

Moms och omsättningsbegreppet

■ Karusellen hos skatte- och ekobrottsmyndigheten (SKM och EBM)

advokat Björn Forssén, föredrag Svensk Juriststämman onsdagen den 14 november 2001,
kl. 09:00—11:00 – Hemsida: www.forssen.com

Arrangör: VJS

Innehåll

Praktikfall, s. 2

”Karusellhandel”, s. 3

Konsekvenser av att förvärv inom landet anses utgöra GIF, s. 3

2 § skattebrottslagen (SkBrL), s. 4

EBM:s inställning (och SKM:s), s. 4

Kardinalfel i EBM:s utredningar och HovRns domar, s. 5

■ oriktig uppgift, Kommentarer:, s. 5

■ Brottsplan, Kommentarer:, s. 5

Mervärdesskatteskyldigheten, s. 6

Skattskyldigheten enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 ML står på olika ben:, s. 7

6 kap. 7 § ML – en förmedlingstjänst, två omsättningar

Gemenskapsinternt förvärv och omsättning, s. 8

5 kap.: *var* sker omsättningen, inom landet?, s. 9

Att tänka på för försvararen, s. 10

Utdrag ur skattebrottslag (1971:69), SkBrL, s. 11

Utdrag ur mervärdesskattelag (1994:200), s. 12

Utdrag ur skattebetalningslag (1997:483), s. 29

Förkortningar

CLO – Central Liaison Office

EBM – ekobrottsmyndigheten

EEG – europeiska gemenskaperna

GIF – gemenskapsinternt förvärv

KVR – kvartalsrapport

ML – mervärdesskattelag (1994:200)

NJA – Nytt juridiskt arkiv (avd. 1)

prop. – regeringens proposition

RSV – Riksskatteverket

RÅ – Regeringsrättens årsbok

SBL – skattebetalningslag (1997:483)

SkBrL – skattebrottslag (1971:69)

SKM – skattemyndigheten

SkU – skatteutskottets betänkande

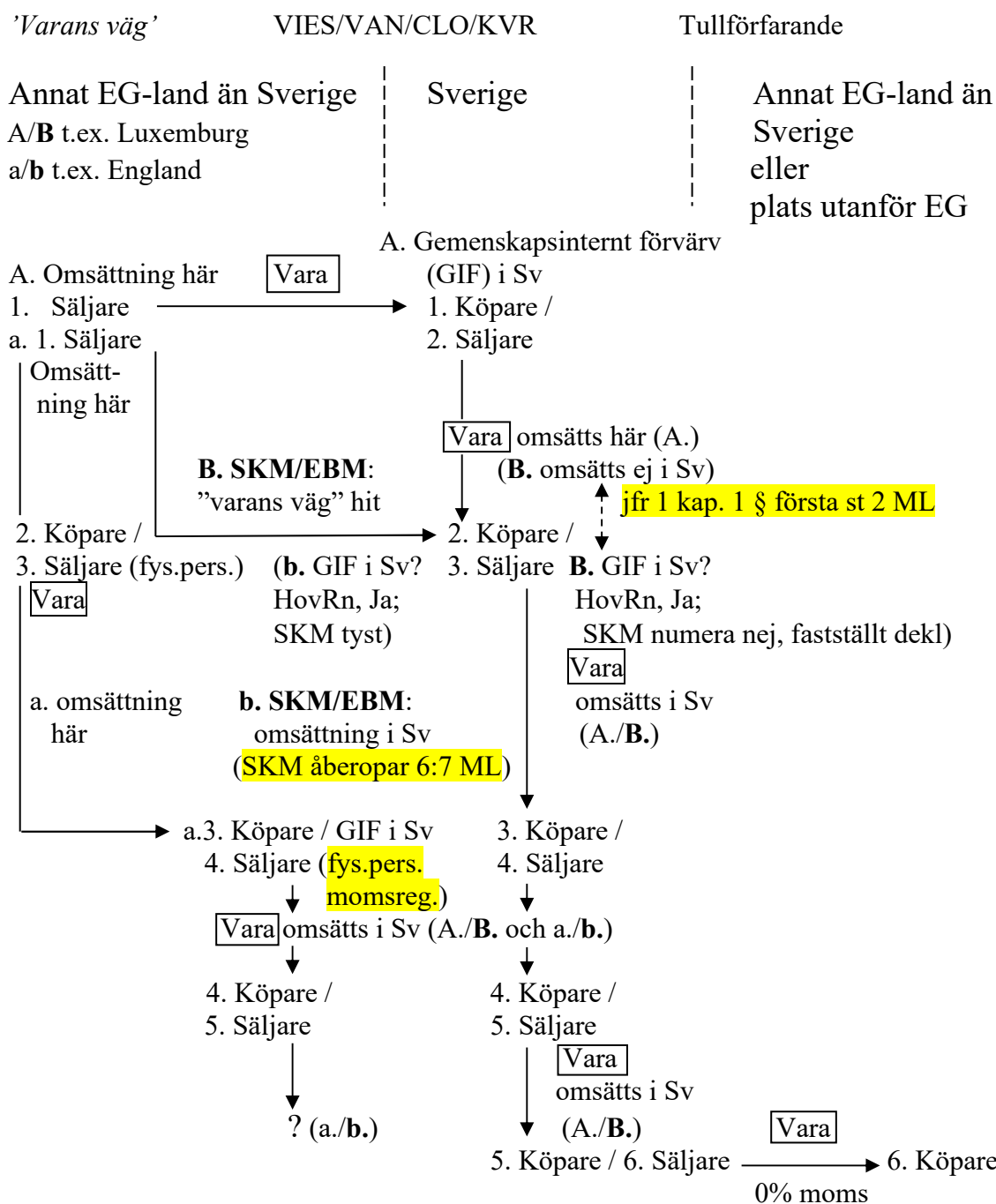
SOU – statens offentliga utredningar

VAN – value added network

VAT – value added tax

VIIES – VAT Information Exchange System

Praktikfall ("karusellhandel") – "varans väg" etc.



A./B. (Se min artikel i Ny Juridik 4/2000 s. 69-83 eller Bilaga 3 i min bok Momshandboken Enligt 2001 års regler, Norstedts Juridik, ang Svea hovrätts mål B 1378/96 samt B 6517/99 och B 9502/99)

a./b. (Jfr Svea hovrätts mål nr B 3610/01)

- **A./B.**, guld skattefritt i Luxemburg, men inte i Sverige före 2000; **a./b.**, guld skattepliktigt i både England och Sverige. Betydelse för GIF-frågan (2a kap. 3 § första stycket 3 ML: säljaren "skattskyldig"; distansförsäljning 5 kap. 2 § första st 4 ML)
- "Varans väg", huvudregeln 5 kap. 2 § första st 1 ML – nämnda skillnad betydelselös.

”Karusellhandel”

- SKM/EBM avser varor till Sverige som lämnar Sverige
- Vanliga fall: handel med guld, basmetaller, mobiltelefoner, datorer etc

Kommentarer:

- Ej något prövat och vedertaget institut såsom t.ex. med utdelningsfonder, vilka efter taxeringsrevisioner enbart ansågs tillkomna för skattefördelar (se RÅ 1990 ref 101 I och II)
- Lag (1995:575) mot skatteflykt gäller ej moms

Konsekvenser av att förvärv inom landet anses utgöra GIF

Förvärv av vara inom landet motsvarar skattepliktig omsättning hos leverantören

Egen vidareförsäljning inom landet: Utgående moms +
 Förvärv $\frac{\text{Ingående moms}}{\text{Skatt att betala/återfå}} \pm$ (motsvarande utgående moms hos leverantören)

GIF från andra EG-landet

Egen vidareförsäljning inom landet: Utgående moms +
 GIF, beräknad utgående moms $\frac{\text{Utgående moms}}{\text{Skatt att betala/återfå}} \pm$ (motsvarande omsättning hos leverantören i andra EG-landet nollbeskattas där)

Utgående moms på ett GIF får dras som ingående moms i samma skattedeklaration (jfr prop. 1994/95:57 s. 79). Sådan utgående och ingående moms anses avse samma fråga, varför kvittningsförbudet i 15 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, inte anses gälla enligt RSV (se RSV:s skrivelse 1999-09-17, dnr 9165-99/110). **Det medför att skattetillägg inte påförs för en utebliven redovisning av moms på GIF.** EBM verkar ha tagit fasta på detta och talar om oriktig uppgift på grund av att ingående moms felaktigt skall ha dragits som för ett förvärv motsvarande omsättning inom landet från leverantörens sida, och tar inte upp att oriktig uppgift skall ha lämnats på grund av utebliven redovisning av moms på GIF.

