

# Lagrådsremiss

## Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor, m.m.

---

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 11 november 2010

*Anders Borg*

*Agneta Bergqvist*  
(Finansdepartementet)

### Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen behandlas förfarandet vid förflyttningar av obeskattade alkohol och tobaksvaror från ett skatteupplag eller en importplats till ett fartyg eller luftfartyg för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord.

Inom EU har nya bestämmelser på tullområdet införts som innebär att formaliteterna för exportdeklarationer ska användas vid skattebefriade leveranser till luftfartyg och fartyg. Förslagen i lagrådsremissen avser att göra det möjligt att tillämpa bestämmelserna om uppskovsförfarande vid förflyttningar av alkohol- och tobaksvaror när leveranser för skattebefriad proviantering sker från ett skatteupplag eller en importplats i en medlemsstat till fartyg och luftfartyg som befinner sig i en annan medlemsstat inom EU.

I lagrådsremissen föreslås även en mindre ändring av bestämmelserna vad avser behörig myndighet för lämnande av s.k. exportrapport i EMCS. Dessutom föreslås en mindre ändring av bestämmelsen om undantag från krav på säkerhet för betalning av skatt vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning.

Förslagen föranleder ändringar i lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, alkohollagen (1994:1738) och lagen (1994:1776) om skatt på energi. Förslagen föreslås träda i kraft den 1 april 2011.

# Innehållsförteckning

1	Beslut.....	3
2	Lagförslag.....	4
2.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt.....	9
2.3	Förslag till lag om ändring i alkohollagen (1994:1738)...	14
2.4	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	16
3	Ärendet och dess beredning.....	19
4	Uppskovsordningen och proviantering.....	19
4.1	Proviaivering.....	19
4.2	Uppskovsförfarandet.....	20
4.3	Användandet av exportformaliteter vid proviantering.....	21
4.4	Flyttningar till fartyg och luftfartyg i en annan medlemsstat inom EU för proviantering.....	22
4.5	Flyttningar inom Sverige för proviantering.....	26
5	Behörig myndighet vid avslutande av flyttning genom exportrapport.....	28
6	Undantag från säkerhet vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning.....	29
7	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.....	30
8	Offentligfinansiella och andra effekter.....	31
9	Författningskommentar.....	32
9.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	32
9.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt.....	34
9.3	Förslaget till lag om ändring i alkohollagen (1994:1738).....	35
9.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	35
Bilaga 1	Lagförslaget i departementspromemorian Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor.....	37
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna till departementspromemorian Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor.....	53
Bilaga 3	Lagförslaget i departementspromemorian Jämkning av säkerhetsbelopp vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning.....	54

# 1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
2. lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
3. lag om ändring i alkohollagen (1994:1738),
4. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

## 2 Lagförslag

### 2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1564) om tobaksskatt<sup>1</sup> dels att 33 § ska upphöra att gälla, dels att 8 b, 22, 22 d, 22 f, 23, 24, 25 och 31 e §§ ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 8 b §<sup>2</sup>

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga tobaksvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

a) ett annat skatteupplag,

b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,

c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar EG, eller

d) antingen

– en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller

– en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

*Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från*

*1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat EG-land till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller*

*2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat EG-land.*

*Fjärde stycket gäller endast om*

<sup>1</sup> Senaste lydelse av 33 § 2009:1501.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

*varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det EG-land där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.*

### 22 §<sup>3</sup>

I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:

1. elektroniska administrativa dokument enligt 22 b § första stycket,
2. administrativa referensnummer enligt 22 b § andra stycket,
3. uppgifter om ändrad destination enligt 22 d §,
4. mottagningsrapporter enligt 22 f § första stycket, och
5. exportrapporter enligt 22 f § andra stycket. 5. exportrapporter enligt 22 f § andra och tredje styckena.

Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 23 a och 24 §§.

Bestämmelserna i 22 b–22 e och 23 a §§ om avsändande av varor gäller upplagshavare och registrerade avsändare.

När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 22 b–25 §§.

### 22 d §<sup>4</sup>

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 8 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 8 b § första stycket 1 a, b eller c, 8 b § fjärde stycket eller en direkt leveransplats.

### 22 f §<sup>5</sup>

Den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska *Tullverket* via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska *Skatteverket*, efter det att intyg har erhållits från *Tullverket*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

*Vid flyttning enligt 8 b § fjärde stycket 2, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna tagits emot på fartyget eller luftfartyget.*

### 23 §<sup>6</sup>

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 8 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 24 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det *Tullverket som ska intyga* att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska *Tullverket lämna intyg till Skatteverket om* att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

### 24 §<sup>7</sup>

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 22 f § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att varorna tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

Första stycket gäller även när den som tar emot varorna, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella varuflyttningen.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Tullverket* som ska upprätta rapporten.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Skatteverket* som ska upprätta rapporten *efter att ha fått intyg från Tullverket.*

#### 25 §<sup>8</sup>

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt varor enligt 8 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 22 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 8 b § ska lämna en mottagningsrapport.

4. *Den behöriga myndigheten*

4. *Skatteverket* ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 22 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

#### 31 e §<sup>9</sup>

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, *från en upplagshavare* ta emot tobaksvaror utan skatt

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, ta emot tobaksvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller

2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

*Första stycket gäller endast om tobaksvarorna tas emot*

*1. från en upplagshavare i Sverige, eller*

*2. under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller en plats för import i en annan medlemsstat.*

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2009:1501.

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Häri genom föreskrivs att 7 b, 21, 21 d, 21 f, 22, 23, 24, 31 h och 33 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 7 b §<sup>1</sup>

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga alkoholvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till

- a) ett annat skatteupplag,
- b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,
- c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar EG, eller
- d) antingen
  - en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
  - en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

*Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från*

*1. ett skatteupplag eller platsen för import i ett annat EG-land till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, eller*

*2. ett skatteupplag eller platsen för import i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat EG-land.*

*Fjärde stycket gäller endast om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller nationell lagstiftning i det EG-land där varorna tas emot, får tas emot för*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

*skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.*

21 §<sup>2</sup>

I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:

1. elektroniska administrativa dokument enligt 21 b § första stycket,
2. administrativa referensnummer enligt 21 b § andra stycket,
3. uppgifter om ändrad destination enligt 21 d §,
4. mottagningsrapporter enligt 21 f § första stycket, och
5. exportrapporter enligt 21 f § andra och tredje styckena.

Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 22 a och 23 §§.

Bestämmelserna i 21 b–21 e och 22 a §§ om avsändande av varor gäller upplagshavare och registrerade avsändare.

När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 21 b–24 §§.

21 d §<sup>3</sup>

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 7 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 7 b § första stycket 1 a, b eller c, 7 b § *fjärde stycket* eller en direkt leveransplats.

21 f §<sup>4</sup>

Den som på en sådan destination som avses i 7 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporterats, ska Tullverket

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporterats, ska *Skatte-*

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

*verket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).*

*Vid flyttning enligt 7 b § fjärde stycket 2, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna har tagits emot på fartyget eller luftfartyget.*

#### 22 §<sup>5</sup>

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 7 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 23 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall *är det* Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket lämna intyg till Skatteverket om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

#### 23 §<sup>6</sup>

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 21 f § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att varorna tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

Första stycket gäller även när den som tar emot varorna, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella varuflyttningen.

Första och andra styckena gäller

Första och andra styckena gäller

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Tullverket* som ska upprätta rapporten.

i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Skatteverket* som ska upprätta rapporten *efter att ha fått intyg från Tullverket*.

#### 24 §<sup>7</sup>

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt varor enligt 7 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 21 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 7 b § ska lämna en mottagningsrapport.

4. *Den behöriga myndigheten* ska lämna en exportrapport. 4. *Skatteverket* ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 21 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

#### 31 h §<sup>8</sup>

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, *från en upplagshavare* ta emot alkoholvaror utan skatt

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, ta emot alkoholvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller

2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

*Första stycket gäller endast om alkoholvarorna tas emot*

*1. från en upplagshavare i Sverige, eller*

*2. under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller en plats för import i en annan medlemsstat.*

#### 33 §<sup>9</sup>

*En registrerad varumottagare,*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2009:1503.

*som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får göra avdrag för skatt på alkoholvaror*

*1. som förbrukats ombord på resa till utländsk ort, eller*

*2. som sålts ombord på resa till tredje land.*

En registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får *utöver vad som anges i första stycket* göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts

1. för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

2. i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol,

3. för vetenskapligt ändamål.

En registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2.3 Förslag till lag om ändring i alkohollagen (1994:1738)

Häriigenom föreskrivs att 4 kap. 2 § alkohollagen (1994:1738) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **4 kap.**

#### **2 §<sup>1</sup>**

Spritdrycker, vin och starköl får föras in till landet endast av den som enligt 1 § första stycket är berättigad att bedriva partihandel med sådana varor samt av detaljhandelsbolaget för att kunna fullgöra den skyldighet som anges i 5 kap. 5 §.

Utöver vad som anges i första stycket får spritdrycker, vin och starköl föras in

1. av den som har rätt till tullfrihet enligt 4 § lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m.,

2. av resande som har fyllt 20 år eller person, som utför arbete på transportmedel och som har uppnått nämnda ålder, för eget eller familjens bruk eller som gåva till närstående för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som proviant på fartyg eller luftfartyg enligt särskilda bestämmelser,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har fyllt 20 år och som flyttar till Sverige, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har fyllt 20 år och som har förvärvat dryckerna genom arv eller testamente, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

6. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat land till en enskild person i Sverige, som har fyllt 20 år, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk, *och*

7. av en enskild person som har fyllt 20 år genom yrkesmässig befordran eller annan oberoende mellanhand, om införseln sker från ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och dryckerna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk.

6. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat land till en enskild person i Sverige, som har fyllt 20 år, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

7. av en enskild person som har fyllt 20 år genom yrkesmässig befordran eller annan oberoende mellanhand, om införseln sker från ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och dryckerna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk, *och*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2008:366.

*8. av den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, om dryckerna är avsedda för användning i enlighet med tillståndet.*

Spritdrycker, vin och starköl som medförs som proviant på järnvägståg i internationell trafik, får föras in i den utsträckning som krävs för servering av passagerare under tågets färd inom landet.

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 8 a, 6 kap. 8, 8 a, 10 och 11 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **4 kap.**

#### **8 a §<sup>1</sup>**

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket eller 8 § sker med fartyg eller via rörledning *kan* Skatteverket medge att upplagshavaren eller den registrerade avsändaren inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten.

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket eller 8 § sker med fartyg eller via rörledning *får* Skatteverket medge att upplagshavaren eller den registrerade avsändaren inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten. *Ett sådant medgivande får endast lämnas om det är förenligt med överenskommelser mellan Sverige och övriga berörda medlemsstater.*

I fall som avses i 4 § tredje stycket och 6 § får Skatteverket medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.

### **6 kap.**

#### **8 §<sup>2</sup>**

Den som på en sådan destination som avses 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (mottagningsrapport).

Den som på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (mottagningsrapport).

Den som på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (mottagningsrapport).

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2009:1493.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2009:1493.

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat EG (exportrapport).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska *Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från* Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat EG (exportrapport).

#### 8 a §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 §.

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket lämna intyg till Skatteverket om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

#### 10 §<sup>3</sup>

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 8 § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att bränslet tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

Första stycket gäller även när den som tar emot bränslet, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella bränsleflyttningen.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när export-

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när export-

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2009:1493.

rapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Tullverket* som ska upprätta rapporten.

rapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Skatteverket* som ska upprätta rapporten *efter att ha fått intyg från Tullverket*.

#### 11 §<sup>4</sup>

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 6 § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot bränsle som flyttats enligt 3 a kap. 2 § ska lämna en mottagningsrapport.

4. *Den behöriga myndigheten* ska lämna en exportrapport. 4. *Skatteverket* ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella bränsleflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 4 § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2009:1493.

### 3 Ärendet och dess beredning

I lagrådsremissen behandlas förfarandet vid förflyttningar av alkohol och tobaksvaror för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på ett fartyg eller luftfartyg. Sveriges Skeppshandlareförbund har i skrivelse som inkom till Finansdepartementet den 15 mars 2010 framhållit att den svenska lagstiftningen på punktskatteområdet medför vissa problem för upplagshavare som levererar varor för proviantering till fartyg eller luftfartyg i ett annat EU-land (Fi2010/1602). Sveriges Skeppshandlareförbund hemställer därför att skeppshandel ska klassas som export vad gäller fartyg i utrikes frakt och att punktskattefrågorna ska samordnas med övrig lagstiftning som berör skeppshandeln.

Frågan om förfarandet vid proviantering av varor har även diskuterats inom EU. Dessa diskussioner har medfört att en ny artikel har införts i rådets förordning (EEG) nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (EUT L 253, 11.10.1993, s. 1, Celex 31993R2454).

Det har vidare uppmärksammats att en ändring bör göras av bestämmelserna om behörig myndighet att lämna s.k. exportrapport i EMCS.

En promemoria som behandlar de ovan beskrivna frågorna har tagits fram inom Finansdepartementet. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. En sammanställning av remissyttrandena finns tillgänglig i Finansdepartementet (dnr Fi2010/4456). I förhållande till promemorian har förslaget om att flyttningar inom Sverige för proviantering ska ske under skatteuppskov utgått.

I lagrådsremissen behandlas vidare fråga om samtycke från andra medlemsstater till möjligheten för Skatteverket att medge undantag från krav på säkerhet för betalning av skatt vid leveranser av bränsle med fartyg eller via rörledning. En promemoria som behandlar denna fråga har tagits fram inom Finansdepartementet. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 3*. Promemorian har remitterats till Förvaltningsrätten i Falun och Skatteverket. En sammanställning av remissyttrandena finns tillgänglig i Finansdepartementet (dnr Fi2010/4581).

## 4 Uppskovsordningen och proviantering

### 4.1 Proviantering

Med proviantering avses i detta sammanhang att varor tas emot för förbrukning, eller i vissa fall försäljning, ombord på ett fartyg eller luftfartyg. Vid resor till platser utanför EU:s skatteområde får proviantering av obeskattade gemenskapsvaror enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg ske för försäljning ombord. Vid resor till utländsk ort får proviantering ske av obeskattade

gemenskapsvaror för förbrukning ombord (3 § första stycket). Proviantering får således under vissa förhållanden ske med obeskattade varor även om resan endast går till en annan medlemsstat inom EU. I vissa fall får proviantering även ske med icke-gemenskapsvaror för förbrukning ombord (3 § andra stycket). För att proviantering ska få ske med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror måste tillstånd sökas hos Tullverket (7 och 10 §§). Ett tillstånd till proviantering kan beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget för viss tid eller för varje tillfälle som proviantering sker (7 §). Vad avser mervärdesskatt finns särskilda regler om proviantering i mervärdesskattelagen (1994:200). Detta berörs inte närmare i denna promemoria.

Nationella bestämmelser om proviantering med obeskattade varor för förbrukning och/eller försäljning ombord på fartyg och luftfartyg finns även i andra medlemsstater inom EU.

## 4.2 Uppskovsförfarandet

Uppskovsförfarandet regleras sedan den 1 januari 2010 i punktskatte-direktivet (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, Celex 32008L0118). Reglerna i punktskatte-direktivet innebär bl.a. att skatten på vissa punktskattepliktiga varor och bränslen ska tas ut i det land där varan eller bränslet släpps för konsumtion med konsumtionslandets skattesats. Skatten tillfaller konsumtionslandet.

De unionsrättsliga reglerna om ett uppskovsförfarande för punktskatt infördes redan 1992 genom cirkulationsdirektivet (rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, EGT L 76, 23.3.1992, s. 1, Celex 31992L0012). Cirkulationsdirektivet har den 1 april 2010 ersatts av punktskatte-direktivet (prop. 2009/10:40, bet. 2009/10:SkU18, rskr. 2009/10:121). Uppskovsförfarandet är, såvitt nu är aktuellt, genomfört i lagen (1995:1563) om tobaksskatt, förkortad LTS, och lagen (1994:1564) om alkoholskatt, förkortad LAS.

Genom uppskovsförfarandet åstadkoms att varor under vissa förutsättningar, oavsett att de i och för sig är skattepliktiga, kan tillverkas, bearbetas, förvaras och flyttas utan att det medför några beskattningskonsekvenser. I huvudsak sker hanteringen inom ramen för ett system med skatteupplag, som förestås av godkända upplagshavare.

Varor får enligt punktskattedirektivet flyttas under ett uppskovsförfarande om de flyttas från ett skatteupplag till vissa i direktivet angivna platser, såsom ett annat skatteupplag, en registrerad mottagare eller en plats där de punktskattepliktiga varorna lämnar gemenskapens territorium (artikel 17). Ett nytt datoriserat system för att hantera flyttningar under uppskovsförfarande (Excise Movement Control System, EMCS) har införts under år 2010 och kommer att användas fullt ut från och med den 1 januari 2011 (se prop. 2009/10:40). För flyttning under uppskovsförfarande krävs att de varor som flyttas omfattas av ett

elektroniskt administrativt dokument som upprättas i EMCS. En flyttning som innebär att varorna lämnar EU ska avslutas genom en s.k. exportrapport (artikel 25 och 28).

Punktskattedirektivet ger utrymme för medlemsstaterna att bibehålla sina nationella bestämmelser om undantag från skatteplikt vid proviantering (artikel 41).

### 4.3 Användandet av exportformaliteter vid proviantering

Den som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg får ta emot tobaksvaror och alkoholvaror från en upplagshavare utan skatt (31 e § LTS, 31 h § LAS). När varor skickas från en upplagshavare till en sådan aktör omfattas dock förflyttningen enligt nuvarande lagstiftning inte av reglerna om skatteuppskov. Detta eftersom situationen inte ryms inom de i lagen angivna situationer där varor får flyttas under skatteuppskov. Skattefriheten åstadkoms i stället genom en möjlighet för upplagshavaren att erhålla avdrag för skatten (32 § LTS, 32 § LAS).

Det förekommer även att varor flyttas från ett skatteupplag i en medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat. Nationella bestämmelser om skattefrihet vid proviantering av varor för förbrukning ombord på fartyg och luftfartyg finns i flera länder inom EU. Eftersom punktskattedirektivet tillåter varje medlemsstat att behålla sina interna regler på detta område ser bestämmelserna dock olika ut i olika stater. Enligt svensk lagstiftning kan t.ex. inte en vara flyttas från ett skatteupplag direkt till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat utan flyttningen måste gå via en upplagshavare eller registrerad mottagare. Inte heller kan en vara flyttas från ett skatteupplag i en annan medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige utan flyttningen måste i dessa fall gå till en registrerad mottagare.

En flyttning av varor mellan aktörer i olika medlemsstater inom EU:s punktskatteområde utgör enligt punktskattereglerna inte export. Med export avses i stället att varorna lämnar EU:s punktskatteområde för ett tredje land. I vissa andra medlemsstater används dock formaliteterna för exportförfarande vid proviantering.

