



Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag (prop. 2010/11:16) om att införa omvänd skattskyldighet vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser. Detta innebär att köparen ska vara redovisnings- och betalningsskyldig för mervärdesskatt i stället för säljaren vid omsättning av utsläppsrätter inom landet. Syftet är att försvåra skattefusk vid denna typ av handel.

Grunden till förslaget är ett nytt EU-direktiv som innebär att det blir tillåtet att tillämpa omvänd skattskyldighet vid handel med utsläppsrätter, dock längst t.o.m. den 30 juni 2015. Det nya direktivet har beslutats mot bakgrund av att det i vissa EU-medlemsstater förekommit mycket omfattande mervärdesskattebedrägerier vid handel med utsläppsrätter.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2011 och gälla tills vidare.

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	7
Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	8
Proposition 2009/10:235	8
Proposition 2010/11:16	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	9
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag	15

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser

Riksdagen antar

dels regeringens förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),

dels utskottets förslag i bilaga 3 till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2009/10:235 i denna del och 2010/11:16.

Stockholm den 23 november 2010

På skatteutskottets vägnar

Henrik von Sydow

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Veronica Palm (S), Ulf Berg (M), Fredrik Olovsson (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Christina Karlsson (S), Karin Nilsson (C), Anders Karlsson (S), Jessika Vilhelmsson (M), Helena Leander (MP), Lars Gustafsson (KD), David Lång (SD), Jacob Johnson (V) och Anna SteeleKarlström (FP).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2010/11:16. I propositionen föreslås ett antal ändringar i mervärdesskattelagen (1994:200). Lagändringarna bygger på ett nytt EU-direktiv vars syfte är att motverka skatteundandragande vid handel med utsläppsrätter. Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. I ärendet samordnas det lagtekniska genomförandet av lagförslagen i denna proposition med ett lagförslag ur proposition 2009/10: 235. Utskottets förslag till lagtext m.m. framgår av bilaga 3.

Ingen motion har väckts i ärendet.

Bakgrund

Som en del i Europeiska unionens program mot klimatförändringar har EU etablerat ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser (EU ETS).

I början av 2009 framkom att det i vissa medlemsstater, däribland Storbritannien, Danmark, Frankrike och Nederländerna, förekommit omfattande momsbedrägerier vid handel med utsläppsrätter inom EU ETS. Det finns inga säkra siffror på omfattningen av skatteförlusterna. Enligt en uppskattning av Europol i slutet av 2009 skulle förlusterna uppgå till 5 miljarder euro. Europol uppskattade samtidigt att upp till 90 % av handeln med utsläppsrätter utgjorts av bedrägerier i vissa medlemsstater.

Förenklat sker bedrägerierna genom att utsläppsrätter köps av en näringsidkare utan moms i en gränsöverskridande transaktion och sedan säljs till en annan näringsidkare med moms i en nationell transaktion, utan att säljaren betalar in momsen till staten (s.k. förvärvsbedrägeri). Transaktionskedjan fortsätter vanligtvis i flera olika led och i olika medlemsstater där samma aktörer återkommer i kedjan (s.k. karusellhandel). Denna typ av organiserade bedrägerier har tidigare drabbat momssystemet när det gäller vissa varor, t.ex. mobiltelefoner. Bedrägerierna med utsläppsrätter möjliggörs av att köparen enligt huvudregeln är skattskyldig vid gränsöverskridande handel med utsläppsrätter mellan näringsidkare, medan säljaren är skattskyldig vid nationell handel.

Överlåtelser av utsläppsrätter kan ske enkelt och snabbt mellan olika aktörer inom och utom landet. Detta innebär att ett mycket stort antal transaktioner kan ske inom kort tid. Risken för bedrägerier är betydande. Som exempel kan nämnas att det under 2009 gjordes ca 13 miljoner transaktioner i det svenska registret för handel med utsläppsrätter. Under första halvåret 2009 omsattes 3,1 miljarder utsläppsrätter inom EU ETS.

I syfte att ge medlemsstaterna tillgång till en effektiv åtgärd mot dessa bedrägerier presenterade Europeiska kommissionen (kommissionen) i september 2009 ett direktivförslag om frivillig och tillfällig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägeri, KOM(2009) 511. Förslaget har remissbehandlats.

I mars 2010 antog Europeiska unionens råd (rådet) ett kompromissförslag om den del av förslaget som rör utsläppsrätter (direktiv 2010/23/EU).

