

Ingrid Sundin

Från: Anna Rydebjörk <anna.rydebjork@skatteverket.se>
Skickat: den 19 augusti 2022 16:06
Till: [REDACTED]
Ämne: Remiss avseende Skatteverkets förslag till föreskrifter, 8-1674257
Bifogade filer: Remiss avseende Skatteverkets föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi.pdf; Bilaga 1 _Förslag till föreskrifter om säkerhet.pdf; Bilaga 2_Konsekvensutredning avseende föreskrifter om säkerhet.pdf; Bilaga 3_Remisslista, föreskrifter om säkerhet.pdf; Bilaga 4_Skälen till Skatteverkets förslag gällande föreskrifter om säkerhet.pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Kategorier: Ingrid
AppServerName: p360_prod
DocumentID: RR 2022-201:01
DocumentIsArchived: -1

Hej!

Härmed översänds en remiss avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi.

Till remissen bifogas Skatteverkets förslag till föreskrifter (bilaga 1), konsekvensutredning (bilaga 2), remisslista (bilaga 3) samt en redogörelse för skälen för Skatteverkets förslag (bilaga 4).

Regelrådet får tillfälle att yttra sig över bifogad konsekvensutredning senast **den 21 september 2022**.

Vänliga hälsningar

Anna Rydebjörk
Rättslig expert

Skatteverket
Telefon: 010-574 14 77

Twitter: @Skatteverket
www.skatteverket.se

Skatteverkets föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi

Skatteverket har utarbetat förslag till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi. Föreskrifterna är avsedda att träda i kraft den 13 februari 2023 och ska ersätta Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2014:7) om säkerhet enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi som ska upphöra att gälla samma datum.

Regelrådet bereds härmed tillfälle att senast **den 21 september 2022** yttra sig över bifogad konsekvensutredning avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi. Svaret bör skickas via e-post till anna.rydebjork@skatteverket.se. Ange diarienummer 8-1674257 och Regelrådet i rubriken på e-postmeddelandet.

Vid eventuella frågor om föreskrifterna och konsekvensutredningen kan ni kontakta undertecknad per e-post enligt ovan eller via telefon 010-574 14 77.

Anna Rydebjörk

Bilagor

1. Skatteverkets förslag till föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi
2. Konsekvensutredning
3. Remisslista
4. Skälen till Skatteverkets förslag



Skatteverkets föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi;

**SKVFS 2022:
Punktskatter**

Utkom från trycket
den

beslutade den

Skatteverket föreskriver med stöd av 3 § första stycket 6 förordningen (2022:182) om tobaksskatt, 3 § första stycket 4 förordningen (2022:183) om alkoholskatt, och 4 § första stycket 3 förordningen (2022:181) om skatt på energi följande.

1 § Med säkerhet avses i dessa föreskrifter sådan säkerhet som ska ställas enligt lagen (2022:155) om tobaksskatt, lagen (2022:156) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi.

2 § Säkerhet enligt 1 § ska ställas i svenska kronor och bestå av

1. garanti som är utfäst av bank, försäkringsföretag eller annat företag som har Finansinspektionens tillstånd att bedriva verksamhet eller av likvärdigt utländskt företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

2. garanti som är utfäst av aktiebolag med aktier upptagna till handel på en reglerad marknad med tillstånd av Finansinspektionen eller av annan likvärdig juridisk person,

3. garanti som är utfäst av staten, kommun eller region, eller

4. belopp som sätts in på konto i kreditinstitut som har Finansinspektionens tillstånd att bedriva verksamhet. Beloppet ska vara spärrat mot kontohavarens åtkomst och pantsatt till förmån för Skatteverket. Kreditinstitutet ska vara underrättat om pantsättningen.

3 § Av sådan säkerhet som upplagshavare eller registrerade avsändare ska ställa för flyttning av varor ska det framgå att den är giltig i samtliga EU-länder samt att säkerheten även kan tas i anspråk för skattskyldighet som uppkommer i andra EU-länder.

