

## © UPPFÅNGAT I MOMSNÄTET

### **Aktualiteter och därav föranledda praktiska råd angående framförallt mervärdesskatt**

Nummer ~ 2 ~ 2003 ☒ *Ansvarig utgivare*: Björn Forssén ☒ Februari/Mars/April/Maj 2003  
[OBS! Detta nyhetsbrev omfattar för ovanlighetens skull mer än en (1) sida i utskrift]

Förändringstakten på momsområdet är för närvarande hög. Här ges en kort översiktlig sammanfattning av genomförda och föreslagna ändringar i ML 2002 och 2003. Tolkningsfrågor att återkomma till lär ej utebli. Nu anges bara vissa 'ledord' till ändringarna. Inom en uppräknig av ändringar med visst ikraftträdandedatum enligt nedan kan vissa punkter ha avvikande ikraftträdandedatum, vilket i så fall anges särskilt.

Utan något förslag till ikraftträdande föreslås en mycket omfattande översyn av ML enligt SOU 2002:74, 'Mervärdesskatt i ett EG-rättsligt perspektiv', vartill jag avser att återkomma.

Den 1 juli 2003 föreslås ändrade 'Mervärdesskatteregler för elektronisk handel samt för radio- och TV-sändningar' träda i kraft enligt regeringens proposition Prop. 2002/03:77 (som till fullo tillstyrkts av skatteutskottet). De innebär följande.

#### *Elektroniska tjänster*

En ny ordning skall gälla temporärt till den 1 juli 2006 för *elektroniskt levererade tjänster* och den kan då komma att upphöra, förlängas eller ersättas med en bättre ordning. Avsikten är att en ordning skall gälla som åstadkommer beskattning på konsumtionsplatsen av i frågavarande slag av tjänster, vilket också är grundtanken med mervärdesskatten generellt sett. Föreslagna regler om elektroniskt uppgiftslämnande skall emellertid vara permanenta.

- Elektroniskt levererade tjänster (elektroniska tjänster) handlar om produkter som levereras på elektronisk väg. Elektronisk handel kan avse elektroniska tjänster, men också att beställning görs på elektronisk väg med leverans på traditionellt sett, t.ex. via posten. I sistnämnda fall där leveransen av en vara sker på vanligt fysiskt sätt är reglerna oförändrade, när det gäller att bestämma beskattningsland etc. Däremot är exempelvis en bok när den levereras elektroniskt inte längre en vara, utan en digitaliserad (eller virtuell) produkt. Produkten är då inte längre ett materiellt ting, en vara som "det går att ta på", utan någonting annat och utgör därmed per definition enligt 1 kap. 6 § ML en tjänst – en elektronisk tjänst.
- Att en prestation levereras via e-post skall inte i sig innebära att fråga är om en elektronisk tjänst. Det avgörande är i stället vad som levereras. I bilaga L till EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEG) klargörs det med texten: "Om en person som tillhandahåller en tjänst och hans kund kommunicerar via e-post skall detta inte i sig betyda att den utförda tjänsten är en elektronisk tjänst i den mening som avses i sista strecksatsen i artikel 9.2e." I förarbetena exemplifieras detta med att en advokatbyrå i USA alltså anses tillhandahålla en juridisk tjänst, även om ett utlåtande till klienten i EG levereras med e-post i stället för med vanlig post eller fax (se Prop. 2002/03:77 s. 35). Finns beställaren av den juridiska tjänsten (klienten) i Sverige skall, enligt den s.k. kundregeln i 5 kap. 7 § ML (bl.a. juristtjänster räknas upp i punkt 3 andra stycket i lagrummet), alltså gälla att advokatbyrån anses omsätta tjänsten i Sverige och måste momsregistrera sig i Sverige (via momsombud), och inte i något annat EG-land, om klienten inte är näringsidkare och denne är svensk juridisk person eller en privatperson som är bosatt eller stadigvarande vistas här. Kunden

(klienten) skall då erhålla faktura med debiterad svensk moms från advokatbyrån som redovisar momsen här (jfr 5 kap. 7 § första stycket 2 ML). Är klienten en näringsidkare etablerad i Sverige, skall denne i stället genom s.k. omvänd skattskyldighet förvärvsbeskattas momsmässigt för den omsättning som advokatbyrån i USA anses göra här (jfr 5 kap. 7 § första stycket 1 och 1 kap. 2 § första stycket 2 ML).

