



*Aviation gasolines, turbo fuels & lubricants.*

## **RUTIN FÖR UNDVIKANDE AV LAGERSKATT PÅ FLYGBENSIN PER DEN 1 JULI 2008.**

Sollentuna den 23 juni 2008

### **Bakgrund**

Skatteverket i Ludvika har nyligen lämnat nya uppgifter som öppnar för nya möjligheter att inte betala lagerskatt i onödan.

Enligt lag skall den som den 1 juli 2008 innehar > 1.000 liter obeskattad flygbensin betala lagerskatt till staten.

Lagerskatt tages endast ut för den del av flygbensinen som överstiger 1000 liter och som lagras på annat sätt än i ett luftfartyg.

Skattepliktigt lager om > 1.000 liter skall deklarerars och skatt vara inbetald senast den 26 augusti 2008.

I förarbetena till lagen anges att endast den som är godkänd skattebefriad förbrukare äger rätt att köpa obeskattad flygbensin om den inte fylls direkt in i ett luftfartygs tankar.

Detta skulle innebära att endast den som är godkänd skattebefriad förbrukare äger rätt att hålla 1000 liter obeskattad den 1 juli 2008.

I regeringens proposition 2007/08:122 anges följande:

### **7.2 Förslaget till lag om lagerskatt på flygbensin**

#### **1 §**

I den inledande paragrafen anges vem som är skyldig att betala lagerskatt till staten, alltså den som den 1 juli 2008 innehar flygbensin.

#### **2 §**

Paragrafens *första stycke* anger att lagerskatt ska tas ut för flygbensin. Bränslet ska ha köpts in befriat från skatt före den 1 juli 2008 med stöd av 6 a kap. 1 § 5 och 8 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) i då gällande lydelse. Det rör sig således om sådan flygbensin som någon köpt in utan skatt i egenskap av skattebefriad förbrukare. Möjligheten att köpa in flygbensin skattefritt finns i två situationer. Dels kan bränslet tas emot för förbrukning i ett luftfartyg, dvs. tankas direkt in i luftfartyget, dels kan det tas emot av en skattebefriad förbrukare. I båda fallen uppstår skattebefrielsen i praktiken genom den avdragsrätt som skattskyldiga har enligt bestämmelserna i 7 kap. 1 § 5 och 6 LSE. Punkten 5 i nämnda bestämmelse avser leveranser till skattebefriade förbrukare, medan punkten 6 avser situationen då bränslet tas emot direkt i ett luftfartyg. Som framgår av tredje stycket är dock inte lagerskatten

avsedd att omfatta sådant bränsle som lagras i ett luftfartyg. Godkända upplagshavare enligt 4 kap. 1 § 1 LSE, vilka är de som i praktiken är skattskyldiga för aktuellt bränsle, kommer inte att omfattas av lagerskatten. Systemet med godkända upplagshavare är utformat med tanke på att dessa aktörer ska ha en generell rätt att lagra alla typer av bränslen som deras godkännande omfattar utan beskattningsekvivalens. Först

---

när bränslet lämnar deras skatteupplag uppkommer sådana konsekvenser, jfr 5 kap. 1 § 1 LSE. Om en upplagshavare den 1 juli 2008 levererar flygbensin kommer således beskattning att ske av det bränsle som då lämnar skatteupplaget.

Enligt *andra stycket* omfattas inte flygbensin som är avsedd att användas i luftfartygsmotorer i provbädd eller i liknande anordning av lagerskatten, jfr 6 a kap. 1 § 5 b LSE.

I *tredje stycket* anges att lagerskatt endast tas ut för den del av bränslet som överstiger 1 000 liter. Om den lagrade volymen uppgår till mer än 1 000 liter tas alltså skatt ut endast för den överskjutande delen. I den volymen som beskattas ska inte ingå flygbensin som har tankats i ett luftfartyg.

### 3 §

Paragrafen anger att lagerskatten tas ut med de belopp som gäller för flygbensin enligt 2 kap. 1 § första stycket 1 eller 2 LSE. Det är de skattesatser i LSE som gäller vid lagens ikraftträdande, dvs. den 1 juli 2008, som bestämmer skattesatserna för lagerskatten.

