Skatteutskottets betänkande
2026/27:SkU2

Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel

Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag till ändringar i mervärdesskattelagen, men med vissa redaktionella ändringar.

De flesta av lagändringarna motiveras av ändringar i EU:s mervärdesskattedirektiv. Lagändringarna rör reglerna om gränsöverskridande handel, beskattningsgrundande händelse, redovisningsskyldighetens inträde och de särskilda ordningarna (tredjelands-, unions- och importordningen). Ändringarna innebär mindre utökningar av tillämpningsområdet för tredjelands- och unionsordningen samt nya regler för beskattningsbara personer som möjliggör leveranser av varor genom ett elektroniskt gränssnitt och för redovisning av utgående skatt inom de särskilda ordningarna. Vidare föreslås vissa förtydliganden och mindre ändringar.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2027.

Behandlade förslag

Proposition 2025/26:278 Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut 3
Redogörelse för ärendet 4
Utskottets överväganden 5
Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel 5
Utskottets ställningstagande 6
Bilaga 1
Förteckning över behandlade förslag 8
Propositionen 8
Bilaga 2
Regeringens lagförslag 9

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (2023:200) med den ändringen att rubrikerna närmast före 22 kap. 32 a och 32 d §§ ska skrivas med kursiv stil och inte med fet stil.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2025/26:278.

Stockholm den 3 november 2026

På skatteutskottets vägnar

Boriana Åberg

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Boriana Åberg (M), Niklas Karlsson (S), Kalle Olsson (S), Eric Westroth (SD), Marie Olsson (S), Marie Nicholson (M), Frida Tånghag (V), Mikael Eskilandersson (SD), Helena Vilhelmsson (C), Adam Reuterskiöld (M), Marcus Friberg (MP), Yusuf Aydin (KD), Mathias Tegnér (S), Andreas Ahlqvist (SD), Therese Kristiansson (S), Anders Ekegren (L) och Birte Sandberg (C).

Redogörelse för ärendet

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2025/26:278 Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel. Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. Regeringens lagförslag finns i bilaga 2. I propositionen finns en redogörelse för ärendets beredning fram till regeringens beslut om propositionen.

Inga motioner har väckts med anledning av propositionen.

Utskottets överväganden

Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ändringar i mervärdesskattelagen, med vissa redaktionella ändringar.

Bakgrund och gällande rätt

Reglerna för mervärdesskatt är till stor del harmoniserade inom EU och finns huvudsakligen i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, nedan kallat mervärdesskattedirektivet. I Sverige har mervärdesskattedirektivet genomförts främst genom mervärdesskattelagen (2023:200), förkortad ML.

Inom EU har det under flera år pågått arbete med lagstiftningspaketet Mervärdesskatt i den digitala tidsåldern, kallat ViDA (VAT in the Digital Age). Den 11 mars 2025 antogs rådets direktiv (EU) 2025/516 om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern. Ändringarna är uppdelade i fem steg och behöver i de flesta fall genomföras i medlemsstaternas nationella lagstiftning. Det andra steget ska vara genomfört senast den 31 december 2026 och reglerna ska tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2027. I propositionen behandlar regeringen de ändringar som behöver genomföras i svensk rätt.

Propositionen

I propositionen föreslår regeringen ett antal ändringar av mervärdesskattelagen, där de flesta ändringarna motiveras av ändringar i mervärdesskattedirektivet.

Regeringen föreslår en ändring av bestämmelsen i 5 kap. 6 § ML om möjliggörande av leveranser av varor inom EU genom elektroniska gränssnitt till någon som inte är en beskattningsbar person. Denna ändring innebär att bestämmelsen ska tillämpas även vid leverans till vissa beskattningsbara personer och icke beskattningsbara juridiska personer. Ändringen motsvarar en ändring av artikel 14a.2 i mervärdesskattedirektivet.