Kommentarer:

SKM tar ibland inte upp GIF i sitt skattebeslut, men EBM talar om GIF med konsekvensen att den tilltalade bara skulle ha utgående moms att redovisa på sin vidareförsäljning. Oavsett om kongruens mellan SKM och EBM: enbart skenbart risk för skatteundandragande hos den tilltalade så länge skatteprocessen inte avgjorts och det klarlagts att leverantören eller, om denne ”genomlyses” av SKM/EBM, annan gjort en omsättning inom landet som gör att avdragsrätt för ingående moms uppkommer för den tilltalades förvärv (se 8 kap. 3 § första stycket ML, 8 kap. 5 och 17 §§ ML samt 11 kap. 5 § ML, avdrag med stöd av momsbärande faktura, och 11 kap. 4 § 1 ML, avdrag med stöd av utfärdande av avräkningsnota).

2 § skattebrottslagen (SkBrL)

- Den som på annat sätt än muntligen uppsåtligen lämnar oriktig uppgift till myndighet eller underlåter att till myndighet lämna deklARATION, kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna (första ledet)
- eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan (andra ledet)
- döms för *skattebrott* till fängelse i högst två år.

Uppsåt + oriktig uppgift = skattebrott

1	+	1	=	1
0	+	1	=	0
1	+	0	=	0

Min inställning, förutsättningar döma för skattebrott

Uppsåt hos den misstänkte/tilltalade angående av honom lämnad oriktig uppgift om ingående moms och/eller utgående moms hos honom själv (första ledet)
eller

om ingående moms hos en köpare i förhållande till den misstänkte/tilltalade (andra ledet).

EBM:s inställning (och SKM:s)

<i>Säljare</i>	<i>Säljare</i>	<i>Köpare/Säljare</i>	<i>Köpare</i>
Fall 1		Tilltalad (fanns i Sv.)	
(Se Svea hovrätts mål B 6517/99 och B 9502/99)			
Häktas i sin frånvaro (svensk i Lux.)	"Genomlyses" EBM/SKM hävdar fel debitera moms	EBM hävdar ej rätt till avdrag för ingående moms (11:5 ML). I stället GIF ⇒ Enbart utgående moms	Utreds ej

Alt enligt min mening: omsättning i Sverige
5:2 första st 1 ML
5:2 första st 4 ML

Alt enligt min mening: utfärda avräkningsnota till första säljaren (11:4 1 ML)
Framförallt som SKM numera fastställt dekl
SKM:s revisionspromemorior:
1998, GIF eller ej GIF; 1999, GIF.

Fall 2	Tilltalad (fanns i Sv.)		
(Se Svea hovrätts mål B 3610/01)			
Ifrågasätts ej	EBM hävdar utgående moms p.g.a. yrkesmässig och omsättning i Sverige	Hörs inte ens Notor av denne har upprättats av efterföljande person, men SKM anser att de avser den tilltalade. Stöd 6:7 ML. HovRn/TRn nämner ej ens 6:7 ML.	"Friad" av EBM! SKM forts utreda.

Min mening: mkt att fortsätta utreda, ej möjligt döma tilltalade utan utredning av övriga. Tilltalade har gjort öppen redovisning avseende de egna förhållandena och uppsåt kan för denne bara avse oriktiga uppgifter i andras deklARATIONER, t.ex. hos den av EBM "friade" person som använts som vittne mot den tilltalade, dvs. hos den som SKM anser "tillskansat" sig avdrag för ingående moms genom att egenhändigt upprätta notor för att yrka avdrag.

Kardinalfel i EBM:s utredningar och HovRns domar

Frikoppling mellan tilltalads deklARATION och fråga om utgående eller ingående moms där.

EBM talar om en brottsplan, att personer skall ha "levt" på momspengar, men för ingen egentlig bevisning om hur detta relaterar till den tilltalades deklARATION, utan går på denne och utelämnar föregående personer i den kedja av köpare och säljare där den tilltalade ingår samt utelämnar efterföljande personer eller använder dem som vittnen mot den tilltalade.

Oriktig uppgift, Kommentarer:

- Inget betalningsbrott avseende ML (2 § SkBrL, första ledet)
- Återbetalningsbrott ML hos deklaranten eller annan (2 § SkBrL, andra ledet)
- Varje redovisningsperiod en gärning (jfr NJA 1984 s. 520)
- Moms, ej "försök" – automatiska beslut (jfr pro. 1995/96:170 s. 93)
- Ett momssystem men två registreringsformer (jfr bet. 1994/95:SkU7 s. 72)
- All tid före momsregistrering: efterbeskattningsinstitutet (jfr RÅ 1987 ref 115)
- Börje Leidhammar förordar prövning av skattefrågan, innan det subjektiva rekvisitet prövas genom en stämningsansökan (se s. 415 i hans artikel i SkatteNytt 2000 s. 405-417, Om muntlig förhandling).
Stöd för detta i förarbetena till SkBrL: prop. 1995/96:170 s. 92
- Oriktig uppgift skall ges en enhetlig tolkning oavsett om man talar om skattetillägg, efterbeskattning eller straffansvar (se s. 415 i Leidhammars artikel och s. 242 i Bertil Wennergrens Förvaltningsprocess, Norstedts 1971)
- Oriktig uppgift avser sakförhållanden [se avsnitt 3.1 i Börje Leidhammars artikel Oriktig uppgift – upplysningsskyldighet och bevisbörda, en replik SkatteNytt 2000 s. 279-283 och mina artiklar i SkatteNytt 1996 s. 417-474, SkatteNytt 1999 s. 258-268 och SkatteNytt 2000 s. 284 samt min bok Momshandboken Enligt 2001 års regler (Norstedts Juridik), s. 109ff, samt Riksskatteverkets skrivelse dnr 11530-99/100 och RÅ 1999 Ref 16]
- Omsättningen är affärshändelsen här (jfr prop.1993/94:99 s. 240) – jfr saken.
- Svea hovrätt (B 3610/01) berör inte om SKM baserar beslut på 6 kap. 7 § ML

Brottsplan, Kommentarer:

- Fördelning av "momsvinst" hävdas av EBM trots enbart en i kedjan tilltalad.
- Inköspriser högre än försäljningspriser: misstänkt enligt EBM. SKM:s revisionspromemoria kan dock innebära att yrkesmässighet enligt ML är uppenbar: relevansinvändning i så fall.
Yrkesmässighet ML: oberoende av resultat [jfr artikel 4.1 i EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEG) och RÅ 1996 Not 168].
Hänvisning i 4 kap. 1 § ML till inkomstskatt och näringsverksamhet obsolet sedan Sveriges EU-inträde 1995. RÅ 2000 Ref 5 med hänvisning till flera EG-domar fastlägger: EG-direktiven, t.ex. sjätte momsdirektivet, har direkt effekt]

Mervärdesskatteskyldigheten

1 kap 1 § första stycket ML

Mervärdesskatt skall betalas till staten:

1. vid sådan *omsättning inom landet* av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet

- varor: **materiella ting** (inkl. fastigheter) + gas, värme, kyla och elektrisk kraft
- tjänster: allt annat som kan tillhandahållas i yrkesmässig verksamhet (se 1 kap. 6 § ML)
- **omsättning, se 2 kap. ML (obligationsrättslig övergång av förfoganderätt, jfr SOU 1994:88 Bilaga 1 s. 39 och RSV:s Handledning för mervärdesskatt 2000, s. 285)**
- fullständig äganderättsövergång avseende vara, alltid varuomsättning och aldrig tjänsteomsättning (jfr prop. 1989/90:111 s. 189)
- omsättning av vara eller tjänst skattepliktig, om ej undant. i 3 kap. ML
- yrkesmässig, se 4 kap. ML [jfr ”skattskyldig person” artikel 4.1 i EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEG)]
- omsättning inom eller utom landet, se 5 kap. ML

samt i två fall av *införsel till landet*, nämligen:

2. vid skattepliktigt *gemenskapsinternt förvärv* (GIF) av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet

- *varuinförsel från annat EG-land*, se 2a kap. ML
(def. av GIF=**förvärv av rätten att som ägare förfoga över en vara som avsänts från ett annat EG-land**, jfr prop. 1994/95:57 s. 167)

3. och vid sådan *import* av varor till landet som är skattepliktig (*införsel från tredje land*)

- varuinförsel från en plats utanför EG, se 2 kap. 1a § ML

Skattskyldigheten enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 ML står på olika ben:

Yrkesmässig	+	skattepliktig	+	omsättning	+	inom landet	=	skattskyldighet
1	+	1	+	1	+	1	=	1
0	+	1	+	1	+	1	=	0
1	+	0	+	1	+	1	=	0
1	+	1	+	0	+	1	=	0
1	+	1	+	1	+	0	=	0

Samtliga rekvisit är nödvändiga rekvisit för skattskyldighetens uppkomst.

Även enstaka, tillfällig omsättning här medför skattskyldighet här, oavsett var i världen den yrkesmässiga verksamheten bedrivs (prop. 1994/95:57 sid. 155).

Skattskyldighet \Rightarrow avdragsrätt 8 kap. 3 § första stycket ML;

Avdragsrätt kan yrkas (utövas) med stöd av ett moms bärande fakturaunderlag (se 8 kap. 5 och 17 §§, 11 kap. 5 § ML, prop. 1994/95:57 s. 136 och prop. 1993/94:99 s. 210, 211 och 217 samt RÅ 1984 1:67) SOU 1964:25 s. 382: köparens avdragsrätt för ingående moms är helt oberoende av säljarens fullgörande av honom åvilande redovisnings- och betalningsskyldighet. Reciprocitetsprincipen är grundläggande inom skatterätten.

Med faktura jämföras t.ex. avräkningsnota (se 1 kap. 17 § ML och 11 kap. 4 § 1 ML)

6 kap. 7 § ML – en förmedlingstjänst, två omsättningar

Försäljning av eget gods (återförsäljare): ett inköp och en försäljning

- två frågor, jfr 15 kap. 3 § SBL och kvittningsförbudet

En förmedlare jämföras med en återförsäljare enligt 6 kap. 7 § ML

(inget eget lager, jfr prop. 1993/94:99 s. 190 och RÅ 1996 Not 192)

- utgående och ingående moms en (1) fråga enligt min mening och kvittningsförbudet i 15 kap. 3 § SBL gäller inte.
- Svea hovrätts dom B 3610/01: berör ej att SKM stöder sig på 6:7 ML.

Jfr 9c kap. ML, antingen momsplikt – momsplikt eller momsfritt – momsfritt.

OBS! Bara motsvarighet till 6:7 ML för tjänster i EG:s artikel 6.4 i sjätte mervärdesskattedirektivet (77/388/EEG). Direktivrätten direkt effekt till den enskildes fördel (RÅ 2000 Ref 5). Solidaritetsprincipen i artikel 5 i Romfördraget (jfr prop. 1994/95:19 Del 1 s. 141, 487 och 488). Förhandsavgörande från EG-domstolen (prop. 1994/95:19 Del 1 s. 483). 6:7 ML materiellt sett oförändrad sedan varuskatten 1960 (se prop. 1993/94:99 s. 190 och prop. 1968:100 s. 121).

Gemenskapsinternt förvärv och omsättning

- Enligt 1 kap. 1 § första stycket 2 ML kan inte samma affärshändelse utgöra både omsättning inom landet och GIF här (Prop. 1994/95:57 s. 157)
- Omsättningen inträffar *när* avtal föreligger om varuköp obligationsrättsligt (jfr 2 kap. 1 § ML, SOU 1994:88 Bilaga 1 s. 39 och Riksskatteverkets Handledning för mervärdesskatt 2000, s. 285)
- GIF: övergång av äganderätten till varan och gränsöverskridande handel inom EG (jfr prop. 1994/95:57 s. 167)
- En varuförsäljning från ett företag i ett EG-land till ett företag i ett annat EG-land har två sidor: köparens förvärv (GIF) i mottagarlandet en spegelbild av säljarens omsättning i det andra landet (jfr prop. 1994/95:57 s. 156)
- Endast fyra fall av GIF enligt 2a kap. 2 § ML, nämligen:
 1. mot ersättning, införsel från annat EG-land till Sverige
 2. mot ersättning, införsel till annat EG-land än Sverige (6§)
 3. varuöverföring hit från annat EG-land enligt 7 §
 4. varuöverföring hit från annat EG-land enligt 9 §

I samtliga fall utom fall 2 (reservregeln, jfr nedan) skall en prövning ske mot 3 § (se 2a kap. 10 § ML), vilket innebär att begreppet ”skattskyldig” får en avgörande betydelse. Ej beaktat av Svea hovrätt i mål B 1378/96. Den domde har stort intresse av att avvakta slutresultatet av utredning som pågår enligt **Kommittédirektiv 1999:10** angående innebörden i begrepp som ”skattskyldig” och ”skattskyldig person”. Senaste budet: klart 2002-09-30.

- Köparens mervärdesskatteregistrering (VAT-nr) bara avgörande för att säljaren i det andra EG-landet skall kunna nollbeskatta sin omsättning där (jfr prop. 1994/95:57 s. 78).
- Endast ett fall då VAT-nr har betydelse i sig för en köpare skall anses göra GIF här: nämligen vid en gränsöverskridande där varan inte kommer till Sverige, utan skickas från Sverige eller annat EG-land till ännu ett annat EG-land, men köparen åberopar sitt svenska VAT-nr. Om köparen inte visar att denne påförs moms även i annat EG-land, skall denne redovisa beräknad utgående moms här (jfr den s.k. reservregeln i 2a kap. 2 § 2 och 6 § första stycket ML och prop. 1994/95:57 s. 79 och 156)
- Flera köpare kan göra ett GIF avseende samma gränsöverskridande införsel hit. **Förenklingsdirektiv** finns för sådana situationer vid trepartshandel (jfr 2a kap. 6 § ML, Prop. 1994/95:57 s. 159, artiklarna 28b. A1 och 28c. E3 i EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv, 77/388/EEG och 3:30b ML)

5 kap. ML: *var* sker omsättningen, inom landet?

