



Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens proposition 2007/08:25 *Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor*. Det innebär att utskottet står bakom regeringens förslag att förlänga redovisningsperioden för mervärdesskatt för mindre företag från en till tre kalendermånader. Vidare tillstyrker utskottet en rad förslag som i huvudsak syftar till att ytterligare öka överensstämmelsen mellan det svenska mervärdesskatterättsliga regelverket och EG-rätten. Förslagen har beaktats vid beräkningen av statsbudgeten för 2008. Utskottet avstyrker en kommittemotion från Socialdemokraterna som väckts med anledning av propositionen.

Till följd av ett regeringsbeslut om att Malungs kommun fr.o.m. den 1 januari 2008 ska byta namn till Malung-Sälens kommun föreslår utskottet en följdändring i bilagan till lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980).

Till betänkandet har lämnats tre reservationer (s och v) och ett särskilt yttrande (v).

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	5
Ärendet och dess beredning	5
Bakgrund	5
Propositionens huvudsakliga innehåll	6
Utskottets överväganden	8
Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt och frågan om uppföljning	8
Införande av en konkurrensregel avseende verksamhet i offentligrättsliga organ	12
Övriga EG-anpassningar, m.m.	15
Slopad avdragsbegränsning i viss verksamhet på kulturområdet	18
Tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt i bygg- och anläggningsverksamhet	19
Propositionens lagförslag i övrigt	20
Följdändring på grund av namnbyte avseende Malungs kommun	20
Reservationer	21
1. Uppföljning av effekterna av en förlängd redovisningsperiod, punkt 2 (s)	21
2. Införande av en konkurrensregel avseende verksamhet i offentligrättsliga organ, punkt 3 (s)	22
3. Övriga EG-anpassningar, m.m., punkt 4 (s, v)	23
Särskilt yttrande	26
Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt, punkt 1 (v)	26
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	27
Propositionen	27
Följdmotionen	27
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	28
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag	74

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. **Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt**

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 intagna förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483). Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:25 i denna del.

2. **Uppföljning av effekterna av en förlängd redovisningsperiod**

Riksdagen avslår motion 2007/08:Sk11 yrkande 1.

Reservation 1 (s)

3. **Införande av en konkurrensregel avseende verksamhet i offentlighetsorgan**

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 intagna förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) såvitt avser 4 kap. 7 § andra stycket. Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:25 i denna del och avslår motion 2007/08:Sk11 yrkande 2.

Reservation 2 (s)

4. **Övriga EG-anpassningar, m.m.**

Riksdagen antar

– dels regeringens i bilaga 2 intagna förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) i den mån lagförslaget inte omfattas av vad utskottet föreslagit under punkten 3,
2. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,

– dels utskottets i bilaga 3 intagna förslag till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:25 i denna del och avslår motion 2007/08:Sk11 yrkandena 3 och 4.

Reservation 3 (s, v)

Stockholm den 6 december 2007

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Jörgen Johansson (c), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2007/08:25 *Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor* samt en kommittémotion som väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. Lagförslagen har granskats av Lagrådet.

I ärendet har utskottet tagit emot skrivelser från Fastighetsägarna i Sverige och Sveriges byggindustrier samt Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag (Sabo). Svenskt Näringsliv har under 2005 tillskrivit utskottet i fråga om förlängd redovisningsperiod.

Den del av förslaget som gäller uttagsbeskattning av vissa tjänster på fastighetsområdet och ändring i 2 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) har stöd i artikel 27 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet). Artikeln innebär att medlemsstaterna, för att hindra snedvridning av konkurrensen, efter samråd med Mervärdesskattekommittén får införa bestämmelser om uttagsbeskattning. Erforderligt samråd med Mervärdesskattekommittén har skett den 30 november 2007.

Till följd av att regeringen den 1 mars 2007 beslutat att Malungs kommun fr.o.m. den 1 januari 2008 ska byta namn till Malung-Sälens kommun (dnr Fi2005/3358) föreslår utskottet en följdändring i bilagan till lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980). Utskottets lagförslag finns i bilaga 3.

Bakgrund

I 2008 års budgetproposition anförde regeringen att redovisningsperioden för mervärdesskatt borde förlängas för mindre företag fr.o.m. den 1 januari 2008 och en proposition i frågan aviserades (prop. 2007/08:1 volym 1 s. 132, se även prop. 2006/07:100 s. 43). En förlängd redovisningsperiod skulle enligt regeringen förbättra likviditeten och minska den administrativa bördan för de mindre företagen. Utskottet delade vid budgetbehandlingen regeringens bedömning (yttr. 2007/08:SkU1y s. 83, avvikande mening v).

Vidare anförde regeringen i budgetpropositionen att arbetet med att anpassa mervärdesskattelagen till mervärdesskattedirektivet fortsätter och att en proposition med ett flertal förslag på mervärdesskatteområdet skulle kunna lämnas till riksdagen under hösten 2007 (s. 132). Förslagen är

enligt regeringen till övervägande del anpassningar till EG-rätten och delvis initierade av regeringen i samråd med Skatteverket. Utskottet delade regeringens bedömning att mervärdesskattelagen ytterligare borde anpassas till mervärdesskattedirektivet (SkU1y s. 83).

Den nu aktuella propositionen 2007/08:25 omfattar både frågan om förlängd redovisningsperiod och om anpassningar till mervärdesskattedirektivet. Förslagen har beaktats vid beräkningen av statsbudgeten för 2008 (prop. 2007/08:1 volym 1 s. 135–138). Den förlängda redovisningsperioden för mindre företag beräknas medföra ränteförluster för staten med ca 450 miljoner kronor per år. Förslaget att tidigarelägga redovisningen av mervärdesskatt vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster beräknas leda till en likviditetsmässig förbättring för staten av engångskaraktär, men även till bestående effekter genom att mervärdesskatten kommer att betalas in successivt. För 2008 beräknas förslaget ge staten räntevinster med ca 400 miljoner kronor. I propositionen anges att införandet av en särskild konkurrensregel för verksamhet i offentligtgrättsliga organ torde medföra ökade intäkter till staten (prop. 2007/08:25 s. 239).

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnas ett flertal förslag på mervärdesskatteområdet.

Propositionen innehåller förslag om en förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt till tre kalendermånader för mindre företag. Reglerna syftar till att förbättra likviditeten och minska den administrativa bördan för dessa företag. Redovisningsperioden för mervärdesskatt ska vara tre kalendermånader för den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som, exklusive gemenskapsinterna förvärv och import, för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor. Skatteverket ska dock besluta att redovisningsperioden för dessa mindre företag ska omfatta en kalendermånad om den skattskyldige begär det eller om det finns särskilda skäl.

Propositionen innehåller vidare förslag som syftar till att ytterligare öka överensstämmelsen mellan det svenska mervärdesskatterättsliga regelverket och EG-rätten. Det lämnas även förslag som avses motverka skatteundandragande och göra reglerna tydligare och därmed enklare att tillämpa.

Flertalet av förslagen rör mervärdesskattelagen. Reglerna om vad som utgör uttag anpassas till motsvarande EG-regler. Det görs bl.a. genom att överlåtelse av vara respektive tillhandahållande av tjänst anses som beskattningsbart uttag endast när överlåtelsen eller tillhandahållandet sker utan ersättning.

Bestämmelserna om uttag av vissa tjänster på fastighetsområdet i 2 kap. 7 och 8 §§ mervärdesskattelagen utvidgas till att omfatta tjänster som avser lägenheter som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt.

En definition av begreppet ”marknadsvärde” förs in i mervärdesskattelagen.

I syfte att motverka undandragande av mervärdesskatt genom prissättningen av varor och tjänster introduceras regler om att beskattningsunderlaget, vid vissa transaktioner mellan närstående parter under särskilda omständigheter, ska beräknas med utgångspunkt i marknadsvärdet i stället för i ersättningen.

Reglerna om redovisning av mervärdesskatt vid bygg- och anläggningsentreprenader ändras så att mervärdesskatt ska debiteras löpande vid betalning i förskott eller a conto under byggtiden. Redovisning av mervärdesskatten för sådana betalningar ska ske när faktura enligt mervärdesskattelagen utfärdas. Vidare införs en faktureringskyldighet för omsättning av bygg- och anläggningstjänster till privatpersoner.

Den särskilda avdragsbegränsningsregeln för viss verksamhet i kultursektorn slopas till följd av rättsutvecklingen inom EU. En justering sker i bestämmelserna om frivillig skattskyldighet vid uthyrning till kommun. Även bestämmelserna om förvärv av nya transportmedel och bestämmelserna om vinstmarginalbeskattning justeras. Detsamma gäller reglerna om export av vissa personbilar och motorcyklar och varor vid hämtköp. En särskild definition av samlarföremål införs i anslutning till undantaget för gällande betalningsmedel. En särskild konkurrensregel införs för viss verksamhet i offentligrättsliga organ. En förändring sker av bestämmelserna om återbetalning av mervärdesskatt vid omsättning av finansiella tjänster till en person etablerad i land utanför EU samt av reglerna om återbetalning till diplomater m.fl.

Bestämmelser införs om betalningsskyldighet för mervärdesskatt för den som anger mervärdesskatt på en faktura. Reglerna avseende vilka uppgifter som ska finnas i en kreditnota som jämföras med faktura justeras. Vidare justeras mervärdesskattelagen avseende krav på faktura i sådana fall där köparen är skyldig att betala in mervärdesskatten till staten i stället för säljaren, s.k. omvänd skattskyldighet.

Vidare föreslås att anknytningen till Svensk standard för näringsgrensindelning vid bestämmande av vilka tjänster inom byggsektorn som ska omfattas av omvänd skattskyldighet tas bort.

Det föreslås även att skattebetalningslagen (1997:483) ska tillämpas då sådan felaktigt debiterad mervärdesskatt på en faktura eller liknande handling som, enligt den i mervärdesskattelagen föreslagna regeln, ska betalas till staten. I lagen införs också en särskild redovisningsregel för sådan felaktigt debiterad mervärdesskatt.

Dessutom föreslås att bestämmelsen om frihet från skatt när gemenskapsvaror återinförs från tredje land i lagen om frihet från skatt vid import (1994:1551) m.m., justeras för att uppnå överensstämmelse med EG-rätten.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008.

Utskottets överväganden

Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt och frågan om uppföljning

Utskottets förslag i korthet

Utskottet tillstyrker regeringens förslag att förlänga redovisningsperioden för mervärdesskatt till tre kalendermånader för mindre företag. Utskottet avstyrker ett motionsyrkande om att effekterna av den förlängda redovisningsperioden bör följas upp och utvärderas.

Jämför reservation 1 (s) och särskilt yttrande (v).

Bakgrund

Både Skatteverket och Verket för näringslivsutveckling (Nutek) har utrett vilka kostnader mervärdesskattesystemet orsakar företagen. Skatteverket uppskattar i rapporten *Krånglig moms – en företagsbroms?* (rapport 2006:3) kostnaderna till 6,3 miljarder kronor. Nutek uppskattar kostnaderna till 2,8 miljarder kronor i rapporten *Mätning av företagens administrativa börda – Underlagsrapport: Metodutveckling och pilotmätning av mervärdesskattelagen med Standardkostnadsmodellen* (Infonr 036-2004; reviderad 2007, R 2007:17). Att verkens uppskattningar av kostnaderna skiljer sig så markant åt beror på att de i sina studier använt olika metoder och avgränsningar för att beräkna kostnaderna (prop. 2007/08:25 s. 61–63). Skatteverkets uppskattning avser faktiska kostnader för det totala fullgörandet av mervärdesskattens hantering enligt uppgifter från en enkätundersökning. Nuteks studie är inriktad på företagets aktiviteter för att fakturera, bokföra och redovisa mervärdesskatt, och i den uppskattas kostnaderna för vad som kan betecknas som normaleffektiva företag. Om Skatteverkets uppskattningar begränsas på sistnämnda vis beräknas kostnaderna, enligt verket, till 3,9 miljarder kronor.

Både Skatteverket och Nutek finner bl.a. att längden på redovisningsperioderna för mervärdesskatt har stor betydelse för den administrativa bördan. Skatteverket påpekar även att redovisningsperiodens längd kan påverka ett företags likviditet.

Propositionen

Regeringen anser att redovisningsperioden för mervärdesskatt bör förlängas för mindre företag. I propositionen föreslås därför att redovisningsperioden för mervärdesskatt ska vara tre kalendermånader för den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på ett beskattningsunderlag som, exkluderat

sive gemenskapsinterna förvärv och import, för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor. Detsamma ska gälla den som under vissa förutsättningar registreras för att återfå mervärdesskatt eller gör viss typ av gemenskapsinternt förvärv, om redovisningen av mervärdesskatt inte ska ske i självdeklaration.

Om den skattskyldige begär det eller om det finns särskilda skäl ska Skatteverket besluta att redovisningsperioden ska omfatta en kalendermånad. Ett beslut på den skattskyldiges begäran ska gälla minst 24 redovisningsperioder, om inte särskilda skäl talar emot det. Ett beslut som föranletts av särskilda skäl ska gälla till dess Skatteverket beslutar annat.

Om redovisningsperioden för mervärdesskatt ska ändras till en kalendermånad i stället för tre eller omvänt, ska den nya redovisningsperioden börja gälla vid ingången av det kalenderkvartal som följer närmast efter den tidpunkt då de förhållanden som ligger till grund för ändringen inträffade eller beslut att redovisningsperioden ska omfatta en kalendermånad fattades. Skatteverket får dock, om omständigheterna talar för det, besluta att den nya redovisningsperioden ska gälla vid ingången av det andra kalenderkvartalet som följer närmast efter den tidpunkt då förhållandena som ligger till grund för ändringen inträffade. Om Skatteverket av kontrollskäl har beslutat att redovisningsperioden ska vara en kalendermånad ska det gälla omedelbart. Detsamma ska gälla om Skatteverket har fattat beslut om en enmånadsperiod på begäran av den skattskyldige och det finns särskilda skäl.

Vid redovisningsperiod på tre månader ska redovisningen av mervärdesskatt för perioden januari–mars ske i skattedeklaration senast den 12 maj, för perioden april–juni senast den 17 augusti, för perioden juli–september senast den 12 november och för perioden oktober–december senast den 12 februari.

Om tidpunkten för lämnandet av en skattedeklaration redan har passerats när ett beslut som medför omedelbar tillämpning fattas, ska den skattskyldige lämna deklarationen senast när deklarationen för nästa redovisningsperiod ska lämnas. 10 kap. 23 § skattebetalningslagen ska kompletteras med en bestämmelse som innebär att kommunerna ska fortsätta redovisa mervärdesskatt på samma sätt som i dag.

En annan skattskyldig än den som ska redovisa i tremånadersperioder, och som har en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad (t.ex. de som redovisar reklamskatt), ska redovisa skatten i en skattedeklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för månaderna januari och augusti då deklarationen i stället ska ha kommit in senast den 17.

För de skattskyldiga som efter begäran kommer att fortsätta redovisa mervärdesskatt per kalendermånad innebär förslaget i princip ingen förändring.

