

Varumottagare – alkoholskatt

Den här broschyren riktar sig till dig som i yrkesmässig verksamhet avser att ta emot obeskattade alkoholvaror i Sverige från andra EU-länder¹.

Informationen är översiktlig. Mer detaljerad information finns på www4.skatteverket.se/alkoholskatt.

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

E-post: storforetagsregionen@skatteverket.se.

Telefon: 010-578 70 15, måndag–fredag 09.00–15.00. Fax: 0240-103 40.

Innehåll

Skattepliktiga alkoholvaror.....	2	När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration?	5
Uppskovsförfarandet.....	2	I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning?	6
SEED-registret	2	Deklarationsblanketten.....	6
Punktskattenummer (Excise Number)	2	Avdrag.....	8
EMCS och e-AD.....	3	Hur ska alkoholskatten betalas?.....	8
Anmäla behörighet till e-tjänsten.....	3	Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare.....	8
Reservsystemet	3	Tillfälligt registrerad varumottagare	8
Vad är en "registrerad varumottagare"?	3	Ansökan.....	8
Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare?	3	Säkerhet	8
Ordinarie mottagningsplats	4	Följder av ett godkännande	9
Direkt leveransplats	4	Särskild skattedeklaration	9
Säkerhet	4	Betalning av alkoholskatten	10
Former för säkerhet.....	4	Återkallelse av godkännandet som tillfälligt registrerad varumottagare	10
Andra följder av ett godkännande.....	4		
Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande ...	4		
Punktskattedeklarationen	5		

Skattepliktiga alkoholvaror

Alkoholskatt, som är en punktskatt, ska betalas för

- öl
- vin
- andra jästa drycker än vin eller öl
- mellanklassprodukter
- etylalkohol (sprit). Även s.k. teknisk sprit omfattas av skatteplikten.

Alkoholvaror tillhör dessa olika varuslag utifrån de tulltaxenummer som är fastställda i den s.k. Kombinerade nomenklaturen (KN) samt utifrån vissa andra förutsättningar. Vissa alkoholhaltiga varor är undantagna från skatteplikt, till exempel alkohol i vinäger och i läkemedel samt vissa smäkämnen, livsmedel och viss denaturerad alkohol. Man ska inte heller betala alkoholskatt för varor som under vissa speciella förutsättningar har blivit förstörda eller har gått förlorade².

Skatten beräknas på olika sätt och med olika skattesatser beroende på vilket varuslag det gäller. Exempel på hur du räknar ut skatten för de olika varuslagen finns under avsnittet "Deklarationsblanketten". Aktuell information om skattesatser finns på Skatteverkets webbplats samt på försättsbladet till punktskattedeklarationen för alkoholskatt.

I de EU-gemensamma datasystemen delar man upp de olika skattepliktiga produkterna utifrån olika koder som består av en bokstav och tre efterföljande siffror (exempelvis B000 för öl eller S200 för spritdrycker). Dessa varukoder bestämmer strukturen och innehållet i de elektroniska meddelanden som utbyts mellan aktörerna och mellan EU-länderna³. I beslutet om godkännande anges vilka varukoder som en varumottagares godkännande omfattar.

Uppskovsförfarandet

En alkoholvara blir skattepliktig när den tillverkas inom EU⁴ eller när den importeras till EU. Skulle varan omfattas av det s.k. uppskovsförfarandet kan den dock tillverkas, bearbetas, lagras och flyttas inom och mellan EU-länderna eller exporteras utan att man behöver betala punktskatten. Så länge varan omfattas av uppskovsförfarandet skjuter man alltså upp skyldigheten att betala punktskatten. De varor som omfattas av uppskovsförfarandet kallas ofta "obeskattade varor".

Beskattningen sker först då alkoholvaran lämnar uppskovsförfarandet. Man brukar uttrycka detta med att varan har "släppts för konsumtion".

Uttrycket "släppts för konsumtion" betyder endast att varan har lämnat uppskovsförfarandet.

En vara kan släppas för konsumtion t.ex. genom att den tas emot av en varumottagare. Punktskatten ska då betalas i det EU-land där detta sker och med det landets skattesats. En vara som har lämnat uppskovsförfarandet och för vilken skyldigheten att redovisa skatten därmed har inträtt kallas för "beskattad vara".

För att en vara ska anses flyttad under uppskovsförfarandet ska följande villkor vara uppfyllda:

- Varan ska flyttas mellan vissa godkända aktörer och godkända platser.
- Varan ska omfattas av en flyttningssäkerhet.
- Varan ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som utfärdas i EMCS.

Dessa villkor för skatteuppskov behandlas närmare på följande sidor.

Vissa små vinproducenter i andra EU-länder har fått undantag från bl.a. kravet på att en uppskovsförflyttning ska omfattas av ett e-AD i EMCS.

Att en alkoholvara befinner sig under uppskovsförfarandet eller inte när den förs in till Sverige är av central betydelse. En alkoholvara som har släppts för konsumtion i ett annat EU-land redan innan den flyttas till Sverige ska punktskatten som huvudregel betalas även här. För att undvika dubbelbeskattning kan man få tillbaka den skatt man har betalat i det andra landet. På samma sätt kan återbetalning ske av den punktskatt som har betalats i Sverige om en vara som är beskattad här flyttas till ett annat EU-land och beskattas där.

Sammanfattning

En punktskattepliktig vara är "obeskattad" om den omfattas av uppskovsförfarandet. Varan har alltså ännu inte blivit tillgänglig för konsumtion och kan under vissa förutsättningar flyttas mellan godkända aktörer och godkända platser utan beskattningskonsekvenser. En vara är "beskattad" då den har lämnat uppskovsförfarandet och därmed har blivit tillgänglig för konsumtion.

