

[Start](#) / [Documents & laws](#) / Value Added Tax Act (1994: 200)

# Value Added Tax Act (1994: 200)

tom SFS 2019: 886

**SFS No.** 1994: 200

**Ministry / authority** : Ministry of Finance S2

**Issued** : 1994-03-30

**Reprint** : SFS 2000: 500

**Modified** : SFS 2019: 886

**Other text** : Correction Sheet 2011: 1253 have been observed.

**Change register** : [SFSR \(Government Offices\)](#).

**Source** : [Full text \(Government Offices\)](#)

---

## Content:

- FIRST DEPARTMENT
- [1 chap. Introductory provisions](#)
- [2 chap. Turnover and imports](#)
- [2 and chap. Internal acquisitions](#)
- [3 chap. Tax liability for turnover, intra-Union acquisitions and imports](#)
- [Chapter 4 Taxable person and economic activity.](#)
- [Chapter 5 Current Country.](#)
- [Chapter 6 Tax liability in special cases](#)
- [6 a chap. VAT Groups](#)
- [Chapter 7 Tax rate and tax base](#)
- [Chapter 8 Deduction for input tax](#)
- [8 and chap. Comparison of input tax deduction attributable to investment goods](#)
- [Chapter 9 Voluntary tax liability for certain property leases](#)
- [9 a chap. Especially about used goods, works of art, collectibles and antiques](#)
- [Chapter 9 b. Especially about some travel agency business](#)
- [Chapter 9 c. Especially about goods in certain stocks](#)
- [9 d chap. Tax exemption for taxable persons with low turnover](#)
- [10 chap. Right to reimbursement of input tax](#)
- [10 a chap. Has been repealed by law \(1995: 1286\).](#)

- SECOND DEPARTMENT
- Chapter 11 Billing
- 11 a chap. Preservation of invoices etc.
- Chapter 12 Decision authority etc.
- Chapter 13 Accounting of outgoing and input tax
- 14 chap. Has been repealed by law (1997: 502).
- Chapter 15 Has been repealed by law (1997: 502).
- Chapter 16 Has been repealed by law (1997: 502).
- Chapter 17 Has been repealed by law (1997: 502).
- Chapter 18 Has been repealed by law (1997: 502).
- Chapter 19 Refund of tax
- 20 chap. Appeals etc.
- Chapter 21 Has been repealed by law (1998: 193).
- Chapter 22 Other provisions
- Transitional

## FIRST DEPARTMENT

### Material provisions

#### 1 chap. Introductory provisions

##### The scope of the law

**Section 1** Value-added tax shall be paid to the State under this Act

1. in the case of sales within the country of goods or services which are subject to tax and made by a taxable person in this capacity to the extent that the taxable person is not exempt from sales tax
2. in the case of taxable Union intra-company acquisition of goods that are movable property, unless the turnover is made in the country, or
3. in the case of imports of goods into the country which is subject to tax.

What constitutes turnover or import is stated in Chapter 2. What constitutes intra-Union acquisitions is stated in Chapter 2 a. In which cases there is a tax liability for a turnover, an intra-Union acquisition or import is stated in Chapter 3. What is meant by a taxable person is stated in Chapter 4. In which cases a turnover is considered to have been made within the country is stated in Chapter 5. The conditions for tax exemption are stated in Chapter 9 d.

The State shall also pay amounts that are designated as VAT in an invoice or similar document, even if the amount does not constitute VAT under this Act.  
*Lag (2016: 1069) .*

**Section 2** Obligation to pay VAT (taxable) is

1. for such turnover as specified in § 1, first paragraph 1, unless otherwise provided by 1 a-4 e: the person who transfers the goods or service,
  - 1 a. Article 1 (1), first subparagraph, of telecommunications, broadcasting and electronic services to be reported in accordance with the specific scheme of Articles 369a to 369k of Council Directive 2006/112 / EC of 28 November 2006 on a common system for VAT, as amended by Directive 2008/8 / EC, if the service provider is such a group of persons considered in another EU country as a single taxable person (VAT group): the VAT group;
2. for turnover specified in § 1, first paragraph, 1 of the services referred to in Chapter 5. § 5, if the person who transfers the service is a foreign taxable person: the person who acquires the service, if he is
  - a taxable person,
  - a legal person who is not a taxable person but is registered for VAT here, or
  - a legal person who would have been a taxable person if not Chapter 4. § 8 has been applicable,
3. for sales specified in § 1, first paragraph, 1 of goods referred to in Chapter 5. Sections 2 c and 2 d, if the person selling the goods is a foreign taxable person and the acquirer is registered for VAT here: the person who acquires the goods,
4. for subsequent sales within the country referred to in Chapter 3. Section 30 (b), first subparagraph: the one to which the turnover is made;
  - 4 a. or of investment gold if the trader of the gold is liable to tax in accordance with Chapter 3. § 10 b: the person acquiring the goods,
  - 4 b. For turnover specified in § 1, first paragraph 1, of services referred to in the second subparagraph, if tax liability does not exist according to the first paragraph 2 of this section: the person acquiring the service, if he is
    - a taxable person who in his business not only provides such services temporarily, or
    - another taxable person who provides a taxable person referred to in the first indent such services,
  - 4 c. for turnover referred to in § 1, first subparagraph 1, of goods or of service related to property referred to in Chapter 5. Section 8, except real estate service referred to in 4 (b) of this section or Chapter 3. § 3, second and third subparagraphs, if the person who sells the goods or services is a foreign taxable person and the acquirer is registered for VAT here: the person who acquires the goods or service, unless otherwise provided by § 2d,
  - 4 d. For the turnover specified in § 1, first paragraph 1, between taxable persons who are or are to be registered for VAT here, if tax liability does not exist according to first paragraph 2 of this section, of greenhouse gas emission allowances as defined in Article 3 of the European Parliament and Council Directive 2003/87 / EC of 13 October 2003 on a scheme for greenhouse gas emission allowance trading within the Community which may be transferred under Article 12 of that Directive or by other entities which operators may use to comply with that Directive: the acquirer service;

4 e. For turnover specified in § 1, first paragraph 1, between taxable persons who are or are to be registered for value added tax here of the goods referred to in the third paragraph: the person acquiring the goods,

5. for such acquisitions specified in § 1, first paragraph 2: the person acquiring the goods; and

6. for the import of goods

: (a) if a customs debt arises in Sweden as a result of the import: the one who is obliged to pay the duty, unless otherwise provided by (c);

(b) if the import concerns a Union product or if the goods are to be declared for release for free circulation in Sweden but are not subject to customs duty: the person who would have been obliged to pay the duty if the goods had been subject to duty, unless otherwise provided by c,

c) if the person who is or would have been obliged to pay the duty according to (a) or (b) is a representative and the Swedish Tax Agency is a taxing authority: the person on whose behalf the agent acts.

The first subparagraph of paragraph 4 (b) applies to

: 1. services relating to real property which can be attributed to

: - ground and ground work,

- construction and civil engineering works ,

- building installations,

- finishing of buildings, or

- rental of construction and civil engineering machinery with drivers,

2. building cleaning, and

3. hiring of labor for the activities referred to in 1 and 2.

The first subparagraph (4) (e) applies to goods which can be assigned to the following headings in the combined nomenclature (CN code) of Council Regulation (EEC) No 2658/87 of 23 July 1987 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff as amended on 1 January 2012,

1. waste and scrap of iron or steel; remelting ingots of

iron or steel (CN code starting with 7204),

2. waste and scrap of copper (CN code starting with 7404),

3. waste and scrap of nickel (CN code starting with 7503),

4. Waste and scrap of aluminum (CN code starting with 7602) ,

5. waste and scrap of lead (CN code starting with 7802),

6. waste and scrap of zinc (CN code starting with 7902),

7. waste and scrap of tin (CN code starting with 8002) ),

8. waste and scrap of other base metals (CN beginning with 8101-8113), or

9. waste and scrap of primary cells, batteries and electric accumulators (CN starting with 854,810).

In the case of sales of a product or service made in the country by a taxable person who has a permanent establishment here, the taxable person shall, in the application of the first paragraph, be equated with a foreign taxable person, if the sales are done without the participation of the Swedish establishment.

Customs debt and Union goods are understood to mean the same as Article 5 of Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 establishing a Union Customs Code.

Specific provisions on who is in some cases taxable can be found in Chapter 6, Chapter 9. and Chapter 9 c.

*Lag (2016: 1208) .*

**§ 2a** Tax liability does not exist for an author or his estate for the conversion of works of art referred to in Chapter 9a. § 5, if

1. the artwork at the turnover is owned by the author or his estate, and
2. the tax base for the tax year is a total of less than SEK 300,000. *Law (1995: 700) .*

**§ 2 b** At the request of a person who is not liable to tax pursuant to § 2 a, the Tax Agency shall decide that tax liability shall exist irrespective of the size of the tax base.

The Swedish Tax Agency's decision is valid until the end of the second year after the year in which the decision was made.

*Lag (2003: 659) .*

**2 c §** Special provisions on value added tax can be found in the Act (2000: 142) on agreements with Denmark on value added tax for the fixed road connection over the Sound. *Law (2000: 143) .*

**§ 2 d** A foreign taxable person who requests it has the right to become taxable for sales that otherwise the acquirer would have been liable to pay according to § 2, first paragraph 4 c.

In the case of sales of a product or service made in the country by a taxable person who has a permanent establishment here, the taxable person shall, in the application of the first paragraph, be equated with a foreign taxable person, if the sales are done without the participation of the Swedish establishment. *Lag (2013: 368) .*

## **Obligation to pay incorrectly charged VAT**

**Section 2 Anyone** who specifies such amount as referred to in Section 1, third paragraph, on an invoice or similar document is liable to pay the amount. *Law (2007: 1376) .*

## **The timing of tax liability entry**

**§ 3 The** obligation to pay tax according to § 1 in the case of turnover occurs when the goods have been delivered or the service has been provided or when the goods or services have been used through withdrawals, unless otherwise provided by the second paragraph or 3 a, 3 b, 4 or 5 a §.

If the person who sells the goods or services receives compensation in whole or in part for an ordered product or service before the time referred to in the first paragraph, the tax liability occurs when the compensation influences cash or

otherwise the person who sells the goods or service will benefit. However, this only applies if sales are taxable when the compensation comes to the person who is selling the goods or services.

By delivery of a product it is understood that the item is delivered or that it is shipped to a buyer for postage or collection. The transfer of a one-function voucher shall, on application of the first subparagraph, be equated to a delivery of the goods or the provision of the services to which the voucher relates.

*Laughter (2018: 1333) .*

**Section 3a** When sales of construction and civil engineering services and of goods that are traded in connection with such services, the obligation to pay tax occurs when an invoice has been issued. If no invoice has been issued when payment is received, or if an invoice has not been issued within the time specified in Chapter 11. § 3a, first paragraph, the tax liability according to § 3.

*Lag (2012: 342) .*

**§ 3 b** When the turnover refers to a passenger car or motorcycle that is temporarily registered at the time of delivery in accordance with § 17, first paragraph 1 of the Vehicle Registration and Use Act (2019: 370) and the vehicle is delivered to a natural person who is resident or permanently residing in another country other than an EU country and intending to move the vehicle to a location outside the EU, the obligation to pay tax occurs at the end of the sixth month following the month in which the vehicle was delivered.

*Law (2019: 373) .*

**Section 4** With regard to the granting of harvesting rights to forest in the cases referred to in Chapter 21. Section 2 of the Income Tax Act (1999: 1229) enters the tax liability as the payment is received by the lessor. *Law (2007: 1376) .*

**Section 4 a** In the case of intra-Union acquisitions, the tax liability becomes effective at the time of the acquisition. This time shall be considered to be the same as when the tax liability occurs pursuant to § 3, first paragraph, when corresponding sales of goods within the country.

In the case of intra-Union acquisitions of goods that are delivered continuously for more than one calendar month, the tax liability for the acquisition occurs at the end of each calendar month, unless delivery has ceased before then. *Lag (2012: 342) .*

**Section 5** When importing, the tax liability occurs at the time when the duty to pay duty according to the customs legislation occurs or should have entered into the obligation to pay duty. *Lag (2016: 261) .*

**§ 5 a** In the case of the acquisition of services referred to in Chapter 1. § 2, first subparagraph 2, the tax liability enters December 31 every year, if

1. the services are provided continuously for a period exceeding one year, and
2. the provision does not give rise to settlements or payments during the time period.

The first subparagraph shall not apply if the provision of the services has ceased.  
*Lag (2009: 1333) .*

### **The meaning of certain terms in this law**

**Section 6** Of course, be material things, among them real estate and gas, as well as heat, cooling and electric power.

By service is understood everything else that can be provided.

*Lag (2013: 368) .*

**Section 7** What is prescribed in respect of an activity applies to both the entire operation and part of the operation. In Chapter 13 however, the entire business is intended unless otherwise stated.

