

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

## Övergångsvis dokumenthantering vid flyttningar under punktskatteuppskov

December 2009

# Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Lagtext.....	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.....	5
2.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	6
3	Bakgrund.....	7
4	Bestämmelserna i punktskattedirektivet.....	7
4.1.1	Inledning.....	7
4.1.2	Elektroniska administrativa dokument och övergångsbestämmelser.....	8
5	Övergångslösning för dokumenthantering vid flyttningar under punktskatteuppskov.....	9
5.1	Den föreslagna övergångslösningen.....	9
5.2	Komplettering av de svenska punktskattelagarna.....	10
6	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.....	12
7	Konsekvenser av förslagen.....	12
8	Författningskommentar.....	13
8.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	13
8.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt.....	13
8.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	14

# 1 Sammanfattning

I promemorian lämnas förslag till införande av en övergångslösning för att säkerställa starten av det datoriserade systemet (EMCS) den 1 april 2010 och dokumenthantering vid flyttning av varor under uppskov med punktskatt. Under hösten 2009 har det framkommit att ett par medlemsstater av tekniska skäl inte kommer att kunna ansluta sig till EMCS per den 1 april 2010. En övergångslösning har därför diskuterats mellan medlemsstaterna för att lösa den uppkomna situationen.

Övergångslösningen innebär för det första att varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande till en destination i en medlemsstat som ännu inte anslutit sig till EMCS ska åtföljas av nuvarande ledsagardokument i pappersform. I dessa fall ska EMCS inte användas. För det andra att varor vid flyttningar under ett uppskovsförfarande där dokumenthanteringen sker i EMCS och där flyttningen sker via ett land som inte är anslutet till EMCS, ska åtföljas av en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet.

Utgångspunkten för övergångslösningen är att samtliga medlemsstater kommer att vara anslutna till EMCS senast den 1 januari 2011. Övergångslösningen behövs således i första hand till dess. Övergångslösningen föreslås genomföras i lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

## 2 Lagtext

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1563) om tobaksskatt dels att 22 c § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 28 c §, av följande lydelse.

*Lydelse enligt lagförslag 2.1 i Föreslagen lydelse  
prop. 2009/10:40*

#### 22 c §

Avsändaren ska lämna den person som medför varorna ett dokument som innehåller den administrativa referenskod som avses i 22 b § andra stycket. Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela varuflyttningen.

*Regeringen meddelar föreskrifter om det dokument som avses i första stycket.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 28 c §

*Vid flyttning av tobaksvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett EG-land som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte bestämmelserna i 8 c § första stycket 1, 22 b § och 28 a § första och andra styckena.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2010.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1564) om alkoholskatt dels att 21 c § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 27 c §, av följande lydelse.

*Lydelse enligt lagförslag 2.3 i Föreslagen lydelse prop. 2009/10:40*

### 21 c §

Avsändaren ska lämna den person som medför varorna ett dokument som innehåller den administrativa referenskod som avses i 21 b § andra stycket. Koderna ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela varuflyttningen.

*Regeringen meddelar föreskrifter om det dokument som avses i första stycket.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 27 c §

*Vid flyttning av alkoholvaror enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett EG-land som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte bestämmelserna i 7 c § första stycket 1, 21 b § och 27 a § första och andra styckena.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2010.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi dels att 6 kap. 5 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 6 kap. 15 §, av följande lydelse.

*Lydelse enligt lagförslag 2.5 i Föreslagen lydelse prop. 2009/10:40*

### **6 kap.** 5 §

Avsändaren ska lämna den person som medför bränslet ett dokument som innehåller den administrativa referenskod som avses i 4 § andra stycket. Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela bränsleflyttningen.

*Regeringen meddelar föreskrifter om det dokument som avses i första stycket.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 15 §

*Vid flyttning av bränsle enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett EG-land som inte har anslutit sig till det datoriserade systemet ska varorna åtföljas av ett sådant ledsagardokument som avses i artikel 18 i rådets direktiv 92/12/EEG. I dessa fall gäller inte bestämmelserna i 3 a kap. 3 § första stycket 1 och 6 kap. 4 § och 13 § första och andra styckena.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 april 2010.