- Momsen konsumtionsskatt – konkurrensneutralitet nyckelbegrepp
- RÅ 1985 1:40 (se RÅ-serien, ej CD-rom eller Internet). Flera omsättningar (avtal) kan projiceras på samma varuförflyttning ⇒ omsättning i varje led

1 § - portalparagraf: 2-8 §§ beskriver omsättningar inom landet: alla andra omsättningar sker utomlands + omsättningar som anges i 9 och 11 §§

- Alla regler om omsättningsland utom 5 kap. 8 § andra stycket ML **schabloner** utan egentlig konsumtionsprövning
- Gamla huvudregeln, 5 kap. 9 § första stycket 1 ML – *leveransbegreppet*, avseende tredjelandshandel (se prop. 1994/95:57 s. 183)
- Inom EG: avgörande för omsättningsland utom 5 kap. 8 § andra stycket ML när transporten till köparen påbörjas, se 5 kap. 2 § första stycket 1 ML och artikel 8.1a i EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv. Samt RSV:s Handledning för mervärdesskatt 2001, s. 285, där också RSV kursiverar ordet finns.
[På s. 284 betonar RSV vikten av att börja en momsutredning med att bestämma omsättningsland. Lägg gärna till: en utredning om moms kan aldrig isoleras till en person i en kedja av säljare och köpare, se min första bok: Mervärdesskatt En läro- och grundbok i moms, s. 21 (Publica, 1993)]

”Den omständigheten att guldmetallerna må ha befunnit sig i Storbritannien”, när den tilltalades omsättningar skedde hindrar inte enligt Svea hovrätt (mål B 3610/01) att anse denne som skattskyldig enligt 1 kap. 1 § första st 1 ML. Oförenlig inställning från Svea hovrätts sida med RÅ 2000 Not 11, varav följer att enligt 5 kap. 2 § första stycket 1 ML jämförd med artikel 8.1 första stycket a i EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEG) ”anses platsen för leveransen av varor då dessa skickas eller transporteras antingen av leverantören eller av mottagaren eller av en tredje person vara den plats där varorna befinner sig vid den tidpunkt när sändningen eller transporten till mottagaren påbörjas”.

Sålunda: ytterligare ett fall där objektiva förutsättningar för straffansvar ej påvisats, men den tilltalade ändå döms för skattebrott. (jfr min artikel i Ny Juridik 4/2000 s. 69-83 eller Bilaga 3 i min bok Momshandboken Enligt 2001 års regler, Norstedts Juridik) 2 kap. 10 § första stycket regeringsformen?

Att tänka på för försvararen

- ”Varans väg” – hör skatterevisorn ordentligt. Hänvisa till RSV:s handledning för mervärdesskatt 2001, s. 284, där RSV betonar vikten av att börja en momsutredning med att bestämma omsättningsland. I t.ex. målen B 6517/99 och B 9502/99 (Svea hovrätt) ovan utreddes aldrig ’varans väg’, utan betalningsflöden, leveransvillkor m.m. – två PM från SKM förekom, ett 1999 som angav GIF om säljaren är ”skattskyldig näringsidkare” och ett från 1998 som angav GIF om ”säljaren är skattskyldig till mervärdesskatt” samt ej GIF om ”säljaren ej skattskyldig till mervärdesskatt”
- Om ostridigt att varor rört sig mellan Sverige och annat EG-land, acceptera inte fakta såsom leveransvillkor, likvidföden m.m. som annat än indicier. Avgörande för ett av de nödvändiga rekvisiten för skattskyldighet enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 ML, nämligen begreppet ”inom landet”, är var varan fanns när avtal om försäljning skedde, dvs. när omsättningen skedde, om det är ostridigt att det rör sig om EG-handel
- Finns flera möjliga ställen från vilka en säljare kan ange i avtalet att varan skall avsändas, t.ex. lager i Sverige och inte bara i det andra EG-landet?
- Finns flera skatterevisorer, flera promemorior i utredningen – kalla alla revisorer som vittnen (även åklagarens bisittare, om denne är skatterevisor i utredningen)
- Anser skatterevisorn att skattekontrollen försvårats på något sätt
- Har kanske den tilltalade lämnat en öppen redovisning och inte någon oriktig uppgift? Okunskap hos granskaren innebär inte att fara förelegat för skatteundandragande, se prop. 1995/96:170 s. 94) Jfr Svea hovrätt som i mål B 3610/01 enbart dömt den tilltalade genom sin egen redaktionella avfattning av domen. Det framgår under rubrik om frågan om omsättning skett att den tilltalades deklarationer med bilagor uttrycker att denne ”sålt varor i Sverige”, men under rubrik om frågan om omsättning skett inom landet upprepar inte Svea hovrätt sitt eget konstaterande!!!!??? Hur kan den tilltalade över huvud taget anses ha lämnat en oriktig uppgift? Oriktig uppgift skall ges en enhetlig tolkning oavsett om man talar om skattetillägg, efterbeskattning eller straffansvar (se s. 415 i Börje Leidhammars artikel i SkatteNytt 2000, s. 405-417, Om muntlig förhandling och s. 242 i Bertil Wennergrens Förvaltningsprocess, Norstedts 1971). (Noterat efter föredraget: KRS ansett ej oriktig uppgift; ej PT i HD dock.)
- Kan det föreligga periodiseringsfel, acceptera inte nettometod, utan varje period är en gärning (jfr NJA 1984 s. 520)
- Kommer skattemyndighetens process att skilja sig från vad som allmän domstol, åklagaren anser angående skattefrågan?
- Om åklagaren åberopar expertvittne, kalla flera sådana, t.ex. från skattemyndigheterna
- Påpeka redan vid sakframställan att åklagaren skall ange vad denne vet om skattefrågan. Börje Leidhammar förordar prövning av skattefrågan, innan det subjektiva rekvisitet prövas genom en stämningsansökan (se s. 415 i hans artikel i SkatteNytt 2000 s. 405-417, Om muntlig förhandling). Stöd för detta i förarbetena till SkBrL: prop. 1995/96:170 s. 92

Utdrag ur skattebrottslag (1971:69), SkBrL

Källa: Sveriges Rikes Lag 2001

2 § Den som på annat sätt än muntligen uppsåtligen lämnar oriktig uppgift till myndighet eller underlåter att till myndighet lämna deklARATION, kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan döms för *skattebrott* till fängelse i högst två år.

10 § Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosätter bokföringsskyldighet eller sådan skyldighet att föra och bevara räkenskaper, som föreskrivs för vissa uppgiftsskyldiga och därigenom ger upphov till fara för att myndighets kontrollverksamhet vid beräkning eller uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvåras, döms för *försvårande av skattekontroll* till böter eller fängelse i högst två år eller, om brottet är grovt, till fängelse i lägst sex månader och högst fyra år.

I ringa fall döms ej till ansvar enligt första stycket.

12 § Den som frivilligt vidtar åtgärd som leder till att skatten kan påföras, tillgodoräknas eller återbetalas med rätt belopp, döms inte till ansvar enligt 2 - 8 §.

Ansvar enligt 10 § inträder inte för den som frivilligt uppfyller skyldighet som där avses.

Utdrag ur mervärdesskattelag (1994:200), ML

Källor: Skatterplus från Fakta Info och RSV:s Författningar om mervärdesskatt 2001

FÖRSTA AVDELNINGEN

Materiella bestämmelser (1 - 10 kap)

1 kap. Inledande bestämmelser

Lagens tillämpningsområde 1 - 2 §§

1 § Mervärdesskatt skall 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.

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 a: 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 förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 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 tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar 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 guld är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och

6. för import av varor

a) som förs in från ett område som ligger utanför Europeiska gemenskapens tullområde: den som med anledning av importen är skyldig att betala tull för varorna enligt tullagstiftningen eller skulle ha varit skyldig att göra detta om varorna hade varit tullbelagda,

b) som förs in från ett område som ligger inom Europeiska gemenskapens tullområde men utanför dess mervärdesskatteområde: den som skulle ha varit skyldig att betala tull för varorna enligt tullagstiftningen om varorna hade varit tullbelagda och förts in från ett område som ligger utanför Europeiska gemenskapens tullområde.

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

4 a § Vid gemenskapsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt anses inträffa den 15:e i månaden efter den månad under vilken varan har levererats. Om en faktura eller jämförlig handling utfärdas till förvärvaren innan dess, inträder skattskyldigheten vid utfärdandet av fakturan eller handlingen.