An activity that entails tax liability is understood to mean such an activity in which the sale of goods or services entails tax liability according to § 2, first paragraph, 1.  
*Law (1997: 502) .*

**Section 8** Withholding tax is understood to mean tax to be reported to the State in the event of turnover, internal acquisition or import according to § 1.

Input tax is understood to mean such tax on acquisitions or imports as specified in Chapter 8. § 2. *Lag (2011: 283) .*

**Section 9** By market value is understood the entire amount that the buyer of a good or service, at the same sales stage as where the sale of the goods or service takes place, at the time of the sale and in free competition, would have to pay to an independent seller within the country for a such goods or services.

If no comparable turnover of goods or services can be determined, the market value

1. in the case of goods, is an amount not less than the purchase price of the goods or for similar goods or, if the purchase price is missing, the cost price, determined at the time of the transaction, or

2. in the case of services, of an amount not less than the taxable person's cost of performing the service. *Lag (2013: 368) .*

**§ 10** Export refers to such sales outside the EU of goods or services made in an economic activity conducted in this country. *Lag (2013: 368) .*

**Section 10 a The term** "EU" or "EU country" means in this Act the territories belonging to a Member State under Article 52 of the Treaty on European Union and Article 355 of the Treaty on the Functioning of the European Union. However, this does not apply to the territories specified in § 10b.

For the purposes of this Act, the Principality of Monaco, the Isle of Man and the United Kingdom's sovereign base areas of Akrotiri and Dhekelia shall be equated with the territories referred to in the first sentence of the first subparagraph. *Lag (2011: 283) .*

**§ 10 b** / *Ceases to apply U: 2020-01-01* / A third territory means:

1. the mountain of Athos,
2. the Canary Islands,
3. the French territories referred to in Articles 349 and 355 (1) of the Treaty on the Functioning of the European Union,
- 4 Åland,
5. The Channel Islands,
6. The island of Helgoland,
7. The territory of Büsingen,
8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. The Italian parts of Lake Lugano.

The territories referred to in the first subparagraph of paragraphs 1 to 5 are part of the customs territory of the Union, while the territories listed in paragraphs 6 to 12 of the same paragraph are not included in the territory. *Lag (2014: 1505)* .

**§ 10 b** / *Entry into force I: 2020-01-01* / By a third territory is understood:

1. the mountain Athos,
2. the Canary Islands,
3. the French territories referred to in Articles 349 and 355 (1) of the Treaty on the Functioning of the European Union,
- 4 Åland,
5. Channel Islands,
6. Campione d'Italia,
7. Italian parts of Lake Lugano,
8. Island of Helgoland,
9. Territory Büsingen,
10. Ceuta,
11. Melilla,
12. Livigno.

The territories referred to in the first subparagraph of paragraphs 1-7 are part of the customs territory of the Union, while the territories listed in paragraphs 8 to 12 of the same paragraph are not included in the territory. *Law (2019: 789)* .

**10 c §** Transactions originating in or intended for

1. The Principality of Monaco shall be treated as transactions originating in or intended for France,
2. The Isle of Man shall be treated as transactions originating in or intended for the United Kingdom,
3. The United Kingdom's sovereign base areas Akrotiri and Dhekelia shall be treated as transactions originating in or intended for Cyprus. *Lag (2010: 1892)* .



**Section 11** Property refers to immovable property in accordance with Article 13b of Council Implementing Regulation (EU) No 282/2011 of 15 March 2011 laying down detailed rules for the application of Directive 2006/112 / EC on a common system of value added tax. *Lag (2016: 1208)* .

**§ 12** Has been repealed by *law (2016: 1208)* .

**Section 13 A** passenger car is also understood to mean a truck with a body and a bus, if the total weight of the vehicle is not more than 3,500 kilograms. However, this does not apply if the truck's cab forms a separate body unit.

By passenger car is understood in Chapter 2. 5 § 3, Chapter 7 § 4, Chapter 8 Sections 10, 15 and 16 and Chap. Section 15, however, does not apply to vehicles that are Class II passenger cars in accordance with Section 2 of the Road Traffic Definitions Act (2001: 559) and have a total weight of

1. which exceeds 3 500 kilograms, or
2. is not more than 3 500 kilograms, if the vehicle's cab forms a separate body unit. *Lag (2013: 1105)* .

**Section 13 a** By new means of

transport is meant 1. motorized groundtransport meansintended for transport by land of persons or goods and having an engine with a cylinder volume of more than 48 cubic centimeters or an output of more than 7.2 kilowatts, if they are converted within six months after the first use or before the turnover has been run a maximum of 6,000 kilometers,

2. vessels whose length exceeds 7.5 meters, except for vessels specified in Chapter 3. § 21 a, if they are traded within three months of the first use or before the turnover has not exceeded 100 hours, and

3. aircraft whose take-off weight exceeds 1,550 kilograms, excluding aircraft specified in Chapter 3; Section 21, if they are traded within three months of the first use or before the turnover has flown for a maximum of 40 hours.

*Layer (2017: 1196)* .

**Section 13 b** "Excise goods" means energy products, alcohol, alcoholic beverages or tobacco products as these goods are defined in the EU excise tax legislation. However, this does not apply to gas delivered through a natural gas system located in the territory of the Union or through a gas network connected to such a system. *Lag (2011: 283)* .

**Section 14** Tax year means tax year according to the Income Tax Act (1999: 1229).

If tax under this Act refers to an activity for which tax liability does not exist according to the Income Tax Act, is understood by the tax

- year of the first calendar year, or the
- second financial year, if this is broken and complies with what is stated in Chapter 3. the Accounting Act (1999: 1078).

In cases concerning repayment of input tax to such a taxable person as referred to in Chapter 19. § 1, first and second paragraphs is understood by tax year the calendar year to which the application for repayment applies.

However, tax year is understood to mean the calendar year in respect of tax under this Act, which is reported in accordance with the

1st Act (2011: 1245) on special VAT arrangements for telecommunications services, broadcasting and electronic services, or

2. provisions as in another EU -land corresponds to Articles 358a-369 or Articles 369a-369k of Directive 2006/112 / EC.

*Lag (2015: 888) .*

**Section 15 A** foreign taxable person is understood to mean a taxable person who does not have the seat of his economic activities or a permanent establishment in this country, nor is he resident or permanently residing here.

*Lag (2013: 368) .*

**Section 16** / *Ceases to apply U: 2020-01-01* / The state does not mean the state-owned enterprises. By municipality is understood the municipality and county councils according to the Municipal Act (2017: 725). *Layer (2017: 737) .*

**Section 16** / *Entry into force I: 2020-01-01* / The state does not mean the state-owned enterprises. By municipality is understood the municipality and region according to the Municipal Act (2017: 725). *Law (2019: 886) .*

**Section 17** By invoice is meant documents or messages in paper form or in electronic form that fulfill the conditions for invoices in Chapter 11. or, if the billing rules in another EU country are applicable as provided for in Article 219a of Council Directive 2006/112 / EC, which meets the conditions for invoices in that country.

*Lag (2014: 940) .*

**Section 17 a** Electronic invoice refers to an invoice in accordance with § 17 which is issued and received in an electronic format.

*Lag (2012: 342) .*

### **Section 18** Investment

gold is understood to mean 1. gold in the form of a scaffold or plate with a weight accepted in any of the markets for such gold and with a fine content of at least 995 thousandths, whether the gold is represented by securities or not,

2. gold coins which

- have a fine content of at least 900 thousandths,
- are minted after 1800,
- are or have been valid means of payment in the country of origin, and
- are normally sold at a price which does not exceed the market value of the gold content of the coin by more than 80%.

Small bars or plates weighing 1 gram or less are excluded from the first paragraph.

Gold coins covered by the list published annually in the C series by the Official Journal of the European Union shall be deemed to meet the criteria set out in the first subparagraph of paragraph 2 throughout the year in which the list applies.

Gold coins under this section are not to be considered traded because of the numismatic value. *Lag (2011: 283)* .

**Section 19** Free circulation is understood to be the same as in Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 establishing a Customs Code for the Union. *Lag (2016: 261)* .

**Section 20** Voucher means an instrument for which there is an obligation to accept it as compensation or partial compensation for the supply of goods or the provision of services. The goods to be delivered or the services to be provided or the identity of the potential suppliers or suppliers must be stated either on the instrument or in the accompanying documentation which includes the conditions of use of the instrument. *Laughter (2018: 1333)* .

**Section 21** "Single-function voucher" means a voucher for which it is already known, when it is exhibited, the amount of VAT to be paid for the goods and services to which the voucher relates and in which country the turnover of the goods or services is deemed to have taken place.

By multi-function voucher is meant a voucher other than a one-function voucher. *Laughter (2018: 1333)* .

## 2 chap. Turnover and imports

**Section 1** With the turnover of goods is understood to be

1. that a commodity is transferred for compensation, or
2. that a commodity is used through withdrawals in accordance with sections 2 and 3.

A transfer of a product to another EU country shall be equated to a turnover of the goods if

- the goods are transported by a taxable person or on his behalf from an activity carried out by the taxable person in the EU,
- the transfer is made for his business, and
- the transfer is to be taxed as an intra-EU acquisition in the other EU country.

By turnover of service it is understood

- that 1. a service for remuneration is performed, transferred or otherwise provided to someone, or
2. that a service is used through withdrawals in accordance with § 5, 7 or 8. *Lag (2013: 368)* .

**§ 1a** Import means that goods are imported into Sweden from a place outside the EU. *Lag (2011: 283)* .

**§ 1 b §** Turnover is not considered to be the transfer of assets in an operation, which occurs in connection with the transfer of the business or in connection with a merger or similar procedure.

The first paragraph applies on condition that the acquirer would be entitled to deduction or reimbursement of the tax that would otherwise have been levied on the transfer.

*Lag (2015: 888) .*

*/ The heading enters into force I: 2020-01-01 /*

### **Call store in another EU country**

**1 c §** / *Entry into force I: 2020-01-01 /* A transfer of a product to a call store in another EU country shall not be equated with a turnover of the product.

The first paragraph applies only if the

first item is transported by a taxable person or on his behalf to another EU country in order to be transferred for consideration to another taxable person who, under an existing agreement between them has the right to acquire the goods,

2. the who transfers the goods has neither established the seat of their economic activities nor has any permanent establishment in the country to which the goods are transported;

3. the person entitled to acquire the goods is registered for VAT in the country to which the goods are transported and the person who transfers the goods has knowledge of the intended acquirer's identity and VAT registration number at the time of shipment; and

4. the person who transfers the goods registers the transfer in the register provided for in Chapter 39. Section 14 a of the Tax Procedures Act (2011: 1244), and enter information in a periodic compilation in accordance with Chapter 35. the same law on the intended acquirer's registration number for VAT in the EU country to which the goods are transported. *Law (2019: 789) .*

**1 d §** / *Entry into force I: 2020-01-01 /* Anyone who has transferred a good to a storage warehouse in another EU country according to § 1c shall be deemed to have made a tax-exempt turnover in accordance with Chapter 3. Section 30a, first subparagraph 1, when the goods are transferred to the intended acquirer, or someone who replaces them according to §1g, if it occurs within 12 months of the goods arriving in the other EU country.

*Law (2019: 789) .*

**§ 1 e** / *Entering into force I: 2020-01-01 /* If the goods have not been transferred to such a taxable person as referred to in § 1 d within 12 months from the time the goods arrived in the other EU country, the transfer shall be equated to a sale of the goods in accordance with § 1, second paragraph. The time of turnover shall be the day after the end of the 12-month period. *Law (2019: 789) .*

**1 f §** / *Entry into force I: 2020-01-01 /* In case of transfer of a product in accordance with § 1 c, the goods may be returned to Sweden without the transfer being equated with a turnover, if the return of the goods

1. takes place within 12 months from that the goods arrived in the other EU country, and
2. are listed in the register provided for in Chapter 39. Section 14 a of the Tax Procedures Act (2011: 1244). *Law (2019: 789)* .

**1 g §** / *Entry into force I: 2020-01-01* / If the acquirer referred to in § 1 c is replaced with another taxable person within 12 months from the time the goods arrived in the other EU country, the transfer shall not be equated with a turnover of the goods at the exchange, if

1. the other conditions in § 1 c are fulfilled, and
2. the exchange is registered by the person who transfers the goods in the register prescribed in Chapter 39. Section 14 a of the Tax Procedures Act (2011: 1244). *Law (2019: 789)* .

**1 h §** / *Entry into force I: 2020-01-01* / If any of the conditions in § 1c or 1g ceases to be fulfilled within 12 months of the goods arriving in the other EU country, the transfer shall be equated to a sales of the goods in accordance with § 1, second paragraph, at the time when the condition is no longer fulfilled. *Law (2019: 789)* .