### 3 Bakgrund

Det har under hösten 2009, i anslutning till att propositionen *Det nya punktskattedirektivet* (prop. 2009/10:40) överlämnats till riksdagen, framkommit att ett par medlemsstater av tekniska skäl inte kommer att kunna ansluta sig till det datoriserade systemet (EMCS) per den 1 april 2010. Dessa länder kommer att ansluta sig senare. Kommissionens nuvarande bedömning är att länderna kommer att vara anslutna den 1 januari 2011. Kommissionen har mot denna bakgrund uppmärksammat medlemsstaterna på behovet av övergångslösning för att EMCS ska kunna tas i drift som planerat i övriga medlemsstater. Kommissionen har också tagit fram ett förslag till övergångslösning.

Vid ett möte i Punktskattedirektivet vid EU:s generaldirektorat för skatter och tullar i oktober 2009 har medlemsstaterna ställt sig bakom kommissionens förslag. Kommissionen avser att under början av 2010 utfärda vägledande s.k. guidelines i frågan, vilka planeras antas av Punktskattedirektivet vid ett möte den 15 januari 2010.

Genom övergångslösningen föreslås att artiklarna 21.6 och 46.1 i *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, det s.k. punktskattedirektivet) ska tillämpas på visst sätt t.o.m. utgången av 2010 (se avsnitt 5).

Sverige behöver vidta lagstiftningsåtgärder för att genomföra den föreslagna övergångslösningen. Det innebär att det genomförande av punktskattedirektivet som föreslagits i proposition 2009/10:40 behöver kompletteras. Kompletteringarna bör träda i kraft den 1 april 2010. I denna promemoria lämnas förslag till sådana kompletteringar.

### 4 Bestämmelserna i punktskattedirektivet

#### 4.1.1 Inledning

Punktskattedirektivet, som antogs av rådet i december 2008, ska vara genomfört i medlemsstaterna den 1 januari 2010 och tillämpas fr.o.m. den 1 april 2010. Punktskattedirektivet ersätter 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]).

För att främja kontrollmöjligheterna och motverka bedrägerier avseende de EG-harmoniserade punktskatterna på alkohol- och tobaksvaror samt energiprodukter införs inom EG genom punktskattedirektivet den legala grunden för ett datoriserat transport- och kontrollsystem, Excise Movement Control System (EMCS). EMCS är ett elektroniskt dokumenthanteringssystem för mellanstatliga flyttningar av nämnda varor. Vissa andra ändringar görs också i systemet med s.k. punktskatteuppskov. I propositionen 2009/10:40 föreslås att punktskattedirektivet genomförs i lagen (1994:1563) om tobaksskatt (LTS), lagen (1994:1564) om alkoholskatt (LAS) och lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE).

Dessutom föreslås vissa ändringar i lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter (LPK) för att den lagen ska kunna tillämpas avseende elektroniska följedokument. (För fullständig redovisning av innehållet i punktskattedirektivet och genomförandet i de svenska punktskattelagarna se prop. 2009/10:40. Punktskattedirektivet finns som bilaga 5 i den propositionen.)

#### **4.1.2 Elektroniska administrativa dokument och övergångsbestämmelser**

Genom punktskattedirektivet kommer dokumenthaneringen vid flyttningar inom EG av punktskattepliktiga varor enligt uppskovsförfarandet att vara elektronisk. För att en vara ska flyttas under skatteuppskov krävs enligt punktskattedirektivet att varan under flyttningen omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (artikel 21). Det är avsändaren av varor, upplagshavaren eller den registrerade avsändaren, som innan varuflyttningen påbörjas ska lämna ett elektroniskt administrativt dokument via EMCS (artikel 21.2). Dokumentet ska sändas till den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten. Den myndigheten ska göra en elektronisk kontroll av dokumentet. Om uppgifterna är giltiga, ska myndigheten tilldela dokumentet en unik administrativ referenskod och underrätta avsändaren om koden.

