

Lena Persson

Från: Agneta Rapp <agneta.rapp@skatteverket.se>
Skickat: den 28 november 2022 16:18
Till: Regelrådet
Ämne: Remiss av Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi
Bifogade filer: Missiv_Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt mfl.pdf; Remiss_ Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring NLAS.pdf; Remiss_Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt LSE.pdf; Konsekvensutredning vissa punktskatter.pdf; Remisslista_Remiss avseende Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi.pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Kategorier: Lena

Hej!

Härmed översänds en remiss avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi.

Till remissen bifogas Skatteverkets förslag till föreskrifter (bilaga 1–2), konsekvensutredning (bilaga 3) och remisslista (bilaga 4).

Regelrådet får tillfälle att yttra sig över bifogad konsekvensutredning senast den 12 december 2022.

Vänliga hälsningar

Agneta Rapp

Rättslig expert

Skatteverket

Telefon: 010-574 61 50

Twitter: @Skatteverket

www.skatteverket.se

Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi

Skatteverket har utarbetat förslag till nya föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi. Föreskrifterna är avsedda att träda i kraft den 13 februari 2023 och ska ersätta Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2005:15) om skattebefriade förbrukares lagerbokföring och lagerinventering enligt 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 12 december 2022 yttra sig över bifogad konsekvensutredning avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi.

Svaret bör skickas via e-post till agneta.rapp@skatteverket.se. Ange diarienummer 8-1953608, 8-1953622 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 61 50.

Hälsningar

Agneta Rapp

Bilagor

1. Föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt
2. Föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om skatt på energi
3. Konsekvensutredning
4. Remisslista

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt;

**SKVFS 2022:
Punktskatter**Utkom från trycket
den 2022

beslutade den x y.

Skatteverket föreskriver med stöd av 3 § första stycket 3 förordningen (2022:183) om alkoholskatt följande.

Föreskrifternas innehåll

1 § Av dessa föreskrifter framgår vilka uppgifter som sådan löpande bokföring av mottagande och förbrukning av obeskattade alkoholvaror som anges i 10 kap. 4 § lagen (2022:156) om alkoholskatt ska innehålla och när sådan bokföring ska ske.

Definitioner

2 § Med lagerbokföring avses i dessa föreskrifter sådan bokföring av mottagande och förbrukning av alkoholvaror som anges i 1 §.

3 § Med alkoholvaror avses i dessa föreskrifter alkoholvaror enligt 1 kap. 6 § lagen (2022:156) om alkoholskatt.

Uppgifter som lagerbokföringen ska innehålla

4 § Den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring ska innehålla följande uppgifter om mottagna alkoholvaror:

1. volym, alkoholhalt, märke och typ för respektive alkoholvara samt om alkoholvaran förpackats även förpackningsstorlek,
2. datum för mottagandet,
3. platsen för mottagandet, och
4. namn och punktskatte-, person-, eller organisationsnummer avseende avsändaren.

5 § Den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring ska innehålla följande uppgifter om förbrukade alkoholvaror:

1. volym, alkoholhalt, märke och typ för respektive alkoholvara samt om alkoholvaran var förpackad även förpackningsstorlek,
2. den kalendermånad som alkoholvarorna förbrukades, och
3. till vilket ändamål alkoholvarorna förbrukats.

6 § Uppgifter som kan härledas från affärsredovisningen eller annan dokumentation hos den skattebefriade förbrukaren utgör en del av lagerbokföringen om den skattebefriade förbrukaren på ett enkelt sätt kan göra uppgifterna tillgängliga för kontroll.

SKVFS 2022:

När mottagandet och förbrukningen av alkoholvarorna ska bokföras

7 § Bokföring av mottagandet och förbrukningen av alkoholvarorna ska ske i nära anslutning till den dag då mottagandet respektive förbrukningen inträffat. Bokföring ska dock ske senast en månad efter utgången av den kalendermånad då mottagandet respektive förbrukningen av alkoholvaran har skett.

