

Skatteverket  
Agneta Rapp

Er ref 8-1674472, 8-1674473, 8-1674474

Vår ref RE2022021

Stockholm den 1 augusti 2022

**Remiss avseende förslag till Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi (diarienummer 8-1674472, 8-1674473, 8-1674474)**

Drivkraft Sverige har fått rubricerade föreskrifter på remiss och har följande att anföra.

Drivkraft Sverige är branschorganisationen för drivmedelsbranschen. Våra medlemsföretag erbjuder hållbar mobilitet och ser till att det finns drivmedel för hållbara resor och transporter hela landet. Drivkraft Sverige står bakom de svenska klimatmålen och målet att Sverige ska bli klimatneutralt senast 2045.

Ändring av föreskrifterna ska enligt remissen inte utgöra några förändringar i sak. Drivkraft Sverige har således inget att invända mot förslaget, men vill uppmärksamma följande.

- Syftet med föreskrifterna är att tydliggöra, underlätta och förenkla för upplagshavare att uppfylla kraven i lagstiftningen och öka förutsägbarheten av bestämmelserna. Det är välkommet att myndigheterna driver förändring som medför förenklingar för upplagshavare både vad gäller tolkning av lagtext samt administrativa förenklingar.
- Att begreppet affärshändelse tas bort är rimligt med tanke på att det är var varan befinner sig fysiskt som styr skattskyldigheten och inte något annat.

- Kommentarer avseende förslag på föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om skatt på energi:
- 7§. Det bör förtydligas om volym avser normalliter vid 15 grader C eller volymliter eller om det är valfritt.
- Det är inlagt särskilda bestämmelser om lagerdifferenser som inte funnits i de tidigare föreskrifterna, se 6§ samt 15§. Det är osäkert om det medför någon förändring i praktiken mot tidigare. Eftersom flytande bränslen utifrån sin natur ändrar volym och vikt, är frågan i vilken utsträckning en sådan naturlig differens som till exempel uppstår från temperaturskillnad kan anses vara en lagerdifferens som ska dokumenteras. I 6§ borde stå "skatteupplaget" istället för "lagret".
- Eftersom det naturligt uppstår differenser kopplade till varans beskaffenhet och även lagringsutrymme, i synnerhet bergrum, behöver det tydliggöras att konstaterade lagerdifferenser avser endast differenser utöver det som kan kopplas till varans beskaffenhet.
- Gällande uppgifter om avsändare och mottagare (10-11§§), tolkar Drivkraft Sverige förslaget som att det inte är en ändring i sak från tidigare föreskrifter, fast då skrev man om avsändare "från vem" och mottagare "till vem". En fundering är således vem som anses vara avsändare respektive mottagare, i det fall att varan flyttas från/till en upplagshavares skatteupplag men där varan ägs av en annan part. Eftersom inte äganderätten har någon betydelse för skattskyldigheten, torde det vara den avsändande eller mottagande upplagshavaren som är av intresse och inte ägaren av varorna. Detta kan möjligen förtydligas.
- 10§. I föreskrifterna utgår man ifrån att det är en obeskattad vara som förs in i skatteupplaget, vilket inte alltid är fallet. Om en beskattad vara förts in i skatteupplaget och avsändaren är en utländsk leverantör saknas uppgifter enligt punkt 2. Utgår ifrån att det i dessa fall räcker med uppgifter enligt punkt 1.
- 
- 1§. Uppgifterna är endast relevanta när energiprodukt flyttas under uppskov och energiprodukterna kvarstår i uppskovsförfarandets lagringsförfarande. I de

fall skattskyldighet inträder då varan tas ut ur skatteupplaget kan uppgifterna utelämnas. Detta behöver förtydligas.

Enligt 12§ 2st framgår att upplagshavaren ska ange **uppgifter** om den vara som tillverkats. Drivkraft Sverige utgår från att det med uppgifter menas de uppgifter som anges i 7§ p1 dvs volym eller vikt, Kn-nummer samt miljöklass. Detta bör förtydligas. Är det en fråga om andra uppgifter som ska anges, måste detta klargöras och diskuteras med branschen.

- Det kan noteras att tiden för när varurörelserna ska bokföras regleras på det sätt att det nu står att det ska bokföras senast den dagen då deklaration för perioden ska lämnas. I de gamla föreskrifterna stod det "så snart det kan ske". En viss nyansskillnad, och om det medför någon ändring i praktiken måste det motiveras.

Kommentarer avseende förslag på föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt:

- 4§ p2. Skatteplikt uppkommer vid tillverkning av alkoholvaror i skatteupplaget. Det bör även omfatta tillverkning av andra varor än alkoholvaror. I vår bransch tillverkas t ex energiprodukter från alkoholvaror, vilket medför att skattskyldighet inträder. Det bör stå alkoholvaror eller andra varor.
- 5§ Eftersom det naturligt uppstår differenser kopplade till varans beskaffenhet behöver det tydliggöras om konstaterade lagerdifferenser avser endast differenser utöver det som kan kopplas till varans beskaffenhet.
- 6§ Det bör förtydligas om volym avser normalliter vid 20 grader C eller volymliter eller om det är valfritt.
- 9§ Om en beskattad vara förts in i skatteupplaget och avsändaren är en utländsk leverantör saknas uppgifter enligt punkt 2. Utgår ifrån att det i dessa fall räcker med uppgifter enligt punkt 1.
- 10§. Uppgifterna endast relevanta när alkoholvaror flyttas under uppskov och alkoholvarorna kvarstår i uppskovsförfarandets lagringsförfarande. I de fall skattskyldighet inträder då varan tas ut ur skatteupplaget kan uppgifterna utelämnas. Detta behöver förtydligas.
- Drivkraft Sverige uppmanar Skatteverket att i möjligaste mån undvika remisser, med relativt kort svarstid under semestertid. Det försvårar

inhämtande av sakkunskap från berörda aktörer och branschen, till skada för och i strid mot syftet med Skatteverkets förenklingsarbete.

Jessica Alenius  
VD

Daniel Wiberg  
Chefsekonom