Den som påbörjar flyttningen, dvs. en upplagshavare eller registrerad avsändare, ska lämna den administrativa referenskoden till den person som rent faktiskt medför varorna vid flyttningen. Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet, dvs. t.ex. skatt-, tull- eller polismyndighet, under hela flyttningen under skatteuppskov. För att den person som medför varorna ska kunna fullgöra denna skyldighet, föreskrivs i artikel 21.6 i punktskattedirektivet att avsändaren ska lämna denne en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet eller ett annat kommersiellt dokument som innehåller en tydlig uppgift om koden.

Den som tar emot punktskattepliktiga varor på någon av de destinationer som enligt artikel 17.1 och 2 är tillåtna inom uppskovsförfarandet, ska via EMCS lämna en rapport om att varorna tagits emot (mottagningsrapport, artikel 24.1).

I punktskattedirektivet förutses att samtliga medlemsstater kommer att vara anslutna till EMCS den 1 april 2010 men inte att samtliga aktörer kommer att vara det. Alla aktörer förutses vara anslutna till EMCS senast den 1 januari 2011. I artikel 46.1 i punktskattedirektivet finns därför övergångsbestämmelser. I artikel föreskrivs bl.a. att en avsändarmedlemsstat t.o.m. den 31 december 2010 kan tillåta att flyttningar av punktskattepliktiga varor under ett uppskovsförfarande i stället påbörjas och avslutas enligt de förfaranden som anges i artiklarna 15.4–6, 18 och 19 i cirkulationsdirektivet, dvs. under åtföljande av nuvarande ledsagar-dokument i pappersform.

De ovan beskrivna artiklarna föreslås genom proposition 2009/10:40 genomföras i LTS, LAS och LSE med tillämpning fr.o.m. den 1 april 2010. Nedan lämnas en utförligare redogörelse för genomförandet av



artiklarna 21.6 och 46.1 i punktskattedirektivet och behovet av komplettering.

## 5 Övergångslösning för dokumenthantering vid flyttningar under punktskatteuppskov

### 5.1 Den föreslagna övergångslösningen

Det är av stor betydelse för medlemsstaterna att det datoriserade systemet (EMCS) tas i bruk den 1 april 2010. I förhållande till den ursprungliga överenskommelsen om EMCS är starten redan försenad (se *Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor*). EMCS skulle enligt beslutet ha tagits i bruk under 2009. Det stora flertalet medlemsstater har arbetat mycket intensivt med att färdigställa EMCS och har haft betydande kostnader för att ta fram systemet. Även aktörerna har, på ett eller annat sätt, varit involverade i utvecklingsprocessen och haft kostnader för det. Det övergripande syftet med övergångslösningen är därför att säkerställa att EMCS kan tas i bruk den 1 april 2010 samtidigt som det ska fungera att rättssäkert flytta varor enligt uppskovsförfarandet även till och via medlemsstater som inte är anslutna till EMCS. För att få detta att fungera har kommissionen således föreslagit en övergångslösning, som medlemsstaterna vid ett möte i Punktskatteskommittén ställt sig bakom (se avsnitt 3).

Övergångslösningen innebär för det första att varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande till en destination i en medlemsstat som den 1 april 2010 inte har anslutit sig till EMCS ska åtföljas av nuvarande ledsagardokument i pappersform (i dessa fall ska EMCS inte användas). För det andra innebär lösningen att vid flyttningar under ett uppskovsförfarande via en medlemsstat som inte är ansluten till EMCS och där dokumenthanteringen sker i EMCS, ska en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet medfölja varorna (artikel 21.6).

Utgångspunkten för övergångslösningen är att samtliga medlemsstater kommer att vara anslutna till EMCS senast den 1 januari 2011. Övergångslösningen behövs således i första hand till dess.

