätta upplagshavarens lämplighet som upplagshavare.

Man behöver inte betala skatt för varor som

- återanvänts i skatteupplaget för att tillverka en annan tobaksskattepliktig vara eller som
- uteslutande har använts för upplagshavarens egen provning av varornas kvalitet.

De varor som en upplagshavare flyttar under skatteuppskov, se "Att sända iväg varor under ett uppskovsförfarande", ska man inte ta upp i deklarationen. Skattskyldigheten inträder inte för dessa varor så länge de omfattas av uppskovsförfarandet. Uppgifter om dessa flyttningar ska givetvis finnas i upplagshavarens lagerbokföring.

Det ska alltid gå att kontrollera att varorna verkligen har flyttats under uppskov. Den avsändande upplagshavaren ansvarar för att vid varje flyttning kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot varor

under skatteuppskov samt att varorna verkligen flyttas till den plats som har angetts i e-AD:t. Om det i efterhand visar sig att så inte var fallet blir den avsändande upplagshavaren skyldig att betala tobaksskatten för varorna.

Upplagshavarens avdragsmöjligheter behandlas under "Avdrag".

När ska upplagshavaren lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som upplagshavare medför att man blir skyldig att lämna en punktskattedeklaration per redovisningsperiod. Redovisningsperioden omfattar vanligen en kalendermånad.

Punktskattedeklarationen kan lämnas via e-tjänsten "Punktskattedeklaration", som finns på Skatteverkets webbplats. Den som ska skriva under och lämna punktskattedeklarationer måste ha en e-legitimation. En sådan kan man skaffa hos sin bank eller hos Telia.

Om man har enskild firma och en e-legitimation kan man direkt börja lämna sina egna punktskattedeklarationer via e-tjänsten. Ska deklarationen lämnas i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklaraationsombud måste detta först anmälas till Skatteverket. Detta gör man via e-tjänsten Anmäla behörig person eller på blankett Ansökan – e-tjänster Deklaraationsombud (SKV 4809). Blanketten 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 teknisk support finns på www.skatteverket.se.

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

En upplagshavare ska lämna en punktskattedeklaration även om man inte har någon skatt att redovisa för en viss redovisningsperiod. Upplagshavaren ska då lämna en nolldeklaration. Om man inte kommer in med deklaraationer i tid kan man, förutom att man skönsbeskattas och får betala förseningsavgift, även få sitt godkännande återkallat.

Punktskattedeklarationen 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 punktskattedeklaration senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

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

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

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

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

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

I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning?

Tobaksskatten ska redovisas i punktskattedeklarationen för den period, under vilken redovisningsskyldigheten har inträtt.

Redovisningsskyldigheten inträder när den affärshändelse som grundar skattskyldigheten bokförs eller borde ha bokförts enligt god redovisningssed. Om skattskyldigheten inträder på grund av en händelse som inte medför en bokföringsåtgärd ska skatten redovisas i deklarationen för den period då händelsen inträffade.

Det är inte tillåtet att kvitta skatt mellan olika redovisningsperioder. Om man i efterhand upptäcker att man har redovisat fel i en punktskattedeklaration ska man rätta den deklarationen genom att skicka in korrekta uppgifter till Skatteverket.

Deklarationsblanketten

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

- 1 Överst på deklARATIONEN finns förtryckta identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får inte ändras. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta. Uppgift finns också om vilket datum som deklARATIONEN senast ska ha kommit in till Skatteverket.
- 2 PunktskattedeklARATIONEN för tobaksskatt är uppdelad i tre kolumner utifrån varuslagen "Cigaretter", "Cigarrer och cigariller" och "Röktobak".
- 3 På den första horisontella raden ska man ange uppgifter om kvantitet för de olika varuslagen, d.v.s. antalet cigaretter, cigarrer/cigariller samt antal kilo röktobak som man ska betala skatt för.
- 4 På den andra raden ska man ange summan av detaljhandelspriset för cigaretter. Detaljhandelspriset är det högsta pris som cigaretterna får säljas för i detaljhandeln och ska framgå av cigarettpaketet, se "Detaljhandelspris på cigaretter".
- 5 På den tredje raden ska man ange bruttoskattebeloppen, d.v.s. skatten före eventuella avdrag. Aktuella skattesatser framgår av försättsbladet till deklARATIONEN. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.
 - Skatten på cigaretter tas ut med ett visst belopp per cigarett och en viss procent av detaljhandelspriset.
 - Skatten på cigarrer och cigariller räknas: Skattesats x antal = skatt.
 - Skatten på röktobak räknas: Skattesats x antal kilo = skatt

Exempel

Detaljhandelspriset för en cigarettprodukt är t.ex. 55 kr per paket om 20 cigaretter. Skattesatsen för år 2016 är 1,50 kr per cigarett plus 1 procent av detaljhandelspriset.