Första stycket gäller sådan säkerhet som upplagshavare eller registrerade avsändare ska ställa enligt 3 kap. 6 § respektive 16 § andra stycket lagen (2022:155) om tobaksskatt, 3 kap. 6 § respektive 17 § andra stycket lagen (2022:156) om alkoholskatt eller 4 kap. 5 § respektive 15 § andra stycket lagen (1994:1776) om skatt på energi.

4 § Garanti enligt 2 § 1–3 ska vara utformad på sådant sätt att den som utfäst garantin förbinder sig att betala på första anfordran (demandgaranti eller motsvarande). Garantin ska vara utformad så att den kan tas i anspråk av Skatteverket under minst sex månader från det

SKVFS 2022:

att den som utfäst garantin säger upp denna genom rekommenderat brev till Skatteverket.

Pantsättningen enligt 2 § 4 ska vara utformad så att beloppet kan tas i anspråk av Skatteverket under minst sex månader från det att den som pantsatt tillgodohavandet säger upp pantsättningen genom rekommenderat brev till Skatteverket.

Skatteverket får besluta att ställd säkerhet ska upphöra att gälla vid en tidigare tidpunkt än den som anges i första eller andra stycket.

5 § Utöver vad som framgår av 2 § ska som säkerhet godtas förtida insättning på Skatteverkets särskilda konto för ställande av säkerhet av hela den skatt som belöper på de varor som säkerhet ska ställas för enligt

1. 3 kap. 15 §, 6 kap. 2 §, 7 kap. 6 § och 10 kap. 6 och 11 §§ lagen (2022:155) om tobaksskatt,

2. 3 kap. 16 §, 6 kap. 2 § och 7 kap. 6 § lagen (2022:156) om alkoholskatt,

3. 4 kap. 14 §, 4 c kap. 2 § och 4 d kap. 4 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 13 februari 2023.

2. Genom föreskrifterna upphävs Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2014:7) om säkerhet enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Lena Hiort af Ornäs Leijon
(Rättsavdelningen, rättsenhet 4)

Konsekvensutredning avseende Skatteverkets förslag till föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi

1 Beskrivning av problemet och syftet med förslaget

1.1 Gällande föreskrifter ersätts

Skatteverket beslutade den 24 februari 2014 om föreskrifter om säkerhet enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, LTS, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, LAS och lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE, (SKVFS 2014:7). Genom Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2021:8) ändrades föreskrifterna till att omfatta de nya bestämmelser om ställande av säkerhet för aktörer som flyttar snus, tuggtobak och övrig tobak som infördes i lagen (1994:1563) om tobaksskatt genom SFS 2021:425.

Skatteverket har med anledning av ny och ändrad lagstiftning på punktskatteområdet tagit fram förslag till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi. Skatteverkets föreskrifter föreslås träda ikraft den 13 februari 2023. Genom föreskrifterna kommer SKVFS 2014:7 att upphävas och de nya föreskrifterna kommer att gälla.

1.2 Bakgrund

I LTS, LAS och LSE, finns bestämmelser om ställande av säkerhet. Det framgår av respektive lag vem som ska ställa säkerhet, i vilka situationer säkerhet ska ställas och med vilka belopp säkerhet ska ställas. Flertalet av bestämmelserna grundar sig på punktskattedirektivet¹.

Av lagstiftningarna framgår dock inte vilka former av säkerhet som kan godtas. Däremot anges i 2 § första stycket 3 förordningen (2010:177) om tobaksskatt, FTS, 2 § första stycket 2 förordningen (2010:173) om alkoholskatt, FAS och 2 § första stycket 3 förordningen (2010:178) om skatt på energi, FSE, att Skatteverket får meddela föreskrifter om säkerhet enligt LTS, LAS respektive LSE. Skatteverket har genom SKVFS 2014:7 meddelat föreskrifter som reglerar i vilka former säkerhet enligt de aktuella lagarna ska kunna ställas.