Bevarande av uppgifter

8 § Den skattebefriade förbrukaren ska bevara uppgifterna enligt 4 och 5 §§ under sju år efter utgången av det kalenderår som uppgifterna avser.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 13 februari 2023.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Lena Hiort af Ornäs Leijon
(Rättsavdelningen, rättsenhet 4)

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om skatt på energi;

**SKVFS 2022:
Punktskatter**Utkom från trycket
den

beslutade den x y.

Skatteverket föreskriver med stöd av 4 § första stycket 9 förordningen (2022:181) om skatt på energi följande.

Föreskrifternas innehåll

1 § Av dessa föreskrifter framgår vilka uppgifter som sådan löpande bokföring av mottagande och förbrukning av bränsle helt eller delvis befriat från skatt som anges i 8 kap. 2 § lagen (1994:1776) om skatt på energi ska innehålla och när sådan bokföring ska ske.

Definitioner

2 § Med lagerbokföring avses i dessa föreskrifter sådan bokföring av mottagande och förbrukning av bränsle som anges i 1 §.

3 § Med bränsle avses i dessa föreskrifter detsamma som i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

4 § Med KN-nummer avses i dessa föreskrifter KN-nummer enligt 1 kap. 2 b § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Uppgifter som lagerbokföringen ska innehålla

5 § Den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring ska innehålla följande uppgifter om mottaget bränsle:

1. volym eller vikt, KN-nummer samt i förekommande fall till vilken miljöklass bränslet ska hänföras,
2. datum för mottagandet,
3. platsen för mottagandet, och
4. namn och punktskatte-, person-, eller organisationsnummer avseende avsändaren.

6 § Den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring ska innehålla följande uppgifter om förbrukat bränsle:

1. volym eller vikt, KN-nummer samt i förekommande fall till vilken miljöklass bränslet ska hänföras,
2. den kalendermånad som bränslet förbrukades, och
3. till vilket ändamål bränslet förbrukats.

SKVFS 2022:

7 § Uppgifter som kan härledas från den skattebefriade förbrukarens affärsredovisning eller annan dokumentation hos den skattebefriade förbrukaren utgör en del av lagerbokföringen om den skattebefriade förbrukaren på ett enkelt sätt kan göra uppgifterna tillgängliga för kontroll.

När mottagandet och förbrukningen av bränslet ska bokföras

8 § Bokföring av mottagandet och förbrukningen av bränslet ska ske i nära anslutning till den dag då mottagandet respektive förbrukningen inträffat. Bokföring ska dock ske senast en månad efter utgången av den kalendermånad då mottagandet respektive förbrukningen av bränslet har skett.

Bevarande av uppgifter

9 § Den skattebefriade förbrukaren ska bevara uppgifterna enligt 5 och 6 §§ under sju år efter utgången av det kalenderår som uppgifterna avser.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 13 februari 2023.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Lena Hiort af Ornäs Leijon
(Rättsavdelningen, rättsenhet 4)

Remiss avseende Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi

1. Drivkraft Sverige
2. Energiföretagen Sverige
3. Energigas Sverige
4. Företagarna
5. Kemetyl AB
6. IKEM (innovations- och kemiind.)
7. Lantmännen
8. Livsmedelsföretagen
9. Sprit- och vinleverantörsföreningen
10. Svenskt Näringsliv
11. Sveriges Producenter av Alkoholdrycker

Konsekvensutredning avseende Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi

1 Beskrivning och av problemet och syftet med förslaget

1.1 Gällande föreskrifter ersätts

Den 14 november 2005 beslutade Skatteverket om föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi. Av föreskrifterna framgår vilka uppgifter de skattebefriade förbrukarnas lagerbokföring ska innehålla.

Med anledning av ny lagstiftning som träder ikraft den 13 februari 2023 har Skatteverket tagit fram förslag till nya föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen (2022:155) om alkoholskatt, NLAS, och lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE. De nya föreskrifterna föreslås träda ikraft den 13 februari 2023.

