

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
Enheten för mervärdesskatt och  
punktskatter  
[fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se)  
[ann-christine.alander@regeringskansliet.se](mailto:ann-christine.alander@regeringskansliet.se)

Er referens: Fi2021/00144

Stockholm, 2021-04-08

## Remissyttrande

### Remiss av promemorian Nytt punktskattedirektiv och vissa andra ändringar

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på förslaget.

#### Sammanfattning av NSD:s synpunkter

- Det är positivt att det sker en övergång från pappersdokument till elektroniska dokument och att EU:s punktskatteförfarande harmoniseras ytterligare. En grundläggande förutsättning är dock att de elektroniska systemen är tillgängliga under dygnets alla timmar för att inte begränsa och fördröja transporter.
- Sverige bör införa en möjlighet att deklarerat händelsestyrda deklARATIONER elektroniskt och/eller utöka tidsfristen från fem dagar till åtminstone två veckor.
- Det kan ifrågasättas om det är motiverat att förkorta redovisnings- och betalningsperioden från en månad till en vecka för distansförsäljare som lämnar periodisk punktskattedeklaration.
- En grundlig översyn bör ske avseende eventuella inlåsningseffekter av punktskatter vid brister i tullhanteringen.
- Det är önskvärt att det införs harmoniserade tröskelvärden för partiella förluster vid förflyttningar som omfattas av EMCS och som sker inom EU-länderna, inte enbart mellan länderna, med möjlighet att tillämpa generösare regler.
- Möjligheten att bli lagerhållare som återförsäljare har inte beaktats i 10 kap. 2 § i förslaget till lag om tobaksskatt i promemorian och behöver därför kompletteras i

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare \* Föreningen Svenskt Näringsliv  
Svenska Bankföreningen \* Svensk Försäkring \* Fastighetsägarna Sverige**

enlighet med det tillägg som regeringen gjort i den parallella processen med anledning av införandet av skatt på övrig tobak.

## Bakgrund och förslaget i korthet

I promemorian lämnas förslag till ändringar för att genomföra rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler om punktskatt.

De föreslagna ändringarna berör i huvudsak EU-harmoniserade punkterskatter med anledning av nya EU-gemensamma regler ska implementeras i svensk rätt. Förslagen i promemorian har även en viss påverkan på nationella punktskatter och moms. De föreslagna ändringarna omfattar i huvudsak följande:

### EU-gemensamma förfaranderegler

- Det nuvarande systemet med krav på pappersdokument, förenklat ledsagardokument, vid kommersiella flyttningar av vissa punktskattepliktiga varor vilka har beskattats i ett EU-land och därefter flyttas till ett annat EU-land ska ersättas med ett nytt förfarande. Genom nya punktskattedirektivet sker en datorisering av förfarandet genom en utvidgning av Excise Movement Control System, EMCS. I det nya systemet ska den som vill flytta eller ta emot beskattade varor från en medlemsstat till en annan registreras som certifierad avsändare respektive certifierad mottagare.
- För att underlätta hanteringen av tillåtna förluster till följd av varornas beskaffenhet införs bestämmelser om gemensamt tröskelvärde under vilket ingen oegentlighet anses ha inträffat under flyttningen. Bestämmelserna om gemensamt tröskelvärde omfattar både varor som flyttas mellan olika medlemsstater under uppskovsförfarandet och under förfarandet för beskattade varor.
- Dagens bestämmelser om distansförsäljning innebär att säljaren ska företrädas av en representant som är etablerad i Sverige. I det nya punktskattedirektivet tas bestämmelsen som ger medlemsstaterna rätt att kräva att den som bedriver distansförsäljning ska utse en skatterepresentant bort. Däremot får medlemsstaterna ge aktörerna möjlighet att välja att använda en skatterepresentant om aktörerna vill. Därutöver föreslås vissa ändringar i definitionen av distansförsäljning.
- Ett gemensamt undantag från krav på säkerhet införs för flyttningar av energiprodukter via fasta rörledningar under uppskovsförfarandet.
- Vidare föreslås bland annat vissa ändringar av hanteringen av flyttningar genom distansförsäljning. Exempelvis föreslås att de distansförsäljare som lämnar periodisk sammanställning månadsvis istället ska ändras till en redovisningsperiod som omfattar en kalendervecka.
- Det införs harmoniserade regler som ska införas i svensk rätt avseende denaturerad alkohol. Ändringarna syftar till att minska de ekonomiska aktörernas kostnader för regel efterlevnad, öka rättssäkerheten och säkerställa en enhetlig tillämpning.
- Det införs EU-gemensamma referensnivåer avseende alkohol och cigaretter som köps i ett EU-land och tas in av en privatperson till ett annat EU-land. Det innebär att

