



## Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen

---

### Sammanfattning

Utskottet tillstyrker i betänkandet regeringens förslag i proposition 2012/13:124 Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen. Förslaget innebär att de unionsrättsliga begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet införs i mervärdesskattelagen (1994:200). Definitionerna av begreppen utformas i enlighet med mervärdesskattedirektivet. Begreppet yrkesmässig verksamhet och kopplingen till inkomstskattelagen slopas. De särskilda bestämmelserna om yrkesmässighet vid vissa omsättningar från fastigheter och tillhandahållande av kost åt personal tas också bort. I övrigt görs vissa redaktionella och tekniska ändringar i syfte att anpassa lagstiftningen till direktivet.

Genom ändringarna uppnås en ökad överensstämmelse med mervärdesskattedirektivet.

Följdändringar görs i skatteförfarandelagen (2011:1244) och lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

I övrigt görs en rättelse i ikraftträdandebestämmelserna till lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Lagändringarna träder i kraft den 1 juli 2013.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning .....	4
Bakgrund .....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	5
Utskottets överväganden .....	6
Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen .....	6
Avgränsning i fråga om mindre verksamheter och slopande av 30 000-kronorsgränsen .....	8
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	10
Propositionen .....	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	11

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
3. lag om ändring i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster,
4. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2012/13:124 punkterna 1–4.

Stockholm den 2 maj 2013

På skatteutskottets vägnar

*Henrik von Sydow*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Leif Jakobsson (S), Ulf Berg (M), Hannah Bergstedt (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Gunnar Andréén (FP), Peter Persson (S), Karin Nilsson (C), Anders Karlsson (S), Maria Abrahamsson (M), Mats Pertoft (MP), Lars Gustafsson (KD), Thoralf Alfsson (SD), Jacob Johnson (V) och Teres Lindberg (S).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2012/13:124 Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen.

Ändringar görs i mervärdesskattelagen (1994:200) för att uppnå en ökad överensstämmelse med mervärdesskattedirektivet och därmed underlätta tolkningen och tillämpningen av lagen.

Följdändringar föreslås i skatteförfarandelagen (2011:1244) och i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

Slutligen föreslås en rättelse i ikraftträdandebestämmelserna till lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2013.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2.

Det har inte väckts några motioner i ärendet.

## Bakgrund

I samband med Sveriges EU-inträde 1995 anpassades mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, till de gemensamma mervärdesskattereglerna, främst mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG). Direktivets begrepp beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet är av grundläggande betydelse för att avgränsa tillämpningsområdet för mervärdesskattningen och bestämma skattesubjektens rättigheter och skyldigheter. Begreppen har unionsrättsliga definitioner och ska tolkas lika i samtliga medlemsstater. Sättet att i ML definiera motsvarande begrepp, dvs. yrkesmässig verksamhet, skiljer sig från direktivets.

Kommissionen anförde i en formell underrättelse 2008 att den svenska lagen inte är förenlig med direktivet när det gäller definitionerna av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet. Regeringen har som svar på den formella underrättelsen anført att skillnaderna mellan definitionerna av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet i direktivet och begreppet yrkesmässig verksamhet i ML i praktiken är undanröjda sedan flera år genom att svenska domstolar och myndigheter gör en EU-konform tolkning av ML (dnr Fi2008/4218).

För att undanröja osäkerhet om tolkningen och innebörden av ML anser regeringen att utformningen av de svenska reglerna bör ses över.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

Begreppet ”yrkesmässig verksamhet” i ML tas bort och ersätts med de unionsrättsliga begreppen ”beskattningsbar person” och ”ekonomisk verksamhet”. Även de nuvarande begreppen ”företagare” och ”näringsidkare” slopas. I vissa fall tas också begreppet ”skattskyldig” bort.

De särskilda bestämmelserna om yrkesmässighet vid vissa omsättningar från fastigheter och tillhandahållande av kost åt personal slopas.

Ändringar av redaktionell karaktär görs i ett antal bestämmelser, bl.a. när det gäller offentlighetsrättsliga organ och unionsinterna förvärv av varor. Det görs dock inte någon fullständig översyn av terminologin och strukturen i ML.

Genom ändringarna uppnås en ökad formell överensstämmelse med mervärdesskattedirektivet. I allt väsentligt leder ML till samma resultat som mervärdesskattedirektivet, trots den bristande formella överensstämmelsen i den nuvarande utformningen. I de allra flesta fall bör därför beskattningsresultatet bli detsamma som när man tillämpar gällande bestämmelser i ML.

Förslaget påverkar inte den mervärdesskatterättsliga behandlingen av ideella föreningar och registrerade trossamfund.

Följdändringar görs i skatteförfarandelagen (2011:1244) och lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

Slutligen föreslår regeringen en rättelse i ikraftträdandebestämmelserna till lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Samtliga lagändringar föreslås träda i kraft den 1 juli 2013.

De offentligfinansiella effekterna av ändringarna i ML bedöms vara försumbara. De allmänna förvaltningsdomstolarna påverkas i princip inte av förslaget. För Skatteverket uppkommer vissa merkostnader för anpassning av informations- och utbildningsmaterial m.m. Företagen påverkas i princip inte av förslaget. Vissa aktörer, som enligt den nuvarande utformningen av ML inte omfattas av mervärdesskattesystemet, skulle dock kunna påverkas.

# Utskottets överväganden

## Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag att i mervärdesskattelagen (1994:200) bl.a. införa begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet i syfte att uppnå ökad överensstämmelse med mervärdesskattedirektivet. Riksdagen bifaller också följändringarna i skatteförfarandelagen (2011:1244) och i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster. Riksdagen bifaller slutligen förslaget till rättelse i lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### Propositionen

#### *Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet*

Mervärdesskatt utgår på omsättning av en vara eller tjänst i en yrkesmässig verksamhet. Enligt huvudregeln i 4 kap. 1 § mervärdesskattelagen (ML) är en verksamhet yrkesmässig om den utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (IL).

Yrkesmässighetsbegreppet motsvaras i mervärdesskattedirektivet av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet.

I sin nuvarande utformning avviker ML i formell mening från mervärdesskattedirektivet. I praktiken leder den svenska lagstiftningen till i allt väsentligt samma resultat som mervärdesskattedirektivet.

I syfte att tydliggöra och därmed underlätta tillämpningen av mervärdesskattereglerna införs begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet i 4 kap. 1 § ML. Definitionerna av begreppen utformas i enlighet med direktivet. Begreppet yrkesmässig verksamhet och kopplingen till IL slopas.

Någon motsvarighet till artikel 9.2 i mervärdesskattedirektivet om en utvidgning av begreppet beskattningsbar person så att det också omfattar den som tillfälligtvis levererar nya transportmedel införs inte nu i ML. Det åsyftade materiella resultatet avseende förvärv av nya transportmedel uppnås i princip genom gällande bestämmelser i ML. Frågan om att utvidga begreppet beskattningsbar person så att det också omfattar dem som tillfälligtvis levererar nya transportmedel, dvs. främst privatpersoner, ska övervägas närmare.

*Vissa transaktioner av arbetsgivare och transaktioner från en fastighet*

Specialbestämmelserna om yrkesmässig verksamhet vid vissa tillhandahållanden av arbetsgivare och vid vissa transaktioner från fastigheter tas bort. Några särskilda bestämmelser om transaktioner från fastigheter i vissa fall införs inte ML.

Enligt 4 kap. 2 § ML gäller att om en arbetsgivares verksamhet i övrigt inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt, blir tillhandahållande av kost åt personal ansedd som yrkesmässig endast om marknadsvärdet av tjänsterna för beskattningsåret överstiger 30 000 kronor.

Mervärdesskattedirektivet innehåller inte någon motsvarighet till denna bestämmelse. Det finns inte något direkt stöd i direktivet för att avgränsa skattskyldigheten genom en sådan beloppsbegränsning som anges i bestämmelsen. En tillämpning av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet bör i de allra flesta fall leda till att samma beskattningsresultat uppnås.

I 4 kap. 3 § ML finns vissa kompletterande regler om yrkesmässighet avseende transaktioner från fastigheter. Avsikten med bestämmelsen i 4 kap. 3 § ML är att utvidga det som kan omfattas av yrkesmässighet enligt huvudregeln i 4 kap. 1 § 1 ML och förtydliga vad som redan ingår i yrkesmässighetsbegreppet.

Enligt 4 kap. 3 § första stycket 1 ML omfattar begreppet yrkesmässig verksamhet även sådan upplåtelse av avverkningsrätt eller avyttring av skogsprodukter för vilken ersättningen behandlas som engångsersättning för allframtidsupplåtelse enligt 45 kap. 8 § IL. Genom bestämmelsen uppnås att ersättningen omfattas av mervärdesskatt även om den vid inkomstbeskattningen redovisas i inkomstslaget kapital.

Bestämmelserna i 4 kap. 3 § första stycket 2 och 3 ML avser privatbostadsfastighet och har tillkommit mot bakgrund av att en sådan fastighet inte kan ingå i en näringsverksamhet.

Enligt 4 kap. 3 § första stycket 2 ML räknas även försäljning av en vara, upplåtelse av avverkningsrätt eller rätt att ta jord, sten eller annan naturprodukt från en fastighet som är privatbostadsfastighet enligt 2 kap. 13 § IL eller från en fastighet som tillhör ett privatbostadsföretag enligt 2 kap. 17 § IL som yrkesmässig verksamhet. Avsikten med bestämmelsen är att den som i större omfattning avyttrar varor etc. från en fastighet ska likställas med den som driver näringsverksamhet.

Bestämmelsen i 4 kap. 3 § första stycket 3 ML avser uthyrning av verksamhetslokal i privatbostadsfastighet eller privatbostadsföretag. I bestämmelsen förtydligas att om en fastighetsägare eller hyresgäst har medgett frivillig skattskyldighet för uthyrning av lokal i en privatbostadsfastighet, är uthyrningen att betrakta som yrkesmässig.

De transaktioner som anges i 4 kap. 3 § första stycket 2 och 3 ML omfattas av yrkesmässighetsbegreppet endast under förutsättning att ersättningen för omsättningen under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor.

Genom att begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet införs slopas kopplingen till IL och vad som inkomstskatterättsligt utgör näringsverksamhet. Vid bedömningen av frågan om ekonomisk verksamhet föreligger vid transaktioner från en fastighet, t.ex. försäljning av skogsprodukter och upplåtelse av avverkningsrätt, har den inkomstskattemässiga klassificeringen av en fastighet som näringsfastighet eller privatfastighet inte i sig någon självständig betydelse enligt EU-rätten. Det finns därför inte något behov av de särskilda bestämmelserna om engångsersättning för allframtidsupplåtelse och omsättningar från en privatbostadsfastighet i 4 kap. 3 § ML. Vidare finns det inte något direkt stöd i direktivet för att tillämpa en beloppsbegränsning.

### *Avgränsning i fråga om mindre verksamheter och slopande av 30 000-kronorsgränsen*

Det kommer inte att införas någon generell bestämmelse i ML om att verksamheter med en skattepliktig omsättning under en viss gräns är befriade från mervärdesskatt.

ML tillämpas i dag på ett sätt som innebär att det materiella resultatet i allt väsentligt överensstämmer med direktivet. Införandet av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet torde i praktiken inte medföra någon materiell förändring i de allra flesta fall.