- Det är inte fråga om att någon ny skatt införs för de elektroniska tjänsterna, utan det handlar om att anpassa reglerna i ML så att beskattning sker också för sådana tjänster i princip där konsumtionen, utnyttjandet, av dem sker. Man vill åstadkomma att tidigare snedvridningar upphör, och säkerställa å ena sidan att elektroniska tjänster som tillhandahålls för konsumtion inom EU beskattas inom EU och å andra sidan att de inte beläggs med moms inom EU, när de konsumeras utanför EU. De föreslagna nya reglerna innebär därför att elektroniska tjänster läggs till i den s.k. katalogen i andra stycket i kundregeln i 5 kap. 7 § ML som en punkt 12, där en icke uttömmande uppräkningslista av elektroniska tjänster exemplifieras med tillhandahållande av:
  - a. webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning,
  - b. programvara och uppdatering av denna,
  - c. bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,
  - d. musik, filmer och spel, inbegripet hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang, och
  - e. distansundervisning,
- De nya reglerna innebär att tillhandahållande från Sverige av elektroniska tjänster till näringsidkare etablerade i andra EG-länder eller i tredje land (plats utanför EG) anses omsätta utomlands och beskattas inte här (jfr 5 kap. 7 § tredje stycket 1 ML). Detsamma gäller om kunden är en icke näringsidkare (konsument) i tredje land (jfr 5 kap. 7 § tredje stycket 2 ML). Sker omsättningen av de elektroniska tjänsterna från tredje land eller annat EG-land till en näringsidkare i Sverige, skall denne förvärvsbeskattas för omsättningen här genom s.k. omvänd skattskyldighet (jfr 5 kap. 7 § första stycket 1 och 1 kap. 2 § första stycket 2 ML).

Så långt fungerar kundregeln i 5 kap. 7 § ML på samma sätt för elektroniska tjänster som för andra tjänster som omfattas av kundregeln, och skillnaden visar sig när en näringsidkare tillhandahåller elektroniska tjänster från tredje land och förvärvaren är en icke näringsidkare (konsument) som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige. Då får nämligen, enligt förslaget, näringsidkare från tredje land välja att tillämpa en förenklad och särskild ordning för redovisning och betalning av moms på elektroniska tjänster som de omsätter till exempelvis privatpersoner i Sverige.

Den elektroniska tjänsten anses omsatt i Sverige, som är *beskattningsland*, men näringsidkaren från tredje land får genom den särskilda ordningen, som i Sverige kommer att regleras i ett nytt 10a kap. i SBL, anmäla sig för momsregistrering i ett valfritt EG-land, förutsatt att vederbörande är en ”icke-etablerad näringsidkare”, varmed avses att denne inte redan är etablerad inom EG.

Om näringsidkaren från tredje land utnyttjar den valfriheten i stället för att momsregistrera sig här via momsombud för tillhandahållande av elektroniska tjänster till svenska konsumenter, fattar myndigheten i det EG-land där vederbörande väljer att ansöka om registrering ett s.k. *identifieringsbeslut* och denne åsätts ett *identifieringsnummer* (ej samma sak som momsregistreringsnummer eller VAT-nummer). Sedan redovisar näringsidkaren från tredje land moms avseende all försäljning av elektroniska tjänster till konsumenter inom EG (bl.a. Sverige) till skattemyndigheten i det valda EG-landet. Skattemyndigheten i sådan s.k. *kontaktstat* skall vidarebefordra deklaraionsupplysningar (från lämnad *e-handelsdeklaration*) och betalning av sådan moms till respektive omsättningsland, dvs. till Sverige – *konsumtionsstaten* – till den del elektroniska tjänster konsumeras här. På motsvarande sätt kan en näringsidkare från tredje land som omsätter elektroniska tjänster till konsumenter i andra EG-länder ansöka hos Skattemyndigheten i Stockholm om att registrera sig i Sverige, som då blir kontaktstat. Vederbörande betraktas i sådant fall fortfarande som utländsk företagare och måste vända sig till Särskilda skattekontoret i Ludvika för att ansöka om återbetalning av 'svenska momsutgifter'.

- Elektroniska tjänster anses omfattade av den normalskattesats som gäller i *beskattningslandet* (dvs. konsumtionslandet), varför momssatsen 25% gäller i Sverige för dylika tjänster.

