

Ingrid Sundin

Från: Agneta Rapp <agneta.rapp@skatteverket.se>
Skickat: den 3 november 2022 09:48
Till: Regelrådet
Ämne: Remiss avseende Skatteverkets förslag till föreskrifter, 8-1674472, 8-1674473, 8-1674474

Bifogade filer: RR_NLTS Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering.pdf; RR_NLAS Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering.pdf; RR_LSE Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering.pdf; Remisslista.pdf; Konsekvensutredning vissa punktskatter.pdf; RR_Missiv_Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt mfl.pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Kategorier: Ingrid
AppServerName: p360_prod
DocumentID: RR 2022-268:01
DocumentIsArchived: -1

Hej!
Härmed översänds en remiss avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi.

Till remissen bifogas Skatteverkets förslag till föreskrifter (bilaga 1–3), konsekvensutredning (bilaga 4) och remisslista (bilaga 5).

Regelrådet får tillfälle att yttra sig över bifogad konsekvensutredning senast den 18 november 2022.

Vänliga hälsningar

Agneta Rapp
Rättslig expert

Skatteverket
Telefon: 010-574 61 50

Twitter: @Skatteverket
www.skatteverket.se

Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi

Skatteverket har utarbetat förslag till nya föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt, 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 (RSFS 2003:45) om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering 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 18 november 2022 yttra sig över bifogad konsekvensutredning avseende Skatteverkets förslag till nya föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi.

Svaret bör skickas via e-post till agneta.rapp@skatteverket.se. Ange diarienummer 8-674472, 8-1674473, 8-1674474 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 upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om tobaksskatt
2. Föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om alkoholskatt
3. Föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring enligt lagen om skatt på energi
4. Konsekvensutredning
5. Remisslista

Remiss avseende Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt respektive lagen om skatt på energi

1. British American Tobacco Sweden AB
2. Drivkraft Sverige
3. Energiföretagen Sverige
4. Energigas Sverige
5. Företagarna
6. IKEM (innovations- och kemiind.)
7. JTI Sweden AB
8. Lantmännen
9. Livsmedelsföretagen
10. Philip Morris AB
11. Sprit- och vinleverantörsföreningen
12. Swedish Match AB
13. SMD Logistics AB
14. Svensk Handel
15. Svenska Tobaksleverantörsföreningen
16. Svenskt Näringsliv
17. Sveriges Bryggerier
18. Systembolaget AB

Konsekvensutredning avseende förslag till Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering 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

Den 15 december 2003 beslutade Riksskatteverket om föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi (RSFS 2003:45). Av föreskrifterna framgår vad upplagshavarens lagerbokföring ska innehålla och när inventering av lagret i skatteupplaget ska ske.

Med anledning av ny lagstiftning, som träder i kraft den 13 februari 2023, har Skatteverket nu tagit fram nya föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (2022:155) om tobaksskatt, lagen (2022:156) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Riksskatteverkets föreskrifter RSFS (2003:45) upphävs genom Skatteverkets föreskrifter om upphävande av Riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 2003:45) om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Skatteverkets föreskrifter föreslås träda i kraft den 13 februari 2023.

1.2 Bakgrund

En fysisk eller juridisk person som yrkesmässigt vill tillverka, bearbeta, lagra eller ta emot eller avsända tobaksvaror, alkoholvaror eller skattepliktigt bränsle (nedan kallade punktskattepliktiga varor) enligt uppskovsförfarande kan ansöka om att bli godkänd som upplagshavare hos Skatteverket. Den som blir godkänd upplagshavare har därefter rätt att i sin affärsverksamhet tillverka, bearbeta, förvara, ta emot eller avsända punktskattepliktiga varor enligt ett uppskovsförfarande i ett skatteupplag.

Uppskovsförfarandet skjuter upp skattskyldighetens inträde vid tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning av punktskattepliktiga varor inom EU. Uppskovsförfarandet innebär därmed att punktskattepliktiga varor kan tillverkas, bearbetas, förvaras och flyttas mellan medlemsstaterna inom ramen för ett system med skatteupplag, utan att detta medför några beskattningseksekvenser.

Upplagshavarens möjlighet att hantera varor under skatteuppskov är kombinerat med ett antal skyldigheter för upplagshavaren. En upplagshavare som avser att flytta varor under

uppskovsförfarande ska exempelvis ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren i Sverige eller ett annat EU-land vid flyttning av varorna. Upplagshavaren ska även ställa säkerhet för betalning av den skatt som kan påföras upplagshavaren med anledning av att skattskyldighet inträder i Sverige. En annan skyldighet är att upplagshavaren för varje skatteupplag löpande ska bokföra affärshändelser och varurörelser som rör punktskattepliktiga varor samt att inventera sådant lager i skatteupplaget. Bestämmelserna som reglerar kravet på lagerbokföring och inventering finns för närvarande i 10 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt (LTS), 9 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt (LAS) och 4 kap. 3 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Bestämmelserna har sin grund i artikel 16.2 c i punktskattedirektivet¹.

