

## **Förord**

På sikt kommer Skatteverkets handledningar att ersättas av Rättslig vägledning som nås via [skatteverket.se](http://skatteverket.se).

Avsnitt från den tidigare tryckta handledningen för punktskatter förs succesivt över till Rättslig vägledning. I årets tryckta handledning behandlas därför endast skatt på energi och reklamskatt. Detta supplement behandlar lagstiftningen inom området skatt på energi som gäller från och med 1 april 2014.

Solna i april 2014

Inga-Lill Askersjö

## Supplement till handledning, Skatt på energi

### Ändringar som träder i kraft 2014-04-01

Följande avsnitt i handledningen berörs av ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi. Ändringarna beskrivs i korthet.

#### 1.3 Uppskovsförfarandet, kantrubrik Ytterligare förutsättningar för flyttning under uppskovsförfarandet, s. 34

**3 a kap. 3 § är ändrad.** Ändringen innebär en begränsning av undantaget från kravet på att tillämpa EMCS vid flyttningar som sker enbart på svenskt territorium och där bränslets slutdestination är belägen på svenskt territorium. Undantaget ska inte längre gälla när bränslet avsänds av en registrerad avsändare. Äldre bestämmelser gäller för flyttningar som påbörjas före ikraftträdandet (prop. 2013/14:10 s. 150, 154).

#### 1.5.2.3 Skatteupplag, s. 64

**4 kap 3 b § är ny.** Genom bestämmelsen förtydligas att en upplagshavare som tar emot bränsle under uppskovsförfarandet har en skyldighet att ta emot detta på det skatteupplag eller den direkta leveransplats som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet eller ersättningsdokumentet. Bestämmelsen är tillämplig bara i de fall där EMCS används vid flyttningen, dvs. flyttningar från en annan medlemsstat inom EU eller flyttningar från en importplats. Vidare förtydligas att bränsle som flyttas till ett skatteupplag vid mottagandet ska tas in i skatteupplaget (prop. 2013/14:10 s. 146, 153).

#### 1.7.1.1 Flyttningssäkerhet, s. 89 och

#### 1.7.1.2 Lagringssäkerhet, s. 90

**4 kap. 4 § är ändrad.** Av paragrafens tredje stycke framgår att upplagshavaren ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren enligt 5 kap. 1 § 1 eller 1 b §. Ändringen innebär att säkerheten för s.k. lagerbrister ersätts med en mer generell säkerhet för betalning av skatt som kan påföras upplagshavaren. I tredje stycket finns nya bestämmelser om hur man ska beräkna säkerheten för lagring m.m. I ett nytt fjärde stycke finns bestämmelser om att säkerheten för lagring m.m. ska kunna tas i anspråk av Skatteverket under minst sex månader från den dag beslutet om återkallelse träder i kraft om godkännandet som upplagshavare återkallas.

#### 1.5.2.6 Godkännande som upplagshavare och skattskyldighet vid konkurs, s. 66

**4 kap. 5 a § är ny.** Om en godkänd upplagshavare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är skattskyldigt för bränsle för vilket skattskyldighet enligt 5 kap. 1 § 1 eller 1 b § inträder efter konkursbeslutet.

Ägaren är skattskyldig för bränslet i stället för konkursboet om sådant bränsle som skattskyldigheten inträder för efter konkursbeslutet ägs av någon annan än konkursgäldenären

och bränslet inte ingår i konkursen. Skattskyldigheten för ägaren inträder vid den tidpunkt då skattskyldighet skulle ha inträtt för upplagshavaren enligt 5 kap. 1 § 1 eller 1 b §.

Kravet i 4 kap. 4 § tredje stycket, dvs. kravet på att ställa säkerhet för lagring m.m., gäller inte konkursboet.