**§ 1 of §** / *Entry into force I: 2020-01-01* / If a goods transferred pursuant to § 1 c is transferred to someone other than such taxable person as referred to in § 1 d, the transfer shall be equated to a turnover of the goods according to 1 § the second paragraph of the transfer.

If the goods are transported from the call warehouse to a country other than the EU country from which it was originally transported, the transfer shall be equated to a turnover of the goods at the commencement of transport.

If the item is destroyed, lost or stolen, the transfer shall be equated to a turnover of the item on the day the item was destroyed or disappeared or, if it is impossible to determine which day it occurred, the day it was discovered that the item was destroyed or lost. *Law (2019: 789)* .

## **Withdrawal of goods**

**Section 2** With the exception of goods it is understood that a taxable person

1. removes a goods from his business for his own or the staff's private use or, unless otherwise stated in the second paragraph, for the transfer of the goods without compensation, or otherwise for use for other purposes. or
2. transfer of an item from an activity that entails tax liability or the right to reimbursement of input tax in accordance with Chapter 10. Sections 9, 11 or 11 c-13 to an activity that does not at all or only partially result in tax liability or such right to repayment.

Transfer of goods without compensation is not regarded as a withdrawal, if the goods are gifts of lesser value or samples and are given for the taxable person's own business.

*Lag (2013: 368)* .

**Section 3** What is stated in Section 2 regarding the withdrawal of goods applies only if the taxable person has been entitled to deduction for or repayment in accordance with Chapter 10. Sections 9-13 of the input tax on the acquisition of the goods.

If the turnover by which the taxable person acquired the goods or, when the goods have been imported into Sweden, the taxable person's internal acquisition or import of the taxable person has been exempted from tax liability according to Chapter 3. However, § 21 or 21a applies § 2. *Layer (2017: 1196)* .

### **Withdrawal of services in general**

**Section 4** The termination of service means the measures specified in Sections 5, 7 and 8. *Lag (2002: 1004)* .

**Section 5** With the exclusion of service it is understood that a taxable person

1. performs or otherwise provides a service for his or her own personal use or for other purposes than their own business, if the service is provided without compensation,

2. uses or allows the staff use a product belonging to the business for private use or otherwise for purposes other than its own business, if the turnover, the intra-Union acquisition or the import of the goods has been exempted from tax liability according to Chapter 3. 21, 21a or 21b or if the taxable person was entitled to deductions or repayments in accordance with Chapter 10. § 9, 11 or 11 c-13 of the input tax on the acquisition, manufacture or rental of the goods, or

3. for private purposes, someone else uses or allows another person to use a passenger car or motorcycle that constitutes an asset in or has been leased for the business and the taxable person has been entitled to a deduction for or repayment in accordance with Chapter 10. Sections 9, 11 or 11 c-13 of the input tax on the acquisition, production or, in the case of rental, of the entire input tax relating to the rent.

First paragraphs 2 and 3 apply only if the value of use is more than minor. *Layer (2017: 1196)* .

**§ 6** Has been repealed by *law (1994: 1798)* .

### **Withdrawal of certain services in the real estate area**

**Section 7** With the exclusion of service it is also understood that a taxable person in a building movement performs or acquires such services as mentioned in the second subparagraph and provides them with an apartment which the taxable person holds with tenancy or tenancy rights or own property, if the taxable person both provides services to others (construction contracts) and performs services on such apartments or properties, and the apartment or property constitutes inventory in the building operations in accordance with the Income Tax Act (1999: 1229). The same applies to services rendered by the taxable person on an apartment or property that constitutes a different asset in the construction business than inventory.

The first subparagraph applies to

1. construction work, repair and maintenance, and
2. drawing, design, construction or other comparable services.

The first subparagraph does not apply if the services relate to part of the apartment or property, which is used in an activity that entails tax liability or the right to repay input tax according to Chapter 10. § 9, 11, 11e or 12. *Lag (2013: 368)* .

**Section 8** With the exclusion of service it is further understood that a property owner performs services specified in the second paragraph on his own property which constitutes an asset in an economic activity which does not entail tax liability or the right to repay input tax according to Chapter 10. § 9, 11, 11e or 12.

However, this only applies if the disbursed wage costs for the services during the tax year exceed SEK 300,000, including taxes and fees based on salary costs.

The first paragraph applies to the execution of

1. construction work, including repairs and maintenance,
2. drawing, design, construction or other comparable services, and
3. local cleaning, window cleaning, cleaning and other property maintenance.

What is stated in the first subparagraph also applies to tenants and tenants who perform the services specified in the second subparagraphs 1 and 2 of apartments which they hold with tenancy or tenancy in an economic activity which does not entail tax liability or the right to repay input tax pursuant to Chapter 10 . § 9, 11, 11e or 12.

If a property is owned or rented or tenant-owned is held by a taxable person who is part of such value added tax group as referred to in Chapter 6 a. Section 1, the group shall be regarded as a property owner, tenant or tenant owner for the purposes of this section. *Lag (2013: 368)* .

## **Turnover in transactions with single-function vouchers**

**Section 9** Any transfer against remuneration of a one-function voucher made by a taxable person acting in his own name shall be regarded as a turnover of the goods or services to which the voucher relates. The same applies if a single-function voucher is used in a similar manner as referred to in § 1, first paragraph 2 or third paragraph 2.

The actual delivery of the goods or the provision of the services in exchange for a one-function voucher accepted as compensation or partial compensation by the supplier or the supplier is not a turnover, unless otherwise provided for in section 11. *Laughter (2018: 1333)* .

**Section 10** If a transfer of a one-function voucher is made by a taxable person in the name of another taxable person and on his behalf, he shall be considered to sell the goods or services to which the voucher relates. *Laughter (2018: 1333)* .

**Section 11** If the person delivering goods or providing services in exchange for a one-function voucher is not the taxable person who has issued the voucher in his own name, the supplier or supplier shall be deemed to have sold the goods or services to this taxable person. *Laughter (2018: 1333)* .

### **Turnover in transactions with multifunctional vouchers**

**Section 12** The actual delivery of the goods or the actual provision of the services in exchange for a multifunction voucher accepted as compensation or partial compensation by the supplier or supplier shall be regarded as a turnover in accordance with Chapter 2. § 1. Previous transfers of the multifunction voucher, however, are not sales.

*Laughter (2018: 1333)* .

**Section 13** When a transfer of a multifunction voucher is made by a person other than the taxable person who carries out such a turnover as referred to in section 12, all services that can be identified, such as distribution or marketing services, shall be considered turnover. *Laughter (2018: 1333)* .

## **2 and chap. Internal acquisitions**

**Section 1** Sections 2 to 9 contain provisions on the cases in which an acquisition shall be regarded as a Union internal acquisition. *Lag (2011: 283)* .

### **Internal acquisitions**

**Section 2** / *Termination to apply U: 2020-01-01* / By intra-Union acquisition, it is understood

that 1. under the conditions stated in sections 3-5, for compensation, acquires a good, if the goods are transported to the acquirer by him or the seller or for someone's account to Sweden from another EU country,

2. that someone under the conditions specified in section 6 against remuneration acquires a good, if the goods are transported to the acquirer by him or the seller or for someone's behalf to another EU country. from Sweden or another EU country,

3. that someone under the conditions specified in § 7, first paragraph, transfers goods from an activity in another EU country to Sweden, unless otherwise provided for in § 7, second paragraph, or

4. that in the cases mentioned in section 9, someone transfers goods from another EU country to Sweden. *Lag (2011: 283)* .

**Section 2** / *Entry into force I: 2020-01-01* / By intra-Union acquisition, it is understood

that 1. under the conditions specified in sections 3-5, for compensation, acquires a commodity, if the goods are transported to the acquirer by the seller or the seller or for someone's account to Sweden from another EU country,

2. that someone under the conditions specified in section 6 against remuneration acquires a good, if the goods are transported to the acquirer by him or the seller or for someone's behalf to another EU country. from Sweden or another EU country,



3. that someone under the conditions specified in § 7, first paragraph, transfers a product from an activity in another EU country to Sweden, unless otherwise provided by § 7, second paragraph or 8 and 8 b-8 f §§,

4. that someone in the cases mentioned in section 9 transfers a product from another EU country to Sweden, or

5. that someone under the conditions stated in section 8 a for remuneration acquires a product from a call store in Sweden.

*Law (2019: 789) .*

Internal acquisitions pursuant to § 2 1

**Section 3** An item shall be deemed to have been acquired pursuant to Section 2, if the acquisition relates to

1. such a new means of transport specified in Chapter 1. § 13 a,
2. such a taxable item as stated in Chapter 1. § 13b and the buyer is a taxable person or a legal person who is not a taxable person, or
3. a product other than a new means of transport or a taxable item and the acquisition is made by such a buyer as stated in the second paragraph from a taxable person who act in this capacity and who are not exempt from VAT under the provisions on small businesses in Articles 282-292 of Directive 2006/112 / EC in another EU country.

The first subparagraph 3 refers to buyers who are

1. a taxable person who acts in this capacity and whose business entails the right to deduction for input tax or the right to repayment in accordance with Chapter 10. § 1, second subparagraph, or § 9-13 of such tax, or

2. a taxable person who acts in this capacity and whose business does not entail any right of deduction or right to repayment pursuant to Chapter 10. Sections 9-13 or a legal person who is not a taxable person, provided

that - the total value of his taxable acquisition of goods other than new means of transport or taxable goods in the current or previous calendar year exceeds SEK 90,000, or

- that the buyer is subject to such a decision as stated in § 4.

*Lag (2013: 368) .*

**§ 4 The** Tax Agency shall, at the request of such buyer as specified in § 3, second paragraph 2, decide that acquisitions made by him shall be regarded as intra-Union acquisitions, although the stated amount limit is not exceeded. The decision shall be valid for two calendar years. *Lag (2011: 283) .*

**Section 5** An item shall be deemed to have been acquired in accordance with section 2, even in cases where transport is started outside the EU and the goods are subsequently imported to another EU country by the acquirer for further transport to Sweden, if the acquirer is a legal person who is not a taxable person.

In Chapter 10 Section 11 (b) contains provisions on reimbursement in certain cases of tax paid on import. *Lag (2013: 368) .*

Internal acquisitions pursuant to § 2, section 2

**Section 6** An item shall be deemed to have been acquired in accordance with section 2, if

- the buyer is registered for VAT in this country,
- the acquisition is made, under the buyer's Swedish registration number, from a seller who is registered for VAT in another EU country, and
- the buyer does not show that he has been subject to VAT in another EU country for the acquisition.

In Chapter 13 Section 25 a contains provisions on how to recover the outgoing tax for the acquisitions referred to in the first subparagraph, in the event that VAT has been applied in the other EU country after the acquirer has reported the outgoing tax in his declaration in this country.

A commodity shall not be deemed to have been acquired in accordance with the first subparagraph if the buyer shows that the acquisition has been made for subsequent sales in another EU country and the person to whom the turnover is made is liable to pay tax there for the turnover. *Lag (2011: 283)* .

Internal acquisitions pursuant to § 2, section 3

**§ 7** A good shall be deemed acquired in accordance with § 2, if

- the person who carries over the goods is a taxable person who carries on business in another EU country,
- the transfer is made for his business, and
- the transfer is made by the goods being transported from it The EU country to Sweden by the taxable person or on his behalf.

A commodity shall not be deemed to have been acquired in accordance with § 2, if the transfer

1. is made for turnover on ships, aircraft or trains during travel with departure in one EU country and place of arrival in another EU country,
2. constitutes part of the turnover of a service performed for the person who transfers the goods and the service relates to work on or valuation of the goods in Sweden, if the transport of the goods is completed in Sweden and the goods, after the work or valuation has been carried out, are returned to the taxable person in the EU country who the goods were originally transferred from,
3. is made for the transferred goods to be used for the sale of services in Sweden and the goods are therefore to be used temporarily in this country;
4. is made so that the transferred goods are temporarily used, for a maximum of two years, in Sweden, provided that the corresponding imports would have been tax-free in this country as applied to temporary imports from a non-member country;
5. be made for such sales as are listed in Chapter 5. 3 a §, 3 chap. 21 a, 30 a or section 30 c,
6. is made for such turnover as stated in chapter 5. § 2, first subparagraph 2 or 4, or
7. is made for such turnover as stated in Chapter 5. 2 c or 2 d §.

When any of the conditions specified in the second paragraph no longer exists, the goods shall be deemed to have been transferred in accordance with the rules in the first paragraph. *Layer (2017: 1196)* .