Av prop. 2000/01:118 s. 73 framgår följande. ”I cirkulationsdirektivet² ställs vissa krav på upplagshavaren. Han skall bl.a. för varje upplag föra räkenskaper över varulager och varuförflyttningar (artikel 13 c). Någon regel i de svenska lagarna som riktigt motsvarar denna bestämmelse finns inte. Det finns flera skäl att införa en regel om att upplagshavaren skall ha en lagerbokföring, alltså en bokföring som redovisar varor som kommer in till lagret, tillverkas där, lämnar lagret osv. Redan det faktum att cirkulationsdirektivet föreskriver en sådan bokföring gör att en regel om detta bör finnas i respektive lag. ... Ett krav på lagerbokföring skulle vidare underlätta kontrollen av varor som transporteras mellan medlemsländerna och på så vis hjälpa svenska skattemyndigheter att bistå skattemyndigheter i andra medlemsländer. Mot bakgrund av ovan angivna förhållanden anser regeringen att det i de harmoniserade lagarna skall ställas krav på att en upplagshavare löpande skall bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor samt regelbundet inventera lagret av sådana varor. Det innebär att upplagshavaren för varje skatteupplag skall föra räkenskaper som visar de mängder varor som tillverkats, bearbetats, lagrats och tagits emot i upplaget, de mängder som tagits i anspråk i upplaget samt de mängder som sänts från upplaget.” Av propositionen framgår även att regeringen avsåg att bemyndiga Riksskatteverket att meddela föreskrifter om hur bokföringen skall vara utformad. Bestämmelserna trädde i kraft den 1 oktober 2001.

Regeringens bemyndigande till Riksskatteverkets att meddela föreskrifter om upplagshavares bokföring genomfördes i 1 § första stycket 10 förordningen (1994:1613) om tobaksskatt, 1 § första stycket 9 förordningen (1994:1614) om alkoholskatt och 5 § första stycket 9 förordningen (1994:1784) om skatt på energi. Förordningarna trädde i kraft den 1 november 2001³.

Riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 2003:45) om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt LTS, LAS och LSE trädde i kraft den 1 januari 2004.

I syfte att främja kontrollmöjligheterna och komma till rätta med bedrägerier och annat skatteundandragande på punktskatteområdet beslutades inom EU att medlemsstaterna skulle inrätta ett datoriserat transport- och kontrollsystem för varor som flyttas under

¹ 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 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor.

³ Genomfördes i nationell lagstiftning genom SFS 2001:584, SFS 2001:585 och SFS 2001:583.

uppskovsförfarandet (Excise Movement Control System, EMCS)⁴. Det datoriserade systemet skulle ersätta de tidigare pappersbaserade följedokumenterna, de s.k. administrativa ledsagardokumenterna, som fysiskt åtföljde varorna under transporten. För att möjliggöra övergången till det datoriserade systemet behövde cirkulationsdirektivet uppdateras och det ersattes då av punktskattedirektivet. Grunderna för beskattningssystemet behölls i stort sett oförändrade i direktivet men vissa ändringar gjordes för att möjliggöra det datoriserade systemet. Från den 1 januari 2010 genomfördes punktskattedirektivet i Sverige. Direktivet genomfördes i genom ändringar i bestämmelserna i LTS, LAS och LSE samt genom nya förordningar (FTS, FAS och FSE)⁵.

EMCS-systemet används av upplagshavaren för att lämna uppgifter om de flyttningar av punktskattepliktiga varor som görs under uppskovsförfarande.

När det gäller skattepliktiga tobaks- och alkoholvaror ska EMCS användas vid såväl gränsöverskridande flyttningar som nationella flyttningar. När det gäller flyttningar av energiprodukter ska EMCS-systemet användas vid gränsöverskridande flyttningar av energiprodukter men det ska inte användas vid flyttningar av energiprodukter som sker enbart på svenskt territorium om energiprodukterna avsänds av någon annan än en registrerad avsändare. Det är Skatteverket som administrerar det nationella EMCS-systemet.

Skatteverket får från och med den 1 april 2014 möjlighet att genomföra kontroller hos upplagshavare genom s.k. punktskattebesök. Punktskattebesöken regleras i 6 kap. LPK⁶. Vid punktskattebesöken kan Skatteverket kontrollera att upplagshavaren har ställt säkerhet enligt gällande regler, tar emot varor som flyttas under uppskovsförfarandet på det skatteupplag som angetts i det elektroniska administrativa dokumentet och tar in dem i skatteupplaget, avsänder varor under uppskovsförfarande enligt vad som angetts i elektroniska administrativa dokument eller ersättningsdokument och för varje skatteupplag löpande bokför affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor kontrollera upplagshavarens lagerbokföring (prop. 2013/14:10 s. 101).

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, NFIS, NFAS och NFSE, som ersätter gällande förordningar.