De medlemsstater som väljer att tillämpa förfarandet med omvänd skattskyldighet ska lämna en utvärderingsrapport till kommissionen senast den 30 juni 2014.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att s.k. omvänd skattskyldighet ska gälla vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser som omfattas av Europeiska unionens system för handel med utsläppsrätter (EU ETS). Detta innebär att köparen ska vara redovisnings- och betalningsskyldig för mervärdesskatten i stället för säljaren vid nationell handel med utsläppsrätter mellan näringsidkare. Syftet med förslaget är att mervärdesskattebedrägerier med utsläppsrätter ska förhindras. Tillämpas omvänd skattskyldighet vid nationell handel med utsläppsrätter försvinner möjligheten att göra den aktuella typen av bedrägerier. Vid omvänd skattskyldighet betalar köparen inte moms till den som säljer utsläppsrätten. Säljaren får då heller inte tillgång till ett momsbelopp som denne kan underlåta att betala in till staten. Därmed undanröjs risken för att säljaren försvinner med pengarna utan att betala in dem till staten.

Skatteverket har ännu inte med säkerhet kunnat konstatera att det förekommit bedrägerier med utsläppsrätter som orsakat skatteförluster i Sverige. Däremot har verket uppmärksammat att det sannolikt förekommit att svenska näringsidkare varit inblandade i bedrägerier som lett till skatteförluster i andra medlemsstater. Enligt regeringens mening finns inget som talar för att bedrägerierna skulle stanna vid att vara en isolerad företeelse i vissa medlemsstater. Troligtvis kommer ett stort antal medlemsstater att införa omvänd skattskyldighet vid nationell handel med utsläppsrätter. Danmark och Finland har redan gjort det. I takt med att andra länder inför omvänd skattskyldighet ökar risken påtagligt för skatteförluster i Sverige om inget görs, anför det i propositionen.

Omvänd skattskyldighet är ett avsteg från mervärdesskattesystemets princip om beskattning i flera led. Mervärdesskatt kommer endast att betalas in till staten när en omsättning sker till någon som inte är näringsidkare i den mening som avses i mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, t.ex. när en omsättning sker till en privatperson eller till en näringsidkare

som saknar full avdragsrätt. Detta avsteg från grundprinciperna i ML bedömer regeringen som motiverat för att motverka det omfattande skatteundandragande som visat sig kunna uppkomma vid handel med utsläppsrätter.

Bestämmelserna i ML om rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till en omsättning inom landet för vilken köparen är skattskyldig föreslås bli utvidgade till att omfatta tillämpningen av omvänd skattskyldighet för utsläppsrätter.

Förslagen om omvänd skattskyldighet och återbetalning av ingående skatt föranleder ändringar i mervärdesskattelagen, vilka föreslås träda i kraft den 1 januari 2011.

För berörda företag kan de nya reglerna innebära en viss ökning av den administrativa bördan. Detta ska dock vägas mot att reglerna motverkar skatteundandragande, och att det är fråga om ett väl avgränsat område. Förslagen bedöms inte ge upphov till någon effekt på statsbudgeten. Skatteverkets ökade kostnader på 20 000 kr för bl.a. informationsinsatser ska rymmas inom befintliga anslag.

Utskottets överväganden

Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar de lagförslag som lagts fram av regeringen.

Utskottets ställningstagande

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

I regeringens lagförslag föreslås ändringar i 13 kap. 8 § ML som liksom övriga förslag till ändringar i ML ska träda i kraft den 1 januari 2011. Ändringar i samma bestämmelse och med samma ikraftträdandetidpunkt föreslås också i proposition 2009/10:235 som behandlas av civilutskottet. Utskottet har inte något att invända mot de föreslagna lagändringarna och anser att ändringen av författningstekniska skäl bör samordnas i det nu aktuella ärendet. Utskottet föreslår att regeringens förslag till ändringar i nämnda bestämmelse (dvs. lagförslag 8 i proposition 2009/10:235 och 2 i proposition 2010/11:16) ska ersättas av ett förslag som läggs fram av skatteutskottet i bilaga 3.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Proposition 2009/10:235

Proposition 2009/10:235 Enklare redovisning:

Riksdagen antar regeringens förslag till

8. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Övriga lagförslag behandlas i annat sammanhang.

Proposition 2010/11:16

Proposition 2010/11:16 Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt vid handel med utsläppsrätter för växthusgaser :

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i lagen (2010:000) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs¹ att 1 kap. 2 §, 10 kap. 11 e §, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 6 och 18 a §§ mervärdesskattelagen (1994:200)² ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.**2 §³**

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte ges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 c: 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,

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,

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 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

¹ Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s.1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/23/EU (EUT L 72, 20.3.2010, s. 1, Celex 32010L0023).

