



Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt inom byggsektorn (prop. 2005/06:130)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag till lagändringar som skall motverka att mervärdesskatt undandras vid utförande av tjänster eller uthyrning av arbetskraft inom byggsektorn. Därmed avstyrker utskottet en i ärendet väckt motion med förslag om att riksdagen skall avslå propositionen och uttala sig för en fortsatt utredning av mer generella åtgärder mot undandragande av mervärdesskatt.

Med hänsyn till att genomförandet förutsätter beslut inom EU föreslås att lagändringarna skall träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

Förslaget bedöms få positiva statsfinansiella effekter till följd av att bortfallet av mervärdesskatt minskar. De ökade mervärdesskatteintäkterna antas komma att överstiga de likviditetsförluster som förslaget innebär för staten.

Till betänkandet har lämnats 2 reservationer.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	5
Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt inom byggsektorn	5
Reservationer	9
1. Avslag på propositionen m.m, punkt 1 (fp)	9
2. Lagförslaget, punkt 2 (m, fp, kd, c)	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	11
Propositionen	11
Följdmotion	11
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	12
<i>Bilaga 3</i>	
Reservanternas lagförslag	19

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Avslag på propositionen m.m

Riksdagen avslår motion 2005/06:Sk19 yrkandena 1 och 2.

Reservation 1 (fp)

2. Lagförslaget

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200). Därmed bifaller riksdagen proposition 2005/06:130.

Reservation 2 (m, fp, kd, c) – villkorad

Stockholm den 18 maj 2006

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Gunnar Andréén (fp), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Fredrik Olovsson (s), Anne-Marie Ekström (fp), Lars Gustafsson (kd) och Peter Rådberg (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2005/06:130 föreslår regeringen lagändringar som skall motverka att mervärdesskatt undandras vid utförande av tjänster eller uthyrning av arbetskraft inom byggsektorn. En motion har väckts med anledning av propositionen. Regeringens förslag till riksdagsbeslut och motionärernas yrkande redovisas i *bilaga 1*. De lagändringar som regeringen föreslår framgår av *bilaga 2*.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att bestämmelser om omvänd skattskyldighet införs i mervärdesskattelagen (1994:200) för att motverka undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn.

Vid omsättning inom landet av följande tjänster skall förvärvaren vara skattskyldig, i stället för den som tillhandahåller tjänsten (omvänd skattskyldighet): 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. Förvärvaren skall också vara skattskyldig vid omsättning av tjänster som innebär byggstädning och uthyrning av arbetskraft för den nämnda typen av aktiviteter.

För att omvänd skattskyldighet skall gälla krävs att den som förvärvar tjänsten är en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster eller en näringsidkare, som tillhandahåller en näringsidkare av det först nämnda slaget sådana tjänster. En fastighetsägare eller fastighetsförvaltare i den egenskapen är inte en sådan förvärvare som skall tillämpa omvänd skattskyldighet.

Det föreslås dessutom viss ändrad reglering rörande återbetalning av ingående mervärdesskatt och redovisning av mervärdesskatt.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

Utskottets överväganden

Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt inom byggsektorn

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om att införa omvänd skattskyldighet inom byggsektorn och avslår motionen.

Jämför reservationerna 1 (fp) och 2 (m, fp, kd, c).

Propositionen

I propositionen föreslås lagändringar som skall försvåra skattefusk inom byggsektorn. Förslaget innebär i princip att ett byggföretag som köper byggtjänster av ett annat företag får ansvaret för att betala in mervärdesskatten i stället för det företag som tillhandahåller tjänsten (omvänd skattskyldighet). Det företag som tillhandahåller byggtjänsten skall inte vara skattskyldigt för mervärdesskatten och skall alltså inte redovisa någon mervärdesskatt på omsättningen av byggtjänsten. Eftersom detta samtidigt innebär att det tillhandahållande företaget inte kan dra av ingående mervärdesskatt som är hänförlig till byggtjänsten ändras reglerna så att den ingående skatten i stället återbetalas till företaget.

Den omvända skattskyldigheten skall omfatta 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. Också uthyrning av arbetskraft för den nämnda typen av aktiviteter skall omfattas liksom byggstädning.