Det är för närvarande Danmark och Polen som meddelat att det av tekniska skäl är omöjligt för dem att kunna ansluta sig till EMCS per den 1 april 2010. Det ankommer på varje enskild medlemsstat att anmäla till kommissionen om landet inte kan ansluta sig till EMCS. Kommissionen kommer att vidarebefordra sådan information till övriga medlemsstater.

## 5.2 Komplettering av de svenska punktskattelagarna

**Förslag:** Som en del av övergångslösningen ska regeringen meddela föreskrifter om det dokument som ska åtfölja varorna under flyttning enligt uppskovsförfarandet när dokumenthanteringen sker i EMCS. En upplysning om detta tas in i lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Vid flyttning enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett EG-land som inte är anslutet till EMCS ska varorna åtföljas av nuvarande ledsagardokument i pappersform. Vid dessa flyttningar gäller inte bestämmelserna om upprättande av elektroniskt administrativt dokument i EMCS.

**Skälen för förslaget:** Det är naturligtvis problematiskt att samtliga medlemsstater inte kommer att kunna ansluta sig till EMCS per den 1 april 2010. Vid detta förhållande är det viktigt att hitta en lösning som säkerställer uppskovsförfarandets övergripande syfte att varor, trots att de i och för sig är skattepliktiga, ska kunna flyttas mellan medlemsstaterna utan några beskattningskonsekvenser, även till och via dessa medlemsstater. Det är betydelsefullt för att aktörerna att övergångslösningen ger nödvändig stadga och förutsebarhet i uppskovsförfarandet. Den övergångslösning som föreslagits av kommissionen har av medlemsstaterna bedömts uppfylla dessa krav och bör genomföras i lagen om tobaksskatt (LTS), lagen om alkoholskatt (LAS) och lagen om skatt på energi (LSE). Det innebär att det förslag till genomförande av EMCS som nyligen lämnats till riksdagen i propositionen *Det nya punktskattedirektivet* (prop. 2009/10:40) behöver kompletteras i ett par avseenden.

I artikel 21.6 i punktskattedirektivet föreskrivs att den som avsänder varor enligt ett uppskovsförfarande ska lämna den person som medföljer varorna ”en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet eller ett annat dokument”. I propositionen 2009/10:40 föreslås att artikel 21.6 i punktskattedirektivet genomförs på så sätt att avsändaren ska lämna den person som medför varorna ”ett dokument” som innehåller den administrativa referenskoden (se t.ex. 22 c § LTS a. prop. s. 23 och 175). Koden ska på begäran kunna uppvisas för behörig myndighet under hela flyttningen. Den valda lydelsen ”ett dokument” omfattar såväl en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet som något annat dokument som innehåller den administrativa referenskoden.

För att genomföra övergångslösningen behöver bestämmelsen begränsas till att avse ”en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet” i de fall flyttningen ska gå via en medlemsstat som inte är ansluten till EMCS. Denna mer begränsade lydelse har medlemsstaterna funnit förenlig med artikel 21.6 i punktskattedirektivet.

Bestämmelser som uttrycker den mer begränsade tolkningen av artikel 21.6 i punktskattedirektivet skulle kunna införas direkt i lagarna. Det skulle kunna göras genom att begreppet ”ett dokument” för vissa flyttningar ersätts av ”en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet” i aktuella bestämmelser i LTS, LAS och LSE (se t.ex. 22 c § LTS i prop. 2009/10:40). Eftersom utgångspunkten dock är att

artikeln ska tillämpas på detta mer begränsade vis endast under en övergångsperiod bedöms detta som en otymplig lagteknisk lösning. I stället bör regeringen i förordning lämna närmare föreskrifter om det dokument som ska åtfölja varorna när dokument hanteringen sker i EMCS. Detta kan regeringen göra genom verkställighetsföreskrifter enligt 8 kap. 13 § regeringsformen och något riksdagsbemyndigande behövs därmed inte. Det kan dock vara värdefullt för aktörerna samt Skatteverket och Tullverket, vilka i första hand är de som ska tillämpa övergångslösningen, att det finns en upplysning om att det ges närmare bestämmelser om det dokument som ska följa varorna i föreskrifter på lägre nivå än lag (se Lagrådets yttrande i prop. 2009/19:15 s. 360). Detta särskilt som denna mer begränsade tolkning av artikel 21.6 i punktskattedirektivet gjorts efter det att prop. 2009/10:40 lämnats till riksdagen och därför inte berörs där.

