

Registrerad avsändare – skatt på energi

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

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

Om du har frågor så kan du kontakta Skatteverket: Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.

E-post: storforetagsregionen@skatteverket.se.

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

Denna information grundar sig på de regler som finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Den bygger på de gemensamma reglerna i punktskattedirektivet (2008/118/EG).

Innehåll

Vad är en energiprodukt.....	2	Punktskattenummer (Excise Number)	4
Uppskovsförfarandet.....	3	EMCS och e-AD.....	4
Vad är en "registrerad avsändare"?.....	3	Anmäla behörighet till e-tjänsten.....	5
Hur blir man godkänd som registrerad avsändare?.....	3	Reservsystemet.....	5
Flyttningssäkerhet	4	Den registrerade avsändarens uppskovsflyttningar.....	5
Former för säkerhet	4	Återkallelse av godkännandet som registrerad avsändare	6
Andra följder av ett godkännande.....	4		
SEED-registret	4		

Vad är en energiprodukt?

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

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

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

Uppskovsförfarandet

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

Beskattningen sker först då energiprodukten lämnar uppskovsförfarandet. Man brukar uttrycka detta med att varan har "släppts för konsumtion". En energiprodukt kan släppas för konsumtion t.ex. genom att den förs ut ur ett

skatteupplag utan att föras till ett annat skatteupplag eller förbrukas på ett skatteupplag. Den kan också släppas för konsumtion då den förstörs eller försvinner genom stöld eller tas emot av en varumottagare. Punktskatt ska betalas i den medlemsstat där detta sker och med den skattesats som gäller i denna medlemsstat.

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

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

Vad är en ”registrerad avsändare”?

En registrerad avsändare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från den behöriga myndigheten i sin medlemsstat att i sin yrkesmässiga verksamhet sända iväg bränsle från en importplats under uppskov av punktskatten, d.v.s. utan att skatten förfaller till betalning. I Sverige är det Skatteverket som utfärdar detta godkännande.

Med import menas att en energiprodukt förs in till Sverige från ett land eller område utanför EU:s punktskatteområde 4 under förutsättning att varan inte omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang. Så länge energiprodukten i tullhänseende inte har övergått till fri omsättning blir den inte föremål för unionens punktskatter. Först när varan frisläpps från tullförfarandet anses den importerad i punktskattehänseende.

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

Med importplats menas den plats där varan lämnar det suspensiva tullförfarandet eller tullarrangemanget.

För frågor som rör suspensiva tullförfaranden och tullarrangemang samt varors övergång till fri omsättning, var god kontakta Tullverket, www.tullverket.se tfn. 0771-520 520.

En registrerad avsändare som har godkänts i Sverige kan endast agera vid importsituationer där importplatsen är belägen här i landet. Om importplatsen är belägen i en annan medlemsstat måste man bli godkänd registrerad avsändare i den medlemsstaten. Alternativt kan varorna flyttas till Sverige under ett suspensivt tullarrangemang. Importplatsen blir då den plats här i landet där varorna lämnar tullarrangemanget.

En registrerad avsändare kan inte ta emot eller lagra energiprodukter under skatteuppskov.

Hur blir man godkänd som registrerad avsändare?

Man blir automatiskt godkänd som registrerad avsändare när man blir godkänd som upplagshavare. Godkännandet som registrerad avsändare omfattar då samma energiprodukter som godkännandet som upplagshavare. Hur man blir godkänd som upplagshavare framgår av broschyren Godkänd upplagshavare – skatt på energi (SKV 525).

Den som vill importera andra energiprodukter än de som omfattas av godkännandet som upplagshavare ska ansöka om att utöka sitt godkännande som registrerad avsändare till att även omfatta dessa energiprodukter.

Den som vill bli godkänd som registrerad avsändare i Sverige utan att vara godkänd som upplagshavare ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan kan göras på blankett Ansökan registrerad avsändare skatt på energi (SKV 5334).

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

Flyttningssäkerhet

En registrerad avsändare som vill flytta energiprodukter under skatteuppskov från en importplats ska ställa en flyttningssäkerhet till Skatteverket.