Regeringen föreslår också en ändring av bestämmelsen i 6 kap. 62 § ML om att leveranser av varor under ett visst tröskelvärde är gjorda inom landet. Ändringen innebär att bestämmelsen bara ska gälla vid unionsintern distansförsäljning som innebär att varor sänds eller transporteras från Sverige. Vidare föreslår regeringen en ny bestämmelse om att beskattningsbara personer som registrerat sig för unionsordningen ska anses ha utnyttjat möjligheten att

begära att platsen för leverans av varor och tillhandahållande av tjänster ska bestämmas enligt ordinarie regler (dvs. att tröskelvärdesreglerna har valts bort). Dessa ändringar motsvarar ändringar av artikel 59c i mervärdesskattedirektivet.

Regeringen föreslår också att särskilda bestämmelser ska gälla för redovisning av skatt enligt tredjelands-, unions- och importordningen. En särskild bestämmelse ska också gälla för redovisning av skatt i de fall en beskattningsbar person anses ha förvärvat och levererat varor genom att använda ett elektroniskt gränssnitt. Genom dessa ändringar anpassas mervärdesskattelagens bestämmelser till ändringen av artikel 66 i mervärdesskattedirektivet, och artikel 66a och artikel 369n i direktivet genomförs fullt ut.

Regeringen föreslår också en utökad möjlighet att använda tredjelandsordningen och unionsordningen. Tredjelandsordningen ska kunna användas även för tjänster som tillhandahålls någon som inte är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas inom EU. Unionsordningen ska kunna användas även för vissa leveranser av gas, el, värme och kyla. Genom dessa ändringar anpassas mervärdesskattelagens bestämmelser till ändringen av artikel 359 och till den nya artikel 369aa i mervärdesskattedirektivet.

Vidare föreslår regeringen ett förtydligande i 22 kap. 63 § ML om att en beskattningsbar person utan etablering inom EU saknar rätt till avdrag för ingående skatt som avser förvärv eller import i verksamheter för vilka den beskattningsbara personen redovisar mervärdesskatt enligt någon av de särskilda ordningar som anges i bestämmelsen. Regeringen föreslår också att 22 kap. 63 och 64 §§ ska ändras på så sätt att det även för återbetalning av ingående skatt inom ramen för unionsordningen görs skillnad på om sökanden är etablerad i EU eller inte. Detta för att uppnå en lagstiftning som är enhetlig och förenlig med EU-rätten och med anledning av de förtydliganden som görs i artikel 368 och 369j i mervärdesskattedirektivet.

Slutligen föreslår regeringen ett förtydligande i 22 kap. 5 och 15 §§ ML om att importordningen inte ska kunna användas av någon som omfattas av den särskilda ordningen i 18 kap. ML för beskattningsbara personer med liten årsomsättning. Även denna ändring motsvarar en ändring i mervärdesskattedirektivet (artikel 369m).

Regeringen föreslår att lagändringarna i propositionen ska träda i kraft den 1 januari 2027.

Utskottets ställningstagande

Det har inte väckts någon motion med anledning av propositionen. Utskottet anser att riksdagen av de skäl som anförs i propositionen bör anta regeringens lagförslag, men med den redaktionella ändringen att rubrikerna närmast före 22 kap. 32 a och 32 d §§ lagen om ändring i mervärdesskattelagen (2023:200) ska skrivas med kursiv stil och inte med fet stil. Utskottet har inte inhämtat

yttrande från Lagrådet eftersom ändringarna är av en sådan beskaffenhet att Lagrådets yttrande skulle sakna betydelse.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2025/26:278 Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (2023:200).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (2023:200)

Härigenom föreskrivs[1] i fråga om mervärdesskattelagen (2023:200)

dels att 2 kap. 2 §, 5 kap. 6 §, 6 kap. 62 och 65 §§, 7 kap. 1 § och 22 kap. 1, 3, 5, 11, 15, 63, 64, 69–71 och 73 §§ ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast efter 22 kap. 31 § ska lyda ”Särskilda regler om beskattningsgrundande händelse, redovisning och betalningsskyldighet”,

dels att rubriken närmast före 22 kap. 66 § ska lyda ”Ansökan för beskattningsbara personer etablerade utanför EU”,

dels att det ska införas sju nya paragrafer, 6 kap. 64 a §, 7 kap. 27 a § och 22 kap. 4 a och 32 a–32 d §§, och närmast före 7 kap. 27 a § och 22 kap. 32 a och 32 d §§ nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
	2 kap.
	2 §
I denna lag avses med	
– direktivet om handel med utsläppsrätter: Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom unionen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, i lydelsen enligt kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/1416,	
– dricksvattendirektivet: Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2020/2184 av den 16 december 2020 om kvaliteten på dricksvatten, i den ursprungliga lydelsen,	
– EU:s livsmedelsförordning: 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 livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/1381,	
– EU-återbetalningsdirektivet: 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, i lydelsen enligt rådets direktiv 2010/66/EU,	
– förordningen om tullbefrielse: rådets förordning (EG) nr 1186/2009 av den 16 november 2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse,	
– genomförandeförordningen: rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt,	

[1] Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2025/516.