Införandet av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet leder till att det s.k. utökade yrkesmässighetsbegreppet i 4 kap. 1 § 2 ML slopas. Enligt bestämmelsen är en verksamhet yrkesmässig om den bedrivs i näringsliknande former och ersättningen för omsättningen i verksamheten under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor. Även specialbestämmelserna om yrkesmässighet i vissa fall i 4 kap. 2 och 3 §§ ML, som regeringen också föreslår ska tas bort, innehåller en beloppsbegränsning på 30 000 kronor.

Enligt propositionen kan den nya utformningen av ML, som påpekats i remissvaren, ge upphov till vissa gränsdragningssvårigheter i fråga om mindre verksamheter, dvs. främst sådana med en omsättning som inte överstiger 30 000 kronor under beskattningsåret. Svårigheterna att vid tillämpningen av de nya reglerna avgränsa vad som utgör ekonomisk verksamhet, och som således omfattas av mervärdesskattens tillämpningsområde, bör enligt regeringen inte överdrivas. I de allra flesta fall torde beskattningsresultatet bli detsamma som vid tillämpningen av ML i dess nuvarande utformning.

### *Redaktionella och tekniska följdändringar*

Införandet av begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet ger upphov till vissa tekniska och formella justeringar i ML. En följd av införandet är att begreppen näringsidkare, företagare och yrkesmässig



verksamhet utmönstras. Terminologiska följdändringar föreslås i skatteförfarandelagen och i lagen om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

#### *Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser*

De föreslagna bestämmelserna ska träda i kraft den 1 juli 2013. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

#### *Rättelse i ikraftträdandebestämmelserna till lagen om skatt på energi*

Genom lagen (2012:678) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi gjordes vissa ändringar i 5 kap. 3 § lagen om skatt på energi (prop. 20011/12:155, bet. 2012/13:SkU2). Därefter gjordes genom lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi ytterligare ändringar i 5 kap. 3 § lagen om skatt på energi (prop. 2012/13:27, bet. 2012/13:SkU13). Av misstag har de båda ändringarna kommit att få samma ikraftträdandedag: den 1 januari 2013.

För att undvika oklarhet kring vilken lydelse av bestämmelsen som är gällande vid varje tidpunkt bör detta rättas till genom att ikraftträdandet av 5 kap. 3 § i lagen (2012:836) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi senareläggs till den 1 juli 2013.

#### **Utskottets ställningstagande**

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2012/13:124 Begreppet beskattningsbar person – en teknisk anpassning av mervärdesskattelagen:*

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

## BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i  
mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)<sup>1</sup>

*dels* att 4 kap. 2–5 §§ ska upphöra att gälla,

*dels* att rubriken närmast före 4 kap. 5 § ska utgå,

*dels* att 1 kap. 1, 2, 2 d, 6, 9, 10, 14 och 15 §§, 2 kap. 1–3, 5, 7 och 8 §§, 2 a kap. 3, 5, 7 och 9 §§, 3 kap. 10 b, 11 a, 30 b, 30 d och 30 f §§, 4 kap. 1 och 6–8 §§, 5 kap. 2 c, 3 a, 4–7, 9–12, 15 a–17 och 19 §§, 6 a kap. 1–6 §§, 7 kap. 7 b §, 8 a kap. 11 §, 9 kap. 1 och 2 §§, 9 a kap. 1–3, 8, 9, 13 och 14 §§, 9 b kap. 1, 2 och 4–6 §§, 9 c kap. 7 §, 10 kap. 1, 2, 11, 11 c–11 f, 13 a och 13 b §§, 11 kap. 1, 3, 5, 9 och 12 §§, 11 a kap. 1 §, 13 kap. 15 a §, 19 kap. 1, 8, 22, 25, 31 och 34 §§ samt 20 kap. 1–3 §§ ska ha följande lydelse,

*dels* att rubriken till 4 kap., rubrikerna närmast före 4 kap. 1 §, 5 kap. 4 § och 19 kap. 1, 22 och 31 §§ samt rubriken närmast efter rubriken till 10 kap. ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**1 kap.**

1 §<sup>2</sup>

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs *i* en yrkesmässig verksamhet,

2. vid skattepliktigt unionsinternt förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, eller

3. vid sådan import av varor till landet som är skattepliktig.

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör unionsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett unionsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som *är yrkesmässig verksamhet* anges i 4 kap. I

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs *av* en beskattningsbar person i denna egenskap,

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör unionsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett unionsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som *avses med beskattningsbar person* anges i

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2000:500.

Senaste lydelse av 4 kap. 2 § 2009:1333.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2011:283.

vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap. 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap.

Till staten ska också betalas belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag.

## 2 §<sup>3</sup>

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 e: den som omsätter varan eller tjänsten,

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk *företagare och förvärvaren är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare* men är registrerad till mervärdesskatt här: *den som förvärvar tjänsten,*

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk *beskattningsbar person: den som förvärvar tjänsten, om denne är*

– en *beskattningsbar person,*  
– en juridisk person som inte är en *beskattningsbar person* men är registrerad till mervärdesskatt här, *eller*

– en *juridisk person som skulle ha varit en beskattningsbar person om inte 4 kap. 8 § varit tillämplig,*

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk *företagare* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk *beskattningsbar person* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan,

4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *näringsidkare* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *beskattningsbara personer* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2012:755.

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar tjänsten, om denne är

– en *näringsidkare* som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan *näringsidkare* som tillhandahåller en *näringsidkare* som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *företagare* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *näringsidkare* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen vilka kan överlätas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

4 e. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar tjänsten, om denne är

– en *beskattningsbar person* som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan *beskattningsbar person* som tillhandahåller en *beskattningsbar person* som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *beskattningsbar person* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *beskattningsbara personer* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen vilka kan överlätas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

4 e. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan

*näringsidkare* som är eller ska vara registrerade till mervärdes- skatt här av sådana varor som avses i tredje stycket: den som förvärvar varan,

*beskattningsbara personer* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här av sådana varor som avses i tredje stycket: den som förvärvar varan,

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och

6. för import av varor

a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

b) om importen avser en unionsvara eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EU-land till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) återopas: innehavaren av tillståndet.

Första stycket 4 b gäller

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som kan hänföras till

- mark- och grundarbeten,
  - bygg- och anläggningsarbeten,
  - bygginstallationer,
  - slutbehandling av byggnader, eller
  - uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare,
2. byggstädning, och

3. uthyrning av arbetskraft för sådana aktiviteter som avses i 1 och 2.

Första stycket 4 e gäller varor som kan hänföras till följande nummer i Kombinerade nomenklaturen (KN-nr) enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan i dess lydelse den 1 januari 2012,

1. avfall och skrot av järn eller stål; omsmältningsslag av järn eller stål (KN-nr som börjar med 7204),

2. avfall och skrot av koppar (KN-nr som börjar med 7404),

3. avfall och skrot av nickel (KN-nr som börjar med 7503),

4. avfall och skrot av aluminium (KN-nr som börjar med 7602),

5. avfall och skrot av bly (KN-nr som börjar med 7802),

6. avfall och skrot av zink (KN-nr som börjar med 7902),

7. avfall och skrot av tenn (KN-nr som börjar med 8002),

8. avfall och skrot av andra oädla metaller (KN-nr som börjar med 8101–8113), eller

9. avfall och skrot av galvaniska element, batterier och elektriska ackumulatörer (KN-nr som börjar med 854810).

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en *näringsidkare* som har ett fast etableringsställe här ska *näringsidkaren* vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk *företagare*, om omsätt-

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en *beskattningsbar person* som har ett fast etableringsställe här ska *den beskattningsbara personen* vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk *beskatt-*

ningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

*ningsbar person*, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

Med *tullskuld* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med *unionsvara* förstås detsamma som gemenskapsvara i den förordningen.

Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap., 9 kap. och 9 c kap.

#### 2 d §<sup>4</sup>

Om en utländsk *företagare* begär det, har *han* rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 c. Den *utländske företagarens* skattskyldighet ska därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

En utländsk *beskattningsbar person* som begär det har rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 c. Den *utländska beskattningsbara personens* skattskyldighet ska därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en *näringsidkare* som har ett fast etableringsställe här ska *näringsidkaren* vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk *företagare*, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en *beskattningsbar person* som har ett fast etableringsställe här ska *den beskattningsbara personen* vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk *beskattningsbar person*, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

#### 6 §

Med *vara* förstås materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft. Med *tjänst* förstås allt annat som kan tillhandahållas *i yrkesmässig verksamhet*.

Med *vara* förstås materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft. Med *tjänst* förstås allt annat som kan tillhandahållas.

#### 9 §<sup>5</sup>

Med *marknadsvärde* förstås hela det belopp som köparen av en vara eller tjänst, i samma försäljningsled som det där omsättningen av varan eller tjänsten äger rum, vid tidpunkten för omsättningen och i fri konkurrens, skulle få betala till en oberoende säljare inom landet för en sådan vara eller tjänst.

Om ingen jämförbar omsättning av varor eller tjänster kan fastställas, utgörs marknadsvärdet

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2007:1376.

1. när det gäller varor, av ett belopp som inte understiger inköpspriset för varorna eller för liknande varor eller, om inköpspris saknas, självkostnadspriset, fastställt vid tidpunkten för transaktionen, eller

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger *näringsidkarens* kostnad för att utföra tjänsten.

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger *den beskattningsbara personens* kostnad för att utföra tjänsten.

10 §<sup>6</sup>

Med *export* avses sådan omsättning utanför EU av varor eller tjänster som görs i en *yrkesmässig* verksamhet som bedrivs här i landet.

Med *export* avses sådan omsättning utanför EU av varor eller tjänster som görs i en *ekonomisk* verksamhet som bedrivs här i landet.

14 §<sup>7</sup>

Med *beskattningsår* förstås beskattningsår enligt inkomstskattelagen (1999:1229).

Om skatt enligt denna lag hänförs till en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt inkomstskattelagen, förstås med beskattningsår

1. kalenderåret, eller

2. räkenskapsåret, om detta är brutet och överensstämmer med vad som anges i 3 kap. bokföringslagen (1999:1078).

I ärenden om återbetalning av ingående skatt till sådan utländsk *företagare* som avses i 19 kap. 1 § första och andra styckena förstås med beskattningsår det kalenderår som ansökan om återbetalning gäller.

I ärenden om återbetalning av ingående skatt till *en* sådan utländsk *beskattningsbar person* som avses i 19 kap. 1 § första och andra styckena förstås med beskattningsår det kalenderår som ansökan om återbetalning gäller.

15 §<sup>8</sup>

Med *utländsk företagare* förstås en *näringsidkare* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här.

Med *utländsk beskattningsbar person* förstås en *beskattningsbar person* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2001:971.



**2 kap.****1 §<sup>9</sup>**

Med *omsättning av vara* förstås

1. att en vara överlåts mot ersättning, eller
2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

En överföring av en vara till ett annat EU-land ska likställas med en omsättning av varan om

- varan transporteras av en *näringsidkare* eller för dennes räkning från en *yrkesmässig verksamhet* som *näringsidkaren* bedriver inom EU,
- överföringen görs för *denna* verksamhet, och
- överföringen ska beskattas som unionsinternt förvärv i det andra EU-landet.

Med *omsättning av tjänst* förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överlåts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller
2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §.

**2 §<sup>10</sup>**

Med *uttag av vara* förstås att *den som är skattskyldig*

Med *uttag av vara* förstås att *en beskattningsbar person*

1. tar ut en vara ur sin verksamhet för sitt eget eller personalens privata bruk eller, om inte annat följer av andra stycket, för överlåtelse av varan utan ersättning, eller annars för användning för annat ändamål än den egna verksamheten, eller
2. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den *skattskyldiges* egen verksamhet.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den *beskattningsbara personens* egen verksamhet.