Flyttningssäkerheten ska täcka den risk för skattebortfall som föreligger vid en flyttning av energiprodukter under skatteuppskov från importplatsen till dess att flyttningen avslutas på ett skatteupplag eller på en annan destination som omfattas av uppskovsförfarandet.

Flyttningssäkerheten ska vara giltig i samtliga EU-länder. Beloppet ska motsvara skatten på de obeskattade varor (d.v.s. varor som omfattas av uppskovsförfarandet) som den registrerade avsändaren i medeltal flyttar från en importplats under ett dygn. Vid beräkningen av medel-

talet ska man dock bara räkna med de dygn under ett år som flyttningar av obeskattade varor sker. Exempel på hur flyttningssäkerheten beräknas finns på Skatteverkets webbplats.

Om leverans av bränsle sker med fartyg eller via rörledning kan Skatteverket medge att den registrerade avsändaren inte behöver ställa någon flyttningssäkerhet för betalning av skatten. Ett sådant medgivande får endast lämnas om övriga medlemsstater samtycker till detta.

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

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

Skatteverket kan återkalla den registrerade avsändarens godkännande om den ställda säkerheten inte längre är godtagbar, se avsnittet ”Återkallelse av godkännande som registrerad avsändare”.

Former för säkerhet

Närmare bestämmelser om ställande av säkerhet finns på Skatteverkets webbplats (SKVFS 2014:7).

Andra följder av ett godkännande

En registrerad avsändare är 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.

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

SEED-registret

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

för att energiprodukter ska kunna flyttas under uppskovsförfarandet. SEED-registret förser även EMCS med uppgifter.

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

Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med godkännandet får den registrerade avsändaren ett punktskattenummer av Skatteverket. Numret används för identifiering i SEED-registret.

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

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

EMCS och e-AD

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

Det är alltid avsändaren som upprättar ett e-AD i EMCS. Detta ska ske innan flyttningen av varorna påbörjas. Uppgifter om godkända upplagshavare, skatteupplag, registrerade varumottagare, tillfälligt registrerade varumottagare och registrerade avsändare hämtas från SEED-registret till EMCS. Upptäcks ett fel, t.ex. att mottagarens punktskattenummer är felaktigt, kan inget e-AD upprättas förrän felet har korrigerats. Om allt är korrekt får flyttningen en unik referenskod (ARC). ARC-koden returneras via systemet till avsändaren och flyttningen kan påbörjas.

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

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om flyttningen till den behöriga myndigheten i mottagarlandet, som i sin tur vidarebefordrar informationen elektroniskt till mottagaren. När transporten når mottagaren kontrollerar han varorna samt bekräftar mottagande 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.

Vid export ska ARC-koden anges i den exportdeklaration som ska lämnas till Tullverket. e-AD:t ligger vilande i väntan på att meddelande kommer i Tullverkets exportsystem att utfartstullkontoret bekräftat att varorna har lämnat EU. När exporten anses avslutad sänds relevanta uppgifter elektroniskt från Tullverket till Skatteverket. Skatteverket meddelar avsändaren via EMCS att varorna har exporterats och uppskovsflyttningen är därmed avslutad.

Mer information om hur du ansluter dig till EMCS samt hur du utfärdar e-AD finns på Skatteverkets webbplats.

Anmäla behörighet till e-tjänsten

För att kunna använda e-tjänsten EMCS måste företaget anmäla till Skatteverket vilka personer som med sina personliga e-legitimationer ska kunna företräda företaget vid användandet av EMCS. Anmälan gör du på blanketten Anmälan – E-tjänsten – EMCS (SKV 5383). Observera att de personer som anmäls måste ha en e-legitimation. Även de personer som inte är anställda i det egna företaget, men som ska ha rätt att upprätta e-AD eller utfärda mottagningsrapporter i EMCS, ska anmälas till Skatteverket.

Om företaget har en elektronisk organisationslegitimation kan du även anmäla denna till Skatteverket genom att skicka in blanketten Anmälan Organisationslegitimation i EMCS (SKV 5382).

