

Ds 2009:58

Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m.



REGERINGSKANSLIET

Finansdepartementet

Förord

Till statsrådet och chefen för Finansdepartementet

Chefen för Finansdepartementet förordnade i protokoll den 8 december 2008 regeringsrådet Lennart Hamberg att se över mervärdesskattereglerna om yrkesmässig verksamhet och uthyrning av verksamhetslokaler samt departementsrådet Maj-Britt Grufberg att överväga behovet av och om så erfordras föreslå kompenserande åtgärder till den ideella sektorn vid en eventuell förändring av mervärdesskattereglerna. Av förordnandet framgår att arbetet ska bedrivas enligt riktlinjer i en till protokollet bifogad promemoria, vari anges att uppdraget ska redovisas senast den 31 oktober 2009.

Vid utförandet av uppdraget har ämnesrådet Ulrika Hansson, ämnessakkunniga Lena Hiort af Ornäs och departementssekreteraren Raisa Svensson, Finansdepartementet, samt den rättslige experten Lars Mattisson medverkat.

Härmed överlämnas rapporten Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m. vari resultatet av utredarnas överväganden redovisas. Uppdraget är därmed slutfört.

Stockholm i oktober 2009.

Lennart Hamberg

Maj-Britt Grufberg

1 Lagtext

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

Härigenom föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)¹
dels att 1 kap. 2 a och 2 b §§, 3 kap. 18 §, 4 kap. 2–5 §§ och 8 §, 9 kap. samt 13 kap. 28 b § ska upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 4 kap. 5 § ska utgå,
dels att nuvarande 3 kap. 11 a § ska betecknas 3 kap. 11 b §,
dels att 1 kap. 1, 2, 2 d, 6, 9, 10 och 15 §§, 2 kap. 1–3, 5, 7 och 8 §§, 2 a kap. 3, 5, 7 och 9 §§, 3 kap. 2, 3, 7, 8, 10 b, 11, 11b, 24, 30 b, 30 d, 30 f §§, 4 kap. 1, 6 och 7 §§, 5 kap. 2 c, 7 och 9 §§, 6 a kap. 1–6 §§, 7 kap. 1 §, 8 kap. 1, 2 och 19 §§, 8 a kap. 11 och 12 §§, 9 a kap. 1–3 §§, 8, 9, 13 och 14 §§, 9 b kap. 1, 2, 4–6 §§, 9 c kap. 7 §, 10 kap. 1, 2, 11, 11 c–11 e §§, 11 kap. 1, 3 och 5 §§, 13 kap. 28 a § samt 19 kap. 1 § ska ha följande lydelse,
dels att rubrikerna närmast före 4 kap. 1 §, 10 kap. 1 § och 19 kap. 1 § ska ha följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas fem nya paragrafer, 1 kap. 19 §, 3 kap. 8 a, 11 a, 11 b, 11 c och 11 d §§, samt närmast före 3 kap. 8 a, 11 c och 11 d §§ nya rubriker av följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas ett nytt kapitel 9 d av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag

- | | |
|--|--|
| 1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs <i>i en yrkesmässig verksamhet</i> , | 1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs <i>av en beskattningsbar person i denna egenskap</i> , |
| 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 | 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 |

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

import anges i 3 kap. *Vad som är yrkesmässig verksamhet* anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap.

Till staten ska också betalas belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag.

import anges i 3 kap. *Vem som anses som beskattningsbar person* 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 c: den som omsätter varan eller tjänsten,

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 7 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk *företagare* och förvärvaren är en *näringsidkare*: den som förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§ eller av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § tredje stycket samt 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *företagare* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten,

4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *näringsidkare* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar

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 *beskattningsbar person* och förvärvaren är en *beskattningsbar person*: den som förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§ eller av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § tredje stycket samt 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *beskattningsbar person* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten,

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan *beskattningsbara personer* som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

4 b. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i andra stycket, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf: den som förvärvar

tjänsten, om denne är
– en *näringsidkare* som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller
– en annan *näringsidkare* som tillhandahåller en *näringsidkare* som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2, 3 eller 4 b i denna paragraf, i 3 kap. 3 § *andra och tredje styckena*, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *företagare* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

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

6. för import av varor

a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen,

b) om importen avser en gemenskapsvara eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd,

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EG-land till följd av att ett sådant mellanstatligt enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet.

Första stycket 4 b gäller

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

- mark- och grundarbeten,
- bygg- och anläggningsarbeten,
- bygginstallationer,
- slutbehandling av byggnader, eller
- uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare,

2. byggstädning, och

3. uthyrning av arbetskraft för sådana aktiviteter som avses i 1 och 2.

Med tullskuld och gemenskapsvara förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

tjänsten, om denne är

– en *beskattningsbar person* som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan *beskattningsbar person* som tillhandahåller en *beskattningsbar person* som avses i första strecksatsen sådana tjänster,

4 c. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2, 3 eller 4 b i denna paragraf, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11 *eller som avser upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet*, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk *beskattningsbar person* och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

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

2 d §

Om en utländsk *företagare* begär det, har han rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 c. Den utländske *företagarens* skattskyldighet skall därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

Om en utländsk *beskattningsbar person* begär det, har han rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 c. Den utländske *beskattningsbara personens* skattskyldighet *ska* därvid gälla för all sådan omsättning inom landet.

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*.

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 ekonomisk verksamhet*.

9 §

Med marknadsvärde förstås hela det belopp som köparen av en vara eller tjänst, i samma försäljningsled som det där omsättningen av varan eller tjänsten äger rum, vid tidpunkten för omsättningen och i fri konkurrens, skulle få betala till en oberoende säljare inom landet för en sådan vara eller tjänst.

Om ingen jämförbar omsättning av varor eller tjänster kan fastställas, utgörs marknadsvärdet

1. när det gäller varor, av ett belopp som inte understiger inköpspriset för varorna eller för liknande varor eller, om inköpspris saknas, självkostnadspriset, fastställt vid tidpunkten för transaktionen, eller

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger *näringsidkarens* kostnad för att utföra tjänsten.

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger *den beskattningsbara personens* kostnad för att utföra tjänsten.

10 §

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

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

15 §

Med utländsk *företagare* förstås en *näringsidkare* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och

Med utländsk *beskattningsbar person* förstås en *beskattningsbar person* som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet

inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här.

och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här.

19 §

Med allmännyttig ideell förening, stiftelse eller registrerat trossamfund avses en förening, en stiftelse eller ett registrerat trossamfund vars verksamhet

- har till huvudsakligt syfte att främja allmännyttiga ändamål såsom religiösa, välgörande, sociala, politiska, idrottsliga, kulturella eller liknande ändamål (ändamålskravet),

- uteslutande, eller så gott som uteslutande tillgodoser sina ändamål (verksamhetskravet) och

- inte har som mål att systematiskt sträva efter att uppnå vinst (icke-vinstkravet).

Icke-vinstkravet i första stycket är uppfyllt även om vinst uppstår under förutsättning att vinsten avsätts för bibehållande eller förbättring av de tjänster som tillhandahålls.

Ändamålen i första stycket får inte vara begränsade till vissa familjers, bestämda personers eller medlemmars personliga eller ekonomiska intressen.