Vidare föreslås att mervärdesskatten vid skönsbeskattning enligt schablon, om inte omständigheterna talar för något annat, ska bestämmas till det högsta av de belopp, beräknat per kalendermånad, som har bestämts för skatten vid någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna multiplicerat med antalet kalendermånader i den redovisningsperiod som skönsbeskattningen omfattar. Följande exempel kan illustrera det nyss sagda.

De tre närmast föregående perioderna är två tremånadersperioder och en enmånadsperiod. De faktiska beloppen som bestämts för skatten vid dessa perioder är 600 tkr, 300 tkr respektive 250 tkr. De två första beloppen divideras med tre och det sista med ett. Jämförelsebeloppen är 200 tkr, 100 tkr och 250 tkr, varav det sistnämnda är det högsta. Detta multipliceras därefter med tre och skatten bestäms till 750 tkr.

Bestämmelsen om beräkning av skattetillägg efter 2 % vid s.k. periodiseringsfel, 15 kap. 4 § tredje stycket skattebetalningslagen, ska avse skatt för vilken redovisningsperioden utgör högst tre månader.

Motionen

I motion Sk11 yrkande 1 av Lars Johansson m.fl. (s) anförs att motionärerna inte har något att invända mot att redovisningsperioden för mervärdesskatt förlängs till tre månader för mindre företag. Motionärerna erinrar om att Socialdemokraterna redan i budgetpropositionen för 2006 tog upp frågan om minskad administrativ börda för företagen (prop. 2005/06:1 volym 1 s. 27). Med en senarelagd betalning finns det enligt motionärerna dock en risk för att skatteundandragandet och skattefusket ökar. Det är inte heller säkert att förlängningen av redovisningsperioden löser småföretagens problem med sena betalningar, eftersom kunderna kan tänkas anpassa sitt beteende i förhållande till de nya reglerna. Mot denna bakgrund anser motionärerna att det är förvånande att propositionen saknar resonemang om hur förlängningen ska följas upp och utvärderas. De begär därför att förändringen ska följas upp noga och utvärderas i syfte att snabbt upptäcka ett eventuellt ökat skattefusk.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser att små och medelstora företag har stor betydelse för sysselsättningen i Sverige. Med denna vår utgångspunkt är det av central betydelse att politiken skapar goda förutsättningar för tillkomsten av nya företag och för företagens möjligheter att växa. För ett utökat arbetsutbud och tillväxt är det enligt utskottet dessutom allmänt sett angeläget att stimulera företagande och näringsliv genom skatteåtgärder bl.a. på mervärdesskatteområdet.

Både Skatteverket och Nutek har funnit att de administrativa kostnader som det mervärdesskatterättsliga regelverket orsakar företagen uppgår till betydande belopp. Skatteverket anger bl.a. att redovisningsperioderna för

mervärdesskatt har blivit fler och kortare, vilket gjort regelverket mer komplicerat och därmed dyrare att hantera. Nutek har funnit att företagen anser att skyldigheten att lämna skattedeklarationerna är en av de regler som skapar störst administrativ börda. Verkens slutsatser talar således för att redovisningsperiodernas längd har betydelse för den administrativa bördan. Svenskt Näringsliv har i en skrivelse till utskottet gett uttryck för liknande uppfattning.

Undersökningarna anger också att mervärdesskattesystemet tenderar att påverka företagens likviditet negativt, genom att alltför företag får betala in mervärdesskatten innan de själva har fått betalt från kunderna. Redovisningsperiodens längd har därmed betydelse för de mindre företagens likviditet.

Utskottet gör mot bakgrund av det ovan anförda bedömningen att en förlängning av redovisningsperioden för mindre företag kommer att innebära såväl likviditetsvinster som minskad administrativ börda för dessa företag. Utskottet välkomnar därmed förslaget att förlänga redovisningsperioden för mervärdesskatt till tre månader. Utskottet finner det vidare väl avvägt att förslaget omfattar företag med en omsättning, som exklusive gemenskapsinterna förvärv och import, för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor.

En förlängning av redovisningsperioden gynnar de företag som ska betala in mervärdesskatt till staten medan de företag som regelmässigt ska återfå skatt missgynnas, eftersom de kommer att få tillbaka pengarna senare än i dag. Det kan också finnas företag som föredrar att ha kvar dagens system t.ex. för att de redovisar punktskatt eller arbetsgivaravgifter månadsvis. Utskottet instämmer därför i regeringens uppfattning att det ska vara möjligt för de mindre företagen att välja en månadsredovisning.

Utskottet har inte heller i övrigt något att erinra mot regeringens förslag och tillstyrker således propositionen i denna del.

I motion Sk11 yrkande 1 anføres att det med en senarelagd inbetalning finns en risk för att skatteundandragandet och skattefusket kommer att öka. Motionärerna framhåller också att det inte är säkert att en förlängning av redovisningsperioden löser småföretagens problem med sena kundbetalningar, eftersom kunderna kan tänkas anpassa sitt beteende till tremånadersperioden. Motionärerna vill därför att systemet med tremånaders redovisningsperiod följs upp och utvärderas i syfte att snabbt upptäcka eventuellt ökat skattefusk och andra problem. Utskottet kan instämma i att det är lämpligt att följa upp och utvärdera effekterna av förändringen, eftersom den gäller de grundläggande redovisningsreglerna för mervärdesskatt för ett stort antal enskilda aktörer och dessutom omfattar betydande belopp för såväl staten som enskilda aktörer. Utskottet utgår emellertid från att effekterna av den förlängda redovisningsperioden i lämpligt sammanhang kommer att följas upp och utvärderas utan att det behövs något uttalande från riksdagen i frågan. Utskottet avstyrker med det anförda motion Sk11 yrkande 1.

Införande av en konkurrensregel avseende verksamhet i offentligrättsliga organ

Utskottets förslag i korthet

Utskottet tillstyrker regeringens förslag att införa en begränsningsregel i 4 kap. 7 § andra stycket mervärdesskattelagen samt avstyrker motionsyrkandet om avslag på förslaget.

Jämför reservation 2 (s).

Gällande bestämmelser

Bestämmelser i mervärdesskattelagen

Enligt 4 kap. 6 § mervärdesskattelagen utgör statens, ett statligt affärsverks eller en kommuns omsättning av varor eller tjänster mot ersättning yrkesmässig verksamhet oavsett om denna bedrivs med vinstsyfte eller inte. Det innebär att t.ex. en kommuns utåtriktade omsättning av varor eller tjänster kan beskattas på samma sätt som andra näringsidkares omsättning i mervärdesskattehanseende. I 4 kap. 7 § mervärdesskattelagen anges att offentligrättsliga organs omsättning dock inte ska anses yrkesmässig om omsättningen ingår som ett led i myndighetsutövning, dvs. den omsättningen är undantagen från mervärdesskatt. Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är emellertid enligt bestämmelsen att anse som yrkesmässig verksamhet även om detta utgör myndighetsutövning eller utförs som ett led i myndighetsutövning under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning (och verksamheten är då mervärdesskattepliktig). Denna begränsning av undantaget för myndighetsutövning syftar till att motverka den konkurrensnedvridning som annars skulle kunna uppstå om t.ex. sophantering som bedrivs av en kommun skulle vara undantagen från mervärdesskatt medan sophantering som utförs av privata entreprenörer skulle vara fullt skattepliktig.

Mervärdesskattedirektivet

Enligt artikel 13.1 i mervärdesskattedirektivet ska stater, regionala och lokala myndigheter och övriga offentligrättsliga organ inte anses som beskattningsbara personer när det gäller verksamheter som de bedriver eller transaktioner som de utför i sin egenskap av offentliga myndigheter, även om de i samband härmed uppbär avgifter, arvoden, bidrag eller betalningar. I artikelns andra stycke anges att när de bedriver sådana verksamheter eller genomför sådana transaktioner ska de dock ändå anses som beskattningsbara personer med avseende på dessa verksamheter eller transaktioner om det skulle leda till en betydande snedvridning av konkurrensen ifall de behandlades som icke beskattningsbara personer.

Artikeln innebär att medlemsstaterna, för att säkerställa skattemässig neutralitet, är skyldiga att se till att de offentligrättsliga organen behandlas som beskattningsbara personer i fråga om aktiviteter som de utför i egenkap av myndigheter, när dessa aktiviteter kan komma att bedrivas i konkurrens med privaträttsliga subjekt. Detta gäller aktiviteter som utförs av enskilda med stöd av privaträttslig reglering eller administrativt tillstånd och där offentligrättsliga organs behandling som icke beskattningsbara personer kan leda till konkurrensnedvridning av viss betydelse. Det ska dock framhållas att medlemsstaterna inte är skyldiga att ordagrant införliva konkurrensregelns kriterium i nationell rätt eller att fastställa precisa kvantitativa gränser för behandlingen som icke beskattningsbara personer (prop. 2007/08:25 s. 149).

Propositionen

Regeringen anför att nuvarande bestämmelser i mervärdesskattelagen medför att verksamhet som utgör led i myndighetsutövning behandlas olika i mervärdesskattehänseende beroende på om det är ett offentligrättsligt eller privaträttsligt subjekt som bedriver verksamheten i fråga. Undantagsbestämmelsen i 4 kap. 7 § första stycket mervärdesskattelagen innebär att de statliga affärsverken vid myndighetsutövning behandlas annorlunda än statliga bolag och andra privaträttsliga subjekt i mervärdesskattehänseende. När affärsverken utför verksamhet som anses utgöra ett led i myndighetsutövning faller verksamheten utanför tillämpningsområdet för mervärdesskatt eftersom verksamheten inte utgör yrkesmässig verksamhet. Den ingående mervärdesskatt som belöper på affärsverkens förvärv för verksamheten i fråga, blir därmed inte avdragsgill utan stannar som en kostnad i verksamheten. Statliga bolag omfattas inte av bestämmelsen. Vid skattepliktig omsättning påförs således de statliga bolagen, precis som andra privaträttsliga subjekt, utgående mervärdesskatt men de har samtidigt full avdragsrätt för ingående mervärdesskatt avseende förvärv hänförliga till sådan verksamhet. Motsvarande gäller verksamhet på kommunalnivå.

Mot bakgrund av problemet med konkurrensnedvridning föreslår regeringen att bestämmelsen i 4 kap. 7 § första stycket mervärdesskattelagen om att viss verksamhet som utgör myndighetsutövning eller led i sådan, inte utgör yrkesmässig verksamhet när den utövas av staten, statligt affärsverk eller kommun ska villkoras genom en begränsningsregel. Regeringen anför att den föreslagna begränsningsregeln innebär att omsättning som görs av staten, ett statligt affärsverk eller en kommun i vissa fall, ändå ska utgöra yrkesmässig verksamhet om behandlingen av omsättningen som icke yrkesmässig verksamhet skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.

Motionen

I motion Sk11 yrkande 2 av Lars Johansson m.fl. (s) begärs att riksdagen avslår förslaget att villkora bestämmelsen i 4 kap. 7 § mervärdesskattelagen med en begränsningsregel. Motionärerna ser inte några skäl att ytterligare underlätta privatiseringar inom myndighetsutövningen eller för att fördyra när offentlig verksamhet samverkar inom myndighetsutövning. Myndighetsutövning bör enligt motionärerna så långt möjligt bedrivas i offentlig regi. Motionärerna anför att det kan finnas konkurrensskäl för att förändra mervärdesskattelagen. En sådan förändring måste enligt motionärerna dock föregås av en djupare och grundligare analys av de praktiska konsekvenser för staten, kommunerna och medborgarna än vad som kan göras inom ramen för detta ärende.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser i likhet med regeringen att ovan nämnda undantagsbestämmelse i 4 kap. 7 § första stycket mervärdesskattelagen ger upphov till problem med konkurrenssnedvridning i fråga om verksamhet som kan bedrivas av såväl offentligtrettsliga som privatrettsliga subjekt. När verksamheten betraktas som myndighetsutövning eller led i sådan undantas det offentligtrettsliga organet från mervärdesskatt medan det privatrettsliga subjektet beskattas för motsvarande verksamhet. Resultatet blir således en olikformig skattemässig behandling av offentligtrettsliga respektive privatrettsliga subjekt. Detta är enligt utskottet olyckligt och behöver rättas till.

Härtill kommer EG-rättens krav på att medlemsstaterna säkerställer att offentligtrettsliga organ behandlas som beskattningsbara personer om deras behandling som icke beskattningsbara personer leder till betydande konkurrenssnedvridning. Utskottet anser att regeringens förslag om att införa en begränsningsregel på lämpligt sätt ombesörjer att det EG-rättsliga konkurrensvillkoret införlivas i svensk rätt.

Den föreslagna begränsningsregeln innebär att en omsättning som ingår som ett led i myndighetsutövning för staten, ett statligt affärsverk eller en kommun och därmed enligt huvudregeln inte skulle anses vara yrkesmässig verksamhet ändå ska anses utgöra yrkesmässig verksamhet om behandlingen av omsättningen som icke yrkesmässig verksamhet skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen. Regeln innebär därmed att statens, kommunens eller det statliga affärsverkets omsättning avseende myndighetsutövning eller omsättning som ett led i myndighetsutövning då kan bli föremål för mervärdesskatt.

Utskottet konstaterar att det kan bli en både svår och grannlaga uppgift att bedöma när det är fråga om konkurrenssnedvridning. Eftersom varken direktivtexten eller EG:s praxis ger någon vägledning avseende hur regeln i direktivet ska tolkas instämmer utskottet i regeringens uppfattning att det i första hand får utvecklas i praxis.

Sammanfattningsvis anser utskottet mot bakgrund av det ovan anförda att den föreslagna begränsningsregeln i 4 kap. 7 § andra stycket mervärdesskattelagen är en både nödvändig och välkommen förändring till det bättre av bestämmelserna om beskattningen vid myndighetsutövning. Utskottet tillstyrker därmed regeringens förslag och avstyrker motion Sk11 yrkande 2, vari yrkas avslag på förslaget.

Övriga EG-anpassningar, m.m.

Utskottets förslag i korthet

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om slopad avdragsbegränsning i viss verksamhet på kulturområdet och om ändrad tidpunkt för att redovisa mervärdesskatt vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster samt avstyrker motionsyrkanden om tillkännagivanden med anledning av förslagen. Vidare tillstyrker utskottet regeringens lagförslag i övrigt.

Jämför reservation 3 (s, v).

Propositionen

Slopad avdragsbegränsning i viss verksamhet på kulturområdet

Enligt gällande bestämmelse i 8 kap. 13 § a mervärdesskattelagen får avdrag för ingående skatt inte göras till den del konsert-, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar finansieras genom bidrag från det allmänna. Avdragsbegränsningen är generell och avser såväl helt som delvis skattskyldiga personer. EG-domstolen har i ett mål mot Spanien uttalat att det saknas stöd i EG-rätten för en sådan avdragsbegränsning för helt skattskyldiga personer (mål C-204/03). Regeringen föreslår mot denna bakgrund att avdragsbegränsningsregeln i mervärdesskattelagen för viss verksamhet på kulturområdet slopas.

Tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt i bygg- och anläggningsverksamhet

När det gäller den särskilda redovisningsbestämmelsen i 13 kap. 14 § mervärdesskattelagen som kan användas vid betalning i förskott eller a conto för byggnads- eller anläggningsentreprenad anför regeringen bl.a. att bestämmelsen infördes för att förhindra att mervärdesskatten på förskotts- och a conto-betalningar skulle orsaka ökade kostnader för kapitalanskaffning och därmed påverka kostnaderna för bostadsproduktion och investeringar i byggnader och andra anläggningar. Bestämmelsen är frivillig för den som omsätter en bygg- eller anläggningstjänst. Om entreprenören väljer att utfärda en faktura enligt mervärdesskattelagen för ett förskott eller ett

a conto tidigare än han behöver, ska mervärdesskatten enligt bestämmelsen redovisas enligt vad som gäller för annan utgående skatt än sådan som hänför sig till förskotts- eller a conto-betalning.

Vidare anför regeringen att ett flertal organisationer inom bygg- och anläggningssektorn i ett ärende som inkommit till Finansdepartementet den 2 februari 2004 hemställt om att särregleringen för betalning i förskott och a conto ska slopas. Detta med anledning av att byggföretag enligt dessa organisationer ofta inte kan eller vill betala slutfakturan i tid, vilket innebär att underentreprenörer till byggföretaget tvingas betala in mervärdesskatt i rätt tid utan att ha fått betalt av sina uppdragsgivare. Från och med den 1 juli 2007 gäller ett system med omvänd skattskyldighet för byggsektorn (prop. 2005/06:130). Omvänd skattskyldighet infördes för att motverka undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn. Enligt denna särskilda ordning för betalning av mervärdesskatt ska den som förvärvat byggtjänsten i stället för den som tillhandahåller tjänsten redovisa och betala mervärdesskatten till staten. Förvärvaren får samtidigt, om han har full avdragsrätt, dra av motsvarande belopp som ingående mervärdesskatt. Omvänd skattskyldighet innebär därmed att mervärdesskatten på dessa transaktioner inte kommer att medföra någon likviditetspåfrestandning för förvärvaren. Omvänd skattskyldighet kan endast tillämpas vid omsättning av byggtjänster mellan byggföretag eller vid omsättning av annat företag till ett byggföretag. Införandet av den omvända skattskyldigheten för byggsektorn kommer att betyda att rätten att skjuta upp redovisningen av mervärdesskatt enligt 13 kap. 14 § mervärdesskattelagen inte får någon likviditetspåverkande effekt i leden fram till slutlig beställare.

Regeringen erinrar om att bestämmelserna i mervärdesskattelagen ska spegla vad som gäller enligt mervärdesskattedirektivet. I mervärdesskattedirektivet är huvudregeln att den utgående skatten ska redovisas när varorna levereras eller tjänsterna utförs. Översatt till svensk terminologi på mervärdesskatteområdet innebär EG-reglerna att skattskyldigheten och redovisningsskyldigheten inträder samtidigt. Vid successiva avräkningar eller betalningar ska mervärdesskatten redovisas i slutet av den period till vilken betalningen hänför sig (artikel 63 och 64 i mervärdesskattedirektivet). Vid förskottsbetalning ska skatten redovisas vid mottagandet av betalningen och på det mottagna beloppet (artikel 65 i mervärdesskattedirektivet). Medlemsstaterna får enligt artikel 66 i mervärdesskattedirektivet avvika från vad som stadgas i artiklarna 63, 64 och 65 och i stället bl.a. föreskriva att skatten för vissa transaktioner eller beskattningsbara personer blir utkrävbar senast när faktura utfärdas eller när betalning mottas. Den svenska mervärdesskattelagen har härvid en systematik och en begreppsapparat som inte helt överensstämmer med mervärdesskattedirektivet.

Regeringen föreslår att tidpunkten för redovisning av mervärdesskatt vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster ska bestämmas enligt en s.k. fakturadatummetod. De särskilda redovisningsreglerna för utgående skatt vid utåtriktad byggverksamhet som innebär att redovisningen av mervärdess-

skatt på förskotts- och a conto-betalning vid byggnads- och anläggningsentreprenader kan skjutas upp till den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits föreslås därmed slopas. Fakturadatummetoden innebär att redovisningsskyldigheten för bygg- och anläggningstjänster vid utåtriktad bygg- eller anläggningsverksamhet ska inträda när faktura har utfärdats. Vid betalning i förskott eller a conto för sådana tjänster utan att faktura föreligger ska redovisning i stället ske vid tidpunkten för mottagande av betalningen. Redovisning ska dock senast ske för den redovisningsperiod som omfattar den andra kalendermånaden efter den månad under vilken tjänsterna tillhandahållits eller varorna levererats. Ingående mervärdesskatt får dras av när redovisning ska ske av den utgående skatten på omsättningen av bygg- eller anläggningstjänsterna. Om redovisning av mervärdesskatt sker enligt kontantmetoden i 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen ska redovisning enligt fakturadatummetoden inte ske. Vid byggnation i egen regi ska redovisningsskyldighet för utgående mervärdesskatt som hänför sig till uttag av tjänst inträda när fastigheten eller lägenheten har kunnat tas i bruk. Regeringen anser att genom den föreslagna fakturadatummetoden kommer mervärdesskattesystemet inom byggsektorn bättre att överensstämma med de regler som gäller enligt EG-rätten.

Regeringen påpekar att förslaget kommer att leda till vissa likviditetspåverkande effekter för förvärvare av bygg- och anläggningstjänster i de fall dessa saknar avdragsrätt för ingående mervärdesskatt. För exempelvis ett bostadsföretag som förvärvare en byggentreprenad föreligger ingen avdragsrätt eftersom dessa företag inte har någon skattepliktig omsättning då bostadshyra är en mervärdesskattefri tjänst. Nuvarande regler har inneburit att mervärdesskattedebiteringen på byggtjänster som har förvärvats av beställaren av entreprenaden har kunnat göras först i samband med färdigställandet av byggnationen (slutbesiktning eller senast sex månader efter slutbesiktning). Detta har inneburit att beställaren har sluppit att finansiera kostnaden för mervärdesskatt under byggtiden. Regeringen hänvisar här till att enhetliga och likformiga regler som står i överensstämmelse med EG:s regler får vägas mot de eventuella likviditetsmässiga nackdelar som förslaget kan innebära för vissa förvärvare av bygg- eller anläggningstjänster och gör bedömningen att likformighet i beskattningen bör eftersträvas och särlösningar undvikas där det är möjligt. Detta leder enligt regeringen till enklare tillämpning av reglerna för såväl företag som för myndigheterna. En enhetlig reglering minskar också riskerna att göra fel vid redovisningen av mervärdesskatt, vilket i enligt regeringen i sig leder till kostnadsbesparingar för både företag och myndigheter.

Lagförslagen i övrigt

I övrigt innehåller propositionen ett flertal förändringar av mervärdesskatte-lagen och ett par förändringar av lagen om frihet från skatt vid import, m.m. Samtliga förändringar syftar till att ytterligare öka överensstäm-melsen mellan det svenska mervärdesskatterättsliga regelverket och EG-rätten.

Motionen

I motion Sk11 yrkande 3 av Lars Johansson m.fl. (s) anförs att mot bakgrund av att både EG-domstolen och Regeringsrätten har uttalat att begränsningen i avdragsrätten för ingående mervärdesskatt på kulturområdet strider mot EG-rätten, kan de acceptera förslaget att slopa avdragsbegränsningen. Motionärerna anser dock, i likhet med vissa remissinstanser t.ex. Statens kulturråd, att frågan om hur de statliga bidragsnivåerna till kulturinstitutionerna påverkas av förslaget behöver analyseras närmare. Motionärerna befarar att den slopade avdragsrätten blir en förevändning för att generellt sänka kulturanslagen och vill att riksdagen tillkännager för regeringen att det inte får ske. I yrkande 4 påtalar motionärerna att förslaget att ändra tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt i bygg- och anläggningsbranschen hotar att ytterligare hämma byggandet och öka byggkostnaderna. I dag kan redovisning och betalning av moms, efter överenskom-melse mellan fastighetsbolag och byggentreprenörer, skjutas upp till slutfaktureringen av entreprenaden. Problemet med den föreslagna ordningen, sett ur bostadsföretagens synvinkel, är att uthyrning av bostäder inte är momspliktigt. Bostadsföretagen kan därför inte få tillbaka betald byggmoms. En tidigareläggning av momsbetalningen innebär för dem därför en ren ränteförlust. Enligt Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag (Sabo) beräknas fördyringen av nyproduktion av hyresrätter bli omkring 1 % vid dagens ränteläge. Det motsvarar en ökad produktionskostnad med i runda tal 20 000 kr för en normal trerummare. Staten beräknas i propositionen få in ökade ränteinkomster på ca 400 miljoner kronor 2008 genom förslaget. Motionärerna vill att riksdagen tillkännager för regeringen att regeringen snarast måste presentera en samlad bostadspolitik i stället för att använda bostadssektorn som en ”mjölkkossa” för att finansiera diverse skattesänkningar.

Utskottets ställningstagande

Slopad avdragsbegränsning i viss verksamhet på kulturområdet

Eftersom den befintliga avdragsbegränsningen kan i frågsättas mot bakgrund av EG-rätten står det enligt utskottets bedömning klart att den behöver förändras. Regeringen, som övervägt ett par sätt att genomföra förändringen (se prop. 2007/08:25 s. 167–168), har stannat för alternativet att helt slopa avdragsbegränsningsregeln. Utskottet instämmer i regeringens uppfattning och står följaktligen bakom förslaget.

När det gäller yrkande 3 i motion Sk11 som gäller farhågan att den slopade avdragsbegränsningsregeln ska tas till förevändning för att minska anslagen till kulturinstitutionerna vill utskottet anföra följande. Den effekt som uppstår vid ett slopande av avdragsbegränsningsregeln är – om inga andra åtgärder samtidigt vidtas – att de bidragsfinansierade verksamheterna blir ytterligare subventionerade genom den avdragsrätt som följer med skattskyldigheten. Förklaringen till att denna effekt kan uppstå är att utgående mervärdesskatt enbart läggs på biljettpriset. Biljettpriset i dessa verksamheter är lågt eftersom det ofta ges stora subventioner till verksamheten. Om avdragsrätt för ingående mervärdesskatt medges för alla kostnader i verksamheten medan utgående mervärdesskatt enbart läggs på det förhållandevis låga biljettpriset uppstår en situation där en skattskyldig kan komma att få tillbaka avsevärt mer mervärdesskatt från staten än vad som ska betalas in. Eftersom syftet med den nu aktuella förändringen varken är att öka eller minska statens bidragsgivning till kulturområdet är detta enligt utskottet en icke önskad bieffekt av förändringen. Regeringen har också uppmärksammat denna effekt och anför bl.a. att institutionernas förändrade avdragsrätt, och därmed förändrade ekonomiska situation, bör beaktas vid statens bidragsgivning. Regeringen har således förslagets effekter för kulturanslagen under bevakning, varför något riksdagsinitiativ enligt utskottet inte är påkallat. Med detta avstyrker utskottet motionsyrkandet.

Tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt i bygg- och anläggningsverksamhet

Utskottet delar regeringens uppfattning att bestämmelserna om tidpunkten för redovisning av mervärdesskatt avseende betalning i förskott och a conto vid bygg- eller anläggningstjänster ska anpassas till mervärdesskattedirektivets regler. Utskottet står också bakom regeringens förslag att detta lämpligen görs genom att den befintliga särregleringen i mervärdesskattelagen slopas och ersätts av en fakturadatummetod. Härigenom tillgodoses både det problem som uppmärksammats av vissa aktörer i bygg- och anläggningsbranschen, i den utsträckning problemet kvarstår sedan införandet av den omvända skattskyldigheten, och att de svenska bestämmelserna bättre kommer att överensstämja med principerna i EG-rätten. Utskottet tillstyrker med det anförda propositionen i denna del.

Utskottet vill något kommentera det faktum att förändringen, som ska träda i kraft den 1 januari 2008, förslås tillämpas när skattskyldigheten för bygg- eller anläggningstjänsten inträder efter ikraftträdandet. De nya bestämmelserna kommer därmed inte att tillämpas om skattskyldighet för bygg- eller anläggningstjänsten, eller för varor som omsätts i samband därmed, har inträtt före ikraftträdandet. Om faktura avseende förskott eller a conto utfärdats före ikraftträdandet men betalning sker efter ikraftträdandet av de nya reglerna, ska skatt- och redovisningsskyldighet inträda vid betalningen. Ett annat alternativ hade varit att bestämmelserna skulle tillämpas på entreprenader som påbörjas efter ikraftträdandet. Det är enligt utskottets bedöm-

ning förenat med betydande svårigheter att på ett oomtvistligt sätt ange vilka kriterier som ska gälla för att en entreprenad ska anses påbörjad. Utskottet står därmed bakom den av regeringen valda lösningen.

Som regeringen påpekat kan förändringen medföra viss likviditetspåverkan för förvärvare av bygg- och anläggningstjänster som saknar avdragsrätt för ingående mervärdesskatt, såsom exempelvis bostadsföretag som förvärvar en byggentreprenad och som inte har någon skattepliktig omsättning. Nuvarande regler, som inneburit att mervärdesskattedebiteringen på byggtjänster har kunnat göras först i samband med färdigställandet av byggnationen, har inneburit att beställaren har sluppit att finansiera kostnaden för mervärdesskatt under byggtiden. Den nya ordningen med omvänd skattskyldighet har generellt sett mildrande effekt av den nu aktuella förändringen endast för dem som är skattskyldiga avseende mervärdesskatt. Indirekt kan viss effekt även komma slutlig beställare till godo. Detta till trots anser utskottet liksom regeringen att förslaget ska genomföras. Vikten av enhetliga och likformiga regler som står i överensstämmelse med EG:s regler väger enligt utskottet i detta sammanhang tungt. En enhetlig reglering minskar också riskerna att göra fel vid redovisningen av mervärdesskatt, vilket enligt regeringen i sig leder till kostnadsbesparingar för både företag och myndigheter. Utskottet kan mot bakgrund av det anförda inte ställa sig bakom motionärernas uppfattning att bostadssektorn används som ett verktyg för att finansiera diverse skattesänkningar. Utskottet anser inte heller i övrigt att det är påkallat med något riksdagsinitiativ inom ramen för det aktuella ärendet. Motion Sk11 yrkande 4 avstyrks därmed.

Propositionens lagförslag i övrigt

Utskottet tillstyrker propositionen i övriga delar.

Följdändring på grund av namnbyte avseende Malungs kommun

Regeringen har den 1 mars 2007 beslutat att Malungs kommun fr.o.m. den 1 januari 2008 ska byta namn till Malung-Sälens kommun (dnr Fi2005/3358). Namnändringen föranleder följdändringar i de författningar där namnet Malungs kommun nämns. Utskottet har nyligen i betänkande 2007/08:SkU17 föreslagit sådana följdändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi och i vägtrafikskattelagen (2006:227). Utskottet har nu uppmärksammat att en följdändring bör göras även i bilagan till lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980). Utskottet föreslår därför att riksdagen beslutar om en sådan ändring. Utskottets lagförslag finns i bilaga 3.

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. Uppföljning av effekterna av en förlängd redovisningsperiod, punkt 2 (s)

av Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Christin Hagberg (s), Fredrik Olovsson (s), Britta Rådström (s) och Hans Olsson (s).