Den 19 december 2019 antog rådet ett nytt punktskattedirektiv². Det nya punktskattedirektivet innebär bland annat att ett nytt förfarande för flyttningar av beskattade varor införs och ska användas när beskattade varor flyttas till, från eller via ett annat EU-land om inte flyttningen omfattas av vissa angivna undantag eller bestämmelserna om distansförsäljning. Inom ramen för det nya förfarandet för beskattade varor införs nya aktörer – tillfälligt certifierad mottagare

¹ Rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG.

² Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt.

respektive certifierad mottagare – som är skyldiga att anmäla sig för registrering hos Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras mottagaren i Sverige eller annat EU-land vid flyttningen eller mottagandet av varorna. De nya bestämmelserna om flyttningar av beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning och kraven på ställande av säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras mottagaren ersätter dagens krav på anmälningar och ställande av säkerhet vid införsel av beskattade varor. Vidare ändras reglerna om distansförsäljning på så sätt att det införs nya aktörer – tillfälligt registrerad distansförsäljare respektive registrerad distansförsäljare – som är skyldiga att anmäla sig för registrering hos Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras i Sverige eller ett annat EU-land för varorna. De nya reglerna om registrering som registrerad eller tillfälligt registrerad distansförsäljare ersätter nuvarande krav på att distansförsäljare ska ha en godkänd representant.

Det nya punktskattedirektivet genomförs i Sverige genom att LTS och LAS ersätts av nya lagar, lagen (2022:155) om tobaksskatt, NLTS, respektive lagen (2022:156) om alkoholskatt, NLAS och ändringar görs i LSE³ som får en ny struktur. Till följd av dessa ändringar har det även beslutats nya förordningar, förordningen (2022:182) om tobaksskatt, NFTS, förordningen (2022:183) om alkoholskatt, NFAS, och förordningen (2022:181) om skatt på energi, NFSE, som ersätter nuvarande förordningar. Författningarna träder i kraft den 13 februari 2023.

Bestämmelserna om ställande av säkerhet i LTS, LAS och LSE har förts över till NLTS, NLAS och till nya kapitel i LSE. Därtill har det införts krav på ställande av säkerhet för de nya aktörerna certifierad mottagare, tillfälligt certifierad mottagare, registrerad distansförsäljare och tillfälligt registrerad distansförsäljare.

1.3 Syftet med regleringen

Skatteverkets föreskrifter om säkerhet syftar till att uttömma reglerade vilka former av säkerhet som kan godtas för att de lagstadgade kraven om ställande av säkerhet ska anses uppfyllda. Utgångspunkten vid framtagandet av föreskrifterna har varit att säkerheterna ska vara enkla att bedöma, värdera, förvara och hantera samt att det ska finnas flera olika alternativ att välja mellan. Vidare har det varit viktigt att de säkerheter Skatteverket tar emot inte minskar i värde och att de är möjliga att ta i anspråk så snart den skattskyldige inte betalar den aktuella skatten⁴.

De nu gällande föreskrifterna (SKVFS 2014:7) behöver ändras med anledning av ny och ändrad lagstiftning samt tillhörande nya förordningar. Ändringarna avser bland annat Skatteverkets bemyndigande att meddela föreskrifter om säkerhet enligt lagstiftningarna och de hänvisningar till olika lagrum i LTS, LAS och LSE som finns i föreskrifterna. Därtill föranleder de krav på ställande av säkerhet som införs för nya aktörer behov av ändringar i bestämmelserna om vilka aktörer som får ställa säkerhet i form av insättning på Skatteverkets särskilda konto för ställande av säkerhet. De nya föreskrifterna föreslås gälla från och med den 13 februari 2023.

³ Lag (2022:166) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

⁴ Att säkerheten ska kunna tas i anspråk så snart den skattskyldige inte betalar framhålls också av regeringen i prop. 2011/12:155 ”Vissa förfarandefrågor på punktskatteområdet” s. 76.