**3 §**

Vad som sägs i 2 § om uttag av varor gäller endast om den *skattskyldige* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet av varan.

Vad som sägs i 2 § om uttag av varor gäller endast om den *beskattningsbara personen* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet av varan.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2010:1892.

Om den omsättning genom vilken den *skattskyldige* förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den *skattskyldige*, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §.

Om den omsättning genom vilken den *beskattningsbara personen* förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den *beskattningsbara personen*, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §.

### 5 §<sup>11</sup>

Med uttag av tjänst förstås att *den skattskyldige*

1. utför eller på annat sätt tillhandahåller en tjänst för sitt eget eller personalens privata bruk eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, om tjänsten tillhandahålls utan ersättning,

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för privat bruk eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den *skattskyldige* haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den *skattskyldige* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran.

Första stycket 2 och 3 gäller endast om värdet av användandet är mer än ringa.

Med uttag av tjänst förstås att *en beskattningsbar person*

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för privat bruk eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den *beskattningsbara personen* haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den *beskattningsbara personen* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran.

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2010:1892.

7 §<sup>12</sup>

Med uttag av tjänst förstås även att en *skattskyldig* i en byggnadsrörelse utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en lägenhet som *han* innehar med hyresrätt eller bostadsrätt eller en egen fastighet, om *han* både tillhandahåller tjänster åt andra (byggentreprenader) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Det samma gäller i fråga om tjänster som den *skattskyldige* utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång.

Med uttag av tjänst förstås även att en *beskattningsbar person* i en byggnadsrörelse utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en lägenhet som *den beskattningsbara personen* innehar med hyresrätt eller bostadsrätt eller en egen fastighet, om *den beskattningsbara personen* både tillhandahåller tjänster åt andra (byggentreprenader) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Det samma gäller i fråga om tjänster som den *beskattningsbara personen* utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång.

Första stycket gäller

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, och

2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförliga tjänster.

Första stycket gäller inte om tjänsterna hänför sig till en del av lägenheten eller fastigheten, som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §.

8 §<sup>13</sup>

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en *yrkesmässig* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, in-

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en *ekonomisk* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, in-

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

räknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

räknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Första stycket gäller utförande av

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll,
2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförliga tjänster, och
3. lokalstädning, fönsterputsning, renhållning och annan fastighets-skötsel.

Vad som sägs i första stycket gäller också *hyresgäst* och *bostadsrättshavare* som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på *en lägenhet* som *han* innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, *om lägenheten innehas* i en *yrkesmässig* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en *näringsidkare* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf.

Vad som sägs i första stycket gäller också *hyresgäster* och *bostadsrättshavare* som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på *lägenheter* som *de* innehar med hyresrätt eller bostadsrätt i en *ekonomisk* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en *beskattningsbar person* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf.

## 2 a kap.

### 3 §<sup>14</sup>

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1, om förvärvet avser

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §,
2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en *näringsidkare* eller en juridisk person som inte är *näringsidkare*, eller
3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en *säljare* som är *skattskyldig till* mervärdesskatt i ett annat EU-land.

2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en *beskattningsbar person* eller en juridisk person som inte är en *beskattningsbar person*, eller

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en *beskattningsbar person* som *agerar i denna egenskap* och som *inte är befriad från* mervärdesskatt enligt

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2011:283.

*bestämmelserna om små företag i artiklarna 282–292 i direktiv 2006/112/EG i ett annat EU-land.*

Första stycket 3 avser köpare som är

1. *näringsidkare* vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller

2. *näringsidkare* vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller *juridiska personer* som inte är *näringsidkare*, under förutsättning

– att det sammanlagda värdet av *hans* skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller

– att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §.

1. *en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap och* vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller

2. *en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap och* vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller *en juridisk person* som inte är *en beskattningsbar person*, under förutsättning

– att det sammanlagda värdet av *dennes* skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller

5 §<sup>15</sup>

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EU och varan därefter importerats till ett annat EU-land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är *näringsidkare*.

I 10 kap. 11 b § finns bestämmelser om återbetalning i vissa fall av skatt som betalas vid import.

7 §<sup>16</sup>

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 3, om

– den som för över varan bedriver *yrkesmässig* verksamhet i ett annat EU-land,

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EU och varan därefter importerats till ett annat EU-land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är *en beskattningsbar person*.

– den som för över varan är *en beskattningsbar person* som bedriver verksamhet i ett annat EU-land,

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2012:342.

– överföringen görs för *denna* verksamhet, och

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EU-landet till Sverige av den *som bedriver verksamheten* eller för dennes räkning.

En vara ska inte anses förvärvad enligt 2 § 3, om överföringen

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett EU-land och ankomstort i ett annat EU-land,

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete på eller värdering av varan i Sverige, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet eller värderingen utförts, skickas tillbaka till *näringsidkaren* i det EU-land som varan ursprungligen överförts från,

3. görs för att den överförda varan ska användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför ska användas tillfälligt här i landet,

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, ska användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland,

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 3 a § eller i 3 kap. 30 a §,

6. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 § första stycket 2 eller 4, eller

7. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 c eller 2 d §.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, ska varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket.

#### 9 §<sup>17</sup>

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 4, om

– den som tar i anspråk varan bedriver verksamhet *som medför skattskyldighet* här i landet,

– *han* tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av *honom* eller för *hans* räkning till Sverige från ett annat EU-land, och

– överföringen görs för *dennes* verksamhet, och

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EU-landet till Sverige av den *beskattningsbara personen* eller för dennes räkning.

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete på eller värdering av varan i Sverige, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet eller värderingen utförts, skickas tillbaka till *den beskattningsbara personen* i det EU-land som varan ursprungligen överförts från,

– den som tar i anspråk varan *är en beskattningsbar person som* bedriver verksamhet här i landet,

– *den beskattningsbara personen* tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av *den beskattningsbara personen* eller för *dennes* räkning till Sverige från

<sup>17</sup> Senaste lydelse 2011:283.

- varan inte härrör från en yrkesmässig verksamhet som *han* bedriver i det landet.
- ett annat EU-land, och
- varan inte härrör från en verksamhet som *den beskattningsbara personen* bedriver i det landet.

### 3 kap.

#### 10 b §

En *näringsidkare* har rätt att bli skattskyldig för en omsättning som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § första stycket om *han*

1. framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld och omsättningen görs till en annan *näringsidkare*, eller

2. i sin yrkesverksamhet normalt omsätter guld för industriellt ändamål och omsättningen avser investeringsguld enligt 1 kap. 18 § första stycket 1 och görs till en annan *näringsidkare*.

En *beskattningsbar person* har rätt att bli skattskyldig för en omsättning som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § första stycket om *den beskattningsbara personen*

1. framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld och omsättningen görs till en annan *beskattningsbar person*, eller

2. i sin yrkesverksamhet normalt omsätter guld för industriellt ändamål och omsättningen avser investeringsguld enligt 1 kap. 18 § första stycket 1 och görs till en annan *beskattningsbar person*.

#### 11 a §

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster varigenom någon bereds tillträde till idrottsligt evenemang eller tillfälle att utöva idrottslig verksamhet. Från skatteplikt undantas vidare omsättning av tjänster som har omedelbart samband med utövandet av den idrottsliga verksamheten om dessa tjänster omsätts av den som tillhandahåller den idrottsliga verksamheten.

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som *yrkesmässig* enligt 4 kap. 8 §.

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som *ekonomisk* enligt 4 kap. 8 §.

#### 30 b §<sup>18</sup>

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk *företagare*, om

1. den *utländske företagaren* är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land,

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk *beskattningsbar person*, om

1. den *utländska beskattningsbara personen* är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land,

<sup>18</sup> Senaste lydelse 2011:283.

2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet,
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EU-land än det där den *utländske företagaren* är registrerad till mervärdesskatt, och
4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en *näringsidkare* eller en juridisk person som inte är *näringsidkare*, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EU-land än det där den *utländska beskattningsbara personen* är registrerad till mervärdesskatt, och
4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en *beskattningsbar person* eller en juridisk person som inte är en *beskattningsbar person*, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.

30 d §<sup>19</sup>

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv som görs av utländska *företagare* om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även unionsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv som görs av utländska *beskattningsbara personer* om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

30 f §<sup>20</sup>

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv av beagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en *skattskyldig återförsäljare* och omsättningen har beskattats i det EU-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv av beagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en *beskattningsbar återförsäljare som agerar i denna egenskap* och omsättningen har beskattats i det EU-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG.

<sup>19</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>20</sup> Senaste lydelse 2012:342.



**4 kap. Yrkesmässig verksamhet**

Vad som är yrkesmässig verksamhet

En verksamhet är yrkesmässig, om den

1. utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), eller

2. bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor.

**4 kap. Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet**

Vad som avses med beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet

## 1 §

Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat. Anställda och andra personer anses inte bedriva verksamhet självständigt i den mån de är bundna till en arbetsgivare av ett anställningsavtal eller av ett annat rättsligt förhållande som skapar ett anställningsförhållande vad avser arbetsvillkor, lön och arbetsgivaransvar.

Med ekonomisk verksamhet avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, inbegripet gruvsdrift och jordbruksverksamhet samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken. Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att fortlöpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksamhet.

## 6 §

Statens, ett statligt affärsverks eller en kommuns omsättning av varor eller tjänster mot ersättning utgör yrkesmässig verksamhet oavsett om den bedrivs med vinstsyfte eller inte.

Verksamhet som bedrivs av staten, ett statligt affärsverk eller en kommun anses inte som ekonomisk verksamhet om den

1. ingår som ett led i myndighetsutövning, eller

2. avser bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning.

7 §<sup>21</sup>

*En omsättning som avses i 6 § utgör dock inte yrkesmässig verksamhet, om omsättningen*

*1. ingår som ett led i myndighetsutövning, eller*

*2. avser bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning.*

*Första stycket gäller inte om behandlingen av omsättningen som icke yrkesmässig verksamhet skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.*

*Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är att anse som yrkesmässig verksamhet även i sådana fall som avses i första stycket, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning.*

*Bestämmelserna i 6 § tillämpas inte om det skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.*

*Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är att anse som ekonomisk verksamhet även i sådana fall som avses i 6 §, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning.*

8 §<sup>22</sup>

Som yrkesmässig verksamhet räknas inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening eller ett registrerat trossamfund, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) eller för trossamfundet enligt 7 kap. 14 § samma lag.

Vad som sägs i första stycket om ideella föreningar gäller också för sådan förening som omfattas av 4 kap. 2 § lagen (1999:1230) om ikraftträdande av inkomstskattelagen (1999:1229).

Som ekonomisk verksamhet räknas inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening eller ett registrerat trossamfund, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) eller för trossamfundet enligt 7 kap. 14 § samma lag.

**5 kap.**2 c §<sup>23</sup>

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller

<sup>21</sup> Senaste lydelse 2007:1376.

<sup>22</sup> Senaste lydelse 2000:1291.

<sup>23</sup> Senaste lydelse 2011:283.

genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en *skattskyldig återförsäljare* ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en *beskattningsbar återförsäljare* ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som återförsäljaren har utomlands.