SEED-registret

Alla aktörer som är godkända att hantera, ta emot eller skicka iväg alkoholvaror under uppskovsförfarandet i sina respektive EU-länder registreras i det EU-gemensamma SEED-registret (System for Exchange of Excise Data). Syftet med detta register är att ge företag och myndigheter de uppgifter om godkännanden m.m. som är nödvändiga för att alkoholvaror ska kunna flyttas under uppskovsförfarandet. SEED-registret förser även kontrollsystemet EMCS med uppgifter.

Europeiska kommissionen tillhandahåller en online-tjänst, "SEED-on-EUROPA", för verifiering av punktskatteuppgifter. Tjänsten kan du nå via en länk från Skatteverkets webbplats. Du kan också kontakta Skatteverket för att få information om registrerade uppgifter.

Punktskattenummer (Excise Number)

I samband med att du blir godkänd får du ett punktskattenummer av Skatteverket. Detta nummer är mycket viktigt och används vid identifiering i SEED-registret.

Den som ska skicka iväg varor till dig behöver veta ditt punktskattenummer för att kunna kontrollera att varorna kan flyttas under skatteuppskov. Avsändaren behöver även uppgifterna för att utfärda ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) i EMCS, se "EMCS och e-AD".

Förväxla inte punktskattenummer med moms-registreringsnummer (VAT-nummer).

EMCS och e-AD

Varor som flyttas under skatteuppskov ska omfattas av ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD) som upprättas i kontrollsystemet EMCS (Excise Movement and Control System).

Det är alltid avsändaren som upprättar ett e-AD i EMCS. Detta ska ske innan flyttningen av varorna påbörjas. Uppgifter om godkända upplagshavare, skatteupplag, registrerade varumottagare, tillfälligt registrerade varumottagare och registrerade avsändare hämtas från SEED-registret till EMCS. Uppträcker man ett fel, t.ex. att ditt punktskattenummer är felaktigt, kan avsändaren inte upprätta något e-AD innan felet har rättats. När allt är rätt får flyttningen en unik referenskod (ARC). ARC-koden returneras via systemet till avsändaren och därefter kan flyttningen börja.

Avsändaren ska lämna ARC-koden till den person som rent faktiskt transporterar varorna under flyttningen. Koden ska kunna visas upp för behöriga myndigheter (t.ex. skatt-, tull- eller polismyndighet), under hela uppskovsflyttningen. Den ska finnas på en utskriftsversion av e-AD:t eller på ett kommersiellt dokument där den tydligt framgår.

Samtidigt som ARC-koden tilldelas skickas information om flyttningen till Skatteverket, som vidarebefordrar informationen elektroniskt till dig i EMCS. När transporten når dig kontrollerar du varorna samt bekräftar att du tagit emot dem i en mottagningsrapport i EMCS. Avsändaren får en bekräftelse om att varorna har tagits emot. Uppskovsflyttningen är därmed avslutad och skatteansvaret har övergått till dig.

Mer information om hur du ansluter dig till EMCS samt hur du utfärdar mottagningsrapporter finns på Skatteverkets webbplats.

Anmäla behörighet till e-tjänsten

För att kunna använda e-tjänsten EMCS måste du anmäla till Skatteverket vilka personer som med sina personliga e-legitimationer ska kunna företräda dig i EMCS. Anmälan görs på blanketten Anmälan – E-tjänsten – EMCS (SKV 5383). Observera att de personer som anmäls måste ha en e-legitimation. Även de personer som inte är anställda i det egna företaget, men som ska ha rätt att utfärda mottagningsrapporter i EMCS, ska anmälas till Skatteverket.

Om du vill anmäla någon som har en elektronisk organisationslegitimation kan du göra detta genom att också sända in blanketten Anmälan Organisationslegitimation i EMCS (SKV 5382).

Reservsystemet

Om EMCS av någon anledning inte är tillgängligt får man ändå flytta varor under skatteuppskov under förutsättning

att man tillämpar ett reservsystem. Ett ersättningsdokument på papper ska då följa med varorna under hela flyttningen. En kopia av ersättningsdokumentet ska lämnas in till den behöriga myndigheten i avsändarlandet innan flytten påbörjas. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska avsändaren lämna ett e-AD via EMCS för flyttningen.

Även du som tar emot varor som sänts under skatteuppskov ska rapportera att du tagit emot varorna genom att lämna ett pappersdokument till Skatteverket om EMCS inte är tillgängligt. Så snart EMCS åter är tillgängligt ska du lämna en elektronisk mottagningsrapport.

Mer information om reservsystemet finns på Skatteverkets webbplats.

Vad är en ”registrerad varumottagare”?

En registrerad varumottagare är en fysisk eller juridisk person som har fått ett särskilt godkännande från den behöriga myndigheten i sitt EU-land att yrkesmässigt ta emot punktskattepliktiga varor som flyttas enligt uppskovsförfarandet från ett annat EU-land. I Sverige är det Skatteverket som utfärdar detta godkännande.

Den som avser att endast vid ett enstaka tillfälle yrkesmässigt ta emot obeskattat öl med en alkoholhalt över 0,5 volymprocent men högst 3,5 volymprocent kan i stället anmäla sig som tillfälligt registrerad varumottagare, se avsnittet ”Tillfälligt registrerad varumottagare”.

Du kan som varumottagare varken lagra eller sända iväg alkoholvaror under skatteuppskov. En varumottagare som godkänts i Sverige agerar bara som detta i samband med mottagning av obeskattade varor från andra EU-länder.

Hur blir man godkänd som registrerad varumottagare?

Om du vill bli godkänd som registrerad varumottagare i Sverige ska du ansöka om det hos Skatteverket på blanketten Ansökan Registrerad varumottagare Alkoholskatt (SKV 5344). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blanketten framgår vilken ytterligare information och vilka handlingar som du ska bifoga ansökan samt till vilken adress du ska skicka den.

