

Lagerhållare – skatt på energi

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

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

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

E-post: storforetagsregionen@skatteverket.se.

Webbplats: www.skatteverket.se

Telefon: 010-572 25 90, måndag–fredag 09–15. Fax: 0240-103 40

Regler om beskattning av energiprodukter finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE).

Innehåll

Vad är en energiprodukt.....	2	Lagerhållarens punktskattedeclarationer.....	3
Vad är en godkänd lagerhållare?	2	Skattskyldighetens inträde	3
Hur blir man godkänd som lagerhållare?.....	2	När ska lagerhållaren lämna	
Andra följder av ett godkännande.....	2	en punktskattedeclaration?	4
Leveranser inom landet	2	När ska bränslet tas upp till beskattning?	5
Införsel från ett annat EU-land	3	Hur fyller man i en punktskattedeclaration?.....	5
Utförsel till ett annat EU-land	3	Hur ska punktskatten betalas?	5
Import från tredje land	3	Återkallelse av godkännandet som lagerhållare	5
Export till tredje land	3		

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. De EU-harmoniserade bränslena omfattas av EU:s gemensamma regler för bearbetning, lagring och flyttning av bränslen. Övriga bränslen omfattas endast av nationella beskattningsregler.

Denna broschyr innehåller information om de bränslen som endast omfattas av de nationella beskattningsreglerna.

De nationella beskattningsreglerna omfattar bl.a. följande energiprodukter:

- Kolbränslen
- Koks
- Petroleumkoks
- Naturgas
- Metan
- Biogas i gasform
- Dimetyleter (DME)
- Avfallsolja

De nationella beskattningsreglerna omfattar även sådana bränslen som inte utgör energiprodukter, till exempel:

- Råtallolja
- Torv

Information om reglerna kring EU-harmoniserade bränslen finns i broschyrerna Godkänd upplagshavare – skatt på energi (SKV 525) och Varumottagare – skatt på energi (SKV 532).

Vad är en godkänd lagerhållare?

Ett bränsle blir normalt skattepliktigt när det utvinns, tillverkas, förs in till eller tas emot i Sverige.

En lagerhållare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från Skatteverket att hantera bränslen i obeskattat skick. Den som är godkänd som lagerhållare kan föra in, ta emot, utvinna, tillverka, bearbeta och lagra bränslen utan att punktskatten behöver redovisas. En lagerhållare kan även sälja bränsle till en annan lagerhållare utan att skattskyldighet inträder. Skatt redovisas man först när bränslet säljs till någon som inte är godkänd som lagerhållare t.ex. till en konsument eller då det förbrukas av lagerhållaren. Se avsnitt "Skattskyldighetens inträde" för mer information.

Hur blir man godkänd som lagerhållare?

Om du vill bli godkänd som lagerhållare ska du ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan om att bli godkänd som lagerhållare gör du på blankett Ansökan skatt på energi lagerhållare (SKV 5075). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

Den som avser att utvinna, tillverka eller bearbeta bränsle, eller i större omfattning lagra bränsle får godkännas som lagerhållare. Man får även godkännas som lagerhållare om man avser att återförsälja eller förbruka gasformiga kolväten i större omfattning².

Skatteverket får endast godkänna den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som lagerhållare.

För att bli godkänd måste det sökande företaget lämna uppgift om

- typ av företag (kategorin små eller medelstora respektive kategorin stora),
- den region där det är beläget (NUTS 2-nivå),
- det verksamhetsområde det hör till på Nace-gruppnivå.

För mer detaljerad information om dessa uppgifter, se Rättslig vägledning / Vägledning / Punktskatter / Skatt på energi / Bränsle / Godkända aktörer / Lagerhållare.

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

Andra följder av ett godkännande

Ett godkännande som lagerhållare för bränsle medför även en registrering som skattskyldig för energi-, koldioxid- och svavelskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244).

En godkänd lagerhållare är skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om:

- det sker betydande förändringar av ägarförhållandena
- firmatecknare, revisor eller styrelse ändras
- det i övrigt sker ändringar av
 - de uppgifter som du har lämnat, eller skulle ha lämnat, i samband med ansökan om godkännande, eller
 - av de uppgifter som du har lämnat till Skatteverket efter godkännandet

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

Leveranser inom landet

En lagerhållare kan leverera bränsle till en köpare i Sverige som är godkänd som lagerhållare utan att skattskyldighet inträder. Den avsändande lagerhållaren ska vid varje leverans kontrollera att köparen är godkänd och därmed har rätt att ta emot det aktuella bränslet i obeskattat skick. Om det visar sig att köparen inte är godkänd ska den säljande lagerhållaren redovisa skatt för bränslet. Man kan kontrollera att köparen är godkänd som lagerhållare hos Skatteverket.

En lagerhållare kan flytta bränsle mellan egna depåer i Sverige utan att skattskyldighet inträder. Skattskyldighet inträder däremot för bränsle som levereras till ett eget försäljningsställe för detaljförsäljning som inte utgörs av depå.

Uppgifter om leveranser av obeskattat bränsle ska finnas i lagerhållarens bokföring. Det ska alltid gå att kontrollera att bränslet har levererats till en annan lagerhållare.

Införsel från ett annat EU-land

Med införsel menas att punktskattepliktiga varor förs in till Sverige eller tas emot här i landet från ett annat EU-land.

En lagerhållare kan föra in eller ta emot bränslen från ett annat EU-land utan att någon skyldighet att betala punktskatt inträder för bränslet vid införseltillfället.

Utförsel till ett annat EU-land

Med utförsel menas att punktskattepliktiga varor förs ut från Sverige till ett land som är med i EU:s punktskatteområde³.