Skatten räknas då:
 $1,50 \text{ kr} \times 20 \text{ st} + 1\% \text{ av } 55 \text{ kr} = 30,55 \text{ kr}.$

Aktuella skattesatser finns på deklARATIONENS försättsblad och på Skatteverkets webbplats.

- 6 På de därefter följande raderna anger man upplagshavarens avdrag per varuslag i kronor. Om inga avdrag görs behövs fälten inte fyllas i. Se vidare under "Avdrag" angående en upplagshavares avdragsmöjligheter.
- 7 På denna rad anger man nettoskattebeloppen för respektive varuslag, d.v.s. skatten efter avdrag. Har inga avdrag gjorts anger man samma belopp som i raden för bruttoskattebeloppen.
- 8 Sedan anger man den sammanlagda skatten att betala eller få tillbaka för perioden, d.v.s. summan av de belopp som man angett i raden för nettoskattebeloppen. Vid skatt att betala är det denna summa som ska betalas in till skattekontot, se "Hur ska tobaksskatten betalas?"
- 9 **Glöm inte att underteckna deklARATIONEN om den skickas in per post.** DeklARATIONEN ska då skrivas under av en behörig firmatecknare för upplagshavaren. Skicka punktskattedeklARATIONEN till den adress som anges på deklARATIONEN. PunktskattedeklARATIONEN kan också lämnas via e-tjänsten PunktskattedeklARATION, som finns på Skatteverkets webbplats.

| | | | | | |
|--|---|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-----|
| Skatteverket | | Tobaksskatt | | | 726 |
| 1 | Namn/Firma | Deklarationsdag | | Person-/Organisationsnummer | |
| | Kontaktperson | Period | | Diarienummer | |
| | Telefonnummer | | | | |
| Siffror i ring hänvisar till deklARATIONENS uppgifter. | | | | | |
| Beräkning av skatt | | | | | |
| | | Cigaretter | Cigarrer och cigariller | Röktobak, kg | |
| 3 | Antal där skattskyldigheten inträtt | 01 | 09 | 16 | |
| 4 | Summa detaljhandelspris | 02 | | | |
| 5 | Skatt brutto, kr | 03 | 10 | 17 | |
| 6 | Avdrag för skatt på varor | 04 | 11 | 18 | |
| | - för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som förs in i upplagshavarens skatteupplag | 05 | 12 | 19 | |
| | - som tagits emot av innehavare av ett svenskt provianteringsstillstånd | 06 | 13 | 20 | |
| | - som beskattats i ett annat EU-land i sådana fall som avses i 27 § lagen om tobaksskatt | 07 | 14 | 21 | |
| | - som i en exportbutik levererats till tredjelandsresenär | 08 | 15 | 22 | |
| 7 | Skatt netto, kr | | | | |
| 8 | Skatt att betala eller få tillbaka, kr (8 + 15 + 22) | | 23 | | |

| | | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------|
| 03 01 LA 11-0 | Underskrift | |
| | Underskrift av behörig firmatecknare | Namn/förtydligande |
| 9 | | Telefonnummer |

Avdrag

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

En upplagshavare kan aldrig göra avdrag för kundförluster. Den omständigheten att upplagshavaren inte har fått betalt för varor som han har släppt för konsumtion medför inte att han slipper betala punktskatten för varorna. Samma sak gäller för varuprover. Skatt ska redovisas och betalas för utlämnade varuprover, då dessa har släppts för konsumtion. Att man inte har fått betalt för varorna påverkar inte beskattningen.

En godkänd upplagshavare kan göra följande avdrag i sin punktskattedeklaration:

1 Avdrag för skatt på varor för vilka skattskyldigheten enligt tobaksskattelagen tidigare har inträtt och som förts in på upplagshavarens skatteupplag.