Bestämmelserna om att upplagshavare för varje skatteupplag löpande ska bokföra varurörelser som rör punktskattepliktiga varor samt regelbundet ska inventera lagret av sådana varor framgår av 3 kap. 4 § NLTS, 3 kap. 4 § NLAS och 4 kap. 3 § LSE. Dessa bestämmelser har sin grund i artikel 15.2 c i det nya punktskattedirektivet.

Av författningskommentarerna till bestämmelserna om lagerbokföring i 3 kap 4 § NLTS respektive NLAS och 4 kap. 3 § LSE framgår att dessa motsvarar bestämmelserna i gällande LTS, LAS och LSE. I jämförelse med LTS, LAS och LSE tas begreppet ”affärshändelser”

⁴ Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG av den 16 juni 2003 om datorisering av uppgifter om förflyttning och kontroller av punktskattepliktiga varor.

⁵ SFS 2010:177, SFS 2010:173 samt SFS 2010:178.

⁶ Lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter.

bort. Beskattningen och hanteringen av varorna är kopplat till att varorna fysiskt befinner sig i skatteupplaget, dvs. varurörelserna. Detta inkluderar även t.ex. att varor tillverkas inom skatteupplaget. I begreppet varurörelser inkluderas dock även att varor som finns i skatteupplaget upphör att vara skattepliktiga, exempelvis genom att de förstörs. Begreppet ”affärshändelser” tillför inte något i förhållande till begreppet ”varurörelser” i detta sammanhang. Ändringen är inte avsedd att medföra någon ändring i sak i förhållande till den nuvarande tillämpningen av bestämmelsen (prop. 2021/22:61 s. 350, 419 respektive 457).

1.3 Syftet med regleringen

Syftet med föreskrifterna om upplagshavarens lagerbokföring och inventering av lager i skatteupplag enligt NLTS, NLAS och LSE är att regleringen ska bidra till att tydliggöra, underlätta och förenkla för upplagshavarna att uppfylla kraven i lagstiftningarna och öka förutsebarheten av bestämmelserna. Regleringen bidrar även till en enhetlig tillämpning av bestämmelserna.

I syfte att öka läsbarheten av föreskrifterna för de berörda upplagshavarna föreslås att de gällande föreskrifterna om upplagshavarens lagerbokföring och lagerinventering (RSFS 2003:45) ersätts med separata föreskrifter för respektive lagstiftning (NLTS, NLAS, LSE).

Med anledning av ny lagstiftning som träder i kraft den 13 februari 2023 uppdateras de föreslagna föreskrifterna med nya laghänvisningar och ändrade bemyndiganden för Skatteverkets möjlighet att meddela föreskrifter. Övriga föreslagna ändringar till avser föreskrifternas disposition och att begrepp anpassas till ny lagstiftning.

Förslaget innebär att följande ändringar görs i de nya föreskrifterna.

- En ny bestämmelse som redovisar föreskrifternas innehåll införs.
- Begreppen varurörelser definieras och begreppet affärshändelser tas bort med anledning av ändrad lagstiftning. Definitioner i gällande föreskrifter som framgår av lagstiftningen tas bort.
- Uppgifter som har lämnats i elektroniska administrativa dokument respektive mottagningsrapporter i EMCS föreslås utgöra en del av lagerbokföringen. Genom att möjliggöra användning av uppgifter som redan lämnas till Skatteverket med anledning av lagstiftning kan upplagshavarens administrativa börda minskas.
- Skatteverket har genom bestämmelser i LPK⁷ fått möjlighet att göra s.k. punktskattebesök hos upplagshavare där viss kontroll kan ske avseende uppgifterna i lagerbokföringen. Möjligheten att göra revisioner hos upplagshavaren regleras i SFL⁸. Bestämmelsen om att uppgifterna ska hållas tillgängliga för Skatteverkets kontroll tas bort ur föreskrifterna då kontrollformerna regleras i lag.
- I övrigt har ett flertal strukturella och redaktionella ändringar skett, bland annat genom att dela upp tidigare bestämmelser i de gällande föreskrifterna i flera nya bestämmelser i

⁷ 6 kap. lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter.

⁸ Skatteförfarandelagen (2011:1244).

förslagen. Ändringarna är inte avsedda att medföra någon ändring i sak i förhållande till den nuvarande tillämpningen av bestämmelserna i gällande föreskrifter.

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

Om Skatteverket skulle upphäva de gällande föreskrifterna utan att utfärda nya skulle det innebära att varje godkänd upplagshavare skulle behöva bedöma vilka uppgifter som deras lagerbokföring ska innehålla för att uppfylla den skyldighet att bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor som gäller enligt NLTS, NLAS och LSE. Avsaknad av föreskrifter skulle leda till en osäkerhet för de upplagshavare som berörs av lagstiftningarnas krav och minska förutsebarheten av bestämmelserna. I de fall en upplagshavare inte uppfyller kravet på lagerbokföring i lagstiftningarna kan det leda till att upplagshavaren får sitt godkännande som upplagshavare ifrågasatt av Skatteverket. Om godkännandet återkallas får det betydande ekonomiska konsekvenser för upplagshavarens möjlighet att bedriva sin verksamhet. Det är därför inte ändamålsenligt eller lämpligt att hantera frågan om lagerbokföring i exempelvis allmänna råd eller enbart särskilda informationsinsatser. Att meddela föreskrifter som innehåller bestämmelser om vilka uppgifter upplagshavarnas lagerbokföring ska innehålla underlättar förutsebarheten av kravet i lagstiftningarna och leder till en mer enhetlig tillämpning av reglerna. De tidigare meddelade föreskrifterna behöver därför uppdateras så att de överensstämmer med den nya lagstiftningen i NLTS, NLAS och LSE.