För att omvänd skattskyldighet skall kunna införas i enlighet med förslaget krävs för närvarande ett bemyndigande från EU om att få besluta regler som avviker från det sjätte mervärdesskattedirektivet. Minst fyra andra länder inom EU tillämpar omvänd skattskyldighet. Enligt propositionen kan även Sverige påräkna att få ett bemyndigande, och regeringen har lämnat in en ansökan om att få detta. Inom EU pågår även ett arbete som kan komma att utmytna i en ändring i mervärdesskattedirektivet som innebär att omvänd skattskyldighet i ett sådant här fall skulle kunna tillämpas utan ett särskilt bemyndigande.

Mot bakgrund av att ett ikraftträdande är beroende av ett beslut inom EU har regeringen på Lagrådets initiativ föreslagit att lagändringarna skall få träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

Förslaget beräknas i propositionen medföra positiva statsfinansiella effekter genom att bortfallet av mervärdesskatt minskar. Samtidigt kommer betalningarna av utgående skatt att senareläggas, och återbetalning av underentreprenörens ingående mervärdesskatt kommer att ske innan det förvärvande företaget betalat in den utgående skatten. Sammantaget bör dock förslaget i propositionen få positiva statsfinansiella effekter eftersom de ökade mervärdesskatteintäkter som förslaget kan antas medföra bör överstiga kostnaderna som de angivna likviditetsförlusterna innebär.

Förslaget kan medföra vissa ökade kostnader för företag verksamma inom byggsektorn bl.a. genom att fullgörandekostnaderna för hanteringen av mervärdesskatten ökar. Förslaget kommer också att medföra likviditetseffekter för företagen, dock inte för byggsektorn som helhet. Regeringen bedömer att kostnaderna för produktion av bostäder endast marginellt kan komma att påverkas som en följd av förslagen i propositionen. Vissa byggföretag får ökade kostnader och för andra minskar kostnaderna. För t.ex. ett tillhandahållande företag som inte samtidigt är förvärvare av byggtjänster leder den omvända skattskyldigheten till en negativ likviditetseffekt. Eftersom förvärvaren av en byggtjänst skall betala in utgående skatt avhjälpas vid omvänd skattskyldighet emellertid det problem som består i att underentreprenörer måste betala in utgående skatt även vid utebliven betalning från sina kunder.

Motionen

I motion 2005/06:Sk19 av Anna Grönlund Krantz m.fl. (fp) yrkas avslag på regeringens förslag (yrkande 1) och att riksdagen i ett tillkännagivande till regeringen skall uttala sig för en förutsättningslös översyn av möjligheterna att bekämpa undandraganden av mervärdesskatt inom samtliga näringar (yrkande 2). Motionärerna anser att det föreliggande förslaget leder till ökad administration för berörda företag och även skapar besvärliga gränsdragningsproblem för dessa eftersom det måste avgöras från fall till fall i vilket led mervärdesskatten skall betalas.

Utskottets ställningstagande

Kartläggningar och utredningar som gjorts under senare år visar på att mycket stora belopp årligen undandras från arbetsgivaravgifter, anställdas skatter och mervärdesskatt genom svartarbete i byggsektorn. Bortfallet av mervärdesskatt, motsvarande 20 % av oredovisade lönebelopp, kan uppskattas till minst omkring en halv miljard kronor årligen. Genom att arbetsinkomster undandras även från inkomstbeskattning blir det totala skattebortfallet dock väsentligt mycket större och drabbar därmed förutom staten även skatteunderlaget i kommunerna. Skattefusk bidrar också till att snedvrida konkurrensen till nackdel för de seriöst arbetande byggföretagen.

Förslagen i den förevarande propositionen ingår bland en rad andra åtgärder som regeringen har lanserat i syfte att bekämpa svartarbete och annat skattefusk. En översikt av dessa åtgärder har redovisats i vårpropositionen

för 2006 (prop. 2005/06:100 s. 40–42). Skatteutskottet behandlar vissa andra av dessa åtgärder, bl.a. effektiviseringar i skattekontrollen, i ett annat ärende under våren (prop. 2005/06:169, bet. 2005/06:SkU29).

Problemen med svartarbete inom byggsektorn är inte specifika för Sverige. Enligt propositionen tillämpar för närvarande i varje fall fyra medlemsstater omvänd skattskyldighet vid omsättning av byggtjänster. Försök har gjorts med att på frivillig väg åstadkomma förbättringar. Företrädare för byggsektorn har emellertid framfört att det är svårt att administrera kontrollen av underleverantörer mer än ett led ned i en entreprenadkedja. De åtgärder som vidtagits inom byggbranschen är därför inte tillräckliga.