Innebörden av vissa uttryck i denna lag

6 § Med *vara* förstås **materiella ting**, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft. Med *tjänst* förstås allt annat som kan tillhandahållas i yrkesmässig verksamhet.

8 § Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som skall redovisas till staten vid omsättning, gemenskapsinternt förvärv eller import enligt 1 §.

Med *ingående skatt* förstås sådan skatt vid förvärv eller import som anges i 8 kap. 2 §.

10 § Med *export* avses sådan omsättning utanför EG av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet.

10 a § Med *EG* eller ett *EG-land* förstås i denna lag de områden som tillhör den Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde.

13 a § Med *nya transportmedel* förstås

1. motordrivna marktransportmedel som är avsedda för transporter till lands av personer eller varor och som har en motor med en cylindervolym om mer än 48 kubikcentimeter eller en effekt om mer än 7,2 kilowatt, om de omsätts inom sex månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har körts högst 6 000 kilometer,

2. fartyg vars längd överstiger 7,5 meter, utom sådana fartyg som anges i 3 kap. 21 och 22 §§, om de omsätts inom tre månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har färdats högst 100 timmar, och

3. luftfartyg vars startvikt överstiger 1 550 kilogram, utom sådana luft fartyg som anges i 3 kap. 21 §, om de omsätts inom tre månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har flugits högst 40 timmar.

13 b § Med *punktskattepliktiga varor* förstås sådana alkohol-, tobaks-, eller mineraloljeprodukter som är obligatoriskt skattepliktiga enligt Europeiska gemenskapens punktskatte regler.

15 § Med utländsk företagare förstås en näringsidkare som är en fysisk person som inte är bosatt här i landet eller stadigvarande vistas här eller en juridisk person som inte på grund av registrering, platsen för styrelsens säte eller annan sådan omständighet är att anse som svensk juridisk person.

17 § Med jämförlig handling i uttrycket faktura eller jämförlig handling avses avräkningsnota, kvitto, köpehandling och liknande handling. Med handling avses även upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel.

2 kap. Omsättning och import

1 § Med omsättning av vara förstås

1. att en vara överlåts mot ersättning, eller
2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

Med omsättning av tjänst förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överlåts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller
2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt någon av 4—8 §§.

1 a § Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför EG.

2 a kap. Gemenskapsinterna förvärv

1 § I 2—9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv skall anses som ett gemenskapsinternt förvärv.

Gemenskapsinterna förvärv

2 § Med gemenskapsinternt förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3—5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat EG-land,
2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat EG-land från Sverige eller ett annat EG-land,
3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat EG-land till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller
4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat EG-land till Sverige.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 §1

3 § En vara skall anses förvärvad 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. 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 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 90000 kronor, eller att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §.

4 § Skattemyndigheten skall på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom skall anses som gemenskapsinterna förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet skall gälla under två kalenderår.

5 § En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EG och varan därefter importerats till ett annat EG land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är näringsidkare.

I 10 kap. 11 b § finns bestämmelser om återbetalning i vissa fall av skatt som betalas vid import.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 2

6 § En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 2, om

- köparen är registrerad till mervärdesskatt här i landet,
- förvärvet görs, under angivande av köparens svenska registreringsnummer, från en säljare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG land, och
- köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat EG land för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestämmelser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket skall återfås, för det fall att mervärdesskatt har påförts i det andra EG landet efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara skall inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat EG land och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 3

7 § En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 3, om

- den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat EG land,
- överföringen görs för denna verksamhet, och
- överföringen görs genom att varan transporteras från det EG landet till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

En vara skall inte anses förvärvad enligt 2 § 3, om överföringen

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsplats i ett EG land och ankomstplats i ett annat EG land,
2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det EG-land som varan ursprungligen överförts från,
3. görs för att den överförda varan skall användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför skall användas tillfälligt här i landet,
4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst 2 år, skall användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland, eller
5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 9 § eller i 3 kap. 30 a §.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, skall varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket.

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 4

9 § En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 4, om

- den som tar i anspråk varan bedriver verksamhet som medför skattskyldighet här i landet,
- han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat EG-land, och

- varan inte härrör från en yrkesmässig verksamhet som han bedriver i det landet.

Gemensam bestämmelse avseende 2 § 3 och 4

10 § En vara skall inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 §§ om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett gemenskapsinternt förvärv enligt 3 §.

3 kap. Skatteplikt för omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import

Generell skatteplikt

1 § Omsättning av varor och tjänster samt import är skattepliktiga, om inget annat anges i detta kapitel.

Är omsättningen av en vara undantagen från skatteplikt enligt detta kapitel, är även import av varan undantagen från skatteplikt.

Gemenskapsinternt förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det.

1 a § I 9 c kap. finns särskilda bestämmelser om undantag från skatteplikt under den tid som varor är placerade i vissa lager.

Undantag för viss import 30 §

30 § Från skatteplikt undantas sådan import som medför frihet från skatt enligt lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import.

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen skall omsättas till ett annat EG-land enligt 30 a §.

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra EG-länder

30 a § Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någon deras räkning från Sverige till ett annat EG-land, om

1. köparen är registrerad i ett annat EG-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor,
2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson,
3. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt för sådant förvärv råder enligt reglerna i det EG-landet, eller
4. köparen är en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt för sådant förvärv råder enligt reglerna i det EG-landet.

Omsättning av nya transportmedel undantas enligt första stycket 1 från skatteplikt, även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt.

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls Europeiska gemenskapernas institutioner eller organ samt andra internationella organisationer med säte i ett annat EG-land, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt i det landet medges för motsvarande omsättning till institutionen, organet eller organisationen.

30 b § Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare om

1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land,
2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet,
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EG-land än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och
4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.

Undantaget i första stycket gäller endast under förutsättning att den utländske företagaren utfärdar en faktura eller jämförlig handling som uppfyller kraven i 11 kap. 5 a § tredje stycket.

30 d § Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1—4 §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även gemenskapsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.

30 f § 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 9 a kap.

Skattefriheten enligt första stycket gäller endast under förutsättning att den utländske återförsäljaren utfärdat en faktura eller jämförlig handling som innehåller uppgift om att beskattning skett i enlighet med vad som anges i första stycket.

Undantag för viss omsättning i samband med import

32 § Utgör ersättningen för en tjänst en sådan omkostnad som enligt 7 kap. 8 § andra stycket skall ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt.

4 kap. Yrkesmässig verksamhet

Vad som är yrkesmässig verksamhet

1 § En verksamhet är yrkesmässig, om den

1. utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), eller
2. bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor.

2 § Även om en arbetsgivares verksamhet i övrigt inte medför vare sig skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9-13 §§, räknas till yrkesmässig verksamhet som medför skattskyldighet sådana serveringstjänster som består av tillhandahållande av kost åt personalen, om marknadsvärdet av tjänsterna för beskattningsåret överstiger 30 000 kronor.

5 kap. Omsättningsland

1 § I 2-8 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning skall anses som en omsättning inom landet. **All annan omsättning anses som omsättning utomlands.**

I 9 och 11 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning som enligt någon av 2 -- 8 §§ anses som en omsättning inom landet ändå skall anses som en omsättning utomlands.

Omsättning på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik i andra fall än som anges i 2 b § räknas aldrig som omsättning inom landet.

Omsättning inom landet

Omsättning av varor (2—3 §§)

2 § En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare skall transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen och annat inte följer av 2 a §,
2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,
3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importeras till landet från en plats utanför EG av säljaren för att omsättas, eller
4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat EG land till en köpare i Sverige, om
 - säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,
 - köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och
 - varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara, eller värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret, eller säljaren omfattas av ett sådant beslut som anges i tredje stycket. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning skall inte beaktas värdet av punktskattepliktiga varor.