I ansökan ska du ange en ordinarie mottagningsplats, se avsnittet ”Ordinarie mottagningsplats”. Du ska också ställa en säkerhet hos Skatteverket, se avsnittet ”Säkerhet”.

Skatteverket får godkänna den som i Sverige avser att yrkesmässigt ta emot alkoholvaror som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EU-land. Skatteverket får endast godkänna den som är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och andra omständigheter.

Ett godkännande gäller bara för den juridiska eller fysiska person som anges i beslutet. Man kan alltså inte överlåta ett godkännande till någon annan. Om du överlåter verksamheten till en annan juridisk eller fysisk person måste den nya ägaren ansöka om ett eget godkännande.

Ordinarie mottagningsplats

För att bli godkänd som registrerad varumottagare måste du ange en ordinarie mottagningsplats i ansökan. En ordinarie mottagningsplats är den adress, den fysiska plats, där du kommer att ta emot varor som flyttas till dig under uppskovsförfarande. Det ska vara en svensk adress.

Skatteverket skickar uppgift om den ordinarie mottagningsplatsen till SEED. När en avsändare anger ditt punktskattenummer i EMCS kommer den ordinarie mottagningsplatsen att anges i e-AD:t. När du tar emot varorna på den ordinarie mottagningsplatsen övergår ansvaret för skatten till dig. Du ska lämna en elektronisk mottagningsrapport i EMCS och du ska betala alkoholskatt för varorna, se avsnitten "Punktskatte-deklarationen" och "Hur ska alkoholskatten betalas?".

Om du senare vill ändra din ordinarie mottagningsplats ska du använda blanketten Begäran om ändrad ordinarie mottagningsplats (SKV 5430) som finns på Skatteverkets webbplats.

Direkt leveransplats

Du kan som registrerad varumottagare också ta emot obeskattade varor – d.v.s. varor som flyttats enligt uppskovsförfarandet – på en s.k. direkt leveransplats. Förfarandet är tänkt att användas när du av någon anledning vill ta emot varorna på någon annan plats än din ordinarie mottagningsplats. Du kan då anmäla denna plats till Skatteverket innan flyttningen påbörjas. Den direkta leveransplatsen ska ligga i Sverige. Anmälan görs på blanketten Anmälan Direkt leveransplats (SKV 5369).

När du tar emot varorna på den föranmälda direkta leveransplatsen övergår ansvaret för skatten till dig. Du ska lämna en elektronisk mottagningsrapport i EMCS och du ska betala alkoholskatt för varorna, se avsnitten "Punktskatte-deklarationen" och "Hur ska alkoholskatten betalas?".

Du ska som registrerad ordinarie mottagare ta emot alkoholvarorna på den ordinarie mottagningsplatsen eller den direkta leveransplatsen som står i e-AD. Om du tar emot varorna någon annanstans ska alkoholskatten ändå betalas. Skatteverket kan också komma att ifrågasätta din lämplighet som registrerad varumottagare.

Säkerhet

För att kunna ta emot obeskattade alkoholvaror som registrerad varumottagare ska du ställa en säkerhet hos Skatteverket.

Mer information samt exempel på hur du beräknar säkerheten finns på Skatteverkets webbplats.

Skatteverket kan jämkla säkerheten om det finns särskilda skäl för detta med hänsyn till dina ekonomiska förhållanden eller andra särskilda omständigheter. Om du begär jämkning ska du tydligt ange dina skäl för detta.

Du ansvarar för att hålla din säkerhet uppdaterad. Om säkerhetens belopp inte längre är tillräckligt ska du ställa en ny säkerhet. Skatteverket kan återkalla ditt godkännande om den ställda säkerheten inte längre är godtagbar, se avsnittet "Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare".

Former för säkerhet

Föreskrifter om säkerhet finns på Skatteverkets webbplats (SFVFS 2014:7). Säkerheten ska ställas i svenska kronor och kan exempelvis bestå av en s.k. demandgaranti utfärdad av en bank eller ett belopp som sätts in på ett spärrat pantsatt bankkonto.

Andra följder av ett godkännande

Utöver möjligheten att ta emot alkoholskattepliktiga varor under skatteuppskov medför ett godkännande som registrerad varumottagare att du blir registrerad som skattskyldig för alkoholskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). Hur du ska redovisa och betala alkoholskatten beskrivs i avsnitten "Punktskatte-deklarationen" och "Hur ska alkoholskatten betalas?".

Du är även skyldig att löpande anmäla till Skatteverket om

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

Ditt godkännande som registrerad varumottagare medför även att du har rätt att bedriva partihandel med de alkoholdrycker som godkännandet omfattar. Du får som registrerad varumottagare sälja alkoholdrycker till Systembolaget, till andra registrerade varumottagare, till godkända upplagshavare samt till den som har meddelats serveringstillstånd för sådana varor. Du kan dock aldrig sälja alkoholvarorna i obeskattat skick.

Det är du som ska kontrollera att köparen har rätt att köpa de aktuella varorna. Om du inte gör det kan ditt godkännande som registrerad varumottagare återkallas, se avsnittet "Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare".

Skatteverket får utföra revision hos dig som är eller ansöker om att bli godkänd som registrerad varumottagare.

Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande

När alkoholvaror ska flyttas under skatteuppskov från ett annat EU-land till Sverige ska avsändaren upprätta ett e-AD i EMCS. För att kunna göra detta behöver avsändaren uppgift om ditt punktskattenummer.

När du tar emot varorna övergår ansvaret för skatten från avsändaren till dig. Du ska, utan dröjsmål och senast fem dagar efter att du har tagit emot varorna, lämna en mottagningsrapport i EMCS. Mer information om hur du utfärdar mottagningsrapporter finns på Skatteverkets webbplats.

Det är viktigt att du lämnar mottagningsrapporten så snart du har tagit emot varorna, eftersom den utgör bevis på att uppskovflyttningen har avslutats och att avsändarens skatteansvar har upphört.