2 Beskrivning av alternativa lösningar och effekterna om någon reglering inte kommer till stånd

Om Skatteverket skulle låta nuvarande föreskrifter kvarstå oförändrade eller helt upphäva nuvarande föreskrifter skulle det innebära att frågan om vilka former av säkerhet som ska anses godtagbara för de nya aktörerna alternativt för alla aktörer skulle få avgöras från fall till fall i den löpande ärendehantering. Detta skulle leda till osäkerhet för de företag som berörs av lagstiftningarnas krav. Avsaknaden av föreskrifter minskar förutsebarheten för berörda företag och förlänger handläggningstiden hos Skatteverket. Det är med hänsyn till frågornas ekonomiska betydelse inte ändamålsenligt eller lämpligt att frågorna hanteras i exempelvis allmänna råd, rättsliga ställningstaganden eller enbart genom särskilda informationsinsatser.

Tidigare meddelade föreskrifter måste anpassas så att de överensstämmer med lämnade bemyndiganden och till NLTS, NLAS och de nya bestämmelser i LSE som träder i kraft den 13 februari 2023. Med hänsyn till att det är fråga om ny lagstiftning och då ett flertal ändringar behöver göras i föreskrifterna bedömer Skatteverket att det är lämpligt att de tidigare föreskrifterna ersätts med nya föreskrifter.

3 Vilka berörs av regleringen

De som berörs av föreskrifterna är de som är skyldiga att ställa säkerhet enligt bestämmelserna i NLTS, NLAS respektive LSE. De lagstadgade kraven på ställande av säkerhet gäller följande aktörer och situationer:

- Godkänd upplagshavare ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttning av varor under uppskovsförfarande (3 kap. 6 § NLTS, 3 kap. 6 § NLAS respektive 4 kap. 5 § LSE).
- Godkänd upplagshavare ska ställa säkerhet för betalning av skatt som kan påföras upplagshavaren i andra situationer än då upplagshavaren flyttar varor under uppskovsförfarande (3 kap. 7 § NLTS, 3 kap. 8 § NLAS respektive 4 kap. 6 § LSE).
- Godkänd registrerad avsändare ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras den registrerade avsändaren i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttning av varor under ett uppskovsförfarande (3 kap. 16 § NLTS, 3 kap. 17 § NLAS respektive 4 kap. 15 § LSE).
- Godkänd registrerad varumottagare som avser att ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EU-land ska ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot (3 kap. 12 § NLTS, 3 kap. 13 § NLAS respektive 4 kap. 11 § LSE).
- Godkänd tillfälligt registrerad varumottagare som avser att ta emot varor som flyttas enligt ett uppskovsförfarande från ett annat EU-land ska ställa säkerhet för betalning av skatten på de varor som tas emot (3 kap. 15 § NLTS, 3 kap. 16 § NLAS respektive 4 kap. 14 § LSE).
- Godkänd registrerad distansförsäljare av tuggtobak och övrig tobak ska ställa säkerhet för betalning av skatt på de varor som sänds från det andra EU-landet (10 kap. 7 § NLTS).

- Den som genom distansförsäljning säljer snus, tuggtobak eller övrig tobak från annat EU-land till mottagare i Sverige ska ställa säkerhet för skatten på varorna (10 kap. 6 § NLTS).
- Den som inte är godkänd lagerhållare och yrkesmässigt för in eller tar emot snus, tuggtobak eller övrig tobak på annat sätt än genom distansförsäljning ska ställa säkerhet för betalning av skatten på varorna (10 kap. 11 § NLTS).
- Registrerad distansförsäljare ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras distansförsäljaren i Sverige eller ett annat EU-land (6 kap. 4 § NLTS, 6 kap. 4 § NLAS respektive 4 c kap. 4 § LSE).
- Tillfälligt registrerad distansförsäljare ska ställa säkerhet för den skatt som kan påföras i Sverige eller ett annat EU-land för varorna (6 kap. 2 § NLTS, 6 kap. 2 § NLAS respektive 4 c kap. 2 § LSE).
- Certifierad mottagare ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras mottagaren i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttningen eller mottagandet av varorna (7 kap. 8 § NLTS, 7 kap. 8 § NLAS respektive 4 d kap. 6 § LSE).
- Tillfälligt certifierad mottagare ska ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttningen eller mottagandet av varorna (7 kap. 6 § NLTS, 7 kap. 6 § NLAS respektive 4 d kap. 4 § LSE).