### 4 §

Beskattningsförfarandet regleras i paragrafen. Av *första stycket* framgår att skatten ska redovisas genom att den skattskyldige lämnar en sådan särskild skattedeklaration som avses i 10 kap. 32 a § första stycket skattebetalningslagen (1997:483, SBL).

Enligt *andra stycket* ska deklarationen ha kommit in till Skatteverket senast den 26 augusti 2008.

*Tredje stycket* hänvisar till särskilt utpekade kapitel i SBL som i övrigt ska gälla i tillämpliga delar. Detta gäller bestämmelserna om skyldighet att lämna deklaration i 10 kap., beskattningsbeslut i 11 kap., ansvar för skatt i 12 kap., befrielse från betalningsskyldighet i 13 kap., utredning i skatteärenden i 14 kap., skattetillägg och förseningsavgift i 15 kap., inbetalning av skatt i 16 kap., anstånd med inbetalning av skatt i 17 kap., återbetalning av skatt i 18 kap., ränta i 19 kap., indrivning i 20 kap., omprövning i 21 kap. samt överklagande i 22 kap. Även de övriga bestämmelserna i 23 kap. SBL ska tillämpas i fråga om lagerskatt. Eftersom en hänvisning görs till kapitel 16 i SBL innebär detta att skatten senast ska betalas in samma dag som deklarationen ska ha inkommit till Skatteverket, dvs. den 26 augusti 2008, se 16 kap. 4 § 3 stycket SBL som bl.a. hänvisar till 10 kap. 32 a § SBL.

Många bränslekunder är baserade på flygplatser där tankning sker av bränslebolagets personal och har därför ej brytt sig om att skaffa godkännande som skattebefriad förbrukare från Skatteverket. Andra kunder är delägare i luftfartyg där ex.vis endast en av delägarna sökt godkännande.

Eftersom lagen även ger dessa förbrukare av obeskattad flygbensin rätt att hålla 1000 liter obeskattat den 1 juli 2008 har Skatteverket överhopats med en mängd nya ansökningar om godkännanden.

Skatteverket har i samband därvid meddelat en ny tolkning som underlättar för de förbrukare som *inte* är godkända registrerade förbrukare hos Skatteverket att ändå hålla 1000 liter i lager utan skatt den 1 juli 2008.

### **Skatteverket i Ludvika har meddelat följande beslut på en direkt fråga:**

(texten hämtad från e-post meddelande KSAK A 13-08).

*"Varje person får lagra upp till 1000 liter flygbensin skattefritt. Det är bränsleleverantören som avgör om flygbensinen kan levereras utan skatt. Ibland kan denne kräva att man ska vara godkänd av Skatteverket som s.k. skattebefriad förbrukare.*

*Handläggningstiden för att bli godkänd är över en månad varför detta inte är något alternativ i nuläget.*

*Samma regler gäller oavsett om flygplanet är utlandsregistrerat.*

*Med vänlig hälsning*

*Erik Eriksson*

*Skatteverket, Storföretagsskattekontoret"*

### **Hjelmco Oil:s tolkning av Skatteverkets beslut och vårt förslag till teknisk lösning:**

Hjelmco vill gärna medverka till att så många som möjligt som har laglig rätt att köpa obeskattad flygbensin och hålla 1000 liter obeskattat i lager den 1 juli 2008 får möjlighet till detta.

Hjelmco:s tolkning av ovanstående beslut är att vårt ansvar är att säkerställa att obeskattad flygbensin som levereras av oss endast används för framdrivande av luftfartyg och att reglerna för hantering av obeskattad flygbensin följs.

Med texten "varje person" tolkar Hjelmco var och en som skulle kunna bli godkänd av Skatteverket som "skattebefriad förbrukare" vid ett ansökningsförfarande om handläggningstiden (tom den siste juni 2008) inte lagt hinder för detta.

Inom denna kategori återfinns enligt Hjelmco:s tolkning samtliga innehavare av giltiga flygcertifikat och som har tillgång till ett luftfartyg där personen ifråga själv kan förbruka den obeskattade flygbensinen.