Motionärerna anför i motion Sk19 att de har förståelse för att det kan krävas lagändringar för att försvåra skattefusk och att den omvända skattskyldighet som regeringen föreslår skulle kunna vara en tänkbar åtgärd. Mot bakgrund av de gränsdragningsproblem vid tillämpningen som kan förutses och den ökade administrationen i de berörda företagen vill emellertid motionärerna att riksdagen skall avslå den förevarande propositionen och att det skall göras en vidare utredning om undandraganden av mervärdesskatt för att försöka minska möjligheterna till undandragande av skatt i samtliga näringar och inte enbart i byggbranschen.

När det gäller begränsningen av förslaget till att omfatta endast byggsektorn vill utskottet framhålla att problemen med undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn är stora och väldokumenterade, och det är mot denna bakgrund som regeringen har funnit att en särlösning för den sektorn är motiverad. En sådan generell tillämpning av omvänd skattskyldighet som motionärerna vill utreda torde inte ligga inom ramen för gemenskapens mervärdesskatte regler. Som en allmän förutsättning för ett tillstånd att få besluta regler som avviker från det sjätte mervärdesskattedirektivet gäller nämligen att åtgärden i fråga skall ha en begränsad omfattning och stå i proportion till det eftersträvade syftet.

Beträffande gränsdragningsproblem mellan olika slag av tjänster, som motionärerna också tar upp, har regeringen eftersträvat en så stor tydlighet som möjligt i regelverket. Tillämpningsområdet är i lagtexten i huvudsak kopplat till byggtjänster som omfattas av gällande koder i Standard för svensk näringsgrensindelning (SNI-koder). Fördelen med att ha en koppling till SNI-systemet är att de detaljerade anvisningar som Statistiska centralbyrån, SCB, har utformat när det gäller innebörden av byggverksamhet blir användbara också i detta sammanhang.

Förslaget om omvänd skattskyldighet innebär att den administrativa hanteringen av mervärdesskatten för berörda företag blir i viss mån mer komplicerad och betungande. Det i sin tur kan leda till att fullgörandekostnaderna, dvs. företagens kostnader för hanteringen av mervärdesskatten, ökar. Förslaget medför förändrade redovisningsrutiner för många företag, vilket kan ge upphov till vissa kostnader. Eventuella ökade kostnader bör dock bli relativt begränsade. De särregler som föreslås berör också i princip enbart företag inom byggsektorn.

Generellt sett torde enligt propositionen större företag ha bättre möjlighet än mindre företag att klara hanteringen av särregler. För små och medelstora företag som omsätter den aktuella typen av tjänster kan det dock förmodligen, med hänsyn till att de har färre antal kunder än större företag och mindre fakturaflöden, vara jämförelsevis enklare att hålla reda på om det är fråga om sådana transaktioner för vilka omvänd skattskyldighet skall tillämpas eller ej.

Enligt utskottets mening finns det anledning att vara uppmärksam på de tillämpningsproblem och administrativa problem som den omvända skattskyldigheten kan ge upphov till för företagen. Utskottet utgår ifrån att det finns en beredskap för att lösa eventuellt uppkommande problem.

Sammanfattningsvis tillstyrker utskottet regeringens förslag om att införa omvänd skattskyldighet vid mervärdesbeskattningen av byggtjänster och avstyrker motionen.

Av en lag skall det normalt framgå när den träder i kraft. I vissa fall när en tidpunkt för ikraftträdandet inte kan bestämmas vid riksdagens behandling överläts åt regeringen att sätta lagen i kraft genom en förordning. Konstitutionsutskottet har vid flera tillfällen uppmanat till stor restriktivitet med sådana ikraftträdandebestämmelser och anfört att en utveckling mot att sådana ikraftträdanden blir vanligt förekommande måste undvikas (se t.ex. yttrande 2003/04:KU6y till skatteutskottets betänkande 2003/05:SkU35). När det gäller lagstiftning som för genomförandet kräver någon form av beslut inom EU kan naturligtvis en sådan ikraftträdandebestämmelse ge upphov till praktiska komplikationer i lagstiftningsarbetet om godkännandet innebär villkor som måste påverka lagens utformning eller att beslutet drar ut på tiden och att ett ikraftträdande alltså måste hållas svävande under en längre tid. I det förevarande fallet finns det skäl för antagandet att lagstiftningen kommer att kunna genomföras i enlighet med förslaget utan sådana komplikationer. Utskottet anser med hänsyn härtill att förslaget att överlåta till regeringen att bestämma dag för ikraftträdandet bör godtas. Därmed tillstyrker utskottet även de i propositionen framlagda lagförslagen.