#### *Radio- och televisionssändningar*

Beträffande *radio- och televisionssändningar* innebär de föreslagna reglerna enbart att också sådana tjänster kommer att omfattas av de 'vanliga' bestämmelserna om bestämning av beskattningsland enligt kundregeln i 5 kap. 7 § ML, varför de kommer att anges i en ny punkt 11 i andra stycket i lagrummet. Tidigare omfattades telekommunikationstjänster av kundregeln genom att de angavs – och alltså anges – i punkt 10 i samma lagrum. I samband med tillägget av radio- och televisionssändningar föreslås en ny punkt 3 i första stycket i 5 kap. 7 § ML, där det anges, genom hänvisning till punkterna 10 och 11 i andra stycket, att telekommunikationstjänster och radio- och televisionssändningar anses omsatta i Sverige, om sådana tjänster "tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här". Avgifter som exempelvis erläggs till ett kabel-TV-bolag för TV-sändningar som skall beskattas i Sverige, beläggs med mervärdesskatt enligt skattesatsen 25%

De nya reglerna påverkar inte gällande regler om undantag från skatteplikt enligt 3 kap. 20 § ML för omsättning i verksamhet för produktion och utsändning av radio- och TV-program där verksamheten huvudsakligen finansieras genom statsanslag.

[bet. 2002/03:SkU13; Prop. 2002/03:77; rådets direktiv 2002/38/EG och rådets förordning (EG) 792/2002]

Den 1 januari 2003 ändrades reglerna beträffande 'Vissa mervärdesskattefrågor, m.m.', vilket gällde beträffande:

- *försäkringstjänster*, såttillvida att med försäkrings- och återförsäkringstransaktioner inte längre enbart avses sådana tjänster enligt vad som anges i exempelvis försäkringsrörelselagen, utan undantaget från skatteplikt i 3 kap. 10 § ML gäller försäkringstjänster oavsett vem som är försäkringsgivare [jfr EG-målet C-349/96 (Card Protection Plan)], samt såttillvida att försäkrings- och återförsäkringstjänster anses omsatta i det land där kunden är etablerad, varvid, i fall med kunder utanför EG

(dvs. i s.k. tredje land), något krav på att dessa skall anses bedriva verksamhet inte längre föreligger, för att den som tillhandahåller försäkringstjänsten skall ha rätt till återbetalning av ingående moms;

- *framställningssamordnare* av från skatteplikt okvalificerat undantagna periodiska publikationer, såttillvida att de jämställs med tryckerier som äger den tekniska framställningsutrustningen och i likhet med dem omfattas av det kvalificerade undantaget från skatteplikt för framställningstjänster avseende dylika publikationer i 3 kap. 19 § första stycket 2 ML (jämförd med 10 kap. 11 § första stycket och 10 kap. 12 § ML);
- *förmedling av fysiska tjänster enligt 5 kap. 6 § ML* [dvs. av tjänster som utgör kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, utbildning (dock ej informationstjänster), vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripet arrangörer och andra vars åtgärder är förbundna med nämnda verksamheter samt av tjänster med anknytning till godstransporter och av tjänster som består i värdering eller arbete på vara som är lös egendom], såttillvida att förmedlingstjänsten skall anses omsatt i det land där den förmedlade tjänsten faktiskt utförs och att således ifrågasvarande förmedlingstjänster inte längre omfattas av huvudregeln för bestämmande av omsättningsland i 5 kap. 8 § första stycket ML;
- *arbete på lös egendom*, såttillvida att 5 kap. 11 § 3 ML inte längre stipulerar att egendomen skall ha förts in i landet för tjänsten i fråga, för att tjänsten skall anses omsatt utomlands till följd av att egendomen transporteras ut ur EG efter det att arbetet utförts, utan sådan 'export' av tjänsten anses föreligga oavsett om arbetet utförs på egendom förvärvat i Sverige eller som förts in hit för arbetet (jfr RÅ 2000 Ref 5); och
- *reparation av vara åt en utländsk företagare som ett led i dennes garantiåtagande*, såttillvida att sådan tjänst inte längre utgör 'export', utan den som utför tjänsten skall mervärdesbeskattas och utländske företagaren får vända sig till Särskilda skattekontoret i Ludvika, för att begära återbetalning av debiterad svensk moms på tjänsten.

Ändringarna i övrigt den 1 januari 2003 är följande.