Frågan om hur förfarandet vid förflyttning av varor för proviantering ska hanteras är en fråga som uppmärksammats inom EU och frågan har diskuterats inom den s.k. punktskattekommittén. I samband med diskussionerna inom punktskattekommittén har konstaterats att flyttningar till ett fartyg eller luftfartyg för proviantering inte i egentlig mening ryms inom punktskattedirektivets uppräknade av förflyttningar under uppskov. Mot bakgrund av de problem som framkommit vid förflyttningar av varor för proviantering bedömdes dock som lämpligt att använda formaliteterna för det förfarande inom uppskovsordningen och EMCS som annars används vid förflyttningar till en plats utanför EU (export) även vid flyttningar av varor till någon som får ta emot skattefria varor för proviantering. En förflyttning som avslutas med export ska enligt punktskattedirektivet avslutas genom en s.k. exportrapport. En sådan exportrapport grundas på intyg som lämnas av tullmyndigheterna i samband med export.

Frågan om hanteringen av varor som provianteras har även diskuterats inom tullkodexkommittén. Dessa diskussioner har föranlett en ändring i tillämpningsföreskrifterna till den s.k. tullkodexen. Genom denna ändring (se kommissionens förordning [EU] nr 430/2010 av den 20 maj 2010 om ändring av förordning [EEG] nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning [EEG] nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, EUT L 125, 21.5.2010, s. 10, Celex 32010R0430) införs en ny artikel 786 med följande lydelse:

”1. Förfarandet för export enligt artikel 161.1 i kodexen ska användas när gemenskapsvaror ska föras till en bestämmelseort utanför gemenskapens tullområde.

2. Formaliteterna för exportdeklarationen enligt detta kapitel ska även användas när

a) gemenskapsvaror ska befordras till och från territorier inom gemenskapens tullområde där direktiv 2006/112/EG eller direktiv 2008/118/EG inte tillämpas,

b) gemenskapsvaror sänds som skattebefriade leveranser till luftfartyg och fartyg, oavsett luftfartygets eller fartygets bestämmelseort.

I de fall som avses i leden a och b ska det dock inte vara obligatoriskt att i exportdeklarationen ange de uppgifter för en summarisk utförsel-deklaration som anges i bilaga 30A.”

Den nya bestämmelsen ska tillämpas från och med den 1 januari 2011.

#### 4.4 Flyttningar till fartyg och luftfartyg i en annan medlemsstat inom EU för proviantering

**Regeringens förslag:** Varor får flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat EU-land, om varorna enligt mottagarlandets regler får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

**Promemorians förslag** överensstämmer med regeringens förslag.

**Remissinstanserna:** *Kammarrätten i Sundsvall* anför att förslaget innebär att reglerna blir tillämpliga även om det finns ett tillstånd enligt en lag i ett annat EG-land som motsvarar den svenska s.k. provianteringslagen. *Kammarrätten* ifrågasätter om det inte kan uppstå problem vid bedömningen av om det är fråga om ”motsvarande nationell lagstiftning” och menar att denna fråga bör belysas närmare i det fortsatta lagstiftningsarbetet. *Skatteverket* avstyrker att promemorians förslag, att flyttningar från eller till Sverige för att proviantera fartyg eller luftfartyg kan ske under uppskovsförfarande, ensidigt införs av Sverige. *Skatteverket* anser att Sverige bör eftersträva en lösning där bestämmelserna utformas lika i Sverige och övriga berörda medlemsländer inom EU innan den föreslagna regleringen genomförs i Sverige. I vart fall bör överenskommelser träffas med Sveriges närmaste grannländer. *Gate Gourmet Sweden AB* föreslår att den i promemorian föreslagna ordningen för flyttning av varor under uppskovsförfarande med användande av exportformaliteter begränsas till att tillämpas för

proviantering av fartyg och luftfartyg i andra EG-länder. Vid i princip alla provianteringar kommer varor i retur. I promemorian har inte tagits upp hur returvaror ska hanteras, om de ska behandlas som import eller på annat sätt. Bolaget hemställer om att det klargörs hur returnerade varor skall behandlas inom ramen för den i promemorian föreslagna ordningen. *Inflight Service Europe AB* anför att de under längre tid efterlyst förändringar i regelverket för att främja konkurrensen, minska den administrativa bördan och förenkla proviantering i andra EU-länder och de välkomnar därför en översyn av provianteringsreglerna. Promemorians förslag minskar behovet av mellanhänder som är godkända upplagshavare i EU-länder där proviantering sker. Bolaget anser att förslaget gynnar konkurrensen för provianteringar inom EU, vilket är positivt. I promemorian anges att proviantering ska vara möjlig om den tillåts i det andra EU-landets lagstiftning. I och med att det handlar om exportformaliteter där utfartstullkontoret är beläget i det land provianteringen sker förutsätter bolaget att det faktum att de berörda myndigheterna i det andra EU-landet bekräftat exporten utgör ett bevis om att så är fallet. Det bör enligt bolagets uppfattning förtydligas att Skatteverket inte kan begära att upplagshavaren ska inhämta någon ytterligare typ av bekräftelse eller bevis för att provianteringen var i enlighet med de aktuella nationella reglerna i det medlemsland provianteringen skett. Bolaget föreslår, som en ytterligare förenkling, att regler införs avseende returvaror som efter att ha provianterats på ett fartyg eller luftfartyg återförs till ett skatteupplag. De föreslår slutligen att det införs en utökad avdragsrätt för upplagshavare i samband med distansförsäljning. *Sveriges Skeppshandlareförbund* menar att med de föreslagna ändringarna sker en anpassning av punktskatteförfarandet till tullagstiftningen. Förbundet ser positivt på den samordning som nu sker och tillstyrker förslaget. Övriga remissinstanser har inte haft några synpunkter på eller inte något att erinra mot förslaget.

**Skälen för regeringens förslag:** Som beskrivits i avsnitt 4.3 får proviantering av alkohol- och tobaksvaror för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg ske skattefritt enligt nationella bestämmelser i flera medlemsstater inom EU. Så är även fallet i Sverige om tillstånd meddelats enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. En följd av diskussionerna inom EU om förflyttningar av varor till en annan medlemsstat för sådan proviantering är den nya bestämmelsen i den i avsnitt 4.3 nämnda tullförordningen. Denna kommer att medföra att Tullverket från och med den 1 januari 2011 använder formaliteterna för exportdeklaration när varor skickas för proviantering av fartyg eller luftfartyg i andra medlemsstater. Om detta ska återspeglas i hanteringen av punktskatteförfarandet behöver ändringar göras i LAS och LTS.

*Skatteverket* har anført att bestämmelser om att flyttningar till eller från Sverige för proviantering kan ske under uppskovsförfarande inte bör införas ensidigt av Sverige och menar att Sverige bör eftersträva en lösning där bestämmelserna utformas lika i Sverige och övriga medlemsländer inom EU. Skatteverket avstyrker därför förslaget.

Regeringen anser, i likhet med Skatteverket, att punktskatteförfarandet bör utformas så likformigt som möjligt inom EU. Eftersom regleringen av punktskatteförfarandet inom EU bygger på ett direktiv kommer dock

alltid vissa skillnader att förekomma vid implementering. Vad gäller proviantering medger direktivet vidare att medlemsstaterna behåller sina nationella bestämmelser om proviantering. Eftersom Tullverket från och med den 1 januari 2011 kommer att tillämpa nya bestämmelser om användandet av formaliteterna för exportdeklaration vid proviantering kan det enligt regeringens mening inte vara en tillfredsställande lösning att avstå från att anpassa punktskattelagstiftningen till det nya tullförfarandet endast av det skälet att det ännu inte finns en full samordning inom EU.

Såvitt framkommit tillämpar ett flertal EU länder redan i dag exportformaliteter vid proviantering. Det har även från Sveriges Skeppshandlareförbund i skrivelse till regeringen påtalats att det föreligger problem vid leveranser av varor till fartyg i andra medlemsstater eftersom man med dagens svenska lagstiftning måste skicka varorna via en upplagshavare eller varumottagare i den andra staten. Remissinstanserna, med undantag från Skatteverket, har varit positiva till de föreslagna ändringarna i denna del.

En ändring av lagstiftningen så att flyttningen hanteras såsom om det vore fråga om export även enligt den svenska punktskattelagstiftningen kan enligt regeringens mening antas vara i linje med vad som avsetts med den genomförda ändringen i tullförordningen. Regeringen anser att det mot bakgrund av detta och de praktiska problem som har påtalats av branschen vid nuvarande lagstiftning, är lämpligt att gå vidare med lagstiftning i denna del. Vad Skatteverket anfört medför inte någon annan bedömning.

För att genomföra den genom tullförordningen införda ordningen med användandet av exportformaliteter vid proviantering får det anses lämpligt att i LAS och LTS införa bestämmelser enligt vilka förflyttningar från ett skatteupplag till ett fartyg eller luftfartyg i ett annat EU-land får ske under skatteuppskov. Med EU-land avses i detta sammanhang de områden som tillhör Europeiska Unionens punktskatteområde (jfr 1 § LTS och 1 § LAS). En förutsättning för detta bör vara att det aktuella landets lagstiftning tillåter att varor skattefritt tas emot för förbrukning respektive försäljning ombord ett fartyg eller luftfartyg. Skattefriheten måste givetvis omfatta sådana varor som är aktuella, dvs. alkoholvaror respektive tobaksvaror.

Förflyttningar från ett skatteupplag till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat bör ske inom EMCS systemet. Genom det s.k. exportkontrollsystemet (ECS) kommer Tullverket att få bekräftat att varorna har tagits emot på fartyget eller luftfartyget. Det intyg om att de punktskattepliktiga varorna har lämnat gemenskapens territorium som upprättas av utfartstullkontoret enligt artikel 793.2 i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 eller av det kontor där formaliteterna enligt artikel 3.2 i rådets direktiv 2008/118/EG fullgjorts kan sedan ligga till grund för den exportrapport som avslutar flytten av varorna i EMCS (jfr t.ex. 18 § förordningen (2010:177) om tobaksskatt). En särskild bestämmelse bör införas i LAS och LTS som innebär att en exportrapport ska lämnas även när fråga är om proviantering till fartyg och luftfartyg i en annan medlemsstat.