Skatteverkets gällande föreskrifter SKVFS (2005:15) föreslås bli upphävda genom Skatteverkets föreskrifter om upphävande av Skatteverkets föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

1.2 Bakgrund

Bestämmelser om skattebefriade förbrukare finns såväl i NLAS som LSE. Enligt bestämmelserna i NLAS är en skattebefriad förbrukare en fysisk eller juridisk person som ansökt om och fått ett godkännande av Skatteverket att ta emot alkoholvaror utan skatt från en upplagshavare i Sverige för att använda dem för ett skattebefriat ändamål¹. Enligt bestämmelserna i LSE är en skattebefriade förbrukare en fysisk eller juridisk person som ansökt om och fått ett godkännande av Skatteverket att från en skattskyldig i Sverige ta emot bränsle utan skatt eller med nedsatt skatt för att använda för ett skattebefriat ändamål².

Det innebär att en skattebefriad förbrukare bara kan ta emot och använda skattefria alkoholvaror eller bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, för det eller de ändamål som godkännandet omfattar.

Den skattebefriade förbrukarens möjlighet att ta emot alkoholvaror utan skatt eller bränsle helt eller delvis befriat från skatt är kombinerad med en skyldighet att löpande bokföra mottagande och förbrukning av obeskattade alkoholvaror respektive bränsle som är helt eller delvis befriat från skatt. Denne ska även på lämpligt sätt se till att det finns underlag för

¹ 10 kap. 1 och 2 §§ NLAS.

² 8 kap. 1 § LSE.

kontroll av att obeskattade alkoholvaror eller bränsle som köpts in helt eller delvis utan skatt använts för det eller de ändamål som var förutsättning för skattebefrielsen³.

Bestämmelserna om att skattebefriade förbrukare löpande ska bokföra inköp och förbrukning av obeskattade alkoholvaror (31 f LAS) respektive inköp och förbrukning av bränsle utan eller med nedsatt skatt (8 kap 2 § LSE) infördes den 1 oktober 2001.⁴

Av prop. 2000/01:118 s. 92 f framgår följande.

”För att kontrollen av systemet skall bli effektiv bör aktörerna åläggas att ha en bokföring som gör det möjligt att kontrollera verksamheten. I vart fall bör bokföringen vara utformad så att det klart framgår hur stora mängder av skattefria varor som köpts in, förbrukats för det skattefria ändamålet och som finns i lager, dvs. det bör finnas en lagerbokföring. Regeringen föreslår därför att en skattebefriad förbrukare löpande skall bokföra inköp och förbrukning av obeskattade varor. Vidare bör en förbrukare på lämpligt sätt se till att det finns underlag för kontroll av att varor som köpts in utan skatt använts för det ändamål som var förutsättningen för skattefriheten. Detta är för övrigt något som företagen måste göra redan i dag för att korrekt kunna redovisa skatten på varor som köps in skattefritt men som används för något annat ändamål än det som var förutsättningen för skattefriheten.”

Den 19 december 2019 antog rådet ett nytt punktskattedirektiv. Direktivet genomförs genom att LTS och LAS ersätts av nya lagstiftningar (NLTS och NLAS) och att nya bestämmelser läggs till i LSE. Till följd av dessa ändringar införs även nya förordningar, NFTS, NFAS och NFSE, som ersätter gällande förordningar⁵. I samband med de nya lagstiftningarna har bestämmelserna som rör de skattebefriade förbrukarnas löpande bokföring av mottagande och förbrukning av obeskattade alkoholvaror respektive bränsle helt eller delvis befriat från skatt ändrats i NLAS respektive LSE.

I förarbetena anges att bestämmelsen i 10 kap. 4 § NLAS motsvarar 31 f § LAS och att i jämförelse med LAS ändras ”inköp” och ”köpts in” till ”mottagande” och ”tagits emot”. Det innebär att utformningen bättre överensstämmer med uppskovsförfarandets utformning. Därigenom överensstämmer skrivningen även med 2 § andra stycket av vilket det följer att den som är skattebefriad förbrukare får från en upplagshavare ta emot alkoholvaror utan skatt. I övrigt har en mindre språklig ändring gjorts (jfr prop. 2021/22:61 s. 437).

