



Bryssel den 10 december 2020
Rev. 2 – ersätter tillkännagivandet (Rev.
1) av den 31 mars 2020¹

TILLKÄNNAGIVANDE TILL BERÖRDA AKTÖRER

FÖRENADE KUNGARIKETS UTTRÄDE OCH EU:S REGLER PÅ OMRÅDET FÖR PUNKTSKATTER

Den 1 februari 2020 utträdde Förenade kungariket ur Europeiska unionen och blev ett *tredjeland*². Utträdesavtalet³ föreskriver en övergångsperiod som löper ut den 31 december 2020. Till och med det datumet är EU-rätten i dess helhet tillämplig på och i Förenade kungariket⁴.

Under övergångsperioden kommer EU och Förenade kungariket att förhandla om ett avtal om ett nytt partnerskap, som bland annat avser inrättandet av ett frihandelsområde. Det är dock inte säkert att ett sådant avtal kommer att träda i kraft vid övergångsperiodens utgång. Under alla omständigheter skulle ett sådant avtal skapa en förbindelse som när det gäller villkor för marknadstillträde kommer att skilja sig avsevärt från Förenade kungarikets deltagande i den inre marknaden⁵ och EU:s tullunion samt på området för mervärdesskatt och punktskatt.

Därför erinras alla berörda parter, och särskilt ekonomiska aktörer, om den rättsliga situation som gäller från och med övergångsperiodens utgång (del A nedan). I detta tillkännagivande förklaras också vissa relevanta separationsbestämmelser i utträdesavtalet (del B nedan) samt de regler som är tillämpliga på Nordirland från och med övergångsperiodens utgång (del C nedan).

¹ Rev. 2 behandlar frågor i samband med Förenade kungarikets bortkoppling från systemet för förflyttning och kontroll av punktskattepliktiga varor (EMCS) och förtydligar frågor som rör uppdelning av flyttningar.

² Ett tredjeland är ett land som inte är medlem i EU.

³ Avtalet om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirlands utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen (nedan kallat *utträdesavtalet*), EUT L 29, 31.1.2020, s. 7.

⁴ Med förbehåll för vissa undantag som anges i artikel 127 i utträdesavtalet, vilka inte är relevanta för detta tillkännagivande.

⁵ Ett frihandelsavtal omfattar exempelvis inte de principer som förknippas med den inre marknaden (på området för varor och tjänster), såsom ömsesidigt erkännande, ”ursprungslandsprincipen” och harmonisering. Ett frihandelsavtal undanröjer inte heller tullformaliteter och tullkontroller, inbegripet sådana som rör varors och insatsvarors ursprung samt förbud och restriktioner vad avser import och export.

Råd till berörda aktörer

För att hantera de konsekvenser som anges i detta tillkännagivande rekommenderas berörda aktörer inom handel med punktskattepliktiga varor särskilt följande:

- Bekanta sig med de nya förfaranden och skyldigheter som rör handel med Förenade kungariket när det gäller punktskattepliktiga varor.
- Avsluta pågående flyttningar efter övergångsperiodens utgång så snart som möjligt, och i alla händelser före den 31 maj 2021⁶.
- Om skatteupplag inom EU:s territorium endast är förknippade med godkända lagerhavare etablerade i Förenade kungariket, vidta de åtgärder som krävs för att ställa dem under kontroll av en godkänd lagerhavare etablerad i en EU-medlemsstat.

A. RÄTTSLIG SITUATION FRÅN OCH MED ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Från och med övergångsperiodens utgång är inte längre EU:s regler om punktskatter, särskilt rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt⁷, tillämpliga på Förenade kungariket⁸. Detta får särskilt följande konsekvenser:

1. IMPORT TILL OCH EXPORT FRÅN EU

Enligt direktiv 2008/118/EG får punktskattepliktiga varor flyttas mellan EU-medlemsstaterna under punktskatteuppskov⁹ eller efter frisläppande för konsumtion (beskattade varor)¹⁰. I det förstnämnda fallet (punktskatteuppskov) måste de ekonomiska aktörerna först vara registrerade och godkända. Förfarandena är nätbaserade och stöds av EU:s it-system EMCS¹¹ för kontroll av flyttningar och SEED¹² för punktskatteregistrering av ekonomiska aktörer.

Från och med övergångsperiodens utgång gäller inte längre dessa regler för flyttning av punktskattepliktiga varor mellan Förenade kungariket och EU. Från och med den

⁶ Detta datum fastställs i artiklarna 52 och 53 i utträdesavtalet och i del II i bilaga IV till utträdesavtalet.

⁷ EUT L 9, 14.1.2009, s. 12.

⁸ När det gäller tillämpligheten av EU:s regler om punktskatt på Nordirland, se del C i detta tillkännagivande.

⁹ Kapitel IV i direktiv 2008/118/EG.

¹⁰ Kapitel V i direktiv 2008/118/EG.

¹¹ Systemet för förflyttning och kontroll av punktskattepliktiga varor.

¹² Systemet för utbyte av uppgifter om punktskatter.

tidpunkten utgör flyttningar av punktskattepliktiga varor från Förenade kungariket till EU och tvärtom import respektive export. Detta innebär följande:

- Införsel av punktskattepliktiga varor till EU:s punktskatteområde från Förenade kungariket kommer att utgöra import. Brittiska ekonomiska aktörer kan inte längre använda EMCS för flyttningar till EU. EU:s ekonomiska aktörer måste använda EMCS för vidare flyttning från införselorten i EU till den slutliga bestämmelseorten ("indirekt import")¹³. Tullformaliteterna måste slutföras innan en sådan indirekt import kan inledas.
- Avsändning av punktskattepliktiga varor från EU:s punktskatteområde till Förenade kungariket kommer att utgöra export. EMCS kommer i sig inte längre att vara tillämpligt på flyttningar av punktskattepliktiga varor från EU till Förenade kungariket, och punktskatteövervakningen upphör på utförselorten från EU. Flyttningar av punktskattepliktiga varor till Förenade kungariket kommer därför att behöva en exportdeklaration och ett elektroniskt administrativt dokument (e-AD). EU:s ekonomiska aktörer måste använda EMCS för flyttning från avsändningsorten till utförselorten ("indirekt export")¹⁴.
- När det gäller hanteringen av EU:s system för punktskatter från och med övergångsperiodens utgång gäller följande:
 - Registreringar och godkännanden i SEED av ekonomiska aktörer som är etablerade i Förenade kungariket kommer att bli ogiltiga. De kommer därför inte att kunna skicka eller ta emot nya elektroniska administrativa dokument (e-AD).
 - Registreringar och godkännanden av ekonomiska aktörer som är etablerade i Förenade kungariket kommer inte längre att kunna göras eller uppdateras.
 - Godkännanden av lagerhavare som är etablerade i Förenade kungariket kommer att bli ogiltiga. De skatteupplag de kontrollerar kommer inte längre att kunna sköta EU-interna, gränsöverskridande flyttningar av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov.
 - Inga SEED-uppgifter kommer att delas med Förenade kungariket. Särskilt gäller följande:

¹³ Med *indirekt import* avses här punktskatteflyttningar som inleds i en medlemsstat och avslutas i en annan. Användningen av EMCS och de gemensamma förfarandena för beskattade varor vid flyttning från ett importställe till en bestämmelseort i samma medlemsstat (direkt import) kan omfattas av nationell förenkling, men tullformaliteterna måste ändå följas. Förfaranden för beskattade varor vid indirekt flyttning av punktskattepliktiga varor kommer inte längre att vara möjliga.

¹⁴ Med *indirekt export* avses här punktskatteflyttningar som inleds i en medlemsstat och avslutas i en annan. Användningen av EMCS och de gemensamma förfarandena för beskattade varor när flyttningen från avsändningsorten till orten för utförsel från EU:s territorium enbart sker i en medlemsstat (direkt export) kan omfattas av nationell förenkling, men tullformaliteterna måste ändå följas. Förfaranden för beskattade varor vid indirekt flyttning av punktskattepliktiga varor kommer inte längre att vara möjliga.

- SEED-uppgifter kommer inte längre att synkroniseras med brittiska it-system.¹⁵
 - Förenade kungariket kommer inte att ha tillgång till SEED via internet (användargränssnittet, som gör det möjligt att läsa och ändra SEED-uppgifter).
- Inga garantier kommer automatiskt att erkännas ömsesidigt mellan Förenade kungariket och EU-medlemsstaterna.
 - Inga skattebefrielser kommer automatiskt att erkännas ömsesidigt mellan Förenade kungariket och EU-medlemsstaterna.
 - Inga skatteskulder kommer att skötas gemensamt av Förenade kungariket och EU-medlemsstaterna.
 - Det kommer inte att finnas något stöd i lagen för att göra anspråk på garantier ställda av brittiska avsändare och/eller mottagare.

B. RELEVANTA SEPARATIONSBESTÄMMELSER I UTTRÄDESAVTALET

1. PÅGÅENDE FLYTTNINGAR AV PUNKTSKATTEPLIKTIGA VAROR VID ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

I enlighet med artikel 52 i utträdesavtalet ska ”pågående förflyttningar” av punktskattepliktiga varor mellan EU och Förenade kungariket vid övergångsperiodens utgång behandlas som gränsöverskridande förflyttningar av punktskattepliktiga varor inom EU¹⁶.

Detta innebär särskilt att följande gäller för flyttningar som pågår vid övergångsperiodens utgång:

- Varje elektroniskt administrativt dokument (e-AD), förenklat ledsagardokument (SAAD) och ersättningsdokument om punktskatt som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet före övergångsperiodens utgång är fortfarande ett giltigt bevis på varornas unionsstatus¹⁷.

¹⁵ Detta innebär att EU:s och Förenade kungarikets uppgifter om varandras ekonomiska aktörer från och med övergångsperiodens utgång kommer att vara en ögonblicksbild vid tidpunkten för övergångsperiodens utgång, när den senaste uppgiftssynkroniseringen gjordes.

¹⁶ Förenade kungariket har underrättat kommissionen om att landet inte kan upprätthålla den befintliga elektroniska kontakten för EMCS efter den 31 december. Förenade kungariket och kommissionen har dock enats om alternativa sätt att utbyta denna information (se nedan).

¹⁷ Utträdesavtalet omfattar dessa situationer, men punktskattepliktiga varor som förs in till EU efter den 1 januari 2021 kommer ändå att omfattas av tullövervakning. En icke avslutad EMCS-flyttning eller ett dokument för beskattade varor som visar att flyttningen inleddes före den 1 januari 2021 kommer att gälla som bevis på unionsstatus samt medge att varorna får passera utan betalning av tullavgift eller tulldeklaration. Pågående punktskatteförfaranden kommer att avslutas på vanligt sätt.

- Varje mottagningsrapport, exportrapport, sida 3 i det förenklade ledsagardokumentet eller annat dokument om punktskatt som styrker att en pågående flyttning som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet avslutats senast den 31 maj 2021¹⁸ är fortfarande ett giltigt bevis på avslutad punktskatteflyttning.
- Varje kontrollrapport, händelserapport eller annat dokument som påverkar en pågående flyttning (t.ex. genom att styrka att varorna har förstörts) som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet senast den 31 maj 2021 är fortfarande giltigt.
- Alla behörigheter i fråga om punktskatter för alla brittiska tullkontor i förteckningen över tullkontor behålls till och med den 31 maj 2021.
- Kodförteckningarna i it-systemen för punktskatter kommer att delas med Förenade kungariket till och med den 31 maj 2021.

Detta innebär även att följande gäller från och med övergångsperiodens utgång:

- Ingen ändring av bestämmelseort för eller uppdelning av en pågående flyttning får göras av Förenade kungariket.
- En ändring av bestämmelseort eller uppdelning av en pågående flyttning till Förenade kungariket får göras enbart om den eller de nya bestämmelseorterna ligger i EU¹⁹, inte till en ny bestämmelseort i Förenade kungariket.
- Ingen ny EU-intern flyttning av punktskattepliktiga varor till eller från Förenade kungariket får påbörjas. Därav följer att inget nytt e-AD eller förenklat ledsagardokument får tilldelas för sådana flyttningar.

Förfarandena för pågående flyttningar vid övergångsperiodens utgång löper ut den 31 maj 2021²⁰. Efter det datumet kommer det inte längre att vara möjligt att avsluta flyttningar på normalt sätt och alla sådana varor kommer att bli föremål för fullständiga import- och exportförfaranden.

Detta innebär att följande gäller för pågående flyttningar vid övergångsperiodens utgång som inte avslutats den 31 maj 2021:

- Dessa flyttningar av punktskattepliktiga varor från eller till Förenade kungariket kommer att betraktas som flyttningar från eller till ett tredjeland med alla tillämpliga följder (t.ex. status som icke-unionsvaror, tillämpliga tullförfaranden, punktskattefordringar eller omhändertagna varor vid bristande efterlevnad).

¹⁸ Detta datum fastställs i artiklarna 52 och 53 i utträdesavtalet och i del II i bilaga IV till utträdesavtalet.

¹⁹ En sådan ändring av bestämmelseort eller uppdelning får dock inte leda till en ny flyttning med bestämmelseort i Förenade kungariket.

²⁰ Artiklarna 52 och 53 i utträdesavtalet samt del II i bilaga IV till utträdesavtalet.

- Inget e-AD, förenklat ledsagardokument eller ersättningsdokument om punktskatt som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet är längre något giltigt bevis på unionsstatus för import av punktskattepliktiga varor.
- Ingen mottagningsrapport, exportrapport, sida 3 i det förenklade ledsagardokumentet eller något annat dokument om punktskatt som styrker att en pågående flyttning som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet avslutats efter den 31 maj 2021 kommer längre att vara ett rättsligt giltigt bevis på avslutad punktskatteflyttning, även om det skulle kunna användas som ett alternativt mottagningsbevis.
- Inga kontrollrapporter, händelserapporter eller andra dokument som påverkar en pågående punktskatteflyttning (t.ex. genom att styrka att varorna har förstörts) som godkänts av Förenade kungarikets behöriga myndighet efter den 31 maj 2021 kommer längre att vara giltiga.
- Inga elektroniska meddelanden om punktskatteflyttning kan utväxlas mellan Förenade kungariket och EU-medlemsstaterna via EU-förvaldade kommunikationsplattformar, t.ex. CCN. Inga EMCS-meddelanden som direkt rör realtidsövervakning av punktskatteflyttningar²¹ kan utväxlas mellan Förenade kungariket och EU-medlemsstaterna.

2. ADMINISTRATIVT BISTÅND OCH INDRIVNING

I artikel 99.2 i utträdesavtalet föreskrivs fortsatt administrativt samarbete (i fyra år efter övergångsperiodens utgång) mellan EU-medlemsstaterna och Förenade kungariket när det gäller flyttningar som påbörjades före övergångsperiodens utgång²².

I artikel 100 i utträdesavtalet föreskrivs fortsatt bistånd vid indrivning (i fem år efter övergångsperiodens utgång) i samband med dessa flyttningar.

3. STATISTIK OCH PLANERADE DRIFTAVBROTT

Förenade kungariket kommer från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 maj 2021 att ha tillgång till den statistik från EU:s it-system för punktskatter som tillhandahålls av den centrala it-komponenten CS/MISE, men enbart om Förenade kungariket är avsändningsland eller bestämmelse-land för en EMCS-flyttning. Information om driftavbrott från den centrala it-komponenten CS/MISE kommer också att vara tillgänglig till och med den 31 maj 2021.

²¹ EMCS-meddelanden som direkt rör realtidsövervakning av punktskatteflyttningar omfattar följande: e-AD, påminnelse om punktskatteflyttning, mottagningsrapport, exportrapport, ändring av bestämmelseort, meddelande om omdirigerat e-AD, uppdelning, annullering, varningsangivelse, avvisande, förklaringar av fördröjd leverans, förklaring av orsaken till underskott, avbrott, kontrollrapport och händelserapport.

²² Uppgifter om sådana ekonomiska aktörer och godkännanden kommer att sparas i SEED i fyra år, så att pågående flyttningar kan avslutas och EU-medlemsstaternas revisorer och annan personal har tillgång till uppgifter om brittiska ekonomiska aktörer.

C. TILLÄMPLIGA REGLER FÖR PUNKTSKATTEPLIKTIGA VAROR I NORDIRLAND EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Från och med övergångsperiodens utgång är protokollet om Irland/Nordirland tillämpligt.²³ Protokollet om Irland/Nordirland är föremål för regelmässigt återkommande samtycke av Nordirlands lagstiftande församling, och den inledande tillämpningsperioden löper ut fyra år efter övergångsperiodens utgång.²⁴

Genom protokollet om Irland/Nordirland görs vissa bestämmelser i EU-rätten tillämpliga även på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland. Där föreskrivs också att Nordirland, i den mån som EU-reglerna tillämpas på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland, ska likställas med en medlemsstat²⁵.

I protokollet om Irland/Nordirland föreskrivs att EU:s regler om punktskatt är tillämpliga på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland.²⁶

Detta innebär att hänvisningar till EU i delarna A och B i detta tillkännagivande ska förstås så att de inbegriper Nordirland, medan hänvisningar till Förenade kungariket ska förstås så att de endast avser Storbritannien.

Detta innebär bland annat följande:

- Transaktioner som inbegriper flyttningar av varor mellan Nordirland och andra delar av Förenade kungariket kommer att betraktas som import eller export vid tillämpningen av EU-reglerna om punktskatt.
- Flyttningar av punktskattepliktiga varor mellan Nordirland och EU-medlemsstaterna kommer att betraktas som flyttningar mellan medlemsstaterna.
- Ekonomiska aktörer etablerade i Nordirland som vill flytta punktskattepliktiga varor till och från EU-medlemsstaterna under punktskatteuppskov måste vara registrerade och godkända i SEED.
- Ekonomiska aktörer etablerade i Nordirland som är vederbörligen registrerade och godkända måste följa punktskatteförfarandena och använda EU:s it-system (t.ex. systemet för förflyttning och kontroll av punktskattepliktiga varor) när de flyttar punktskattepliktiga varor till och från EU-medlemsstaterna.
- Lagring och flyttning av punktskattepliktiga varor inom Nordirland kommer att omfattas av direktiv 2008/118/EG.
- Klassificering och beskattning av punktskattepliktiga varor kommer att omfattas av de tillämpliga direktiven om punktskattestrukturer och punktskattesatser för specifika produkter²⁷.

²³ Artikel 185 i utträdesavtalet.

²⁴ Artikel 18 i protokollet om Irland/Nordirland.

²⁵ Artikel 7.1 i utträdesavtalet jämförd med artikel 13.1 i protokollet om Irland/Nordirland.

²⁶ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 2 i bilaga 3 till samma protokoll.

I tabellen nedan sammanfattas punktskattebehandlingen i de olika situationer som är möjliga. Följande akronymer används:

- **EU MS:** EU-medlemsstaterna
- **GB:** Storbritannien, dvs. Förenade kungariket utom Nordirland
- **NI:** Nordirland
- **Tredjeland:** Alla andra icke-EU-länder utom Förenade kungariket

Varor som flyttas från–till	Punktskatteregler
GB till EU MS	Import till den berörda EU MS
EU MS till GB	Export från den berörda EU MS
GB till NI	Import till NI
NI till GB	Export från NI
NI till EU MS	Gränsöverskridande flyttning inom EU
EU MS till NI	Gränsöverskridande flyttning inom EU
Tredjeland till NI	Import till NI
NI till tredjeland	Export från NI

Enligt protokollet om Irland/Nordirland får Förenade kungariket med avseende på Nordirland dock inte delta i unionens beslutsfattande och beslutsutformning²⁸.

På kommissionens webbplats för frågor om beskattning och tullunionen (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) finns allmän information om konsekvenserna av Förenade kungarikets utträde på punktskatteområdet. Webbplatsen kommer vid behov att uppdateras med mer information.

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för skatter och tullar

²⁷ Rådets direktiv 92/83/EEG av den 19 oktober 1992 om harmonisering av strukturerna för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker (EGT L 316, 31.10.1992, s. 21). Rådets direktiv 92/84/EEG av den 19 oktober 1992 om tillnärmning av punktskattesatser på alkohol och alkoholdrycker (EGT L 316, 31.10.1992, s. 29). Rådets direktiv 2011/64/EU av den 21 juni 2011 om strukturen och skattesatserna för punktskatten på tobaksvaror (EUT L 176, 5.7.2011, s. 24). Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (EUT L 283, 31.10.2003, s. 51). Rådets direktiv 95/60/EG av den 27 november 1995 om märkning för beskattningsändamål av dieselbrännolja och fotogen (EGT L 291, 6.12.1995, s. 46).

²⁸ Om det krävs informationsutbyte eller samråd kommer det att äga rum i den gemensamma rådgivande arbetsgrupp som inrättats genom artikel 15 i protokollet om Irland/Nordirland.