Första och andra styckena gäller även omsättning av

1. el, eller

2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

Med en *skattskyldig återförsäljare* förstås i denna paragraf en *näringsidkare* vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas, el, värme eller kyla består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

Med en *beskattningsbar återförsäljare* förstås i denna paragraf en *beskattningsbar person* vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas, el, värme eller kyla består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

### 3 a §<sup>24</sup>

En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EU,

2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EU ombesörjs av en speditör eller fraktförare,

3. en utländsk *företagare* förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU,

3. en utländsk *beskattningsbar person* förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU,

4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedels-

<sup>24</sup> Senaste lydelse 2011:283.

säkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, dock inte punktskattepliktiga varor,

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för konsumtion ombord,

6. det är fråga om en leverans av varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § andra stycket lagen om exportbutiker,

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att

a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EU före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EU före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge eller på Åland anses omsättningen som en omsättning utomlands endast om

1. leveransen avser en vara eller en grupp av varor som normalt utgör en helhet och ersättningen utgör minst 1 000 kronor efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge eller till Åland och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

NäringsidkareBeskattningsbar person4 §<sup>25</sup>

Vid tillämpningen av 5–19 §§ ska en

1. *näringsidkare* som även bedriver verksamhet som inte innefattar sådan omsättning som anges i 2 kap. eller som inte är *yrkesmässig* enligt 4 kap. 1 eller 7 §, anses vara en *näringsidkare* för alla tjänster som denne förvärvar,

2. juridisk person som inte är *näringsidkare* men som är registrerad till mervärdesskatt, anses vara en *näringsidkare*.

Vid tillämpningen av 5–19 §§ ska en

1. *beskattningsbar person* som även bedriver verksamhet som inte innefattar sådan omsättning som anges i 2 kap. eller som inte är *ekonomisk* enligt 4 kap., anses vara en *beskattningsbar person* för alla tjänster som denne förvärvar,

2. juridisk person som inte är *en beskattningsbar person* men som är registrerad till mervärdesskatt eller som skulle ha varit en *beskattningsbar person om inte 4 kap. 8 § varit tillämplig*, anses vara en *beskattningsbar person*.

5 §<sup>26</sup>

En tjänst som tillhandahålls en *näringsidkare* som agerar i denna egenskap är omsatt inom landet, om *näringsidkaren* antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här och tjänsten tillhandahålls detta. Om *näringsidkaren* varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om *näringsidkaren* är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls ett fast etableringsställe som *näringsidkaren* har utomlands.

En tjänst som tillhandahålls en *beskattningsbar person* som agerar i denna egenskap är omsatt inom landet, om *den beskattningsbara personen* antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här och tjänsten tillhandahålls detta. Om *den beskattningsbara personen* varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om *den beskattningsbara personen* är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls ett fast etableringsställe som *den beskattningsbara personen* har utomlands.

<sup>25</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>26</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

6 §<sup>27</sup>

En tjänst som tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare* är omsatt inom landet, om den som tillhandahåller tjänsten antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tjänsten tillhandahålls. Om den som tillhandahåller tjänsten varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om denne är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst som tillhandahålls någon som inte är *en beskattningsbar person* är omsatt inom landet, om den som tillhandahåller tjänsten antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tjänsten tillhandahålls. Om den som tillhandahåller tjänsten varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om denne är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls från ett fast etableringsställe utomlands.

7 §<sup>28</sup>

En förmedlingstjänst som tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare* är omsatt inom landet, om

En förmedlingstjänst som tillhandahålls någon som inte är *en beskattningsbar person* är omsatt inom landet, om

1. tjänsten utförs för någon annans räkning i dennes namn, och
2. den omsättning som tjänsten avser görs inom landet enligt denna lag.

9 §<sup>29</sup>

En varu- eller persontransporttjänst är omsatt inom landet om transporten inte till någon del genomförs i ett annat land, om inte annat följer av andra stycket eller 10 §.

Första stycket gäller inte en varutransporttjänst som tillhandahålls en *näringsidkare*.

Första stycket gäller inte en varutransporttjänst som tillhandahålls en *beskattningsbar person*.

Befordran av brev i postverksamhet som avses i 1 kap. 2 § postlagen (2010:1045) ska anses som en omsättning inom landet.

10 §<sup>30</sup>

En unionsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

En unionsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är *en beskattningsbar person* är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med *unionsintern varutransport* avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EU-länder.

<sup>27</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>28</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>29</sup> Senaste lydelse 2010:1892.

<sup>30</sup> Senaste lydelse 2011:283.

Med avgångsorten avses den ort där transporten av varorna faktiskt inleds, utan hänsyn till det avstånd som tillryggalagts till den plats där varorna befinner sig.

Med ankomstorten avses den ort där transporten av varorna faktiskt avslutas.

11 §<sup>31</sup>

Tjänster som tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare* i samband med en aktivitet som anges i andra stycket är omsatta inom landet, om aktiviteten faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller till dessa tjänster underordnade tjänster och tjänster som tillhandahålls av den som organiserar aktiviteten.

Tjänster som tillhandahålls någon som inte är *en beskattningsbar person* i samband med en aktivitet som anges i andra stycket är omsatta inom landet, om aktiviteten faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller till dessa tjänster underordnade tjänster och tjänster som tillhandahålls av den som organiserar aktiviteten.

Första stycket gäller en aktivitet som är

1. kulturell,
2. konstnärlig,
3. idrottslig,
4. vetenskaplig,
5. pedagogisk,
6. av underhållningskaraktär, eller
7. liknande dem som anges i 1–6, såsom mässor och utställningar.

11 a §<sup>32</sup>

En tjänst i form av tillträde till evenemang som anges i andra stycket och tillhandahålls en *näringsidkare* är omsatt inom landet, om evenemanget faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller tjänster i anknytning till tillträdet.

En tjänst i form av tillträde till evenemang som anges i andra stycket och tillhandahålls en *beskattningsbar person* är omsatt inom landet, om evenemanget faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller tjänster i anknytning till tillträdet.

Första stycket gäller evenemang som är

1. kulturella,
2. konstnärliga,
3. idrottsliga,
4. vetenskapliga,
5. pedagogiska,
6. av underhållningskaraktär, eller
7. liknande dem som anges i 1–6, såsom mässor och utställningar.

<sup>31</sup> Senaste lydelse 2009:1341 (jfr 2009:1342).

<sup>32</sup> Senaste lydelse 2009:1341 (jfr 2009:1342).

12 §<sup>33</sup>

Tjänster med anknytning till transportverksamhet såsom lastning, lossning, godshantering och liknande tjänster som tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare*, är omsatta inom landet om de fysiskt utförs i Sverige. Detsamma gäller tjänster i form av värdering av eller arbeten på en vara som är lös egendom.

Tjänster med anknytning till transportverksamhet såsom lastning, lossning, godshantering och liknande tjänster som tillhandahålls någon som inte är *en beskattningsbar person*, är omsatta inom landet om de fysiskt utförs i Sverige. Detsamma gäller tjänster i form av värdering av eller arbeten på en vara som är lös egendom.

15 a §<sup>34</sup>

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än som anges i 15 § och förvärfvas av någon som inte är *näringsidkare* är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än *sådan* som anges i 15 § och förvärfvas av någon som inte är *en beskattningsbar person* är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En uthyrningstjänst enligt första stycket är dock omsatt utomlands, om

1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat EU-land än Sverige, och
2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det EU-landet och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället.

15 b §<sup>35</sup>

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än som anges i 15 § är omsatt inom landet, om

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än *sådan* som anges i 15 § är omsatt inom landet, om

1. den tillhandahålls någon som inte är *näringsidkare*,
2. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren av tjänsten i Sverige, och
3. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället.

<sup>33</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>34</sup> Senaste lydelse 2011:298.

<sup>35</sup> Senaste lydelse 2009:1345 (jfr 2009:1346).



16 §<sup>36</sup>

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför EU och som förvärvas av någon som inte är en *näringsidkare*, är omsatta inom landet om tjänsterna

1. förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i 18 § 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

2. förvärvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land eller i ett land utanför EU samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför EU och som förvärvas av någon som inte är en *beskattningsbar person*, är omsatta inom landet om tjänsterna

17 §<sup>37</sup>

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärvas i ett land utanför EU av någon som inte är en *näringsidkare* i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärvas av någon som inte är *näringsidkare* och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärvas i ett land utanför EU av någon som inte är en *beskattningsbar person* i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärvas av någon som inte är en *beskattningsbar person* och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

19 §<sup>38</sup>

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–18 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som omsättning utomlands när det är fråga om

1. tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av hamnar eller flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg,

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i direkt samband med

a) export av varor från Sverige eller ett annat EU-land,

b) import av varor som omfattas av

– 9 c kap. 1 §, eller

– ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från tull eller extern transitering,

c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka

<sup>36</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>37</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>38</sup> Senaste lydelse 2011:283.

införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av unionens tullområde, om varorna

– förflyttas här i landet under ett förfarande för intern unions-transitering enligt unionens tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

– när de förs in i Sverige hade omfattats av 9 c kap. 1 § eller ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från importtullar, om de hade importerats, eller

d) införsel av varor till ett annat EU-land om dessa omfattas av det landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom EU och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur EU av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någonderas räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EU antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en *näringsidkare* och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU.

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en *beskattningsbar person* och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU.

## 6 a kap.

### 1 §

Vid tillämpningen av bestämmelserna i denna lag får två eller flera *näringsidkare*, under de förutsättningar som anges i detta kapitel, anses som en enda *näringsidkare* (mervärdesskattegrupp) och den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver anses som en enda verksamhet.

Huruvida mervärdesskattegruppens verksamhet *skall* anses medföra skattskyldighet följer av de allmänna bestämmelserna i 1 kap. 2 § första stycket 1.

Vid tillämpningen av bestämmelserna i denna lag får två eller flera *beskattningsbara personer*, under de förutsättningar som anges i detta kapitel, anses som en enda *beskattningsbar person* (mervärdesskattegrupp) och den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver anses som en enda verksamhet.

Huruvida mervärdesskattegruppens verksamhet *ska* anses medföra skattskyldighet följer av de allmänna bestämmelserna i 1 kap. 2 § första stycket 1.

2 §<sup>39</sup>

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå

1. *näringsidkare* som står under Finansinspektionens tillsyn och som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet därför att omsättningen av tjänster är undantagen från skatteplikt med stöd av 3 kap. 9 eller 10 §, och

2. *näringsidkare* med huvudsaklig inriktning att tillhandahålla *näringsidkare* som avses i punkt 1 varor eller tjänster, eller

3. *näringsidkare* som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en *näringsidkares* fasta etableringsställe i Sverige.

*Näringsidkare* som avses i första stycket 1 och 2 får inte ingå i fler än en mervärdesskattegrupp.

1. *beskattningsbara personer* som står under Finansinspektionens tillsyn och som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet därför att omsättningen av tjänster är undantagen från skatteplikt med stöd av 3 kap. 9 eller 10 §, och

2. *beskattningsbara personer* med huvudsaklig inriktning att tillhandahålla *beskattningsbara personer* som avses i punkt 1 varor eller tjänster, eller

3. *beskattningsbara personer* som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en *beskattningsbar persons* fasta etableringsställe i Sverige.

*Beskattningsbara personer* som avses i första stycket 1 och 2 får inte ingå i fler än en mervärdesskattegrupp.

## 3 §

En mervärdesskattegrupp får endast avse *näringsidkare* som är nära förbundna med varandra i finansiellt, ekonomiskt och organisatoriskt hänseende.