införelse från andra EU-länder inom referensnivåerna anses vara för privat bruk om de tas in av en privatperson vid dennes inresa.

- Det införs en återbetalningsrätt avseende tobaksskatt och alkoholskatt för väpnade styrkor som deltar inom i en försvarsinsats inom ramen för EU:s gemensamma säkerhets- och försvarspolitik i ett annat EU-land.

#### **Starkare koppling till tullagstiftningen**

- Vid export av punktskattepliktiga varor som flyttas under uppskovsförfarandet införs en skyldighet för tulldeklaranten att lämna uppgifter till de behöriga myndigheterna om den administrativa referenskod som erhållits från EMCS vid flyttningen. Därigenom säkerställs att varorna har anmälts för flyttning i EMCS och att det finns en säkerhet för punktskatten för de aktuella varorna. Det ska även ske en kontroll av att det elektroniska administrativa dokumentet och tulldeklarationen inte skiljer sig åt.
- Genom det nya punktskattedirektivet införs även en möjlighet att använda s.k. externa transiteringsförfaranden efter export av punktskattepliktiga varor. Varorna förlorar sin status som unionsvaror när de placeras under ett externt transiteringsförfarande och kommer därmed vara under tullövervakning fram till dess de lämnar Unionens territorium. Varorna anses således inte längre omfattas av punktskatteförfarandet när de omfattas av ett externt transiteringsförfarande.
- Vid import av varor som ska flyttas vidare under uppskovsförfarandet införs en skyldighet för tulldeklaranten att lämna vissa uppgifter till den behöriga myndigheten i den medlemsstat där varorna släpps för fri cirkulation.
- Den som har tulltillståndet centraliserad klarering tillåts lämna tulldeklaration i annat EU-land för varor som anmälts för import i Sverige.

#### **Påverkan på momsområdet**

- Det införs bestämmelser avseende väpnade styrkor som deltar inom i en försvarsinsats inom ramen för EU:s gemensamma säkerhets- och försvarspolitik. Omsättningen avsedd för sådana styrkor tillhörande ett annat EU-land än destinationslandet undantas från skatteplikt.
- De företag som väljer att tillämpa centraliserad tullklarering kommer att behöva redovisa och betala importmoms cirka två veckor tidigare än vad som är fallet i dag. Redovisningen vid centraliserad klarering i ett annat EU-land föreslås kopplas till tidpunkten för skattskyldighetens inträde vilket är den tidpunkt när tullskulden uppkommer eller skulle ha uppkommit om varan är belagd med tull.<sup>1</sup>

En konsekvens blir att den som inte har full avdragsrätt för importmoms, t.ex. med anledning av att ett företag bedriver både momspliktig och momsfri verksamhet, kan få en negativ likviditetseffekt då betalningen tidigareläggs. För de företag som har full avdragsrätt uppkommer dock ingen likviditetseffekt då den ingående och utgående moms som hänförs till importen uppgår till samma belopp.

---

<sup>1</sup> I de fall en tulldeklaration lämnats till Tullverket för en import till Sverige redovisas importmomsen i den redovisningsperiod under vilken Tullverket har ställt ut en tullräkning eller ett tullkvitto för importen i enlighet med 13 kap. 6 § 4 mervärdesskattelagen, ML.