### **1.5.3.1 Registrerad varumottagare, s. 66**

**4 kap. 6 § är ändrad.** Bestämmelserna i tredje stycket om hur man ska beräkna säkerheten har ersatts av nya bestämmelser i 4 kap. 6 a §. I ett nytt fjärde stycke förtydligas att en registrerad varumottagare som tar emot bränsle som flyttas under uppskovsförfarandet ska göra det på sin ordinarie mottagningsplats eller den direkta leveransplats som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet eller ersättningsdokumentet. Bestämmelsen är tillämplig när varumottagaren tar emot bränslet. Om det t.ex. är fel bränsle som har anlänt och varumottagaren därför avvisar detta har upplagshavaren inte några skyldigheter att ta emot bränslet på viss plats (prop. 2013/14:10 s. 148, 153)

**4 kap. 6 a § är ny.** Här finns nya bestämmelser om hur man ska beräkna den säkerhet som en registrerad varumottagare enligt 4 kap. 6 § tredje stycket ska ställa hos Skatteverket. Beräkningsmodellen är mer detaljerad.

**4 kap. 7 a § är ny.** Här finns nya bestämmelser om hur godkännandet som registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare och skattskyldighet för dessa aktörer ska hanteras när de försätts i konkurs. Bestämmelserna har utformats på liknande sätt som de nya bestämmelserna i 4 kap. 5 a § som gäller när upplagshavare försätts i konkurs, se ovan.

## **1.6 Skattskyldighet m.m. övriga bränslen (andra än uppskovsbränslen), s. 86**

**4 kap. 16 § är ny.** Bestämmelsen reglerar hur godkännandet som lagerhållare och lagerhållarens skattskyldighet ska hanteras när denne försätts i konkurs. Om en godkänd lagerhållare försätts i konkurs, övergår godkännandet till konkursboet. Konkursboet är skattskyldigt för bränsle för vilket skattskyldighet enligt 5 kap. 3 § 3 inträder efter konkursbeslutet.

### **1.9.2.1 Upplagshavare, s. 98**

**5 kap. 1 b § är ny.** Bestämmelsen reglerar skattskyldighet i en särskild situation där bränsle som flyttas under uppskovsförfarandet tas emot av en upplagshavare men där bränslet vid mottagandet inte tas in i upplagshavarens skatteupplag. För dessa fall gäller en särskild bestämmelse som innebär att skattskyldighet inträder för den mottagande upplagshavaren. Skattskyldighet inträder för upplagshavaren när bränsle som flyttats under uppskovsförfarandet tas emot av upplagshavaren, om

1. bränslet tas emot på en plats i direkt anslutning till det skatteupplag som anges i det elektroniska administrativa dokumentet eller ersättningsdokumentet, och
2. mottagandet av bränslet accepteras genom mottagningsrapport enligt 6 kap. 8 § eller genom pappersdokument enligt 6 kap. 10 §, men
3. bränslet inte tas in i skatteupplaget.

Bestämmelsen är tillämplig bara i de fall där EMCS används vid flyttningen, dvs. flyttningar från en annan medlemsstat inom EU eller flyttningar från en importplats.

### **1.18 Förfaranderegler, s. 225**

**6 kap. 1 § är ändrad.** Ändringen i första stycket utgör en följdändring av att bestämmelserna i andra-fjärde stycket flyttats till den nya 6 kap. 1 a §.

**6 kap. 1 a § är ny.** I denna paragraf har samlats de bestämmelser som blir tillämpliga när fråga är om beslut om skatt enligt 4 kap. 2 och 2 a §§, dvs. beskattning vid oegentlighet.

### **1.10 Dokumenthantering vid bränsleflyttningar enligt uppskovsförfarandet, s. 107**

**6 kap. 2 § är ändrad.** Genom ändringen begränsas undantaget från tillämpning av bestämmelserna i 6 kap. 4-11 §§ LSE. Ändringen är en följd av ändringen i 3 a kap. 3 § LSE som innebär att undantaget från kravet på att tillämpa EMCS vid flyttningar som sker enbart på svenskt territorium och där bränslets slutdestination är belägen på svenskt territorium inte längre ska gälla när bränslet avsänds av en registrerad avsändare. Äldre bestämmelser gäller för flyttningar som påbörjas före ikraftträdandet (prop. 2013/14:10 s. 150, 154).