Vad som sägs i första stycket om ideella föreningar gäller också för sådan förening som omfattas av 4 kap. 2 § lagen (1999:1230) om ikraftträdande av inkomstskattelagen (1999:1229).

2 kap.

1 §

Med omsättning av vara förstås

1. att en vara överläts mot ersättning, eller

2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

En överföring av en vara till ett annat EG-land skall likställas med en omsättning av varan om

Med omsättning av vara förstås

1. att en vara överläts mot ersättning, eller

2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§.

En överföring av en vara till ett annat EG-land ska likställas med en omsättning av varan om

– varan transporteras av en *näringsidkare* eller för dennes räkning från en *yrkesmässig verksamhet* som *näringsidkaren* bedriver inom EG,

– överföringen görs för denna verksamhet, och
– överföringen *skall* beskattas som gemenskapsinternt förvärv i det andra EG-landet.

Med omsättning av tjänst förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller

2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §.

2 §

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

1. tar ut en vara ur sin verksamhet för sitt eget eller personalens privata bruk eller, om inte annat följer av andra stycket, för överlåtelse av varan utan ersättning, eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, eller

2. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den *skattskyldiges egen* verksamhet.

– varan transporteras av en *beskattningsbar person* eller för dennes räkning från en *ekonomisk verksamhet* som *den beskattningsbara personen* bedriver inom EG,

– överföringen *ska* beskattas som gemenskapsinternt förvärv i det andra EG-landet.

Med uttag av vara förstås att *en beskattningsbar person*

1. tar ut en vara ur sin verksamhet för sitt eget eller personalens privata bruk eller, om inte annat följer av andra stycket, för överlåtelse av varan utan ersättning, eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, eller

2. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den *beskattningsbara personens egna* verksamhet.

3 §

Vad som sägs i 2 § om uttag av varor gäller endast om den *skattskyldige* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet av varan.

Om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den *skattskyldige*, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §.

Med uttag av tjänst förstås att *den skattskyldige*

Vad som sägs i 2 § om uttag av varor gäller endast om den *beskattningsbara personen* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet av varan.

Om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den *beskattningsbara personen*, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §.

5 §

Med uttag av tjänst förstås att *en beskattningsbar person*

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

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för annat ändamål än den egna verksamheten, såsom för privat ändamål, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den *skattskyldige* haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c-13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den *skattskyldige* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c-13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran.

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

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för annat ändamål än den egna verksamheten, såsom för privat ändamål, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den *beskattningsbara personen* haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c-13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den *beskattningsbara personen* har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c-13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran.

7 §

Med uttag av tjänst förstås även att en *skattskyldig* i en byggnadsrörelse utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt eller en egen fastighet, om han både tillhandahåller tjänster åt andra (byggtreprenader) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Detsamma gäller i fråga om tjänster som den *skatt-*

Med uttag av tjänst förstås även att en *beskattningsbar person* i en byggnadsrörelse utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt eller en egen fastighet, om han både tillhandahåller tjänster åt andra (byggtreprenader) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Detsamma gäller i fråga om

skyldige utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång.

tjänster som den *beskattningsbara personen* utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång.

Första stycket gäller

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

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

Första stycket gäller inte om tjänsterna hänför sig till en del av lägenheten eller fastigheten, som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

8 §

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en *yrkesmässig* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Första stycket gäller utförande av

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, och
2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförliga tjänster, och

3. lokalstädning, fönsterputsning, renhållning och annan fastighets-skötsel.

Vad som sägs i första stycket gäller också hyresgäst och bostadsrättshavare som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, om lägenheten innehas i en *yrkesmässig* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en *näringsidkare* som ingår i en

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en *ekonomisk* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Vad som sägs i första stycket gäller också hyresgäst och bostadsrättshavare som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, om lägenheten innehas i en *ekonomisk* verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en *beskattningsbar person* som

sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf.

ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf.

2 a kap.

3 §

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

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §,
2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en *näringsidkare* eller en juridisk person som inte är *näringsidkare*, eller

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en *säljare* som är *skattskyldig* till mervärdesskatt i ett annat EG-land.

Första stycket 3 avser köpare som är

1. *näringsidkare* vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller

2. *näringsidkare* vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller juridiska personer som inte är *näringsidkare*, under förutsättning

– att det sammanlagda värdet av hans skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller

– att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §.

2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en *beskattningsbar person* eller en juridisk person som inte är *beskattningsbar person*, 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 *beskattningsbar person* som *agerar i denna egenskap, om*

- *säljaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land, och*

- *säljaren inte är befriad från mervärdesskatt enligt artiklarna 282–292 i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG).*

Första stycket 3 avser köpare som är

1. en *beskattningsbar person som agerar i denna egenskap* vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller

2. en *beskattningsbar person* vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller juridiska personer som inte är *beskattningsbara personer*, under förutsättning

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.

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 två 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,

En vara *ska* 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 *beskattningsbar person*.

En vara *ska* anses förvärvad enligt 2 § 3, om

– den som för över varan *är en beskattningsbar person* i ett annat EG-land,

– överföringen görs för *dennes* verksamhet, och

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EG-landet till Sverige av *den beskattningsbara personen* som bedriver verksamheten eller för dennes räkning.

En vara *ska* 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 *den beskattningsbara personen* i det EG-land som varan ursprungligen överförts från,

3. görs för att den överförda varan *ska* användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför *ska* användas tillfälligt här i landet,

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 9 § eller i 3 kap. 30 a §,

6. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 § första stycket 2 eller 4, eller

7. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 c eller 2 d §.

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

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

9 §

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

En vara *ska* 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.

– varan inte härrör från en *ekonomisk* verksamhet som han bedriver i det landet.

3 kap.

2 §

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

Från skatteplikt undantas, med de begränsningar som följer av 3 §,

1. omsättning av fastigheter,
2. överlåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter,

3. *upplåtelse av nyttjanderätt till tomtmark, byggnad eller del av byggnad om upplåtelsen avser stadigvarande bostad.*

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

3 §

Undantaget enligt 2 § omfattar

Undantaget enligt 2 § omfattar

inte

1. *upplåtelse eller* överlåtelse av verksamhetstillbehör,

2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,

3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,

4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet *samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,*

5. *upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,*

6. *upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,*

7. *upplåtelse av förvaringsboxar,*

8. *upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,*

9. *upplåtelse för djur av byggnader eller mark,*

10. *upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranslagning för järnvägstrafik,*

11. *korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning, och*

12. *upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer.*

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning,

inte

1. överlåtelse av verksamhetstillbehör,

2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,

3. *upplåtelse av bostad vid jordbruksarrende* eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,

4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet.

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

Andra stycket tillämpas också

1. vid uthyrning i andra och tredje hand,

2. vid bostadsrättshavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt, och

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

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

Med social omsorg förstås offentlig eller privat verksamhet för barnomsorg, äldreomsorg, stöd och service till vissa funktionshindrade och annan jämförlig social omsorg.

7 §

Med social omsorg förstås verksamhet för hjälparbete eller socialt trygghetsarbete, däribland skydd av barn och ungdomar, stöd och omvårdnad för äldre människor i särskilt boende eller i

det egna hemmet, vård av missbrukare samt stöd och service till vissa funktionshindrade.