Hos Luftfartsstyrelsen registrerade delägare i ett luftfartyg eller aktivt flygande medlemmar i en flygklubb är enligt Hjelmcos exempel på personer som själva förbrukar bränsle i ett luftfartyg och där det med rimliga medel kan säkerställas att obeskattad flygbensin inte används till annat än att driva ett luftfartyg.

För Hjelmcos del är det viktigt att säkerställa att den som köper in obeskattat bränsle är medveten om att bränslet endast får användas till framdrivande av luftfartyg, och att vederbörande om bränslet används för annat ändamål är medveten om att skattskyldighet inträder. När det gäller AVGAS 100 LL föreligger förbud att brukas för annat än flygändamål då bränslet innehåller bly.

För några år sedan och tiden innan man skulle vara godkänd förbrukare använde Skatteverket en s.k. försäkransblankett. På denna blankett intygar köparen på heder och samvete att flygbränslet endast kommer att användas för förbrukning i luftfartyg.

Hjelmcos Oil anser att den gamla försäkransblanketten korrekt ifylld uppfyller detta syfte och kan användas då ex.vis en flygklubb säljer flygbränsle till en klubbmedlem som innehar ett giltigt flygcertifikat och denne själv kan förbruka bränslet i något av klubbens flygplan.

Försäkransblanketten RSV 5076 återfinns som bilaga i slutet av denna skrivelse.

### **Administrativ hantering. (exempel för en flygklubb)**

För att äganderätten skall övergå från flygklubben till klubbmedlemmen och lager-skatt inte skall behöva erläggas erfordras att flygklubben formellt och före den 1 juli 2008 säljer max 1000 liter flygbensin till klubbmedlem som uppfyller tidigare angivna kriterier genom att utställa en formell faktura. Till fakturan skall följa 2 ex. av försäkransblanketten som klubbmedlemmen skall skriva under på heder och samvete. Fakturan behöver inte betalas före den 1 juli 2008 utan klubbmedlemmens konto i flygklubben kan belastas med aktuellt belopp även om det kan underlätta ur bevishänseende gentemot Skatteverket om en betalning är mottagen.

*Det är viktigt att försäkransblanketten innehåller en notering och kvittens att medlemmen tagit emot bränslet men att det förblir i säljarens vård tills vidare.*

När datumet den 1 juli passerats är det Hjelmcos tolkning att det utanför godkänd lagerplats (dvs. hos Skatteverket registrerad lagerplats som disponeras av bränslebolag mfl) endast kan återfinnas flygbensin som tekniskt och lagligt skall betraktas som "beskattat" antingen genom att lager-skatt inte utgår då volym inte överstiger 1.000 liter eller att en skatteskuld återfinns på den volym som överstiger 1.000 liter.

Den som före den 1 juli 2008 mot köp fått överfört 1.000 liter från det obeskattade systemet till det "beskattade" systemet har enligt Hjelmcos Oil fri förfoganderätt över bränslet så länge det används för framdrivande av luftfartyg.

Klubbmedlemmen kan således efter den 1 juli 2008 låta bränslet kvarligga i flygklubbens förvar och i lugn och ro flyga upp sina 1000 liter genom att klubben gentemot medlemmen avräknar hans tillgodohavande av bränslet.

Tekniskt sett kan medlemmen även sälja sina 1.000 liter tillbaka till flygklubben mot faktura om flygklubben skriver under en försäkransblankett som säkerställer att bränslet endast används i luftfartyg.

Eventuellt skulle det senare förfarandet kunna bli prövat mot den s.k. general-klausulen men detta är inte troligt eftersom lagen friskriver 1000 liter från skatt och om ingen skatt kan debiteras kan inte heller förfarandet bli föremål för prövning vad avser undandragande av skatt.

### **Brasklapp**

Eftersom Skatteverkets beslut går utanför vad som anges i lagens förarbeten förutsätter Hjemco Oil att samtliga som använder beskrivet förfarande snarast och omedelbart efter den 2 juli 2008 formellt gör en lagerskattdeklaration med noll i skattevärde och samtidigt skriftligen yrkar på godkännande av förfarandet som är beskrivet i detta brev från Hjemco.