En mervärdesskattegrupp får endast avse *beskattningsbara personer* som är nära förbundna med varandra i finansiellt, ekonomiskt och organisatoriskt hänseende.

4 §<sup>40</sup>

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag Skatteverket beslutar att *näringsidkarna* skall registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som Skatteverket därvid bestämmer. Av beslutet skall framgå vem Skatteverket utsett som huvudman för gruppen.

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag Skatteverket beslutar att *de beskattningsbara personerna* ska registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som Skatteverket därvid bestämmer. Av beslutet ska framgå vem Skatteverket utsett som huvudman

<sup>39</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>40</sup> Senaste lydelse 2003:659.

Till grupp huvudman *skall* utses  
 1. i de fall som avses i 2 § första stycket 1 och 2 den *näringsidkare* i mervärdesskattegruppen som de övriga *näringsidkarna* i gruppen föreslår, om det inte finns särskilda skäl som talar mot detta, eller

2. i de fall som avses i 2 § första stycket 3 en *näringsidkare* som är kommittentföretag.

för gruppen.

Till grupp huvudman *ska* utses  
 1. i de fall som avses i 2 § första stycket 1 och 2 den *beskattningsbara person* i mervärdesskattegruppen som de övriga *beskattningsbara personerna* i gruppen föreslår, om det inte finns särskilda skäl som talar mot detta, eller

2. i de fall som avses i 2 § första stycket 3 en *beskattningsbar person* som är kommittentföretag.

#### 5 §<sup>41</sup>

Om Skatteverket beslutar om detta får nya *näringsidkare* inträda i gruppen, *näringsidkare* utträda ur gruppen eller grupp huvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den *skall* upphöra.

Ett beslut om ändring i registreringen enligt första stycket eller om avregistrering enligt andra stycket gäller från och med dagen för beslutet eller den senare dag som Skatteverket bestämmer.

Om Skatteverket beslutar om detta får nya *beskattningsbara personer* inträda i gruppen, *beskattningsbara personer* utträda ur gruppen eller grupp huvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den *ska* upphöra.

#### 6 §<sup>42</sup>

Skatteverket *skall* besluta om gruppregistrering enligt 4 §, eller om ändring eller avregistrering enligt 5 §, om berörda *näringsidkare* ansöker om detta och det inte finns särskilda skäl som talar mot ett sådant beslut.

Om förutsättningarna för gruppregistrering har upphört eller om det annars finns särskilda skäl, får Skatteverket på eget initiativ besluta om avregistrering.

Skatteverket *ska* besluta om gruppregistrering enligt 4 §, eller om ändring eller avregistrering enligt 5 §, om berörda *beskattningsbara personer* ansöker om detta och det inte finns särskilda skäl som talar mot ett sådant beslut.

### 7 kap.

#### 7 b §<sup>43</sup>

För *näringsidkare* som har sin redovisning i euro gäller, i stället för vad som anges i 7 a §, att när

För *beskattningsbara personer* som har sin redovisning i euro gäller, i stället för vad som anges i

<sup>41</sup> Senaste lydelse 2003:659.

<sup>42</sup> Senaste lydelse 2003:659.

<sup>43</sup> Senaste lydelse 2012:342.

uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget uttrycks i en annan valuta än euro ska omräkning göras till euro. Omräkningen ska i övrigt göras på det sätt som följer av 7 a §.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning från euro till svenska kronor. Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk *företagare* som har sin redovisning i euro.

7 a §, att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget uttrycks i en annan valuta än euro ska omräkning göras till euro. Omräkningen ska i övrigt göras på det sätt som följer av 7 a §.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning från euro till svenska kronor. Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk *beskattningsbar person* som har sin redovisning i euro.

### 8 a kap.

#### 11 §<sup>44</sup>

Vid överlåtelse av investeringsvaror, utom sådana som omfattas av frivillig skattskyldighet, i samband med att verksamhet överläts eller vid fusion eller liknande förfarande, ska förvärvaren överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt. Detta gäller dock endast under förutsättning att förvärvaren är skattskyldig enligt denna lag eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §.

När en *näringsidkare* inträder i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap., övertar gruppen dennes rättighet och skyldighet att jämka. När en *näringsidkare* utträder ur en sådan grupp övertar *näringsidkaren* gruppens rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt hänförlig till *näringsidkarens* investeringsvaror.

När en *beskattningsbar person* inträder i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap., övertar gruppen dennes rättighet och skyldighet att jämka. När en *beskattningsbar person* utträder ur en sådan grupp övertar *den beskattningsbara personen* gruppens rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt hänförlig till *den beskattningsbara personens* investeringsvaror.

### 9 kap.

#### 1 §<sup>45</sup>

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § andra stycket och tredje stycket 1 och 2 gäller endast om Skatteverket har beslutat om detta efter ansökan (frivillig skattskyldighet). En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, en hyresgäst, en bostadsrättshavare, ett konkursbo eller av en sådan grupp huvudman som avses i 6 a kap. 4 §.

<sup>44</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>45</sup> Senaste lydelse 2003:659.

Om den fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt som *skall* omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs eller innehas av en *näringsidkare* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § *skall* ansökan göras av grupp-huvudmannen med samtycke av den *näringsidkare* i mervärdesskattegruppen som äger fastigheten eller, i fråga om hyresrätt eller bostadsrätt, av den *näringsidkare* som innehar hyresrätten eller bostadsrätten.

Frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse till någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 § gäller endast om upplåtaren visar ett intyg om att upplåtelsen sker till någon som har rätt till sådan återbetalning. Intyget *skall* vara utfärdat av Utrikesdepartementet.

Om den fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt som *ska* omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs eller innehas av en *beskattningsbar person* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § *ska* ansökan göras av grupp-huvudmannen med samtycke av den *beskattningsbara person* i mervärdesskattegruppen som äger fastigheten eller, i fråga om hyresrätt eller bostadsrätt, av den *beskattningsbara person* som innehar hyresrätten eller bostadsrätten.

Frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse till någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 § gäller endast om upplåtaren visar ett intyg om att upplåtelsen sker till någon som har rätt till sådan återbetalning. Intyget *ska* vara utfärdat av Utrikesdepartementet.

## 2 §<sup>46</sup>

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § tredje stycket 3 gäller endast om Skatteverket har beslutat om frivillig skattskyldighet efter ansökan. En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, ett konkursbo eller av en sådan grupp-huvudman som avses i 6 a kap. 4 §.

Om den fastighet som *skall* omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs av en *näringsidkare* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § *skall* ansökan göras av grupp-huvudmannen med samtycke av *näringsidkaren*.

Om den fastighet som *ska* omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs av en *beskattningsbar person* som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § *ska* ansökan göras av grupp-huvudmannen med samtycke av den *beskattningsbara personen*.

Vad som i första stycket sägs gäller endast om

- det finns särskilda skäl,
- den sökande har för avsikt att använda fastigheten för sådan uthyrning eller upplåtelse som avses i 3 kap. 3 § andra stycket, och
- det är lämpligt med hänsyn till den sökandes personliga eller ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt.

<sup>46</sup> Senaste lydelse 2003:659.

**9 a kap.****1 §<sup>47</sup>**

Detta kapitel tillämpas vid en *skattskyldig* återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EU av

1. någon *annan än en näringsidkare*,

2. en *näringsidkare* som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,

3. en *näringsidkare* vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,

4. en *näringsidkare* som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a §, eller

5. en *näringsidkare* i ett annat EU-land om *näringsidkarens* omsättning *understiger gränsen för redovisningsskyldighet* i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos *honom*.

Detta kapitel tillämpas vid en *beskattningsbar* återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EU av

1. någon *som inte är en beskattningsbar person*,

2. en *beskattningsbar person* som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,

3. en *beskattningsbar person* vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,

4. en *beskattningsbar person* som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a §, eller

5. en *beskattningsbar person* i ett annat EU-land om *den beskattningsbara personens* omsättning *omfattas av befrielse från mervärdesskatt enligt bestämmelserna om små företag i artiklarna 282–292 i direktiv 2006/112/EG* i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos *den beskattningsbara personen*.

Detta kapitel omfattar inte omsättning av sådana transportmedel som har förvärvats enligt 2 a kap. 3 § första stycket 1.

**2 §<sup>48</sup>**

Om en *skattskyldig* återförsäljare begär det *skall* Skatteverket besluta att återförsäljaren *skall* tillämpa detta kapitel vid försäljning av

1. konstverk, samlarföremål och antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller

Om en *beskattningsbar* återförsäljare begär det *ska* Skatteverket besluta att återförsäljaren *ska* tillämpa detta kapitel vid försäljning av

<sup>47</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>48</sup> Senaste lydelse 2003:659.

2. konstverk som återförsäljaren har förvärvat från upphovsmannen eller dennes dödsbo.

Ett beslut enligt första stycket gäller till utgången av det andra året efter det år under vilket beslutet fattades.

## 3 §

Utan hinder av 1 § eller ett beslut som avses i 2 § får en *skattskyldig* återförsäljare tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en omsättning som annars skulle omfattas av bestämmelserna i detta kapitel.

Utan hinder av 1 § eller ett beslut som avses i 2 § får en *beskattningsbar* återförsäljare tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en omsättning som annars skulle omfattas av bestämmelserna i detta kapitel.

## 8 §

Med *skattskyldig återförsäljare* förstås en *skattskyldig* person som inom ramen för sin ekonomiska verksamhet förvärvar eller importerar begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter i syfte att sälja dem vidare.

Första stycket gäller även om den *skattskyldiga* personen handlar i eget namn för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision *skall* betalas vid köp eller försäljning.

Med *beskattningsbar återförsäljare* förstås en *beskattningsbar* person som inom ramen för sin ekonomiska verksamhet förvärvar eller importerar begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter i syfte att sälja dem vidare.

Första stycket gäller även om den *beskattningsbara* personen handlar i eget namn för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision *ska* betalas vid köp eller försäljning.

## 9 §

Vid sådan omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 1 eller 2 § utgörs beskattningsunderlaget av återförsäljarens vinstmarginal minskad med den mervärdesskatt som hänförs till vinstmarginalen.

Vinstmarginalen utgörs av skillnaden mellan en varas försäljningspris och varans inköpspris, om inte annat följer av 11 §.

Har en *näringsidkare* själv importerat konstverk, samlarföremål eller antikviteter *skall* som inköpspris anses beskattningsunderlaget vid importen med tillägg av den mervärdesskatt som hänförs till importen.

Har en *beskattningsbar återförsäljare* själv importerat konstverk, samlarföremål eller antikviteter *ska* som inköpspris anses beskattningsunderlaget vid importen med tillägg av den mervärdesskatt som hänförs till importen.



13 §<sup>49</sup>

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en *skattskyldig* återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en *skattskyldig* återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en *beskattningsbar* återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en *beskattningsbar* återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till

## 14 §

Om en *skattskyldig* återförsäljare har valt att enligt 3 § tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på omsättning som annars skulle ha omfattats av detta kapitel, *skall* den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import av varorna dras av för den redovisningsperiod under vilken varorna omsätts av återförsäljaren när det är fråga om

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

Om en *beskattningsbar* återförsäljare har valt att enligt 3 § tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på omsättning som annars skulle ha omfattats av detta kapitel, *ska* den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import av varorna dras av för den redovisningsperiod under vilken varorna omsätts av återförsäljaren när det är fråga om

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

**9 b kap.**

## 1 §

Detta kapitel tillämpas vid sådan omsättning av resor som en resebyrå tillhandahåller resenärer, om resebyrån som ett led i den omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra *näringsidkare* eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Vad resebyrån på detta sätt tillhandahåller en resenär *skall* anses som omsättning av en enda

Detta kapitel tillämpas vid sådan omsättning av resor som en resebyrå tillhandahåller resenärer, om resebyrån som ett led i den omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra *beskattningsbara personer* eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Vad resebyrån på detta sätt tillhandahåller en resenär *ska* anses som omsättning

<sup>49</sup> Senaste lydelse 2011:283.

tjänst (resetjänsten). av en enda tjänst (resetjänsten).  
Med resebyrå avses även researrangör.