Reservationer

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservationer. I rubriken anges vilken punkt i utskottets förslag till riksdagsbeslut som behandlas i avsnittet.

1. Avslag på propositionen m.m, punkt 1 (fp)

av Gunnar Andrén (fp) och Anne-Marie Ekström (fp).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 1 borde ha följande lydelse:

Riksdagen avslår proposition 2005/06:130 och tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om en översyn av möjligheterna att bekämpa undandraganden av mervärdesskatt inom samtliga näringar. Därmed bifaller riksdagen motion 2005/06:Sk19 yrkandena 1 och 2.

Ställningstagande

Problem med skattefusk finns inom många näringar. De utredningar som Skatteverket har gjort visar att byggsektorn är en av de branscher där detta problem är betydande. Att mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter är för höga i Sverige är en förklaring till att fusk uppstår, men det är ingen ursäkt. Skattefusk skall bekämpas med så effektiva medel som möjligt.

Vi har därför förståelse för att det kan krävas lagändringar för att försvåra skattefusk. Den omvända skattskyldighet som regeringen föreslår skulle kunna vara en tänkbar åtgärd. Vi väljer dock att avslå regeringens förslag av följande två viktiga skäl. För det första skapar begränsningen till byggsektorn besvärliga gränsdragningsproblem. Berörda företag måste avgöra från fall till fall i vilket led mervärdesskatten skall betalas. För det andra innebär förslaget otvivelaktigt en ökad administrativ börda för de företag som berörs.

I enlighet med vad Folkpartiet föreslår i motion Sk19 vill vi därför att frågan om att bekämpa undandraganden av mervärdesskatt blir föremål för en större förutsättningslös översyn som tar sikte på att minska möjligheterna till undandragande av skatt i samtliga näringar och inte enbart i byggbranschen. Vi avstyrker följaktligen propositionen och tillstyrker ett tillkännagivande till regeringen i enlighet med motionen.

2. Lagförslaget, punkt 2 (m, fp, kd, c)

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m), Gunnar Andrén (fp), Jörgen Johansson (c), Stefan Hagfeldt (m), Anne-Marie Ekström (fp) och Lars Gustafsson (kd).

– *Vid avslag på reservation 1 och under förutsättning av bifall till reservation 1 i skatteutskottets betänkande 2005/06:SkU31 –*

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) med den ändringen att 13 kap. 8 § skall ha den lydelse som framgår av reservanternas förslag i bilaga 3. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2005/06:130.

Ställningstagande

Vi har i reservation 1 till skatteutskottets betänkande 2005/06:SkU31 – som avses bli behandlat i kammaren omedelbart före detta ärende – föreslagit ändringar i ett i proposition 2005/06:174 framlagt förslag till ändring i 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen. I förevarande proposition 2005/06:130 föreslås ytterligare en ändring, men med ett annat ikraftträdande, i den nämnda paragrafen. För det fall riksdagen skulle bifalla vårt förslag till utformning av 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen i reservation 1 till bet. 2005/06:SkU31 måste den lagtext avseende samma paragraf som behandlas i förevarande ärende anpassas till detta i enlighet med vårt lagförslag i *bilaga 3*.

Den ändring vi föreslår i *bilaga 3* blir följaktligen bara aktuell under förutsättning dels att riksdagen avslår reservation 1 i förevarande ärende, dels att riksdagen har bifallit reservation 1 i betänkande 2005/06:SkU31.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2005/06:130 Omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt inom byggsektorn:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Följdmotion

2005/06:Sk19 av Anna Grönlund Krantz m.fl. (fp):

1. Riksdagen avslår regeringens förslag om att införa bestämmelser om omvänd skattskyldighet i mervärdesskattelagen.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motioken anförts om en förutsättningslös översyn av möjligheterna att bekämpa undandraganden av mervärdesskatt inom samtliga näringar.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)¹
dels att 1 kap. 2 och 2 d §§, 10 kap. 1 §, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 6, 8,
14 och 18 a §§ skall ha följande lydelse,
dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 10 kap. 11 e § och
13 kap. 18 b §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.**2 §²**

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

- | | |
|--|--|
| <p>1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 b: den som omsätter varan eller tjänsten,</p> <p>2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 7 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är en näringsidkare: den som förvärvat tjänsten,</p> <p>3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§ eller av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § tredje stycket samt 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvat varan eller tjänsten,</p> <p>4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,</p> <p>4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller skall 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 förvärvat varan,</p> | <p>1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 c: den som omsätter varan eller tjänsten,</p> <p>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 förvärvat tjänsten, om denne är</p> <p>– en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller</p> <p>– en annan näringsidkare som tillhandahåller en näringsidkare som avses i första strecksatsen</p> |
|--|--|

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2004:1155.