En omsättning skall anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte skall anses vara gjord i det landet.

2 a § Även om en vara finns här i landet på det sätt som anges i 2 § första stycket 1 skall varan inte anses omsatt inom landet, om

1. varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat EG land, och
2. säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning.

2 b § En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under del av en passagerartransport mellan EG-länder, skall anses omsatt i Sverige om avreseorten är belägen i Sverige.

Med del av en passagerartransport mellan EG-länder avses den del av passagerartransporten som utan uppehåll utanför EG utförs mellan avreseorten och ankomstorten.

Med avreseorten avses den första orten för påstigning av passagerare inom EG. Detta gäller även om en del av transporten dessförinnan utförts utanför EG.

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom EG i fråga om passagerare som steg på inom EG. Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EG.

För en resa tur och retur gäller att återresan skall anses som en fristående transport.

3 § I annat fall än som avses i 2, 2 a och 2 b §§ är varan omsatt inom landet, om den finns här då den tas om hand av köparen.

Omsättning av tjänster (4—8 §§)

8 § För andra tjänster än sådana som anges i 4—6 a eller 7 a § eller för det fall 7 § inte är tillämplig skall omsättningen anses ha gjorts inom landet, om tjänsterna tillhandahålls från ett fast driftställe eller motsvarande i Sverige. I det fall en sådan tjänst inte tillhandahålls från något fast driftställe eller motsvarande i Sverige eller utomlands, är den omsatt inom landet om den som tillhandahåller tjänsten har fast adress eller normalt uppehåller sig i Sverige.

Om en uthyrningstjänst som avser transportmedel eller transporthjälpmedel utnyttjas eller på annat sätt tillgodogörs uteslutande i Sverige, skall den anses omsatt inom landet även om den inte är det enligt första stycket därför att den tillhandahållits utanför EG. Om uthyrningstjänsten tillgodogörs uteslutande utanför EG, skall den anses omsatt utanför EG även om den är omsatt inom landet enligt första stycket.

Undantag från 2-8 §§

Omsättning av varor (9—10 §§)

9 § 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,
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 eller livsmedelstillsatser som anges i livsmedelslagen (1971:511), dock inte punktskattepliktiga varor,
5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 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 införd i exportvagnförteckning,
8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort, eller
9. 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 begränsas på det sätt som anges för proviantering i 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.

6 kap. Skattskyldighet i särskilda fall

7 § Om någon **i eget namn** förmedlar en vara eller en tjänst för annans räkning och uppbär likviden för varan eller tjänsten skall vid bedömning av skattskyldigheten för omsättningen av varan eller tjänsten denna anses omsatt såväl av honom som av hans huvudman.

8 kap. Avdrag för ingående skatt

2 § Ingående skatt utgörs av beloppet av den skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättning för förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medfört skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats.

Vid förvärv som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2 - 5 eller om skattskyldighet föreligger för förvärvaren enligt 9 c kap. 5 § utgörs ingående skatt av beloppet av den utgående skatt som den skattskyldige skall redovisa till staten.

I det fall en förvärvare enligt 8 a kap. 11 - 14 §§ övertar överlåtarens rättigheter och skyldigheter när det gäller jämkning utgörs förvärvarens ingående skatt för de övertagna investeringsvarorna av överlåtarens ingående skatt för varorna.

Ingående skatt utgörs också av skatt enligt denna lag som hänför sig till

1. förvärv enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2,
2. import till landet, eller
3. skattepliktiga uttag som avses i 4 § första stycket 6.

3 § Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet **får göra avdrag** för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten.

Den skattskyldiges avdragsrätt omfattar även ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import för avhjälpande av skador som uppstått i verksamheten även då den som vållat skadan eller en försäkringsgivare står för kostnaden för förvärvet eller importen.

5 § Rätt till avdrag för ingående skatt föreligger endast om den kan **styrkas** enligt vad som föreskrivs i 17, 19 och 20 §§.

Hur rätten till avdrag skall styrkas

17 § Vid förvärv från någon som är skattskyldig skall avdragsrätten styrkas genom faktura eller jämförlig handling som avses i 11 kap.

9 a kap Särskilt om begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter

Tillämpningsområde

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

2 § Om en skattskyldig återförsäljare begär det skall skattemyndigheten besluta att återförsäljaren skall tillämpa detta kapitel vid försäljning av

1. konstverk, samlarföremål och antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
 2. konstverk som återförsäljaren har förvärvat från upphovsmannen eller dennes dödsbo.
- Ett beslut enligt första stycket gäller till utgången av det andra året efter det år under vilket beslutet fattades.

3 § Utan hinder av 1 § eller ett beslut som avses i 2 § får en skattskyldig återförsäljare tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en omsättning som annars skulle omfattas av bestämmelserna i detta kapitel.

Innebörden av vissa uttryck i detta kapitel

4 § Med *begagnade varor* avses varor som har varit i bruk och som är lämpliga för vidare användning i befintligt skick eller efter reparation med undantag av

1. fastigheter enligt 1 kap. 11 §,
2. konstverk, samlarföremål eller antikviteter,
3. varor som helt eller till väsentlig del består av guld, silver eller platina, om ersättningen vid återförsäljarens förvärv understiger 175 procent av metallvärdet på inköpsdagen av det guld, silver eller platina som ingår i varan, samt skrot, avfall eller liknande som innehåller guld, silver eller platina, eller
4. oinfattade naturliga eller syntetiska ädelstenar.

5 § Med *konstverk* förstås

1. tavlor m. m. och konstgrafiska blad m. m. enligt KN-nummer 9701 eller 9702 00 00 i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan,
2. skulpturer enligt KN-nummer 9703 00 00 och avgjutningar av sådana skulpturer, om de gjutits under upphovsmannens eller dennes dödsbos övervakning i högst åtta exemplar, och
3. handvävda tapiserier enligt KN-nummer 58050000 och väggbonader enligt KN-nummer 63040000, under förutsättning att de utförts för hand efter upphovsmannens original i högst åtta exemplar.

6 § Med *samlarföremål* förstås

1. frimärken och beläggningsstämplar, frankeringsstämplar, förstadagsbrev samt kuvert, brevkort, kortbrev och liknande försedda med frimärke, under förutsättning att de är makulerade eller, om de är omakulerade, inte gångbara och inte avsedda som lagligt betalningsmedel, allt enligt KN-nummer 97040000, och
2. samlingar och samlarföremål av zoologiskt, botaniskt, mineralogiskt, anatomiskt, historiskt, arkeologiskt, paleontologiskt, etnografiskt eller numismatiskt intresse, allt enligt KN-nummer 9705 00 00.

7 § Med *antiquiteter* förstås varor som är mer än 100 år gamla och som inte är konstverk eller samlarföremål.

8 § Med *skattskyldig återförsäljare* förstås en skattskyldig person som inom ramen för sin ekonomiska verksamhet förvärvar eller importerar begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter i syfte att sälja dem vidare.

Första stycket gäller även om den skattskyldiga personen handlar i eget namn för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision skall betalas vid köp eller försäljning.

Beskattningsunderlag

9 § Vid sådan omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 1 eller 2 § utgörs beskattningsunderlaget av återförsäljarens vinstmarginal minskad med den mervärdesskatt som hänför sig till vinstmarginalen.

Vinstmarginalen utgörs av skillnaden mellan en varas försäljningspris och varans inköpspris, om inte annat följer av 11 §.

Har en näringsidkare själv importerat konstverk, samlarföremål eller antikviteter skall som inköpspris anses beskattningsunderlaget vid importen med tillägg av den mervärdesskatt som hänför sig till importen.

10 § Om inköpspriset för en vara överstiger försäljningspriset för varan får skillnaden räknas av mot vinst som uppkommit vid försäljning av andra varor endast i det fall som avses i 11 §.