Av förarbetena framgår även att bestämmelsen i 8 kap. 2 § LSE ändrats genom att ”inköp” och ”köpts in” ändras till ”mottagande” och ”tagits emot” för att bättre överensstämma med uppskovsförfarandets utformning. Därigenom överensstämmer skrivningen även med 1 § sista stycket av vilket det följer att den som är skattebefriad förbrukare får från en skattskyldig ta emot bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt. Därutöver görs en mindre språklig ändring (jfr prop. 2021/22:61 s. 475).

³ 10 kap. 4 § NLAS respektive 8 kap. 2 § LSE.

⁴ 31 f § LAS (SFS 2001:517) respektive 8 kap. 2 § LSE (SFS 2001:518)

⁵ Förordning (1994:1614) om alkoholskatt respektive förordningen (1994:1784) om skatt på energi. Dessa förordningar har sedan upphävts genom förordning (2010:173) om alkoholskatt respektive förordning (2010:178) om skatt på energi.

1.3 Syftet med regleringen

Syftet med Skatteverkets föreslagna föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt NLAS respektive LSE är att regleringen ska bidra till att tydliggöra, underlätta och förenkla för de skattebefriade förbrukarna att uppfylla kraven i lagstiftningarna och öka förutsebarheten av bestämmelserna. Regleringen bidrar även till en enhetlig tillämpning av kraven i lagstiftningarna.

I syfte att öka läsbarheten av föreskrifterna för de skattebefriade förbrukarna föreslås att de gällande föreskrifterna om skattebefriade förbrukares lagerbokföring och lagerinventering⁶ ersätts av separata föreskrifter för respektive lagstiftning (NLAS respektive LSE).

Med anledning av ny lagstiftning uppdateras de föreslagna föreskrifterna med nya laghänvisningar och ändrade bemyndiganden för Skatteverkets möjlighet att meddela föreskrifter. Övriga föreslagna ändringarna gäller främst föreskrifternas disposition och att begreppen i föreskrifterna anpassas till ny lagstiftning.

Förslaget innebär att följande ändringar föreslås i de nya föreskrifterna.

- I förhållande till SKFS 2005:15 föreslås en ändrad disposition av bestämmelserna.
- En ny bestämmelse läggs till som reglerar vad föreskrifterna innehåller.
- Definitionen avseende alkoholvaror uppdateras med anledning av ny lagstiftning.
- Begreppen inköp av alkoholvaror respektive bränsle tas bort och ersätts med mottagna och förbrukade alkoholvaror respektive bränsle.
- Mottagna respektive förbrukade varor föreslås regleras i två separata bestämmelser. Respektive bestämmelse anger vilka uppgifter som ska finnas avseende mottagna respektive förbrukade alkoholvaror respektive bränsle.
- En separat bestämmelse förtydligar att affärsredovisningen eller annan dokumentation hos den skattebefriade förbrukaren kan utgöra en del av lagerbokföringen.
- En separat bestämmelse anger när bokföring ska ske för de mottagna respektive förbrukade alkoholvarorna respektive bränslet.
- Bestämmelsen om inventering av lager i nu gällande föreskrifter SKVFS 2005:15 tas bort.

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

De skattebefriade förbrukarnas skyldighet att löpande bokföra mottagande och förbrukning av obeskattade alkoholvaror respektive bränsle som är helt eller delvis befriat från skatt framgår av bestämmelser i NLAS och LSE som träder ikraft den 13 februari 2023. De gällande föreskrifterna som Skatteverket meddelat med stöd av nu gällande lagstiftningar är

⁶ SKVFS 2005:15.

inte förenliga med den nya lagstiftningen. De gällande föreskrifterna behöver därför upphävas. Skatteverkets förslag är att ersätta dessa föreskrifter med nya föreskrifter som i sak motsvarar de som upphävs.