² Lagen omtryckt 2000:500.

³ Senaste lydelse 2010:104.

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 gemenskapen⁴ vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

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 gemenskapsvara 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 EG-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.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en näringsidkare som har ett fast etableringsställe här ska näringsidkaren vid

⁴ EUT L 275, 25.10.2003, s. 32 (Celex 32003L0087).

tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk företagare, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället.

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

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

10 kap.

11 e §⁵

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 om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

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 *eller* 4 d om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

11 kap.

8 §⁶

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 9 §, innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,
3. säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts,
4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en gemenskapsintern varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,
5. säljarens och köparens namn och adress,
6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art,
7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande,
8. beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive skatt enligt denna lag, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset,
9. tillämpad mervärdesskattesats,
10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,

⁵ Senaste lydelse 2006:1031.

⁶ Senaste lydelse 2007:1376.

11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b, 4 c eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till
- a) den relevanta bestämmelsen i denna lag,
 - b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, eller
 - c) en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt,
12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EG-land, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,
13. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap. eller 9 b kap., en hänvisning till
- a) dessa bestämmelser,
 - b) artikel 313, 326 eller 333 respektive artikel 306 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller
 - c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas.

13 kap.

6 §⁷

Om inget annat följer av 7–15 §§, *skall* utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken

1. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 omsätter en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen,

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller

3. den som anges i 1 eller 2 har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning.

Om inget annat följer av 7–15 §§, *ska* utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller

18 a §⁸

Ingående skatt som hänför sig till omsättning för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c *skall*, om den utgående skatten redovisas enligt 8 §, tas upp för den redovisningsperiod för vilken den

Ingående skatt som hänför sig till omsättning för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d *ska*, om den utgående skatten redovisas enligt 8 §, tas upp för den redovisningsperiod för vilken den

⁷ Senaste lydelse 2006:1031.

⁸ Senaste lydelse 2006:1031.

utgående skatten *skall* redovisas utgående skatten *ska* redovisas
enligt 8 §. enligt 8 §.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.
 2. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2 Förslag till lag om ändring i lagen (2010:000) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs att 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2010:000) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop.
2009/10:235*

Föreslagen lydelse

13 kap.

8 §

Den utgående skatten får redovisas för den redovisningsperiod under vilken betalning tas emot kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo, om värdet av den skattskyldiges sammanlagda årliga omsättning här i landet normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Den utgående skatten för samtliga fordringar som är obetalda vid beskattningsårets utgång ska dock alltid redovisas för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut.

Första stycket gäller inte företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag. Inte heller gäller första stycket finansiella holdingföretag som ska upprätta koncernredovisning enligt någon av de nämnda lagarna.

Första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c.

Första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

13 kap.**8 §²**

Den utgående skatten får redovisas för den redovisningsperiod under vilken betalning tas emot kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo, om

– den skattskyldige inte är skyldig att upprätta en årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078), och

– värdet av den skattskyldiges sammanlagda årliga omsättning här i landet normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Den utgående skatten för samtliga fordringar som är obetalda vid beskattningsårets utgång skall dock alltid redovisas för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut.

Bestämmelserna i första och andra styckena gäller också för skattskyldiga som inte uppfyller förutsättningarna enligt första stycket första och andra strecksatserna om det endast förekommer ett mindre antal fakturor eller andra handlingar i verksamheten och fordringarna och skulderna enligt dessa inte uppgår till avsevärda belopp.

Vad som sägs i första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c.

Den utgående skatten får redovisas för den redovisningsperiod under vilken betalning tas emot kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo, om värdet av den skattskyldiges sammanlagda årliga omsättning här i landet normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Den utgående skatten för samtliga fordringar som är obetalda vid beskattningsårets utgång ska dock alltid redovisas för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut.

Första stycket gäller inte företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag. Inte heller gäller första stycket finansiella holdingföretag som ska upprätta koncernredovisning enligt någon av de nämnda lagarna.

Första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d.

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2006:1031 (jfr 2006:1293).

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.
 2. Äldre föreskrifter gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.
 3. Skattskyldiga som före ikraftträdandet redovisar mervärdesskatt enligt de allmänna bestämmelserna i 13 kap. 6 § får vid ikraftträdandet gå över till att tillämpa de nya bestämmelserna i 13 kap. 8 § utan att dispens inhämtats enligt 13 kap. 8 a §. De skattskyldiga ska dock enligt 3 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) underrätta Skatteverket om att ett sådant byte av princip för redovisning av skatt har skett.