Exportförfarandet avslutas som angetts ovan av ett intyg från utfartstullkontoret att varorna har lämnat gemenskapens territorium. Detta innebär att det är tullmyndigheten i den medlemsstat där fartyget eller luftfartyget provianteras som lämnar intyget. Vid utfärdandet av ett sådant intyg får antas att utfartstullkontoret gör en prövning av om provianteringen är tillåten enligt mottagarlandets lagstiftning. Att utfartstullkontoret har intygat att exporten avslutats får därför normalt anses tillräckligt för att ligga till grund för bedömningen av om proviantering har skett i enlighet med mottagarlandets lagstiftning.

Det bör understrykas att användandet av formaliteterna för export inte innebär att varorna faktiskt anses exporterade i punktskattedirektivets mening.

*Gate Gourmet Sweden AB* och *Inflight Service Europe AB* har tagit upp frågan om hantering av returvaror. Vid flyttningar av varor till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat torde det vara mindre vanligt med returvaror. Regeringen bedömer att frågan för närvarande inte föranleder behov av någon särskild reglering. Skulle det visa sig att det uppkommer problem med retur i samband med flyttningar för proviantering till fartyg och luftfartyg i andra medlemsstater får frågan övervägas på nytt.

I och med att varor som flyttas från ett skatteupplag eller en importplats till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat genom förslaget ska omfattas av uppskovsförfarandet kommer avsändande upplagshavare att behöva ställa säkerhet för flyttningen enligt bestämmelserna i 10 § LAS och 11 § LTS. Flyttningar till fartyg eller luftfartyg i andra medlemsstater har tidigare endast skattefritt kunna ske till en registrerad varumottagare eller upplagshavare i den andra staten. I dessa fall har flyttningarna skett under skatteuppskov och omfattats av krav på att ställa säkerhet.

Eftersom flyttning av varor för proviantering från ett skatteupplag i en annan medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige genom de nya bestämmelserna i LTS och LAS kommer att kunna ske under uppskovsförfarande behövs inte längre de särskilda bestämmelserna om avdragsrätt för registrerade varumottagare som även har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg (33 § LTS respektive 33 § LAS). Dessa bestämmelser bör därmed tas bort.

Bestämmelser om införsel av alkoholvaror finns i alkohollagen (1994:1738). I dag kan införsel i samband med proviantering ske genom att varorna skickas från ett skatteupplag i en annan medlemsstat till någon som är registrerad varumottagare. Om den registrerade varumottagaren även innehar tillstånd till proviantering kan denne sedan yrka avdrag för skatten genom bestämmelserna i 33 § LAS. Genom det nya förfarandet kommer varorna för proviantering att flyttas från ett skatteupplag i en annan medlemsstat direkt till den som har tillstånd till proviantering enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. För att införsel därvid ska bli tillåten måste en följdändring göras i alkohollagen.

Svenska skeppshandlareförbundet har i sin skrivelse till Finansdepartementet även omnämnt leveranser av oljeprodukter. Vad gäller oljeprodukter och andra bränslen återfinns bestämmelser om beskattning i lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE. Enligt LSE är vissa bränslen befriade från skatt vid förbrukning i skepp eller luftfartyg

som inte används för privat ändamål (6 a kap. 1 § 3 och 5). Även vid förbrukning i vissa båtar är bränslet befriat från skatt om båten inte används för privat ändamål. Skattebefrielsen hanteras genom ett system med skattebefriade förbrukare samt avdragsmöjligheter för upplagshavare vid leveranser för förbrukning i skepp eller luftfartyg (7 kap. 1 § 5, 6 och 7 samt 8 kap. LSE). Bränslen utgör inte sådana varor som normalt omfattas av begreppet proviantering, dvs. varor som ska säljas ombord eller förbrukas av personal eller passagerare. Regeringen finner inte att det finns anledning att i detta sammanhang föreslå ändringar vad avser bestämmelserna om förbrukning av bränslen i fartyg och luftfartyg.

Inflight Service Europe AB har i remissyttrandet föreslagit att det införs en utökad avdragsrätt för upplagshavare i samband med distansförsäljning. Denna fråga ligger dock utanför detta lagstiftningsärende och föranleder därför inte någon åtgärd.

Förslaget föranleder ändringar i 8 b § 22, 22 d, 22 f och 31 e §§ LTS, 7 b, 8 b, 21, 21 d, 21 f, 31 h och 33 §§ LAS samt 4 kap. 2 § alkohollagen. Förslaget innebär vidare att 33 § LTS tas bort.

#### 4.5 Flyttningar inom Sverige för proviantering

**Regeringens bedömning:** Nuvarande bestämmelser bör tills vidare behållas för proviantering inom Sverige.

**Promemorians förslag:** Varor får flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige, om varorna enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.

**Remissinstanserna:** *Gate Gourmet Sweden AB* anför att den nuvarande ordningen med avdrag för skatt för varor som tas emot för förbrukning respektive försäljning ombord av någon som innehar s.k. provianteringsstillstånd bör bibehållas vid proviantering av fartyg och luftfartyg i Sverige. Om detta inte är möjligt hemställer bolaget att den betydande administrativa belastning som en tillämpning av exportformaliteter tveklöst kommer att ge upphov till begränsas genom införande av förenklingar vad gäller inhemska provianteringar. Promemorians förslag innebär att upplagshavaren måste iaktta alla de formaliteter som krävs för att deklarerat vara för export vilket kommer att betydligt öka den administrativa belastningen på företagen vilket i sin tur kan innebära betydande kostnadsökningar. Enligt bolagets uppfattning är det nuvarande systemet med avdrag för skatten vid leverans för proviantering väl fungerande och ger inte upphov till några egentliga administrativa olägenheter. Det finns därför inte några skäl att förändra ordningen med redovisning och avdrag för proviantering av fartyg och luftfartyg inom Sverige. *Inflight Service Europe AB* anför att en avgörande nackdel med promemorians förslag är den kraftigt ökande administrativa bördan för provianteringar som görs i Sverige, som till skillnad från i dag kommer att omfattas av tullformaliteter. Bolaget anser inte att förslaget blir praktiskt genomförbart om inte genomgripande

förändringar görs inom den del som omfattar inhemska provianteringar. De gör ca 250 inhemska provianteringar per dag. Den föreslagna ändringen innebär att samtliga dessa måste göras enligt exportförfaranden vilket skapar en omotiverad administrativ belastning för verksamheten. Förslaget riskerar vidare att snedvrیدا konkurrensen inom Sverige. Detta då det finns en risk att aktörer utanför flygplatserna missgynnas om förenklade förfaranden blir aktuella. Bolaget föreslår att det införs ett särskilt regelverk som medger etablering av provianteringsverksamhet i likhet med de danska bestämmelserna. *Sveriges Skeppshandlareförbund* menar att med de föreslagna ändringarna sker en anpassning av punktskatteförfarandet till tullagstiftningen. Förbundet ser positivt på den samordning som nu sker och tillstyrker förslaget. Övriga remissinstanser har inte haft några synpunkter på eller inte något att erinra mot förslaget.

**Skälen för regeringens bedömning:** Proviaivering av skattefria alkohol- och tobaksvaror till fartyg och luftfartyg som befinner sig i Sverige, får endast ske om det föreligger ett tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. Sådan proviantering som i dag sker från ett skatteupplag i Sverige till någon som innehar ett tillstånd för proviantering sker inte under skatteuppskov. I stället föreligger en rätt till avdrag för upplagshavaren.

*Inflight Service Europe AB* och *Gate Gourmet Sweden AB* har anfört att användandet av tullformaliteter för provianteringar inom Sverige skulle orsaka stora administrativa problem. Detta bl.a. eftersom bolagen har ett mycket stort antal leveranser varje dag.

Det kan noteras att användandet av formaliteterna för exportdeklaration inte utgör en följd av förslaget i promemorian utan följer direkt av en EU-förordning. Vid kontakt med Tullverket har det dock framkommit att den närmare tillämpningen av formaliteterna för exportdeklarationer vid provianteringar inom Sverige och de eventuella möjligheter till förenklningar m.m. som ryms inom EU-förordningen för närvarande utreds inom Tullverket.

*Inflight Service Europe AB* och *Gate Gourmet Sweden AB* har även påtalat att förslaget i promemorian kan medföra problem vid hanteringen av de returerna som i stor utsträckning förekommer i samband med proviantering av flygplan (se avsnitt 4.4).

I den mån det är möjligt bör punktskatteförfarandet vara detsamma i likvärdiga situationer. Till skillnad från de situationer där leveransen ska ske till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat och där varorna endast kan levereras skattefritt om det sker via en upplagshavare eller varumottagare i den andra staten, kan skattefrihet vid provianteringar inom Sverige dock uppnås även genom nuvarande lagstiftning. Det har vidare från remissinstanserna påtalats att de föreslagna ändringarna riskerar att medföra omfattande problem. Det är inte heller helt klart hur formaliteterna för exportdeklarationer praktiskt kommer att hanteras av Tullverket vid proviantering internt i Sverige. Enligt regeringens mening talar detta för att vidare utredning och samråd med Tullverket behövs innan det är möjligt att ta ställning till hur punktskatteförfarandet bör utformas vid proviantering inom Sverige. Fram till dess bör nuvarande lagstiftning behållas vad avser proviantering som sker internt i Sverige.