Definitionen enligt första stycket ska gälla på villkor att verksamheten bedrivs av det allmänna, efter särskilt tillstånd eller tillhandahålls i enskild verksamhet på uppdrag av det allmänna eller efter ett individuellt biståndsbeslut.

Med social omsorg enligt första stycket ska även förstås sådan verksamhet som bedrivs av

1. den som har särskilt tillstånd av det allmänna, eller

2. sådana allmännyttiga ideella föreningar, stiftelser eller registrerade trossamfund som avses i 1 kap. 19 § och som har ett socialt ändamål och där verksamheten är ett direkt led i främjandet av det sociala ändamålet.

8 §

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som utgör

1. grundskole-, gymnasieskole- eller högskoleutbildning, om utbildningen anordnas av det allmänna eller en av det allmänna för utbildningen erkänd utbildningsanordnare, och

2. utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till

a) statsbidrag som administreras av Specialpedagogiska skolmyndigheten för

– kortare studier om funktionshinder,

– kortare studier på grundskole- eller gymnasienivå som är särskilt anpassade för personer med funktionshinder, och

– studier inom vuxenutbildningen för utvecklingsstörda, eller

b) statsbidrag som administreras av Sametinget för kortare studier i

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som utgör

1. grundskole-, gymnasieskole- eller högskoleutbildning, om utbildningen anordnas av det allmänna eller en av det allmänna för utbildningen erkänd utbildningsanordnare,

2. utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till

a) statsbidrag som administreras av Specialpedagogiska skolmyndigheten för

– kortare studier om funktionshinder,

– kortare studier på grundskole- eller gymnasienivå som är särskilt anpassade för personer med funktionshinder, och

– studier inom vuxenutbildningen för utvecklingsstörda, eller

b) statsbidrag som administreras av Sametinget för kortare studier i

alfabetisering i samiska.

alfabetisering i samiska, och
3. förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg enligt skollagen (1985:1100) som anordnas av det allmänna, eller av enskild som får bidrag enligt samma lag.

Undantaget från skatteplikt enligt första stycket omfattar även omsättning av varor och tjänster som omsätts som ett led i utbildningen.

Utbildning som tillhandahålls av utbildare mot ersättning från en uppdragsgivare som själv utser de personer som ska utbildas (uppdragsutbildning) omfattas av undantaget endast om utbildningen ingår i en av uppdragsgivaren bedriven egen utbildning enligt första stycket.

Undantag för själavård

8 a §

Från skatteplikt undantas tillhandahållande av personal för verksamhet avseende själavård som bedrivs av sådana allmännyttiga ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund som avses i 1 kap. 19 §.

Undantaget enligt första stycket gäller tillhandahållanden som sker i samband med tillhandahållande av tjänster som avses i 4 eller 8 §.

10 b §

En näringsidkare har rätt att bli skattskyldig för en omsättning som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § första stycket om han

1. framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld och omsättningen görs till en annan näringsidkare, eller

2. i sin yrkesverksamhet normalt omsätter guld för industriellt ändamål och omsättningen avser investeringsguld enligt 1 kap. 18 § första stycket 1 och görs till en annan näringsidkare.

En beskattningsbar person har rätt att bli skattskyldig för en omsättning som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § första stycket om han

1. framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld och omsättningen görs till en annan beskattningsbar person, eller

2. i sin yrkesverksamhet normalt omsätter guld för industriellt ändamål och omsättningen avser investeringsguld enligt 1 kap. 18 § första stycket 1 och görs till en annan beskattningsbar person.

11 §

Från skatteplikt undantas följande slag av omsättning:

1. en utövande konstnärs framförande av ett sådant litterärt eller konstnärligt verk som omfattas av lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk,

2. tillhandahållande i biblioteksverksamhet av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar, *om verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,*

3. förvaring och tillhandahållande i arkivverksamhet av arkivhandlingar och uppgifter ur sådana handlingar, *om verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,*

4. anordnande i museiverksamhet av utställningar för allmänheten och tillhandahållande i museiverksamhet av föremål för utställningar, *om verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,*

5. *av det allmänna understödd folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund, och*

6. *kulturbildningsverksamhet som bedrivs av kommun.*

2. tillhandahållande i biblioteksverksamhet av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar,

3. förvaring och tillhandahållande i arkivverksamhet av arkivhandlingar och uppgifter ur sådana handlingar,,

4. anordnande i museiverksamhet av utställningar för allmänheten och tillhandahållande i museiverksamhet av föremål för utställningar, *och*

5. *folkbildning och kulturbildning.*

Undantagen i första stycket avser även omsättning av program, kataloger, förteckningar, register, kopior och andra sådana varor med nära anknytning till verksamheterna om omsättningen görs av sådana organ som avses i tredje stycket.

Undantagen i första stycket 2-5 gäller endast om

- verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna, eller

- verksamheten bedrivs av sådana allmännyttiga ideella föreningar, stiftelser eller registrerade trossamfund som avses i 1 kap. 19 § och som har ett konst-

närligt eller liknande kulturellt ändamål och verksamheten är ett direkt led i främjandet av det kulturella ändamålet.

11 a §

Från skatteplikt undantas tillträde till eller deltagande i kulturella aktiviteter. Med kulturell aktivitet avses teater, cirkus, dans, musik, film och liknande föreställningar samt utställningar, föredrag, och liknande aktivitet med ett kulturellt syfte.

Undantaget avser även omsättning av program, kataloger, och andra sådana varor med nära anknytning till aktiviteterna.

Undantaget i första stycket gäller endast om verksamheten bedrivs av sådana allmännyttiga, ideella föreningar, stiftelser eller registrerade trossamfund som avses i 1 kap. 19 § som har ett konstnärligt eller liknande kulturellt ändamål och verksamheten är ett direkt led i främjandet av det kulturella ändamålet.

11 a §

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster varigenom någon bereds tillträde till idrottsligt evenemang eller tillfälle att utöva idrottslig verksamhet. Från skatteplikt undantas vidare omsättning av tjänster som har omedelbart samband med utövandet av den idrottsliga verksamheten om dessa tjänster omsätts av den som tillhandahåller den idrottsliga verksamheten.

11 b §

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster varigenom någon bereds tillträde till idrottsligt evenemang eller tillfälle att utöva idrott. Från skatteplikt undantas vidare omsättning av tjänster som har omedelbart samband med utövandet av idrotten om tjänsterna omsätts av samma beskattningsbara person i omedelbar anslutning till idrottstjänsten.

Från skatteplikt undantas även fysisk träning. Med fysisk träning avses motion, friluftsliv och liknade som syftar till att öka deltagarnas fysiska välbefinnande samt tjänster som har omedelbart samband med utövandet av den

fysiska träningen om tjänsterna omsätts av samma beskattningsbara person i omedelbar anslutning till den fysiska träningen.

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som yrkesmässig enligt 4 kap. 8 §.

Undantaget i första och andra stycket gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller sådan allmännyttig ideell förening, stiftelse eller registrerat trossamfund som avses i 1 kap. 19 §.

Undantag för omsättning till medlemmar

11 c §

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster, och varor med nära anknytning därtill, som görs av organisationer utan vinstintresse till medlemmar i deras gemensamma intresse mot en stadgeenligt bestämd avgift.