Flertalet av dessa aktörer har enligt nu gällande bestämmelser i LTS, LAS och LSE en skyldighet att ställa säkerhet och omfattas således redan av Skatteverkets föreskrifter om säkerhet enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi (SKVFS 2014:7). Även för den som avser att ta emot beskattade varor på annat sätt än genom distansförsäljning och den som säljer varor genom distansförsäljning finns redan i dag av krav på ställande av säkerhet och de omfattas således av Skatteverkets föreskrifter SKVFS 2014:7.

4 Bemyndigandet för Skatteverket att besluta om föreskrifter

Skatteverkets bemyndigande att meddela föreskrifter om säkerhet enligt NLTS, NLAS respektive LSE finns i 3 § första stycket 6 NFIS, 3 § första stycket 4 NFAS, respektive 4 § första stycket 3 NFSE.

5 Kostnadsmässiga och andra konsekvenser av regleringen (och en jämförelse av konsekvenser för de övervägda alternativen)

Kostnaderna för att ställa säkerhet är en direkt följd av kraven i NLTS, NLAS respektive LSE om att säkerhet ska ställas. De kostnadsmässiga och andra konsekvenser som lagkraven om ställande av säkerhet kan medföra är dels den avgift som utfärdaren tar för säkerheten, dels administrativa kostnader, såsom kostnader förknippade med att den skattskyldige måste ta kontakt med t.ex. banker eller försäkringsföretag, administrera ansökan om garantier samt för

redovisning och överföring av belopp till spärrat konto i kreditinstitut eller till Skatteverkets särskilda konto.

Skatteverket bedömer att föreskrifter om godtagbara säkerheter är förenklande och att föreskrifterna i sig inte medför att kostnader eller andra negativa konsekvenser uppkommer för företagen. Om företagen i varje enskilt fall skulle behöva vända sig till Skatteverket för att få en viss typ av säkerhet godkänd skulle detta innebära betydligt större administrativa kostnader för de berörda företagen.

6 Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till EU

NLTS, NLAS och aktuella ändringar i LSE syftar till att genomföra bestämmelserna i det nya punktskattedirektivet och är således utformade med hänsyn till Sveriges medlemskap i EU. Skatteverkets föreslagna föreskrifter bedöms överensstämma med de skyldigheter som följer av unionsrätten och går inte utöver dessa skyldigheter.

7 Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdandet och behov av särskilda informationsinsatser

Föreskrifterna föreslås träda i kraft den 13 februari 2023, dvs vid samma tidpunkt som NLTS, NLAS och aktuella ändringar i LSE träder ikraft. Föreskrifterna kompletterar och förtydligar bestämmelserna om hur säkerhet ska ställas för de nya aktörerna certifierad mottagare, tillfälligt certifierad mottagare, registrerad distansförsäljare och tillfälligt registrerad distansförsäljare som förs in i den nya och ändrade lagstiftningen. Föreskrifterna kungörs på sedvanligt sätt och information om föreskrifterna publiceras på Skatteverkets webbplats. Det är, utöver detta, inte nödvändigt med mer omfattande informationsinsatser.

8 Effekter av betydelse för företags arbetsförutsättningar, konkurrensförmåga eller villkor i övrigt

8.1 Antal företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen

I maj 2022 fanns det drygt 1 600 godkända upplagshavare enligt LAS, 50 enligt LTS och drygt 200 enligt LSE. Det fanns ungefär lika många godkända registrerade avsändare enligt LAS, LTS respektive LSE. Antalet godkända registrerade varumottagare uppgick till drygt 400 enligt LAS, 5 enligt LTS och drygt 90 enligt LSE. Det fanns 140 registrerade distansförsäljare enligt LAS och inga enligt LTS respektive LSE.

