

17 kap. Import och export av elektrisk energi**1 §**

[2759] Att tullagstiftningen är tillämplig på import och export av elektrisk energi framgår av artikel 1 [101] andra strecksatsen i förordning (EEG) nr 2913/92 och av rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (Kombinerade nomenklaturen).

Enligt 3 kap. 30 § mervärdesskattelagen (1994:200) (TFH II [6068]) undantas import av el från skatteplikt. *TFS 2007:13.*

2 §

[2760] Som huvudregel utgör bruttoflödet av elektrisk energi grunden för deklaration av import eller export.

Sammanfattande tulldeklaration**3 §**

[2761] Vid import av elektrisk energi får den som har särskilt tillstånd från Tullverket lämna en sammanfattande tulldeklaration för den mängd elektrisk energi som förs in under en period om högst 31 dagar. Tillståndet kan medges under förutsättning att sökanden har sin bokföring ordnad så att det vid Tullverkets granskning på ett enkelt sätt går att fastställa hur mycket elektrisk energi som har importerats.

Tulldeklarationen skall lämnas på enhetsdokumentet (blad 6) eller genom ett elektroniskt dokument via EDIFACT och skall innehålla de uppgifter som framgår av tillståndet.

Deklarationen skall ha kommit in till Tullverket senast den nionde dagen efter utgången av den period då importen skedde.

Beräkning av importflödet skall göras enligt bestämmelserna i 2 och 5 §§ eller genom en annan metod som Tullverket godkänt. *TFS 2007:13.*

4 §

[2762] Vid export av elektrisk energi får den som har särskilt tillstånd från Tullverket lämna en sammanfattande tulldeklaration för den mängd elektrisk energi som förs ut under en period om högst 31 dagar. Tillståndet kan medges under förutsättning att sökanden har sin bokföring ordnad så att det vid Tullverkets granskning på ett enkelt sätt går att fastställa hur mycket elektrisk energi som har exporterats.

Tulldeklarationen skall lämnas på enhetsdokumentet (blad 1) eller genom ett elektroniskt dokument via EDIFACT och skall innehålla de uppgifter som framgår av tillståndet.

Deklarationen skall ha kommit in till Tullverket senast den tionde dagen efter utgången av den period då exporten skedde.

Beräkning av exportflödet skall göras enligt bestämmelserna i 2 och 5 §§ eller genom en annan metod som Tullverket godkänt. *TFS 2006:29.*

Nettoredovisning

5 §

[2763] Tullverket kan, efter att ha hört det berörda företaget, bestämma en period under vilken nettoflödet av elektrisk energi mäts eller beräknas. Ett nettoinflöde av elektrisk energi under perioden skall betraktas som import, och ett nettoutflöde under perioden skall betraktas som export.

En tulldeklaration avseende import enligt första stycket skall kompletteras med en exportdeklaration där uppgift om värde och extra mängdenheter upptas till noll. På motsvarande sätt skall en exportdeklaration kompletteras med en tulldeklaration avseende import där uppgift om värde och extra mängdenheter upptas till noll. *TFS 2007:13*.

Allmänna råd

[2763:1] Grunden för beskattning av elektrisk energi är det fysiska flödet. Elektrisk energi som vara skiljer sig från vad som utgör vara i tullsammanhang genom att elektrisk kraft saknar en materiell manifestation. Vanligtvis förs den elektriska energin över gränsen via en ledning som förbinder två eller flera större nät, som vart och ett har ett stort antal användare. Den riktning energin går växlar allteftersom spänning tas ut eller tillförs systemen i deras olika delar.

Den i paragrafen beskrivna metoden med mätning eller beräkning av nettoflödet torde vanligen vara den lämpligaste metoden. Den är dock endast ett alternativ som inte utesluter andra metoder. Kan det fysiska flödet inte mätas eller beräknas på annat mer tillförlitligt sätt, bör man kunna acceptera att det fysiska flödet antas motsvara det ekonomiska flödet (köp/försäljning mellan två parter).