*/ The heading enters into force I: 2020-01-01 /*

## **Call store in Sweden**

**§ 8** Has been repealed by *law (1995: 1286)* .

**§ 8** */ Entry into force I: 2020-01-01 /* An item transferred to a call store in Sweden shall not be considered acquired in accordance with § 2, if the

item is transported to Sweden by a taxable person or on his behalf from a another EU country to be transferred here for compensation to another taxable person who, under an existing agreement between them, has the right to acquire the goods;

2. the person who transfers the goods has neither established the seat of his economic activities nor has any permanent establishment in Sweden;

3. the person who has the right to acquire the goods is registered for VAT in Sweden and the person who transfers the goods is aware of the intended acquirer's identity and registration number to the VAT when the transport departs; and

4. the person transferring the goods registers the transfer in a register pursuant to Article 243 (3) of Directive 2006/112 / EC, in the wording of Directive (EU) 2018/1910, and enters information on the intended acquirer's Swedish registration number into value added tax in a compilation pursuant to Article 262.2 of the same directive. *Law (2019: 789)* .

**Section 8 a** */ Entering into force I: 2020-01-01 /* When transferring a *good in accordance with § 8*, the intended acquirer, or someone who replaced it in accordance with § 8 d, shall be considered to have made an intra-Union acquisition when the ownership of the goods is transferred to the acquirer, if it occurs within 12 months of the goods arriving in Sweden. *Law (2019: 789)* .

**Section 8 b** */ Entry into force I: 2020-01-01 /* If the goods have not been transferred to such a taxable person as referred to in § 8 a within 12 months from the time the goods arrived in Sweden, it shall be considered acquired in accordance with § 2 The date of acquisition shall be the day after the end of the 12-month period. *Law (2019: 789)* .

**Section 8c** */ Entering into force I: 2020-01-01 /* In the case of transfer of a product in accordance with § 8, the goods may be returned to the EU country from which it was sent without it being deemed to have been acquired in accordance with § 2, if the return of the item

1. occurs within 12 months of the item arriving in Sweden, and

2. is listed in a register pursuant to Article 243 (3) of Directive 2006/112 / EC, in the wording of Directive (EU) 2018/1910.

*Law (2019: 789)* .

**§ 8 d** / *Enter into force I: 2020-01-01* / If the acquirer referred to in § 8 is exchanged for another taxable person within 12 months from the time the goods arrived in Sweden, the goods shall not be regarded as acquired pursuant to § 2 at the exchange, if

1. the other conditions in section 8 are fulfilled, and
2. the exchange is registered by the person who transfers the goods in a register pursuant to Article 243 (3) of Directive 2006/112 / EC, in the wording of Directive (EU) 2018/1910. *Law (2019: 789)* .

**Section 8 e** / *Entering into force I: 2020-01-01* / If any of the conditions in section 8 or 8 d ceases to be fulfilled within 12 months from the time the goods arrived in Sweden, the goods shall be considered acquired in accordance with section 2 at time when the condition is no longer met.

*Law (2019: 789)* .

**Section 8 (f)** / *Entry into force I: 2020-01-01* / If a *product* transferred pursuant to section 8 has been transferred to someone other than such a taxable person as referred to in section 8 a, the goods shall be deemed to have been acquired in accordance with section 2 at the time of transfer.

If the goods are transported from the call warehouse to a country other than the EU country from which it was originally transported, the goods shall be deemed to have been acquired in accordance with § 2 at the time of commencement of transport.

If the goods have been destroyed, lost or stolen, the goods shall be deemed to have been acquired in accordance with § 2, 3 on the day the goods were destroyed or disappeared or, if it is impossible to determine the day on which the goods were discovered, the day the goods were discovered to have been destroyed or lost.

*Law (2019: 789)* .

Internal acquisitions pursuant to § 2, section 4

**Section 9** A product shall be deemed to have been acquired in accordance with Section 2 4, if

- the person claiming the goods is a taxable person who conducts business in this country,
- the taxable person uses the goods for a different purpose than stated in § 7 second the item by using it for this activity after the goods have been transported by the taxable person or on his behalf to Sweden from another EU country, and
- the goods do not come from an activity carried out by the taxable person in that country.

*Lag (2013: 368)* .

Common provision regarding sections 2 and 3

**Section 10** An item shall not be considered acquired in accordance with Section 7 or Section 9 if the corresponding acquisition of the item for compensation for the acquirer would not be considered a Union internal acquisition in accordance with

Section 3.

*Lag (2011: 283)* .

### **3 chap. Tax liability for turnover, intra-Union acquisitions and imports**

#### **General tax liability**

**Section 1** Sales of goods and services and imports are subject to tax, unless otherwise stated in this chapter.

If the turnover of a product is exempt from tax liability in accordance with this chapter, the import of the product is also exempt from tax liability.

Internal acquisitions are subject to tax if the corresponding turnover would have been the case. *Lag (2011: 283)* .

**1 a §** 19 c chap. there are special provisions on exemptions from tax liability during the time that goods are placed in certain stocks.

*Law (1995: 1286)* .

#### **Exceptions in the property area**

**Section 2 Exemption** from tax is exempted, with the restrictions that follow from Section 3, turnover of properties as well as the transfer and lease of leases, rental rights, tenant rights, land plots, servitude rights and other rights to properties.

The exemption for the granting of rights of use to real estate also includes secondary services, such as the provider's supply of gas, water, electricity, heating and network equipment for receiving radio and television broadcasts, if the provision is part of the lease of the right of use. *Lag (2016: 1208)* .

**Section 3 The** exemption according to section 2 does not include

- : 1. the leasing or transfer of machinery and equipment that has been permanently installed,
2. sales of growing forest, cultivation and other vegetation without connection with the transfer of land,
3. leasing or transfer of the right to agricultural lease, harvesting rights and other comparable rights, the right to take land, stone or other natural products, and the right to hunt, fish or bait,
4. room rental in hotel operations or similar activities and rental of campsites and the equivalent in camping activities;
5. lease of premises and other places for parking, including mooring and anchoring, of means of transport;
6. provision of storage boxes;
7. the provision of advertising or advertising space on

real estate;

8. tenure for animals of buildings or land,

ninth tenure traffic by road, bridge or tunnel and the tenure track system for rail,

10 short-term lease of premises and facilities for sport,

11. The leasing of terminal equipment of bus and train services to operators , and

12. leasing to a mobile operator of space for equipment on a mast or similar

structure and associated space for technical equipment covered by the lease.

The exemption according to § 2 does not apply even when a property owner, a bankruptcy estate or such value-added tax group as referred to in Chapter 6 a. for permanent use in a business that entails tax liability or which entails the right to repayment in accordance with Chapter 10. Paragraphs 1, 6, 9, 11, 11e or 12 fully or partially rent out such a building or other facility, which constitutes property.

However, tax liability does not apply if the rental refers to permanent residence.

Letting to the state, a municipality, a municipal association or a coordinating association referred to in section 4 of the Act (2003: 1210) on financial coordination of rehabilitation efforts is taxable even if the rental is for an activity that does not entail tax liability or the right to reimbursement according to Chapter 10. 1, 6, 9, 11, 11e or 12 §. However, tax liability does not apply to leasing to a municipality, a municipal association or a coordinating association, if the property is rented out by the municipality, the municipal association or the coordinating association for use in an activity conducted by someone other than the state, a municipality, a municipal association or a co-ordinating association. tax liability or right to repayment in accordance with Chapter 10. 1, 6, 9, 11, 11e or 12 §. What has been said about rent also applies to the lease of tenancy rights. a municipal association or a coordination association and which does not entail tax liability or the right to repayment in accordance with Chapter 10. 1, 6, 9, 11, 11e or 12 §. What has been said about rent also applies to the lease of tenancy rights. a municipal association or a coordination association and which does not entail tax liability or the right to repayment in accordance with Chapter 10. 1, 6, 9, 11, 11e or 12 §. What has been said about rent also applies to the lease of tenancy rights.

The second paragraph also apply

first for rent in second and third place,

second in bostadsrättshavares granting of access rights to the property held by the condominium, and the

third when a building or other structure that forms property constructed or undergoing major extension or renovation in order that the facility may be wholly or partly rented out for the activities referred to in the second paragraph.

In Chapter 9 there are special provisions on tax liability for such letting, tenancy rights and the utilization of rights of use as specified in the second and third paragraphs.

*Lag (2016: 1208) .*

## **Exceptions for medical, dental and social care**

**Section 4 The** tax liability exempts the turnover of services that constitute healthcare, dental care or social care and services of other kinds and goods that the provider of care or care transfers as part of this.

The exemption also includes

- checks and analyzes of samples taken as part of the medical or dental care, and
- sales of dental technology products and services relating to such products, when the product or service is provided by a dentist or dental technician.

The exception does not apply to the sale of glasses or other visual aids, even if the goods are traded as part of the provision of healthcare.

The exception does not apply to the sale of goods when they are traded by pharmacists or dispensaries. Regarding the turnover of medicines that are dispensed according to prescriptions or sold to hospitals, there are special provisions in section 23.

The exception does not apply to animal care. *Lag (2014: 1492)* .

**Section 5** Medical care means measures for the medical prevention, investigation or treatment of diseases, bodily errors and injuries and childbirth care,

- if the measures are taken at a hospital or other institution run by the general public or, within individual activities, at institutions for closed care. , or
- if the measures are otherwise taken by someone with special credentials to practice in the healthcare sector.

Med sjukvård förstås även sjuktransporter som utförs med transportmedel som är särskilt inrättade för sådana transporter.

Med sjukvård jämställs medicinskt betingad fotvård. *Lag (1996:794)*.

**6 §** Med tandvård förstås åtgärder för att förebygga, utreda eller behandla sjukdomar, kroppsfel och skador i munhålan.

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

## Undantag för utbildning

**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 särskild utbildning för vuxna, eller
  - b) statsbidrag som administreras av Sametinget för kortare studier i alfabetisering i samiska.

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. *Lag (2010:1029)*.

## **Undantag för bank- och finansieringstjänster och för värdepappershandel**

**9 §** Från skatteplikt undantas omsättning av bank- och finansieringstjänster samt sådan omsättning som utgör värdepappershandel eller därmed jämförlig verksamhet.

Med bank- och finansieringstjänster avses inte notariatverksamhet, inkassotjänster, administrativa tjänster avseende factoring eller uthyrning av förvaringsutrymmen.

Med värdepappershandel förstås

1. omsättning och förmedling av aktier, andra andelar och fordringar, oavsett om de representeras av värdepapper eller inte, och

2. förvaltning av värdepappersfonder enligt lagen (2004:46) om värdepappersfonder och specialfonder enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

*Lag (2013:567)*.

## **Undantag för försäkringstjänster**

**10 §** Från skatteplikt undantas omsättning av försäkrings- och återförsäkringstjänster, inbegripet tjänster som tillhandahålls av försäkringsmäklare eller andra förmedlare av försäkringar och som avser försäkringar eller återförsäkringar.

*Lag (2002:1004)*.

## **Undantag för investeringsguld**

**10 a §** Från skatteplikt undantas omsättning av investeringsguld, inbegripet investeringsguld representerat av värdepapper, om omsättningen medför en äganderätt till eller en fordran på guld.

Från skatteplikt undantas även förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn, om förmedlingen avser en omsättning enligt första stycket. *Lag (1999:640)*.

**10 b §** En beskattningsbar person har rätt att bli skattskyldig för en omsättning som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § första stycket om den beskattningsbara personen

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. *Lag (2013:368)*.

**10 c §** Ett ombud har rätt att bli skattskyldigt för förmedling som annars skulle ha undantagits enligt 10 a § andra stycket om den för vars räkning förmedlingen görs är skattskyldig enligt 10 b §. *Lag (1999:640)*.

### **Undantag inom kulturområdet**

**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. *Lag (1996:1327)*.

### **Undantag inom idrottsområdet**

**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.

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som ekonomisk enligt 4 kap. 8 §. *Lag (2013:368)*.

### **Undantag inom massmedieområdet**

**12 §** Har upphävts genom *lag (1995:1364)*.

**13 §** Från skatteplikt undantas omsättning av periodiska medlemsblad eller periodiska personaltidningar när en sådan publikation tillhandahålls någon gratis eller mot ersättning tillhandahålls utgivaren, medlemmar eller anställda. Även införsel av en sådan publikation är undantagen från skatteplikt, om publikationen förs in till landet för att tillhandahållas på något av dessa sätt.

**14 §** Från skatteplikt undantas omsättning och införsel av periodiska organisationstidskrifter.

Med en organisationstidskrift förstås en publikation

- som inte är en allmän nyhetstidning, ett medlemsblad eller en personaltidning, och

- som väsentligen framstår som ett organ för en eller flera sammanslutningar med det huvudsakliga syftet att verka för ett religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövårdande, idrottsligt eller försvarsfrämjande ändamål eller att företräda medlemmar med funktionshinder.

Som sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för ett idrottsligt ändamål räknas endast sammanslutningar som är anslutna till Sveriges riksiddrottsförbund eller Svenska korporationsiddrottsförbundet eller som är representerade i Sveriges olympiska kommitté. Som sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för ett försvarsfrämjande ändamål räknas endast sådan sammanslutning som enligt därom gällande föreskrifter erhåller statligt stöd till sin verksamhet.