Du ska redovisa alkoholskatt för samtliga varor som du tar emot i din egenskap av registrerad varumottagare.

Om du vill föra in beskattade varor till landet ska du följa andra förfaranderegler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

Du kan som registrerad varumottagare aldrig flytta varor vidare under ett uppskovsförfarande.

Varorna har lämnat uppskovsförfarandet redan vid tidpunkten då du tog emot dem och är därefter att betrakta som beskattade varor, se avsnittet "Uppskovsförfarandet". Om du flyttar varorna vidare sker detta alltid utanför uppskovsförfarandet.

Du kan under vissa förutsättningar få återbetalning av alkoholskatten om du flyttar varorna till ett annat EU-land eller om du exporterar varorna till ett land som inte är med i EU:s punktskatteområde ("tredje land"). Kontakta Skatteverket för mer information.

Du kan som registrerad varumottagare inte heller importera varor från tredje land under skatteuppskov. Punktskatt ska i stället betalas till Tullverket vid importen.

Möjlighet finns dock för en s.k. registrerad avsändare att flytta varorna vidare från importplatsen under ett uppskovsförfarande. Läs mer i broschyren Registrerad avsändare – alkoholskatt (SKV 529).

Punktskattedeklarationen

Du ska som registrerad varumottagare betala alkoholskatt för samtliga obeskattade varor som du tar emot i Sverige från ett annat EU-land.

När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration?

Ett godkännande som registrerad varumottagare medför att du blir skyldig att lämna punktskattedeklarationer. Du ska lämna en punktskattedeklaration per redovisningsperiod, som vanligtvis omfattar en kalendermånad.

Du kan lämna punktskattedeklaration via e-tjänsten Punktskattedeklaration, som finns på Skatteverkets webbplats. Den som ska skriva under och lämna punktskattedeklarationer måste ha en e-legitimation. En sådan kan du skaffa hos din bank eller hos Telia.

Om du har enskild firma och e-legitimation kan du direkt börja lämna dina egna punktskattedeklarationer via e-tjänster.

Om du lämnar deklarationen i egenskap av firmatecknare för ett aktiebolag, handelsbolag eller liknande eller som deklaraationsombud, måste du först anmäla detta till Skatteverket. Detta gör du via e-tjänsten Anmäla behörig person eller på blankett Ansökan e-tjänster Deklaraationsombud (SKV 4809). Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

Den som redan är anmäld som deklaraationsombud behöver inte göra en särskild anmälan för att deklarerat punktskatt.

Mer information om e-legitimation och teknisk support finns på www.skatteverket.se.

Du kan också lämna deklarationen på papper. Den ska då undertecknas av en behörig firmatecknare och skickas till den adress som står på blanketten.

Du ska lämna en punktskattedeklaration även om du inte har tagit emot några alkoholvaror under redovisningsperioden. Du ska då lämna en noll-deklaration. Om du inte kommer in med deklarationer i tid kan du, förutom att du skönsbeskattas och får betala förseningsavgift, även få ditt godkännande återkallat.

Punktskattedeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast vid de tidpunkter som framgår av nedanstående tabeller. Olika tabeller gäller beroende på om du redovisar moms samt, i så fall, storleken på ditt beskattningsunderlag för moms.

De som inte ska lämna momsdeklaration över huvud taget ska lämna in sin punktskattedeklaration senast den 12 (17) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
januari	12 februari
februari	12 mars
mars	12 april
april	12 maj
maj	12 juni
juni	12 juli
juli	17 augusti
augusti	12 september
september	12 oktober
oktober	12 november
november	12 december
december	17 januari

Stora företag, det vill säga företag med ett beskattningsunderlag för moms som överstiger 40 miljoner kronor för beskattningsåret, ska lämna sin punktskattedeklaration senast den 26 (27) i månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
januari	26 februari
februari	26 mars
mars	26 april
april	26 maj
maj	26 juni
juni	26 juli
juli	26 augusti
augusti	26 september
september	26 oktober
oktober	26 november
november	27 december
december	26 januari

Övriga som ska lämna punktskattedeklaration ska lämna denna senast den 12 (17) i **andra** månaden efter redovisningsperiodens utgång enligt följande:

Punktskattedeklaration för redovisningsperioden	ska ha kommit in till Skatteverket senast den
januari	12 mars
februari	12 april
mars	12 maj
april	12 juni
maj	12 juli
juni	17 augusti
juli	12 september
augusti	12 oktober
september	12 november
oktober	12 december
november	17 januari
december	12 februari

I vilken skattedeklaration ska varorna tas upp till beskattning?

Du ska redovisa alkoholskatten i punktskattedeklarationen för den period, under vilken redovisningsskyldigheten har inträtt. Redovisningsskyldigheten inträder när den affärshändelse som grundar skattskyldigheten bokförs eller borde ha bokförts enligt god redovisningssed. Om skattskyldigheten inträder på grund av en händelse som inte medför en bokföringsåtgärd ska du redovisa skatten i deklarationen för den period då händelsen inträffade.

Det är inte tillåtet att kvitta skatt mellan olika redovisningsperioder. Om du i efterhand upptäcker att du har redovisat fel i en punktskattedeklaration ska du rätta den genom att skicka in korrekta uppgifter till Skatteverket.

Deklarationsblanketten

På försättsbladet till deklarationen finns alltid uppgifter om aktuella skattesatser. Även viss annan information kan finnas där, så ta för vana att läsa igenom försättsbladet.

1 Överst på deklarationsblanketten finns förifyllda identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får du inte ändra. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta. Här finns också uppgift om vilket datum som deklarationen senast ska ha kommit in till Skatteverket.

2 Punktskattedeklarationen för alkoholskatt är uppdelad i tre delar utifrån varuslagen vin och andra jästa drycker, mellanklassprodukter (första sidan) samt öl och etylalkohol (andra sidan). De två förstnämnda delarna är även uppdelade utifrån produkternas alkoholhalt.