– mervärdesskattedirektivet: rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) *2022/890*,	– mervärdesskattedirektivet: rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) *2025/516*,

– unionstullkodexen: Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

5 kap.

6 §

Om en beskattningsbar person genom användning av ett elektroniskt gränssnitt möjliggör leverans av varor inom EU från en beskattningsbar person som inte är etablerad i EU *till någon som inte är en beskattningsbar person*, ska den som möjliggör leveransen anses själv ha förvärvat och levererat dessa varor.	Om en beskattningsbar person genom användning av ett elektroniskt gränssnitt möjliggör leverans av varor inom EU från en beskattningsbar person som inte är etablerad i EU, ska den som möjliggör leveransen anses själv ha förvärvat och levererat dessa varor, *om leveransen görs till* *1. en beskattningsbar person, eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person, vars unionsinterna förvärv av varor inte är föremål för mervärdesskatt enligt 3 kap. 4–7 §§ eller enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artikel 3.1 i mervärdesskattedirektivet, eller* *2. någon annan som inte är en beskattningsbar person.*

6 kap.

62 §

Tillhandahållande av tjänster som omfattas av 56 § och leverans av varor som omfattas av 8 § är också gjorda inom landet om

1. tillhandahållaren eller leverantören

a) är etablerad i Sverige och saknar etablering i något annat EU-land, eller

b) saknar etablering men är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet och inte i något annat EU-land,

2. tjänsterna tillhandahålls någon som är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land, eller varorna sänds eller transporteras till ett annat EU-land, och	2. tjänsterna tillhandahålls någon som är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land, eller varorna sänds eller transporteras *från Sverige* till ett annat EU-land, och

3. det sammanlagda värdet, exklusive mervärdesskatt, av varorna och tjänsterna inte överstiger 99 680 kronor under innevarande kalenderår och

inte heller översteg detta belopp under det närmast föregående kalenderåret.

64 a §

Om Skatteverket har fattat ett identifieringsbeslut enligt 22 kap. 12, 13 eller 14 § ska den som beslutet avser anses ha gjort en begäran enligt 64 §.

65 §

Efter en begäran enligt 64 § ska Skatteverket besluta att tillhandahållandet av tjänsterna och leveransen av varorna ska anses gjorda utomlands. Beslutet gäller tills vidare.

Efter en begäran enligt 64 § *eller ett sådant identifieringsbeslut som avses i 64 a §* ska Skatteverket besluta att tillhandahållandet av tjänsterna och leveransen av varorna ska anses gjorda utomlands. Beslutet gäller tills vidare.

Om ett beslut har fattats enligt första stycket, får bestämmelsen i 62 § inte tillämpas igen förrän efter utgången av det andra kalenderåret efter det kalenderår då beslutet fattades.

7 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

– vad som avses med beskattningsgrundande händelse (3 §),
– beskattningsgrundande händelse vid leverans av varor och tillhandahållande av tjänster (4–11 §§),
– beskattningsgrundande händelse vid unionsinterna förvärv (12 §),
– beskattningsgrundande händelse vid import (13 §),
– redovisning av utgående skatt – huvudregler (14–17 §§),
– redovisning av utgående skatt – specialregler (18–25 §§),
– utgående skatt hänförlig till unionsinterna förvärv (26 §),
– utgående skatt hänförlig till import (27 §),

– utgående skatt hänförlig till leverans av varor vid användning av ett elektroniskt gränssnitt (27 a §),

– valuta vid redovisning av utgående skatt (28 §),
– redovisning av leverans av varor och tillhandahållande av tjänster (29 och 30 §§),
– redovisning av ingående skatt – huvudregler (31–34 §§),
– redovisning av ingående skatt – specialregler (35–39 §§),
– ingående skatt hänförlig till unionsinterna förvärv (40 §),
– ingående skatt hänförlig till import (41 §),
– valuta vid redovisning av ingående skatt (42 §),
– ändring av tidigare redovisad utgående skatt (43–47 §§),
– ändring av tidigare redovisad ingående skatt (48 §),
– redovisning av felaktigt debiterad mervärdesskatt (49 och 50 §§), och
– redovisning vid justering av avdrag (51–54 §§).