Det är viktigt att få frågan prövad så snart som går och innan den 26 augusti då ev. skatt skall vara inbetald. I annat fall kan skatt behöva betalas in i avvaktan på ett beslut.

Det går bra att använda Hjemco:s skrivelse enligt bilaga.

Även Hjemco:s brev kan bifogas yrkandet till Skattemyndigheten.

Det värsta som kan hända är att skatt måste erläggas – inget mer - och om man inte gör någonting måste skatt ändå erläggas.

Det finns stora belopp för en fattig pilot att spara. Flera kunder till Hjemco lagrar 35-40.000 liter. Med en skattesats om 6:02 kr/liter kan den skattefria "vinsten" för klubbens medlemmar sammantaget bli mer än 240.000 kr.

Med i kalkylen bör tagas en ev. räntekostnad för att lagerhålla bränslet, eventuella avdunstningsförluster, stöldrisker etc. samt den ev. prisfallsrisk som kan finnas.

Det finns många som hävdar att det nuvarande höga bränslepriset i själva verket är en bubbla som kan brista. Hjemco bedömer att prisfallsrisken kan vara så hög som c:a 2-3 kronor per liter för flygbensin.

Å andra sidan finns det de som hävdar att nuvarande pris c:a 140 US dollar per fat olja är lågt och att priset mycket väl inom överskådlig tid kan befinna sig på 250 dollar per fat.

### **Hjemco Oil AB**



### **Lars Hjelmsberg**

SKATTEVERKET  
PUNKTSKATTESEKTIONEN

771 83 LUDVIKA

..... den ..... juli 2008

ANGÅENDE S.K. LAGERSKATT.

Undertecknad förening ..... med  
organisationsnummer ..... innehar  
den 1 juli 2008 på flygplatsen .....ett eget obeskattat bränsle-  
lager om ..... liter av den blyade flygbensinen AVGAS 100 LL, och ett  
bränslelager om ..... liter av den oblyade bensinen AVGAS 91/96 UL.  
Utöver detta bränslelager återfinns i vår vård och i våra cistern/er .....  
liter av den blyade flygbensinen AVGAS 100 LL, och ett bränslelager om  
.....liter oblyad flygbensin AVGAS 91/96 UL vilka båda före den 1 juli  
2008 överlåtits till personer och företag i enlighet med bifogade kopior av försäkran-  
blanketter och fakturor. Därutöver finns/ finns ej (stryk ej tillämpligt) bränsle som ägs av  
skattebefriade förbrukare.

Föreningen yrkar på att Skattemyndigheten godkänner förfarandet med överlåtelse  
mot *försäkran* såsom är beskrivet i Hjelmcö Oil:s skrivelse av den 23 juni 2008 och i enlighet  
med däri angivet beslut av Skatteverket i Ludvika.

För den skull Skattemyndigheten inte godkänner detta förfarande anmäler föreningen hela  
volymen, dvs. vår egen volym och all den volym som externa förvärvat mot *försäkran* men  
som kvarliggert i vår vård till beskattning.

Föreningen hemställer om Skattemyndighetens svar i god tid före den 26 augusti 2008  
så att om så är erforderligt nödvändig skatt kan inbetalas i tid.

Med vänlig hälsning

.....

.....

.....

Denna blankett används när bränsle inköps utan skatt för att förbrukas för nedan angivna ändamål av den som inte är registrerad som skattskyldig för energiskatt, koldioxidskatt eller svavelskatt hos Skattemyndigheten i Kopparbergs län, som är beskattningsmyndighet.

eller inte är s.k. godkänd

registrerad förbrukare.

## FÖRSÄKRAN

Bränslen - tåg och luftfartyg

Datum

Blankett att tillfälligt användas i enlighet med Hjelmco Oil:s kundbrev av den 23 juni 2008 angående lager-skatt och enbart för flygbensin levererad av Hjelmco Oil.

UPPLYSNINGAR – se baksidan.

### Uppgifter om förbrukaren

Namn/firma och adress	Person-/Organisationsnummer
	Telefon (även riktnummer)
	Registreringsbeteckning

SÄLJARE: ..... PNR/ORGNR.....

ADRESS OCH TELEFON: .....

### Stående försäkran

Kalenderår XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		
Bränsleslag	Beräknad total kvantitet	Skattefri del i procent
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

### Engångsförsäkran.

Bränsleslag	MAX 1000 LITER Total kvantitet	MAX 1000 LITER Skattefri kvantitet	Fakturanummer (Fylls i av säljaren)
AVGAS 100 LL BLYAD			
AVGAS 91/96 BLYFRI			

Bränslet ska förbrukas för något av följande ändamål (sätt kryss i ruta)

Förbrukning i tåg eller annan spårbunden transportmedel  
Inköp mot försäkran får dock endast göras av järnvägsmyndigheterna

Förbrukning i luftfartyg  
(Inköp mot försäkran får göras av flygbensin och flygfotogen som förbrukas för drift av motorer i luftfartyg eller av sådana motorer i provbädd eller liknande. Inköp mot försäkran får också göras för andra bränslen än flygbensin och flygfotogen under förutsättning att bränslet ska förbrukas för annat än privat ändamål. Inköp mot försäkran av annan bensin än flygbensin får dock inte göras.)

Jag försäkrar på heder och samvete att denna försäkran är riktig och sanningsenlig och att jag har tagit emot detta bränsle med angiven mängd.

(Namn-/firmateckning) ..... (Namnförtydligande) .....  
Köpare och säljare har kommit överens om att bränsle kvarliggare i säljarens vård i cistern på ..... flygplats.

SKATTEMYNDIGHETEN I KOPPARBERGS LÄN, Särskilda skattekontoret  
Postadress Besöksadress Telefon Telefax Postgiro  
771 83 LUDVIKA Carlavägen 21 0240-870 00 0240-103 40 86 43 00-9





## UPPLYSNINGAR

Bestämmelser finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### Energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt

Annan än den som är registrerad som skattskyldig hos Skattemyndigheten i Kopparbergs län för energi- och koldioxidskatt på bränslen och i förekommande fall svavelskatt får göra skattebefriat inköp enligt denna försäkran.

### Tåg

Annat bränsle än bensin och högbeskattad olja får köpas utan skatt mot försäkran för förbrukning i tåg eller annat spårbundet transportmedel.

### Luftfartyg

1. Flygbensin och flygfotogen får köpas utan skatt mot försäkran för förbrukning för drift av motorer i luftfartyg eller av sådana motorer i provbädd eller annan liknande anordning.
2. Annan bensin än flygbensin får **inte** köpas utan skatt.
3. Andra bränslen än som nämns i punkt 1 och 2 får köpas utan skatt mot försäkran för förbrukning i luftfartyg när luftfartyget inte används för privat ändamål.

### Försäkransförfarandet

Försäkran skrivs ut i två exemplar. Ett exemplar ska finnas hos den leverantör som är registrerad som skattskyldig hos beskattningsmyndigheten. Försäkran ska bevaras i sju år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret gått till ända. Det andra exemplaret får behållas av förbrukaren. **Försäkran ska inte sändas till beskattningsmyndigheten.**

**Stående försäkran** gäller för maximalt ett kalenderår och är avsedd att användas om bränsle förbrukas för sådant ändamål att skatt inte ska tas ut för hela eller en viss bestämd andel av förbrukningen.

**Varjegangsförsäkran** används i övriga fall.

### Övrigt

Den som köpt bränsle utan skatt mot försäkran ska omedelbart underrätta beskattningsmyndigheten om bränslet säljs eller används för annat än angivet ändamål. Dessutom ska skatt omedelbart betalas in till fullt belopp på beskattningsmyndighetens postgirokonto nummer 86 43 00-9. På inbetalningskortet uppges person- eller organisationsnummer, bränsleslag, typ av skatt och kvantitet som skatt erlaggs för.