*Utländsk företagare* skall inte bara kunna anses ha haft rätt till avdrag eller återbetalning för ingående moms om denne varit inländskt momssubjekt, för att denne skall ha rätt till återbetalning av ingående moms på svenska momsutgifter genom ansökan hos Särskilda skattekontoret i Ludvika, utan som en ytterligare förutsättning i 10 kap. 1 § ML gäller, beträffande ansökningar inkomna den 1 juli 2003 eller senare, att omsättningen för vilken sådan återbetalning söks på grund av att den föranlett utgifter i Sverige, för det fall omsättningen görs i annat EG-land, är skattepliktig eller ger rätt till återbetalningsrätt i verksamheten där [jfr EG-målen C-302/93 (Debouche) och C-136/99 (Siena)].

*Vinstmarginalbeskattningsreglerna* i 9a kap. ML gäller inte för försäljning av begagnade varor som består av guld, silver eller platina, om materialet är obearbetat eller i huvudsak obearbetat. Avgörande är inte längre i förevarande sammanhang återförsäljarens inköpspris i förhållande till metallvärdet på inköpsdagen (jfr 9a kap. 4 § 3 ML).

Reglerna för bestämmande av *beskattningsunderlaget* har ändrats på följande punkter.

- *Bidrag* som utbetalas av en tredje person, dvs. av annan än köparen, och som anses direkt kopplade till priset för den aktuella varan eller tjänsten skall ingå i beskattningsunderlaget för transaktionen (jfr 7 kap. 3a § första stycket ML).
- Prisnedsättningar (*rabatter*) som enligt vad som avtalats ges på grund av betalning före förfallodagen eller som ges vid tillhandahållandet (kassarabatter), skall inte ingå i beskattningsunderlaget. Detsamma gäller (från och med den 1 juli 2003) t.ex. *mängdrabatter* som ges efter tillhandahållandet, men därvid kan den skattskyldige och kunden avtala att momsen inte skall justeras hos dem på grund av sådana rabatter (jfr 7 kap. 6 § första och andra styckena ML).
- Vid *uttagsbeskattning av varor* gäller, som tidigare, i första hand inköpspriset för varorna eller liknande varor som det värde som beskattningsunderlaget skall motsvara vid underprissättning eller då varor tas ut ur verksamheten utan ersättning, och om sådant värde inte finns att tillgå tillämpas inte längre tillverkningskostnaden som alternativt värde, utan självkostnadspriset för varorna vid tidpunkten för uttaget, vilket inkluderar tillverkningskostnaden samt försäljnings- och administrationsomkostnaderna (jfr 7 kap. 3 § 2a ML). Reglerna för uttagsbeskattning av varor är därmed utformade på ett liknande sätt som den allmänna regeln för uttagsbeskattning av tjänster, där 'riktvärdet' alltså är "kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten" (jfr 7 kap. 3 § 2b ML).
- Vid *återimport från tredje land* av en gemenskapsvara, dvs. en vara ursprungligen producerad inom EG eller importerad till EG, och som reparerats i tredje land, skall beskattningsunderlaget vid återimporten alltså endast utgöras av ersättningen för reparationen (jfr 7 kap. 11 § ML). Detsamma gäller liksom tidigare vid återimport efter annan bearbetning av gemenskapsvara i tredje land, s.k. passiv förädling, men numera gäller i sådana fall inte något krav att det är den som är skattskyldig för återimporten, dvs. den som tullanmäler varan vid sådant tillfälle, som måste ha förvärvat eller tidigare importerat varan, för att minskning av beskattningsunderlaget skall kunna ske och enbart förädlingsvärdet som tillförts varan vid bearbetningen i tredje land bli föremål för beskattning vid återimporten (jfr 7 kap. 9 § ML).
- I sistnämnda fall av återimport med tillämpning av tullförfarandet passiv förädling efter bearbetning i tredje land av en gemenskapsvara på något annat sätt än genom reparation, får numera beskattningsunderlaget vid återimporten inte bara minskas med beskattningsunderlaget för moms som tidigare tagits ut i Sverige för varan, utan också minskas med beskattningsunderlaget för moms som tidigare tagits ut i annat EG-land (jfr 7 kap. 9 § ML).

En *förfarandemässig nyhet* den 1 januari 2003 är att RSV får förelägga den som inte fullgör sin skyldighet att lämna en periodisk sammanställning (s.k. kvartalsrapport) eller som lämnar ofullständig kvartalsrapport, att lämna eller komplettera den (jfr 10 kap. 36a § SBL). Ett föreläggande får enligt 23 kap. 2 § första stycket första meningen SBL liksom tidigare förenas med vite, om det finns anledning att anta att det annars inte följs.