## 5 Behörig myndighet vid avslutande av flyttning genom exportrapport

**Regeringens förslag:** Skatteverket är den myndighet som lämnar exportrapport i EMCS-systemet efter det att intyg har erhållits från Tullverket. Nuvarande bestämmelser anpassas till detta.

**Promemorians förslag** överensstämmer med regeringens förslag.

**Remissinstanserna** har inte yttrat sig i denna del.

**Skälen för regeringens förslag:** Såsom redan berörts i avsnitt 3 ska flyttningar av varor eller bränsle i EMCS enligt punktskattedirektivet i vissa fall avslutas genom att en s.k. exportrapport lämnas av den behöriga myndigheten (artikel 25). En exportrapport ska grunda sig på de intyg om att de punktskattepliktiga varorna har lämnat gemenskapens territorium som upprättas av utfartstullkontoret enligt artikel 793.2 i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 eller av det kontor där formaliteterna enligt artikel 3.2 i punktskattedirektivet fullgjorts.

I samband med att det nya punktskattedirektivet genomfördes i svensk lagstiftning (se prop. 2009/10:40), infördes i LAS, LTS och LSE bestämmelser om att det är Tullverket som ska lämna exportrapporter. Det har dock framkommit att det i praktiken är Skatteverket som lämnar exportrapporten i EMCS systemet. Detta förfarande får anses vara i överensstämmelse med punktskattedirektivet och bättre överensstämma med de båda myndigheternas funktioner i samband med punktskatteförfarandet.

För att förtydliga hur förfarandet kring exportrapporter bör gå till är det lämpligt att de relevanta bestämmelserna i LTS, LAS och LSE ändras och att det anges att det är Skatteverket som ska lämna exportrapporter efter det att intyg har erhållits från Tullverket. Av förordningarna till respektive lag framgår att exportrapporten ska grunda sig på intyg från utfartstullkontoret eller det kontor där formaliteterna enligt artikel 3.2 i punktskattedirektivet fullgjorts (se t.ex. 18 § i förordningen [2010:177] om tobaksskatt).

Motsvarande bör givetvis gälla i de situationer där fråga uppkommer om alternativa bevis (23 § LTS, 22 § LAS och 6 kap. 8 a § LSE) eller där pappersdokument måste användas därför att det datoriserade systemet inte är tillgängligt (24 och 25 §§ LTS, 23 och 24 §§ LAS och 6 kap. 10 och 11 §§ LSE).

Förslaget föranleder ändringar i 22 f, 23, 24 och 25 §§ LTS, 21 f, 22 23 och 24 §§ LAS och 6 kap. 8, 8 a, 10 och 11 §§ LSE.

## 6 Undantag från säkerhet vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning

**Regeringens förslag:** Skatteverket får endast medge att en upplagshavare eller registrerad avsändare inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning om det är förenligt med internationella överenskommelser med övriga berörda medlemsstater.

**Promemorians förslag** överensstämmer med regeringens förslag.

**Remissinstanserna:** *Förvaltningsrätten i Falun* har inte några synpunkter på förslaget. *Skatteverket* tillstyrker förslaget till ändring av 4 kap. 8 a § LSE. Vad avser inhämtandet av samtycke från andra medlemsstater anför *Skatteverket* att i promemorian anges att samtycke kan inhämtas i det enskilda fallet eller generellt i fråga om förflyttningar i en viss rörledning eller till sjöss till en viss medlemsstat. Olika uppskovsflyttningar från Sverige över en viss medlemsstats territorium kan ha olika medlemsstater som slutdestination. *Skatteverket* anser därför att det bör vara möjligt att göra en generell överenskommelse med en viss medlemsstat om att säkerhet inte behöver ställas för uppskovsflyttningar som sker på den medlemsstatens territorium utan att i överenskommelsen ange någon bestämd medlemsstat som slutdestination.

**Skälen för regeringens förslag:** Vid förflyttningar av energiprodukter under uppskovsförfarande ska den avsändande upplagshavaren respektive den registrerade avsändaren ställa säkerhet för betalning av skatten ( se 4 kap. 4 och 8 §§ LSE).

Enligt artikel 18.4 b i punktskattedirektivet får avsändarmedlemsstaten göra undantag från krav på säkerhet för flyttningar inom gemenskapen av energiprodukter under uppskovsförfarande, om flyttningen sker till sjöss eller via fasta rörledningar och övriga berörda medlemsstater samtycker till detta.

En möjlighet till undantag från krav på säkerhet i sådana fall fanns även tidigare genom artikel 15.3 i cirkulationsdirektivet. Den huvudsakliga skillnaden mellan bestämmelserna är dock att artikel 18.4 b i punktskattedirektivet förutsätter, till skillnad från vad som gällde enligt cirkulationsdirektivet, att samtycke föreligger från övriga berörda medlemsstater.

Sverige har utnyttjat möjligheten att medge undantag från kraven på säkerhet vid förflyttningar till sjöss eller via rörledning genom bestämmelserna i 4 kap. 8 a § första stycket LSE som ger *Skatteverket* möjlighet att medge sådant undantag.

Enligt regeringens mening innebär artikel 18.4 b i punktskattedirektivet att en förutsättning för att 4 kap. 8 a § LSE ska få tillämpas vid flyttningar som sker utanför Sveriges territorium är att samtycke till detta inhämtas genom bilaterala eller multilaterala internationella överenskommelser mellan Sverige och de medlemsstater som berörs.

De internationella överenskommelserna kan avse ett generellt samtycke vad gäller flyttningar i rörledningar eller till sjöss till en viss medlemsstat eller ett mer begränsat samtycke, t.ex. i ett enskilt fall. Olika uppskovsflyttningar från Sverige över en viss medlemsstats territorium

kan ha olika medlemsstater som slutdestination. Såsom *Skatteverket* har anfört bör det därför även vara möjligt att ingå en generell överenskommelse med en viss medlemsstat om att undantag får medges från kraven på säkerhet vid uppskovsflyttningar som sker på den medlemsstatens territorium utan att det i överenskommelsen anges någon bestämd medlemsstat som slutdestination.

Mot bakgrund av vad som anförts ovan bör 4 kap. 8 a § LSE ändras så att det framgår att en förutsättning för att Skatteverket ska få medge ett undantag från kravet på säkerhet är att detta är förenligt med internationella överenskommelser mellan Sverige och övriga berörda medlemsstater.

Om en ansökan från en upplagshavare eller en registrerad avsändare om undantag från kravet på säkerhet avser flyttningar som endast sker inom svenskt territorium föreligger inte något krav på att det ska föreligga en internationell överenskommelse eftersom ingen annan medlemsstat berörs av flyttningen.

Förslaget föranleder ändringar i 4 kap. 8 a § LSE.

## 7 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Regeringens förslag:** Förslagen träder i kraft den 1 april 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdande.

**Promemoriornas förslag:** Förslagen träder i kraft den 1 mars 2010. I övrigt överensstämmer promemoriornas förslag med regeringens förslag.

**Remissinstanserna:** *Kammarrätten i Sundsvall* anser att de föreslagna övergångsbestämmelserna är oklara till sin innebörd. Övriga remissinstanser har inte haft några synpunkter på eller inte något att erinra mot förslagen.

**Skälen för regeringens förslag:** De ändringar som föreslås i denna lagrådsremiss bör träda i kraft så snart som möjligt, vilket bedöms vara den 1 april 2011.

Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär t.ex. att om den skattskyldige, eller Skatteverket, begär omprövning av en redovisningsperiod som hänför sig till tiden före den 1 april 2011 ska äldre bestämmelser, t.ex. avseende avdrag i den skattskyldiges deklaration, tillämpas.

## 8 Offentligfinansiella och andra effekter

Det finns för närvarande ungefär drygt 700 upplagshavare för alkohol- och tobaksvaror som har godkänts av Skatteverket och som från och med januari 2011 kommer att hantera dokument via EMCS. Det kan dock antas att endast ett mindre antal av dessa aktörer levererar varor för proviantering av fartyg och luftfartyg i andra medlemsstater. Enligt Sveriges Skeppshandlareförbund arbetar exempelvis ett trettio-tal företag inom den s.k. skeppshandeln i Sverige och endast ett fåtal av dessa levererar varor till andra medlemsstater.

Eftersom varor för proviantering i dag inte flyttas under uppskovsförfarande kan det antas att några av de upplagshavare som annars inte hade hanterat dokument via EMCS genom förslaget kommer att hantera dokument via EMCS.

De föreslagna ändringarna innebär en anpassning till de nya bestämmelser som införts på tullområdet och till det förfarande som såvitt framkommit redan i dag används i vissa andra medlemsstater. De varor som här är aktuella kan normalt i dag skickas skattefritt om det sker via en upplagshavare eller varumottagare i den andra medlemsstaten. Några effekter på de offentliga finanserna av dessa ändringar bedöms därmed inte uppkomma. Inte heller de övriga förslag som följer av denna lagrådsremiss bedöms medföra några effekter på de offentliga finanserna.

Sammantaget har därmed förslagen inte några offentligfinansiella effekter utöver Skatteverkets begränsade kostnadsökningar av engångskaraktär som det redogörs för nedan. Genom att skattefria leveranser till andra medlemsstater kan ske med tillämpning av uppskovsförfarandet, uppkommer i många fall en förenkling för de berörda företagen jämfört med det nuvarande avdragsförfarandet. De aktörer som skickar varor för proviantering till andra medlemsstater kommer inte längre behöva skicka varorna via en upplagshavare eller registrerad varumottagare i den andra medlemsstaten utan kan skicka varorna direkt till fartyget eller luftfartyget under skatteuppskov vilket bl.a. Sveriges Skeppshandlareförbund har efterfrågat i sin skrivelse till Finansdepartementet. Genom att förfarandet harmoniseras inom EU säkerställs även att skattefriheten kan utnyttjas fullt ut även vid proviantering som medför en flyttning över en gräns.