*Lag (2005:1198).*

**15 §** Har upphävts genom *lag (1996:1327)*.

**16 §** En publikation som anges i 13 och 14 §§ anses som periodisk endast om den enligt utgivningsplanen utkommer med normalt minst fyra nummer om året.  
*Lag (1996:1327).*

**17 §** Undantagen i 13 och 14 §§ omfattar även radio- och kassettidningar. *Lag (1996:1327).*

**18 §** Från skatteplikt undantas omsättning av program och kataloger för egen verksamhet som inte i sig medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9-13 §§.

**19 §** Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som

1. avser införande eller ackquisition av annonser i periodiska medlemsblad, personaltidningar och organisationstidskrifter som anges i 13 och 14 §§, eller
2. tillhandahålls en utgivare av sådana publikationer som avses i 1 på uppdrag av honom, om tjänsterna - avser framställning av publikationen, varmed förstås mångfaldigandet eller de tekniska tjänster som krävs för mångfaldigandet av publikationen, eller

- avser distribution av upplagan eller någon annan åtgärd som naturligt hänger samman med framställningen.

Från skatteplikt undantas även tjänster som avser införande av annonser i sådana publikationer som anges i 18 §.

*Lag (2002:1004).*

**20 §** Från skatteplikt undantas omsättning i verksamhet för produktion och utsändning av radio- och televisionsprogram, om verksamheten huvudsakligen finansieras genom statsanslag.

## Undantag för posttjänster och frimärken

### 20 a § Från skatteplikt undantas omsättning av

1. posttjänster som ingår i den samhällsomfattande posttjänsten enligt postlagen (2010:1045), till den del de tillhandahålls av någon som med stöd av samma lag är utsedd att tillhandahålla hela eller delar av denna tjänst, och
2. frimärken som tillhandahålls till det nominella värdet och som är giltiga som betalningsmedel för posttjänster som avses i 1.

Omsättning av posttjänster för vilka villkoren förhandlats individuellt omfattas dock inte av undantaget i första stycket 1. *Lag (2016:91)*.

## Undantag för fartyg och luftfartyg

### 21 § Från skatteplikt undantas omsättning av

1. luftfartyg som ska användas av flygbolag som huvudsakligen bedriver internationell flygtrafik mot betalning,
2. tjänster, såsom ombyggnad, reparation, underhåll, befraktning och uthyrning som avser sådana luftfartyg,
3. delar, tillbehör eller utrustning till sådana luftfartyg, när varan
  - säljs eller hyrs ut till den som äger luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar luftfartyget enligt avtal med ägaren, eller
  - förs in till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning, och
4. tjänster som avser delar, tillbehör eller utrustning som anges i 3. *Lag (2017:1196)*.

### 21 a § Från skatteplikt undantas omsättning av

1. fartyg som används på öppna havet och fraktar passagerare mot betalning eller används för handels-, industri- eller fiskeriverksamhet,
2. fartyg som används för sjöräddning eller assistans eller för kustfiske,
3. utrustning, inklusive fiskeriutrustning, som utgör en del av eller används i ett fartyg som anges i 1 eller 2,
4. varor för förbrukning ombord på fartyg som anges i 1,
5. varor för försäljning ombord på fartyg som anges i 1
  - a) i andra fall än som avses i 5 kap. 2 b §,
  - b) i de fall som avses i 5 kap. 2 b §, om varorna är 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, och
6. varor för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg som anges i 2, dock inte fartygsproviant för fartyg som används för kustfiske.

I fråga om punktskattepliktiga varor gäller första stycket 4 och 5 a endast om omsättningen uppfyller villkoren för proviantering i 7-9 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg. Första stycket 5 b gäller inte i fråga om punktskattepliktiga varor.

Omsättning av varor för försäljning ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland undantas från skatteplikt enligt första stycket 5 endast om omsättningen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (2017:1196)*.

#### **21 b §** Från skatteplikt undantas omsättning av

1. tjänster i form av ombyggnad, reparation, underhåll, befraktning och uthyrning av fartyg som anges i 21 a § första stycket 1 eller 2,

2. tjänster i form av uthyrning, reparation och underhåll av sådan utrustning som avses i 21 a § första stycket 3,

3. andra tjänster än de som avses i 1 eller 2 för att täcka direkta behov för de fartyg som anges i 21 a § första stycket 1 eller 2 och deras laster. *Lag (2017:1196)*.

**22 §** Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls av sådana mäklare och andra förmedlare som handlar för någon annans räkning i dennes namn, om tjänsten avser en sådan omsättning som anges i 21, 21 a eller 21 b §.

*Lag (2017:1196)*.

### **Undantag för vissa andra varor och tjänster**

**23 §** Från skatteplikt undantas omsättning av följande slag av varor och tjänster:

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

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

3. modersmjölk, blod eller organ från människor,

4. flygbensin och flygfotogen,

5. lotterier, inräknat vadhållning och andra former av spel,

6. tjänster som avser gravöppning eller gravskötsel på allmän begravningsplats när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för eller innehavaren av begravningsplatsen, och

7. guld som levereras till Sveriges riksbank. *Lag (2007:1376)*.

### **Undantag för vissa interna tjänster**

**23 a §** Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls inom fristående grupper av fysiska eller juridiska personer, om

- verksamheten i övrigt inte medför skattskyldighet hos gruppen eller hos de fysiska eller juridiska personerna,

- tjänsterna är direkt nödvändiga för utövandet av verksamheten, och

- ersättningen för tjänsterna exakt motsvarar den fysiska eller juridiska personens andel av de gemensamma kostnaderna för tjänsternas tillhandahållande.

Undantaget avser endast sådana tjänster som normalt inte tillhandahålls av någon annan utanför gruppen. *Lag (1998:346)*.

### **Undantag för överlåtelse av vissa tillgångar**

**24 §** Från skatteplikt undantas överlåtelse av andra tillgångar än omsättningstillgångar, om

1. den som överlåter tillgången kan visa att han varken har haft någon rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9-13 §§ av ingående skatt vid förvärvet av tillgången eller vid mera betydande förvärv av varor eller tjänster som tillförts tillgången, eller
2. överföring av tillgången från en verksamhet till en annan verksamhet har medfört skattskyldighet enligt 2 kap. 2 § 2.

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

Undantaget från skatteplikt enligt denna paragraf omfattar inte försäkringsföretags överlåtelse av tillgångar som övertagits i samband med skadereglering och inte heller finansieringsföretags överlåtelse av tillgångar som företaget har återtagit med stöd av ett av företaget övertaget köpeavtal. Undantaget gäller inte heller om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, om varan förts in till landet, det unionsinterna förvärvet eller importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 eller 21 a §. *Lag (2017:1196)*.

**25 §** Har upphävts genom *lag (2015:888)*.

**26 §** Har upphävts genom *lag (1994:1798)*.

### **Undantag för överlåtelse av motorfordon till utländska beskickningar m.fl.**

**26 a §** Från skatteplikt undantas omsättning av motorfordon, om köparen är någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt

1. enligt 10 kap. 6 §, eller
2. enligt 10 kap. 7 §, om fordonet är avsett för köparens personliga bruk.

Undantaget enligt första stycket gäller endast om köparen till säljaren överlämnar ett intyg som visar att de förutsättningar som anges i första stycket är uppfyllda. Intyget skall vara utfärdat av Utrikesdepartementet. Säljaren skall till Skatteverket ge in kopia av intyget samt kopia av fakturan.

*Lag (2003:1134)*.

**26 b §** Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överlåter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, ska denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet ska dock inte överstiga den skatt som skulle ha betalats vid överlåtarens förvärv, om 26 a § inte hade tillämpats. Om det inte betalas någon ersättning vid överlåtelsen av motorfordonet eller om ersättningen väsentligen understiger marknadsvärdet, ska beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

Första stycket tillämpas även om motorfordonet förvärvats genom ett unionsinternt förvärv som undantagits från skatteplikt.

Vid beräkning av belopp som enligt första stycket ska betalas till staten tillämpas 7 kap.

Första stycket ska inte tillämpas, om fordonet överläts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller ska första stycket tillämpas, om den till vilken fordonet överläts kan förvärva motorfordon genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §. Sker sådan överlåtelse, ska den som förvärvar fordonet anses ha förvärvat detta genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 26 a §.

Överläts fordonet på grund av att ägaren fått förflyttning från Sverige, ska första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader. *Lag (2011:283)*.

**26 c §** Belopp som avses i 26 b § skall betalas genom insättning på ett särskilt konto. Betalning skall ske senast 35 dagar efter överlåtelsen av motorfordonet. *Lag (1996:1320)*.

### **Undantag för uttag av varor och tjänster**

**27 §** Har upphävts genom *lag (2007:1376)*.

**28 §** Har upphävts genom *lag (1994:1798)*.

**29 §** /Upphör att gälla U:2020-01-01/ Från skatteplikt undantas kommunernas uttag av varor och tjänster för eget behov. Från skatteplikt undantas även statens uttag av tjänster som avses i 2 kap. 8 §.

Undantaget omfattar inte statens eller en kommuns uttag av tjänster när det gäller arbeten på stadigvarande bostad i sådana fall som avses i 2 kap. 8 §. Undantaget gäller dock för kommunernas uttag av tjänster i fråga om sådana boendeformer som avses i 4 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund. *Lag (2015:888)*.

**29 §** /Träder i kraft I:2020-01-01/ Från skatteplikt undantas kommunernas uttag av varor och tjänster för eget behov. Från skatteplikt undantas även statens uttag av tjänster som avses i 2 kap. 8 §.

Undantaget omfattar inte statens eller en kommuns uttag av tjänster när det gäller arbeten på stadigvarande bostad i sådana fall som avses i 2 kap. 8 §. Undantaget gäller dock för kommunernas uttag av tjänster i fråga om sådana boendeformer som avses i 4 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund. *Lag (2019:886)*.

### **Undantag för viss import**

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

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat EU-land enligt

1. 30 a § första stycket 2 eller 3 eller 30 c §, eller
2. 30 a § första stycket 1 eller andra stycket, om importören

- a) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i Sverige,
- b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det EU-land dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat EU-land än Sverige, och
- c) har, innan varan övergår till fri omsättning, inkommit till Tullverket med bevisning om att varan är avsedd att transporteras eller sändas till ett annat EU-land.

Registreringsnumren i andra stycket 2 a och b ska anges vid den tidpunkt då skattskyldighet skulle ha inträtt enligt 1 kap. 5 § om importen hade varit skattepliktig.

Andra stycket 2 c gäller endast om Tullverket begär sådan bevisning.

Från skatteplikt undantas även import av

1. gas som
  - a) transporteras genom ett naturgassystem eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, eller
  - b) förs över från ett fartyg som transporterar gas till ett naturgassystem eller till ett rörledningsnät uppströms,
2. el, eller
3. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

*Lag (2015:888).*

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

**30 a § /Upphör att gälla U:2020-01-01/** Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, om

1. köparen är en beskattningsbar person eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person och agerar i denna egenskap i ett annat EU-land,
2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson, eller
3. varorna är nya transportmedel.

Från skatteplikt undantas en sådan överföring av vara som avses i 2 kap. 1 § andra stycket om förhållandena är sådana som anges i första stycket 1-3 i den här paragrafen.

Om köparen antingen är en juridisk person som inte är en beskattningsbar person eller en beskattningsbar person som saknar rätt till avdrag eller återbetalning motsvarande den i 10 kap. 1-4 a eller 10 kap. 9-13 §§, gäller undantaget i första stycket 1 enbart om

1. det sammanlagda beloppet för köparens unionsinterna förvärv i det EU-land som förvärvet äger rum i under kalenderåret eller det närmast föregående kalenderåret överstiger det belopp som landet har fastställt enligt artikel 3.2 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller
2. köparen har utnyttjat en möjlighet att bli skattskyldig för sina förvärv i det EU-land som avses i 1.

Detsamma gäller om köparen är en beskattningsbar person vars förvärv avser en jordbruks-, skogsbruks- eller fiskeverksamhet som omfattas av schablonbeskattning enligt bestämmelserna i avdelning XII kapitel 2 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Undantaget från skatteplikt i första stycket 1 eller 2 gäller inte om säljaren omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap. *Lag (2016:1069)*.

**30 a § /Träder i kraft 1:2020-01-01/** Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, om

1. följande villkor är uppfyllda:

a) köparen är en beskattningsbar person eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person och agerar i denna egenskap i ett annat EU-land,

b) köparen är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land och har meddelat säljaren sitt registreringsnummer, och

c) säljaren har fullgjort sin skyldighet att lämna korrekta uppgifter om leveransen i en periodisk sammanställning enligt 35 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) eller kan förklara på ett tillfredsställande sätt varför så inte skett,

2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson, eller

3. varorna är nya transportmedel.