Förslag till riksdagsbeslut

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

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om behovet av uppföljning och utvärdering av den förlängda redovisningsperioden. Därmed bifaller riksdagen motion 2007/08:Sk11 yrkande 1.

Ställningstagande

Vi delar majoritetens uppfattning att småföretagarna blir allt viktigare för tillväxt och sysselsättning i Sverige och att det därför finns anledning att särskilt stödja de små företagens utveckling. Dessutom är den helt övervägande delen av företagen i Sverige relativt små. Det står därmed enligt vår uppfattning klart att småföretagens villkor spelar en avgörande roll för utvecklingen av svenskt näringsliv. Socialdemokraternas budgetproposition för 2006 tog också upp frågan om minskad administration (prop. 2005/06:1 volym 1 s. 27). Mot denna bakgrund har vi inget att invända mot att redovisningsperioden för mervärdesskatt förlängs till tre månader för de mindre företagen.

Samtidigt anser vi att man måste beakta att Skatteverket inte får in korrekta skattebelopp av alla skattskyldiga företag och att detta sker både på grund av medvetet agerande och bristande kunskaper. Det är medel som behövs för välfärdens finansiering. Skatteverkets s.k. skattefelskarta har visat att det saknas 133 miljarder kronor per år, vilket motsvarar 10 % av den fastställda skatten (2005 års nivå). Av detta belopp bedöms 35 miljarder kronor eller 14 % vara mervärdesskatt. Vidare beräknades företag med mindre än 50 miljoner kronor i lönesumma stå för 59 % av skattefelet.

Med de nu föreslagna reglerna kommer staten att erhålla de aktuella intäkterna från mervärdesskatt senare än med dagens regler. De senarelagda inbetalningarna beräknas medföra ränteförluster för statskassan på ca 450 miljoner kronor per år. Med en senarelagd betalning finns enligt vår

uppfattning en risk för att skatteundragandet och skattefusket ökar. Det kan också ifrågasättas om förlängningen av redovisningsperioden löser småföretagens problem med sena kundbetalningar, eftersom kunderna kan tänkas anpassa sitt beteende till de nya reglerna. Det är mot denna bakgrund enligt vår uppfattning förvånande att propositionen helt saknar resonemang om hur och när effekterna av förlängningen ska följas upp och utvärderas. Vi vill att förändringen noga följs upp och utvärderas i syfte att snabbt upptäcka ett eventuellt ökat skattefusk.

Vad vi ovan anfört vill vi att riksdagen som sin mening ger regeringen till känna.

2. Införande av en konkurrensregel avseende verksamhet i offentligrättsliga organ, punkt 3 (s)

av Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Christin Hagberg (s), Fredrik Olovsson (s), Britta Rådström (s) och Hans Olsson (s).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 3 borde ha följande lydelse:

Riksdagen avslår regeringens i bilaga 2 intagna förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) såvitt avser 4 kap. 7 § andra stycket. Därmed bifaller riksdagen motion 2007/08:Sk11 yrkande 2 och avslår proposition 2007/08:25 i denna del.

Ställningstagande

Vi anser att regeringen i sin konkurrenspolitik ofta ensidigt fokuserar på konkurrensförhållandet mellan privat och offentlig verksamhet. Regeringen uppmärksammar t.ex. i det nu aktuella ärendet att verksamhet som utgör led i myndighetsutövning i vissa fall inte omfattas av mervärdesskatt. När en myndighet t.ex. utför en tjänst som avser myndighetsutövning åt en annan myndighet mot ersättning är den tjänsten undantagen från mervärdesskatt. Vi tycker att den rådande ordningen härvid är bra och ifrågasätter det lämpliga i att använda bestämmelserna om mervärdesskatt för att främja t.ex. att kriminalvårdens eller socialtjänstens tjänster konkurrensutsetts. Vi har emellertid inget att erinra mot det nuvarande, begränsade undantaget från skattefrihet, för avfallshantering. Regeringen däremot anser inte att denna mer begränsade konkurrensregel är tillräcklig. Till skillnad från regeringen ser vi inget skäl till att ytterligare underlätta privatiseringar inom myndighetsutövningen eller för att fördyra att offentlig verksamhet samverkar inom myndighetsutövning. Vi anser i stället att myndighetsutövning så långt som möjligt ska bedrivas i offentlig regi. Att betrakta myndighetsutövning som en marknadsverksamhet där olika konkurrerande aktörer ställs mot varandra kan enligt vår uppfattning inte vara

korrekt ur ett demokrati- och medborgarperspektiv. Som medborgare har vi godkänt att staten utrustats med en viss tvångsmakt och att vi genom allmänna val kan kontrollera dem som styr staten.

Trots det ovan sagda menar vi att förändringar i mervärdesskattelagen kan vara nödvändiga men att det kräver en separat behandling samt en djupare och grundligare analys kring de praktiska konsekvenserna för staten, kommunerna och medborgarna. Det är därför enligt vår uppfattning inte bra att denna principiellt viktiga fråga, i stället för att övervägas i särskild ordning, behandlas som en av flera frågor i detta mervärdesskatteärende.

Regeringen anger att förslaget torde medföra ökade intäkter för staten men några beloppsmässiga beräkningar presenteras inte (prop. 2007/08:25 s. 239, jfr. prop. 2007/08:1 volym 1 s. 135). Vi föreslår därmed mot bakgrund av det ovan sagda att riksdagen ska avslå regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) såvitt avser 4 kap. 7 § andra stycket.

3. Övriga EG-anpassningar, m.m., punkt 4 (s, v)

av Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Christin Hagberg (s), Fredrik Olovsson (s), Marie Engström (v), Britta Rådström (s) och Hans Olsson (s).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 4 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar

– dels regeringens i bilaga 2 intagna förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) i den mån lagförslaget inte omfattas av vad utskottet föreslagit under punkten 3,

2. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,
– dels utskottets i bilaga 3 intagna förslag till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) samt tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om de statliga kulturanslagen samt om bostadspolitik och byggoms.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:25 i denna del och motion 2007/08:Sk11 yrkandena 3 och 4.

Ställningstagande

Regeringen föreslår att avdragsbegränsningsregeln i mervärdesskattelagen för viss verksamhet på kulturområdet slopas. Både EG-domstolen och Regeringsrätten har uttalat att begränsningen strider mot EG-rätten. Mot den bakgrunden accepterar vi den föreslagna förändringen. Vi vill dock, i lik-

het med Statens kulturråd och de olika kulturorganisationer som yttrat sig över regeringsförslaget, understryka vikten av att frågan om hur de statliga bidragsnivåerna kommer att påverkas av förändringen analyseras närmare. Vi befarar att den slojade avdragsrätten annars blir en förevändning för generellt minskade kulturanslag framöver.

Vidare anser vi att regeringen sedan den tillträtt bedrivit en förödande bostadspolitik i allmänhet och för hyresrätten i synnerhet. Genom budgetproposition för 2007 inleddes en avveckling av räntebidrag till byggande fr.o.m. 2007 (prop. 2006/07:1 utgiftsområde 18 s. 46). Samtidigt upphörde möjligheten att söka investeringsbidrag för byggande av hyresbostäder. Dessutom inleddes en snabb avtrappning av det stöd som utgår till redan färdigställda bostäder. Avtrappningen kommer enligt vår bedömning att få stora konsekvenser för många bostäder i befintliga bostadshus. Det är frågan om hyres- och bostadsrättshus som har byggts sedan år 1993 och som fått ett årligt bidrag på 30 % av en beräknad räntekostnad. Beslutet om att slopa räntebidraget och investeringsstöden innebär att allt statligt stöd till bostadsproduktion kommer att upphöra. Detta är enligt vår uppfattning det mest genomgripande bostadspolitiska beslutet som fattats under de senaste årtiondena, men konsekvenserna har varken utretts eller insetts av regeringen. Enligt vår uppfattning har räntebidrag och investeringsstöd tillsammans haft det goda med sig att produktionen av hyresbostäder och studentbostäder kommit i gång och att hyresnivåerna även i nyproduktionen kunnat hållas på rimlig nivå.

Vi anser att det nu aktuella förslaget om ändrad tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt i bygg- och anläggningsverksamheten hotar att ytterligare hämma byggandet och öka kostnaderna. Fastighetsbolag och byggentreprenörer kan i dag komma överens om att inte redovisa eller betala mervärdesskatt vid förskotts- eller a conto-betalning under pågående byggnation, utan att detta i stället skjuts fram till slutfaktureringen av entreprenaden. Problemet med förslaget, att mervärdesskatten i stället ska redovisas och betalas löpande, är att uthyrning av bostäder inte är mervärdesskattepliktigt. Det innebär att bostadsföretagen inte kan göra avdrag för ingående mervärdesskatt med anledning av bostadsuthyrningen, vilket så att säga skulle kunna neutralisera den betalda mervärdesskatten avseende byggentreprenaden. En tidigareläggning av mervärdesskattebetalningen innebär därför en ren ränteförlust för bostadsföretagen. Enligt de Allmännyttiga Bostadsföretagens Organisation (Sabo) beräknas fördyringen till ca 1 % vid dagens ränteläge. Det motsvarar en ökad produktionskostnad med i runda tal 20 000 kr för en normal trerumslägenhet, detta samtidigt som staten beräknas få in ökade ränteinkomster på ca 400 miljoner kronor 2008 genom förslaget. Mot bakgrund av det ovan anförda anser vi att regeringen, i stället för att använda bostadssektorn som en "mjölkossa" för att finansiera sina enligt vår bedömning oansvariga skattesänkningar, snarast ska presentera en samlad bostadspolitik.

Vad vi ovan anført vill vi att riksdagen som sin mening ger regeringen till känna.

Särskilt yttrande

Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt, punkt 1 (v)

Marie Engström (v) anför:

Liksom utskottet anser jag att det är nödvändigt att vidta åtgärder för att förbättra likviditeten i mindre företag och för att förenkla regelbördan för de enskilda företagarna och de enskilda företagen. Jag ställer mig därmed bakom förslaget att förlänga redovisningsperioden för mervärdesskatt för mindre företag från en till tre kalendermånader. Jag vill dock ta tillfället i akt att kritisera de företag som, genom sena betalningar, försätter framför allt småföretagare i en besvärlig situation. Med en bättre betalningsmoral företagen emellan skulle problemet enligt min uppfattning i huvudsak kunna ha lösts genom ett större ansvarstagande inom näringslivet.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2007/08:25 Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Följdmotionen

2007/08:Sk11 av Lars Johansson m.fl. (s):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om kontroll och uppföljning av förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt för mindre företag.
2. Riksdagen avslår propositionens förslag om ändring i bestämmelsen i 4 kap. 7 § mervärdesskattelagen (1994:200) om att myndighetsutövning etc. ska kunna anses utgöra yrkesmässig verksamhet.
3. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att sloandet av avdragsbegränsningsregeln i mervärdesskattelagen inte får leda till generellt sänkta kulturanslag.
4. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att regeringen snarast måste presentera en samlad bostadspolitik i stället för att ensidigt använda bostadssektorn som intäktskälla.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)¹

dels att 3 kap. 27 § och 8 kap. 13 a § ska upphöra att gälla,
dels att nuvarande 7 kap. 3 a § ska betecknas 7 kap. 3 c §,
dels att den nya 7 kap. 3 c § ska ha följande lydelse,
dels att 1 kap. 1–4 och 18 §§, 2 kap. 2, 5, 7 och 8 §§, 2 a kap. 3 §, 3 kap. 2, 3, 23, 24 och 30 f §§, 4 kap. 7 §, 5 kap. 9 §, 7 kap. 3–5 och 11 §§, 8 kap. 4, 7, 13, 17 och 19 §§, 8 a kap. 2, 3 och 6 §§, 9 kap. 8 §, 9 a kap. 1 §, 10 kap. 8, 11 och 12 §§, 11 kap. 1, 3, 8 och 10 §§, 13 kap. 9, 13, 14, 20 och 26 §§ samt 19 kap. 1 § ska ha följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas 9 nya paragrafer, 1 kap. 2 e, 3 a, 3 b och 9 §§, 7 kap. 3 a, 3 b och 3 d §§, 13 kap. 27 och 28 §§, samt närmast före 1 kap. 2 e § och 13 kap. 27 § nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §

Mervärdesskatt *skall* betalas till staten enligt denna lag

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 gemenskapsinternt 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 gemenskapsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett gemenskapsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet anges i 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.

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

2 §²

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

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,

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,

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,

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 *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,

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 förvärvat 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 förvärvat 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 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 förvärvat varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvat 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

b) om importen avser en gemenskapsvara eller om varan *ska* förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit

² Senaste lydelse 2006:1031.

skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd, 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) återopas: innehavaren av tillståndet.

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.

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

Skyldighet att betala felaktigt debiterad mervärdesskatt

2 e §

Den som anger ett sådant belopp som avses i 1 § tredje stycket på en faktura eller liknande handling är betalningsskyldig för beloppet.

3 §

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 § vid omsättning inträder när varan har levererats eller tjänsten har tillhandahållits eller när varan eller tjänsten har tagits i anspråk genom uttag. Om *dessförinnan* den som omsätter varan eller tjänsten får ersättning helt eller delvis för en beställd vara eller tjänst, inträder skattskyldigheten *i stället* när ersättningen inflyter kontant eller på annat sätt kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 § vid omsättning inträder när varan har levererats eller tjänsten har tillhandahållits eller när varan eller tjänsten har tagits i anspråk genom uttag, *om inte annat följer av andra stycket eller 3 a–4 §§.*

Om den som omsätter varan eller tjänsten får ersättning helt eller delvis för en beställd vara eller tjänst *före den tidpunkt som avses i första stycket*, inträder skattskyldigheten när ersättningen inflyter kontant eller på annat sätt kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo. *Detta gäller dock endast om omsättningen är skattepliktig när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.*

Med leverans av en vara förstås att varan avlämnas eller att den sänds till en köpare mot postförskott eller efterkrav.

Bestämmelsen i första stycket andra meningen gäller endast om omsättningen är skattepliktig när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

3 a §

Vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster och av varor som omsätts i samband med sådana tjänster inträder skyldigheten att betala skatt när faktura har utfärdats. Om någon faktura inte har utfärdats när betalning erhålls, eller om faktura inte har utfärdats inom den tid som anges i 11 kap. 3 § andra stycket, inträder skattskyldigheten enligt 3 §.

3 b §

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en

fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land och som avser att föra fordonet till en plats utanför EG, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades.

I stället för vad som föreskrivs i 3 § gäller i fråga om upplåtelse av avverkningsrätt till skog i de fall som avses i 21 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) att skattskyldigheten inträder allteftersom betalningen tas emot av upplåtaren.

4 §

I fråga om upplåtelse av avverkningsrätt till skog i de fall som avses i 21 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) inträder skattskyldigheten allteftersom betalningen tas emot av upplåtaren.

9 §

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

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.

18 §

Med *investeringsguld* förstås

1. guld i form av en tacka eller platta med en vikt som godtas på någon av marknaderna för sådant guld och med en finhalt av minst 995 tusendelar, oavsett om guldet representeras av värdepapper eller inte,

2. guldmynt som

– har en finhalt av minst 900 tusendelar,

– är präglade efter år 1800,

– är eller har varit gällande betalningsmedel i ursprungslandet, och

– normalt säljs till ett pris som inte överstiger *det öppna* marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 %.