Om Skatteverket skulle upphäva de gällande föreskrifterna utan att meddela nya föreskrifter skulle det innebära att varje skattebefriad förbrukare på egen hand skulle behöva reda ut vilka uppgifter som deras lagerbokföring ska innehålla för att uppfylla den lagreglerade skyldigheten. Avsaknad av föreskrifter skulle leda till en osäkerhet för de skattebefriade förbrukarna som berörs av lagstiftningarnas krav och minska förutsebarheten av bestämmelserna. I de fall de skattebefriade förbrukarna inte uppfyller lagstiftningens krav på lagerbokföring kan det leda till att de får sitt godkännande som skattebefriade förbrukare ifrågasatt av Skatteverket. Om godkännandet återkallas kan det få ekonomiska konsekvenser för de skattebefriade förbrukares möjlighet att bedriva sin verksamhet. Det är därför inte ändamålsenligt eller lämpligt att hantera frågan om lagerbokföring i exempelvis allmänna råd eller genom särskilda informationsinsatser.

Att meddela föreskrifter som innehåller bestämmelser om vilka uppgifter de skattebefriade förbrukarnas lagerbokföring ska innehålla underlättar förutsebarheten av kravet i lagstiftningarna och leder till en mer enhetlig tillämpning av reglerna.

3 Vilka berörs av regleringen

De som berörs av regleringen är de fysiska eller juridiska personer som är godkända som skattebefriade förbrukare enligt NLAS eller LSE. De godkända skattebefriade förbrukarna omfattas redan i dag av befintliga föreskrifter i SKVFS 2005:15.

4 Bemyndigande för Skatteverket att besluta om föreskrifter

Skatteverkets bemyndigande att meddela föreskrifter avseende bestämmelserna i 10 kap. 4 § NLAS respektive 8 kap. 2 § LSE finns i 3 § första stycket 3 förordningen (2022:183) om alkoholskatt samt 4 § första stycket 9 förordningen (2022:181) om skatt på energi som träder i kraft den 13 februari 2023.

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

Den föreslagna regleringen innebär inte att företagen behöver vidta några åtgärder för att anpassa sig till föreskrifterna jämfört med gällande föreskrifter. Bestämmelserna i förslagen motsvarar de krav som ställs i de nu gällande föreskrifterna som har tillämpats under lång tid. Förslagen bedöms därmed inte orsaka några ytterligare kostnader eller konsekvenser för företagen.

Skatteverket bedömer att de alternativa lösningarna skulle leda till ökade kostnader för företagen då varje enskilt företag på egen hand ska bedöma och förutse vad de lagreglerade skyldigheterna innebär för företaget.

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

NLAS och LSE är utformade med hänsyn till Sveriges medlemskap i EU. Skatteverkets föreslagna föreskrifter bedöms överensstämma med de skyldigheter som följer av unionsrätten. Föreskrifterna bedöms inte gå utöver dessa skyldigheter.

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

Föreskrifterna föreslås träda i kraft den 13 februari 2023, d.v.s. i samband med tidpunkten då de nya författningarna träder i kraft. Föreskrifterna innehåller inte några betydande ändringar i förhållande till gällande föreskrifter. Föreskrifterna publiceras 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

Det är de företag som är registrerade som skattebefriade förbrukare som berörs av föreskrifterna. I mars 2022 fanns det 1 729 stycken godkända skattebefriade förbrukare för alkoholvaror samt 1 535 stycken godkända skattebefriade förbrukare för bränsle. De företag som är berörda och som kommer att omfattas av föreskrifterna är såväl små, medelstora, som stora företag.

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

De godkända skattebefriade förbrukarnas skyldighet att bokföra mottagna och förbrukade alkoholvaror respektive mottaget och förbrukat bränsle följer av lag. Skatteverkets bedömning är att den föreslagna regleringen syftar till att underlätta för de berörda företagen att följa den lagstadgade skyldigheten genom att föreskrifterna anger vilka uppgifter lagerbokföringen ska innehålla. På detta sätt blir det enklare och tydligare för de godkända skattebefriade förbrukarna hur skyldigheten ska uppfyllas. Detta bör leda till att de

administrativa kostnaderna minskar för företagen då de inte på egen hand behöver reda ut vad lagregleringen innebär.