	Utgående skatt hänförlig till leverans av varor vid användning av ett elektroniskt gränssnitt
	27 a §
	Om en beskattningsbar person anses ha förvärvat och levererat varor enligt 5 kap. 5 eller 6 §, ska den utgående skatten på den leverans av varor som görs av den beskattningsbara personen redovisas för den redovisningsperiod då betalningen har godkänts. Detsamma gäller för den leverans av varorna som görs till den beskattningsbara personen.

22 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

– tillämpningsområde för bestämmelserna i kapitlet (2 §),

– de särskilda ordningarna (3–5 §§),

– definitioner (6–8 §§),

– identifieringsbeslut (9–31 §§),

– särskilda regler om beskattningsgrundande händelse och betalningsskyldighet *(32 och 33 §§),*	– särskilda regler om beskattningsgrundande händelse, *redovisning* och betalningsskyldighet *(32–33 §§)*,

– deklaration och betalning av mervärdesskatt (34–44 §§),

– ändring av tidigare redovisad skatt (45 och 46 §§),

– förfarandet i samband med beslut om identifiering eller återkallelse (47–54 §§),

– förfarandet i samband med beslut om skatt (55–62 §§),

– avdrag och återbetalning av ingående skatt (63–65 §§),

– ansökan om återbetalning av ingående skatt (66–73 §§),

– omprövning av beslut om återbetalning (74 och 75 §), och

– dokumentationsskyldighet (76–78 §§).

3 §

Tredjelandsordningen avser tillhandahållande av tjänster av beskattningsbara personer som inte är etablerade inom EU, om tjänsterna förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person *och förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i ett EU-land* (11 §).	Tredjelandsordningen avser tillhandahållande av tjänster av beskattningsbara personer som inte är etablerade inom EU, om tjänsterna förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person (11 §).

4 a §

Vid tillämpning av unionsordningen avses med unionsintern distansförsäljning av varor även leverans av

1. el,

2. gas genom ett naturgassystem som finns inom unionens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant system, och

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

Första stycket gäller bara om leveransen görs av en beskattningsbar person som inte är etablerad i det EU-land där leveransen är föremål för mervärdesskatt och leveransen görs till

1. en beskattningsbar person, eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person, vars unionsinterna förvärv av varor inte är föremål för mervärdesskatt enligt 3 kap. 4–7 §§ eller enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artikel 3.1 i mervärdesskattedirektivet, eller

2. någon annan som inte är en beskattningsbar person.

Första och andra styckena gäller inte för leveranser till beskattningsbara återförsäljare enligt 6 kap. 21 § eller bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artikel 38.2 i mervärdesskattedirektivet.

5 §

Importordningen avser beskattningsbara personer som

1. är etablerade inom EU, eller företräds av en representant som är etablerad inom EU, och som bedriver distansförsäljning av varor som inte är punktskattepliktiga, och som importerats från en plats utanför EU med ett verkligt värde på högst 150 euro (15 §), eller

2. är etablerade i ett land som anges i kommissionens genomförandeakt som antas med stöd av artikel 369m.3 i mervärdesskattedirektivet och som bedriver distansförsäljning av varor från det landet (15 §).

Första stycket gäller inte beskattningsbara personer som omfattas av den särskilda

	ordningen för beskattningsbara personer med liten årsomsättning i 18 kap.

11 §

Identifieringsbeslut ska fattas, om

1. den beskattningsbara personen inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe inom EU,

2. mervärdesskatten avser tillhandahållanden av tjänster,

3. tillhandahållandena ska beskattas i Sverige eller i ett annat EU-land, och

4. tjänsterna tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person *och denne är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land.*	4. tjänsterna tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person.