## 2 §

Vid omsättning av en resetjänst utgörs beskattningsunderlaget av resebyråns marginal.

Marginalen utgörs av skillnaden mellan ersättningen för resetjänsten och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrån av andra *näringsidkare* och som kommer resenären direkt till godo.

Vid beräkning av beskattningsunderlaget *skall* resebyråns kompen- sation för skatt enligt denna lag inte räknas in i ersättningen.

Marginalen utgörs av skillnaden mellan ersättningen för resetjänsten och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrån av andra *beskattningsbara personer* och som kommer resenären direkt till godo.

Vid beräkning av beskattningsunderlaget *ska* resebyråns kom- pensation för skatt enligt denna lag inte räknas in i ersättningen.

## 4 §<sup>50</sup>

En resetjänst är omsatt inom landet om resebyrån har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tillhandahållandet görs, om inte annat följer av andra stycket.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan *näringsidkare* tillhandahållit resebyrån utanför EU, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den *andre näringsidkaren* tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EU, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EU.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan *beskattningsbar person* tillhandahållit resebyrån utanför EU, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den *andra beskattningsbara personen* tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EU, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EU.

## 5 §<sup>51</sup>

Om mervärdesskatt *skall* redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller

Om mervärdesskatt *ska* redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller

<sup>50</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>51</sup> Senaste lydelse 2003:1134.

underlag för beräkning av beloppet i fakturan.

Om köparen av resetjänsten är en *näringsidkare* erinras dock om vad som i de allmänna bestämmelserna i denna lag föreskrivs om en fakturas innehåll för rätten till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt.

underlag för beräkning av beloppet i fakturan.

Om köparen av resetjänsten är en *beskattningsbar person* gäller de allmänna bestämmelserna i denna lag om en fakturas innehåll för rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt.

## 6 §

Om resenären är en *näringsidkare* vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt, får resebyrån i stället tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en sådan omsättning som omfattas av detta kapitel.

Om resenären är en *beskattningsbar person* vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt, får resebyrån i stället tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en sådan omsättning som omfattas av detta kapitel.

## 9 c kap.

### 7 §

Som upplagshavare får den godkännas som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare och som *yrkesmässigt* i större omfattning lagrar sådana varor som avses i 3 § 2.

Upplagshavarens lagring av varor *skall* äga rum i godkänt skatteupplag.

Som upplagshavare får den godkännas som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare och som *i egenskap av beskattningsbar person* i större omfattning lagrar sådana varor som avses i 3 § 2.

Upplagshavarens lagring av varor *ska* äga rum i godkänt skatteupplag.

## 10 kap.

### Återbetalning till utländska företagare

En utländsk *företagare* har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands,

### Återbetalning till utländska beskattningsbara personer

En utländsk *beskattningsbar person* har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

<sup>52</sup> Senaste lydelse 2011:283.

2. omsättningen, i det fall den görs inom EU, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

3. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

#### 2 §<sup>53</sup>

En utländsk *företagare* som förmedlar en vara eller en tjänst för en uppdragsgivares räkning har rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import av den förmedlade varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om *han* förvärvat varan eller tjänsten direkt.

En utländsk *beskattningsbar person* som förmedlar en vara eller en tjänst för en uppdragsgivares räkning har rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import av den förmedlade varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om *uppdragsgivaren* förvärvat varan eller tjänsten direkt.

I andra fall än som avses i 1 § andra stycket ger ingående skatt som avser förvärv eller import av en vara inte rätt till återbetalning, om varan förvärvas eller förs in för att inom landet levereras till en köpare.

I 9 b kap. 3 § finns ytterligare begränsningar av rätten till återbetalning av ingående skatt.

#### 11 §<sup>54</sup>

Den som i en *yrkesmässig* verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Den som i en *ekonomisk* verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänförs till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om

1. förvärvaren är en *närings-*

1. förvärvaren är en *beskatt-*

<sup>53</sup> Senaste lydelse 2001:971.

<sup>54</sup> Senaste lydelse 2011:283.

*idkare* som i ett land utanför EU har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om *näringsidkaren* saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, *han* är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en *näringsidkare* och *han* är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför EU.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat EU-land under förutsättning att

1. omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

#### 11 c §

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *näringsidkare* rätt till återbetalning av ingående skatt som avser

1. förvärv av investeringsguld om den som omsätter investeringsguldet till *honom* är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §,

2. förvärv eller import av annat guld än investeringsguld som därefter av *näringsidkaren* eller för *hans* räkning omvandlas till investeringsguld, eller

3. förvärv av tjänster som innebär en förändring av form, vikt eller finhalt på guld, inbegripet investeringsguld.

*ningsbar person* som i ett land utanför EU har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om *den beskattningsbara personen* saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, *den beskattningsbara personen* är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en *beskattningsbar person* och *förvärvaren* är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, eller

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför EU.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat EU-land under förutsättning att

1. omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *beskattningsbar person* rätt till återbetalning av ingående skatt som avser

1. förvärv av investeringsguld om den som omsätter investeringsguldet till *den beskattningsbara personen* är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §,

2. förvärv eller import av annat guld än investeringsguld som därefter av *den beskattningsbara personen* eller för *dennes* räkning omvandlas till investeringsguld, eller

## 11 d §

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *näringsidkare*, som framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld, rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import av varor eller tjänster som är knutna till framställningen eller omvandlingen av guldet, som om omsättningen hade varit skattepliktig.

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *beskattningsbar person*, som framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld, rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import av varor eller tjänster som är knutna till framställningen eller omvandlingen av guldet, som om omsättningen hade varit skattepliktig.

11 e §<sup>55</sup>

Andra än utländska *företagare* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b, 4 d eller 4 e om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

Andra än utländska *beskattningsbara personer* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b, 4 d eller 4 e om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

11 f §<sup>56</sup>

En *näringsidkare* som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk *företagare* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4 eller 4 c.

En *beskattningsbar person* som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk *beskattningsbar person* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4 eller 4 c.

13 a §<sup>57</sup>

Om en utländsk *företagare* som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i EU-landet där denne är

Om en utländsk *beskattningsbar person* som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i EU-

<sup>55</sup> Senaste lydelse 2012:755.

<sup>56</sup> Senaste lydelse 2012:755.

<sup>57</sup> Senaste lydelse 2011:283.

etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

landet där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet.

### 13 b §<sup>58</sup>

En utländsk *företagares* rätt till återbetalning enligt detta kapitel gäller inte belopp som betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling

En utländsk *beskattningsbar persons* rätt till återbetalning enligt detta kapitel gäller inte belopp som betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling

1. utan att vara sådan skatt enligt denna lag,
2. om beloppet hänför sig till en omsättning av varor som enligt 3 kap. 30 a § första stycket 1 eller 2 eller andra eller fjärde stycket är undantagen från skatteplikt, eller
3. om beloppet hänför sig till en omsättning utomlands enligt 5 kap. 3 a § första stycket 3.

## 11 kap.

### 1 §<sup>59</sup>

Varje *näringsidkare* ska säkerställa att faktura utfärdas av *honom* själv eller i *hans* namn och för *hans* räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan *näringsidkare* eller till en juridisk person som inte är *näringsidkare*.

Varje *beskattningsbar person* ska säkerställa att faktura utfärdas av *den beskattningsbara personen* själv eller i *dennes* namn och för *dennes* räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan *beskattningsbar person* eller till en juridisk person som inte är *en beskattningsbar person*.

Varje *näringsidkare* ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

Varje *beskattningsbar person* ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

- nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson,
- vara enligt 5 kap. 2 § första stycket 4 till en köpare i Sverige, eller
- bygg- eller anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

<sup>58</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>59</sup> Senaste lydelse 2012:342.

3 §<sup>60</sup>

Varje *näringsidkare* ska säkerställa att faktura utfärdas av *honom* själv eller i *hans* namn och för *hans* räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar i förskott eller a conto än som avses i 2 §, som gjorts till *honom* för en sådan omsättning som avses i 1 §.

Varje *beskattningsbar person* ska säkerställa att faktura utfärdas av *den beskattningsbara personen* själv eller i *dennes* namn och för *dennes* räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar i förskott eller a conto än som avses i 2 §, som gjorts till *den beskattningsbara personen* för en sådan omsättning som avses i 1 §.

5 §<sup>61</sup>

Vid tillämpning av detta kapitel *skall*, i fråga om en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 §, med *skattskyldig* förstås *näringsidkare* i gruppen som omsätter varor eller tjänster utanför gruppen.

Vad som sägs i detta kapitel om *den skattskyldiges* registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §.

Vid tillämpning av detta kapitel *ska*, i fråga om en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 §, med *beskattningsbar person* förstås *den person* i gruppen som omsätter varor eller tjänster utanför gruppen.

Vad som sägs i detta kapitel om *säljarens respektive köparens* registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §.

9 §<sup>62</sup>

Bestämmelserna i 8 § om fakturors innehåll får frångås och en förenklad faktura utfärdas, om

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 2 000 *kr* inklusive mervärdesskatt,

2. handelsbruket inom den berörda verksamhetssektorn, administrativ praxis eller de tekniska förutsättningarna för utfärdandet av fakturan gör det svårt att följa alla de krav som anges i 8 §, eller

3. fakturan är en kreditnota som likställs med en faktura enligt 10 § tredje stycket.

Första stycket gäller inte omsättningar som avses i 3 kap. 30 a § eller 5 kap. 2 § första stycket 4. Det gäller inte heller

1. om

a) den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *företagare*, eller en sådan *företagare* som

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 2 000 *kronor* inklusive mervärdesskatt,

a) den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *beskattningsbar person*, eller en sådan

<sup>60</sup> Senaste lydelse 2012:342.

<sup>61</sup> Senaste lydelse 2004:280.

<sup>62</sup> Senaste lydelse 2012:342.



enligt 1 kap. 2 § tredje stycket *beskattningsbar person* som enligt likställs med en utländsk *före-* 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs *tagare*, och med en utländsk *beskattningsbar person*, och

- b) köparen är skyldig att betala mervärdesskatten, eller  
2. om 13 § första stycket är tillämpligt.

En förenklad faktura ska alltid innehålla följande uppgifter:

- |  |  |
|--|--|
| 1. datum för utfärdandet,  | 3. identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits, <i>och</i> |
| 2. identifiering av säljaren,  | 4. den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna,                        |
| 3. identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits, <i>och</i> | 4. den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna, <i>och</i>             |

5. om fakturan är en sådan kreditnota som avses i första stycket 3, en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan samt de uppgifter i denna som ändras.

## 12 §<sup>63</sup>

Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster inom landet enligt 5 kap. och 9 b kap. 4 § första stycket.