Antalet skattskyldiga som redovisar per händelse enligt LAS, LTS respektive LSE varierar över tid. Under andra halvåret 2021, då även de bestämmelser om ställande av säkerhet enligt LTS som infördes genom SFS 2021:425 var gällande, fattade Skatteverket knappt 1 200 grundbeslut

avseende skatt redovisad per händelse enligt LAS fördelat på 820 aktörer. För LTS var motsvarande siffra knappt 100 grundbeslut fördelat på 20 aktörer och för LSE 70 grundbeslut fördelat på drygt 20 aktörer.

Bland de skattskyldiga som redovisar per händelse finns godkända tillfälligt registrerade varumottagare, säljare som vid enstaka tillfälle bedriver distansförsäljning, den som för in eller tar emot beskattade varor till Sverige på annat sätt än genom distansförsäljning, den som säljer snus, tuggtobak eller övrig tobak genom distansförsäljning samt den som för in eller tar emot snus, tuggtobak eller övrig tobak på annat sätt än genom distansförsäljning. Gemensamt för dessa aktörer är att de är tillfälligtvis skattskyldiga och att kravet på att ställa säkerhet uppkommer tillfälligtvis.

I konsekvensanalysen för lagförslagen⁵ anges att bedömningen är att flyttningar av beskattade varor till eller från andra EU-länder på annat sätt än genom distansförsäljning i dag sker endast i begränsad omfattning. De flesta företag som hanterar större volymer av punktskattepliktiga varor gör det inom ramen för uppskovsförfarandet eftersom skatten skjuts upp och hanteringen underlättas. Ett rimligt antagande är att det i första hand är aktörer som hanterar enstaka flyttningar eller mindre volymer som skulle välja förfarandet för beskattade varor. Införandet av nya aktörer inom förfarandet för beskattade varor innebär att Skatteverket måste hantera nya registreringar och säkerheter. Samtidigt faller dagens hantering av anmälningar och säkerheter vid införsel av beskattade varor bort. Bland de aktörer som i dag deklarerar skatt från distansförsäljning bedöms de flesta vara mindre aktörer. Den som är tillfälligt registrerad distansförsäljare ska anmäla sig för registrering och ställa säkerhet för varje flyttning. Den som är registrerad distansförsäljare kommer, liksom i dag, att kunna ställa säkerhet för samtliga flyttningar.

Mot bakgrund av det som anförs i konsekvensanalysen för lagförslagen bedömer Skatteverket att de ändringar som görs i föreskrifterna om säkerhet kommer att beröra få företag.

De berörda företagens storlek är mycket varierande. Bland de som berörs av föreskrifterna ingår såväl privatpersoner, t.ex. personer som beställer skattepliktiga varor till Sverige, som små, medelstora och stora företag.

8.2 Beskrivning av vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader

De administrativa kostnader som föreskrifterna för med sig är de kostnader som företagen har för att ställa säkerhet. Dessa följer av lagstiftningens krav på ställande av säkerhet för vissa nya aktörer som tidigare inte omfattats av dessa bestämmelser. Skatteverkets nu gällande föreskrifter om vilka säkerheter som är godtagbara förenklar för företagen. Inga aktörer behöver byta ut sina säkerheter med anledning av de ändringar Skatteverket nu föreslår. De ändringsföreskrifter som nu föreslås innebär således inga konsekvenser för aktörerna i form av utökad tidsåtgång eller administrativa kostnader.

⁵ Prop. 2021/22:61 "Nytt punktskattedirektiv och vissa andra ändringar" s. 329 ff.

8.3 Vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka ändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen

Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen inte medför några andra kostnader för företagen. Verket bedömer att företagen inte heller behöver vidta förändringar i verksamheten till följd av de föreslagna reglerna eftersom kravet på ställande av säkerhet följer av lag.

8.4 Beskrivning av i vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen

Skatteverkets bedömning är att den föreslagna regleringen inte påverkar företagens konkurrensförhållanden. Kravet på ställande av säkerhet följer av lag. De ändringar som görs i de nya föreskrifterna ger även de nya aktörer som ska ställa säkerhet olika alternativa former av säkerhet att välja mellan.

8.5 Hur regleringen i andra avseenden kan komma att påverka företagen

Regleringen påverkar inte företagen i någon nämnvärd utsträckning utöver vad som redan har nämnts.