Beskattningsunderlag vid förenklad marginalbeskattning

11 § När flera varor köps eller säljs samtidigt utan att de enskilda varornas pris är känt, utgörs beskattningsunderlaget av den sammanlagda vinstmarginalen, minskad med den mervärdesskatt som hänför sig till vinstmarginalen, för sådana varor under redovisningsperioden enligt 10 kap. skattebetalningslagen (1997:483), om inte annat följer av tredje stycket.

Om inköp eller försäljningar av varor enligt första stycket utgör den huvudsakliga delen av en återförsäljares inköp eller försäljningar under redovisningsperioden, får även andra omsättningar som avses i 1 eller 2 § ingå i beskattningsunderlag enligt första stycket.

Första och andra styckena gäller i fråga om motorfordon endast om de förvärvats för att efter skrotning säljas i delar.

12 § Om värdet av inköp av varor som avses i 11 § under en redovisningsperiod överstiger värdet av försäljningar av sådana varor under perioden, får det överskjutande beloppet läggas till värdet av inköpen under en efterföljande period, om beskattningsunderlaget bestäms enligt 11 § första eller andra stycket.

Ingående skatt

13 § Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en skattskyldig återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

14 § Om en skattskyldig återförsäljare har valt att enligt 3 § tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på omsättning som annars skulle ha omfattats av detta kapitel, skall den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import av varorna dras av för den redovisningsperiod under vilken varorna omsätts av återförsäljaren när det är fråga om

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.

Räkenskaper

15 § Den som redovisar mervärdesskatt både enligt de allmänna bestämmelserna i denna lag och enligt detta kapitel är skyldig att i sina räkenskaper särskilja de transaktioner som hänför sig till omsättning som beskattas enligt detta kapitel.

Faktura

16 § När detta kapitel tillämpas vid beskattning av en omsättning, får skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet inte anges i faktura. Lag 1995:700 som trätt i kraft 1 nov 1995

Övriga bestämmelser

17 § Att en omsättning av en vara i vissa fall anses som en omsättning utomlands föreskrivs i 5 kap. 9 §.

18 § Bestämmelserna i 3 kap. 30 a § första stycket tillämpas inte på omsättning som beskattas enligt detta kapitel.

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat EG-land beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel.

19 § Vid omsättning till annat EG-land av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel.

9 c kap. Särskilt om varor i vissa lager

1 § Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket

1. omsättning och import av varor som anges i 9 §, om de är avsedda att placeras i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 §,
2. omsättning av tjänster som avser en sådan omsättning som anges i 1,

3. omsättning av icke-gemenskapsvaror och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager under den tid varorna är placerade där, och

4. omsättning av varor som anges i 9 § och av tjänster, som görs i sådant **skatteupplag** inom landet **som anges i 3 §** under den tid varorna är placerade i skatteupplaget.

Skattefrihet enligt första stycket gäller endast under förutsättning att omsättningen eller importen inte syftar till slutlig användning eller förbrukning.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid gemenskapsinterna förvärv av varorna.

2 § Med *tillfälligt lager*, *tullager*, *frizon* och *frilager* samt med icke-gemenskapsvara förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen 22 avses med dessa begrepp.

3 § Med *skatteupplag* avses

1. för varor i 9 §, som utgör mineraloljeprodukter enligt 1 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 4 kap. 3 § i nämnda lag, och

2. för övriga varor i 9 §, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 7 §.

4 § Skatt skall tas ut när en vara upphör att vara placerad på sådant sätt som avses i 1 §.

Inträder vid den tidpunkt som anges i första stycket även skattskyldighet enligt 1 kap. 5 § för import skall endast skatt enligt första stycket tas ut.

5 § Skyldig att betala den skatt som anges i 4 § första stycket är den som föranleder att varan upphör att vara placerad på sådant sätt som avses i 1 §.

6 § Skatten skall motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det gemenskapsinterna förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller

2. i de fall varan har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den sista av dessa omsättningar, med tillägg för den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 § och som utförts efter den sista omsättningen.

7 § Som upplagshavare får den godkännas som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare och som yrkesmässigt i större omfattning lagrar sådana varor som avses i 3 § 2.

Upplagshavarens lagring av varor skall äga rum i godkänt skatteupplag.

8 § Frågor om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag prövas av skattemyndigheten på särskild ansökan.

Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas av skattemyndigheten, om förutsättningarna för godkännande inte längre finns.

9 § I 1 § första stycket 1 och 4 samt i 3 § avses varor som hänförs till följande nummer i Kombinerade nomenklaturen (KN-nr) enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan,

1. tenn (KN-nr 8001),
2. koppar (KN-nr 7402, 7403, 7405 eller 7408),
3. zink (KN-nr 7901),
4. nickel (KN-nr 7502),
5. aluminium (KN-nr 7601),
6. bly (KN-nr 7801),
7. indium (KN-nr ex 8112 91 eller ex 8112 99),
8. spannmål (KN-nr 1001 till 1005, 1006: endast obehandlat ris, eller 1007 till 1008),
9. oljeväxter och oljehaltiga frukter (KN-nr 1201 till 1207), kokosnöt, brasiliansk nöt och cashewnöt (KN-nr 0801), andra nötter (KN-nr 0802) eller oliver (KN-nr 0711 20),
10. spannmål och utsäde, inklusive sojaböner (KN-nr 1201 till 1207),
11. kaffe, inte rostat (KN-nr 0901 11 00 eller 0901 12 00),
12. te (KN-nr 0902),
13. kakaoböner, hela eller sönderslagna, råa eller rostade (KN-nr 1801),
14. råsocker (KN-nr 1701 11 eller 1701 12),
15. gummi, i ursprungliga former eller som plattor, ark eller remsor (KN-nr 4001 eller 4002),
16. ull (KN-nr 5101),
17. kemikalier i bulk (kapitel 28 och 29),
18. mineraloljor, inklusive propan och butan; också inklusive råpetroleumoljor (KN-nr 2709, 2710, 2711 12 eller 2711 13),
19. silver (KN-nr 7106),
20. platina; palladium, rhodium (KN-nr 7110 11 00, 7110 21 00 eller 7110 31 00),
21. potatis (KN-nr 0701),
22. vegetabiliska oljor och fetter och deras fraktioner, oavsett om de är raffinerade eller inte, dock inte kemiskt modifierade (KN-nr 1507 till 1515), och
23. virke (KN-nr 4407 10 eller 4409 10).

10 kap. Rätt för vissa icke skattskyldiga till återbetalning av ingående skatt

Återbetalning till utländska företagare

Rätten till återbetalning

1 § En utländsk företagare har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands, och
2. omsättningen skulle ha medfört skattskyldighet eller rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om den gjorts här i landet.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som hänför sig till omsättning inom landet av tjänster för vilka förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2 och 3.

Rätten till återbetalning gäller endast om den ingående skatten skulle ha varit avdragsgill, om omsättningen medfört skattskyldighet, eller om hinder mot återbetalning inte skulle ha förelegat enligt 13 §.

2 § En utländsk företagare som förmedlar en vara eller en tjänst för en uppdragsgivares räkning har rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import av den förmedlade varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om han förvärvat varan eller tjänsten direkt.

Ingående skatt som avser förvärv eller import av en vara ger inte rätt till återbetalning, om varan förvärvas eller förs in för att inom landet levereras till en köpare.

I 9 b kap. 3 § finns ytterligare begränsningar av rätten till återbetalning av ingående skatt.

3 § Rätten till återbetalning inträder när en vara har levererats till den som har rätt till återbetalning eller har förts in i landet eller när en tjänst har tillhandahållits den som har rätt till återbetalning. Vid förskottsbetalning innan en vara levereras eller en tjänst tillhandahålls inträder dock rätten till återbetalning när förskottet har betalats.