4 b. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2 eller 3 i *förevarande* paragraf, i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, 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 §,

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 skall 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 mellanstatligt enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

sådana tjänster.

4 c. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2, 3 eller 4 b i *denna* paragraf, i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, 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 §,

Första stycket 4 b gäller

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som enligt gällande koder för Standard för svensk näringsgrensindelning (SNI-koder) 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.

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.

2 d §³

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 b. Den utländske företagarens skattskyldighet skall därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

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 skall därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

10 kap.1 §⁴

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,

2. omsättningen, i det fall den görs inom EG, 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 eller 4 b om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

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 §.

Rätten till återbetalning enligt första och andra styckena gäller dock inte om den ingående skatten avser förvärv eller import som omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 10, 15 eller 16 §.

11 e §

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 §.

³ Senaste lydelse 2002:392.

⁴ Senaste lydelse 2002:1004.

11 kap.**8 §⁵**

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 § eller 7 § skall, 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. *säljaren* och köparens namn och adress,
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 skall betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,
11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till a) den relevanta bestämmelsen i denna lag, b) den relevanta bestämmelsen i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, eller c) en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt,
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 sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, 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 skall 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 26 respektive 26 a i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG), eller
 - c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas.

⁵ Senaste lydelse 2004:280.

13 kap.

Lydelse enligt prop. 2005/06:174 *Föreslagen lydelse*

6 §

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 b är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller

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

8 §

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.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §⁶

Om den som utför byggnads- eller anläggningsentreprenad har fått betalning i förskott eller a conto, behöver han redovisa den utgående skatten på denna först för den redovisningsperiod som in-

Efter betalning i förskott eller a conto för byggnads- eller anläggningsentreprenad behöver den utgående skatten på betalningen redovisas först för den redovisningsperiod som infaller

⁶ Senaste lydelse 2003:1134.

faller två månader efter det att slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Motsvarande gäller vid betalning i förskott eller a conto för leverans av varor enligt avtal som avser byggnads- eller anläggningsentreprenad. Om *den skattskyldige utfärdar* en faktura tidigare än *han behöver* enligt första eller andra meningen, skall skatten dock redovisas enligt vad som gäller för annan utgående skatt än sådan som hänför sig till förskotts- eller a conto-betalning.

Vad som sagts i första stycket gäller inte om skatten med tillämpning av bestämmelserna i 10 eller 11 § skall redovisas tidigare.

Lydelse enligt prop. 2005/06:174 *Föreslagen lydelse*

18 a §

Ingående skatt som hänför sig till gemenskapsinterna förvärv skall dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten skall redovisas enligt 8 b §.

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 utgående skatten skall redovisas enligt 8 §.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

18 b §

Ingående skatt som hänför sig till gemenskapsinterna förvärv skall dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten skall redovisas enligt 8 b §.

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.
2. Äldre föreskrifter skall fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.
3. De nya föreskrifterna i 1 kap. 2 §, 10 kap. 1 och 11 e §§, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 14 § tillämpas dock i fråga om mervärdesskatt som hänför sig till betalning i förskott eller a conto för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet, om skatten inte redovisas före ikraftträdandet med stöd av föreskrifterna i 13 kap. 14 § i dess äldre lydelse.

4. I fråga om de nya föreskrifterna i 13 kap. 6, 8, 18 a och 18 b §§ F skall äldre föreskrifter fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken redovisningsskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

BILAGA 3

Reservanternas lagförslag

Av reservanterna – under förutsättning av bifall till reservation 1 i skatteutskottets betänkande 2005/06: SkU31 – föreslagen ändring i regeringens förslag till 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200)

Regeringens förslag

Reservanternas förslag

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

– 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.

Bestämmelserna i första stycket gäller också för skattskyldiga som inte uppfyller förutsättningarna enligt 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 och andra styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c.