Från skatteplikt undantas en sådan överföring av vara som avses i 2 kap. 1 § andra stycket om förhållandena är sådana som anges i första stycket 1-3 i den här paragrafen.

Om köparen antingen är en juridisk person som inte är en beskattningsbar person eller en beskattningsbar person som saknar rätt till avdrag eller återbetalning motsvarande den i 10 kap. 1-4 a eller 10 kap. 9-13 §§, gäller undantaget i första stycket 1 enbart om

1. det sammanlagda beloppet för köparens unionsinterna förvärv i det EU-land som förvärvet äger rum i under kalenderåret eller det närmast föregående kalenderåret överstiger det belopp som landet har fastställt enligt artikel 3.2 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller

2. köparen har utnyttjat en möjlighet att bli skattskyldig för sina förvärv i det EU-land som avses i 1.

Detsamma gäller om köparen är en beskattningsbar person vars förvärv avser en jordbruks-, skogsbruks- eller fiskeverksamhet som omfattas av schablonbeskattning enligt bestämmelserna i avdelning XII kapitel 2 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Undantaget från skatteplikt i första stycket 1 eller 2 gäller inte om säljaren omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap.

*Lag (2019:789)*.

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

1. den utländska beskattningsbara personen är registrerad till mervärdesskatt i



ett annat EU-land,

2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet,
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EU-land än det där den utländska 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 en beskattningsbar person, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4. *Lag (2013:368)*.

**30 c §** Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, om

1. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat EU-land eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,
2. köparen är ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som tillhör
  - Europeiska unionen,
  - Europeiska atomenergigemenskapen,
  - Europeiska centralbanken,
  - Europeiska investeringsbanken, eller
  - ett organ som har inrättats av unionen eller atomenergigemenskapen och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier gäller, eller
3. köparen är
  - a) ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 2,
  - b) en medlemsstats ombud vid en sådan organisation,
  - c) en person med tjänst hos en sådan organisation, eller
  - d) en person med uppdrag hos en sådan organisation.

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls

1. ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som avses i
  - a) första stycket 2, eller
  - b) första stycket 3, eller
2. en person som i en sådan organisation som avses i första stycket 3
  - a) är en medlemsstats ombud,
  - b) har en tjänst, eller
  - c) har uppdrag.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första eller andra stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges en motsvarande omsättning i det EU-land som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 2 och andra stycket 1 a endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids.

*Lag (2015:888).*

**30 d §** Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv som görs av utländska beskattningsbara personer om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1-3 och 13-13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat.

Från skatteplikt undantas även unionsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§.  
*Lag (2013:368).*

**30 e §** Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som avser varutransporter till eller från Azorerna eller Madeira eller mellan dessa öar. *Lag (1994:1798).*

**30 f §** Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en beskattningsbar återförsäljare som agerar i denna egenskap och omsättningen har beskattats i det EU-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312-325 i rådets direktiv 2006/112/EG. *Lag (2013:368).*

**30 g §** Från skatteplikt undantas omsättning av transporttjänster och därtill anslutna tjänster i samband med distribution av brev eller paket, om tjänsterna tillhandahålls mellan ett utländskt postbefordringsföretag och någon som är utsedd att tillhandahålla hela eller delar av den samhällsomfattande posttjänsten enligt postlagen (2010:1045). *Lag (2016:91).*

**31 §** Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat EU-land som destinationsland, om

- omsättningen är avsedd för väpnade styrkor tillhörande någon annan stat som är part i Nato än destinationslandet,
- varorna eller tjänsterna ska användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier, och
- styrkorna deltar i de gemensamma försvarsansträngningarna.

Skattefriheten enligt första stycket medges i den omfattning som frihet från mervärdesskatt medges i destinationslandet för motsvarande omsättning. *Lag (2011:283).*

**31 a §** Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster till Förenade kungariket Storbritannien och Nordirlands väpnade styrkor stationerade på ön Cypern i enlighet med Fördraget om upprättandet av Republiken Cypern av den 16 augusti 1960, om

- omsättningen är avsedd för dessa styrkor, och
- varorna eller tjänsterna skall användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier.

*Lag (2004:1155).*

## **Undantag för viss omsättning i samband med import**

**32 §** Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § andra stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. Detsamma gäller om en sådan bikostnad ska ingå i beskattningsunderlaget vid införsel till ett annat EU-land i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG. *Lag (2018:1868).*

## **4 kap. Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet**

### **Vad som avses med beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet**

**1 §** Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat. Anställda och andra personer anses inte bedriva verksamhet självständigt i den mån de är bundna till en arbetsgivare av ett anställningsavtal eller av ett annat rättsligt förhållande som skapar ett anställningsförhållande vad avser arbetsvillkor, lön och arbetsgivaransvar.

Med ekonomisk verksamhet avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, inbegripet gruvsdrift och jordbruksverksamhet samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken.

Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att fortlöpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksamhet. *Lag (2013:368).*

**2 §** Med beskattningsbar person avses även den som tillfälligtvis omsätter nya transportmedel som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land. *Lag (2015:888).*

**3 §** Har upphävts genom *lag (2013:368).*

**4 §** Har upphävts genom *lag (2013:368).*

**5 §** Har upphävts genom *lag (2013:368).*

### **Särskilt om viss offentlig verksamhet**

**6 §** Verksamhet som bedrivs av staten, ett statligt affärsverk eller en kommun anses inte som ekonomisk verksamhet om den

1. ingår som ett led i myndighetsutövning, eller
2. avser bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning. *Lag (2013:368).*

**7 §** Bestämmelserna i 6 § tillämpas inte om det skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen.

Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är att anse som ekonomisk verksamhet även i sådana fall som avses i 6 §, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning. *Lag (2013:368).*

### **Ideella föreningars och registrerade trossamfunds verksamhet**

**8 §** Som ekonomisk verksamhet räknas inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening eller ett registrerat trossamfund, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen eller trossamfundet enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229).

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). *Lag (2013:954)*.

## 5 kap. Omsättningsland

**1 §** I 2-18 §§ och 9 b kap. 4 § första stycket finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning ska anses som en omsättning inom landet. All annan omsättning anses som omsättning utomlands.

I 3 a och 19 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning som enligt någon av 2-18 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som en omsättning inom landet ändå ska anses som en omsättning utomlands.

Omsättning på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik i andra fall än som anges i 2 b § räknas aldrig som omsättning inom landet. *Lag (2014:940)*.

### Omsättning inom landet av varor

**2 §** /Upphör att gälla U:2020-01-01/ En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare ska transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen och annat inte följer av 2 a §,
2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,
3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importeras till landet från en plats utanför EU av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller
4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat EU-land till en köpare i Sverige, om
  - säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,
  - köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och
  - varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara eller om värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret eller om säljaren har uppfyllt de villkor som det land där transporten påbörjas har

för att omsättningen inte ska anses vara gjord i det landet. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning ska inte värdet av punktskattepliktiga varor beaktas. *Lag (2013:1105)*.

**2 § /Träder i kraft 1:2020-01-01/** En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare ska transporteras till köparen är omsatt inom landet, om

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen, under förutsättning att
  - a) annat inte följer av 2 a §, eller
  - b) transporten inte ska hänföras till en annan omsättning enligt 2 e §,
2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan monteras eller installeras här av säljaren eller för dennes räkning,
3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importerats till landet från en plats utanför EU av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller
4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat EU-land till en köpare i Sverige, om
  - säljarens omsättning är sådan som anges i andra stycket,
  - köparen inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5 för förvärvet av varan, och
  - varan inte är ett nytt transportmedel.

En vara är omsatt inom landet enligt första stycket 4 endast om varan är en punktskattepliktig vara eller om värdet av säljarens sammanlagda omsättning här i landet överstiger 320 000 kronor under det löpande eller föregående kalenderåret eller om säljaren har uppfyllt de villkor som det land där transporten påbörjas har för att omsättningen inte ska anses vara gjord i det landet. I värdet av säljarens sammanlagda omsättning ska inte värdet av punktskattepliktiga varor beaktas. *Lag (2019:789)*.

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

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat EU-land och säljaren är, eller är skyldig att vara, registrerad till mervärdesskatt i det landet för omsättningen, eller
2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat EU-land av säljaren eller för dennes räkning. *Lag (2013:1105)*.

**2 b §** En vara som omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under den del av en persontransport som genomförs inom EU, ska anses omsatt i Sverige om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med del av en persontransport som genomförs inom EU avses den del av en persontransport som utan uppehåll utanför EU utförs mellan avgångsorten och ankomstorten.

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

Med ankomstorten avses den sista orten för avstigning av passagerare inom EU för passagerare som stigit på inom EU.

Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EU.

För en resa tur och retur gäller att återresan ska anses som en fristående transport. *Lag (2011:283).*

**2 c §** Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en beskattningsbar återförsäljare ska anses som en omsättning inom landet, om återförsäljaren antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om återförsäljaren varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, är varan omsatt inom landet, om återförsäljaren är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som återförsäljaren har utomlands.

Första och andra styckena gäller även omsättning av

1. el, eller
2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

Med en beskattningsbar återförsäljare förstås i denna paragraf en beskattningsbar person vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas, el, värme eller kyla består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar. *Lag (2013:368).*

**2 d §** Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Om varan inte helt förbrukas av köparen, ska den återstående delen av varan ändå anses ha använts och förbrukats i Sverige, om köparen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om köparen varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, ska varan anses omsatt i Sverige, om köparen är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet.

En vara är dock inte omsatt inom landet om den levereras till ett fast etableringsställe som köparen har utomlands.

Första-tredje styckena gäller även omsättning av

1. el, eller
2. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

*Lag (2011:283).*

**2 e §** /Träder i kraft 1:2020-01-01/ Vid flera på varandra följande omsättningar av samma vara, där varan transporteras från ett EU-land till ett annat EU-land direkt från den första leverantören till den sista köparen i kedjan, ska transporten

hänförs till den omsättning som görs till den leverantör, annan än den första, som transporterar eller låter transportera varan (mellanman).

Transporten ska dock hänförs till den omsättning som görs av mellanmannen om denne till sin leverantör har meddelat sitt registreringsnummer för mervärdesskatt i det EU-land som varan transporterades från. *Lag (2019:789)*.

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

*Lag (2004:1155)*.

Undantag från 2, 2 a, 2 b eller 3 §

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

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EU,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EU ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk beskattningsbar person förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU,
4. varan levereras till ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,
- 4 a. varan levereras till ett 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 i 2 b § för konsumtion ombord,
6. det är fråga om en leverans av obeskattade unionsvaror av de slag som avses i 4 § andra stycket 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 4 § första stycket lagen om exportbutiker,
7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 17 § första stycket 1 lagen (2019:370) om fordons registrering och användning, under förutsättning att
  - a) fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, och
  - b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EU 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 EU-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 EU 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 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 (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (2019:373).*

## Omsättning inom landet av tjänster

### Beskattningsbar person

**4 §** Vid tillämpningen av 5-19 §§ ska en

1. beskattningsbar person som även bedriver verksamhet som inte innefattar sådan omsättning som anges i 2 kap. eller som inte är ekonomisk enligt 4 kap., anses vara en beskattningsbar person för alla tjänster som denne förvärvar,

2. juridisk person som inte är en beskattningsbar person men som är registrerad till mervärdesskatt eller som skulle ha varit en beskattningsbar person om inte 4 kap. 8 § varit tillämplig, anses vara en beskattningsbar person.

*Lag (2013:368).*

### Huvudregler

**5 §** En tjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap är omsatt inom landet, om den beskattningsbara personen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här och tjänsten tillhandahålls detta. Om den beskattningsbara personen varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om den beskattningsbara personen är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls ett fast etableringsställe som den beskattningsbara personen har utomlands. *Lag (2013:368).*

**5 a §** har upphävts genom *lag (2009:1333).*

**6 §** En tjänst som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om den som tillhandahåller tjänsten antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tjänsten tillhandahålls. Om den som tillhandahåller tjänsten varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt inom landet, om denne är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.



En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls från ett fast etableringsställe utomlands.

*Lag (2013:368).*

**6 a §** Har upphävts genom *lag (2009:1333)*.

**6 b §** Har upphävts genom *lag (2009:1333)*.

### **Undantag från huvudreglerna**

**7 §** En förmedlingstjänst som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om

1. tjänsten utförs för någon annans räkning i dennes namn, och
2. den omsättning som tjänsten avser görs inom landet enligt denna lag. *Lag (2013:368).*

**7 a §** Har upphävts genom *lag (2009:1333)*.

**8 §** En tjänst med anknytning till en fastighet är omsatt inom landet, om fastigheten är belägen i Sverige. *Lag (2009:1333)*.