Små tackor eller plattor med en vikt av 1 gram eller mindre omfattas inte av första stycket 1.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska gemenskapens officiella tidning *skall* anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt enligt denna paragraf *skall* inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet.

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska gemenskapens officiella tidning *ska* anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller.

Guldmynt enligt denna paragraf *ska* inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet.

2 kap.

2 §

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

1. *tillgodogör sig* en vara ur verksamheten för privat ändamål,

2. överlåter en vara till någon annan utan ersättning eller mot ersättning som understiger ett värde beräknat enligt 7 kap. 3 § 2 a och sådan nedsättning inte är marknadsmässigt betingad, eller

3. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning.

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 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.

5 §

Med uttag av tjänst förstås att den skattskyldige

1. utför, låter utföra eller på annat sätt tillhandahåller en tjänst *åt sig själv eller sin personal för privat ändamål eller för annat rörelsefrämmande ändamål*, om tjänsten tillhandahålls utan ersättning eller mot ersättning som understiger ett värde beräknat enligt 7 kap. 3 § 2 b och sådan nedläggning inte är marknadsmässigt betingad,

2. använder eller låter någon annan använda en tillgång som hör till verksamheten för privat ändamål eller för annat rörelsefrämmande ändamål, om den skattskyldige haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet 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. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänförs till hyran.

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

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

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för annat ändamål än den egna verksamheten, såsom för privat ändamål, 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 hänförs till hyran.

7 §

Med uttag av tjänst förstås även att *den skattskyldige* utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en egen fastighet *som enligt inkomstskattelagen (1999:1229) utgör lagertillgång i byggnads-*

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,

rörelse, om han i byggnadsrörelsen både tillhandahåller tjänster åt andra (byggnadsentreprenader) och utför tjänster på sådana egna fastigheter.

om han både tillhandahåller tjänster åt andra (byggen-*entreprenader*) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Detsamma gäller i fråga om tjänster som den skattskyldige utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång.

Första stycket gäller

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

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

Första stycket gäller också om tjänsterna utförs av den skattskyldige på en egen fastighet som utgör tillgång i rörelsen men inte är en sådan lagertillgång som avses i första stycket. Vad nu sagts gäller dock inte om tjänsterna hänför sig till en del av fastigheten som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

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

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 eller 12 §.

8 §

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. 9–13 §§. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Första stycket gäller utförande av

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

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 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

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 eller 12 §.

Om en fastighet ägs av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § *skall* gruppen anses som fastighetsägare vid tillämpning av denna paragraf.

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.

2 a kap.

3 §³

En vara *skall* anses förvärvat enligt 2 § 1, om förvärvet avser

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a § *och transportmedlet skall användas stadigvarande här i landet,*

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 EG-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

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

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §,

³ Senaste lydelse 2002:1004.

- 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 §.

3 kap.

2 §

Från skatteplikt undantas omsättning av fastigheter samt överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomt-rätter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter.

Från skatteplikt undantas, *med de begränsningar som följer av 3 §*, omsättning av fastigheter samt överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter.

Undantaget för upplåtelse av nyttjanderätter till fastigheter omfattar också upplåtarens tillhandahållande av gas, vatten, elektricitet, värme och nätutrustning för mottagning av radio- och televisionssändningar, om tillhandahållandet är ett led i upplåtelsen av nyttjanderätten.

3 §⁴

Undantaget enligt 2 § omfattar inte

1. upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör,
2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,
3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,
4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,
5. upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,
6. upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,
7. upplåtelse av förvaringsboxar,
8. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
9. upplåtelse för djur av byggnader eller mark,
10. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik,
11. korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning, och
12. upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap.

⁴ Senaste lydelse 2000:1358.

1, 6, 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun eller ett kommunalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen eller kommunalförbundet för användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

1, 6, 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun eller ett kommunalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen eller kommunalförbundet för användning i en verksamhet som *bedrivs av någon annan än staten, en kommun eller ett kommunalförbund och* som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

Andra stycket tillämpas också

1. vid uthyrning i andra och tredje hand,
2. vid bostadsrättshavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehåller bostadsrätt, och
3. när en byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet uppförs eller genomgår omfattande till- eller ombyggnad i syfte att anläggningen helt eller delvis *skall* kunna hyras ut för sådan verksamhet som avses i andra stycket.

3. när en byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet uppförs eller genomgår omfattande till- eller ombyggnad i syfte att anläggningen helt eller delvis *skan* kunna hyras ut för sådan verksamhet som avses i andra stycket.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra och tredje styckena.

23 §

Från skatteplikt undantas omsättning av följande slag av varor och tjänster:

1. sedlar och mynt som är *gällande* betalningsmedel, *dock inte* samlarföremål,

1. sedlar och mynt som är *lagligt* betalningsmedel, *med undantag av* samlarföremål, *det vill säga guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel eller som är av numismatiskt intresse,*

2. läkemedel som lämnas ut enligt recept eller säljs till sjukhus eller förs in i landet i anslutning till sådan utlämning eller försäljning,

3. modersmjölk, blod eller organ från människor,
4. flygbensin och flygfotogen,
5. lotterier, inräknat vadhållning och andra former av spel,
6. tjänster som avser gravöppning eller gravskötsel på allmän begravningsplats när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för eller innehavaren av begravningsplatsen, och
7. guld som levereras till Sveriges riksbank.

24 §

Från skatteplikt undantas överlåtelse av andra tillgångar än omsättningstillgångar, om

1. den som överlåter tillgången kan visa att han varken har haft någon rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av ingående skatt vid förvärvet av tillgången eller vid mera betydande förvärv av varor eller tjänster som tillförts tillgången, eller

2. överföring av tillgången från en verksamhet till en annan verksamhet har medfört skattskyldighet enligt 2 kap. 2 § 3.

2. överföring av tillgången från en verksamhet till en annan verksamhet har medfört skattskyldighet enligt 2 kap. 2 § 2.

Vid tillämpning av första stycket anses som omsättningstillgångar inte tillgångar som är avsedda att förbrukas i en verksamhet.

Undantaget från skatteplikt enligt denna paragraf omfattar inte försäkringsföretags överlåtelse av tillgångar som övertagits i samband med skadereglering och inte heller finansieringsföretags överlåtelse av tillgångar som företaget har återtagit med stöd av ett av företaget övertaget köpeavtal. Undantaget gäller inte heller om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, om varan förts in till landet av den skattskyldige, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 §.

30 f §⁵

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar dem i artikel 26 a i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund.

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

⁵ Senaste lydelse 2003:1134.

4 kap.

7 §

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.

5 kap.9 §⁶

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 EG,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EG ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den *här i landet* för direkt utförsel till en plats utanför EG,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EG,

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-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 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

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är

⁶ Senaste lydelse 2006:823.

tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-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 EG 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 *skall* 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 *skall* 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.

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 EG-land, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EG 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 EG-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 EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

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.

7 kap.**3 §⁷**

Det i 2 § första stycket avsedda värdet utgörs

Om inget annat följer av 3 a eller 3 b § utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet

1. vid annan omsättning än uttag: av ersättningen,
- 2 a. vid uttag av varor: av *inköpsvärdet för varorna* eller liknande varor eller, om sådant värde saknas, av självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget,
- 2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten,
3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land, och
4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: *varans inköpsvärde* eller, om ett sådant värde saknas, självkostnadspriset *för varan*.

- 2 a. vid uttag av varor: av *varornas* eller liknande varors *inköpspris* eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för uttaget,
- 2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: av kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten,
3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land, och
4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: av *varornas* eller *liknande varors inköpspris* eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, *vid tidpunkten för överföringen av varorna*.

3 a §

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land, om

1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet,
2. köparen inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§,
3. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och
4. den skattskyldige inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad.

⁷ Senaste lydelse 2002:1004.

3 b §

I sådant fall som avses i 3 § 1 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet, om

1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet och avser en omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 2, 4, 8, 9, 10, 11, 11 a eller 20 §, 23 § 3 eller 5, 24 eller 30 g §, eller är högre än marknadsvärdet,

2. säljaren inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§,

3. säljarens avdragsbelopp med stöd av 8 kap. 13 § första stycket andra meningen bestäms genom att den del av årsomsättningen som medför skattskyldighet eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§ sätts i relation till den totala årsomsättningen,

4. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och

5. säljaren inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad.

3 a §⁸

Med ersättning enligt 3 § förstås allt det som säljaren har erhållit eller *skall* erhålla för varan eller tjänsten från köparen eller en tredje part, inbegripet sådana bidrag som är direkt kopplade till priset för varan eller tjänsten.

Med inköpsvärde enligt 3 § förstås det pris som den skattskyldige betalat för att köpa in varorna.

Med kostnad enligt 3 § för att utföra en tjänst förstås den del av de fasta och löpande kostnaderna i rörelsen som belöper på tjänsten.

3 c §

Med ersättning enligt 3–3 b §§ förstås allt det som säljaren har erhållit eller *ska* erhålla för varan eller tjänsten från köparen eller en tredje part, inbegripet sådana bidrag som är direkt kopplade till priset för varan eller tjänsten.

⁸ Senaste lydelse 2002:1004.

3 d §

Säljare och köpare ska anses förbundna med varandra enligt 3 a och 3 b §§, om det föreligger familjeband eller andra nära personliga band, organisatoriska band, äganderättsliga band, finansiella band, band på grund av medlemskap, band på grund av anställning eller andra juridiska band.

Som band på grund av anställning ska även anses band mellan arbetsgivare och en arbetstagares familj eller andra personer som står arbetstagaren nära.

4 §⁹

Vid uttag i form av användande av personbil för privat *bruk* enligt 2 kap. 5 § 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får Skatteverket på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 9 kap. 2 § skattebetalningslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag.

Vid uttag i form av användande av personbil för privat *ändamål* enligt 2 kap. 5 § första stycket 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får Skatteverket på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 9 kap. 2 § skattebetalningslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag.

5 §

Vid uttag av sådana tjänster gällande fastigheter som avses i 2 kap. 7 eller 8 § utgörs beskattningsunderlaget av

Vid uttag av sådana tjänster gällande fastigheter, *hyresrätter och bostadsrätter* som avses i 2 kap. 7 eller 8 § utgörs beskattningsunderlaget av

1. de nedlagda kostnaderna,
2. beräknad ränta på kapital, annat än lånat, som är nedlagt i sådant varulager eller sådana andra tillgångar än omsättningstillgångar som används för tjänsterna, samt
3. värdet av arbete som den skattskyldige personligen utfört.

⁹ Senaste lydelse 2003:659.

Vid uttag av tjänster som avses i 2 kap. 8 § utgörs beskattningsunderlaget, om den skattskyldige begär det, i stället av lönekostnaderna, inräknat skatter och avgifter som grundas på dessa kostnader.

Vid uttag för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland av andra varor än sådana som avses i 5 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg utgörs beskattningsunderlaget av *inköpsvärdet*.

Vid uttag för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland av andra varor än sådana som avses i 5 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg utgörs beskattningsunderlaget av *inköpspriset*.

11 §

Vid återimport av gemenskapsvaror som reparerats i ett land utanför EG utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen.

Vid återimport av gemenskapsvaror som reparerats i ett land utanför EG utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. *Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget.*

8 kap.

4 §

Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får också göra avdrag

1. om den skattskyldige från någon annan skattskyldig eller någon som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ har övertagit verksamheten eller en del av den: för den ingående skatt som hänför sig till den tidigare ägarens förvärv för verksamheten, om den tidigare ägaren inte har gjort avdrag för eller fått återbetalning av den ingående skatten men skulle ha varit berättigad till sådant avdrag eller sådan återbetalning om han hade fortsatt att driva verksamheten,

1. om den skattskyldige från någon annan skattskyldig eller någon som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§ har övertagit verksamheten eller en del av den: för den ingående skatt som hänför sig till den tidigare ägarens förvärv för verksamheten, om den tidigare ägaren inte har gjort avdrag för eller fått återbetalning av den ingående skatten men skulle ha varit berättigad till sådant avdrag eller sådan återbetalning om han hade fortsatt att driva verksamheten,

2. om den skattskyldige är delägare i en samfällighet för vattenreglering, väghållning eller liknande ändamål och den fastighet som ingår i samfälligheten används i den verksamhet som medför skattskyldighet: för den ingående skatt som hänför sig till samfällighetens förvärv, dock endast till den del som svarar mot hans andel i samfälligheten,

3. om den skattskyldige vid leverans av en vara till honom har betalat skatt vid importen av varan utan att han varit skattskyldig för importen eller han har betalat ersättning för denna skatt till den som haft sådan skattskyldighet: för den skatt som Tullverket tagit ut, dock endast under förutsättning att leverantören inte är skattskyldig enligt denna lag för annat än importen och den skattskyldige skulle ha haft avdragsrätt om han själv hade varit skattskyldig för importen,

4. om den skattskyldige köper en fastighet och fastigheten i säljarens byggnadsrörelse har tillförts tjänster, vilkas tillförande utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, utan att fastigheten därefter har tagits i bruk av säljaren: för den utgående skatt som säljaren har redovisat eller *skall* redovisa för uttagen,

5. om den skattskyldige är ett företag som ingår i en koncern och tillhandahålls en tjänst av ett företag som ingår i samma koncern utan att det senare företaget är skattskyldigt eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§: för den ingående skatt som hänför sig till det sistnämnda företags förvärv eller import för tillhandahållande av tjänsten, dock endast om det skattskyldiga företaget hade haft avdragsrätt vid ett sådant förvärv eller en sådan import, eller

6. om den skattskyldige är *en fastighetsägare som* i sin byggnadsrörelse tillfört en fastighet tjänster som utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 § och fastigheten därefter tas i bruk av *fastighetsägaren* i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §: för den utgående skatt som fastighetsägaren har redovisat eller

4. om den skattskyldige köper en fastighet, *hyresrätt eller en bostadsrätt till en lägenhet* och fastigheten *eller lägenheten* i säljarens byggnadsrörelse har tillförts tjänster, vilkas tillförande utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, utan att fastigheten *eller lägenheten* därefter har tagits i bruk av säljaren: för den utgående skatt som säljaren har redovisat eller *ska* redovisa för uttagen,

5. om den skattskyldige är ett företag som ingår i en koncern och tillhandahålls en tjänst av ett företag som ingår i samma koncern utan att det senare företaget är skattskyldigt eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9 *eller 11–13* §§: för den ingående skatt som hänför sig till det sistnämnda företags förvärv eller import för tillhandahållande av tjänsten, dock endast om det skattskyldiga företaget hade haft avdragsrätt vid ett sådant förvärv eller en sådan import, eller

6. om den skattskyldige i sin byggnadsrörelse tillfört en *egen fastighet eller en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt* tjänster som utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 § och fastigheten *eller lägenheten* därefter tas i bruk av *den skattskyldige* i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §: för

skall redovisa för uttagen.