Organisationer enligt första meningen är organisationer vilka har till huvudsakligt syfte att främja ändamål av politisk, facklig, religiös, patriotisk, filosofisk, filantropisk, medborgarlig eller därmed jämförlig karaktär och som uppfyller de verksamhetskrav och icke-vinstkrav som anges i 1 kap. 19 §.

Undantag för penninginsamlingsevenemang

11 d §

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster i samband med penninginsamlingsevenemang som sker i skälig omfattning och görs av icke-vinstdrivande organisationer vars verksamhet undantas från skatteplikt enligt 4 §, 7 §, 8 §, 8 a § eller 11–11 c §§.

Undantaget gäller under förutsättning att penninginsamlings-

evenemanget anordnas ute-
slutande till förmån för
organisationen och dess
verksamhet.

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.

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk *beskattningsbar person* om

1. den utländske *beskattningsbara personen* är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land,

3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EG-land än det där den utländske *beskattningsbara personen* är registrerad till mervärdesskatt, och

4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en *beskattningsbar person* eller en juridisk person som inte är *beskattningsbar person*, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4.

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 §§.

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv som görs av utländska *beskattningsbara personer* om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–4 §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

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

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en *beskattningsbar* återförsäljare som *agerar i denna egenskap* och

transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

4 kap. Yrkesmässig verksamhet

Vad som är yrkesmässig verksamhet

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.

Staten, ett statligt affärsverk eller en kommuns omsättning av varor eller tjänster mot ersättning utgör yrkesmässig verksamhet oavsett om den bedrivs med vinstsyfte eller inte.

En omsättning som avses i 6 § utgör dock inte yrkesmässig

4 kap. Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet

Vem som är beskattningsbar person och vad som är ekonomisk verksamhet

1 §

Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat.

Med ekonomisk verksamhet avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänstleverantör, inbegripet gruvarbete och jord och skogsbruksverksamhet samt verksamhet inom fria och därmed likställda yrken. Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att löpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksamhet.

6 §

Staten, ett statligt affärsverk eller en kommun räknas som beskattningsbara personer om inte verksamheten avser

1. led i myndighetsutövningen, eller

2. bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning.

7 §

Vad som sägs i 6 § gäller inte om behandlingen av staten, ett

verksamhet, om omsättningen

1. ingår som ett led i myndighetsutövning, eller

2. avser bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning.

Första stycket gäller inte om behandlingen av omsättningen som icke yrkesmässig verksamhet skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.

Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är att anse som yrkesmässig verksamhet även i sådana fall som avses i första stycket, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning.

statligt affärsverk eller en kommun som icke beskattningsbar person skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.

Vid omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening ska staten, ett statligt affärsverk eller en kommun anses som beskattningsbar person även i sådana fall som avses i 6 §, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning.

5 kap.

2 c §

Omsättning av gas genom distributionssystemet för naturgas, eller av el, till en *skattskyldig* återförsäljare skall anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe för vilket varan levereras i Sverige eller, om återförsäljaren saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här.

Med en *skattskyldig* återförsäljare förstås i denna paragraf en *näringsidkare* vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas eller el består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

Omsättning av gas genom distributionssystemet för naturgas, eller av el, till en *beskattningsbar* återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe för vilket varan levereras i Sverige eller, om återförsäljaren saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här.

Med en *beskattningsbar* återförsäljare förstås i denna paragraf en *beskattningsbar person* vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas eller el består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar.

7 §

Tjänster som anges i andra stycket är omsatta inom landet, om de

1. tillhandahålls från ett annat EG-land eller från ett land utanför EG och förvärvaren är en *näringsidkare* som i Sverige har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast

1. tillhandahålls från ett annat EG-land eller från ett land utanför EG och förvärvaren är en *beskattningsbar person* som i Sverige har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett

etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om *näringsidkaren* saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här,

2. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i andra stycket 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är någon som inte är en *näringsidkare* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

3. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas av någon som inte är en *näringsidkare* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG samt utgör sådana tjänster som anges i andra stycket 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

Första stycket gäller

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,

2. reklam- och annonseringstjänster,

3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,

4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,

5. tillhandahållande av information,

6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster,

7. uthyrning av arbetskraft,

8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel eller transporthjälpmedel,

9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet,

10. telekommunikationstjänster, varmed förstås dels tjänster som avser överföring, sändning eller mottagning av signaler, skrift, bilder och ljud eller information i övrigt med hjälp av tråd, radio eller optiska eller andra elektromagnetiska medel, dels tjänster som avser överlåtelse eller upplåtelse av rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning,

fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om *den beskattningsbara personen* saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här,

2. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i andra stycket 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är någon som inte är en *beskattningsbar person* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

3. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas av någon som inte är en *beskattningsbar person* men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG samt utgör sådana tjänster som anges i andra stycket 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här.

11. radio- och televisionssändningar,
 12. elektroniska tjänster, såsom 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.
13. tillträde till distributionssystem för naturgas och el samt transport och överföring genom dessa system och tillhandahållande av andra tjänster som är direkt kopplade till dessa tjänster,
14. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf.
- | | |
|--|--|
| <p>Tjänster som anges i andra stycket <i>skall</i> anses omsatta utomlands, om de</p> <p>1. tillhandahålls härifrån och förvärvaren är en <i>näringsidkare</i> som i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om <i>näringsidkaren</i> saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,</p> <p>2. tillhandahålls härifrån och förvärvas i ett land utanför EG av någon som inte är en <i>näringsidkare</i> i det landet, eller</p> <p>3. tillhandahålls från ett annat EG-land och förvärvaren inte är en <i>näringsidkare</i> här i landet.</p> | <p>Tjänster som anges i andra stycket <i>ska</i> anses omsatta utomlands, om de</p> <p>1. tillhandahålls härifrån och förvärvaren är en <i>beskattningsbar person</i> som i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om den <i>beskattningsbara personen</i> saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,</p> <p>2. tillhandahålls härifrån och förvärvas i ett land utanför EG av någon som inte är en <i>beskattningsbar person</i> i det landet, eller</p> <p>3. tillhandahålls från ett annat EG-land och förvärvaren inte är en <i>beskattningsbar person</i> här i landet.</p> |
|--|--|

9 §

En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om

- | | |
|---|--|
| <p>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 <i>företagare</i> förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EG,</p> | <p>3. en utländsk <i>beskattningsbar person</i> förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EG,</p> |
|---|--|

4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, dock inte punktskattepliktiga varor,

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses 2 b § för konsumtion ombord,

6. det är fråga om en leverans av varor av de slag som avses i 3 § lagen (1999:445) om exportbutiker och varorna är avsedda för försäljning i en sådan butik,

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § andra stycket lagen om exportbutiker,

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att

a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land, och

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EG före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller

8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land, under förutsättning att

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

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 ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7-9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg.

6 a kap.

1 §

Vid tillämpningen av bestämmelserna i denna lag får två eller flera *näringsidkare*, under de förutsättningar som anges i detta kapitel, anses som en enda *näringsidkare* (mervärdesskattegrupp) och den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver anses som en enda verksamhet.

Huruvida mervärdesskattegruppens verksamhet *skall* anses medföra skattskyldighet följer av de allmänna bestämmelserna i 1 kap. 2 § första stycket 1.