3 På den första raden i respektive del ska du ange uppgifter om kvantitet, d.v.s. hur många liter av respektive produkt som du ska betala alkoholskatt för.

I fält 29 ska du ange den totala kvantiteten öl i liter, oavsett om olika ölsorter har olika alkoholhalt.

I fält 33 ska du ange antal liter ren (100 volymprocent) etylalkohol (sprit). Du måste alltså räkna om respektive spritprodukt till hur många liter ren alkohol som den motsvarar.

Exempel

Du ska redovisa skatt för 200 stycken 70 cl flaskor vodka med en alkoholhalt om 38 volymprocent. Uppgiften i deklarationen ska anges i antal liter ren alkohol. Därför räknar du först om antalet flaskor till liter ($200 \times 0,7 = 140$ liter).

Sedan räknar du ut hur många liter ren (100 volymprocent) alkohol som detta motsvarar, d.v.s. ($140 \text{ liter} \times 38 \% = 53,2$ liter ren alkohol. Detta anger du i fält 33.

4 På den andra raden ska du ange bruttoskattebeloppen, d.v.s. skatten före eventuella avdrag. Aktuella skattesatser framgår av försättsbladet till deklarationsblanketten. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.

- Skatten på vin och andra jästa drycker samt på mellanklassprodukter:
Skattesats x antal liter.
- Skatten på öl:
Skattesats x volymprocent x antal liter.

Exempel

Du ska redovisa skatt för 1 000 liter öl med en alkoholhalt om 5,3 volymprocent samt för 500 liter öl med en alkoholhalt om 5 volymprocent.

Skattesatsen för år 2016 är 1,94 kr per liter och volymprocent. Skatten räknas:

$$\begin{aligned} 1,94 \times 5,3 \times 1000 \text{ liter} &= 10\,282 \text{ kr} \\ 1,94 \times 5 \times 500 \text{ liter} &= 4\,850 \text{ kr} \\ \text{Summa:} &= 15\,132 \text{ kr} \end{aligned}$$

Aktuella skattesatser finns på deklarationens för-
sättsblad och på Skatteverkets webbplats.

Bruttoskattebeloppet för öl ska alltså motsvara den
sammanlagda skatten uträknat på de alkoholhalter
som respektive ölsort faktiskt innehåller.

- Skatten på etylalkohol: skattesats x antal liter ren
alkohol. Utifrån 2016 års skattesats räknas alltså
skatten 511,48 kr x det antal liter ren alkohol som
angetts i fält 33.

5 På den tredje raden i respektive del anger du de
avdrag som du kan göra. Ange beloppen i kronor. Se
vidare under avsnittet "Avdrag" vilka avdrag du som
registrerad varumottagare kan göra i din punktskatte-
deklaration.

6 På den fjärde raden i respektive del anger du netto-
skatten, d.v.s. skatt efter avdrag. Har du inte gjort
några avdrag anger du samma belopp som i raden för
bruttoskattebeloppen.

7 Slutligen anger du den sammanlagda skatten att
betala eller få tillbaka för perioden, d.v.s. summan av
de belopp som du har angett i raderna för nettoskatte-
beloppen. Vid skatt att betala är det detta belopp som
du ska betala in till skattekontot, se avsnittet "Hur ska
alkoholskatten betalas?"

8 Om du har hanterat vin och andra jästa drycker
med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 volym-
procent eller öl med en alkoholhalt över 0,5 men högst
2,8 volymprocent ska du ange detta med ett kryss i
denna ruta. Dessa varor är skattepliktiga, men har en
skattesats om 0 kr.

9 **Glöm inte att underteckna deklarationen om du
skickar in den per post.** Deklarationen ska då skrivas
under av en behörig firmatecknare för den registrerade
varumottagaren. Skicka punktskattedeklarationen till
den adress som står på deklarationsblanketten.

Du kan också lämna punktskattedeklarationen via
e-tjänsten Punktskattedeklaration som finns på
Skatteverkets webbplats.

Skatteverket **Alkoholskatt** 725

1 Namn/Firma _____ Deklarationsdag _____ Person-/Organisationsnummer _____
Kontaktperson _____ Period _____ Diarienummer _____
Telefonnummer _____

Siffror i ring hänvisar till
deklarationsupplysningar.

2 Beräkning av skatt

3 Vin och andra jästa drycker

Alkoholhalt, volym %	Över 2,25 högst 4,5		Över 4,5 högst 7,0		Över 7,0 högst 8,5		Över 8,5 högst 15,0		Över 15,0 högst 18,0	
	01	05	09	13	17					
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	02	06	10	14	18					
Skatt brutto, kr	=	=	=	=	=					

4 Avdrag för skatt på varor

Alkoholhalt, volym %	Över 2,25 högst 4,5		Över 4,5 högst 7,0		Över 7,0 högst 8,5		Över 8,5 högst 15,0		Över 15,0 högst 18,0	
	03	07	11	15	19					
Antal liter där skattskyldigheten inträtt	04 <td>08</td> <td>12</td> <td>16</td> <td>20</td>	08	12	16	20					
Skatt netto, kr	=	=	=	=	=					

5 Mellanklassprodukter

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2 högst 15,0		Över 15,0 högst 22,0	
	21	25		
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	22	26		
Skatt brutto, kr	=	=		

6 Avdrag för skatt på varor

Alkoholhalt, volym %	Över 1,2 högst 15,0		Över 15,0 högst 22,0	
	23	27		
Antal liter där skattskyldigheten inträtt	24	28		
Skatt netto, kr	=	=		

10.12

Skatteverket **Alkoholskatt** 725

1 Namn/Firma _____ Deklarationsdag _____ Person-/Organisationsnummer _____
Kontaktperson _____ Period _____ Diarienummer _____
Telefonnummer _____

Siffror i ring hänvisar till
deklarationsupplysningar.