Vissa aktörer som annars inte skulle hantera flyttningar i EMCS kan, genom skyldigheten att använda EMCS, inledningsvis under en omställningsperiod komma att få en viss ökning av administrationen och därmed följande kostnader. Sett i ett längre perspektiv bedöms dock EMCS inte medföra några ökade kostnader i förhållande till den befintliga hanteringen av förflyttningar. Sammantaget bedöms de föreslagna åtgärderna inte medföra någon ökad administrativ börda för aktörerna på sikt.

Enligt uppgift från Skatteverket medför förslaget ökade kostnader av engångskaraktär för Skatteverket som beräknats till sammanlagt 410 000 kronor. Utav detta har kostnaderna för anpassning av IT-stödet för redovisning av alkoholskatt och tobaksskatt beräknats till 350 000

kronor. Kostnaderna för att ge nyhetsinformation och för att ändra blanketter, deklarationsupplysningar och broschyrer har beräknats till 60 000 kronor.

Skatteverkets kostnader ska hanteras inom befintligt anslag.

Förslaget bedöms inte öka arbetsbördan eller kostnaderna för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## 9 Författningskommentar

### 9.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

#### 8 b §

Genom det nya *fjärde stycket* kommer flyttningar under skatteuppskov även kunna ske om tobaksvaror flyttas från ett skatteupplag eller platsen för import i en medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat för förbrukning eller försäljning ombord. Flyttningar kan således ske antingen från ett skatteupplag eller en importplats i Sverige till ett fartyg eller ett luftfartyg i en annan medlemsstat eller från ett skatteupplag eller importplats i en annan medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige.

En förutsättning för att varorna ska få flyttas under skatteuppskov är att varorna enligt den nationella lagstiftningen i det EG-land inom vars territorium fartyget eller flygplanet befinner sig, får tas emot som skattebefriade varor för försäljning eller förbrukning ombord fartyget eller luftfartyget. Om fartyget eller luftfartyget befinner sig på svenskt territorium måste tillstånd föreligga enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. Detta framgår av det nya *femte stycket* i bestämmelsen.

Enligt tullbestämmelserna kommer formaliteterna för exportdeklarationer att tillämpas vid provianteringen. Exportförfarandet avslutas av ett intyg från utfartstullkontoret att varorna har lämnat gemenskapens territorium. Det är tullmyndigheten i den medlemsstat där fartyget eller luftfartyget provianteras som lämnar intyget. Vid utfärdandet av ett sådant intyg får antas att utfartstullkontoret gör en prövning av om provianteringen är tillåten enligt mottagarlandets lagstiftning. Att utfartstullkontoret har intygat att exporten avslutats får därför normalt anses tillräckligt för att ligga till grund för bedömningen av om proviantering har skett i enlighet med mottagarlandets lagstiftning.

Om varorna flyttas till ett fartyg eller luftfartyg som befinner sig utanför EU:s punktskatteområde blir bestämmelsen inte tillämplig eftersom flyttningen då omfattas av första stycket 1 c. Inte heller om varorna flyttas från ett skatteupplag i Sverige till ett fartyg eller luftfartyg som befinner sig på svenskt territorium blir bestämmelsen tillämplig.

Trots att paragrafen är ny används begreppet ”EG-land” i stället för begreppet EU-land. Detta för att lagen innehåller en definition av vad som vid tillämpningen av lagen ska förstås med ”EG eller ett EG-land”, vilket är ett något mer begränsat område än Europeiska unionen (se 1 § LTS). Paragrafen kommer att ingå i den planerade översyn av regler som

innehåller begreppet ”EG” som kommer att göras som en följd av att Lissabonfördraget trätt i kraft.

#### 22 §

Även sådan exportrapport som enligt det nya tredje stycket i 22 f § ska lämnas i samband med att varor flyttas till fartyg eller luftfartyg för proviantering ska hanteras i det datoriserade systemet. En ändring görs därför i *första stycket femte punkten*.

#### 22 d §

Möjligheten att ändra flyttningens destination bör finnas även vid flyttningar under ett uppskovsförfarande till fartyg eller luftfartyg. En hänvisning till 8 b § fjärde stycket läggs därför till i paragrafen.

#### 22 f §

Enligt *andra stycket* ska en exportrapport upprättas vid en flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras.

Av 18 § förordningen om tobaksskatt grundas en exportrapport på det intyg om att de punktskattepliktiga varorna har lämnat gemenskapens territorium som upprättas av utfartstullkontoret enligt artikel 793.2 i kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 av den 2 juli 1993 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 eller av det kontor där formaliteterna enligt artikel 3.2 i rådets direktiv 2008/118/EG fullgjorts. Såvitt framgår är det för närvarande Skatteverket som i praktiken upprättar exportrapporten i EMCS. Bestämmelsen korrigeras därför så att det anges att det är Skatteverket som upprättar exportrapporten efter det att intyg har erhållits från Tullverket.

Enligt den nya artikel 786 i förordningen [EEG] nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning [EEG] nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen ska Tullverket använda formaliteterna för exportdeklarationer när gemenskapsvaror sänds som skattebefriade leveranser till luftfartyg och fartyg, oavsett luftfartygets eller fartygets bestämmelseort. För att avsluta en flyttning i det datoriserade systemet EMCS ska, enligt det nya *tredje stycket*, bestämmelserna om exportrapporter tillämpas även vid flyttningar av varor under skatteuppskov till ett fartyg eller luftfartyg i en annan medlemsstat.

#### 23 §

Bestämmelsen avser vissa situationer där en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. Avslutandet av flyttningen kan i dessa fall enligt artikel 28.2 i punktskattedirektivet styrkas genom ett intygande från den behöriga myndigheten i den medlemsstat där utfartstullkontoret är beläget om att varorna har lämnat gemenskapens territorium. Tullverket ska därför i dessa fall lämna ett sådant intyg till Skatteverket. I det datoriserade systemet EMCS är det därefter Skatteverket som vidtar nödvändiga åtgärder. En ändring görs därför i *fjärde stycket*. Se även kommentaren ovan om 22 f § andra stycket.

#### 24 §

I *tredje stycket* anges att det är Skatteverket som upprättar rapporten efter det att intyg har erhållits från Tullverket. Se kommentaren ovan om 22 f § andra stycket.

#### 25 §

I *första stycket fjärde punkten* anges att det är Skatteverket som ska lämna en exportrapport när det datoriserade systemet blir tillgängligt. Se kommentaren ovan om 22 f § andra stycket.

#### 31 e §

Av bestämmelsen följer att den som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med tillståndet, ta emot tobaksvaror utan skatt i vissa fall. Genom förslagen i lagrådsremissen kommer olika punktskatteförfaranden att tillämpas när varor ska levereras för proviantering från en upplagshavare i Sverige respektive från en annan medlemsstat. För att hantera detta har bestämmelsen delats upp i två stycken.

Vad gäller flyttningar som sker inom Sverige föreslås inte i denna lagrådsremiss några ändringar av det nuvarande förfarandet utan i denna del ska nuvarande bestämmelse behållas oförändrad. Eftersom det här är fråga om flyttningar inom Sverige har dock i *första punkten i det nya andra stycket* lagts till att det är fråga om att tillståndshavaren tar emot varor från en svensk upplagshavare.

När det gäller flyttningar som sker antingen från ett skatteupplag i en annan medlemsstat eller från en plats för import i en annan medlemsstat, kan dessa enligt 8 b § ske under uppskovsförfarande. Även i dessa fall får tobaksvaror tas emot utan skatt för de angivna ändamålen. Någon skattskyldighet uppkommer således inte för tillståndshavaren när uppskovsförfarandet avslutas. En reglering av detta har lagts till i *andra punkten i det nya andra stycket*.

#### 33 §

Eftersom flyttning av varor för proviantering från en upplagshavare i en annan medlemsstat till ett fartyg eller luftfartyg i Sverige kommer att kunna ske under uppskovsförfarande med stöd av 8 b § behövs inte längre de särskilda bestämmelserna om avdragsrätt för registrerade varumottagare som även har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. Paragrafen tas därmed bort.

## 9.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

#### 7 b §

Se kommentaren till 8 b § LTS.

#### 21 §

Se kommentaren till 22 § LTS.

#### 21 d §

Se kommentaren till 22 d § LTS.

#### 21 f §

Se kommentaren till 22 f § LTS.

#### 22 §

Se kommentaren till 23 § LTS.

#### 23 §

Se kommentaren till 24 § LTS.

#### 24 §

Se kommentaren till 25 § LTS.

#### 31 h §

Se kommentaren till 31 e § LTS.

#### 33 §

Eftersom flyttning av varor för proviantering kommer att ske under uppskovsförfarande med stöd av 7 b § behövs inte längre de särskilda bestämmelserna om avdragsrätt för registrerade varumottagare som även har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. Bestämmelsens *första stycke* tas därmed bort.

### 9.3 Förslaget till lag om ändring i alkohollagen (1994:1738)

#### 4 kap.

##### 2 §

Genom de ändringar som görs i LAS kommer varor för proviantering inte längre att föras in av registrerad varumottagare utan direkt av den som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. Tillstånd till proviantering kan beviljas av Tullverket till den som bedriver verksamhet ombord på ett fartyg eller luftfartyg och som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd (7 § lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg). Genom en ny *punkt 8 i andra stycket* blir det möjligt för den som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg att föra in spritdrycker, vin och starköl om dryckerna är avsedda för användning i enlighet med tillståndet.