**9 §** En varu- eller persontransporttjänst är omsatt inom landet om transporten inte till någon del genomförs i ett annat land, om inte annat följer av andra stycket eller 10 §.

Första stycket gäller inte en varutransporttjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person. *Lag (2016:91)*.

**10 §** En unionsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Med unionsintern varutransport avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EU-länder.

Med avgångsorten avses den ort där transporten av varorna faktiskt inleds, utan hänsyn till det avstånd som tillryggalagts till den plats där varorna befinner sig.

Med ankomstorten avses den ort där transporten av varorna faktiskt avslutas. *Lag (2013:368)*.

**11 §** Tjänster som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person i samband med en aktivitet som anges i andra stycket är omsatta inom landet, om aktiviteten faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller till dessa tjänster underordnade tjänster och tjänster som tillhandahålls av den som organiserar aktiviteten.

Första stycket gäller en aktivitet som är

1. kulturell,
2. konstnärlig,
3. idrottslig,
4. vetenskaplig,

5. pedagogisk,
6. av underhållningskaraktär, eller
7. liknande dem som anges i 1-6, såsom mässor och utställningar. *Lag (2013:368)*.

**11 a §** En tjänst i form av tillträde till evenemang som anges i andra stycket och tillhandahålls en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om evenemanget faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller tjänster i anknytning till tillträdet.

Första stycket gäller evenemang som är

1. kulturella,
2. konstnärliga,
3. idrottsliga,
4. vetenskapliga,
5. pedagogiska,
6. av underhållningskaraktär, eller
7. liknande dem som anges i 1-6, såsom mässor och utställningar. *Lag (2013:368)*.

**12 §** Tjänster med anknytning till transportverksamhet såsom lastning, lossning, godshantering och liknande tjänster som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person, är omsatta inom landet om de fysiskt utförs i Sverige. Detsamma gäller tjänster i form av värdering av eller arbeten på en vara som är lös egendom. *Lag (2013:368)*.

**13 §** En restaurang- eller cateringtjänst är omsatt inom landet, om den fysiskt utförs i Sverige och inte annat följer av 1 § tredje stycket eller 14 §. *Lag (2009:1333)*.

**14 §** En restaurang- eller cateringtjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom EU är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige.

Vid tillämpningen av första stycket gäller vad som föreskrivs i 2 b § andra till femte styckena. *Lag (2011:283)*.

**15 §** En tjänst i form av korttidsuthyrning av transportmedel är omsatt inom landet om transportmedlet faktiskt ställs till förvärvarens förfogande i Sverige.

Med korttidsuthyrning avses att transportmedlet får innehas eller användas under en sammanhängande period om högst

1. 30 dagar, eller
2. 90 dagar, när det gäller fartyg. *Lag (2009:1333)*.

**15 a §** En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än sådan som anges i 15 § och förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

En uthyrningstjänst enligt första stycket är dock omsatt utomlands, om

1. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren i ett annat EU-land än Sverige, och
2. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i det EU-landet och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället. *Lag (2013:368).*

**15 b §** En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än sådan som anges i 15 § är omsatt inom landet, om

1. den tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person,
2. den avser en fritidsbåt som faktiskt levereras till förvärvaren av tjänsten i Sverige, och
3. uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige och tjänsten tillhandahålls från sätet eller det fasta etableringsstället. *Lag (2013:368).*

**16 §** Telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster som förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person är omsatta inom landet, om förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

Första stycket gäller inte för tjänster som är omsatta i ett annat EU-land enligt bestämmelser som i det landet motsvarar artikel 58.2 i direktiv 2006/112/EG.

Med telekommunikationstjänster avses tjänster för

1. 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, eller
2. överlåtelse eller upplåtelse av en rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning.

Elektroniska tjänster omfattar tjänster såsom tillhandahållande av

1. webbplatser, webbhotell samt distansunderhåll av programvara och utrustning,
2. programvara och uppdatering av denna,
3. bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,
4. musik, filmer och spel, inklusive hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar och evenemang, och
5. distansundervisning. *Lag (2018:1868).*

**16 a §** Tjänster som anges i 16 § är också omsatta inom landet om

1. tillhandahållaren är etablerad i Sverige men saknar etablering i något annat EU-land eller, om tillhandahållaren saknar etablering, är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet men inte i något annat EU-land,
2. tjänsterna förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person och som är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land, och
3. det sammanlagda värdet, exklusive mervärdesskatt, av de tjänster som avses i

2 inte överstiger 99 680 kronor under innevarande kalenderår och inte heller översteg detta belopp under det närmast föregående kalenderåret. *Lag (2018:1868).*

**16 b §** Om det belopp som avses i 16 a § 3 överskrids är tjänsterna omsatta utomlands. Detta gäller från och med den omsättning som medför att beloppet överskrids.

Även om villkoren i 16 a § är uppfyllda får tillhandahållaren begära att omsättningarna anses gjorda där förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas. Skatteverket ska då besluta att tjänsterna är omsatta utomlands. Beslutet gäller tills vidare. Bestämmelsen i 16 a § får dock inte tillämpas igen förrän efter utgången av det andra kalenderåret efter det kalenderår då beslutet fattades.

*Lag (2018:1868).*

**17 §** Följande tjänster är omsatta utomlands, om de tillhandahålls från Sverige och förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person och förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU:

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,
2. reklam- och annonseringstjänster,
3. tjänster av rådgivare, ingenjörer, konsultbyråer, jurister och revisorer och andra liknande tjänster samt databehandling och tillhandahållande av information,
4. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster,
5. tillhandahållande av arbetskraft,
6. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel,
7. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet,
8. tillträde till och överföring eller distribution genom
  - a) ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system,
  - b) ett system för el, eller
  - c) ett nät för värme eller kyla,
9. tjänster som är direkt kopplade till sådana tjänster som avses i 8.

Tjänster som enligt första stycket är omsatta utomlands ska dock anses vara omsatta inom landet, om de faktiskt används och utnyttjas i Sverige. *Lag (2014:940).*

**18 §** Tjänster som anges i 17 § och som tillhandahålls från ett land utanför EU och som förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person är omsatta inom landet, om

1. förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, och
2. tjänsterna faktiskt används och utnyttjas i Sverige.

*Lag (2014:940).*

Undantag från 4-18 §§ och 9 b kap. 4 §

**19 §** En omsättning av tjänster enligt någon av 4-18 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som omsättning utomlands när det är fråga om

1. tjänster som avser luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana luftfartyg,

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i direkt samband med

a) export av varor från Sverige eller ett annat EU-land,

b) import av varor som omfattas av

- 9 c kap. 1 §, eller

- ett förfarande för tillfällig införsel med fullständig befrielse från tull eller extern transitering,

c) försändelse, transport eller införsel av varor i fri omsättning, vilka införs i Sverige från ett tredje territorium som utgör en del av unionens tullområde, om varorna

- förflyttas här i landet under ett förfarande för intern unionstransitering enligt unionens tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

- när de förs in i Sverige hade omfattats av 9 c kap. 1 § eller ett förfarande för tillfällig införsel med fullständig befrielse från importtullar, om de hade importerats, eller

d) införsel av varor till ett annat EU-land om dessa omfattas av det landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG,

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom EU och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur EU av den som tillhandahåller tjänsterna, eller av kunden om denne inte är etablerad inom landet eller för någonderas räkning,

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EU antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 3 a §, och

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en beskattningsbar person och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU. *Lag (2017:1196).*

## 6 kap. Skattskyldighet i särskilda fall

**1 §** För omsättning i den verksamhet som ett handelsbolag bedriver är bolaget skattskyldigt. För omsättning i den verksamhet som en europeisk ekonomisk intressegruppering bedriver är grupperingen skattskyldig. *Lag (1994:1893).*

**2 §** En delägare i ett enkelt bolag eller i ett partrederi är skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget eller rederiet. I 5 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244) finns bestämmelser om när Skatteverket får besluta att en av delägarna ska vara representant. *Lag (2011:1253).*

**3 §** Om en skattskyldig har försatts i konkurs, är konkursboet skattskyldigt för omsättning i verksamheten efter konkursbeslutet.

**4 §** Om en skattskyldig har avlidit, är dödsboet skattskyldigt för omsättning i verksamheten efter dödsfallet.

**5 §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**6 §** För omsättning i den verksamhet som bedrivs av ett statligt affärsverk är verket skattskyldigt.

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

**8 §** Vad som sägs om skattskyldighet i 7 § skall vid ett producentföretags försäljning av en vara eller en tjänst på auktion gälla producentföretaget och producenten.

Med producentföretag förstås ett företag som har bildats av producenter för avsättning av deras produktion eller som har tillkommit i detta syfte.

## **6 a kap. Mervärdesskattegrupper**

**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. *Lag (2013:368)*.

**2 §** I en mervärdesskattegrupp får endast ingå

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 etableringsställe i Sverige.

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

*Lag (2013:368).*

**3 §** En mervärdesskattegrupp får endast avse beskattningsbara personer som är nära förbundna med varandra i finansiellt, ekonomiskt och organisatoriskt hänseende. *Lag (2013:368).*

**4 §** 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 grupphuvudman ska utses

1. i de fall som avses i 2 § första stycket 1 och 2 den beskattningsbara person 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.

*Lag (2013:368).*

**5 §** Om Skatteverket beslutar om detta får nya beskattningsbara personer inträda i gruppen, beskattningsbara personer utträda ur gruppen eller grupphuvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den ska 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. *Lag (2013:368).*

**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. *Lag (2013:368).*

**7 §** Om ett förhållande som har legat till grund för gruppregistrering har ändrats, ska grupphuvudmannen underrätta Skatteverket om ändringen. Underrättelsen ska lämnas inom två veckor från det att ändringen inträffade.

Skatteverket får förelägga en grupphuvudman att lämna en underrättelse enligt första stycket. I fråga om sådant föreläggande gäller 44 kap. 2-4 §§ och 68 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2012:342).*

## **7 kap. Skattesats och beskattningsunderlag**

## Skattesatsen

**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, unionsinternt 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 livsmedelslagstiftning, 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,
5. omsättning av restaurang- och cateringtjänster, med undantag för den del av tjänsten som avser spritdrycker, vin och starköl, och
6. reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne.

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, unionsinternt 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 atlaser, vägghäften och topografiska kartor,
2. omsättning, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 6, 7, 8 eller 11 samt annan omsättning än för egen verksamhet, unionsinternt 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, unionsinternt 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, unionsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för personer med läsnedsättning, om inte annat följer



av 3 kap. 4 §,

5. omsättning av sådana produkter som avses i 1-4, om de

a) tillhandahålls på elektronisk väg,

b) inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam, och

c) inte helt eller huvudsakligen består av rörlig bild eller hörbar musik,

6. tillträde till konserter, cirkus-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförliga föreställningar,

7. 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,

8. tillträde till och förevisning av djurparker, förevisning av naturområden utanför tätort samt av nationalparker, naturreservat, nationalstadsparker och Natura 2000-områden,

9. 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,

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

11. 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

12. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse. *Lag (2019:261)*.

## **Beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv**

**2 §** Vid omsättning och förvärv som anges i 3 och 4 §§ beräknas beskattningsunderlaget med utgångspunkt i det i nämnda paragrafer angivna värdet. I beskattningsunderlaget skall ingå skatter och avgifter utom skatt enligt denna lag. I beskattningsunderlaget skall även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som säljaren tar ut av köparen.

I 9 a kap. finns särskilda bestämmelser om beräkning av beskattningsunderlaget vid omsättning i vissa fall av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter.

I 9 b kap. finns särskilda bestämmelser om beräkning av beskattningsunderlaget vid omsättning i viss resebyråverksamhet. *Lag (2002:1004)*.

**2 a §** Har upphävts genom *lag (2002:1004)*.

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

1. vid annan omsättning än uttag: av ersättningen,

2 a. vid uttag av varor: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för uttaget,

2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: av kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten,

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EU-land, och

4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: av varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, av självkostnadspriset, vid tidpunkten för överföringen av varorna. *Lag (2011:283)*.

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

1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet,
2. köparen inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11-13 §§,
3. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och
4. den skattskyldige inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad. *Lag (2011:283)*.

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

1. ersättningen är lägre än marknadsvärdet och avser en omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 2, 4, 8, 9, 10, 11, 11 a eller 20 §, 23 § 3 eller 5, 24 eller 30 g §, eller är högre än marknadsvärdet,
2. säljaren inte har full avdragsrätt eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11-13 §§,
3. säljarens avdragsbelopp med stöd av 8 kap. 13 § första stycket andra meningen bestäms genom att den del av årsomsättningen som medför skattskyldighet eller återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9 eller 11-13 §§ sätts i relation till den totala årsomsättningen,
4. säljaren och köparen är förbundna med varandra, och 5. säljaren inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässigt betingad. *Lag (2007:1376)*.