Första stycket gäller inte om det finns hinder enligt 10 § mot att fatta ett identifieringsbeslut.

15 §

Identifieringsbeslut ska fattas, om

1. den beskattningsbara personen

a) har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller, om denne inte har ett sådant säte inom EU, har ett fast etableringsställe här i landet,

b) företräds av en representant som har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller, om representanten inte har ett sådant säte inom EU, ett fast etableringsställe här i landet, eller

c) inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe inom EU men är etablerad i ett land som anges i kommissionens genomförandeakt antagen med stöd av artikel 369m.3 i mervärdesskattedirektivet, och bedriver distansförsäljning av varor från det landet,

2. mervärdesskatten avser distansförsäljning av varor som inte är punktskattepliktiga, och som importerats från en plats utanför EU i försändelser med ett verkligt värde på högst 150 euro, och

3. leveranserna ska beskattas i Sverige eller i ett annat EU-land.

Motsvarigheten i svenska kronor till 150 euro är detsamma som motsvarigheten i svenska kronor till beloppet för tullfrihet för varor av ringa värde enligt artikel 23 i förordningen om tullbefrielse.

Första stycket gäller inte om det finns hinder enligt 10 § mot att fatta ett identifieringsbeslut.	Första stycket gäller inte om det finns hinder enligt 10 § mot att fatta ett identifieringsbeslut *eller den beskattningsbara personen omfattas av den särskilda ordningen för beskattningsbara personer med liten årsomsättning i 18 kap.*

Beskattningsgrundande händelse för tredjelandsordningen och unionsordningen

32 a §

Vid leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster för vilka skatt enligt denna lag ska redovisas enligt tredjelands- eller unionsordningen inträffar den beskattningsgrundande händelse som avses i 7 kap. 3 § när varan levereras eller tjänsten tillhandahålls.

32 b §

Om den som levererar varor eller tillhandahåller tjänster får ersättning helt eller delvis för en beställd vara eller tjänst före den tidpunkt då varan levereras eller tjänsten tillhandahålls, inträffar dock den beskattningsgrundande händelsen när ersättningen inflyter kontant eller på annat sätt kommer den som levererar varan eller tillhandahåller tjänsten till godo.

32 c §

Om en beskattningsbar person anses ha förvärvat och levererat varor enligt 5 kap. 6 §, inträffar i stället den beskattningsgrundande händelsen för den leverans av varorna som görs av den beskattningsbara personen när betalningen har godkänts.

Redovisning av utgående skatt

32 d §

Skatt enligt denna lag ska redovisas för den redovisningsperiod då den beskattningsgrundande händelsen inträffar enligt 32–32 c §§.

63 §

En beskattningsbar person som varken har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast	En beskattningsbar person som varken har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast

etableringsställe inom EU har inte rätt till avdrag *för ingående skatt* enligt 13 kap. *om denne* redovisar mervärdesskatt enligt	etableringsställe inom EU har inte rätt till avdrag enligt 13 kap. *för ingående skatt som avser förvärv eller import i verksamheter för vilka den beskattningsbara personen* redovisar mervärdesskatt enligt
1. tredjelandsordningen i 11 §,	*2. unionsordningen i 12 § första stycket 1 b eller 13 § första stycket 1 b,*
2. importordningen i 15 § första stycket 1 b eller c, eller	*3.* importordningen i 15 § första stycket 1 b eller c, eller
3. bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar tredjelandsordningen i artiklarna 358–369 eller importordningen i artiklarna 369l–369x i mervärdesskattedirektivet.	*4.* bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar tredjelandsordningen i artiklarna 358–369*, unionsordningen i artiklarna 369a–369k* eller importordningen i artiklarna 369l–369x i mervärdesskattedirektivet.
En beskattningsbar person som saknar rätt till avdrag för ingående skatt enligt första stycket har efter ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 14 kap. avseende förvärv eller import som hänför sig till de beskattningsbara verksamheter i Sverige som omfattas av bestämmelserna i första stycket 1–*3*. En ansökan om återbetalning ska göras enligt 66–68 §§.	En beskattningsbar person som saknar rätt till avdrag för ingående skatt enligt första stycket har efter ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 14 kap. avseende förvärv eller import som hänför sig till de beskattningsbara verksamheter i Sverige som omfattas av bestämmelserna i första stycket 1–*4*. En ansökan om återbetalning ska göras enligt 66–68 §§.