### 9.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

#### 4 kap.

##### 8 a §

Bestämmelsen i *första stycket* har tidigare grundats på artikel 15.3 i cirkulationsdirektivet och grundas nu på artikel 18.4 b i punktskatte-

direktivet. Enligt artikel 18.4 b får avsändarmedlemsstaten göra undantag från kravet på garantiförbindelse för flyttningar av energiprodukter till sjöss eller vida fasta rörledning i inom gemenskapen, om övriga berörda medlemsstater samtycker till detta. Kravet på samtycke från övriga berörda medlemsstater är en nyhet i förhållande till den tidigare bestämmelsen i cirkulationsdirektivet.

Sådant samtycke som avses i artikel 18.4 b kan inhämtas genom en internationell överenskommelse med den berörda medlemsstaten. Den internationella överenskommelsen kan avse ett generellt samtycke avseende flyttningar i rörledning eller till sjöss till en viss medlemsstat eller på en viss medlemsstats territorium, eller ett mer begränsat samtycke, t.ex. i ett enskilt fall.

Mot bakgrund av det nya kravet på samtycke ändras bestämmelsen så att det av bestämmelsen framgår att en förutsättning för att Skatteverket ska få medge att säkerhet inte behöver ställas är att detta är förenligt med internationella överenskommelser mellan Sverige och övriga berörda medlemsstater.

Om de flyttningarna som ansökan avser endast sker inom svenskt territorium föreligger inte något krav på att det ska föreligga en internationell överenskommelse eftersom ingen annan medlemsstat berörs av flyttningen.

## **6 kap.**

### *8 §*

Se kommentaren till 22 f § andra stycket LTS.

### *8 a §*

Se kommentaren till 23 § LTS.

### *10 §*

Se kommentaren till 24 § LTS.

### *11 §*

Se kommentaren till 25 § LTS.

# Lagförslaget i departementspromemorian Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor

## Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Häri genom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1564) om tobaksskatt dels att 33 § ska upphöra att gälla, dels att 8 b, 22, 22 d, 22 f, 23, 24, 25, 31 e, 32 och 40 §§ ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### 8 b §

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga tobaksvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till
  - a) ett annat skatteupplag,
  - b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,
  - c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar EG, eller
  - d) antingen
    - en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
    - en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,
2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från tobaksskatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

*Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till ett fartyg eller luftfartyg om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, eller motsvarande nationell lagstiftning i det EG-land där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget*

22 §

I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:

1. elektroniska administrativa dokument enligt 22 b § första stycket,
2. administrativa referensnummer enligt 22 b § andra stycket,
3. uppgifter om ändrad destination enligt 22 d §,
4. mottagningsrapporter enligt 22 f § första stycket, och
5. exportrapporter enligt 22 f § andra stycket.

Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 23 a och 24 §§.

Bestämmelserna i 22 b–22 e och 23 a §§ om avsändande av varor gäller upplagshavare och registrerade avsändare.

När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 22 b–25 §§.

22 d §

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 8 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 8 b § första stycket 1 a, b eller c, 8 b § fjärde stycket eller en direkt leveransplats.

22 f §

Den som på en sådan destination som avses i 8 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporterar, ska *Tullverket* via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

Vid flyttning enligt 8 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporterar, ska *Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket*, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

*Vid flyttning enligt 8 b § fjärde stycket, ska Skatteverket, efter det*

*att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna tagits emot på fartyget eller luftfartyget.*

### 23 §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 8 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 24 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna intyg om att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

### 24 §

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 22 f § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att varorna tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

Första stycket gäller även när den som tar emot varorna, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella varuflyttningen.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Tullverket som ska upprätta rapporten.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Skatteverket som ska upprätta rapporten efter det att intyg har erhållits från Tullverket.

### 25 §

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt varor enligt 8 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 22 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 8 b § ska lämna en mottagningsrapport.

4. *Den behöriga myndigheten* ska lämna en exportrapport. 4. *Skatteverket* ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 22 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

### 31 e §

Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, *från en upplagshavare* ta emot tobaksvaror utan skatt. Den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, *under ett uppskovsförfarande* ta emot tobaksvaror utan skatt.

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller
2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

### 32 §

En upplagshavare som avses i 10 § får göra avdrag för skatt på varor 1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag, 1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag, *eller*

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg, *eller*

4. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

2. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 27 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

## 40 §

Om snus eller tuggtobak importerats av någon som inte är godkänd lagerhållare ska skatten betalas till Tullverket.

I övrigt tillämpas 30–31 e §§, 32 § första stycket 2 och 3 och andra stycket och 34 § även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

I övrigt tillämpas 30–31 e §§, 32 § andra stycket och 34 § även i fråga om snus och tuggtobak. Därvid ska vad som gäller om upplagshavare i stället gälla den som är godkänd lagerhållare.

En godkänd lagerhållare får göra avdrag för skatt på

1. tuggtobak som har levererats till en köpare i ett annat EG-land, och
2. tuggtobak och snus
  - a) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare,
  - b) för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet,
  - c) som har förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure,
  - d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där, *eller*
  - e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EG-landet.

d) som exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,

e) som har levererats till en sådan köpare som avses i 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen (1994:200), i den omfattning som frihet från tobaksskatt gäller i det EG-landet,

f) som har levererats till en köpare som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller

g) som har levererats till en köpare som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

Bilaga 1

## Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs att 7 b, 8 b, 21, 21 d, 21 f, 22, 23, 24, 30, 31 e, 31 h, 32 och 33 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 7 b §

Under uppskovsförfarande får skattepliktiga alkoholvaror flyttas endast

1. från ett skatteupplag till
  - a) ett annat skatteupplag,
  - b) en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EG-land,
  - c) en plats där de skattepliktiga varorna lämnar EG, eller
  - d) antingen
    - en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, eller
    - en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,
2. från platsen för import till någon av de destinationer som avses i 1, om varorna avsänds av en registrerad avsändare.

Första stycket 1 d gäller endast i den omfattning frihet från alkoholskatt gäller i det andra EG-landet.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till en annan plats än den plats som avses i första stycket 1 a eller b (direkt leveransplats), om denna plats i förväg har anmälts till den behöriga myndigheten av den mottagande upplagshavaren eller den registrerade varumottagaren.

*Varor får även flyttas under uppskovsförfarande från ett skatteupplag eller platsen för import till ett fartyg eller luftfartyg, om varorna enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg eller motsvarande nationell lagstiftning i det EG-land där varorna tas emot, får tas emot för skattebefriad förbrukning eller försäljning ombord på fartyget eller luftfartyget.*

## 8 b §

Från skattskyldighet enligt 8 § första stycket 8 undantas varor som

1. förvärvats skattefritt enligt 31 h § och som förstörts genom oförutsedda händelser eller force majeure, eller

2. förvärvats skattefritt enligt 31 e § eller 32 § första stycket 5 och som förstörts under tillsyn av Skatteverket.

2. förvärvats skattefritt enligt 31 e § eller 32 § första stycket 3 och som förstörts under tillsyn av Skatteverket.

#### 21 §

I det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (det datoriserade systemet), ska följande dokument och uppgifter hanteras:

1. elektroniska administrativa dokument enligt 21 b § första stycket,
2. administrativa referensnummer enligt 21 b § andra stycket,
3. uppgifter om ändrad destination enligt 21 d §,
4. mottagningsrapporter enligt 21 f § första stycket, och
5. exportrapporter enligt 21 f § andra stycket.

Bestämmelser om behandlingen av uppgifter i det datoriserade systemet finns i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.

När det datoriserade systemet inte är tillgängligt gäller bestämmelserna i 22 a och 23 §§.

Bestämmelserna i 21 b–21 e och 22 a §§ om avsändande av varor gäller upplagshavare och registrerade avsändare.

När en flyttning under uppskovsförfarande sker enbart på svenskt territorium och varornas slutdestination är belägen på svenskt territorium gäller inte bestämmelserna i 21 b–24 §§.

#### 21 d §

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 7 b § första stycket 1 a, b eller c, eller en direkt leveransplats.

Den som avsänt varor under ett uppskovsförfarande får via det datoriserade systemet ändra flyttningens destination. Den nya destinationen måste vara en sådan destination som avses i 7 b § första stycket 1 a, b eller c, *7 b § fjärde stycket* eller en direkt leveransplats.

#### 21 f §

Den som på en sådan destination som avses i 7 b § tar emot varor som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att varorna tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG (exportrapport).

Vid flyttning enligt 7 b § första stycket 1 c som avslutas med att varorna exporteras, ska *Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från* Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att varorna lämnat EG

(exportrapport).

*Vid flyttning enligt 7 b § fjärde stycket, ska Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en exportrapport när varorna har tagits emot på fartyget eller luftfartyget.*

## 22 §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 7 b §.

Om det av andra skäl än de som anges i 23 § inte är möjligt för den som tar emot varor att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att varorna nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

<p>Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall är det Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.</p>	<p>Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall ska Tullverket till Skatteverket lämna intyg om att flyttningen har avslutats.</p>
---	--

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

## 23 §

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 22 f § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att varorna tagits emot genom att lämna in ett pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

Första stycket gäller även när den som tar emot varorna, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella varuflyttningen.

<p>Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Tullverket som ska upprätta rapporten.</p>	<p>Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det Skatteverket som ska upprätta rapporten efter det att intyg har erhållits från Tullverket.</p>
---	---

## 24 §

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt varor enligt 7 b § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.

2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 21 d § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.