Den föreslagna regleringen skulle kunna medföra vissa kostnader för de företag som är godkända skattebefriade förbrukare bland annat genom att olika dokument ska upprättas och bevaras. Kostnaderna utgör dock i normalfallet inte merkostnader till följd av den föreslagna regleringen, utan dessa följer redan av annan reglering, exempelvis redovisnings- och bokföringslagstiftning samt den skyldighet att på lämpligt sätt se till att det finns underlag för kontroll av att varor som tagits emot utan skatt använts för det ändamål som var förutsättning för skattefriheten enligt 10 kap. 4 § NLAS respektive 8 kap. 2 § LSE. Det framgår även i 39 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) att den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. i skällig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation ska se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen.

Redan av regleringen i de gällande föreskrifterna följer att uppgifter som finns i företagets affärsredovisning eller annan dokumentation kan utgöra en del av lagerbokföringen. Genom att de godkända skattebefriade förbrukarna kan använda de uppgifter som följer av annan lagstiftning bedömer Skatteverket att regleringen inte påverkar företagets administrativa kostnader i någon större utsträckning. De föreslagna föreskrifterna innebär inte heller någon tillkommande uppgift i förhållande till SKVFS 2005:15. Den reglering som nu föreslås bedöms därmed inte innebära konsekvenser för upplagshavarna i form av ökad tidsåtgång och administrativa kostnader.

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

Skatteverket gör bedömningen att den nu föreslagna regleringen inte medför några ytterligare kostnader för de berörda företagen och att regleringen inte innebär att företagen behöver vidta några förändringar i verksamheten. Regleringen i de föreslagna föreskrifterna motsvarar de krav som ställs på företagen i de nu gällande föreskrifterna vilka har tillämpats under lång tid.

8.4 Beskrivning av i vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen och om särskild hänsyn behöver tas till små företag

Skatteverkets bedömning är att den föreslagna regleringen i Skatteverkets föreskrifter inte påverkar företagets konkurrensförhållanden. De godkända skattebefriade förbrukarnas skyldighet att bokföra mottagna och förbrukade varor respektive mottaget och förbrukat bränsle följer av bestämmelser i lag. Skyldigheten är därmed generell för de godkända skattebefriade förbrukarna.

8.5 Hur regleringen i andra avseenden kan komma att påverka företagen

Regleringen bedöms inte påverka företagen utöver vad som redan har behandlats ovan.

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

Lagerbokföringsskyldigheten är generell för de skattebefriade förbrukarna vilket innebär att lagstiftningen inte ger utrymme att utforma regleringen på olika sätt utifrån företagens storlek. Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen är neutral vad gäller påverkan på företag i olika storlek.

9 Effekter för det offentliga/effekter för kommuner och regioner

Skatteverket bedömer att de föreslagna föreskrifterna inte får några effekter för kommuner eller regioner.

10 Ärendet och dess beredning

Den 27 oktober 2022 remitterades Skatteverkets förslag till föreskrifter om skattebefriade förbrukares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi samt konsekvensutredning enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning till de remissinstanser som anges i remisslistan. De synpunkter som lämnats på de remitterade förslagen framgår under avsnitten 10.1–10.2. Remissinstansernas synpunkter har inte beaktats i de slutliga förslagen till föreskrifter, för redovisning se nedan.

10.1 Övergripande synpunkter på de remitterade förslagen till föreskrifter

Remissinstanserna: Sprit och vinleverantörsföreningen har inget att erinra mot förslagen. Energiföretagen anser att det är positivt att de nya föreskrifterna om skattebefriade förbrukares lagerbokföring delas upp i två olika föreskrifter som separerar vad som gäller enligt lagen om skatt på energi respektive enligt lagen om alkoholskatt. Det bidrar till att göra föreskrifterna mer lättillgängliga. Drivkraft Sverige och Lantmännen anser att det är bra att uppgifter i affärsredovisningen eller annan dokumentation hos den skattebefriade förbrukaren kan utgöra en del av lagerbokföringen.