Vid tillämpningen av första stycket 5 *skall* endast moderföretag och helägda dotterbolag anses ingå i samma koncern. Moderföretaget kan vara ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller en svensk ömsesidig skadeförsäkringsanstalt. Som helägt dotterbolag räknas svenskt aktiebolag i vilket moderföretaget äger mer än nio tiondelar av aktierna. Då ett eller flera helägda dotterbolag i sin tur äger mer än nio tiondelar av aktierna i ett annat svenskt bolag, räknas även det bolaget som helägt dotterbolag.

Vid *fastighetsförvärv* enligt 4 § första stycket 4 uppgår den ingående skatten till den där angivna utgående skatten hos säljaren.

I de fall den ingående skatten endast delvis avser förvärv eller import som medför avdragsrätt eller avser förvärv eller import som görs gemensamt för flera verksamheter, av vilka någon inte medför skattskyldighet, eller görs för en verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet får avdrag göras endast för skatten på den del av ersättningen eller *inköpsvärdet* som hänför sig till den del av förvärvet eller importen som medför avdragsrätt respektive hänför sig till verksamhet som medför skattskyldighet. Om denna del inte kan fastställas, får avdragsbeloppet i stället bestämmas genom uppdelning efter skälig grund.

Första stycket gäller inte om annat följer av 14 eller 16 §.

den utgående skatt som fastighetsägaren, *hyresgästen* eller *bostadsrättshavaren* har redovisat eller *ska* redovisa för uttagen.

Vid tillämpningen av första stycket 5 *ska* endast moderföretag och helägda dotterbolag anses ingå i samma koncern. Moderföretaget kan vara ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller en svensk ömsesidig skadeförsäkringsanstalt. Som helägt dotterbolag räknas svenskt aktiebolag i vilket moderföretaget äger mer än nio tiondelar av aktierna. Då ett eller flera helägda dotterbolag i sin tur äger mer än nio tiondelar av aktierna i ett annat svenskt bolag, räknas även det bolaget som helägt dotterbolag.

7 §

Vid *förvärv* enligt 4 § första stycket 4 uppgår den ingående skatten till den där angivna utgående skatten hos säljaren.

13 §

I de fall den ingående skatten endast delvis avser förvärv eller import som medför avdragsrätt eller avser förvärv eller import som görs gemensamt för flera verksamheter, av vilka någon inte medför skattskyldighet, eller görs för en verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet får avdrag göras endast för skatten på den del av ersättningen eller *inköpspriset* som hänför sig till den del av förvärvet eller importen som medför avdragsrätt respektive hänför sig till verksamhet som medför skattskyldighet. Om denna del inte kan fastställas, får avdragsbeloppet i stället bestämmas genom uppdelning efter skälig grund.

17 §¹⁰

Vid förvärv från någon som är skattskyldig *skall* avdragsrätten styrkas genom faktura.

Vid förvärv *av vara eller tjänst* från någon som är skattskyldig *eller om förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–5 ska* avdragsrätten styrkas genom faktura.

Om det finns särskilda skäl behövs ingen faktura, om förvärvaren är skattskyldig och kan styrka avdragsrätten genom annan tillgänglig dokumentation. Detta gäller dock inte i de fall förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5.

19 §¹¹

Vid förvärv av en fastighet *skall* den ingående skatten enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2 styrkas genom en av överlåtaren utfärdad handling i pappersform eller i elektronisk form. Överlåtaren är skyldig att utfärda en sådan handling om förvärvaren begär det.

Vid förvärv av en fastighet *eller en lägenhet som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt ska* den ingående skatten enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2 styrkas genom en av överlåtaren utfärdad handling i pappersform eller i elektronisk form. Överlåtaren är skyldig att utfärda en sådan handling om förvärvaren begär det.

Om handlingen utfärdas på grund av överlåtelse som avses i 4 § första stycket 4, *skall* den innehålla uppgift om den utgående skatt som överlåtaren har redovisat eller *skall* redovisa för gjorda skattepliktiga uttag av tjänster på fastigheten.

Om handlingen utfärdas på grund av överlåtelse som avses i 4 § första stycket 4, *ska* den innehålla uppgift om den utgående skatt som överlåtaren har redovisat eller *ska* redovisa för gjorda skattepliktiga uttag av tjänster på fastigheten *eller lägenheten*.

Om handlingen utfärdas på grund av överlåtelse som avses i 9 kap. 8 § andra stycket 2, *skall* den innehålla uppgift om den ingående skatt som hänför sig till ny-, till- eller ombyggnad och som överlåtaren inte har dragit av.

Om handlingen utfärdas på grund av överlåtelse som avses i 9 kap. 8 § andra stycket 2, *ska* den innehålla uppgift om den ingående skatt som hänför sig till ny-, till- eller ombyggnad och som överlåtaren inte har dragit av.

Utöver de uppgifter som anges i andra och tredje styckena *skall* den handling som avses där innehålla uppgift om

Utöver de uppgifter som anges i andra och tredje styckena *ska* den handling som avses där innehålla uppgift om

¹⁰ Senaste lydelse 2003:1134.

¹¹ Senaste lydelse 2003:1134.

1. överlåtarens och förvärvarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,
2. transaktionens art,
3. överlåtarens registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då denne inte är registrerad, person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och
4. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och förvärvarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning.

8 a kap.

2 §

Med *investeringsvaror* avses:

1. maskiner, inventarier och liknande anläggningstillgångar vars värde minskar, om den ingående skatten på anskaffningskostnaden för tillgången uppgår till minst 50 000 kronor,

2. fastigheter som varit föremål för ny-, till- eller ombyggnad, om den ingående skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kronor,

3. fastigheter som tillförts varor och tjänster genom skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, om avdrag för ingående skatt medgetts enligt 8 kap. 4 § 4 eller 6 med minst 100 000 kronor, och

4. bostadsrätt eller hyresrätt till en *lokal*, om bostadsrättshavaren eller hyresgästen utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av *lokalen* och om skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kronor.

Har under ett beskattningsår både en åtgärd som avses i första stycket 2 företagits och ett avdrag enligt första stycket 3 gjorts eller mer än en åtgärd företagits eller ett avdrag gjorts *skall* vid tillämpning av beloppsgränsen åtgärderna och avdragen läggas samman. *Åtgärder* som avses i första stycket 4 *skall* på motsvarande sätt läggas samman med andra åtgärder som *avses i samma punkt*.

Verksamhetstillbehör *skall* vid tillämpning av bestämmelserna i detta kapitel anses som tillgångar

3. fastigheter *och lägenheter som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt*, som tillförts varor och tjänster genom skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, om avdrag för ingående skatt medgetts enligt 8 kap. 4 § *första stycket* 4 eller 6 med minst 100 000 kronor, och

4. bostadsrätt eller hyresrätt till en *lägenhet*, om bostadsrättshavaren eller hyresgästen utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av *lägenheten* och om skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kronor.

Har under ett beskattningsår *avseende en viss fastighet* både en åtgärd som avses i första stycket 2 företagits och ett avdrag enligt första stycket 3 gjorts eller mer än en åtgärd företagits eller ett avdrag gjorts *ska* vid tillämpning av beloppsgränsen åtgärderna och avdragen läggas samman. *Avdrag och åtgärder* som avses i första stycket 3 *och 4 ska* på motsvarande sätt läggas samman med andra *avdrag och åtgärder som avser samma hyresrätt eller bostadsrätt*.

Verksamhetstillbehör *ska* vid tillämpning av bestämmelserna i detta kapitel anses som tillgångar

som avses i första stycket 1.

Vad som i 4 § första stycket 3 och 4, 6 § fjärde stycket, 7 § fjärde stycket samt 12 och 13 §§ sägs om fastigheter gäller även hyresrätter och bostadsrätter. Rättighet och skyldighet att jämka vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare. Det samma gäller när en hyresgäst eller en bostadsrättshavare erhållit avdragsrätt på grund av bestämmelserna i 8 kap. 4 § 5.

Avdrag för ingående skatt *skall* jämkas endast när användningen av en investeringsvara har förändrats eller överlåtelse skett inom viss tid (korrigeringsstiden).

Denna tid är

1. i fall som avses i 2 § första stycket 2 eller 4 tio år, räknat på det sätt som anges i tredje och fjärde styckena,

2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 tio år från det att avdrag gjorts enligt 8 kap. 4 § 4 eller 6, och

3. för andra investeringsvaror fem år från tidpunkten för förvärvet.

I korrigeringsstiden *skall* räknas in det räkenskapsår under vilket ny-, till- eller ombyggnaden eller avdraget gjorts eller förvärvet skett.

Ny-, till- eller ombyggnad i fall som avses i andra stycket 1 *skall* anses ha skett det beskattningsår under vilket fastigheten kunnat tas i bruk efter åtgärderna eller, vid *byggnads-* eller *anläggningsentreprenader*, det beskattningsår under vilket slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Om fastigheten överlåtts eller dess

som avses i första stycket 1.

3 §¹²

Vad som i 4 § första stycket 3, 4 och 5, 6 § fjärde stycket, 7 § fjärde stycket samt 12 och 13 §§ sägs om fastigheter gäller även hyresrätter och bostadsrätter. Rättighet och skyldighet att jämka vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare. Det samma gäller när en hyresgäst eller en bostadsrättshavare erhållit avdragsrätt på grund av bestämmelserna i 8 kap. 4 § *första stycket* 5.

6 §

Avdrag för ingående skatt *ska* jämkas endast när användningen av en investeringsvara har förändrats eller överlåtelse skett inom viss tid (korrigeringsstiden).

2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 tio år från det att avdrag gjorts enligt 8 kap. 4 § *första stycket* 4 eller 6, och

I korrigeringsstiden *ska* räknas in det räkenskapsår under vilket ny-, till- eller ombyggnaden eller avdraget gjorts eller förvärvet skett.

Ny-, till- eller ombyggnad i fall som avses i andra stycket 1 *ska* anses ha skett det beskattningsår under vilket fastigheten kunnat tas i bruk efter åtgärderna eller, vid *bygg-* eller *anläggningsentreprenader*, det beskattningsår under vilket slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Om fastigheten överlåtts eller dess

¹² Senaste lydelse 2003:220.

användning ändras dessförinnan och avdrag för ingående skatt har medgetts, anses dock ny-, till- eller ombyggnaden ha skett det år avdrag medgetts.

användning ändras dessförinnan och avdrag för ingående skatt har medgetts, anses dock ny-, till- eller ombyggnaden ha skett det år avdrag medgetts.

9 kap.

8 §¹³

En fastighetsägare har rätt att göra avdrag för ingående skatt enligt bestämmelserna i 8 kap.

I stället för att korrigera den ingående skatten genom jämkning får fastighetsägaren göra avdrag om skattskyldighet till följd av Skatteverkets beslut enligt 1 § har börjat gälla för honom inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket

1. han har utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastighet, under förutsättning att den del av fastigheten som omfattas av ny-, till- eller ombyggnaden inte tagits i bruk efter åtgärderna, eller

2. en tidigare ägare har utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastighet.

Avdragsrätt enligt andra stycket 2 gäller endast under förutsättning

– att den nye ägaren inte har avdragsrätt enligt 8 kap. 4 § första stycket 4,

– att den tidigare ägaren inte medgetts frivillig skattskyldighet, och

– att varken den tidigare eller den nye ägaren tagit den del av fastigheten som omfattas av ny-, till- eller ombyggnaden i bruk efter åtgärderna.

Avdrag enligt andra stycket 1 eller 2 får göras för den ingående skatt som hänför sig till *byggnadsarbetena* och som motsvarar den skattepliktiga uthyrning som anges i beslutet om frivillig skattskyldighet.

Avdrag enligt andra stycket 1 eller 2 får göras för den ingående skatt som hänför sig till *byggnadsarbetena* och som motsvarar den skattepliktiga uthyrning som anges i beslutet om frivillig skattskyldighet.

9 a kap.

1 §

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

1. någon annan än en näringsidkare,

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

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

¹³ Senaste lydelse 2003:659.

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

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

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

10 kap.

8 §¹⁴

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 1–8 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt faktura uppgår till minst 1 000 kronor.

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 1–8 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt varje faktura uppgår till minst 1 000 kronor.

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 9 och 10 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt varje faktura uppgår till minst 200 kronor.

11 §¹⁵

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 §.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om denna omsättning har direkt samband med varor som skall exporteras till ett land utanför EG.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig 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 näringsidkare som i ett land utanför EG har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller

¹⁴ Senaste lydelse 2003:1134.

¹⁵ Senaste lydelse 2004:1155.

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 EG, eller

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

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat EG-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 skall utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §.

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

12 §

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § *utom tredje stycket* 2, 10 §, 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

11 kap.

1 §¹⁶

Varje näringsidkare skall 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

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

¹⁶ Senaste lydelse 2003:1134.

näringsidkare.

Varje näringsidkare *skall* även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning

– av nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson, *eller*

– av vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat EG-land.

näringsidkare.

Varje näringsidkare *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 a § till en köpare i ett annat EG-land, *eller*

– bygg- *eller* anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

3 §¹⁷

Varje näringsidkare *skall* säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar förskott eller a conto än som avses i 2 § *eller* 13 kap. 14 § första stycket, som gjorts till honom för en sådan omsättning som avses i 1 §.

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 förskott eller a conto än som avses i 2 §, som gjorts till honom för en sådan omsättning som avses i 1 §.

Faktura avseende bygg- eller anläggningstjänster eller varor som omsätts i samband med sådana tjänster ska utfärdas senast vid utgången av den andra kalendermånaden efter den månad under vilken tjänsterna tillhandahållits eller varorna levererats.

8 §¹⁸

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

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

¹⁷ Senaste lydelse 2004:280.

¹⁸ Senaste lydelse 2006:1031.

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 *skall* betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,

10. det mervärdesskattebelopp som *ska* 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, 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 omsättningskatter – *Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund*, eller

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 *skall* hänföras till ett sådant transportmedel,

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 26 respektive 26 a i rådets *sjätte* direktiv (77/388/EEG), eller

b) *artikel 313, 326 eller 333* respektive *artikel 306* i rådets direktiv 2006/112/EG, eller

c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas.

10 §¹⁹

Om säljaren lämnar sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 1 eller 3 och förutsättningarna i 7 kap. 6 § andra stycket inte föreligger, *skall* han utfärda en handling eller ett meddelande med en särskild och otvetydig ändring av och hänvisning till den ursprungliga fakturan (kreditnota). Detta gäller även vid sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 2 om nedsättningen inte framgår av tidigare upprättad faktura.

En kreditnota *skall* likställas med faktura om den utöver den ändring som gjorts innehåller uppgifter om

1. *skatten enligt fakturan och* ändringen av skatten, och

2. i förekommande fall *en sådan uppgift om* att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt.

Även i fall av kundkreditering av annat slag än som avses i första stycket *skall* säljaren utfärda en kreditnota.

Om säljaren lämnar sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 1 eller 3 och förutsättningarna i 7 kap. 6 § andra stycket inte föreligger, *ska* han utfärda en handling eller ett meddelande med en särskild och otvetydig ändring av och hänvisning till den ursprungliga fakturan (kreditnota). Detta gäller även vid sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 2 om nedsättningen inte framgår av tidigare upprättad faktura.

En kreditnota *ska* likställas med faktura om den utöver den ändring som gjorts innehåller uppgifter om

1. ändringen av skatten, och

2. i förekommande fall att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt.