3. Den som tagit emot varor som flyttats enligt 7 b § ska lämna en mottagningsrapport.

4. *Den behöriga myndigheten* 4. *Skatteverket* ska lämna en ska lämna en exportrapport. exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella varuflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 21 b § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

## 30 §

Om skattepliktiga varor använts för ändamål som avses i 32 § första stycket 4 av någon som inte är upplagshavare eller skattebefriad förbrukare kan återbetalning av skatten ske efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

Ansökan enligt första stycket ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ges in till Skatteverket inom tre år efter kvartalets utgång. Återbetalning medges inte för skattebelopp som för kalenderkvartalet understiger 1 500 kronor. Ansökan ska åtföljas av dokumentation som styrker användningen.

Om skattepliktiga varor använts för ändamål som avses i 32 § första stycket 2 av någon som inte är upplagshavare eller skattebefriad förbrukare kan återbetalning av skatten ske efter skriftlig ansökan hos Skatteverket.

## 31 e §

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som använder alkoholvaror för ändamål som anges i 32 § första stycket 4 om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattade alkoholvaror utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare får från en upplagshavare ta emot alkoholvaror utan skatt.

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som använder alkoholvaror för ändamål som anges i 32 § första stycket 2 om han med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

## 31 h §

Den som har tillstånd enligt

Den som har tillstånd enligt

lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, från en upplagshavare ta emot tobaksvaror utan skatt

lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg får, i enlighet med vad som anges i tillståndet, under ett uppskovsförfarande ta emot tobaksvaror utan skatt

1. för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort, eller
2. för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land.

### 32 §

En upplagshavare som avses i 9 § får göra avdrag för skatt på varor

1. för vilka skattskyldighet enligt denna lag tidigare inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag,

2. som har tagits emot för förbrukning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till utländsk ort av någon som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg,

3. som har tagits emot för försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg på resa till tredje land av någon som har tillstånd enligt lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg,

4. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

5. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

6. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

7. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

2. som har använts

a) för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,

b) i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol, eller

c) för vetenskapligt ändamål,

3. som har levererats till

a) universitet eller högskola för vetenskapligt ändamål, eller

b) sjukhus eller apotek för medicinskt ändamål,

4. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande, eller

5. som har beskattats i ett annat EG-land i sådana fall som avses i 26 § under förutsättning att det andra EG-landets skatteanspråk är befogat.

Upplagshavare, som bedriver verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på varor som levererats till resande som kan uppvisa en färdhandling för resa till tredje land. Avdrag medges dock högst med vad som enligt 3 § lagen om exportbutiker får säljas till varje resande.

## 33 §

*En registrerad varumottagare, som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, får göra avdrag för skatt på tobaksvaror*

1. som förbrukats ombord på resa till utländsk ort, eller
2. som sålts ombord på resa till tredje land.

En registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får utöver vad som anges i första stycket göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts

1. för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,
2. i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol,
3. för vetenskapligt ändamål.

En registrerad varumottagare, som har godkänts som skattebefriad förbrukare enligt 31 e §, får göra avdrag för skatt på alkoholvaror som använts

1. för framställning av sådana produkter som anges i 7 § första stycket 2–6,
2. i en tillverkningsprocess förutsatt att slutprodukten inte innehåller alkohol,
3. för vetenskapligt ändamål.

---

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## Förslag till lag om ändring i alkohollagen (1994:1738)

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 2 § alkohollagen (1994:1738) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**4 kap.**

**2 §**

Spritdrycker, vin och starköl får föras in till landet endast av den som enligt 1 § första stycket är berättigad att bedriva partihandel med sådana varor samt av detaljhandelsbolaget för att kunna fullgöra den skyldighet som anges i 5 kap. 5 §.

Utöver vad som anges i första stycket får spritdrycker, vin och starköl föras in

1. av den som har rätt till tullfrihet enligt 4 § lagen (1994:1547) om tullfrihet m.m.,

2. av resande som har fyllt 20 år eller person, som utför arbete på transportmedel och som har uppnått nämnda ålder, för eget eller familjens bruk eller som gåva till närstående för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

3. som proviant på fartyg eller luftfartyg enligt särskilda bestämmelser,

4. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har fyllt 20 år och som flyttar till Sverige, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

5. av en enskild person eller i yrkesmässig befordran för en enskild person som har fyllt 20 år och som har förvärvat dryckerna genom arv eller testamente, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

6. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat land till en enskild person i Sverige, som har fyllt 20 år, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk, *och*

7. av en enskild person som har fyllt 20 år genom yrkesmässig befordran eller annan oberoende mellanhand, om införseln sker från ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och dryckerna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk.

6. som enstaka gåvoförsändelse under yrkesmässig befordran från en enskild person i ett annat land till en enskild person i Sverige, som har fyllt 20 år, om dryckerna är avsedda för dennes eller dennes familjs personliga bruk,

7. av en enskild person som har fyllt 20 år genom yrkesmässig befordran eller annan oberoende mellanhand, om införseln sker från ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och dryckerna är avsedda för den enskildes eller dennes familjs personliga bruk, *och*

8. av den som har tillstånd enligt lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg, om

*dryckerna är avsedda för  
användning i enlighet med  
tillståndet.*

Bilaga 1

Spritdrycker, vin och starköl som medförs som proviant på järnvägståg i internationell trafik, får föras in i den utsträckning som krävs för servering av passagerare under tågets färd inom landet.

---

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 8, 8 a, 10 och 11 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

### 6 kap.

#### 8 §

Den som på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande, ska utan dröjsmål och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (mottagningsrapport).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska Tullverket via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat EG (exportrapport).

Vid flyttning enligt 3 a kap. 2 § första stycket 1 c som avslutas med att bränslet exporteras, ska *Skatteverket, efter det att intyg har erhållits från* Tullverket, via det datoriserade systemet lämna en rapport om att bränslet lämnat EG (exportrapport).

#### 8 a §

Mottagningsrapport och exportrapport utgör bevis på att flyttningen avslutats på en sådan destination som avses i 3 a kap. 2 §.

Om det av andra skäl än de som anges i 10 § inte är möjligt för den som tar emot bränsle att lämna en mottagningsrapport via det datoriserade systemet, får det på annat sätt visas för Skatteverket att bränslet nått den angivna destinationen (alternativt bevis).

När Skatteverket erhållit ett tillfredsställande alternativt bevis, ska verket intyga att flyttningen avslutats. Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset och om att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall *är det* Tullverket som ska intyga att flyttningen avslutats.

Andra och tredje styckena gäller i tillämpliga delar när en exportrapport inte kan utfärdas via det datoriserade systemet. I sådant fall *ska* Tullverket *till Skatteverket lämna intyg om* att flyttningen har avslutats.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EG-land tagit emot ett alternativt bevis som intygats på sådant sätt som avses i tredje stycket, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

#### 10 §

Om mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 8 § för att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att bränslet tagits emot genom att lämna in ett

pappersdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats.

Första stycket gäller även när den som tar emot bränslet, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt, inte fått ett elektroniskt administrativt dokument avseende den aktuella bränsleflyttningen.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Tullverket* som ska upprätta rapporten.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när exportrapport inte kan lämnas. I dessa fall är det *Skatteverket* som ska upprätta rapporten *efter det att intyg har erhållits från Tullverket.*

#### 11 §

När det datoriserade systemet åter är tillgängligt ska följande dokument och uppgifter snarast lämnas i systemet:

1. Den som avsänt bränsle enligt 3 a kap. 2 § ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument.
2. Den som ändrat flyttningens destination enligt 6 § ska lämna uppgifter om denna åtgärd.
3. Den som tagit emot bränsle som flyttats enligt 3 a kap. 2 § ska lämna en mottagningsrapport.
4. *Den behöriga myndigheten* ska lämna en exportrapport.

4. *Skatteverket* ska lämna en exportrapport.

Mottagnings- eller exportrapport ska dock inte lämnas via det datoriserade systemet förrän det elektroniska administrativa dokumentet för den aktuella bränsleflyttningen tagits emot via systemet.

Till dess det elektroniska administrativa dokumentet kontrollerats och tilldelats en administrativ referenskod enligt 4 § andra stycket anses flyttningen äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av ersättningsdokumentet.

---

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## Förteckning över remissinstanserna till departementspromemorian Ändrade bestämmelser om punktskatteförfarandet vid proviantering av varor

Efter remiss har följande lämnat yttrande: Kammarrätten i Sundsvall, Förvaltningsrätten i Falun, Kommerskollegium, Statens Folkhälsoinstitut, Tullverket, Skatteverket, Luftfartsverket, Konkurrensverket, Tillväxtverket, Gate Gourmet Sweden AB, Inflight Service Europe AB, Sveriges Skeppshandlareförbund

Regelrådet har avstått från att lämna yttrande.

Följande remissinstanser har inte hörts av: Swedavia AB, Svenskt Näringsliv, Näringslivets Regelnämnd, Sveriges Redarförening, Föreningen Svenskt Flyg, SAS AB, Svenska Flygföretagens Riksförbund

## Lagförslaget i departementspromemorian Jämkning av säkerhetsbelopp vid leverans av bränsle med fartyg eller via rörledning

Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **4 kap.**

#### 8 a §

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket eller 8 § sker med fartyg eller via rörledning kan Skatteverket medge att upplagshavaren eller den registrerade avsändaren inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten.

Om leverans av bränsle enligt 4 § första stycket eller 8 § sker med fartyg eller via rörledning kan Skatteverket medge att upplagshavaren eller den registrerade avsändaren inte behöver ställa säkerhet för betalning av skatten.  
*Ett sådant medgivande får endast lämnas om övriga berörda medlemsstater samtycker till detta.*

I fall som avses i 4 § tredje stycket och 6 § får Skatteverket medge att säkerhet inte behöver ställas eller att den får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av nämnda bestämmelser, om det finns skäl till detta med hänsyn till den skattskyldiges ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter.