



Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
fi.remissvar@regeringskansliet.se
ann-christine.alander@regeringskansliet.se.

Stockholm 2025-04-06

Sveriges Bryggerier yttrande på promemorian Fi2025/00300: Förenklad hantering av skattefritt bränsle i vissa fall, kompletterande bestämmelser om skattefriheten för Natostyrkor och förtydliganden av förfarandebestämmelser på punktskatteområdet.

Inledning

Sveriges Bryggerier är den svenska bryggerinäringens branschorganisation sedan 1885. Våra medlemmar producerar öl, cider, vatten, läsk och blanddrycker och står för ca 90% av alla volymer på den svenska marknaden. Vi arbetar med branschgemensamma frågor rörande produktion, tillväxt, samhällsansvar och hållbarhet. Totalt omsätter bryggeribranschen närmare 15 miljarder kronor per år, har runt 4 000 anställda och skapar 60 000 arbetstillfällen i Sverige. Alkoholvaror är speciella och Sveriges Bryggeriers vision är att alla ska kunna njuta av öl, cider och läsk utan att någon tar skada.

En tydlig, proportionerlig och ändamålsenlig reglering är en förutsättning för sund tillväxt inom branschen. Sveriges Bryggerier tackar för möjligheten att få inkomma med synpunkter på Finansdepartementets promemoria och har följande synpunkter.

Begreppet "oförutsebara omständigheter" i lagtexten.

Finansdepartementet föreslår i promemorian att ändra begreppet "oförutsedda händelser" till "oförutsebara omständigheter". Sveriges Bryggerier föreslår att även texten "specifika för hantering av alkoholvaror" bör läggas till, se nedan i rött.

Föreslagen ändring i 2 kap. 12 § LAS :

Alkoholskatt ska inte betalas för alkoholvaror som under ett uppskovsförfarande,

- 1. blivit fullständigt förstörda eller oåterkalleligen i sin helhet eller partiellt gått förlorade och därigenom blivit oanvändbara som punktskattepliktiga varor på grund av oförutsebara omständigheter **specifika för hantering av alkoholvaror** eller force majeure, eller**
- 2. blivit fullständigt förstörda under tillsyn av Skatteverket. Vid en partiell förlust ska skatt inte betalas för den delmängd som gått förlorad.**

Motivering: Den föreslagna ändringen syftar till att differentiera hanteringen av alkoholvaror från hanteringen av tobak och energiprodukter, då dessa produkter hanteras på olika sätt och vad som utgör oförutsebara händelser skiljer sig åt mellan de harmoniserade produkterna. Exempelvis förekommer kross och förpackningsskador i alkoholsammanhang, vilket inte är lika relevant för tobak och energiprodukter. Det är stor skillnad på hantering av alkoholvaror som hanteras i flaska och burk och i energisammanhang där bulkhantering förekommer.

Finansdepartementet anger följande i samband med införandet av begreppet "oförutsebara omständigheter" och EU-domstolens dom i mål C-509/22, Agenzia delle Dogane e dei Monopoli mot Girelli Alcool Srl, "Girelli"):

"För att ytterligare närma bestämmelserna med nya punktskattedirektivets formuleringar föreslås att uttrycket "oförutsedda händelser" ersätts med det i direktivet använda uttrycket "oförutsebara omständigheter". Någon skillnad i sak har inte varit avsedd och detta framgår tydligare genom att använda direktivets uttryck, vilket även har varit föremål för EU-domstolens tolkning i domstolens dom den 18 april 2024 i målet C-509/22 (Girelli Alcool)."

Sveriges Bryggeriers föreslagna tillägg syftar till att tydliggöra att skrivningen "ingen ändring i sak" innebär att ingen ändring är avsedd jämfört med den hittillsvarande tillämpningen att alkoholvaror som gått förlorade under den normala produktionsprocessen inte ska beskattas. *Girelli* gällde teknisk sprit som gått förlorad pga. oaktsamhet i form av bristande efterlevnad av rutiner för hanteringen vid ett industriellt förfarande för denaturering av alkohol, inte förluster som skett av olika orsaker i den normala produktions-, distributions- och försäljningsprocessen för bryggeriprodukter.

I domslutet anges i tredje punkten att artikel 7.4 i direktiv 2008/118 ska tolkas som att den utgör hinder för en bestämmelse i nationell rätt enligt vilken omständigheter som utgör ringa oaktsamhet, och som kan tillskrivas den som är betalningsskyldig för punktskatten, i samtliga fall ska likställas med oförutsebara omständigheter och force majeure. **Det tillägg som Sveriges Bryggerier föreslår till begreppet "oförutsebara omständigheter", dvs "specifika för hantering av alkoholvaror" syftar till att säkerställa det som följer av Girellidomen, dvs att varor som inte släpps för konsumtion (t.ex. kross i den vanliga produktions- och lagringsprocessen) inte ska beskattas.**