Första stycket gäller dock inte om

- |  |   |
|--|---|
| 1. leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten görs från ett annat EU-land av en <i>näringsidkare</i> som inte är etablerad i Sverige eller vars fasta etableringsställe här inte medverkar i omsättningen, och | 1. leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten görs från ett annat EU-land av en <i>beskattningsbar person</i> som inte är etablerad i Sverige eller vars fasta etableringsställe här inte medverkar i omsättningen, och |
|--|---|

2. köparen är skyldig att betala mervärdesskatten.

Trots vad som anges i andra stycket gäller första stycket i de fall faktura utfärdas av köparen.

## 11 a kap.

### 1 §<sup>64</sup>

Den som ska säkerställa att faktura utfärdas är även skyldig att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras. Skyldigheten att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras gäller även fakturor som en *näringsidkare* tagit emot.

Den som ska säkerställa att faktura utfärdas är även skyldig att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras. Skyldigheten att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras gäller även fakturor som en *beskattningsbar person* tagit emot.

I bokföringslagen (1999:1078) finns bestämmelser om arkivering av räkenskapsinformation för fysiska och juridiska personer som är bokföringsskyldiga.

<sup>63</sup> Senaste lydelse 2012:342.

<sup>64</sup> Senaste lydelse 2012:342.

Den som inte är bokföringsskyldig men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt första stycket, ska tillämpa bestämmelserna om former för bevarande av fakturor i 7 kap. 1 § och 6 § bokföringslagen samt platsen för bevarande av fakturor i 7 kap. 2–4 §§ bokföringslagen.

### 13 kap.

#### 15 a §<sup>65</sup>

Om den utgående skattens belopp enligt 11 kap. 11 § första stycket angetts i flera valutor i en faktura, ska den skattskyldige vid redovisning av skatten utgå från det skattebelopp som angetts i svenska kronor eller, om den egna redovisningen är i euro, det skattebelopp som angetts i euro.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning från euro till svenska kronor. Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk *företagare* som har sin redovisning i euro.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning från euro till svenska kronor. Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk *beskattningsbar person* som har sin redovisning i euro.

### 19 kap.

**Återbetalning till vissa utländska *företagare* som är etablerade i andra EU-länder**

**Återbetalning till vissa utländska *beskattningsbara personer* som är etablerade i andra EU-länder**

#### 1 §<sup>66</sup>

En utländsk *företagare* som är etablerad i ett annat EU-land och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där *företagaren* är etablerad.

Utan hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får *företagaren* under

En utländsk *beskattningsbar person* som är etablerad i ett annat EU-land och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där *den beskattningsbara personen* är etablerad.

Utan hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får *den beskattningsbara*

<sup>65</sup> Senaste lydelse 2012:342.

<sup>66</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

återbetalningsperioden inom *personen* under återbetalningslandet ha omsatt perioden inom landet ha omsatt

1. transporttjänster eller stödtjänster till dessa som är undantagna från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § första stycket 4, 30 a § tredje stycket, 30 e, 31, 31 a eller 32 § eller 9 c kap. 1 §, eller

2. varor eller tjänster som köparen är skattskyldig för enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c.

En utländsk *företagare* som är etablerad i ett annat EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

En utländsk *beskattningsbar person* som är etablerad i ett annat EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

#### 8 §<sup>67</sup>

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det EU-land där den utländska *företagaren* är etablerad.

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det EU-land där den utländska *beskattningsbara personen* är etablerad.

En ansökan ska anses ingiven till den behöriga myndigheten endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som följer av 2, 4 och 5 §§.

#### **Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EU-land**

#### **Återbetalning till utländska beskattningsbara personer som inte är etablerade i något EU-land**

#### 22 §<sup>68</sup>

En utländsk *företagare* som inte är etablerad i något EU-land och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk *beskattningsbar person* som inte är etablerad i något EU-land och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk *företagare* som inte är etablerad i något EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4 eller 5 skatteförfarandelagen (2011:1244) ska dock ansöka om

En utländsk *beskattningsbar person* som inte är etablerad i något EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4 eller 5 skatteförfarandelagen (2011:1244)

<sup>67</sup> Senaste lydelse 2011:283.

<sup>68</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§.

### 25 §<sup>69</sup>

Ansökan enligt 22 § ska göras på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Avser den ingående skatten förvärv ska till ansökan fogas

1. faktura i original,
2. ett av en behörig myndighet utfärdat intyg om att sökanden är *näringsidkare*, och
3. andra handlingar som behövs för att bedöma om den sökande har rätt till återbetalning.

Andra stycket 2 gäller inte om sökanden under de senaste 12 månaderna lämnat ett sådant intyg till Skatteverket.

Avser den ingående skatten import ska till ansökan fogas en av Tullverket utfärdat tullräkning.

Ansökan ska vara undertecknad av sökanden eller av dennes ombud.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om de krav som ställs på det intyg som avses i andra stycket 2.

**Återbetalningsansökningar riktade till andra EU-länder från *näringsidkare* som är etablerade i Sverige**

**Återbetalningsansökningar riktade till andra EU-länder från *beskattningsbara personer* som är etablerade i Sverige**

### 31 §<sup>70</sup>

En *näringsidkare* som är etablerad i Sverige, men inte i det EU-land där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

En *beskattningsbar person* som är etablerad i Sverige, men inte i det EU-land där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

<sup>69</sup> Senaste lydelse 2009:1333 (jfr 2009:1334).

<sup>70</sup> Senaste lydelse 2011:283.

Sökanden ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål.

### 34 §<sup>71</sup>

Den som utan att omfattas av 1 § vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9 och 11–13 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket enligt 35 och 36 §§.

Första stycket gäller även en utländsk *företagare* som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§, om denne är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244).

Första stycket gäller även en utländsk *beskattningsbar person* som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§, om denne är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244).

Vad som föreskrivs i 24 § om minsta belopp för en ansökan om återbetalning gäller även för en ansökan enligt andra stycket.

### 20 kap.

#### 1 §<sup>72</sup>

Vid överklagande av beslut enligt denna lag gäller 67 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket av någon annan än sådan utländsk *företagare* som avses i 19 kap. 1 §.

Vid överklagande av beslut enligt denna lag gäller 67 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket av någon annan än *en* sådan utländsk *beskattningsbar person* som avses i 19 kap. 1 §.

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 5–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 28 § får överklagas *hos* Förvaltningsrätten i Falun.

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 5–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 28 § får överklagas *till* Förvaltningsrätten i Falun.

Beslut som Skatteverket fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § och om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas *hos* den förvaltningsrätt som är behörig att pröva ett överklagande av grupphuvudmannen.

Beslut som Skatteverket fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § och om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas *till* den förvaltningsrätt som är behörig att pröva ett överklagande av grupphuvudmannen.

Beslut om avräkning får överklagas särskilt på den grunden att avräkningsbeslutet i sig är felaktigt men i övrigt endast i samband med

<sup>71</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

<sup>72</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

överklagande av beslut om betalningsskyldighet.

Ett överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket ska ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet.

Ett beslut enligt 6 a kap. 4 eller 5 § får även överklagas av det allmänna ombudet hos Skatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmännas talan av Skatteverket.

## 2 §<sup>73</sup>

Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk *företagare* som avses i 19 kap. 1 § eller ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket gäller 66 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk *beskattningsbar person* som avses i 19 kap. 1 § eller ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket gäller 66 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

Vad som sägs i första stycket gäller inte omprövningsbeslut enligt 19 kap. 17 och 18 §§.

## 3 §<sup>74</sup>

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk *företagare* som varken är etablerad i något EU-land eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att *hans* ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats.

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk *beskattningsbar person* som varken är etablerad i något EU-land eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

<sup>73</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

<sup>74</sup> Senaste lydelse 2011:1253.

## 2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) att 5 kap. 3 §, 6 kap. 1–3 och 5 §§, 7 kap. 1 §, 26 kap. 31 §, 38 kap. 3 §, 39 kap. 14 §, 41 kap. 3 § och 59 kap. 1 och 23 §§ samt rubrikerna närmast före 6 kap. 2 § och 59 kap. 23 § ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### **5 kap.**

##### 3 §

Om Skatteverket har beslutat att *näringsidkare* får bilda en mervärdesskattegrupp, ska den huvudman som verket utsett för gruppen enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) redovisa och betala mervärdesskatt för den verksamhet som gruppen bedriver och i övrigt företräda gruppen i frågor som rör sådan skatt.

Om Skatteverket har beslutat att *beskattningsbara personer* får bilda en mervärdesskattegrupp, ska den huvudman som verket utsett för gruppen enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) redovisa och betala mervärdesskatt för den verksamhet som gruppen bedriver och i övrigt företräda gruppen i frågor som rör sådan skatt.

Underlag för kontroll av redovisningen ska finnas tillgängligt hos huvudmannen.

#### **6 kap.**

##### 1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om  
– ombud för en utländsk *företagare* (2 och 3 §§), och  
– deklarationsombud (4–8 §§).

– ombud för en utländsk *beskattningsbar person* (2 och 3 §§), och

I 38 kap. 3 § andra stycket 3 finns en bestämmelse om ombud för ett dödsbo.

### **Ombud för en utländsk *företagare***

### **Ombud för en utländsk *beskattningsbar person***

##### 2 §

En utländsk *företagare* som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) ska företrädas av ett ombud som är godkänt av Skatteverket. Ombudet ska enligt fullmakt av *företagaren* svara för redovisningen av mervärdesskatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda *företagaren* i frågor som gäller mervärdesskatt.

En utländsk *beskattningsbar person* som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) ska företrädas av ett ombud som är godkänt av Skatteverket. Ombudet ska enligt fullmakt av *den beskattningsbara personen* svara för redovisningen av mervärdesskatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda *den beskattningsbara*

*personen* i frågor som gäller mervärdesskatt.

Underlag för kontroll av redovisningen ska finnas tillgängligt hos ombudet.

### 3 §

En utländsk *företagare* behöver inte utse ett ombud om Sverige har en särskild överenskommelse om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar och utbyte av information i skatteärenden med det land där *företagaren* har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller sitt fasta etableringsställe eller är bosatt eller stadigvarande vistas. En sådan överenskommelse ska ha en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i

En utländsk *beskattningsbar person* behöver inte utse ett ombud om Sverige har en särskild överenskommelse om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar och utbyte av information i skatteärenden med det land där *den beskattningsbara personen* har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller sitt fasta etableringsställe eller är bosatt eller stadigvarande vistas. En sådan överenskommelse ska ha en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i

1. kapitel V, med undantag av artikel 27.4, i rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt och om upphävande av förordning (EEG) nr 218/92,

2. rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri, samt

3. rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder.

### 5 §

Ett deklaraionsombud får

1. lämna deklaraion, men bara elektroniskt,
2. ta del av de deklaraions- och skattekontouppgifter som den deklaraionsskyldige har direktåtkomst till,
3. komplettera lämnade uppgifter i en deklaraion, och
4. begära anstånd med att lämna deklaraion.

Om deklaraionsombudet har utsetts av en utländsk *företagare* som är skyldig att utse ett ombud enligt 2 och 3 §§, får deklaraionsombudet dock inte företräda *företagaren* i frågor som gäller mervärdesskatt.

Om deklaraionsombudet har utsetts av en utländsk *beskattningsbar person* som är skyldig att utse ett ombud enligt 2 och 3 §§, får deklaraionsombudet dock inte företräda *denne* i frågor som gäller mervärdesskatt.