Reservsystemet

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

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

Mer information om reservsystemet finns på Skatteverkets webbplats.

Den registrerade avsändarens uppskovsflyttningar

En registrerad avsändare kan flytta energiprodukter under ett uppskovsförfarande från en importplats, till någon av följande destinationer:

- ett skatteupplag i Sverige eller i ett annat EU-land
- en registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- en tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EU-land
- en föranmäld direkt leveransplats i Sverige eller i ett annat EU-land
- en exportplats, d.v.s. en plats där varorna lämnar EU
- en beskickning eller ett konsulat i ett annat EU-land eller till en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, dock endast i den omfattning som frihet från punktskatt gäller i det andra EU-landet, eller
- en internationell organisation med säte i ett annat EU-land eller ett medlemslands ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst eller uppdrag av en sådan organisation, dock endast i den omfattning som frihet från punktskatt gäller i det andra EU-landet.

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

Den registrerade avsändare som sänder iväg energiprodukter under skatteuppskov från en importplats i Sverige ansvarar för punktskatten till dess produkterna når någon av de destinationer som räknas upp ovan.

Om varorna ska exporteras direkt efter importen ansvarar den registrerade avsändaren för skatten till dess varorna fysiskt har lämnat EU.

Den registrerade avsändarens skatteansvar gäller oavsett vilka civilrättsliga leveransvillkor som har avtalats mellan parter i en försäljningssituation.

Uppgifter om förflyttningar av varor under skatteuppskov ska finnas hos den registrerade avsändaren. Det ska alltid gå att kontrollera att energiprodukterna har flyttats under uppskovsförfarande. Den registrerade avsändaren ska vid varje flyttning kontrollera att mottagaren har rätt att ta emot energiprodukter under skatteuppskov och att den plats dit varorna flyttas är godkänd eller föranmäld.

För att en registrerad avsändare ska kunna flytta energiprodukter från en importplats under ett uppskovsförfarande måste han ha ställt en flyttningssäkerhet, se avsnittet "Flyttningssäkerhet". Den registrerade avsändaren måste även upprätta ett e-AD i EMCS.

För att kunna upprätta ett e-AD behöver den registrerade avsändaren veta mottagarens punktskattenummer samt adressen eller upplagsnumret för det upplag dit varorna ska flyttas. Om varorna ska flyttas till en föränmäld direkt leveransplats ska den registrerade avsändaren begära att få utförliga uppgifter om platsen av mottagaren.

Den registrerade avsändaren 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 punktskatteområde. Detta gäller oavsett om exporten ska ske från en svensk exportplats eller från en exportplats i ett annat EU-land.

Uppgifterna i e-AD 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 affärsbokföringen stämmer alltså inte överens med uppgifterna i e-AD i dessa fall.

När varorna har kommit fram lämnar mottagaren en mottagningsrapport i EMCS och uppskovsflyttningen är sedan avslutad. Skatteansvaret övergår därmed till mottagaren.

En registrerad avsändare kan inte i denna egen-
skap ta emot eller lagra varor under skatteuppskov.

Om energiprodukterna inte försätts under ett uppskovsförfarande omedelbart i samband med att de övergår till fri omsättning så ska punktskatten betalas till Tullverket.

Återkallelse av godkännandet som registrerad avsändare

Ett godkännande som registrerad avsändare kan återkallas antingen på grund av att den registrerade avsändaren själv begär det eller på grund av att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

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

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklARATIONER, skatteinbetalningar, bokföring eller liknande liksom underlåtenhet att anmäla förändringar av styrelse m.m. kan medföra att Skatteverket återkallar ett godkännande som registrerad avsändare. Återkallelse kan även ske om flyttningssäkerheten inte längre är godtagbar.

Om ett godkännande återkallas på egen begäran eller på Skatteverkets initiativ upphör rätten att flytta varor från en importplats under uppskovsförfarande. Punktskatten ska då betalas till Tullverket i samband med importen.

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

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567,
från utlandet: +46 8 564 851 60

