

Datum
 2015-06-26

 Person-/Org-/Reg.nr
 556210-9156
 Diarienummer
 54 1409866

 Lena Flodin
 010-578 70 36

Lars Hjelmberg
 HJELMCO OIL AKTIEBOLAG
 RUNSKOGSV 4 B
 192 48 SOLLENTUNA

Meddelande

Sammanfattning

Ni är både upplagshavare och skattebefriad förbrukare och säljer obeskattat jet-bränsle till flygklubbar som driver små flygplatser. Flygklubbarna är själva skattebefriade förbrukare som säljer obeskattat bränsle into plane till bl.a. Polisen och räddningshelikoptrar, kommersiella helikopterföretag och flygskolor.

Ni säljer obeskattat bränsle till kommersiella helikopterbolag med egna cisterner, som sedan säljer bränslet vidare till andra helikopterbolag, polis-, ambulans- och brandflygshelikopter. Den som köper bränslet informeras om skattskyldigheten om bränslet säljs för privat ändamål.

Ni undrar hur denna distributionskedja ändras i och med det nya regelverket från den 1 juli 2015.

Ni har även funderingar kring följande

En flygklubb kan inte styrka att det finns ett trafikflygarcertifikat. Vissa flyglärare, pensionerade piloter, får utföra skolflygning utan ett sådant trafikflygarcertifikat

Helikopterbolag som utför fotografering och eventuell skattefrihet.

Svar:

Skattebefrielse gäller för bränsle som förbrukas i luftfartyg, när det används för annat än privat ändamål.

Den 1 juli 2015 begränsas skattebefrielsen för bränsle som förbrukas i luftfartyg.

Skattebefrielsen omfattar endast förbrukning i luftfartyg som används

Myndighetens anteckningar

54 1409866	16556210-9156	 SESKV54 1409866

Datum
2015-06-26Person-/Org-/Reg.nr
556210-9156
Diarienummer
54 1409866

1. för transport av passagerare eller varor mot ersättning eller tillhandahållande av andra tjänster mot ersättning,
2. av offentliga myndigheters användning eller användning för offentliga myndigheters räkning,
3. av frivilliga försvarsorganisationers användning,
4. av sjöräddning, brandövervakning och liknande verksamhet, eller övning och utbildning för sådan verksamhet, som utförs av ideella organisationer

Den distributionskedja (flygklubbar) ni nämner, då bränsle som levereras från upplagshavare/skattebefriad förbrukare till annan skattebefriad förbrukare eller från upplagshavare/ skattebefriad förbrukare till luftfartyg för förbrukning för annat än privat ändamål ändras inte i och med den nya lydelsen den 1 juli 2015. Det är endast själva skattebefrielsen som begränsas.

Det har aldrig varit tillåtet för en skattebefriad förbrukare att sälja bränsle vidare utan skatt. Flygklubbarna är ett undantag då försäljning sker i begränsad omfattning. Däremot kan man ansöka om att bli godkänd som upplagshavare om man vill sälja obeskattad flygfotogen vidare på flygplats. Inga krav finns på en viss mängd lagringskapacitet.

Vad gäller de flygklubbar som i dag köper obeskattat bränsle så gäller från och med 1 juli 2015 att någon form av transport av passagerare, vara eller tjänst ska ske mot ersättning för att omfattas av skattebefrielse.

Skattebefrielse gäller dock även fortsättningsvis för flygningar såsom militärt flyg, räddningstjänst trafikövervakning m.m. Det gäller således även för användning av bränsle i luftfartyg i polis-, ambulans- och brandflygshelikopter.

Det finns inget direkt krav på att en flygklubb som köper obeskattat bränsle måste styrka att det finns ett trafikflygarcertifikat för sina flyglärare (exempelvis pensionerade piloter). Det kan dock ha en viss betydelse som bevisvärde, att ha ett trafikflygcertifikat som visar att man har rätt att utföra flygningar. Däremot gäller att den ersättning som skall utgå för den luftfartstjänst som utförs bör vara av en viss storlek för att ändamålet ska anses som kommersiellt.

Observera att om ersättningen bara är symbolisk eller avsedd att täcka kostnaderna kan transporten inte anses ske mot ersättning.

Även för helikopterbolag som utför fotografering gäller

Datum
2015-06-26

Person-/Org-/Reg.nr
556210-9156
Diarienummer
54 1409866

skattebefrielse om luftfartstjänsten sker mot ersättning.

Lena Flodin

Lena Flodin