3 Vilka berörs av regleringen

De som berörs av regleringen är de fysiska eller juridiska personer som är godkända som upplagshavare enligt NLTS, NLAS eller LSE. De godkända upplagshavarna omfattas redan i dag av befintliga föreskrifter i RSFS 2003:45.

4 Bemyndigande för Skatteverket att besluta om föreskrifter

Skatteverkets bemyndigande att meddela föreskrifter avseende bestämmelserna i 3 kap. 4 § i NLTS, 3 kap 4 § i NLAS samt i 4 kap. 3 § LSE finns i 3 § första stycket 5 förordningen (2022:182) om tobaksskatt, 3 § första stycket 3 förordningen (2022:183) om alkoholskatt samt i 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 övervägande delen av bestämmelserna i förslagen motsvarar de krav som ställs i den gällande föreskriften vilken har tillämpats under lång tid. De föreslagna bestämmelser som är

nya i förhållande till bestämmelser i den gällande föreskriften syftar till att förtydliga eller förenkla regleringen. Förslagen bedöms därmed inte orsaka några ytterligare kostnadsmässiga eller andra 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

NLTS, NLAS, LSE är utformade med hänsyn till Sveriges medlemskap i EU. De aktuella bestämmelserna i NLTS, NLAS och LSE har sin grund i artikel 15.2 c i det nya punktskattedirektivet som anger att en godkänd upplagshavare för varje skatteupplag ska föra räkenskaper över varulager och flyttningar av punktskattepliktiga varor. Skatteverkets föreslagna föreskrifter bedöms överensstämma med de skyldigheter som följer av unionsrätten.

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 godkända upplagshavare som berörs av föreskrifterna. Den 1 januari 2022 fanns det 51 stycken godkända upplagshavare för tobaksvaror, 1 657 stycken godkända upplagshavare för alkoholvaror samt 217 stycken godkända upplagshavare 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 upplagshavarnas skyldighet att ha en lagerbokföring samt inventera sitt lager i skatteupplagen följer av NLTS, NLAS respektive LSE. Skatteverkets bedömning är att den föreslagna regleringen syftar till att underlätta för de berörda företagen att följa de lagstadgade skyldigheterna genom att föreskrifterna anger vilka uppgifter lagerbokföringen ska innehålla och när inventering av lagret ska ske. På detta sätt blir det enklare och tydligare för de godkända upplagshavarna hur skyldigheterna 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 upplagshavare 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 redovisningsregler och bokföringslagstiftning samt de uppgifter som upplagshavaren ska lämna i EMCS-systemet enligt bestämmelser i NLTS, NLAS och LSE. Det framgår även i 39 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) att den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. i skälighetsomfattning 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 företagens affärsredovisning eller annan dokumentation kan utgöra en del av lagerbokföringen. För att ytterligare minska den administrativa bördan för företagen föreslås även att de uppgifter som upplagshavaren lämnar avseende flyttningar av tobaks- och alkoholvaror samt bränsle i EMCS-systemet kan utgöra en del av företagens lagerbokföring. Genom att upplagshavarna kan använda de uppgifter som följer av annan lagstiftning bedömer Skatteverket att regleringen inte påverkar företagens administrativa kostnader i någon större utsträckning i förhållande till nu gällande föreskrifter RSFS 2003:45. 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.

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 företagens konkurrensförhållanden. Upplagshavarens skyldighet att för varje skatteupplag löpande bokföra affärshändelser och varurörelser som rör skattepliktiga varor

eller bränsle samt att regelbundet inventera lagret av sådana varor följer av bestämmelser i NLTS, NLAS respektive LSE. Skyldigheten är därmed generell för de godkända upplagshavarna.

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 regelernas utformning

Lagerbokföringsskyldigheten och skyldigheten att inventera sitt lager är generell för de godkända upplagshavarna vilket innebär att lagstiftningen inte ger utrymme att utforma regleringen utifrån företagets storlek. Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen är neutral vad gäller påverkan av företag i olika storlek.

9 Effekter för kommuner och regioner

Skatteverket bedömer att den föreslagna föreskriften inte får några effekter för kommuner eller regioner.