Vid tillämpningen av bestämmelserna i denna lag får två eller flera *beskattningsbara personer*, under de förutsättningar som anges i detta kapitel, anses som en enda *beskattningsbar person* (mervärdesskattegrupp) och den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver anses som en enda verksamhet.

Huruvida mervärdesskattegruppens verksamhet *ska* anses medföra skattskyldighet följer av de allmänna bestämmelserna i 1 kap. 2 § första stycket 1.

2 §

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå

1. *näringsidkare* som står under Finansinspektionens tillsyn och som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet därför att omsättningen av tjänster är undantagen från skatteplikt med stöd av 3 kap. 9 eller 10 §, och

2. *näringsidkare* med huvudsaklig inriktning att tillhandahålla *näringsidkare* som avses i punkt 1 varor eller tjänster, eller

3. *näringsidkare* som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en *näringsidkares* fasta driftställe i Sverige.

Näringsidkare som avses i första stycket 1 och 2 får inte ingå i fler än en mervärdesskattegrupp.

1. *beskattningsbara personer* som står under Finansinspektionens tillsyn och som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet därför att omsättningen av tjänster är undantagen från skatteplikt med stöd av 3 kap. 9 eller 10 §, och

2. *beskattningsbara personer* med huvudsaklig inriktning att tillhandahålla *beskattningsbara personer* som avses i punkt 1 varor eller tjänster, eller

3. *beskattningsbara personer* som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en *beskattningsbar persons* fasta driftställe i Sverige.

Beskattningsbara personer som avses i första stycket 1 och 2 får inte ingå i fler än en mervärdesskattegrupp.

3 §

En mervärdesskattegrupp får

En mervärdesskattegrupp får

endast avse *näringsidkare* som är nära förbundna med varandra i finansiellt, ekonomiskt och organisatoriskt hänseende.

endast avse *beskattningsbara personer* som är nära förbundna med varandra i finansiellt, ekonomiskt och organisatoriskt hänseende.

4 §

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag Skatteverket beslutar att *näringsidkarna* skall registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som Skatteverket därvid bestämmer. Av beslutet skall framgå vem Skatteverket utsett som huvudman för gruppen.

Till grupp-huvudman skall utses

1. i de fall som avses i 2 § första stycket 1 och 2 den *näringsidkare* i mervärdesskattegruppen som de övriga *näringsidkarna* i gruppen föreslår, om det inte finns särskilda skäl som talar mot detta, eller

2. i de fall som avses i 2 § första stycket 3 en *näringsidkare* som är kommittentföretag.

Om Skatteverket beslutar om detta får nya *näringsidkare* inträda i gruppen, *näringsidkare* utträda ur gruppen eller grupp-huvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den *skall* upphöra.

Ett beslut om ändring i registreringen enligt första stycket eller om avregistrering enligt andra stycket gäller från och med dagen för beslutet eller den senare dag som Skatteverket bestämmer.

Skatteverket skall besluta om gruppregistrering enligt 4 §, eller om ändring eller avregistrering enligt 5 §, om berörda *näringsidkare* ansöker om detta och det inte finns särskilda skäl som talar mot ett sådant beslut.

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag Skatteverket beslutar att *de beskattningsbara personerna* ska registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som Skatteverket därvid bestämmer. Av beslutet *ska* framgå vem Skatteverket utsett som huvudman för gruppen.

Till grupp-huvudman *ska* utses

1. i de fall som avses i 2 § första stycket 1 och 2 den *beskattningsbara personen* i mervärdesskattegruppen som de övriga *beskattningsbara personerna* i gruppen föreslår, om det inte finns särskilda skäl som talar mot detta, eller

2. i de fall som avses i 2 § första stycket 3 en *beskattningsbar person* som är kommittentföretag.

5 §

Om Skatteverket beslutar om detta får nya *beskattningsbara personer* inträda i gruppen, *beskattningsbara personer* utträda ur gruppen eller grupp-huvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den *ska* upphöra.

6 §

Skatteverket *ska* besluta om gruppregistrering enligt 4 §, eller om ändring eller avregistrering enligt 5 §, om berörda *beskattningsbara personer* ansöker om detta och det inte finns särskilda skäl som talar mot ett

sådant beslut.

Om förutsättningarna för gruppregistrering har upphört eller om det annars finns särskilda skäl, får Skatteverket på eget initiativ besluta om avregistrering.

7 kap.

1 §

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5-7 §§,

4. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelsslågstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl.

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

– böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,

– tidningar och tidskrifter,

– bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,

– musiknoter, samt

– kartor, inbegripet atlas, vägkartor och topografiska kartor,

2. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, gemenskapsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör

skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

5. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförbara föreställningar,

6. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,

7. tillträde till och förevisning av djurparker,

8. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,

9. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, och

11. personbefordran utom sådan befordran där resmomentet är av underordnad betydelse.

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap.

11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf,

11. personbefordran utom sådan befordran där resmomentet är av underordnad betydelse, och

12. omsättning av skänkta varor som görs av sådan allmännyttig ideell förening, stiftelse eller registrerat trossamfund som avses i 1 kap. 19 § på villkor att omsättningen utförs som ett direkt led i främjandet av välgörande och sociala ändamål.

8 kap.

1 §

Avdrag för ingående skatt får göras enligt bestämmelserna i detta kapitel.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om avdrag och jämkning av avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv i verksamheter som avser vissa fastighetsupplåtelse

Avdrag för ingående skatt får göras enligt bestämmelserna i detta kapitel.

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 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.

19 §²

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

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

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 *ska* 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,

2. import till landet, eller

3. skattepliktiga uttag som avses i 4 § första stycket 6.

19 §²

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

Handlingen ska innehålla uppgifter om

1. den utgående skatt som överlåtaren har redovisat eller ska redovisa för gjorda skattepliktiga uttag av tjänster på fastigheten eller lägenheten,

2. överlåtarens och förvärvarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,

3. transaktionens art,

4. överlåtarens registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då denne inte är registrerad, person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant

² Senaste lydelse 2007:1376.

och annars en likvärdig uppgift,
och

5. övrigt som kan ha betydelse
för bedömningen av skattskyldig-
heten och förvärvarens avdrags-
rätt eller rätt till återbetalning.

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

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

1. överlåtarens och förvärvarens
namn och adress eller någon
annan uppgift genom vilken de kan
identifieras,

2. transaktionens art,

3. överlåtarens registrerings-
nummer till mervärdesskatt eller,
då denne inte är registrerad,
person- eller
organisationsnummer om det finns
ett sådant och annars en likvärdig
uppgift, och

4. övrigt som kan ha betydelse
för bedömningen av skattskyldig-
heten och förvärvarens
avdragsrätt eller rätt till
återbetalning.

8 a kap.