Den som inte räknar med att beskattningsunderlaget för moms för beskattningsåret sammanlagt kommer att uppgå till mer än en miljon kronor, kan liksom tidigare redovisa momsen i självdeklarationen i stället för månatligen i skattedeklarationer (jfr 10 kap. 31 §

SBL). Är det fråga om en *nystartad verksamhet* kan i sådant fall med beräknad låg omsättning *ansökan* numera göras i samband med skatte- och avgiftsanmälan till skattemyndigheten om att *börja betala F-skatt* (eller särskild A-skatt) *tre månader senare än vad som normalt gäller vid preliminärskattdebitering* (vilket i princip är med lika stora belopp månatligen under inkomståret), dock inte senare än den 12 augusti året efter inkomståret. Denna möjlighet till senareläggning av att börja betala preliminärskatt omfattar däri beräknad moms vid F-skattdebitering och tillämpas första gången på preliminär skatt som avser inkomståret 2003. Möjligheten gäller enbart nystartad näringsverksamhet och inte om näringsverksamhet övertagits från annan, redan bedrivs eller särskilda skäl talar emot senareläggning (jfr 11 kap. 5 § SBL och även 16 kap. 5 § SBL).

[SFS 2002:1004-1005; bet. 2002/03:SkU2; Prop. 2002/03:5]

Den 1 januari 2002 ändrades reglerna om 'Utländska företagens mervärdesskatt i Sverige':

- Utländsk företagare (från annat EG-land eller tredje land) är en näringsidkare som inte är bosatt eller stadigvarande vistas här och ej heller har säte för sin ekonomiska verksamhet eller *fast etableringsställe* här (1 kap. 15 § ML). I samband med införande av begreppet 'fast etableringsställe' fick det också ersätta tidigare 'fast driftställe' i huvudregeln om bestämmande av omsättningsland för tjänster, 5 kap. 8 § första stycket ML, vilket till sin lydelse var samma uttryck som i 2 kap. 29 § IL.
- Utländska företagare från andra EG-länder och nordiska länder (oavsett om de är med i EU eller ej) kan numera välja att registrera sig själva för omsättningar i Sverige, i stället för via s.k. momsombud (jfr 23 kap. 4 § SBL).
- Med verkan från och med den 1 juli 2002 gäller s.k. omvänd skattskyldighet för utländsk företagens *svenska mervärdesskatteregistrerade kunder*, där den utländske företagaren tidigare själv blev skattskyldig för omsättningen i Sverige. Den utländske företagaren (från annat EG-land eller tredje land) kan i dessa nya fall med en huvudregel om förvärvsbeskattning av (mervärdesskatteregistrerade) kunder i stället välja att själv bli mervärdesbeskattad, varvid denne i så fall framställer en begäran därom till skattemyndigheten. Då kan den utländske företagaren också utnyttja den nya och generella möjligheten, som infördes den 1 januari 2002, för utländska företagare som gör omsättningar i Sverige att välja mellan registrering själv eller via s.k. momsombud, förutsatt att den utländske företagaren är från annat EG-land eller nordiskt land (oavsett om det är med i EU eller ej). Är den utländske företagaren från ett tredje land som inte är ett nordiskt land har vederbörande inte den valfriheten, utan måste registrera sig via momsombud för sina omsättningar i Sverige.

*De nya reglerna om omvänd skattskyldighet gäller exempelvis om den utländske företagaren:*

säljer varor från lager här;

omsätter vara som monteras eller installeras här i landet;

hyr ut transportmedel eller transporthjälpmedel;

utför varutransporttjänster inom landet (utan direkt samband med transport mellan EG-länder);

utför arbete på eller värdering av vara som är lös egendom (utan att varan transporteras ut ur landet sedan sådan tjänst utförts);

utför tjänster såsom bygg- och reparationstjänster avseende fast egendom här; förmedlar tjänster avseende fast egendom här (t.ex. förmedling av hotellrum); eller utför arbete på vara som är lös egendom.