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

En upplagshavare kan göra avdrag för skatt på varor som redan har beskattats i Sverige och som han därefter för in i sina skatteupplag. Exempel på detta är varor som en upplagshavare köper från en svensk varumottagare eller varor som finns i lager vid tidpunkten för upplagshavarens godkännande. Likaså kan avdrag göras vid återgång av köp under förutsättning att varorna har förts in på upplagshavarens skatteupplag. När varorna förs in i upplagshavarens skatteupplag återgår de till att vara under skatteupp-

skov. Skatt ska därefter redovisas för varorna när de åter lämnar uppskovsförfarandet.

Avdraget ska kunna styrkas med exempelvis fakturor som visar att varorna har köpts in i beskattat skick, en förteckning från en lagerinventering som gjorts vid tidpunkten för godkännandet, kreditfakturer eller frakthandlingar och noteringar i lagerbokföringen som visar att varorna har återförts till skatteupplaget.

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

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

En upplagshavare får göra avdrag för skatt på varor som han levererar till någon som har ett s.k. provianteringsstillstånd, d.v.s. ett tillstånd utfärdat av Tullverket som ger denne rätt att proviantera bl.a. tobaksvaror i Sverige. Avdraget avser endast proviantering för resor mellan Sverige och ett annat land och får endast avse skatten på varor som ska **förbrukas ombord** på fartyget eller flygplanet. Varorna får således inte vara till försäljning ombord i affärer eller kiosker eller annars vara avsedda för att passagerare eller besättning ska ta dem med sig från fartyget eller flygplanet.

Avdraget ska kunna styrkas av upplagshavaren exempelvis genom en kopia av kundens provianteringsstillstånd samt dokumentation som visar att kunden har tagit emot varorna.

Avdrag kan inte göras för skatt på varor som tagits emot för proviantering för resor inom Sverige. Avdrag kan heller inte göras för varor som flyttas till fartyg eller flygplan i andra EU-länder för proviantering där. Varor kan i stället flyttas enligt ett uppskovsförfarande om varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad förbrukning ombord på fartyget eller flygplanet.

| Skatteverket | | Tobaksskatt | | | 726 |
|---------------|--|-----------------|--|-----------------------------|-----|
| Namn/Firma | | Deklarationsdag | | Person-/Organisationsnummer | |
| Kontaktperson | | Period | | Diariumnummer | |
| Telefonnummer | | | | | |

Siffror i ring hänvisar till deklara-tionsupplysningar.

| Beräkning av skatt | | Cigaretter | Cigarer och cigariller | Röktobak, kg |
|-------------------------------------|------|------------|------------------------|--------------|
| Antal där skattskyldigheten inträtt | ① 01 | | 09 | 16 |
| Summa detaljhandelspris | ② 02 | | | |
| Skatt brutto, kr | ③ 03 | = | 10 | 17 |

| Avdrag för skatt på varor | | 04 | 11 | 18 |
|--|------|----|----|----|
| ① - för vilka skattskyldighet enligt lagen om tobaksskatt tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag | 04 | - | - | - |
| ② - som tagits emot av innehavare av ett svenskt provianteringsstillstånd | ④ 05 | - | 12 | 19 |
| ③ - som beskattats i ett annat EU-land i sådana fall som avses i 27 § lagen om tobaksskatt | ⑤ 06 | - | 13 | 20 |
| ④ - som i en exportbutik levererats till tredjelandsresenär | ⑥ 07 | - | 14 | 21 |
| | ⑦ 08 | - | 15 | 22 |
| Skatt netto, kr | = | = | = | = |

| | | |
|--|---|----|
| Skatt att betala eller få tillbaka, kr (8 + 15 + 22) | = | 23 |
|--|---|----|

3 Avdrag för skatt på varor som har tagits emot av någon som har ett svenskt provianteringstillstånd för försäljning ombord på fartyg eller flygplan på resa till tredje land.

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag och slås ihop med eventuellt avdrag enligt punkt 2.

En upplagshavare kan göra avdrag för skatt på varor för **försäljning ombord** på ett fartyg eller flygplan om varorna har tagits emot av någon som har ett provianteringstillstånd utfärdat av Tullverket i Sverige. Avdraget förutsätter att fartyget eller flygplanet ska gå från Sverige till tredje land, d.v.s. till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde⁹. Någon möjlighet till skattefri försäljning ombord på fartyg och flygplan som går i EU-intern trafik finns inte.