11 §

Vid överlåtelse av investerings-
varor, utom sådana som omfattas
av frivillig skattskyldighet, i sam-
band med att verksamhet överläts
eller vid fusion eller liknande
förfarande, skall förvärvaren över-
ta överlåtarens rättighet och
skyldighet att jämka avdrag för
ingående skatt. Detta gäller dock
endast under förutsättning att
förvärvaren är skattskyldig enligt
denna lag eller har rätt till

Vid överlåtelse av *andra*
investeringsvaror än fastigheter, i
samband med att verksamhet
överläts eller vid fusion eller
liknande förfarande, ska för-
värvaren överta överlåtarens
rättighet och skyldighet att jämka
avdrag för ingående skatt. Detta
gäller dock endast under
förutsättning att förvärvaren är
skattskyldig enligt denna lag eller
har rätt till återbetalning enligt 10

återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

När en *näringsidkare* inträder i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap., övertar gruppen dennes rättighet och skyldighet att jämka. När en *näringsidkare* utträder ur en sådan grupp övertar *näringsidkaren* gruppens rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt hänförlig till *näringsidkarens* investeringsvaror.

kap. 9, 11 eller 12 §.

När en *beskattningsbar person* inträder i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap., övertar gruppen dennes rättighet och skyldighet att jämka. När en *beskattningsbar person* utträder ur en sådan grupp övertar den *beskattningsbara personen* gruppens rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt hänförlig till *den beskattningsbara personens* investeringsvaror.

12 §

Vid överlåtelse av fastighet i annat fall än som avses i 11 § skall förvärvaren överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt, under förutsättning att förvärvaren är skattskyldig enligt denna lag eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Vad nu sagts gäller dock inte om överlåtaren och förvärvaren har träffat avtal om att överlåtaren *skall* jämka.

Om förvärvaren övertar rättighet och skyldighet att jämka *skall* överlåtaren inte till följd av överlåtelsen jämka avdrag för ingående skatt. Vad nu sagts gäller dock inte jämkning på grund av ändringar som inträffat under överlåtarens innehavstid.

Överlåtaren *skall* fullgöra skyldighet att jämka som uppstått på grund av att förvärvaren ändrat användningen av fastigheten eller överlätit den

1. om överlåtaren dragit av ingående skatt och inte tagit upp den i sådan handling som avses i 15 §, eller

2. om överlåtaren inte lämnat uppgift om handling som avses i 16 §.

9 a kap.

1 §

Detta kapitel tillämpas vid en *skattskyldig* återförsäljares omsättning av begagnade varor,

Detta kapitel tillämpas vid en *beskattningsbar* 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 ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land,

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

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

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

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

2 §

Om en *skattskyldig* återförsäljare begär det *skall* Skatteverket 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.

konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EG av

1. någon annan än en beskattningsbar person,

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

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

4. en *beskattningsbar person* som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a §, eller

5. en *beskattningsbar person* i ett annat EG-land om *den beskattningsbara personens* omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom.

Om en *beskattningsbar* återförsäljare begär det *ska* Skatteverket besluta att återförsäljaren *ska* tillämpa detta kapitel vid försäljning av

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

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.

Med *beskattningsbar* återförsäljare förstås en *beskattningsbar* 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 *beskattningsbara* personen handlar i eget namn för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision *ska* betalas vid köp eller försäljning.

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.

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

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.

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en *beskattningsbar* 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 *beskattningsbar* 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 hänförs 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.

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

9 b kap.

1 §

Detta kapitel tillämpas vid sådan omsättning av resor som en resebyrå tillhandahåller resenärer, om resebyrån som ett led i den omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra *näringsidkare* eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Vad resebyrån på detta sätt tillhandahåller en resenär *skall* anses som omsättning av en enda tjänst (resetjänsten).

Med resebyrå avses även researrangör.

Detta kapitel tillämpas vid sådan omsättning av resor som en resebyrå tillhandahåller resenärer, om resebyrån som ett led i den omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra *beskattningsbara personer* eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Vad resebyrån på detta sätt tillhandahåller en resenär *ska* anses som omsättning av en enda tjänst (resetjänsten).

2 §

Vid omsättning av en resetjänst utgörs beskattningsunderlaget av resebyråns marginal.

Marginalen utgörs av skillnaden mellan ersättningen för resetjänsten och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrån av andra *näringsidkare* och som kommer resenären direkt till godo.

Vid beräkning av beskattningsunderlaget *skall* resebyråns kompensation för skatt enligt denna lag inte räknas in i ersättningen.

Marginalen utgörs av skillnaden mellan ersättningen för resetjänsten och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrån av andra *beskattningsbara personer* och som kommer resenären direkt till godo.

Vid beräkning av beskattningsunderlaget *ska* resebyråns kompensation för skatt enligt denna lag inte räknas in i ersättningen.

4 §

Omsättning av resetjänsten omfattas av 5 kap. 8 § om inte annat följer av andra stycket.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan *näringsidkare* tillhandahållit resebyrån utanför EG, *skall* resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den *andre näringsidkaren* tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 11 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan *beskattningsbar person* tillhandahållit resebyrån utanför EG, *ska* resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den *andra beskattningsbara personen* tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 11 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG.

5 §

Om mervärdesskatt *skall* redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet i fakturan.

Om köparen av resetjänsten är en *näringsidkare* erinras dock om vad som i de allmänna bestämmelserna i denna lag föreskrivs om en fakturas innehåll för rätten till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt.

Om mervärdesskatt *ska* redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet i fakturan.

Om köparen av resetjänsten är en *beskattningsbar person* erinras dock om vad som i de allmänna bestämmelserna i denna lag föreskrivs om en fakturas innehåll för rätten till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt.

6 §

Om resenären är en *näringsidkare* vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt, får resebyrån i stället tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en sådan omsättning som omfattas av detta kapitel.

Om resenären är en *beskattningsbar person* vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt, får resebyrån i stället tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en sådan omsättning som omfattas av detta kapitel.

9 c kap.

7 §

Som upplagshavare får den godkännas som med hänsyn till

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.

sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig som upplagshavare och som *i egenskap av beskattningsbar person* i större omfattning lagrar sådana varor som avses i 3 § 2.

Upplagshavarens lagring av varor *ska* äga rum i godkänt skatteupplag.

9 d kap.

Skattebefrielse för småföretag

1 §

En beskattningsbar person ska befrias från skatt enligt denna lag om

– omsättningarna enligt 5 § kan beräknas till ett belopp som inte under något av de två senast avslutade beskattningsåren överstigit 250 000 kronor och det framstår som sannolikt att beloppet inte kommer att överstiga 250 000 kronor under det innevarande beskattningsåret, och

– det finns förutsättningar för det enligt övriga bestämmelser i detta kapitel.

Om beskattningsåret är längre eller kortare än tolv månader, ska omsättningsgränsen enligt första stycket justeras i motsvarande mån.

2 §

Om den beskattningsbara personen inte är och inte heller borde vara registrerad till mervärdesskatt gäller skattebefrielsen utan ansökan eller beslut.

Detsamma gäller för beskattningsbara personer som endast är registrerade för sådan omsättning som avses i 4 § andra stycket 1 och 2 eller för förvärv för vilka registrering krävs enligt 3 kap. 1 § 2 c skattebetalningslagen (1997:483).

För beskattningsbara personer i andra fall än som avses i första

och andra styckena gäller skattebefrielsen endast om Skatteverket efter ansökan av den beskattningsbara personen har beslutat om detta. Befrielsen får gälla tidigast från och med den dag Skatteverket har beslutat om denna.