10 Ärendet och dess beredning

Den 15 juni 2022 remitterades Skatteverkets förslag till föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om tobaksskatt, 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 bifogad remisslista. De synpunkter som lämnats på de remitterade förslagen framgår under avsnitten 10.1–10.4 I de slutliga förslagen till föreskrifter har remissynpunkterna beaktats, för redovisning se nedan.

10.1 Övergripande synpunkter på de remitterade förslagen till föreskrifter

Remissinstanserna: Följande remissinstanser har inte lämnat några synpunkter eller har inget att invända mot förslagen, *Lantmännen*, *Sprit- och vinleverantörsföreningen*, *Systembolaget*.

Energiföretagen Sverige ser positivt på att det föreslås en separering av föreskrifterna för de berörda upplagshavarna för energi, alkohol respektive tobak och instämmer i att det ökar läsbarheten av föreskrifterna. *Swedish Match AB*, *SMD Logistics AB* och *Skogsindustrierna* anser att det visserligen är bra att speciella föreskrifter har tagits fram för tobak, alkohol och energiprodukter men att de samtidigt är i princip likalydande. Skatteverket borde ha tagit tillfället akt att differentiera innehållet utifrån innehållet i de respektive lagarna som föreskrifterna grundar sig på och även ta utgångspunkt i de speciella förutsättningarna för respektive produkt.

Flera remissinstanser har lämnat synpunkter som rör beskattningsfrågor eller andra frågor som regleras i lag. Detta ligger utanför för Skatteverkets föreskriftsrätt och synpunkterna har därför inte beaktats i de slutliga förslagen till föreskrifter.

10.2 Synpunkter på utformningen av definitioner i de remitterade förslagen till föreskrifter

Det slutliga förslaget: definitionerna justeras i förhållande till de remitterade förslagen.

Remissinstanserna: *Energigas Sverige* anser att det remitterade förslaget medför ökad administrativ börda för upplagshavarna genom ökade krav på dokumentation och inventering jämfört med kraven i nu gällande föreskrifter RSFS 2003:45 och avstyrker därför förslaget.

Ett flertal remissinstanser bl.a. *JTI Sweden AB*, *Skogsindustrierna*, *Sveriges Bryggerier*, *Swedish Match AB* och *SMD Logistics AB* anser att de föreslagna föreskrifterna är för detaljerade, ställer ökade krav på hanteringen av lagerbokföringen och leder till en ökad administrativ börda för upplagshavarna. De anser vidare att definitionen av varurörelser innehåller otydliga och komplexa begrepp som är svåra att tillämpa för upplagshavarna. Det gäller främst varurörelserna *skattepliket uppkommer vid tillverkning i skatteupplaget* samt *varor används i skatteupplaget*. Dessa har även lett till att flera remissinstanser uppfattar att begreppet kan påverka beskattningsfrågor enligt lagen.

Eftersom dessa begrepp uppfattas som otydliga och oklara av flera remissinstanser har Skatteverket i det slutliga förslaget till föreskrifter ändrat utformningen av definitionerna i bestämmelserna till *varor tillverkas i skatteupplaget* samt *varor tas i anspråk i skatteupplaget*. Begreppen motsvarar därmed de begrepp som anges i nu gällande föreskrifter (RSFS 2003:45).

Ett flertal remissinstanser, bl.a. *JTI Sweden AB*, *Skogsindustrierna*, *Sveriges Bryggerier*, *Swedish Match AB* och *SMD Logistics AB*, anser även att definitionen som rör *lagerdifferenser* och dess koppling till bokföringsskyldigheten leder till tillämpningsproblem och därmed till ökad administrativ börda och att den kan uppfattas som att inventering av lagret ska ske vid fler tillfällen per år.

Skatteverkets uppfattning är att det räcker att inventering av lagret i skatteupplaget sker en gång per år vilket framgår av de remitterade föreskrifterna. Av dessa bestämmelser framgår även att resultatet av inventeringen av lagret ska dokumenteras. Definitionen av lagerdifferenser tas bort i de slutliga förslagen till föreskrifter.

10.3 Synpunkter på lagerbokföringens innehåll i de remitterade förslagen till föreskrifter

Det slutliga förslaget: bestämmelserna om lagerbokföringens innehåll justeras i förhållande till de remitterade förslagen. Justeringarna avser följdändringar med anledning av ändrad utformning av definitionen av varurörelser. Under rubriken lagerbokföringens innehåll i de slutliga förslagen till föreskrifter tas bestämmelserna om lagerdifferenser bort.

Remissinstanserna: *JTI Sweden AB*: Enligt föreskrifterna utgör uppgifter som kan härledas från EMCS-systemet en del av lagerbokföringen. Samma sak gäller uppgifter som kan

härledas från affärsredovisning eller annan dokumentation hos upplagshavaren, dock bara om uppgifterna enkelt kan göras tillgängliga för Skatteverkets kontroll. Företaget välkomnar denna reglering då den blir en förenkling, eftersom uppgifterna ska anses utgöra en del av lagerbokföringen utan att de explicit behöver tas in i denna alternativt att en separat skattemässig lagerbokföring behöver upprättas. Även *Sveriges Bryggerier* välkomnar bestämmelsen i de nya föreskrifterna som innebär att uppgifter från EMCS-systemet och affärssystemen utgör en del av lagerbokföringen. Sveriges Bryggerier tillägger dock att många av de mindre bryggerierna saknar tillgång till dessa affärssystem, ofta på grund av att de är för dyra för att köpas in jämfört med den nytta de tillför till näringsverksamheten. De bryggerier som saknar sådana affärssystem kan således inte ta del av den minskning av den administrativa bördan regeln medför.