Genom att samtliga medlemsstater enats om att detta är en framkomlig väg och genomför artikeln på nämnda sätt kommer de behöriga myndigheterna i samtliga stater som passeras under en flyttning att på ett enkelt och rättssäkert sätt kunna kontrollera uppskovsflyttningen. Detta oavsett om landet är anslutet till EMCS eller inte. För de upplagshavare och registrerade avsändare som flyttar varor under uppskovsförfarandet är det av central betydelse att flyttningen hanteras enligt systemet för punktskatteuppskov, inte bara i avsändarmedlemsstaten och destinationsmedlemsstaten, utan i samtliga länder som passeras. Avsändaren riskerar annars att bli skyldig att betala punktskatten för varorna.

Som framgått ovan saknar punktskattedirektivet övergångsbestämmelser som tar sikte på den situationen att ett eller flera medlemsstater inte är anslutna till EMCS per den 1 april 2010. Den övergångsbestämmelse som finns i artikel 46.1 i punktskattedirektivet innebär att en avsändarmedlemsstat t.o.m. den 31 december 2010 *kan tillåta* att varor flyttas enligt uppskovsförfarande under åtföljande av nuvarande ledsagardokument i pappersform. Artikeln föreslås enligt proposition 2009/10:40 genomföras i 28 a § LTS, 27 a § LAS och 6 kap. 13 § LSE. Syftet med bestämmelsen är att möjliggöra för de aktörer som av ett eller annat skäl inte har anslutit sig till EMCS per den 1 april 2010 att flytta varor under uppskovsförfarande fram till den 1 januari 2011. Därefter förutsätts samtliga aktörer vara anslutna till EMCS. Det finns således ingen bestämmelse i punktskattedirektivet som förhindrar dokumenthantering i EMCS, vilket naturligtvis är logiskt eftersom samtliga medlemsstater förutsatts vara anslutna senast per den 1 april 2010. Det förfaller dock ändamålsenligt att såsom beskrivs i övergångslösningen lösa den nu uppkomna situationen genom att använda dagens ledsagardokument i pappersform.

Vid flyttning av varor enligt ett uppskovsförfarande till en mottagare eller exportplats i ett EG-land som inte är anslutet till EMCS bör bestämmelserna om EMCS således inte gälla och varorna i stället åtföljas av nuvarande ledsagardokument i pappersform. Denna ordning bör gälla t.o.m. utgången av 2010 då samtliga länder förutsätts vara anslutna till EMCS.

Som framgått ovan kommer kommissionen att informera om vilka medlemsstater som inte är anslutna till EMCS. Genom att EMCS kommer att förses med ”spärrar” för dokumenthantering mot de medlemsstater som inte är anslutna kommer aktörerna på ett säkert och enkelt sätt

nås av informationen. Genom spärrarna kommer aktörerna hindras från att upprätta elektroniska administrativa dokument vid flyttningar till mottagare eller exportplatser i medlemsstater som inte är anslutet till EMCS.

För att förena starten av EMCS den 1 april 2010 med möjligheten att sända varor under uppskovsförfarande till medlemsstater som inte är anslutna till EMCS bör genomförandet av punktskattedirektivet i LTS, LAS och LSE kompletteras enligt ovan. Förslaget föranleder följande nya paragrafer, 28 c § LTS, 27 c § LAS och 6 kap. 15 § LSE, samt ändring av 22 c § LTS, 21 c § LAS och 6 kap. 5 § LSE.