## Nationella lagändringar

- I samband med ändringarna införs tre nya lagar, lag om tobaksskatt, lag om alkoholskatt och lag om Europeiska unionens punktskatteområde. Förslagen medför vidare ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi och en rad följdändringar i olika lagar samt att de nuvarande lagarna om tobaksskatt och alkoholskatt upphävs. Ändringarna med anledning av nya punktskattedirektivet föreslås träda i kraft den 13 februari 2023.
- Ändringar i lagen (1994:1564) om alkoholskatt, främst till följd av ändringar i direktiv 92/83/EEG om harmonisering av strukturerna för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker föreslås träda i kraft den 1 januari 2022.
- Ändringar i mervärdesskattelagen (1994:200) och ett flertal punktskattelagar med föreslås träda i kraft den 1 juli 2022.
- Lagarna om tobaksskatt och alkoholskatt är i dag löpande numrerade och det är svårt att i dessa införa de nya bestämmelser som föranleds av nya punktskatte-direktivet i den nuvarande numreringen. Det föreslås att lagarna om tobaksskatt och alkoholskatt ska ersättas med nya lagar och att det i samband med detta skapas en mer läsvänlig struktur, bl.a. genom en indelning i kapitel och en uppdelning av vissa av dagens paragrafer. Vidare föreslås en språklig och redaktionell översyn av vissa bestämmelser.

## Synpunkter

Promemorian är omfattande och innehåller förslag som berör både EU-harmoniserade och nationella punktskatter, tull och moms. Det stora omfånget av remissen, som kanske borde ha delats upp på flera remisser, innebär att det kan vara svårt att överblicka konsekvenserna av samtliga förslag och ändringar. NSD har identifierat nedanstående områden som förtjänar en ytterligare översyn och reflektion innan förslagen genomförs.

### Tillgängliga system

NSD är positiv till att det sker en modernisering av punktskatteförfarandet på EU-nivå med övergång från pappershantering till en elektronisk hantering och att EU:s punktskatteförfarande harmoniseras ytterligare. En grundläggande förutsättning är dock att de elektroniska systemen är tillgängliga under dygnets alla timmar för att inte begränsa och fördröja transporter.

### Händelsestyrda deklarerationer

Det är förlegat och otidsenligt att Sverige i nationell lagstiftning<sup>2</sup> fortsätter att tillämpa pappersbaserade händelsestyrda deklarerationer för skattskyldiga som inte lämnar periodisk punktskattedeklaration. Systemet innebär att den som blir skattskyldig behöver skicka en undertecknad pappersdeklaration per post till Skatteverket som ska vara verket tillhanda inom fem dagar efter att skattskyldigheten uppkom. Att mottagningsrapporten i EMCS ska lämnas in inom fem dagar är inget bärande argument för att motsvarande ska gälla för den händelsestyrda deklarerationen då mottagningsrapporten i EMCS sker elektroniskt och därmed kan lämnas utan fördröjning.

---

<sup>2</sup> 26 kap. 35 § skatteförordningen, SBL.

Den nuvarande utformningen av deklarationsförfarandet gör det mycket svårt få de skattskyldiga att efterleva tidskravet på fem dagar, något som kan ha en negativ påverkan på skattemoralen. Det finns en risk att tidskravet kommer bli ännu svårare att efterleva när postutdelningen förväntas begränsas till färre dagar.

Mot bakgrund av detta bör det införas en möjlighet att deklarerera händelsestyrda deklARATIONER elektroniskt och/eller att utöka tidsfristen från fem dagar till åtminstone två veckor. Detta är en fråga som Sverige själv förfogar över och bör åtgärda skyndsamt.