10.2 Synpunkter på de lagerbokföringens innehåll i de remitterade föreskrifterna

De slutliga förslagen: överensstämmer med de remitterade förslagen.

Remissinstanserna: Energiföretagen anser att det i definitionen av KN-nummer behöver klargöras om hänsyn ska tas till uppdateringarna av hänvisningarna till KN-nummer i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2018/552 av den 6 april 2018 om uppdatering av hänvisningarna i rådets direktiv 2003/96/EG till nummer i Kombinerade nomenklaturen för vissa produkter. Eftersom de KN-nummer som anges i lagen (1994:1776) om skatt på energi inte är uppdaterade utifrån EU:s genomförandebeslut kan det uppstå oklarheter om vilka KN-nummer som ska anges. Drivkraft Sverige och Lantmännen noterar att om en skattskyldig har sålt en vara till en återförsäljare som icke är skattskyldig och återförsäljaren i

sin tur säljer till en skattebefriad förbrukare kommer den skattebefriade förbrukaren ha den icke skattskyldige som avsändare.

Skatteverkets bedömning: Definitionen avseende KN-nummer i den föreslagna föreskriften hänvisar till 1 kap. 2 b § LSE som träder i kraft den 13 februari 2023. Av 1 kap. 2 b § andra stycket LSE framgår att det för vissa produkter i LSE finns uppdateringar av hänvisningarna till KN-nummer till följd av ändringar i bilaga 1 i rådets förordning (EEG) nr 2658/87. Vidare framgår att dessa ändringar finns i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2018/552 av den 6 april 2018 eller i sådant senare genomförandebeslut som kan komma att fattas med stöd av artikel 2.5 andra stycket i direktiv 2003/96/EG. De uppdaterade KN-numren gäller således och kan därmed användas i den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring. Skatteverkets bedömer därmed att synpunkten inte föranleder någon ändring av förslagen till föreskrifter.

Skatteverkets bedömning: Enligt Skatteverkets föreskrifter SKVFS 2005:15 gäller att det av lagerbokföringen ska framgå från vilken fysisk eller juridisk person som varan köpts. I de föreslagna föreskrifterna föreslås en anpassning till de ändringar som görs i 10 kap. 4 § NLAS respektive 8 kap. 2 § LSE som träder i kraft den 13 februari 2023. Av förarbetena till framgår att lydelsen i 8 kap. 2 § LSE ändras så att uttrycken ”inköp” och ”köpts in” ändras till ”mottagande” och ”tagits emot” för att bättre överensstämja med uppskovsförfarandets utformning. Därigenom överensstämmer skrivningen med 8 kap. 1 § sista stycket LSE av vilket det följer att den som är skattebefriad förbrukare från en skattskyldig får ta emot bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt (prop. 2021/22:61 s. 475 jfr motsvarande uttalande i förarbetena till 10 kap. 4 NLAS, prop. 2021/22:61 s. 437).

Utformningen av bestämmelserna i de föreslagna föreskrifterna har således anpassats efter de nya begreppen i lagstiftningen. Det innebär att det av den skattebefriade förbrukarens lagerbokföring ska framgå uppgifter om vem som är avsändare av den mottagna alkoholvaran eller mottaget bränslet vilket är en nödvändig anpassning till den nya begreppsbildningen i lagstiftningen. Remissinstansernas synpunkter föranleder därmed inte någon ändring av de remitterade förslagen.

11 Kontaktperson

Skatteverkets handläggare Agneta Rapp, e-post agneta.rapp@skatteverket.se, telefon 010-574 61 50.

Uppsala den

Lena Hiort af Ornäs Leijon



Agneta Rapp
010-574 61 50
agneta.rapp@skatteverket.se

Bilaga 3
Konsekvensutredning

Datum
2022-11-28

Dnr
8-1953608, 8-1953622

9(9)