Minimibelopp

4 § Om en ansökan avser ett helt kalenderår eller återstoden av det har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 250 kronor.

I annat fall har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 2 000 kronor.

Återbetalning till andra än utländska företagare

Viss omsättning som är undantagen från skatteplikt m.m.

11 § 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. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Rätten till återbetalning av ingående skatt hänförlig till sådan omsättning som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § samt 23 § 1, gäller endast under förutsättning att den som förvärvar varan eller tjänsten bedriver verksamhet utanför EG eller att tjänsten har direkt samband med varor som exporteras till ett land som inte är medlem i EG.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor och tjänster som skall anses omsatta i ett annat EG-land. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att avdragsrätt eller återbetalningsrätt för den ingående skatten skulle ha förelegat om varan eller tjänsten hade ansetts omsatt här i landet.

Export

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 §.

ANDRA AVDELNINGEN

Fakturerings och redovisnings samt förfarandebestämmelser (11 - 22 kap)

11 kap. Fakturering

1 § I detta kapitel föreskrivs om skyldigheten att vid omsättning av varor eller tjänster utfärda och lämna uppgifter i faktura eller jämförlig handling.

I detta kapitel föreskrivs även om skyldighet att utfärda en med faktura jämförlig handling vid jämkning av avdrag för ingående skatt hänförlig till investeringsvaror enligt 8 a kap. och vid överlåtelse av fastighet när avdragsrätt för ingående skatt föreligger enligt 8 kap. 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2.

1 a § Vid tillämpning av detta kapitel skall, i fråga om en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 §, med skattskyldig förstås näringsidkare i gruppen som omsätter varor eller tjänster utanför gruppen.

Vad som sägs i detta kapitel om den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §.

Faktureringskyldighet

2 § Den som är skattskyldig för annan omsättning av varor eller tjänster än sådan som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2—4 skall, om inget annat följer av 3 eller 4 §, utfärda faktura eller jämförlig handling för

1. varje omsättning som medför skattskyldighet och som görs mot ersättning,
2. förskotts- eller a conto betalningar som avser sådana omsättningar, och
3. sådan omsättning av en fastighet som medför avdragsrätt för köparen enligt 8 kap. 4 § första stycket 4.

2 a § Utöver vad som framgår av 2 § och av 3 kap. 30 b § föreligger skyldighet för säljaren att utfärda en faktura eller jämförlig handling för

1. sådan omsättning som anges i 1 kap. 2 § första stycket 2 och 3,
2. sådan omsättning som anges i 3 kap. 30 a §, och
3. sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 a § oavsett omsättningens storlek.

Vid överlåtelse av en fastighet som medför avdragsrätt för förvärvaren enligt 9 kap. 8 § andra stycket 2 föreligger skyldighet för överlåtaren att utfärda en med faktura jämförlig handling.

3 § För att skyldighet att utfärda en handling enligt 2 § 3 eller 2 a § andra stycket skall uppkomma krävs att den som förvärvar fastigheten begär det.

4 § Skyldigheten att utfärda faktura eller jämförlig handling enligt 2 § gäller inte vid

1. omsättning för vilken avräkning mellan köparen och säljaren görs genom en avräkningsnota som upprättas av köparen, och
2. sådana förskotts- eller a conto-betalningar som avses i 13 kap. 14 § första stycket.

Fakturans innehåll

5 § En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som anges i 2 § 1 eller 2 och 2 a § första stycket innehålla uppgift om

1. ersättningen,
2. skattens belopp för varje skattesats,
3. utställarens och mottagarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,
4. transaktionens art,
5. platsen för varans mottagande,

6. den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och

7. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och mottagarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning.

Bestämmelserna i första stycket 3 - 5 får frångås då fråga är om en faktura eller jämförlig handling som upptar endast ett mindre belopp.

Om andra stycket inte är tillämpligt och det med hänsyn till en skattskyldigs verksamhet finns särskilda skäl för det, får skattemyndigheten på ansökan av den skattskyldige besluta att denne inte behöver lämna uppgift om mottagaren enligt första stycket 3.

5 a § En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som avses i 3 kap. 30 a § första stycket och 5 kap. 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt och det registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket köparen gör sitt förvärv.

Vid omsättning enligt 3 kap. 30 a § av ett nytt transportmedel skall fakturan eller den jämförliga handlingen även innehålla uppgift om de förhållanden i 1 kap. 13 a § som avgör att varan skall hänföras till ett sådant transportmedel.

En faktura eller jämförlig handling som avses i 3 kap. 30 b § skall, utöver vad som anges i 5 §, innehålla en uppgift om att förvärvet görs under de förutsättningar som anges i 3 kap. 30 b §. Fakturan eller den jämförliga handlingen skall innehålla uppgift om den utländske företagarens och den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt.

13 kap. Redovisning av utgående och ingående skatt

Redovisning av utgående skatt

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

1. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 omsätter en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen,
2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2—5 är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller
3. den som anges i 1 eller 2 har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning.

Redovisning av ingående skatt

16 § Om inget annat följer av 17—23 §§ eller av 9 a kap. 14 §, skall ingående skatt dras av för den redovisningsperiod under vilken

1. den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet eller importen, eller
2. den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning.

Utdrag ur skattebetalningslag (1997:483), SBL

Källa: Skatterplus från Fakta Info och RSV:s Författningar om mervärdesskatt 2001

15 kap. Skattetillägg, förseningsavgift och kontrollavgift

Skattetillägg

Oriktig uppgift

1 § Om en skattskyldig på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en uppgift till ledning för beskattningen och uppgiften befinns oriktig, skall en särskild avgift (skattetillägg) tas ut. Detsamma gäller, om en sådan uppgift lämnats i ett mål om beskattning och uppgiften inte har godtagits efter prövning i sak.

Skattetillägget är 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

Skattetillägget är 10 % när skattemyndigheten har rättat eller hade kunnat rätta den oriktiga uppgiften med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för skattemyndigheten och som varit tillgängligt för myndigheten före utgången av året efter beskattningsåret.

Skattetillägget är 5 % när den oriktiga uppgiften avser periodisering eller en därmed jämförbar fråga.

Invändningar som rör annan fråga

3 § Underlaget för skattetillägg skall bestämmas utan hänsyn till invändningar som rör någon annan fråga än den som föranlett tillägget.

När skattetillägg inte tas ut eller undanröjs

4 § Skattetillägg tas inte ut

1. vid rättelse av felräkning eller felskrivning, när felaktigheten uppenbart framgår av skattedeklarationen eller av något annat meddelande från den skattskyldige som inte är muntligt,

2. om skattemyndigheten inte godtar den skattskyldiges uppgift men avvikelserna avser bedömningen av ett yrkande, till exempel i fråga om ett avdrag eller om värdet av ett uttag, och avvikelserna inte gäller någon uppgift i sak,

3. om den skattskyldige frivilligt har rättat en oriktig uppgift, eller

4. om den skattskyldige har avlidit.

23 kap. Övriga bestämmelser

Representant för utländsk företagare

4 § En utländsk företagare som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) skall företrädas av en representant som är godkänd av skattemyndigheten. En sådan representant skall enligt fullmakt av den utländska företagaren som ombud för företagaren svara för redovisningen av mervärdesskatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda den utländska företagaren i frågor som gäller mervärdesskatt.

Skattemyndigheten får kräva att säkerhet ställs för skattens betalning. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Första stycket gäller inte en utländsk företagare som är en juridisk person och har ett fast driftställe här i landet.

OBS! Förslag till lagändring den 1 januari 2002 med verkan fr.o.m. den 1 juli 2002. Enligt prop. 2001/02:28 skall registrering av utländsk företagare via ombud ersättas med omvänd skattskyldighet för köparen, om denne är mervärdesskatteregistrerad i Sverige.