2 Beräkning av skatt

3 Öl och etylalkohol

Öl Alkoholhalt, volym %	Över 2,8		Etylalkohol Alkoholhalt, volym %	
	29	33		
Antal liter öl (fält 29) respektive antal liter ren etylalkohol (fält 33) där skattskyldigheten inträtt	30	34		
Skatt brutto, kr	=	=		

4 Avdrag för skatt på varor

Alkoholhalt, volym %	Över 2,8		Etylalkohol Alkoholhalt, volym %	
	31	35		
Antal liter där skattskyldigheten inträtt	32	36		
Skatt netto, kr	=	=		

5 Skatt att betala eller få tillbaka, kr
(4 + 8 + 12 + 16 + 20 + 24 + 28 + 32 + 36)

6 ☐ Hanterat vin och andra jästa drycker med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 eller öl över 0,5 men högst 2,8 volymprocent där skattskyldigheten inträtt under perioden (skattesats 0 kr/liter)

7 OBS! Inga övriga upplysningar kan lämnas på denna blankett. Deklarationen skickas till _____

8 Underskrift

Underskrift av behörig firmatecknare _____ Namn/prövliggande _____
Telefonnummer _____

Avdrag

Vid redovisning av alkoholskatt ska bruttoredovisning tillämpas, d.v.s. du ska redovisa skatt för alla obeskattade varor som du tar emot. Därefter kan du göra korrigerande avdrag, vilket medför att skatt inte behöver betalas för dessa varor.

Du kan som registrerad varumottagare göra följande avdrag i din punktskattedeklaration:

1 Avdrag för skatt på varor som du har använt i egenskap av skattebefriad förbrukare för vissa ändamål. Avdraget görs i hela kronor för aktuellt varuslag.

Om du även har godkänts av Skatteverket som skattebefriad förbrukare kan du göra avdrag för skatten på de alkoholvaror du har använt för det eller de ändamål, som ditt godkännande som skattebefriad förbrukare omfattar. Detta möjliggör avdrag för skatten på de varor som du har tagit emot direkt från en utländsk upplagshavare och som du har använt för det skattebefriade ändamålet. Skattskyldigheten inträder när du tar emot varorna från det andra EU-landet. Du kan sedan göra avdrag för skatten på varorna vart efter de förbrukas för de skattebefriade ändamålen.

Du ska kunna styrka avdraget exempelvis med uppgifter från bokföring, tillverkningsjournaler eller liknande uppgifter som visar när och hur mycket alkohol du har använt samt till vilka ändamål.

Hur ska alkoholskatten betalas?

Du ska ha betalat alkoholskatten senast den dag då deklarationen ska ha kommit till Skatteverket, se avsnittet "När ska en registrerad varumottagare lämna en punktskattedeklaration?". Skatten anses betald först när den bokförs på Skatteverkets konto.

Du betalar skatten genom att sätta in pengar på ditt skattekonto på samma sätt som arbetsgivaravgifter, moms, m.m. De inbetalningskort som du kan få från Skatteverket för inbetalning till skattekontot kan användas även för inbetalning av alkoholskatt.

Inbetalningskort kan du beställa via Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller på Skatteverkets webbplats.

Vid betalning på något annat sätt, t.ex. via internetbank, måste du ange ett korrekt referensnummer (OCR) för att inbetalningen ska bli bokförd på rätt skattekonto. Referensnumret finns angivet på inbetalningskortet. Du kan även beräkna OCR-numret genom en e-tjänst på Skatteverkets webbplats.

Återkallelse av godkännandet som registrerad varumottagare

Ett godkännande som registrerad varumottagare kan återkallas antingen på grund av att du själv begär det eller genom att Skatteverket återkallar godkännandet på eget initiativ.

Om du upphör med verksamheten helt eller med den del av verksamheten som avser alkoholvaror ska du begära att godkännandet återkallas. Det räcker alltså inte med att bara avregistrera dig för moms eller andra skatter. En begäran om återkallelse gör du skrift-

ligen till Skatteverket. En behörig firmatecknare ska underteckna begäran om återkallelse.

Ekonomisk brottslighet, misskötsamhet med deklarationer, skatteinbetalningar, bokföring, skyldighet att anmäla förändringar eller liknande kan medföra att Skatteverket återkallar ditt godkännande. Återkallelse kan även ske om din ställda säkerhet inte längre är godtagbar.

Om ett godkännande återkallas, efter din egen begäran eller på Skatteverkets initiativ, upphör din rätt att ta emot obeskattade varor från andra EU-länder. Om du för in varor från ett annat EU-land efter en återkallelse ska du betala punktskatten i Sverige enligt andra regler, se broschyren Införsel av beskattade alkoholvaror, tobaksvaror eller energiprodukter (SKV 541).

En återkallelse medför även att din rätt att bedriva partihandel med alkoholdrycker upphör. Skatteverket vill göra dig uppmärksam på reglerna i alkohollagen (2010:1622), som säger att endast den som har rätt att bedriva partihandel får föra in eller importera starköl, vin och spritdrycker till landet för yrkesmässigt bruk.

Även din skyldighet att lämna punktskattedeklaration för alkoholskatt upphör vid en återkallelse. Du måste dock lämna deklarationer för samtliga redovisningsperioder till och med den, under vilken återkallelsen träder i kraft.

Tillfälligt registrerad varumottagare

Om du avser att endast vid ett enstaka tillfälle yrkesmässigt ta emot varor som flyttas under skatteuppskov från ett annat EU-land kan du ansöka om godkännande som "tillfälligt registrerad varumottagare".