Enligt Sveriges Bryggerier bör dessutom en skrivning införas i en allmänmotivering och författningskommentar om just detta och synkroniseras bättre med det som skrivs om partiella förluster, på det sätt som det görs i promemorian där det står:

"I vilka fall det kan vara aktuellt med förluster av delmängder beror på vad det är för typ av varor och hur de är förpackade. I fråga om bränsle eller andra varor som flyttas i bulk eller stora volymer är den del av volymen som har gått förlorad att anse som en sådan delmängd som skatt inte ska betalas för. I fråga om varor som flyttas i mindre förpackningar, exempelvis i form av färdiga flaskor eller cigarettpaket, blir det inte aktuellt med en delmängd av en enskild flaska eller ett enskilt paket utan en delmängd av det totala antalet varor som flyttas. Ett exempel kan vara att en flaska i en kartong med flera flaskor har oåterkalleligen gått förlorad. I sådant fall utgör innehållet i den förlorade flaskan en sådan delmängd som det inte ska betalas skatt för. Den delmängd som har gått förlorad måste även fortsättningsvis uppfylla kravet på att oåterkalleligen ha gått förlorad."

Sveriges Bryggerier föreslår att följande mening (röd text nedan) tas in i stycket om att "ingen ändring är avsedd" (röd text):

"För att ytterligare närma bestämmelserna med nya punktskattedirektivets formuleringar föreslås att uttrycket "oförutsedda händelser" ersätts med det i direktivet använda uttrycket "oförutsebara omständigheter". Någon skillnad i sak har inte varit avsedd och detta framgår tydligare genom att använda direktivets uttryck, vilket även har varit föremål för EU-domstolens tolkning i domstolens dom den 18 april 2024 i målet C-509/22 (Girelli Alcool). Även fortsättningsvis ska således alkoholvaror som gått förlorade i den normala produktionsprocessen inte anses vara släppta för konsumtion. Skatt ska, på samma sätt som det ovan redogjorts för i samband med begreppet "partiella förluster", inte betalas för innehåll som oåterkalleligen gått förlorad.

Utveckling av motivering

Sveriges Bryggerier anser att den föreslagna ändringen från "oförutsebara händelser" till "oförutsebara händelser specifika för hantering av alkoholvaror" är nödvändig för att säkerställa att lagstiftningen tar hänsyn till de unika aspekterna av hanteringen av alkoholvaror. Detta kommer att bidra till en mer rättvis och praktiskt genomförbar lagstiftning som bättre reflekterar de faktiska förhållandena inom bryggeribranschen.

Alkoholvaror hanteras ofta i flaskor och burkar, vilket innebär att kross och förpackningsskador är vanliga problem. Dessa händelser är specifika för alkoholvaror och förekommer inte i samma utsträckning inom hanteringen av tobak och energiprodukter. Kross av alkoholvaror kan inträffa under transport, lagring och hantering, och det är viktigt att lagstiftningen tar hänsyn till den hantering som sker och de specifika risker som denna hantering innebär. Hanteringen av alkoholvaror skiljer sig avsevärt från hanteringen av tobak och energiprodukter. Tobaksvaror hanteras i förpackningar som inte är lika känsliga för skador, och energiprodukter är mindre känsliga för skador och hanteras ofta i bulk, vilket minskar risken för skador. Vad som utgör oförutsebara händelser skiljer sig åt mellan dessa produktkategorier, och det är därför nödvändigt att specificera att det handlar om händelser som är specifika för hanteringen av alkoholvaror.

Det är viktigt att lagstiftningen reflekterar dessa praktiska förhållanden för att undvika orimliga krav och säkerställa en rättvis behandling av branschen. Genom att specificera "oförutsebara händelser specifika för hantering av alkoholvaror" kan lagstiftningen bättre anpassas till de faktiska förhållandena och minska den administrativa bördan för bryggerierna. En strikt tolkning av "oförutsebara händelser" utan att ta hänsyn till de specifika förhållandena inom bryggeribranschen kan leda till en oproportionerlig administrativ och ekonomisk börda för svenska bryggerier.

Regeringens prioriteringar för konkurrenskraft och regelförenkling är också viktiga motiv för den föreslagna ändringen. Sveriges bryggerier verkar redan idag under högre kostnadstryck jämfört med bryggerier i andra medlemsstater inom EU, till följd av Sveriges jämförelsevis höga punktskatt på alkohol. Att lägga ytterligare finansiell och administrativ börda på de svenska bryggerierna, som en allt för restriktiv tolkning skulle innebära, riskerar att långsiktigt skada branschens konkurrenskraft och minska dess bidrag till svensk ekonomi och sysselsättning. Efter år av pandemi, kraftiga kostnadsökningar på råvaror, energi, inflation etc. är situationen ansträngd för många bryggerier. Ytterligare ekonomisk- och administrativ börda riskerar således att få förödande konsekvenser för en redan hårt pressad bransch och riskerar att försvaga den svenska bryggerinäringens konkurrenskraft.

För Sveriges Bryggerier,

Anna-Karin Fondberg