Även i fall av kundkreditering av annat slag än som avses i första stycket *ska* säljaren utfärda en kreditnota.

13 kap.

9 §²⁰

Om den utgående skatten för fordringar *avseende* varor som den skattskyldige har sålt med förbehåll om återtaganderätt enligt lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., *skall* säljaren alltid redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats.

Om den utgående skatten för fordringar *avser* varor som den skattskyldige har sålt med förbehåll om återtaganderätt enligt lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., *ska* säljaren alltid redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats.

¹⁹ Senaste lydelse 2003:1134.

²⁰ Senaste lydelse 2003:1134.

13 §

Om den som bedriver byggnadsrörelse som avses i inkomstskattelagen (1999:1229) genom uttag tar i anspråk en tjänst som till större delen avser ny-, till- eller ombyggnad av en egen fastighet, *skall* han redovisa sådan utgående skatt som hänför sig till uttaget senast för den redovisningsperiod *som infaller två månader efter det att fastigheten eller den del av fastigheten som uttaget avser har kunnat tas i bruk.*

Om den som bedriver byggnadsrörelse som avses i inkomstskattelagen (1999:1229) genom uttag tar i anspråk en tjänst som till större delen avser ny-, till- eller ombyggnad av en egen fastighet *eller en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, ska* han redovisa sådan utgående skatt som hänför sig till uttaget senast för den redovisningsperiod *under vilken fastigheten, lägenheten eller den del av fastigheten eller lägenheten som uttaget avser har kunnat tas i bruk.*

14 §²¹

Efter betalning i förskott eller a conto för byggnads- eller anläggningsentreprenad behöver den utgående skatten på betalningen redovisas först för den redovisningsperiod som infaller 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 en faktura utfärdas tidigare än som behövs 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.

Vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster eller av varor som omsätts i samband med sådana tjänster ska den utgående skatten på omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken faktura har utfärdats. Om den som utför bygg- eller anläggningstjänsten har fått betalning i förskott eller a conto utan faktura, ska redovisning ske för den redovisningsperiod under vilken betalningen har tagits emot. Redovisning ska dock ske senast för den redovisningsperiod som omfattar den andra kalendermånaden efter den månad under vilken tjänsterna tillhandahållits eller varorna levererats.

Första stycket gäller inte om skatten med tillämpning av 10 eller 11 § ska redovisas tidigare eller om redovisning sker enligt 8 §.

²¹ Senaste lydelse 2006:1031.

20 §²²

I fråga om sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 14 § får den ingående skatten dras av först efter det att faktura har tagits emot och betalning erlagts.

Vid förvärv av sådana tjänster och varor som avses i 14 § får den ingående skatten dras av när redovisning ska ske enligt första stycket i den paragrafen.

Vad som sägs i första stycket gäller inte om redovisning sker enligt 8 §.

26 §²³

Om den skattskyldige, sedan han fått avdrag för ingående skatt, har tagit emot en sådan kreditnota som anges i 11 kap. 10 § avseende denna skatt, *skall* han i den ordning som gäller för hans redovisning av ingående skatt återföra den avdragna skatten med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till nedsättningen av priset.

Om den skattskyldige, sedan han fått avdrag för ingående skatt, har tagit emot en sådan kreditnota som anges i 11 kap. 10 § avseende denna skatt, *ska* han i den ordning som gäller för hans redovisning av ingående skatt återföra den avdragna skatten med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till nedsättningen av priset.

I det fall en kreditnota avser en ändring enligt 28 § av felaktigt debiterad mervärdesskatt ska hela det felaktiga skattebeloppet återföras enligt första stycket, om det inte redan skett.

Om den skattskyldige har överlåtit sin verksamhet eller del av denna efter det att han gjort avdraget för ingående skatt, *skall* vad som sägs i första stycket om återföring av den skatten gälla den som får tillgodogöra sig den prisnedsättning som föranleder återföringen.

Om den skattskyldige har överlåtit sin verksamhet eller del av denna efter det att han gjort avdraget för ingående skatt, *ska* vad som sägs i första stycket om återföring av den skatten gälla den som får tillgodogöra sig den prisnedsättning som föranleder återföringen.

Redovisning av felaktigt debiterad mervärdesskatt

27 §

Ett belopp som avses i 1 kap. 2 e § ska redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om

²² Senaste lydelse 2003:1134.

²³ Senaste lydelse 2003:1134.

beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Den som endast ska redovisa sådant belopp som avses i första stycket, ska redovisa detta i särskild skattedeklaration enligt bestämmelsen i 10 kap. 32 § skattebetalningslagen (1997:483).

28 §

Har belopp som avses i 27 § redovisats, ska beloppet ändras om en sådan kreditnota som avses i 11 kap. 10 § utfärdas. Ändring ska göras för den period under vilken kreditnota har utfärdats.

Om det finns särskilda skäl ska kravet på kreditnota enligt första stycket efterges av Skatteverket.

19 kap.

1 §²⁴

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ *skall* ansöka om detta hos Skatteverket.

Utländska företagare som är eller *skall* vara registrerade enligt 3 kap. 1 § *första stycket* 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) *skall* dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§.

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ *ska* ansöka om detta hos Skatteverket.

Utländska företagare som är eller *ska* vara registrerade enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) *ska* dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

2. Äldre föreskrifter ska fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet har inträtt före ikraftträdandet.

3. De äldre föreskrifterna i 2 kap. 2 § 2 och 5 § första stycket 1 ska inte tillämpas till den del de innebär

– att med uttag av vara förstås att den som är skattskyldig överlåter en vara till någon annan mot ersättning som understiger ett värde beräknat

²⁴ Senaste lydelse 2003:659.

enligt 7 kap. 3 § 2 a och sådan nedsättning inte är marknadsmässigt betingad, eller

– att med uttag av tjänst förstås att den skattskyldige utför, låter utföra eller på annat sätt tillhandahåller en tjänst åt sig själv eller sin personal för privat ändamål eller för annat rörelsefrämmande ändamål, om tjänsten tillhandahålls mot ersättning som understiger ett värde beräknat enligt 7 kap. 3 § 2 b och sådan nedsättning inte är marknadsmässigt betingad.

4. I fråga om ny-, till- eller ombyggnad av lägenhet som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt tillämpas de nya föreskrifterna i 2 kap. 7 och 8 §§ på byggprojekt som påbörjas efter ikraftträdandet.

5. De nya bestämmelserna i 13 kap. 13 § tillämpas för byggprojekt som påbörjas efter ikraftträdandet. Om faktura avseende förskott eller a conto utfärdas före ikraftträdandet, men betalning av fakturan sker efter ikraftträdandet av de nya föreskrifterna, ska skatt- och redovisningsskyldighet för transaktionen inträda när fakturan betalas.

6. De nya bestämmelserna i 1 kap. 1 § tredje stycket och 2 e § ska inte tillämpas på belopp som angivits i faktura eller liknande handling som har utfärdats före ikraftträdandet.

2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483) dels att 1 kap. 1 och 4 §§, 10 kap. 18, 22 a, 23 och 32 §§, 11 kap. 19 §, 15 kap. 2, 4 och 8 §§, 16 kap. 4 § samt 19 kap. 7 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 10 kap. 14 a–14 d §§, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §¹

Denna lag gäller vid bestämmande, debitering, redovisning och betalning av

1. sådan skatt eller avgift som avses i 1 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324),

2. avgift enligt socialavgiftslagen (2000:980),

3. skatt enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster,

4. begravningsavgift enligt begravningslagen (1990:1144),

5. skatt enligt mervärdesskatte-
lagen (1994:200),

5. skatt enligt mervärdesskatte-
lagen (1994:200) *samt sådant be-
lopp som avses i 1 kap. 1 § tredje
stycket den lagen,*

6. avgift enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, och

7. avgift som avses i lagen (1999:291) om avgift till registrerat trosamfund.

Lagen gäller även, om inte annat särskilt anges, vid bestämmande, debitering, redovisning och betalning av punktskatt. Med punktskatt avses i denna lag skatt enligt

1. lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,

2. lagen (1972:820) om skatt på spel,

3. lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,

4. lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,

5. 2 § första stycket 6 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,

6. lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,

7. lagen (1991:1482) om lotteriskatt,

8. lagen (1991:1483) om skatt på vinstsparande m.m.,

9. lagen (1994:1563) om tobaksskatt,

10. lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

11. lagen (1994:1776) om skatt på energi,

12. lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,

13. lagen (1999:673) om skatt på avfall,

¹ Senaste lydelse 2007:462.

14. lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer, och

15. lagen (2007:460) om skatt på trafikförsäkringspremie m.m.

4 §²

Vad som sägs i denna lag om skatt och skattskyldig gäller även

1. avgift och avgiftsskyldig,
2. belopp som *skall* dras från ersättning för arbete, ränta eller utdelning för betalning av preliminär skatt (avdragen skatt) och den som är skyldig att göra sådant avdrag, samt
2. belopp som *ska* dras från ersättning för arbete, ränta eller utdelning för betalning av preliminär skatt (avdragen skatt) och den som är skyldig att göra sådant avdrag, samt
3. skattetillägg, förseningsavgift, kontrollavgift och ränta och den som är skyldig att betala skattetillägg, avgift eller ränta.

Med skatt likställs

1. belopp som någon annan än den skattskyldige är betalnings-skyldig för enligt denna lag eller, såvitt gäller belopp som har debiterats enligt denna lag, 2 kap. 20 § lagen (1980:1102) om handelsbolag och enkla bolag, och
1. belopp som någon annan än den skattskyldige är betalnings-skyldig för enligt denna lag eller, såvitt gäller belopp som har debiterats enligt denna lag, 2 kap. 20 § lagen (1980:1102) om handelsbolag och enkla bolag,
2. belopp som betalats tillbaka till den skattskyldige men som på grund av ett senare beskattningsbeslut *skall* betalas in igen till Skatteverket.
2. belopp som betalats tillbaka till den skattskyldige men som på grund av ett senare beskattningsbeslut *ska* betalas in igen till Skatteverket, och

3. *belopp som avses i 1 kap. 1 § tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200).*

Med skattskyldig likställs

1. handelsbolag även om det inte är skyldigt att betala någon av de skatter som anges i 1 §,
1. handelsbolag även om det inte är skyldigt att betala någon av de skatter som anges i 1 §,
2. den som har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen (1994:200),
2. den som har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen,
3. den som utan att vara skattskyldig här i landet har fått en F-skattsedel enligt 4 kap. 7 eller 8 §,
3. den som utan att vara skattskyldig här i landet har fått en F-skattsedel enligt 4 kap. 7 eller 8 §,
4. den som Skatteverket enligt 23 kap. 3 § har beslutat *skall* svara för redovisning och betalning av skatt som hänför sig till verksamhet som bedrivs genom enkelt bolag eller partrederi,
4. den som Skatteverket enligt 23 kap. 3 § har beslutat *ska* svara för redovisning och betalning av skatt som hänför sig till verksamhet som bedrivs genom enkelt bolag eller partrederi,
5. den som är gruppövudman enligt 6 §,

² Senaste lydelse 2007:462.

6. delägare i handelsbolag som enligt 2 kap. 20 § lagen om handelsbolag och enkla bolag har ålagts betalningsskyldighet för skatt,

7. den som har rätt till återbetalning enligt

- a) 24 eller 25 § lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
- b) 8 § lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
- c) 29 eller 30 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, eller
- d) 28–30 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

8. den som har rätt till återbetalning, kompensation eller nedsättning enligt 9 kap. 2, 3, 4, 5, 6, 8 a, 9, 10 eller 11 §, 11 kap. 12 eller 13 § lagen (1994:1776) om skatt på energi eller omfattas av ett slutligt beslut om skattenedsättning enligt 9 kap. 9 b § tredje stycket samma lag,

9. den som i egenskap av företrädare för en juridisk person är betalningsskyldig enligt 12 kap. 6 eller 6 a § eller som träffat överenskomst enligt 12 kap. 7 c §, och

10. den som i egenskap av ombud för en generalrepresentation eller skatterepresentant för en utländsk försäkringsgivare är betalningsskyldig för skatt enligt 23 kap. 3 c eller 3 d §.

10 kap.

14 a §

För en sådan mervärdesskattskyldig som är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara tre kalendermånader.

Första stycket gäller även den som ska registreras enligt 3 kap. 1 § 4 eller 5, om redovisningen inte ska ske enligt 31 §.

14 b §

Skatteverket ska besluta att redovisningsperioden för mervärdesskatt ska vara en kalendermånad i stället för tre

1. om den skattskyldige begär det, eller

2. om det finns särskilda skäl.

Ett beslut enligt första stycket 1 ska gälla minst tjugofyra på varandra följande redovisningsperioder, om inte särskilda skäl talar emot det. Ett beslut enligt första stycket 2 gäller till dess Skatteverket beslutar annat.

14 c §

Om redovisningsperioden för mervärdesskatt ändras till en kalendermånad i stället för tre eller omvänt, ska den nya redovisningsperioden börja gälla vid ingången av det kalenderkvartal som följer närmast efter den tidpunkt då de förhållanden som ligger till grund för ändringen inträffade eller beslut enligt 14 b § första stycket fattades.

Om omständigheterna talar för det, får Skatteverket dock besluta att den nya redovisningsperioden ska börja gälla ett kalenderkvartal senare än vad som anges i första stycket.

14 d §

Utan hinder av 14 c § ska en ny redovisningsperiod gälla omedelbart, om beslut har fattats enligt

- 1. 14 b § första stycket 2, eller*
- 2. 14 b § första stycket 1 och det finns särskilda skäl.*

Nuvarande lydelse

18 §³

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt *skall*, om inte annat följer av 19–24 §§, lämna skattedeklaration enligt följande uppställning.

<u>Deklaration som <i>skall</i> ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u><i>skall</i> avse skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för redovisningsperioden</u>	<u><i>samt mervärdesskatt och punktskatt för redovisningsperioden</i></u>
12 februari	januari	december
12 mars	februari	januari
12 april	mars	februari
12 maj	april	mars
12 juni	maj	april
12 juli	juni	maj
17 augusti	juli	juni
12 september	augusti	juli
12 oktober	september	augusti
12 november	oktober	september
12 december	november	oktober
17 januari	december	november

Skatteverket *skall* besluta att mervärdesskatt som annars *skall* redovisas enligt första stycket *skall* redovisas enligt bestämmelserna i 19 § om den skattskyldige begär det. Beslutet *skall*, om inte särskilda skäl talar emot det, gälla minst tolv på varandra följande redovisningsperioder.

³ Senaste lydelse 2003:664.

Föreslagen lydelse

18 §

Den som är skyldig att redovisa mervärdesskatt *eller som ska registreras enligt 3 kap. 1 § 4 eller 5 ska*, om inte annat följer av 19–24 §§, lämna skattedeklaration enligt följande uppställning.

<u>Deklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast</u>	<u>ska avse skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för redovisningsperioden,</u>	<u>punktskatt för redovisningsperioden</u>	<u>och mervärdesskatt för redovisningsperioden</u>
12 februari	januari	december	oktober–december
12 mars	februari	januari	
12 april	mars	februari	
12 maj	april	mars	januari–mars
12 juni	maj	april	
12 juli	juni	maj	
17 augusti	juli	juni	april–juni
12 september	augusti	juli	
12 oktober	september	augusti	
12 november	oktober	september	juli–september
12 december	november	oktober	
17 januari	december	november	

Om Skatteverket har beslutat enligt 14 b § första stycket att redovisningsperioden ska omfatta en kalendermånad, ska mervärdesskatten redovisas enligt reglerna för punktskatt i första stycket.