### **Kortare redovisningsperiod för distansförsäljare**

De distansförsäljare som i dag redovisar och betalar månadsvis får enligt förslaget en försämrad situation då redovisningsperioden istället ska ske per kalendervecka. Det innebär att inbetalningen av punktskatt tidigareläggs vilket medför en negativ likviditetseffekt för berörda distansförsäljare och att administrationen förväntas öka för berörda företag. Vidare kommer den föreslagna ändringen medföra att anpassningar behöver ske i exempelvis redovisningssystem, vilket innebär tillkommande kostnader för berörda företag. Det kan ifrågasättas om det är motiverat att förkorta redovisningsperioden med anledning av den negativa påverkan det får berörda företag. Detta är en fråga som Sverige själv förfogar över.

### **Oklara konsekvenser vid brister i tullhanteringen**

Svenskt Näringsliv<sup>3</sup> har uppmärksammat regeringen på problemet med inlåsnings av importmoms vid bristande tullhantering och kommit med förslag på lösning, en problembild som delas av Skatteverket.<sup>4</sup> Den starkare kopplingen mellan tullagstiftningen och punktskattelagstiftningen skulle kunna få motsvarande oönskade inlåsnings effekter gällande punktskatter. Konsekvenserna skulle behöva utredas grundligt, särskilt när det gäller de nationella punktskatterna och där efterföljande försäljning är undantagen från punktskatt. Exempelvis med anledning av export där någon annan än lagerhållaren blivit påförd punktskatten vid importen med anledning av bristande efterlevnad av tullagstiftningen.

### **Gemensamma trösklar för partiella förluster**

Det är positivt att det införs gemensamma tröskelvärden för partiella förluster mellan EU-länder, något som ökar förutsägbarheten och likformigheten i behandlingen inom EU. Det är dock önskvärt att det även införs harmoniserade tröskelvärden för förflyttningar som omfattas av EMCS och som sker inom Sverige och andra EU-länder med möjlighet att tillämpa generösare regler.

---

<sup>3</sup> Hemställan – åtgärda inlåsnings effekten av importmoms. Från den 2 december 2019.  
[https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/hemstallan-atgarda-inlasningseffekten-av-importmoms\\_1138734.html](https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/hemstallan-atgarda-inlasningseffekten-av-importmoms_1138734.html)

Hemställan om lagändring – Säkerställ avdragsrätten vid importmoms. Från den 13 februari 2021.  
[https://www.svensktnaringsliv.se/bilder\\_och\\_dokument/nxkthz\\_hemstallan-importmoms\\_pdf\\_1166334.html/Hemst%C3%A4llan+importmoms\\_1.pdf](https://www.svensktnaringsliv.se/bilder_och_dokument/nxkthz_hemstallan-importmoms_pdf_1166334.html/Hemst%C3%A4llan+importmoms_1.pdf)

<sup>4</sup> Se Skatteverkets replik i Svenska Dagbladet den 13 februari 2021 på artikeln "Skatteverkets regeltolkning är orimlig":  
<https://www.svd.se/skatteverkets-regeltolkning-ar-orimlig/i/senaste/om/debatt>

### **Föreslagen lagtext begränsar registrering som lagerhållare**

I proposition 2020/21:112<sup>5</sup> har regeringen infört en möjlighet att bli lagerhållare för nationella tobaksvaror för den som ”från godkänd lagerhållare köper skattepliktiga varor för återförsäljning till näringsidkare”. Möjligheten att bli lagerhållare som återförsäljare har inte beaktats i 10 kap. 2 § i förslag till lag om tobaksskatt i promemorian och behöver därför kompletteras i enlighet med det tillägg som regeringen gjort i den parallella processen med anledning av införandet av skatt på övrig tobak.<sup>6</sup>

### NÄRINGSSTIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Robert Lönn

---

<sup>5</sup> En heltäckande tobaksbeskattning – för ökad trygghet och enhetlighet.

<sup>6</sup> Se tillägg i 38 § i lag om tobaksskatt som föreslås träda i kraft den 1 juni 2021.