Skatteverket förtydligar att föreskrifterna inte ställer krav på att företaget ska ha ett affärssystem. Föreskrifterna innebär att såväl de uppgifter som lämnats till Skatteverket genom EMCS-systemet, som att de uppgifter som företagen har i sin affärsredovisning eller annan dokumentation som finns hos företagen kan utgöra en del av lagerbokföringen.

Ett flertal remissinstanser, bl.a. Drivkraft Sverige, Energigas Sverige, *JTI Sweden AB*, *Skogsindustrierna*, *Sveriges Bryggerier*, *Swedish Match AB* och *SMD Logistics AB*, har lämnat synpunkter på tillkommande uppgifter avseende lagerbokföringens innehåll eller har ifrågasatt om dessa uppgifter ligger inom ramen för Skatteverkets bemyndigande att föreskriva om upplagshavarens bokföring av punktskatteskattepliktiga varor i skatteupplaget.

Skatteverket gör bedömningen att vad som ligger inom ramen för bemyndigandet enligt förordningarna för tobaksskatt, alkoholskatt respektive skatt på energi är otydligt. Skatteverket bedömer därmed att de tillkommande uppgifter, i förhållande till de gällande föreskrifterna RSFS 2003:45, som föreslagits i de remitterade föreskrifterna bör tas bort. De slutliga förslagen till föreskrifter har justerats i enlighet med detta. De uppgifter som ska finnas i upplagshavarens lagerbokföring enligt de slutliga förslagen till föreskrifter motsvarar därmed de uppgifter som ska finnas enligt nu gällande föreskrifter (RSFS 2003:45).

10.4 Synpunkter avseende övergångsbestämmelser i de remitterade förslagen till föreskrifter

JTI Sweden AB: Företaget ställer sig frågande till avsaknaden av övergångsbestämmelser. Det förefaller lämpligt att reglera att de äldre föreskrifterna ska tillämpas på förhållanden före ikraftträdandet

En övergångsbestämmelse om att äldre föreskrifter gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet införs i Skatteverkets föreskrifter om upphävande av Riksskatteverkets föreskrifter (2003:45) om upplagshavarens lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt och lagen (1994:1776) om skatt på energi.

11 Kontaktperson

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

Uppsala den 4 november 2022

Lena Hiort af Ornäs Leijon

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om skatt på energi;

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

beslutade den x y 2022.

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 bokföring av varurörelser för varje skatteupplag som anges i 4 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi ska innehålla och när sådan bokföring ska ske. Av dessa föreskrifter framgår även när sådan inventering av lager i skatteupplag som anges i 4 kap. 3 § lagen om skatt på energi ska ske och vilka uppgifter som ska dokumenteras vid inventeringen.

Definitioner

2 § Med lagerbokföring avses i dessa föreskrifter sådan bokföring av varurörelser som anges i 1 §.

3 § Med energiprodukter avses i dessa föreskrifter energiprodukter som omfattas av 1 kap. 3 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

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

5 § Med varurörelser avses i dessa föreskrifter att

1. energiprodukter tas in i skatteupplaget,
2. energiprodukter tillverkas i skatteupplaget,
3. energiprodukter tas ut ur skatteupplaget,
4. energiprodukter tas i anspråk i skatteupplaget, eller
5. energiprodukter fullständigt förstörs eller oåterkalleligen går förlorade i skatteupplaget och därigenom blir oanvändbara.

SKVFS 2022:**Uppgifter som lagerbokföringen ska innehålla**

6 § Upplagshavarens lagerbokföring ska för varje skatteupplag innehålla följande uppgifter om varurörelser:

1. slag av varurörelse enligt 5 §,
2. volym eller vikt, KN-nummer samt miljöklass för respektive energiprodukt,
3. datum enligt 8 §, och
4. ytterligare uppgifter enligt 9 eller 10 §.

7 § Uppgifter som kan härledas från ett elektroniskt administrativt dokument enligt 4 b kap. 4 § första stycket eller från en mottagningsrapport enligt 4 b kap. 10 § lagen (1994:1776) om skatt på energi utgör en del av lagerbokföringen.

Uppgifter som kan härledas från upplagshavarens affärsredovisning eller annan dokumentation hos upplagshavaren utgör en del av lagerbokföringen om upplagshavaren på ett enkelt sätt kan göra uppgifterna tillgängliga för Skatteverkets kontroll.

8 § Det datum varurörelsen inträffade ska framgå av lagerbokföringen. Om datumet för en varurörelse inte är känt ska i stället det datum när varurörelsen konstaterades anges.

9 § När energiprodukter har tagits in i skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om avsändaren av energiprodukterna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om energiprodukter har flyttats från ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen från vilket skatteupplag energiprodukterna har flyttats.

10 § När energiprodukter har tagits ut ur skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om mottagaren av energiprodukterna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om energiprodukter har flyttats till ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen till vilket skatteupplag energiprodukterna har flyttats.

När varurörelser ska bokföras

11 § Bokföring av varurörelsen ska ske i nära anslutning till den dag då den inträffade, dock senast den dag då deklarationen för den redovisningsperiod då varurörelsen inträffade ska lämnas. Om varurörelsen konstateras i efterhand ska varurörelsen i stället bokföras i nära anslutning till den dag då upplagshavaren konstaterat att den skett.

Inventering av lager

SKVFS 2022:

12 § Upplagshavaren ska för varje skatteupplag inventera lagret av energiprodukter minst en gång per kalenderår.

Om godkännande som upplagshavare eller godkännande av skatteupplag återkallas enligt 4 kap. 17 § lagen (1994:1776) om skatt på energi ska inventeringen ske den dag från vilken godkännandet upphör att gälla.

Resultatet av inventeringen ska dokumenteras. Dokumentationen ska innehålla uppgifter om volym eller vikt, KN-nummer samt miljöklass för respektive energiprodukt.

Bevarande av uppgifter

13 § Upplagshavaren ska bevara uppgifterna enligt 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)

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om alkoholskatt;

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

beslutade den x y 2022.

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 bokföring av varurörelser för varje skatteupplag som anges i 3 kap. 4 § lagen (2022:156) om alkoholskatt ska innehålla och när sådan bokföring ska ske. Av dessa föreskrifter framgår även när sådan inventering av lager i skatteupplag som anges i 3 kap. 4 § lagen om alkoholskatt ska ske och vilka uppgifter som ska dokumenteras vid inventeringen.

Definitioner

2 § Med lagerbokföring avses i dessa föreskrifter sådan bokföring av varurörelser som anges i 1 §.

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

4 § Med varurörelser avses i dessa föreskrifter att

1. alkoholvaror tas in i skatteupplaget,
2. alkoholvaror tillverkas i skatteupplaget,
3. alkoholvaror tas ut ur skatteupplaget,
4. alkoholvaror tas i anspråk i skatteupplaget, eller
5. alkoholvaror fullständigt förstörs eller oåterkalleligen går förlorade i skatteupplaget och därigenom blir oanvändbara.

Uppgifter som lagerbokföringen ska innehålla

5 § Upplagshavarens lagerbokföring ska för varje skatteupplag innehålla följande uppgifter om varurörelser:

1. slag av varurörelse enligt 4 §,
2. volym, alkoholhalt, märke och typ för respektive alkoholvara samt om alkoholvaran förpackats även förpackningsstorlek,
3. datum enligt 7 §, och
4. ytterligare uppgifter enligt 8 eller 9 §.

6 § Uppgifter som kan härledas från ett elektroniskt administrativt dokument enligt 5 kap. 4 § eller från en mottagningsrapport enligt

SKVFS 2022:

5 kap. 10 § lagen (2022:156) om alkoholskatt utgör en del av lagerbokföringen.

Uppgifter som kan härledas från upplagshavarens affärsredovisning eller annan dokumentation hos upplagshavaren utgör en del av lagerbokföringen om upplagshavaren på ett enkelt sätt kan göra uppgifterna tillgängliga för Skatteverkets kontroll.

7 § Det datum varurörelsen inträffade ska framgå av lagerbokföringen. Om datumet för en varurörelse inte är känt ska i stället det datum när varurörelsen konstaterades anges.

8 § När alkoholvaror har tagits in i skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om avsändaren av alkoholvarorna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om alkoholvaror har flyttats från ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen från vilket skatteupplag alkoholvarorna har flyttats.

9 § När alkoholvaror har tagits ut ur skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om mottagaren av alkoholvarorna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om alkoholvaror har flyttats till ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen till vilket skatteupplag alkoholvarorna har flyttats.

Skyldigheterna enligt första och andra styckena gäller inte vid försäljning i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

När varurörelser ska bokföras

10 § Bokföring av varurörelsen ska ske i nära anslutning till den dag då den inträffade, dock senast den dag då deklARATIONEN för den redovisningsperiod då varurörelsen inträffade ska lämnas. Om varurörelsen konstateras i efterhand ska varurörelsen i stället bokföras i nära anslutning till den dag då upplagshavaren konstaterat att den skett.

Inventering av lager

11 § Upplagshavaren ska för varje skatteupplag inventera lagret av alkoholvaror minst en gång per kalenderår.

Om godkännande som upplagshavare eller godkännande av skatteupplag återkallas enligt 3 kap. 19 § lagen (2022:156) om alkoholskatt ska inventeringen ske den dag från vilken godkännandet upphör att gälla.