De beskattningsbara personerna

3 §

Beskattningsbara personer som inte är etablerade inom landet eller som beskattas med stöd av 3 kap. 10 b eller c § eller 9 kap. har inte rätt till skattebefrielse.

Omsättningarna

4 §

Skattebefrielsen får endast avse sådan skatt som skulle ha tagits ut på omsättning av varor och tjänster som den beskattningsbara personen utför inom landet.

Skattebefrielsen får dock inte omfatta omsättning av nya transportmedel som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a §.

Omsättningsbeloppet

5 §

I det belopp som avses i 1 § ska inräknas:

1. Ersättning från skattepliktig omsättning av varor och tjänster inom landet med undantag för ersättning för omsättning av anläggningstillgångar och sådana enstaka omsättningar som avses i 4 kap. 3 §.

2. Beskattningsunderlaget för skattepliktigt uttag.

3. Ersättning från omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § med undantag för ersättning från omsättning av nya transportmedel.

4. Ersättning från omsättning

som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 17, 21, 21 a, 22, 23 § 2, 4 eller 7 samt 26 a §.

5. Ersättning från omsättning av fastigheter som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 2 § samt från omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 eller 10 § om omsättningen inte endast har karaktären av bitransaktioner.

6. Ersättning från omsättning som anses gjord utomlands enligt 5 kap. 9 § första stycket 1–3 och 8 samt 11 § 2 a, 2 b, 3 och 4.

I beloppet som avses i första stycket ska inte ingå skatt enligt denna lag.

Avdragsrätt och jämkning

6 §

Den som omfattas av skattebefrielse enligt 1 § har inte rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 11 § första eller andra stycket av sådan skatt. Detta gäller dock inte ingående skatt som hänförs till förvärv eller import för transaktioner som anges i 4 § andra stycket 1 och 2.

7 §

Jämkning av avdrag för ingående skatt ska ske enligt bestämmelserna i 8a kap. när den som är skattebefriad övergår till att beskattas enligt de allmänna bestämmelserna i denna lag och omvänt.

Om jämkning ska ske på grund av att den beskattningsbara personen övergår från att beskattas enligt de allmänna bestämmelserna i denna lag till skattebefrielse får Skatteverket besluta att jämkningen, med avvikelse från 8a kap. 7 § första stycket, ska ske vid ett enda tillfälle och avse återstoden av korrigeringstiden.

Ett beslut enligt andra stycket får endast meddelas om den beskattningsbara personen inte motsätter sig detta, eller det finns särskilda skäl som talar för ett sådant beslut.

Ansökan och beslut om frivillig beskattning

8 §

Om den som är skattebefriad ansöker om det ska Skatteverket besluta att skatt ska tas ut enligt denna lag trots att förutsättningarna för skattebefrielse enligt 1 § alltså föreligger.

Beskattning enligt första stycket får gälla tidigast från och med den dag Skatteverket beslutat om denna.

9 §

Ett beslut om beskattning enligt 8 § får inte fattas före utgången av det andra beskattningsåret efter det beskattningsår under vilket ett beslut om skattebefrielse fattades.

Ett beslut om skattebefrielse enligt 2 § tredje stycket får inte fattas före utgången av det andra beskattningsåret efter det beskattningsår under vilket ett beslut om beskattning enligt 8 § fattades eller en registrering för annan omsättning än som avses i 2 § andra stycket gjordes eller borde ha gjorts.

Skattebefrielsen upphör utan beslut

10 §

Om förutsättningarna för befrielse har upphört på grund av att det belopp som avses i 1 § har överstigit 250 000 kronor eller det framstår som sannolikt att beloppet kommer att överstiga 250 000 kronor under innevarande år

ska den beskattningsbara personen utan dröjsmål börja debitera skatt enligt denna lag och anmäla sig för registrering hos Skatteverket enligt 3 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483).

11 §

Den som omfattas av skattebefrielse enligt detta kapitel ska inte ange mervärdesskatt på faktura som utfärdas i enlighet med 11 kap. 1 eller 7 §.

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

Återbetalning till utländska företagare

Återbetalning till utländska beskattningsbara personer

10 kap.

1 §

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

En utländsk *beskattningsbar person* har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands,

2. omsättningen, i det fall den görs inom EG, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och

3. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

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

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

En utländsk *beskattningsbar person* 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

tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om han förvärvat varan eller tjänsten direkt.

I andra fall än som avses i 1 § andra stycket ger ingående skatt som avser förvärv eller import av en vara 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.

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. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänförs till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om

1. förvärvaren är en *näringsidkare* som i ett land utanför EG har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om *näringsidkaren* saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en *näringsidkare* och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG, eller

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

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänförs till omsättning i ett annat EG-land under förutsättning att

1. omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i denna paragraf eller 12 § i det land där omsättningen görs,

2. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt denna paragraf eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet, och

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

11 c §

Vid omsättning som är undan-

Vid omsättning som är undan-

tagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *näringsidkare* rätt till återbetalning av ingående skatt som avser

1. förvärv av investeringsguld om den som omsätter investeringsguldet till honom är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §,

2. förvärv eller import av annat guld än investeringsguld som därefter av *näringsidkaren* eller för hans räkning omvandlas till investeringsguld, eller

3. förvärv av tjänster som innebär en förändring av form, vikt eller finhalt på guld, inbegripet investeringsguld.

tagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *beskattningsbar person* rätt till återbetalning av ingående skatt som avser

1. förvärv av investeringsguld om den som omsätter investeringsguldet till honom är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §,

2. förvärv eller import av annat guld än investeringsguld som därefter av *den beskattningsbara personen* eller för hans räkning omvandlas till investeringsguld, eller

11 d §

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *näringsidkare*, som framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld, rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import av varor eller tjänster som är knutna till framställningen eller omvandlingen av guldet, som om omsättningen hade varit skattepliktig.

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en *beskattningsbar person*, som framställer investeringsguld eller omvandlar guld av något slag till investeringsguld, rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import av varor eller tjänster som är knutna till framställningen eller omvandlingen av guldet, som om omsättningen hade varit skattepliktig.

11 e §

Andra än utländska *företagare* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

Andra än utländska *beskattningsbara personer* har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

11 kap.

1 §

Varje *näringsidkare* ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av

Varje *beskattningsbar person* ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för

varor eller tjänster som görs till en annan *näringsidkare* eller till en juridisk person som inte är *näringsidkare*.

Varje *näringsidkare* ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

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

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

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

omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan *beskattningsbar person* eller till en juridisk person som inte är en *beskattningsbar person*.

Varje *beskattningsbar person* ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av

3 §

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

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

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

5 §

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 §.

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

13 kap.

28 a §

Avdrag för ingående skatt i de fall som avses i 8 a kap. 1-12 och 14 §§ *samt 9 kap. 10-13 §§ skall* jämkas för den första redovisningsperioden efter det räkenskapsår då användning ändrats eller överlåtelse skett. Vid

Avdrag för ingående skatt i de fall som avses i 8 a kap. 1-12 och 14 §§ *ska* jämkas för den första redovisningsperioden efter det räkenskapsår då användning ändrats eller överlåtelse skett. Vid överlåtelse av en fastighet *ska*

överlåtelse av en fastighet *skall* dock överlåtaren jämka avdraget för den andra redovisningsperioden efter den då överlåtelsen skett, om inte redovisningsperioden för mervärdesskatt är beskattningsår.