Skatteverket ska besluta att mervärdesskatt som annars ska redovisas enligt reglerna för punktskatt i första stycket ska redovisas enligt bestämmelserna i 19 § om den skattskyldige begär det. Beslutet ska, om inte särskilda skäl talar emot det, gälla minst tolv på varandra följande redovisningsperioder.

Om tidpunkten för lämnandet av en skattedeklaration redan har passerats när beslut enligt 14 b § första stycket 2 eller 14 d § 2 fattas, ska den skattskyldige lämna deklARATIONEN senast när deklARATIONEN för nästa redovisningsperiod ska lämnas.

22 a §⁴

En skattskyldig som har en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad *skall* redovisa skatten i en skattedeclaration som *skall* ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för månaderna januari och augusti då deklARATIONEN i stället *skall* ha kommit in senast den 17.

En *annan* skattskyldig *än den som anges i 14 a §*, som har en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad, *ska* redovisa skatten i en skattedeclaration som *ska* ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för månaderna januari och augusti då deklARATIONEN i stället *ska* ha kommit in senast den 17.

23 §⁵

Kommuner och landsting *skall* alltid lämna skattedeclaration enligt uppställningen i 18 § första stycket, utom i januari och augusti, då deklARATIONEN i stället *skall* ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i månaden.

Kommuner och landsting *ska* alltid lämna skattedeclaration enligt uppställningen i 18 § första stycket, utom i januari och augusti, då deklARATIONEN i stället *ska* ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i månaden. *Dessutom ska mervärdesskatten redovisas enligt reglerna för punktskatt i 18 § första stycket.*

Vad som sägs i 20 § gäller inte kommuner och landsting.

32 §⁶

Den som är betalningsskyldig enligt 1 kap. 2 e § mervärdesskattelagen (1994:200) ska, om 13 kap. 27 § första stycket samma lag inte är tillämplig, redovisa beloppet i en särskild skattedeclaration. DeklARATIONEN ska lämnas in före utgången av månaden efter den månad då den felaktiga handlingen utfärdades.

Den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 mervärdesskattelagen (1994:200) *skall* redovisa mervärdesskatten i en särskild skattedeclaration för varje förvärv. DeklARATIONEN *skall* lämnas in

Den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 mervärdesskattelagen *ska* redovisa mervärdesskatten i en särskild skattedeclaration för varje förvärv. DeklARATIONEN *ska* lämnas in senast

⁴ Senaste lydelse 2003:664.

⁵ Senaste lydelse 2003:664.

⁶ Senaste lydelse 2002:400.

senast 35 dagar efter förvärvet.

35 dagar efter förvärvet.

11 kap.

19 §⁷

Av 21 kap. följer att beslut om skatt kan omprövas av Skatteverket.

Vid en omprövning *skall* skatten bestämmas på grundval av tillgängliga uppgifter. Om en tillförlitlig beräkning inte kan göras på ett sådant sätt, *skall* skatten bestämmas efter vad som framstår som skäligt med hänsyn till vad som har kommit fram (skönsbeskattning). *Därvid får, om inte omständigheterna talar för något annat, varje skatt som enligt 18 § har bestämts till noll kronor bestämmas till det högsta av de belopp som har bestämts för den skatten vid någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna. I detta fall skall dock beslut rörande mervärdesskatt eller punktskatt kvarstå, om endast överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt till den skattskyldiges fördel har bestämts för de tre perioderna.*

Bestämmelsen i andra stycket tredje meningen gäller inte i fråga om skatt som har redovisats i en förenklad skattedeklaration enligt 10 kap. 13 a §.

Vid en omprövning *ska* skatten bestämmas på grundval av tillgängliga uppgifter. Om en tillförlitlig beräkning inte kan göras på ett sådant sätt, *ska* skatten bestämmas efter vad som framstår som skäligt med hänsyn till vad som har kommit fram (skönsbeskattning).

Vid skönsbeskattning får, om inte omständigheterna talar för något annat, varje skatt som enligt 18 § har bestämts till noll kronor bestämmas till det högsta av de belopp, beräknat per kalendermånad, som har bestämts för den skatten vid någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna multiplicerat med antalet kalendermånader i den redovisningsperiod som skönsbeskattningen omfattar (skönsbeskattning enligt schablon). Beslut rörande mervärdesskatt eller punktskatt ska dock kvarstå, om endast överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt till den skattskyldiges fördel har bestämts för de tre perioderna.

⁷ Senaste lydelse 2003:664.

Bestämmelserna i tredje stycket gäller inte i fråga om skatt som har redovisats i en förenklad skattedeklaration enligt 10 kap. 13 a §.

15 kap.

2 §⁸

Skattetillägg *skall* tas ut vid skönsbeskattning enligt 11 kap. 19 § andra *stycket*.

Skattetillägg *ska* tas ut vid skönsbeskattning enligt 11 kap. 19 § andra *och tredje styckena*.

4 §⁹

Om en oriktig uppgift har lämnats är skattetillägget 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

Skattetillägget *skall* beräknas efter 5 % när Skatteverket har rättat eller hade kunnat rätta den oriktiga uppgiften med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för verket och som har varit tillgängligt för verket före utgången av året efter beskattningsåret.

Till den del den oriktiga uppgiften består i att ett belopp hänförs eller kan antas komma att hänföras till fel redovisningsperiod, *skall* skattetillägget beräknas efter 2 %, om det är fråga om sådan skatt för vilken redovisningsperioden utgör högst *två* månader och den skattskyldige hänfört eller kan antas ha avsett att hänföra beloppet till en period som löper ut högst fyra månader efter den som beloppet borde ha hänförts till samt efter 5 % i övriga fall.

Skattetillägget *ska* beräknas efter 5 % när Skatteverket har rättat eller hade kunnat rätta den oriktiga uppgiften med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för verket och som har varit tillgängligt för verket före utgången av året efter beskattningsåret.

Till den del den oriktiga uppgiften består i att ett belopp hänförs eller kan antas komma att hänföras till fel redovisningsperiod, *ska* skattetillägget beräknas efter 2 %, om det är fråga om sådan skatt för vilken redovisningsperioden utgör högst *tre* månader och den skattskyldige hänfört eller kan antas ha avsett att hänföra beloppet till en period som löper ut högst fyra månader efter den som beloppet borde ha hänförts till samt efter 5 % i övriga fall.

8 §¹⁰

Om den som är skyldig att lämna en skattedeklaration eller en periodisk sammanställning inte gjort detta inom föreskriven tid

Om den som är skyldig att lämna en skattedeklaration eller en periodisk sammanställning inte gjort detta inom föreskriven tid

⁸ Senaste lydelse 2003:212.

⁹ Senaste lydelse 2004:127.

¹⁰ Senaste lydelse 2003:212.

skall en särskild avgift (förseningsavgift) tas ut. Förseningsavgift tas dock inte ut när det är fråga om en särskild skattedeclaration enligt 10 kap. 32 § *första* stycket.

Förseningsavgiften är 500 kronor. Avgiften är dock 1 000 kronor om

1. den skattskyldige förelagts att lämna deklARATION men inte fullgjort denna skyldighet inom den tid som föreskrivits,
2. den skattskyldige inte lämnat deklARATION inom föreskriven tid för minst en av de tre närmast föregående redovisningsperioderna, eller
3. förseningen avser en periodisk sammanställning.

ska en särskild avgift (förseningsavgift) tas ut. Förseningsavgift tas dock inte ut när det är fråga om en särskild skattedeclaration enligt 10 kap. 32 § *andra* stycket.

16 kap.

4 §¹¹

Avdragen skatt, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatt som *skall* redovisas i en skattedeclaration *skall* ha betalats senast den dag då deklARATIONEN *skall* ha kommit in till Skatteverket enligt 10 kap. 12, 18, 19, 22 eller 22 a §.

Den som redovisar mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor *skall* dock ha betalat avdragen skatt och arbetsgivaravgifter, som *skall* redovisas i en skattedeclaration, senast den 12, i januari senast den 17, i månaden efter redovisningsperioden.

Mervärdesskatt och punktskatt som har redovisats i en särskild skattedeclaration *skall* ha betalats senast den dag då deklARATIONEN *skall* ha kommit in till Skatteverket enligt 10 kap. 32–32 b §§.

Avdragen skatt, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatt som *ska* redovisas i en skattedeclaration *ska* ha betalats senast den dag då deklARATIONEN *ska* ha kommit in till Skatteverket enligt 10 kap. 12, 18, 19, 22 eller 22 a §.

Den som redovisar mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 40 miljoner kronor *ska* dock ha betalat avdragen skatt och arbetsgivaravgifter, som *ska* redovisas i en skattedeclaration, senast den 12, i januari senast den 17, i månaden efter redovisningsperioden.

Skatt som har redovisats i en särskild skattedeclaration *ska* ha betalats senast den dag då deklARATIONEN *ska* ha kommit in till Skatteverket enligt 10 kap. 32–32 b §§.

¹¹ Senaste lydelse 2003:664.

19 kap.**7 §¹²**

När det är fråga om skatt som *skall* betalas till följd av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol beräknas kostnadsränta från och med dagen efter skattens ursprungliga förfallodag eller den tidigare dag som skatten enligt 16 kap. 7 § anses vara betald, eller, när det är fråga om slutlig skatt, från och med den 13 februari taxeringsåret till och med den dag betalning senast *skall* ske med anledning av Skatteverkets eller domstolens beslut.

Kostnadsränta enligt första stycket beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan. Om skatten *skall* betalas till följd av ett beslut om skönsbeskattning i avsaknad av redovisning enligt 11 kap. 19 § andra *stycket* beräknas dock kostnadsräntan efter en räntesats som motsvarar basräntan plus 15 procentenheter.

När det är fråga om skatt som *ska* betalas till följd av ett omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol beräknas kostnadsränta från och med dagen efter skattens ursprungliga förfallodag eller den tidigare dag som skatten enligt 16 kap. 7 § anses vara betald, eller, när det är fråga om slutlig skatt, från och med den 13 februari taxeringsåret till och med den dag betalning senast *ska* ske med anledning av Skatteverkets eller domstolens beslut.

Kostnadsränta enligt första stycket beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan. Om skatten *ska* betalas till följd av ett beslut om skönsbeskattning i avsaknad av redovisning enligt 11 kap. 19 § andra *och tredje styckena* beräknas dock kostnadsräntan efter en räntesats som motsvarar basräntan plus 15 procentenheter.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.
 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.
 3. Om den skattskyldige inkommit till Skatteverket med en begäran enligt 10 kap. 14 b § första stycket 1 senast den 15 januari 2008, ska redovisningsperioden om en kalendermånad gälla från och med den 1 januari 2008.
 4. Den nya bestämmelsen i 10 kap. 32 § första stycket ska inte tillämpas på belopp som angivits i faktura eller liknande handling som har utfärdats före ikraftträdandet.

¹² Senaste lydelse 2006:1429.

3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 4 § och 2 kap. 5 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

4 §¹

Genom denna lag genomförs

– rådets direktiv 69/169/EEG av den 28 maj 1969 om harmonisering av bestämmelser avseende befrielse från indirekta skatter vid import i samband med internationella resor, senast ändrat genom rådets direktiv 2000/47/EG,

– rådets direktiv 78/1035/EEG av den 19 december 1978 om frihet från skatt vid import av små försändelser av varor utan kommersiell karaktär, senast ändrat genom rådets direktiv 85/576/EEG,

– rådets direktiv 2006/79/EG av den 5 oktober 2006 om befrielse från införselskatter på varor i små försändelser av icke-kommersiell karaktär från tredjeländer,

– rådets direktiv 83/181/EEG av den 28 mars 1983 bestämmande omfattningen av artikel 14.1 d i direktiv 77/388/EEG om frihet från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor, senast ändrat genom rådets direktiv 91/680/EEG och

– artikel 23 i rådets direktiv 92/12/EEG av den 25 februari 1992 om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, senast ändrat genom rådets direktiv 96/99/EG.

2 kap.

5 §²

Frihet från skatt *skall* medges för gemenskapsvaror som efter att ha förts ut från *Sverige* till tredje land återinförs till *landet* utan att *ha* bearbetats under tiden de varit utförda från *Sverige*.

Frihet från skatt *ska* medges för gemenskapsvaror som efter att ha förts ut från *EG* till tredje land *förs in* till *Sverige* av den som *fört ut dem* utan att *de har* bearbetats under tiden de varit utförda från *EG*.

Om en Tullverket har medgett befrielse från skatt eller återbetalning av skatt i samband med tidigare utförelse medges frihet från skatt enligt första stycket endast om den skatt betalas för vilken befrielse eller återbetalning erhållits.

Frihet från skatt enligt första stycket medges endast om varorna omfattas av tullbefrielse enligt artiklarna 185–187 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

¹ Senaste lydelse 2000:1296.

² Senaste lydelse 1999:426.

Varor som är tullfria enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan ska behandlas som om de varit tullbelagda.

Frihet från skatt enligt första stycket medges inte

– om den tidigare utförelsen av varorna har medfört en rätt till återbetalning av skatt eller

– om varorna annars inte har blivit belagda med skatt på grund av den tidigare utförelsen.

Vad som anges i tredje stycket gäller dock inte om ett köp har gått åter och varorna återinförs av säljaren eller överlämnas till säljaren i omedelbar anslutning till återinförelsen.

I mervärdesskattelagen (1994:200) finns särskilda bestämmelser om underlaget för beräkning av mervärdesskatt vid återinförelse av varor som bearbetats i tredje land.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980).

Härigenom föreskrivs att bilagan till lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Utskottets förslag

Bilaga

Stödområde

Norrbottens län: Arvidsjaurs, Arjeplogs, Gällivare, Haparanda, Jokkmokks, Kalix, Kiruna, Pajala, Älvsbyns, Överkalix och Övertorneå kommuner samt Edefors och Gunnarsbyns församlingar i Bodens kommun och f.d. Markbygdens kyrkobokföringsdistrikt i Piteå kommun.

Västerbottens län: Bjurholms, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storumans, Vilhelmina, Vindelns och Åsele kommuner samt Fällfors, Jörns och Kalvträsk församlingar i Skellefteå kommun.

Jämtlands län: Bergs, Bräcke, Härjedalens, Krokoms, Ragunda, Strömsunds, Åre och Östersunds kommuner.

Västernorrlands län: Sollefteå och Ånge kommuner, Holms och Lidens församlingar i Sundsvalls kommun samt Anundsjö, Björna, Skorpedes och Trehörningsjö församlingar i Örnsköldsviks kommun.

Gävleborgs län: Ljusdals kommun.

Dalarnas län: Malungs, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Våmhus församlingar i Mora kommun.

Dalarnas län: Malung-Sälens, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Våmhus församlingar i Mora kommun.

Värmlands län: Torsby kommun.

Med församlingar avses de territoriella församlingar som fanns den 31 december 1999.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.