8.6 Om särskild hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning

Ändringarna i föreskrifterna tar sikte på de nya aktörer som ska ställa säkerhet. Det kommer alltså att finnas olika alternativa former av säkerhet att välja mellan vilket innebär att det är möjligt att välja det alternativ som är mest lämpligt för det enskilda företaget. Någon ytterligare särskild hänsyn bedöms inte behöva tas till små företag.

9 Effekter för kommuner och regioner

Den föreslagna regleringen bedöms inte få några beaktansvärda effekter för kommuner eller regioner.

10 Kontaktperson

Vid eventuella frågor som avser utfärdandet av de föreslagna föreskrifterna kan du kontakta Anna Rydebjörk, Rättslig expert
Rättsavdelningen, 205 30 Malmö
E-post: anna.rydebjork@skatteverket.se

Ort datum

Lena Hiort af Ornäs Leijon



Anna Rydebjörk
010-574 14 77
anna.rydebjork@skatteverket.se

KONSEKVENsutREDNING

Datum
2022-08-19

Dnr
8-1674257



Anna Rydebjörk
010-574 14 77
anna.rydebjork@skatteverket.se

Datum
2022-08-19

Dnr
8-1674257

Remisslista

British American Tobacco Sweden AB
Drivkraft Sverige
Energiföretagen Sverige
Energigas Sverige
Energimarknadsinspektionen
Energimyndigheten
Finansinspektionen
Folkhälsomyndigheten
Företagarna
JTI Sweden AB
Kemetyl AB
Kommerskollegium
Konkurrensverket
Lantmännen
Pernod Ricard Sweden AB
Philip Morris AB
SMD Logistics AB
Sprit & Vinleverantörsföreningen
Svensk Försäkring
Svensk Handel
Svenska Bankföreningen
Svenska Tobaksleverantörsföreningen
Svenskt Näringsliv
Sveriges Bryggerier
Sveriges Kommuner och Regioner
Sveriges Oberoende Bryggerier
Sveriges Producenter av Alkoholdrycker



Anna Rydebjörk
010-574 14 77
anna.rydebjork@skatteverket.se

Datum
2022-08-19

Dnr
8-1674257

Swedish Match AB
Tullverket

Skälen till Skatteverkets föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi

Skatteverket redogör nedan för de föreslagna föreskrifterna och skälen för dessa.

1 Ärendet och dess beredning

Skatteverket har tagit fram ett förslag till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi. Förslaget till föreskrifter framgår av bilaga 1. Skatteverket har även tagit fram en konsekvensutredning enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning som legat till grund för förslaget. Konsekvensutredningen framgår av bilaga 2. Konsekvensutredningen och förslaget till föreskrifter har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i bilaga 3.

2 Bakgrund och syftet med föreskrifterna

I lagen (1994:1563) om tobaksskatt, LTS, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, LAS, och lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE, finns bestämmelser om ställande av säkerhet. Det framgår av respektive lag vem som ska ställa säkerhet, i vilka situationer säkerhet ska ställas och med vilka belopp säkerhet ska ställas.

Av lagstiftningarna framgår dock inte vilka former av säkerhet som kan godtas. Däremot finns i förordningen (2010:177) om tobaksskatt, FTS, förordningen (2010:173) om alkoholskatt, FAS och förordningen (2010:178) om skatt på energi, FSE, bemyndiganden för Skatteverket att meddela föreskrifter om säkerhet enligt de aktuella lagstiftningarna. Skatteverket har genom SKVFS 2014:7 meddelat föreskrifter som reglerar i vilka former säkerhet enligt de aktuella lagarna ska kunna ställas.

Genom rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt har det bland annat införts ett nytt förfarande för flyttningar av beskattade varor. Inom ramen för det nya förfarandet för beskattade varor införs nya aktörer – tillfälligt certifierad mottagare respektive certifierad mottagare – som är skyldiga att anmäla sig för registrering hos Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras mottagaren i Sverige eller annat EU-land vid flyttningen eller mottagandet av varorna. Vidare ändras reglerna om distansförsäljning på så sätt att det införs nya aktörer – tillfälligt registrerad distansförsäljare respektive registrerad distansförsäljare – som är skyldiga att anmäla sig för registrering hos Skatteverket och ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras i Sverige eller ett annat EU-land för varorna.