Första och andra styckena gäller inte om annat följer av 65 §.

64 §

En beskattningsbar person har inte rätt till avdrag enligt 13 kap. för ingående skatt som avser förvärv eller import i verksamheter för vilka den beskattningsbara personen redovisar mervärdesskatt enligt

1. unionsordningen i *12*, *13* eller 14 §,	1. unionsordningen i *12 § första stycket 1 a*, *13 § första stycket 1 a* eller 14 §,
2. importordningen i 15 § första stycket 1 a, eller	
3. bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar	
a) unionsordningen i artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet, eller	a) unionsordningen i artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet*, om den beskattningsbara personen är etablerad i det EU-landet*, eller

b) importordningen i artiklarna 369l–369x i mervärdesskattedirektivet, om den beskattningsbara personen är etablerad i det EU-landet.

En beskattningsbar person som saknar rätt till avdrag för ingående skatt enligt första stycket har efter ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 14 kap. avseende förvärv eller import som hänför sig till de beskattningsbara verksamheter i Sverige som omfattas av bestämmelserna i första stycket 1–3. En ansökan om återbetalning ska göras enligt 69 eller 73 §.

Första och andra styckena gäller inte om annat följer av 65 §.

69 §

En beskattningsbar person som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 64 § andra stycket ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där den sökande är etablerad *eller, om sökanden inte är etablerad inom EU, omfattas av ett identifieringsbeslut för tillämpning av unionsordningen i artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet*.	En beskattningsbar person som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 64 § andra stycket ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där den sökande är etablerad.

70 §

För den sökande gäller också vad som föreskrivs om återbetalning i 14 kap. 11 §, 12 § andra stycket, 13–32 §§ och 76 §. *Vad som sägs i dessa bestämmelser om det EU-land där den sökande är etablerad ska gälla även för det EU-land där en sökande som inte är etablerad inom EU omfattas av ett identifieringsbeslut för tillämpning av unionsordningen i artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet.*	För den sökande gäller också vad som föreskrivs om återbetalning i 14 kap. 11 §, 12 § andra stycket, 13–32 §§ och 76 §.

71 §

En beskattningsbar person som är etablerad i Sverige och som vill få återbetalning av mervärdesskatt i ett annat EU-land avseende förvärv eller import i det EU-landet som hänför sig till sådana beskattningsbara verksamheter som omfattas av *12*, *13 eller* 14 § eller *av* 15 § första stycket 1 a, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet. *Detsamma gäller för en beskattningsbar person som inte*	En beskattningsbar person som är etablerad i Sverige och som vill få återbetalning av mervärdesskatt i ett annat EU-land avseende förvärv eller import i det EU-landet som hänför sig till sådana beskattningsbara verksamheter som omfattas av *12 § första stycket 1 a*, *13 § första stycket 1 a,* 14 § eller 15 § första stycket 1 a, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet.

är etablerad inom EU men som omfattas av ett identifieringsbeslut för unionsordningen enligt 12 § första stycket 1 b eller 13 § första stycket 1 b.	
73 §	
En beskattningsbar person som vill få återbetalning av mervärdesskatt avseende förvärv eller import som hänför sig till en beskattningsbar verksamhet här i landet som omfattas av unionsordningen enligt *12*, *13* eller 14 § eller importordningen enligt 15 § första stycket 1 a ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portalen.	En beskattningsbar person som vill få återbetalning av mervärdesskatt avseende förvärv eller import som hänför sig till en beskattningsbar verksamhet här i landet som omfattas av unionsordningen enligt *12 § första stycket 1 a*, *13 § första stycket 1 a* eller 14 § eller importordningen enligt 15 § första stycket 1 a ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portalen.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2027.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt på en beskattningsbar transaktion om den beskattningsgrundande händelsen inträffat före ikraftträdandet.

Tryck: Elanders Sverige AB, Vällingby 2026