**7 kap.****1 §<sup>1</sup>**

Skatteverket ska registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag,
2. den som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
3. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag för den som är skattskyldig bara på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 samma lag,
4. den som utan att omfattas av 19 kap. 1 § mervärdesskattelagen har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9 och 11–13 §§ samma lag,
5. den som gör sådant unionsinternt förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,
6. en utländsk *företagare* som är etablerad i ett annat EU-land och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 3, 4 eller 5,
7. en *näringsidkare* som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat EU-land som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,
8. den som är skyldig att jämka ingående mervärdesskatt enligt 8 a kap. eller 9 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen,
9. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
10. den som är skattskyldig enligt
  - a) lagen (1972:820) om skatt på spel,
  - b) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
  - c) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,
  - d) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,
  - e) 10 eller 13 § eller 16 § första stycket eller 38 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
  - f) 9 eller 12 § eller 15 § första stycket lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
  - g) 4 kap. 3 eller 6 § eller 9 § första stycket eller 12 § första stycket 1 eller 11 kap. 5 § första stycket 1 eller 2 lagen (1994:1776) om skatt på energi,
6. en utländsk *beskattningsbar person* som är etablerad i ett annat EU-land och har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§ mervärdesskattelagen utan att omfattas av 19 kap. 1 § samma lag och inte heller ska registreras enligt 3, 4 eller 5,
7. en *beskattningsbar person* som är etablerad i Sverige och omsätter tjänster i ett annat EU-land som förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt,

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2012:682.

- h) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,
- i) lagen (1999:673) om skatt på avfall,
- j) lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer, eller
- k) lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m., och

11. den som är skyldig att använda kassaregister enligt 39 kap. 4–6 §§.

Om den som ska registreras enligt första stycket har en företrädare enligt 5 kap., ska dock företrädaren registreras i stället.

## 26 kap.

### 31 §

Om *en sådan näringsidkare* som avses i 30 § inte har skött betalningarna av skatteavdrag eller arbetsgivaravgifter, får Skatteverket besluta att han eller hon ska lämna arbetsgivardeklaration senast den 12 i månaden efter redovisningsperiodens utgång, i januari senast den 17.

Om *den* som avses i 30 § inte har skött betalningarna av skatteavdrag eller arbetsgivaravgifter, får Skatteverket besluta att han eller hon ska lämna arbetsgivardeklaration senast den 12 i månaden efter redovisningsperiodens utgång, i januari senast den 17.

## 38 kap.

### 3 §

Uppgifter enligt 2 § ska undertecknas av den uppgiftsskyldige eller behörig ställföreträdare.

Uppgifterna får undertecknas av ett ombud i följande fall:

1. Ett deklarationsombud får underteckna uppgifter i en deklaration som lämnas elektroniskt.

2. Ett ombud för en utländsk *företagare* får underteckna uppgifter i en mervärdesskatte-deklaration.

2. Ett ombud för en utländsk *beskattningsbar person* får underteckna uppgifter i en mervärdes-skattedeklaration.

3. En dödsbodeläggare som är ombud för ett dödsbo får underteckna uppgifter i en deklaration.

## 39 kap.

### 14 §

En *näringsidkare* som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat EU-land ska vid en transaktion som uppgår till ett belopp motsvarande 10 000 kronor eller mer dokumentera nödvändiga identifikationsuppgifter för köparen.

En *beskattningsbar person* som omsätter investeringsguld som avses i 1 kap. 18 § mervärdesskattelagen (1994:200) i Sverige eller till ett annat EU-land ska vid en transaktion som uppgår till ett belopp motsvarande 10 000 kronor eller mer dokumentera nödvändiga identifikationsuppgifter för köparen.

Första stycket gäller även för en transaktion som understiger 10 000 kronor men som kan antas ha samband med en annan transaktion och tillsammans med denna uppgår till minst detta belopp. Om summan

inte är känd vid tidpunkten för en transaktion, ska nödvändiga identifikationsuppgifter dokumenteras så snart summan av transaktionerna uppgår till minst 10 000 kronor.

Bestämmelserna i 2 kap. 2 § första stycket 1, 3 § första stycket 2, 5 § 2 a och 6 § lagen (2009:62) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism ska även tillämpas vid transaktioner som avses i första och andra styckena.

#### 41 kap.

##### 3 §

Revision får göras hos

1. den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078),
2. någon annan juridisk person än ett dödsbo,
3. den som har anmält sig för registrering,
4. den som har ansökt om eller är godkänd för F-skatt,
5. sådant ombud för en utländsk *företagare* som avses i 6 kap. 2 §,      5. sådant ombud för en utländsk *beskattningsbar person* som avses i 6 kap. 2 §,
6. sådan representant som avses i 16 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 15 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 9 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi,
7. den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
8. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
9. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi, och
10. den som har ansökt om godkännande som registrerad avsändare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

#### 59 kap.

##### 1 §<sup>2</sup>

I detta kapitel finns bestämmelser om

- ansvar när skatteavdrag inte har gjorts med rätt belopp (2–6 §§),
- ansvar när anmälan om F-skatt inte har gjorts (7–9 §§),
- betalningsmottagarens ansvar för arbetsgivaravgifter (10 §),
- ansvar för delägare i ett svenskt handelsbolag (11 §),
- företrädaransvar (12–21 §§),
- ansvar för redare (22 §),
- ansvar för *näringsidkare* i en      – ansvar för *beskattningsbara*  
mervärdesskattegrupp (23 §),      *personer* i en mervärdesskatte-  
grupp (23 §),
- ansvar för den som har avyttrat ett skalbolag (24 §), och
- indrivning och preskription (26 och 27 §§).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2012:343.

**Ansvar för näringsidkare i en mervärdesskattegrupp**

Om huvudmannen för en mervärdesskattegrupp inte har fullgjort skyldigheten att betala mervärdesskatt, är varje annan *näringsidkare* som ingår i gruppen tillsammans med huvudmannen skyldig att betala skatten till den del skatten hänför sig till verksamhet som gruppen har bedrivit under den tid *näringsidkaren* varit medlem i gruppen.

**Ansvar för beskattningsbara personer i en mervärdesskattegrupp**

23 §

Om huvudmannen för en mervärdesskattegrupp inte har fullgjort skyldigheten att betala mervärdesskatt, är varje annan *beskattningsbar person* som ingår i gruppen tillsammans med huvudmannen skyldig att betala skatten till den del skatten hänför sig till verksamhet som gruppen har bedrivit under den tid *den beskattningsbara personen* varit medlem i gruppen.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

### 3 Förslag till lag om ändring i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster

Härigenom föreskrivs att 1, 2, 4, 6, 8–10 och 25 §§ lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster ska ha följande lydelse.

#### *Nuvarande lydelse*

#### *Föreslagen lydelse*

##### 1 §

Denna lag gäller redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster i de fall tjänsten tillhandahålls

– av en icke-etablerad *näringsidkare*,

– till en person som inte är *näringsidkare* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land.

Denna lag gäller redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster i de fall tjänsten tillhandahålls

– av en icke-etablerad *beskattningsbar person*,

– till en person som inte är *en beskattningsbar person* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land.

##### 2 §

I denna lag avses med *icke-etablerad näringsidkare*: en *näringsidkare* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat EU-land och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land,

*elektroniska tjänster*: sådana tjänster som är elektroniska tjänster enligt 5 kap. 18 § 12 mervärdesskattelagen (1994:200),

*motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land*: bestämmelser som gäller i ett annat EU-land och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

*e-handelsdeklaration*: en sådan skattedeklaration som är avsedd för redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag.

I denna lag avses med *icke-etablerad beskattningsbar person*: en *beskattningsbar person* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat EU-land och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land,

*motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land*: bestämmelser som gäller i ett annat EU-land och som har sin grund i bestämmelserna i rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg,

## 4 §

Skatteverket ska fatta beslut om att identifiera en icke-etablerad *näringsidkare* som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag (*identifieringsbeslut*) om

1. *näringsidkaren* ansöker om det,

2. mervärdesskatten avser tillhandahållanden av elektroniska tjänster som ska beskattas i Sverige eller i ett annat EU-land,

3. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är *näringsidkare* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land,

4. det inte redan har fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat EU-land, och

5. *näringsidkaren* inte är eller ska vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat EU-land.

Skatteverket ska fatta beslut om att identifiera en icke-etablerad *beskattningsbar person* som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag (*identifieringsbeslut*) om

1. *den beskattningsbara personen* ansöker om det,

3. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är *en beskattningsbar person* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land,

5. *den beskattningsbara personen* inte är eller ska vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat EU-land.

## 6 §

Om en *näringsidkare* som är skattskyldig i Sverige för tjänster som omfattas av 4 § har ett identifieringsbeslut i ett annat EU-land, ska *näringsidkaren* redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i det landet.

Om en *beskattningsbar person* som är skattskyldig i Sverige för tjänster som omfattas av 4 § har ett identifieringsbeslut i ett annat EU-land, ska *den beskattningsbara personen* redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i det landet.

## 8 §

Om en *näringsidkares* verksamhet upphör eller ändras på ett sådant sätt att villkoren för att redovisa och betala mervärdesskatt enligt denna lag inte längre är uppfyllda, ska *näringsidkaren* underrätta Skatteverket om ändringen. Detsamma gäller om något annat förhållande som har tagits upp i en ansökan om identifiering har ändrats.

Om en *beskattningsbar persons* verksamhet upphör eller ändras på ett sådant sätt att villkoren för att redovisa och betala mervärdesskatt enligt denna lag inte längre är uppfyllda, ska *den beskattningsbara personen* underrätta Skatteverket om ändringen. Detsamma gäller om något annat förhållande som har tagits upp i en ansökan om identifiering har ändrats.

## 9 §

Skatteverket ska återkalla ett Skatteverket ska återkalla ett  
 identifieringsbeslut om *närings-* identifieringsbeslut om *den be-*  
*idkaren* *skattningsbara personen*

1. enligt egen anmälan inte längre tillhandahåller elektroniska tjänster eller om det på annat sätt kan antas att denna verksamhet har upphört,
2. inte längre uppfyller övriga krav i 4 §, eller
3. vid upprepade tillfällen har brutit mot bestämmelserna i denna lag.

## 10 §

En *näringsidkare* som omfattas En *beskattningsbar person* som  
 av ett identifieringsbeslut ska för omfattas av ett identifieringsbeslut  
 varje redovisningsperiod lämna en ska för varje redovisningsperiod  
 e-handelsdeklaration. lämna en e-handelsdeklaration.

Deklaration ska lämnas även om Deklaration ska lämnas även om  
*näringsidkaren* inte har någon *den beskattningsbara personen*  
 mervärdesskatt att redovisa för inte har någon mervärdesskatt att  
 perioden. redovisa för perioden.

## 25 §

Den som är uppgiftsskyldig enligt denna lag ska i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen.

Om Skatteverket begär det, ska Om Skatteverket begär det, ska  
*näringsidkaren* göra sådant under- *den beskattningsbara personen*  
 lag som avses i första stycket göra sådant underlag som avses i  
 tillgängligt på elektronisk väg. första stycket tillgängligt på  
 elektronisk väg.

Underlaget ska bevaras i tio år efter utgången av det år då den transaktion som underlaget avser utfördes.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013 och tillämpas på redovisningsperioder som börjar efter utgången av juni 2013.

## 4 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2012:836) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

### *Föreslagen lydelse*

Denna lag träder i kraft *den 1 juli 2013 vad gäller 5 kap. 3 § och i övrigt* den 1 januari 2013. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.