Direktivet genomförs i Sverige bland annat genom att LTS och LAS ersätts av nya lagar, lagen (2022:155) om tobaksskatt, NLTS, respektive lagen (2022:156) om alkoholskatt, NLAS och



Anna Rydebjörk
010-574 14 77
anna.rydebjork@skatteverket.se

Datum
2022-08-19

Dnr
8-1674257

ändringar görs i LSE. Till följd av dessa ändringar har det även beslutats nya förordningar, förordningen (2022:182) om tobaksskatt, NFTS, förordningen (2022:183) om alkoholskatt, NFAS och förordningen (2022:181) om skatt på energi, NFSE, som ersätter nuvarande förordningar. Författningarna träder i kraft den 13 februari 2023.

Bestämmelserna om ställande av säkerhet i LTS, LAS och LSE har förts över till NLTS, NLAS och till nya kapitel i LSE. Därtill har det införts krav på ställande av säkerhet för de nya aktörerna certifierad mottagare, tillfälligt certifierad mottagare, registrerad distansförsäljare och tillfälligt registrerad distansförsäljare.

Skatteverkets föreskrifter om säkerhet syftar till att uttömmande reglera vilka former av säkerhet som kan godtas för att de lagstadgade kraven om ställande av säkerhet ska anses uppfyllda. Utgångspunkten vid framtagandet av föreskrifterna har varit att säkerheterna ska vara enkla att bedöma, värdera, förvara och hantera samt att det ska finnas flera olika alternativ att välja mellan. Vidare har det varit viktigt att de säkerheter Skatteverket tar emot inte minskar i värde och att de är möjliga att ta i anspråk så snart den skattskyldige inte betalar den aktuella skatten.

De nu gällande föreskrifterna (SKVFS 2014:7) behöver ändras med anledning av ny och ändrad lagstiftning samt tillhörande nya förordningar.

3 Skatteverkets förslag

Förslaget till nya föreskrifter om säkerhet enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi motsvarar i huvudsak de tidigare föreskrifterna. De ändringar som görs avser bland annat Skatteverkets bemyndigande att meddela föreskrifter om säkerhet enligt lagstiftningarna och de hänvisningar till olika lagrum i LTS, LAS och LSE som finns i föreskrifterna.

Därtill föranleder de krav på ställande av säkerhet som införs för nya aktörer behov av ändringar i bestämmelserna om vilka aktörer som får ställa säkerhet i form av insättning på Skatteverkets särskilda konto för ställande av säkerhet.

Skatteverkets förslag innebär att de nya aktörerna tillfälligt certifierad mottagare respektive tillfälligt registrerad distansförsäljare ska kunna ställa säkerhet genom insättning på Skatteverkets särskilda konto för ställande av säkerhet (5 §).

Remissinstanserna har inget att erinra mot förslaget.

Skälen för förslaget: Tillfälligt certifierade mottagare respektive tillfälligt registrerade distansförsäljare är enligt bestämmelserna i de aktuella lagstiftningarna skyldiga att ställa säkerhet inför varje enskild flyttning. Dessa aktörer bör därför, liksom vad som gäller för bland annat tillfälligt registrerade varumottagare, ha möjlighet att ställa säkerhet genom insättning på Skatteverkets särskilda konto för ställande av säkerhet.

När det gäller certifierade mottagare respektive registrerade distansförsäljare är registreringen stående och aktörerna har möjlighet att ställa en generell säkerhet för de flyttningar som



Datum
2022-08-19

Dnr
8-1674257

Anna Rydebjörk
010-574 14 77
anna.rydebjork@skatteverket.se

aktören är mottagare för eller hanterar. Dessa aktörer får ställa säkerhet i någon av de former som anges i 2 § i föreskrifterna.

Det slutliga förslaget överensstämmer med det remitterade förslaget.