*De nya reglerna gäller uttryckligen inte* beträffande:

- (1) fysiska tjänster enligt 5 kap. 6 § 1 ML [kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, utbildning (dock ej informationstjänster), vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripet arrangörer och andra vars åtgärder är förbundna med nämnda verksamheter];
- (2) personbefordran (7 kap. 1 § tredje stycket ML);
- (3) uthyrning av verksamhetslokaler (3 kap. 3 § andra och tredje styckena ML);
- (4) varutransporttjänster mellan EG-länder, t.ex. mellan Sverige och annat EG-land, transporttjänster i samma EG-land (t.ex. Sverige) som har ett direkt samband med sådana transporttjänster, godshantering etc som tillhandahålls som ett led i nämnda varutransporter, förmedling av nämnda transporttjänster (även sådana som sker inom landet utan anknytning till transport mellan EG-länder) eller av transport till eller från tredje land; värdering av eller arbete på vara som är lös egendom (och som transporteras ut ur landet sedan sådan tjänst utförts);
- (5) andra förmedlingstjänster som avser varuhandel mellan Sverige och andra EG-länder; och
- (6) tjänster som anges i 'katalogen' i 5 kap. 7 § andra stycket ML över tjänster som omfattas av den s.k. kundregeln för bestämmande av omsättningsland enligt första och tredje styckena i samma lagrum, t.ex. konsulttjänster, informationstjänster och immateriella rättigheter.

Förvärvsbeskattning förekom redan tidigare och gäller alltså beträffande kategorierna under (4) och (5) beroende på om kunden är mervärdesskatteregistrerad samt beträffande tjänsterna under (6) beroende på om kunden är näringsidkare.

Beträffande utländska företagens tillhandahållanden under (1)-(3) är någon förvärvsbeskattning inte aktuell vare sig före eller efter regeländringen, utan den utländske företagaren blir själv skattskyldig här för sin omsättning inom landet, oavsett om kunderna är mervärdesskatteregistrerade eller ej. Är den utländske företagaren från annat EG-land eller nordiskt land (oavsett om det är med i EU eller ej), kan denne utnyttja den nya möjligheten att välja mellan registrering själv eller via s.k. momsombud.

[SFS 2001:970-971; SFS 2002:392; Prop. 2001/02:28; Prop. 2001/02:127; rådets direktiv 2000/65/EG]

Den 1 januari 2002 genomfördes 'Sänkt mervärdesskatt på böcker och tidskrifter, m.m.:

- Böcker etc som utgör *vara* omfattas av momssatsen 6% i stället för som tidigare 25%. Varan, tryckalstret, kan utgöra ett enstaka blad med t.ex. information, men är det "helt eller huvudsakligen" ägnat åt reklam gäller alltså den generella momssatsen 25%.
- CD-skivor är varor men en annan produkt än en traditionell bok. Därför anser regeringen att momssatsen 6% inte kan gälla för dem generellt sett. Det är däremot fallet beträffande produkter för synskadade och personer med läshandikapp; momssatsen 6% gäller alltid för sådana produkter i form av t.ex. punktskrift, e-

textböcker eller inlästa ljudband eller inlästa CD-skivor. Böcker på CD kan också läsas av personer utan läshandikapp, vilket inte innebär att den reducerade skattesatsen 6 % inte kan tillämpas; enbart om en CD-skiva som innehåller text är framtagen att säljas till personer utan läshandikapp anges klart i förarbetena att den generella momssatsen 25% måste tillämpas.

- Böcker etc som kan levereras på elektronisk väg, ("on line") t.ex. via Internet, benämns digitaliserade (eller virtuella) produkter. Då är icke fråga om vara, utan om en *tjänst*. Den generella momssatsen 25% gäller för en bok levererad 'on line', t.ex. från förlag till bokhandel. Emellertid gäller den reducerade momssatsen 6% när t.ex. en bokhandlare i sin lokal genom s.k. 'print on demand' säljer den fysiska varan.

[SFS 2001:1169; bet. 2001/02:SkU12; Prop. 2001/02:45]

---

**Förkortningar:** **bet.**, betänkande; **C**, curia (=EG-domstolen); **CD**, (*eng.* compact disc); **EG**, de Europeiska gemenskaperna (äldre: EEG, de Europeiska ekonomiska gemenskaperna); **EU**, Europeiska Unionen; **IL**, inkomstskattelagen (1999:1229); **ML**, mervärdesskattelagen (1994:200); **Prop.**, regeringens proposition; **Ref**, referatmål; **RSV**, Riksskatteverket; **RÅ**, Regeringsrättens årsbok; **SBL**, skattebetalningslagen (1997:483); **SFS**, svensk författningssamling; **SkU**, skatteutskottet; **SOU**, statens offentliga utredningar; **USA**, United States of America; **VAT**, value added tax (engelsk förkortning för moms).