Resultatet av inventeringen ska dokumenteras. Dokumentationen ska innehålla uppgifter om volym, alkoholhalt, märke och typ för respektive alkoholvara samt om varan förpackats även förpackningsstorlek.

SKVFS 2022:

Bevarande av uppgifter

12 § Upplagshavaren ska bevara uppgifterna enligt 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

Kontrasignatur
(Lena Hiort af Ornäs Leijon)

UTKAST

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om upplagshavares lagerbokföring och lagerinventering enligt lagen om tobaksskatt;

beslutade den x y 2022.

Skatteverket föreskriver med stöd av 3 § första stycket 5 förordningen (2022:182) om tobaksskatt följande.

Föreskrifternas innehåll

1 § Av dessa föreskrifter framgår vilka uppgifter som sådan bokföring av varurörelser för varje skatteupplag som anges i 3 kap. 4 § lagen (2022:155) om tobaksskatt ska innehålla och när sådan bokföring ska ske. Av dessa föreskrifter framgår även när sådan inventering av lager i skatteupplag som anges i 3 kap. 4 § lagen om tobaksskatt ska ske och vilka uppgifter som ska dokumenteras vid inventeringen.

Definitioner

2 § Med lagerbokföring avses i dessa föreskrifter sådan bokföring av varurörelser som anges i 1 §.

3 § Med tobaksvaror avses i dessa föreskrifter EU-harmoniserade tobaksvaror enligt 1 kap. 5 § andra stycket lagen (2022:155) om tobaksskatt.

4 § Med varurörelser avses i dessa föreskrifter att

1. tobaksvaror tas in i skatteupplaget,
2. tobaksvaror tillverkas i skatteupplaget,
3. tobaksvaror tas ut ur skatteupplaget,
4. tobaksvaror tas i anspråk i skatteupplaget, eller
5. tobaksvaror fullständigt förstörs eller oåterkalleligen går förlorade i skatteupplaget och därigenom blir oanvändbara.

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

SKVFS 2022: Uppgifter som lagerbokföringen ska innehålla

5 § Upplagshavarens lagerbokföring ska för varje skatteupplag innehålla följande uppgifter om varurörelser:

1. slag av varurörelse enligt 4 §,
2. antalet cigaretter, cigarrer, cigariller respektive mängden röktobak för varje märke och typ av tobaksvara,
3. datum enligt 7 §, och
4. ytterligare uppgifter enligt 8 eller 9 §.

6 § Uppgifter som kan härledas från ett elektroniskt administrativt dokument enligt 5 kap. 4 § eller från en mottagningsrapport enligt 5 kap. 10 § lagen (2022:155) om tobaksskatt utgör en del av lagerbokföringen.

Uppgifter som kan härledas från upplagshavarens affärsredovisning eller annan dokumentation hos upplagshavaren utgör en del av lagerbokföringen om upplagshavaren på ett enkelt sätt kan göra uppgifterna tillgängliga för Skatteverkets kontroll.

7 § Det datum varurörelsen inträffade ska framgå av lagerbokföringen. Om datumet för en varurörelse inte är känt ska i stället det datum när varurörelsen konstaterades anges.

8 § När tobaksvaror har tagits in i skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om avsändaren av tobaksvarorna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om tobaksvaror har flyttats från ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen från vilket skatteupplag tobaksvarorna har flyttats.

9 § När tobaksvaror har tagits ut ur skatteupplaget ska det av lagerbokföringen framgå följande uppgifter om mottagaren av tobaksvarorna:

1. namn, och
2. punktskatte-, person-, organisations- eller registreringsnummer.

Om tobaksvaror har flyttats till ett annat av upplagshavarens skatteupplag ska det i stället framgå av lagerbokföringen till vilket skatteupplag tobaksvarorna har flyttats.

Skyldigheterna enligt första och andra styckena gäller inte vid försäljning i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker.

När varurörelser ska bokföras

10 § Bokföring av varurörelsen ska ske i nära anslutning till den dag då den inträffade, dock senast den dag då deklarationen för den redovisningsperiod då varurörelsen inträffade ska lämnas. Om varurörelsen konstateras i efterhand ska varurörelsen i stället bokföras i nära anslutning till den dag då upplagshavaren konstaterat att den skett.

Inventering av lager**SKVFS 2022:**

11 § Upplagshavaren ska för varje skatteupplag inventera lagret av tobaksvaror minst en gång per kalenderår.

Om godkännande som upplagshavare eller godkännande av skatteupplag återkallas enligt 3 kap. 18 § lagen (2022:155) om tobaksskatt ska inventeringen ske den dag från vilken godkännandet upphör att gälla.

Resultatet av inventeringen ska dokumenteras. Dokumentationen ska innehålla uppgifter om antalet cigaretter, cigarrer, cigariller respektive mängden röktnobak för varje märke och typ av tobaksvara.

Bevarande av uppgifter

12 § Upplagshavaren ska bevara uppgifterna enligt 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)