Eftersom beskattningsreglerna som rör lagerhållare är nationella finns det således inte några godkända lagerhållare i andra EU-länder. En lagerhållare kan därför inte sälja bränsle till en mottagare i ett annat EU-land utan att skattskyldighet inträder. Skattskyldighet inträder när bränslet levereras till köparen. En lagerhållare får dock göra avdrag i punktskattedeklarationerna för skatten på bränsle som förts ut ur Sverige till ett annat EU-land.

Import från tredje land

Med import menas att bränsle förs in till Sverige från tredje land, d.v.s. ett land eller område som inte är med i EU:s punktskatteområde³. Varor anses importerade först när de inte längre omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang.

Vid import av bränsle inträder skattskyldigheten som huvudregel i samband med importen och punktskatten betalas till Tullverket.

Om bränslet ägs av en godkänd lagerhållare vid tidpunkten för övergången till fri omsättning är bränslet vid importen undantaget från skattskyldighet. I sådant fall ska den godkände lagerhållaren redovisa punktskatten enligt vad som framgår under avsnittet "Lagerhållarens punktskattedeklarationer".

Export till tredje land

Med export menas att varor förs från Sverige till tredje land, d.v.s. ett land eller område som inte är med i EU:s punktskatteområde³.

Vid export inträder skattskyldighet när bränslet levereras till köparen. En lagerhållare får dock göra avdrag i punktskattedeklarationerna för skatten på bränsle som exporterats.

Lagerhållarens punktskattedeklarationer

Den som godkänts som lagerhållare för bränsle är skattskyldig för energi-, koldioxid- samt svavelskatt. Beroende på vilka typer av bränsle som godkännandet avser kan lagerhållaren behöva lämna två olika typer av punktskattedeklarationer:

Deklaration för naturgas, biogas, kol och koks m.m. (skattelag 713)

Här redovisas energi- och koldioxidskatt på främst naturgas, biogas, kol, koks, petroleumkoks, DME, metan och avfallsolja.

Deklaration för svavelskatt (skattelag 718)

Här redovisas svavelskatt på främst torv, kol och koks.

Skattskyldighetens inträde

En godkänd lagerhållare ska betala energi-, koldioxid- samt eventuellt svavelskatt för

- bränsle som levereras till en köpare som inte är godkänd som lagerhållare
- bränsle som levereras till eget försäljningsställe för detaljförsäljning som inte utgörs
- av depå
- bränsle som tas i anspråk för annat ändamål än försäljning

En lagerhållare ska redovisa skatt på bränsle som t.ex. förbrukats i dennes industriella verksamhet

- bränsle som finns i lager när godkännandet som lagerhållare återkallas

Om ett godkännande av en lagerhållare återkallas innebär detta att skatt ska redovisas och betalas för det bränsle som finns i hans lager vid tidpunkten för återkallelsen. Skatten ska redovisas i punktskattedeklarationen för den period då återkallelsen skedde.

När ska lagerhållaren lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som lagerhållare medför en skyldighet att lämna en eller flera punktskattedeklarationer per redovisningsperiod, som vanligtvis omfattar en kalendermånad.

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

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

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

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

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

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

När ska bränslet tas upp till beskattning?

Redovisningsskyldigheten inträder samtidigt som skattskyldigheten. Punktskatt ska alltså redovisas i den punktskattedeklaration för den redovisningsperiod då skattskyldighet har inträtt.

Hur fyller man i en punktskattedeklaration?

På försättsbladet till deklarationen finns alltid uppgifter om aktuella skattesatser. I deklara-tionsupplysningarna finns anvisningar om hur deklarationen ska fyllas i och vilka avdrag en skattskyldig får göra för skatten på olika typer av bränsle. Vid osäkerhet om hur deklarationen ska fyllas i kontakta Skatteverket på 010-578 71 02 för ytterligare upplysningar.

Hur ska punktskatten betalas?

Punktskatten ska vara betald senast den dag då deklarationen ska ha kommit till Skatteverket, se avsnittet ”När ska lagerhållaren lämna en punktskattedeklaration?”. Skatten anses betald först då den bokförs på Skatteverkets konto.

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

Du kan även beställa inbetalningskort via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller via Skatteverkets webbplats. Vid betalning på något annat sätt, t.ex. via Internet, måste ett korrekt referensnummer (OCR) anges för att inbetalningen ska bli bokförd på rätt skattekonto. Referensnumret finns angivet på inbetalningskortet. Referensnumret kan även beräknas genom en e-tjänst på Skatteverkets webbplats.

Återkallelse av godkännandet som lagerhållare

Ett godkännande som lagerhållare kan återkallas antingen på grund av att lagerhållaren själv begär det eller på grund av att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om en lagerhållare upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser bränsle ska lagerhållaren 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 deklara-tioner, skatteinbetalningar, affärsbokföring eller liknande liksom underlåtenhet att anmäla förändringar kan medföra att Skatteverket återkallar en lagerhållares godkännande.

Om ett godkännande återkallas på egen begäran eller på Skatteverkets initiativ upphör rätten att ta emot, sända iväg eller lagra obeskattade varor. Punktskatt ska redovisas för samtliga obeskattade varor som finns i lager vid återkallelsetidpunkten.

- ¹ Med lagerhållning i större omfattning avses en lagerkapacitet för skattepliktigt bränsle om minst 500 kubikmeter flytande bränsle eller 750 ton fast bränsle. Om den sökande har kapacitet att lagra både fasta och flytande skattepliktiga bränslen, ska varje kubikmeter flytande bränsle räknas om till 1,5 ton fast bränsle.
- ² Med återförsäljning eller förbrukning av gasformigt kolväte i större omfattning avses att den sökande beräknas ha en årlig omsättning om minst 3 miljoner kubikmeter gasformigt bränsle.
- ³ 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