När ett tidigare verkställt avdrag *skall* minskas jämkas det genom att skatt återförs i enlighet med bestämmelserna i 13 kap. 26 §. När den skattskyldige är berättigad till ytterligare avdrag för ingående skatt jämkas avdraget genom att redovisad ingående skatt för redovisningsperioden ökas.

Om den skattskyldige försätts i konkurs *skall* avdrag jämkas för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. Om konkursboet senare *skall* överta rättighet och skyldighet enligt 8 a kap. 13 §, *skall* även ändringen av jämningsbeloppet göras i konkursgäldenärens redovisning för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelades. De ändringar på grund av jämkning som konkursboet *skall* göra genom övertagandet, *skall* göras i konkursboets redovisning för de redovisningsperioder som anges i första och andra styckena.

dock överlåtaren jämka avdraget för den andra redovisningsperioden efter den då överlåtelsen skett, om inte redovisningsperioden för mervärdesskatt är beskattningsår.

När ett tidigare verkställt avdrag *ska* minskas jämkas det genom att skatt återförs i enlighet med bestämmelserna i 13 kap. 26 §. När den skattskyldige är berättigad till ytterligare avdrag för ingående skatt jämkas avdraget genom att redovisad ingående skatt för redovisningsperioden ökas.

Om den skattskyldige försätts i konkurs *ska* avdrag jämkas för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. Om konkursboet senare *ska* överta rättighet och skyldighet enligt 8 a kap. 13 §, *ska* även ändringen av jämningsbeloppet göras i konkursgäldenärens redovisning för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelades. De ändringar på grund av jämkning som konkursboet *ska* göra genom övertagandet, *ska* göras i konkursboets redovisning för de redovisningsperioder som anges i första och andra styckena.

19 kap.

Återbetalning till utländska företagare

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

Utländska *företagare* som är eller ska vara registrerade enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska

Återbetalning till utländska beskattningsbara personer

1 §

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

Utländska *beskattningsbara personer* som är eller ska vara registrerade enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen

dock ansöka om sådan (1997:483) ska dock ansöka om återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§. sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2. Den som till följd av ändringarna i 3 kap. 2-3 §§ blir skattskyldig för annan upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet än korttidsupplåtelse enligt punkten 3 får fortsätta att behandla upplåtelsen som en omsättning som inte medför skattskyldighet. Vad som nu sagts gäller enbart för hyresförhållanden som pågår vid ikraftträdandet av denna lag och för tjänster som tillhandhålls inom fem år från ikraftträdandet.

Om upplåtaren upphört att behandla en uthyrning som en omsättning som inte medför skattskyldighet kan möjligheten enligt första stycket inte längre utnyttjas för denna upplåtelse.

3. Den som vid ikraftträdandet av denna lag bedriver verksamhet som avser korttidsupplåtelse av fastigheter får fortsätta att behandla upplåtelseerna som omsättningar som inte medför skattskyldighet. Vad som nu sagts gäller tjänster som tillhandahålls inom två år från ikraftträdandet av denna lag och enbart om upplåtelseerna inte medförde skattskyldighet före ikraftträdandet. Upplåtarens möjlighet att behandla upplåtelseerna som omsättningar som inte medför skattskyldighet ska avse all sådan omsättning av upplåtaren.

Om upplåtaren upphört att betrakta uthyrningarna som omsättningar som inte medför skattskyldighet kan möjligheten enligt första stycket inte längre utnyttjas av upplåtaren.

Med korttidsupplåtelse avses upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet om upplåtelsen inte är stadigvarande.

4. Innebär ändringarna i 3 kap. 2-3 §§ en sådan ändrad användning som avses i 8 a kap. 4 § första stycket 2 ska den ingående skatten jämkas vid ett enda tillfälle (engångsjämkning).

Det belopp med vilket jämkning ska göras beräknas genom att ett sådant årligt jämningsbelopp som avses i 8 a kap. 8 § andra stycket beräknas för varje år som återstår av korrigeringstiden. Det sammanlagda beloppet av de årliga jämningsbeloppen utgör det belopp med vilket engångsjämkning ska göras.

5. Om engångsjämkning har gjorts enligt punkten 4 och användningen av en investeringsvaran därefter ändras så att avdragsrätten minskar i förhållande till avdragsrätten vid engångsjämknings ska jämkning ske i enlighet med 8 kap. 4 § första stycket 1 även om avdrag för ingående skatt inte medgivits vid förvärvet av investeringsvaran.

Vid ändrad användning av en investeringsvaran för vilken engångsjämkning enligt punkten 4 har gjorts ska det årliga jämningsbelopp som beräknas enligt 8 a kap. 8 § andra stycket korrigeras. Korrigerings ska göras med det årliga belopp som fastställdes vid engångsjämknings för det år som den senare jämkningen avser.

Om engångsjämkning har skett ska avdrag för ingående skatt inte jämkas om förändringen i avdragsrätten i förhållande till avdragsrätten vid engångsjämningen är mindre än 5 procentenheter.

6. Kommuner, landsting eller kommunalförbund som är skyldiga att justera ersättning vid ändrad användning av investeringsvaran enligt 6 c § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting (2005:807) och ska göra engångsjämkning enligt punkten 4 ska inte tillgodoräkna sig beloppet för engångsjämningen vid redovisning av mervärdesskatt. En justering av ersättningen enligt 6 c § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting ska istället anses ha skett vid ett enda tillfälle med motsvarande belopp. Den ändrade användningen och justeringsbeloppet ska inte tas upp i anmälan enligt 7 a § lag om ersättning för viss mervärdesskatt.

Om investeringsvaran överläts eller användningen av den ändras vid ett senare tillfälle ska engångsjämkning enligt punkten 4 anses ha skett för det kalenderår upplåtelsen först medförde skattskyldighet.

Vid ändrad användning av en investeringsvara för vilken engångsjämkning har gjorts ska justeringsbelopp enligt 6 c § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting eller ersättningsbelopp enligt 2 a § i nämnda lag motsvara den jämkning som ska göras efter korrigeringsbeloppet enligt punkten 5.

1.2 Förslag till lag om ändring i lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting (2005:807)

6 c §

En kommun är skyldig att justera ersättning enligt denna lag om jämkning ska göras enligt 8 a kap. 4 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200).

Justeringen ska göras med ett belopp (justeringsbelopp) som motsvarar den jämkning som ska göras. *Om kommunen i stället gjort avdrag enligt 9 kap. 8 § mervärdesskattelagen, ska justeringsbeloppet motsvara avdraget.*

Justering ska göras med ett årligt belopp under återstoden av korrigeringstiden. I korrigerings-tiden ska även det kalenderår då användningen ändras räknas in. *Om kommunen i stället gjort avdrag enligt 9 kap. 8 § mervärdesskattelagen, ska justering göras vid ett enda tillfälle.*

En kommun är skyldig att justera ersättning enligt denna lag om jämkning ska göras enligt 8 a kap. 4 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200).

Justeringen ska göras med ett belopp (justeringsbelopp) som motsvarar den jämkning som ska göras.

Justering ska göras med ett årligt belopp under återstoden av korrigerings-tiden. I korrigerings-tiden ska även det kalenderår då användningen ändras räknas in.