För alkoholdrycker medför reglerna i den svenska alkohollagen (2010:1622) att du som har godkänts som tillfälligt registrerad varumottagare endast har rätt att ta emot öl med en alkoholhalt som inte överstiger 3,5 volymprocent. Yrkesmässig införsel eller import av andra alkoholdrycker kräver att du är godkänd som upplagshavare eller som registrerad varumottagare.

Ansökan

Om du vill bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare i Sverige ska du ansöka om detta hos Skatteverket på blanketten Ansökan Tillfälligt registrerad varumottagare (SKV 5371). På samma blankett anmäler du även vem som ska ha rätt att lämna motagningsrapport i EMCS för din räkning. Blanketten finns på Skatteverkets webbplats. Av blankettuppgifterna framgår hur du ska fylla i ansökan.

Säkerhet

Om du vill bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare ska du ställa en säkerhet hos Skatteverket innan varorna flyttas från det andra EU-landet.

Säkerheten ska uppgå till ett belopp som motsvarar den alkoholskatt som belöper på alkoholvarorna. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats.

Säkerheten ställer du lämpligen genom att du sätter in beloppet på Skatteverkets plusgiro 95 06 71-8. Var

Skatteverket **Alkoholskatt** **725**

Namn/Firma _____ Deklarationsdag _____ Person-/Organisationsnummer _____
 Kontaktperson _____ Period _____ Diarienummer _____
 Telefonnummer _____

Siffror i ring hänvisar till deklarationsupplysningar.

Beräkning av skatt

Vin och andra jästa drycker

	Alkoholhalt, volym % Över 2,25 högst 4,5	Över 4,5 högst 7,0	Över 7,0 högst 8,5	Över 8,5 högst 15,0	Över 15,0 högst 18,0
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	01	05	09	13	17
Skatt brutto, kr	02	06	10	14	18
1 Avdrag för skatt på varor	03	07	11	15	19
som använts av varumottagare som också är godkänd som skattebefriad förbrukare	-	-	-	-	-
Skatt netto, kr	04	08	12	16	20

Mellanklassprodukter

	Alkoholhalt, volym % Över 1,2 högst 15,0	Över 15,0 högst 22,0
Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	21	25
Skatt brutto, kr	22	26
1 Avdrag för skatt på varor	23	24
som använts av varumottagare som också är godkänd som skattebefriad förbrukare	-	-
Skatt netto, kr	24	25

Myndighetens anteckningar

SKV 5301 02 01 LA 10-12

Skatteverket **Alkoholskatt** **725**

Namn/Firma _____ Deklarationsdag _____ Person-/Organisationsnummer _____
 Kontaktperson _____ Period _____ Diarienummer _____
 Telefonnummer _____

Siffror i ring hänvisar till deklarationsupplysningar.

Beräkning av skatt

Öl och etylalkohol

	Öl Alkoholhalt, volym % Över 2,8	Etylalkohol Alkoholhalt, volym % Över 1,2
Antal liter öl (fält 29) respektive antal liter ren etylalkohol (fält 33) där skattskyldigheten inträtt	29	33
Skatt brutto, kr	30	34
1 Avdrag för skatt på varor	31	35
som använts av varumottagare som också är godkänd som skattebefriad förbrukare	-	-
Skatt netto, kr	32	36

noga med att ange korrekt organisationsnummer i samband med inbetalningen så att Skatteverket kan koppla ihop säkerheten med din ansökan. Kontakta Skatteverket för andra former av säkerhet.

Du kan inte bli godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare förrän du har ställt en säkerhet till Skatteverket.

Följder av ett godkännande

När du blir godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare får du rätt att ta emot en specifik varuförflyttning under ett uppskovsförfarande. I samband med godkännandet får du ett tillfälligt punktskatenummer och registreras tillfälligt i SEED-registret. Punktskatenumret ska du uppge för avsändaren. Du

ska lämna en mottagningsrapport i EMCS när du har tagit emot varorna.

Vad som står under avsnitten "Skattepliktiga alkoholvaror", "Uppskovsförfarandet", "SEED-registret", "Punktskatenummer (Excise Number)", "EMCS och e-AD" samt "Att ta emot varor som flyttas under ett uppskovsförfarande" gäller även dig som är godkänd som tillfälligt registrerad varumottagare.

Särskild skattedeklaration

När varorna har tagits emot ska du redovisa skatten för varorna i en särskild skattedeklaration. Skatteverket skickar ut deklarationsblanketten tillsammans med beslutet om godkännande. Den ifyllda skattedeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast fem dagar efter att du har tagit emot varorna i Sverige. Deklarationen ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare. En särskild skattedeklaration kan inte lämnas elektroniskt.

1 Överst på deklarationsblanketten finns ifyllda identifikationsuppgifter. Dessa uppgifter får du inte ändra. Kontakta Skatteverket om uppgifterna inte är korrekta.

2 I fältet för period ska du ange datum när du tog emot varorna.

3 Den särskilda skattedeklarationen för alkoholskatt är uppdelad i tre delar utifrån varuslagen vin och andra jästa drycker, mellanklassprodukter samt öl respektive etylalkohol. De två förstnämnda är även uppdelade utifrån produkternas alkoholhalt.

4 På den första horisontella raden i respektive del ska du ange uppgifter om kvantitet i liter, d.v.s. hur många liter av respektive produkt som du ska betala alkoholskatt för.

I fält 15 ska du ange den totala kvantiteten öl i liter, oavsett om olika ölsorter har olika alkoholhalt.

I fält 17 ska du ange antal liter ren (100 volymprocent) etylalkohol (sprit). Du måste alltså räkna om respektive spritprodukt till hur många liter ren alkohol den motsvarar.

Exempel

Du ska redovisa skatt för 200 liter teknisk sprit med en alkoholhalt om 96 volymprocent. Uppgiften i deklarationen ska anges i antal liter ren alkohol (100 volymprocent), d.v.s. $(200 \text{ liter} \times 96\%) \Rightarrow 192 \text{ liter ren alkohol}$. Detta anger du i fält 17.