För resor som gör uppehåll i flera länder räknas varje etapp för sig. En resa från Sverige till Norge via Danmark innehåller två separata etapper och det är endast resan mellan Danmark och Norge som är en tredjelandsresa. En svensk upplagshavare kan således inte leverera obeskattade varor för försäljning ombord på etappen mellan Sverige och Danmark, eftersom denna resa inte går till tredje land.

Avdraget ska kunna styrkas av upplagshavaren genom att denne exempelvis presenterar en kopia av kundens provianteringstillstånd samt dokumentation som visar att kunden har tagit emot varorna.

Observera att avdrag inte kan göras för varor som flyttas till fartyg eller flygplan i andra EU-länder för proviantering där. Varor kan i stället flyttas enligt ett uppskovsförfarande om varorna enligt mottagarlandets lagstiftning får tas emot för skattebefriad försäljning ombord på fartyget eller flygplanet.

4 Avdrag för skatt på varor som har beskattats i ett annat EU-land på grund av oegentligheter under ett uppskovsförfarande.

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

En svensk upplagshavare kan bli skyldig att betala skatt i Sverige med anledning av att varor, som han har skickat iväg under ett uppskovsförfarande, inte har nått den mottagare som angetts i e-AD. Skulle det senare visa sig att en annan medlemsstat har ett befoogat skatteanspråk på varorna och den svenske upplagshavaren blir skyldig att betala denna skatt, kan han göra avdrag för den punktskatt som han redan har betalat i Sverige.

Avdraget ska kunna styrkas exempelvis med handlingar som visar att skatt har betalats i Sverige på grund av en oegentlighet under en uppskovsförflyttning samt att punktskatt även har betalats i en annan medlemsstat för samma varor.

5 Avdrag för skatt på varor som har levererats till tredjelandsresenärer av upplagshavare som bedriver verksamhet i exportbutik.

Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

En upplagshavare som har fått tillstånd att bedriva exportbutik på en svensk flygplats får göra avdrag för skatt på tobaksvaror som säljs i butiken till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land, d.v.s. till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde.

Skatteverkets uppfattning beträffande vilka passagerare en exportbutik får sälja till m.m. framgår av Riksskatteverkets skrivelse "Exportbutikers försäljning" den 5 februari 2002, dnr 1375-02/100, som finns på Skatteverkets webbplats.

Hur ska tobaksskatten betalas?

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

Skatten betalas genom insättning på upplagshavarens skattekonto på samma sätt som arbetsgivaravgifter, moms, m.m. De inbetalningskort som man kan få från Skatteverket för inbetalning till skattekontot kan användas även för inbetalning av tobaksskatt. Inbetalningskort kan beställas via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller på Skatteverkets webbplats.

Vid betalning på något annat sätt, t.ex. via Internet, måste ett korrekt referensnummer (OCR) anges för att inbetalningen ska bli bokförd på rätt skattekonto. Referensnumret finns angivet på inbetalningskorten. OCR-numret 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 tobaksvaror ska upplagshavaren begära att godkännandet återkallas. Det räcker alltså inte med att bara avregistrera sig för moms eller andra skatter. En begäran om återkallelse av godkännande gör man skriftligen till Skatteverket. Begäran ska undertecknas av en behörig ställföreträdare.

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

Om ett godkännande återkallas, efter egen begäran eller på Skatteverkets initiativ, upphör rätten att ta emot, sända iväg eller lagra varor under skatteuppskov. Tobaksskatt ska redovisas för samtliga obeskattade varor som finns i lager. Vidare upphör även skyldigheten att lämna punktskattedeklaration för tobaksskatt. Deklarerationer ska dock lämnas för samtliga redovisningsperioder till och med den, under vilken återkallelsen träder i kraft.

En återkallelse av ett godkännande som upplagshavare omfattar även att godkännandena för upplagshavarens skatteupplag samt godkännandet som registrerad avsändare återkallas.

- 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) och reglerna om Excise Movement Control System. De svenska bestämmelserna, som denna information bygger på, finns i lagen (1994:1563) om tobaksskatt och i förordningen (2010:177) om tobaksskatt.
- ² För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se www4.skatteverket.se/skatteplikttobak, eller kontakta Skatteverket.
- ³ Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009.
- ^{4,5,6,7} Med "EU" avses länder eller geografiska områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde, se www4.skatteverket.se/euspunktskatteomradetobak.

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