## 6 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Förslag och bedömning:** Ändringarna träder i kraft den 1 april 2010. Några övergångsbestämmelser behövs inte.

**Skälen för förslaget och bedömningen:** De föreslagna kompletteringarna bör träda i kraft och tillämpas vid samma tidpunkt som EMCS ska tas i drift, dvs. den 1 april 2010. Därmed uppnås nödvändig förutsebarhet och stadga i uppskovsförfarandet.

Utgångspunkten för övergångslösningen är att den behövs till dess samliga medlemsstater anslutit sig till EMCS, vilket förväntas ske senast vid utgången av 2010. Eftersom det för närvarande är förknippat med viss osäkerhet att vid vilket datum samtliga länder kommer att vara anslutna till EMCS bör de föreslagna bestämmelserna inte nu begränsas i tid.

## 7 Konsekvenser av förslagen

Förslagen i promemorian utgör endast mindre kompletteringar till det förslag om införande av det datoriserade systemet (EMCS) som lämnats i propositionen 2009/10:40 och bedöms inte ha några offentlig-finansiella effekter.

Skatteverket kommer att åsamkas en viss mindre ökning av arbetsbelastningen genom uppgiften att konstruera en spärrar i den svenska EMCS-applikationen. Spärrarna ska förhindra att elektroniska administrativa dokument upprättas till de medlemsstater som inte är anslutna till systemet. Vidare kommer Skatteverket att behöva informera aktörerna om den övergångsvisa tillämpningen av EMCS. Även viss intern information inom Skatteverket kan behövas. De tillkommande kostnaderna bedöms bli marginella och rymms inom befintliga anslag.

Det ankommer på aktörerna att se till att det dokument som åtföljer varorna vid flyttning, när det är fråga om en flyttning via en medlemsstat som inte är ansluten till EMCS, är en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet. Detta kan innebära ett visst mindre merarbete för aktörerna. Härtill kommer att de som flyttar varor till destinationer i medlemsstater som inte är anslutna till EMCS måste fortsätta att flytta

varor under åtföljande av nuvarande ledsagardokument i pappersform till sådana dessa destinationer. Det kan i sig inte innebära någon ändring av arbetsbelastningen. Skillnaden är att de aktörer som även avser att flytta varor under skatteuppskov med stöd av EMCS, under perioden den 1 april–31 december 2010 behöver organisera två system för dokumenthantering. Det kan eventuellt innebära visst mindre merarbetet för att administrera uppskovsförfarandet för dessa aktörer under övergångsperioden. Den eventuellt tillkommande kostnaden för aktörerna bedöms dock som mycket liten.

## 8 Författningskommentar

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

#### 22 c §

Genom paragrafen införs artikel 21.6 i punktskattedirektivet i svensk lag (se prop. 2009/10:40). Att det dokument som ska innehålla den administrativa referenskode bör vara en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet när varor flyttas via en medlemsstat som inte är ansluten till EMCS kommer att meddelas av regeringen genom verkställighetsföreskrifter. En upplysning om det finns i det nya *andra stycket*.

#### 28 c §

Paragrafen är ny och reglerar dokumenthantering vid flyttning av varor enligt ett uppskovsförfarande till en destination i en medlemsstat som inte är ansluten till det datoriserade systemet (EMCS). I dessa fall ska varorna åtföljas av nuvarande ledsagardokument i pappersform och bestämmelserna om hantering av dokument i EMCS ska inte gälla.

Föreskriften ska skiljas från bestämmelsen i 28 a §. Den bestämmelsen gäller fall där flyttningen sker till en destination i en medlemsstat som är ansluten till EMCS men aktören av någon anledning ändå önskar flytta varor under åtföljande av nuvarande ledsagardokument i pappersform.

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

#### 21 c § och 27 c §

Se kommentaren till lagen (1994:1563) om tobaksskatt.

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

**6 kap.**

5 § och 15 §

Se kommentaren till lagen (1994:1563) om tobaksskatt.