5 På den andra raden i respektive del ska du ange skattebeloppen. Aktuella skattesatser finns på Skatteverkets webbplats. Ange skattebeloppen i hela kronor utan decimaler eller punkter.

- Skatten på öl: $\text{Skattesats} \times \text{volymprocent} \times \text{antal liter}$.

Exempel

Du ska redovisa skatt för 1 000 liter öl med en alkoholhalt om 3,1 volymprocent samt för 500 liter öl med en alkoholhalt om 2,9 volymprocent.

Skattesatsen för år 2016 är 1,94 kr per liter och volymprocent. Skatten räknas:

$1,94 \times 3,1 \times 1000 \text{ liter} =$	6 014 kr
$1,94 \times 2,9 \times 500 \text{ liter} =$	2 813 kr
Summa:	8 827 kr

Aktuella skattesatser finns på deklarationens försättsblad och på Skatteverkets webbplats.

- Skatten på etylalkohol: $\text{skattesats} \times \text{antal liter ren alkohol}$. Utifrån 2016 års skattesats beräknas alltså skatten till 511,48 kr $\times$ de antal liter som angetts i fält 17. Aktuella skattesatser finns på deklarationens försättsblad eller på Skatteverkets webbplats.

6 Sedan anger du den sammanlagda skatten att betala, d.v.s. summan av de belopp som du har angett i raderna för skattebeloppen.

7 Om du fört in öl med en alkoholhalt över 0,5 men högst 2,8 volymprocent ska du ange detta med ett kryss i denna ruta. Denna vara är skattepliktig, men har en skattesats om 0 kr.

Du kan som tillfälligt registrerad varumottagare inte göra några avdrag i din skattedeklaration.

8 **Glöm inte att underteckna deklarationen innan du skickar in den.** Deklarationen ska skrivas under av en behörig firmatecknare för den tillfälligt registrerade varumottagaren. Ett ombud kan inte skriva under en särskild skattedeklaration.

Skicka in den särskilda skattedeklarationen till den adress som står på deklarationsblanketten. En särskild skattedeklaration kan inte lämnas elektroniskt.

Betalning av alkoholskatten

När den särskilda skattedeklarationen har kommit in till Skatteverket kommer säkerheten, som du tidigare har ställt genom förskottsbetalning, att användas för betalning av skatten genom att Skatteverket för över beloppet till ditt skattekonto.

Om du har ställt säkerhet i annan form än genom förskottsbetalning till Skatteverkets plusgiro ska du betala in skattebeloppet genom insättning på ditt skattekonto senast fem dagar efter att du har tagit emot varorna. Skatteverket kommer därefter att sända tillbaka säkerheten till dig.

Återkallelse av godkännandet som tillfälligt registrerad varumottagare

Ett godkännande som tillfälligt registrerad varumottagare kan återkallas av Skatteverket om förutsättningar för godkännandet inte längre föreligger, om ställd säkerhet inte längre är godtagbar eller om du själv begär det.

Eftersom godkännandet gäller en enda särskild angiven varuförflyttning är det endast aktuellt att återkalla ett godkännande innan du har tagit emot de aktuella varorna.

Skattebeloppet för öl ska alltså motsvara den sammanlagda skatten uträknat på de alkoholhalter som respektive ölsort faktiskt innehåller.

1	Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
	Kontaktperson		Diarienummer
	Telefonnummer	Period	2

Siffror i ring hänvisar till deklaraionsupplysningar.

Beräkning av skatt

3	Vin och andra jästa drycker	Alkoholhalt, volym %					
		Över 2,25 högst 4,5	Över 4,5 högst 7,0	Över 7,0 högst 8,5	Över 8,5 högst 15,0	Över 15,0 högst 18,0	

4	Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	1	01	03	05	07	09
		2	02	04	06	08	10
5	Skatt, kr	=	=	=	=	=	=

3	Mellanklassprodukter	Alkoholhalt, volym %	
		Över 1,2 högst 15,0	Över 15,0 högst 22,0

4	Antal liter dryck där skattskyldigheten inträtt	1	11	13
		2	12	14
5	Skatt, kr	=	=	=

3	Öl och etylalkohol	Öl	Etylalkohol
		Alkoholhalt, volym % Över 2,8	Alkoholhalt, volym % Över 1,2

4	Antal liter öl (fält 15) respektive antal liter ren etylalkohol (fält 17) där skattskyldigheten inträtt	1	15	17
		2	16	18
5	Skatt, kr	=	=	=

6	Skatt att betala, kr (2 + 4 + 6 + 8 + 10 + 12 + 14 + 16 + 18)	19	=
---	--	----	---

7	☐ Hanterat vin och andra jästa drycker med en alkoholhalt över 1,2 men högst 2,25 eller öl över 0,5 men högst 2,8 volymprocent där skattskyldigheten inträtt under perioden (skattesats 0 kr/liter)
---	--

OBS! Inga övriga upplysningar kan lämnas på denna blankett.
Deklarationen skickas till

0-02
01
01
SKV 5302

8	Underskrift	Underskrift av behörig firmatecknare/den skattskyldige	Namnförtydligande
			Telefonnummer

- ¹ Denna broschyr redogör för de regler som i huvudsak gäller med anledning av 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) och reglerna om EMCS. De svenska reglerna som denna information bygger på finns i lagen (1994:1564) om alkoholskatt samt i förordningen (2010:173) om alkoholskatt.
- ² För närmare information om de olika varuslagen samt undantag från skatteplikt, se **www4.skatteverket.se/skattepliktalkohol**.
- ³ Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009.
- ^{4, 5, 6, 7, 8} Med "EU" avses länder eller geografiska områden som tillhör Europeiska unionens punktskatteområde, se **www4.skatteverket.se/euspunktskatteomradealkohol**.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se,
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567,
från utlandet: +46 8 564 851 60