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

Vid leveranser av varor eller tillhandahållande av tjänster mot en flerfunktionsvouchert ska den ersättning som betalas för vouchern anses som ersättning enligt första stycket. Om det saknas information om det beloppet, ska det monetära värde som anges på flerfunktionsvouchern eller i tillhörande dokumentation anses som ersättning.

Med kostnad enligt 3 § för att utföra en tjänst förstås den del av de fasta och löpande kostnaderna i rörelsen som belöper på tjänsten. *Lag (2018:1333)*.

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

Som band på grund av anställning ska även anses band mellan arbetsgivare och en arbetstagares familj eller andra personer som står arbetstagaren nära. *Lag (2007:1376)*.

**4 §** Vid uttag i form av användande av personbil för privat ändamål enligt 2 kap. 5 § första stycket 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 2 kap. 10 a och 10 b §§ socialavgiftslagen (2000:980) har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får Skatteverket på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 2 kap. 10 a och 10 b §§ socialavgiftslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (2011:1253)*.

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

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

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

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

*Lag (2007:1376)*.

**6 §** I beskattningsunderlaget ska inte ingå belopp

1. varmed priset i enlighet med vad som avtalats sätts ned på grund av betalning före förfallodagen,
2. som svarar mot prisnedsättningar och rabatter till kunden vilka medges vid tidpunkten för tillhandahållandet, eller
3. som svarar mot prisnedsättning som ges efter det att tillhandahållandet ägt rum om inte annat följer av andra stycket.

I beskattningsunderlaget ska ingå belopp som avses i första stycket 3 om den skattskyldige och hans kund avtalat om detta.

Om en vara återtas med stöd av förbehåll om återtaganderätt enligt konsumentkreditlagen (2010:1846) eller lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., får säljaren minska beskattningsunderlaget med vad han vid avräkning med köparen tillgodoräknar köparen för den återtagna varans värde.

Denna rätt gäller dock endast om han kan visa att köparen helt saknat rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9-13 §§ av den ingående skatt som hänför sig till dennes förvärv av varan.

Om en förlust uppkommer på den skattskyldiges fordran som avser ersättning för en vara eller en tjänst (kundförlust), får han minska beskattningsunderlaget med beloppet av förlusten.

I 13 kap. finns bestämmelser om hur minskningen av beskattningsunderlaget ska redovisas av den skattskyldige.

*Lag (2010:1850).*

**7 §** När en omsättning endast delvis medför skattskyldighet och beskattningsunderlaget för den del av omsättningen som medför skattskyldighet inte kan fastställas, skall beskattningsunderlaget bestämmas genom uppdelning efter skälig grund.

Första stycket har motsvarande tillämpning i fråga om uppdelning av beskattningsunderlaget när skatt enligt denna lag tas ut med olika procentsatser.

**7 a §** När uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller

2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Omräkning enligt första stycket 2 mellan andra valutor än euro ska göras med användande av växelkursen i euro för varje valuta. *Lag (2012:342).*

**7 b §** För beskattningsbara personer som har sin redovisning i euro gäller, i stället för vad som anges i 7 a §, att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget uttrycks i en annan valuta än euro ska omräkning göras till euro. Omräkningen ska i övrigt göras på det sätt som följer av 7 a §.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m.

finns regler om omräkning från euro till svenska kronor.

Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk beskattningsbar person som har sin redovisning i euro.

*Lag (2013:368).*

## **Beskattningsunderlaget vid import**

**8 §** Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, fastställt av Tullverket, enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, med

tillägg av tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut av Tullverket med anledning av införseln. Sådant tillägg ska inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I beskattningsunderlaget ska även ingå bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan ska transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat EU-land, ska också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget. *Lag (2016:261)*.

**9 §** Om sådana unionsvaror som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför EU på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, ska beskattningsunderlaget beräknas på det sätt som sägs i 8 § men med avdrag för beskattningsunderlaget för mervärdesskatt som tidigare tagits ut i Sverige eller i ett annat EU-land för de temporärt exporterade varorna.

Vad som sägs i första stycket ska också gälla när sådant material som utgör unionsvaror exporterats temporärt samt varor som helt eller delvis tillverkats av detta material i ett land utanför EU återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling.

Med unionsvaror, temporärt exporterade varor och tullförfarandet passiv förädling förstås detsamma som i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen. *Lag (2016:261)*.

**10 §** Har upphävts genom *lag (2002:1004)*.

**11 §** Vid återimport av unionsvaror som reparerats i ett land utanför EU utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten, ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget. *Lag (2011:283)*.

## **8 kap. Avdrag för ingående skatt**

**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. *Lag (2000:500)*.

**1 a §** Den som redovisar mervärdesskatt enligt 4 a § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land har inte rätt till avdrag för ingående skatt.

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artiklarna 369a-369k i direktiv 2006/112/EG har inte rätt till avdrag för ingående skatt avseende förvärv eller import i de verksamheter som omfattas av bestämmelserna. Om denne är eller ska vara registrerad till mervärdesskatt i Sverige för annan verksamhet än sådan som omfattas av de bestämmelserna, får dock avdrag för ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till de verksamheter i Sverige som omfattas av bestämmelserna göras enligt detta kapitel.

I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i de fall avdrag inte får göras enligt första eller andra stycket. *Lag (2014:940)*.

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

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

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

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

1. förvärv enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2,
2. import till landet, eller
3. skattepliktiga uttag som avses i 4 § 5.

*Lag (2016:1208)*.

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

Den skattskyldiges avdragsrätt omfattar även ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import för avhjälpande av skador som uppstått i verksamheten även då den som vållat skadan eller en försäkringsgivare står för kostnaden för förvärvet eller importen. *Lag (1994:1798)*.

**4 §** Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får också göra avdrag

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

verksamheten,

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

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

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

5. om den skattskyldige i sin byggnadsrörelse tillfört en egen fastighet eller en lägenhet som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt tjänster som utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 § och fastigheten eller lägenheten därefter tas i bruk av den skattskyldige i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §: för den utgående skatt som fastighetsägaren, hyresgästen eller bostadsrättshavaren har redovisat eller ska redovisa för uttagen. *Lag (2015:888).*

**4 a §** Ingående skatt som är avdragsgill enligt 3 § och hänför sig till en fastighet får endast dras av i proportion till den omfattning en skattskyldig använder den i sin verksamhet, om skatten hänför sig till en fastighet som både används

1. av den skattskyldige i verksamheten, och
2. för
  - eget privat bruk,
  - personalens privata bruk, eller
  - annars annat ändamål än för den egna verksamheten.

Med ingående skatt avses i första stycket även sådan skatt som hänför sig till ny-, till- eller ombyggnad eller reparation av en fastighet.

Första stycket gäller inte

1. en stadigvarande bostad som omfattas av avdragsförbudet som följer av 9 och 10 §§, eller

2. ingående skatt som är avdragsgill enligt 10 §.

*Lag (2010:1892).*

**4 b §** Om den enligt 4 a § avdragsgilla delen av den ingående skatten inte kan fastställas, får avdragsbeloppet i stället bestämmas genom uppdelning efter skälig grund.

*Lag (2010:1892).*

**4 c §** Om användningen av en sådan fastighet som avses i 4 a § ändras, ska den ingående skatten jämkas i enlighet med 8 a kap.

Bestämmelserna i 2 kap. 5 § är inte tillämpliga vid ändrad användning av en sådan fastighet som avses i 4 a §.

*Lag (2010:1892).*

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

*Lag (2000:500).*

### **Den ingående skattens storlek**

**6 §** Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

I 13 kap. 23 a § finns bestämmelser om redovisning av ingående skatt när skattebeloppet angetts i flera valutor i fakturan eller när skattebeloppet måste räknas om till svenska kronor.

I 13 kap. 26 § finns bestämmelser om återförande av sådan ingående skatt som hänför sig till ett förvärv för vilket en skattskyldig har fått prisnedsättning efter det att han gjort avdrag för skatten. *Lag (2012:342).*

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

*Lag (2007:1376).*

### **Begränsningar av avdragsrätten**

**8 §** Staten har inte någon avdragsrätt för ingående skatt.

**9 §** Avdrag får inte göras för sådan ingående skatt som hänför sig till

1. stadgivarande bostad om inte annat följer av 10 §,
2. utgifter för representation och liknande ändamål för vilka den skattskyldige inte har rätt att göra avdrag vid inkomstbeskattningen enligt 16 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229),
3. förvärv av varor för försäljning från fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland, eller
4. kostnader vid uttag av tjänst där beskattningsunderlaget beräknats enligt 7 kap. 5 § andra stycket.

För sådana utgifter som avses i första stycket 2 får avdrag dock göras för ingående skatt som avser måltider eller liknande förtäring, om

1. utgifterna har ett sådant omedelbart samband med verksamheten som avses i 16 kap. 2 § inkomstskattelagen,
2. avdraget inte överstiger vad som kan anses skäligt, och
3. avdraget högst uppgår till den ingående skatten på 300 kronor per person och tillfälle.



Avdragsbegränsningen i första stycket 3 gäller inte om förvärven avser spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- och konfektyrvaror. I fråga om punktskattepliktiga varor är det dock en förutsättning för avdrag att varorna får provianteras utan punktskatt enligt 5-9 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

I 9 a kap. 13 § och 9 b kap. 3 § finns ytterligare begränsningar av rätten till avdrag för ingående skatt.

*Lag (2017:1196).*

**10 §** Avdragsförbudet i 9 § 1 gäller inte om den ingående skatten hänför sig till förvärv eller import för utförande av sådana tjänster som avses i 2 kap. 7 eller 8 § och för vilka uttagsbeskattning skall ske med stöd av bestämmelserna i 2 kap. Avdrag får också göras för ingående skatt som hänför sig till ett jordbruksarrende även till den del arrendet omfattar bostad.

I 15 § och 16 § första stycket 2 finns särskilda begränsningar av rätten till avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv eller hyra av personbilar eller motorcyklar. *Lag (1994:1798).*

**11 §** Ett finansieringsföretag som har övertagit en säljares rätt enligt ett köpeavtal får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till värdet av en vara som med stöd av köpeavtalet återtas av finansieringsföretaget. Detta gäller dock endast om företaget kan visa att köparen helt saknat rätt till avdrag för ingående skatt och inte heller haft rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9-13 §§ av någon del av sådan skatt.

**12 §** Har upphävts genom *lag (1995:700).*

### **Uppdelning av den ingående skatten i vissa fall**

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

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

*Lag (2007:1376).*

**13 a §** Har upphävts genom *lag (2007:1376).*

**14 §** Om den ingående skatten avser förvärv eller import för verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet, får hela den ingående skatten för ett visst förvärv eller en viss import ändå dras av

1. om förvärvet eller importen till mer än 95 procent görs för den del av

verksamheten som medför skattskyldighet, eller

2. om skatten för förvärvet eller importen inte överstiger 1 000 kronor och mer än 95 procent av omsättningen i verksamheten medför skattskyldighet.

Om den ingående skatten avser förvärv eller import för en verksamhet som medför både skattskyldighet och återbetalningsrätt enligt 10 kap. 9-13 §§ eller för både en verksamhet som medför skattskyldighet och en annan verksamhet som medför sådan återbetalningsrätt, behöver någon uppdelning av den ingående skatten enligt 13 § inte göras. *Lag (1994:1798)*.

## Personbilar och motorcyklar

**15 §** När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhys för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter enligt taxitrafiklagen (2012:211), transporter av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt får avdrag inte göras för ingående skatt som hänför sig till

1. förvärv av fordonet, eller

2. förhyrning av fordonet om det i endast ringa omfattning används i den verksamhet som medför skattskyldighet.

*Lag (2012:215)*.

**16 §** En skattskyldig som använder en personbil eller motorcykel i en verksamhet som medför skattskyldighet får dra av

1. ingående skatt som hänför sig till driftskostnader för sådan användning, utan någon begränsning på grund av att fordonet endast delvis används i verksamheten, och

2. hälften av den ingående skatt som hänför sig till förhyrning av fordonet för sådan användning, utan någon begränsning på grund av att fordonet endast delvis används i verksamheten.

Första stycket 1 gäller endast om fordonet tillhör inventarierna i verksamheten eller har förhys för användning i denna. Första stycket 2 gäller inte om fordonet har förhys för persontransporter i taxitrafik, uthyrning, transport av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt eller om den ingående skatten omfattas av avdragsförbudet i 15 § 2. *Lag (2012:215)*.

**16 a §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**16 b §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**16 c §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**16 d §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**16 e §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

**16 f §** Har upphävts genom *lag (2000:500)*.

## Hur rätten till avdrag skall styrkas

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

Om det finns särskilda skäl behövs ingen faktura, om förvärvaren är skattskyldig och kan styrka avdragsrätten genom annan tillgänglig dokumentation. *Lag (2012:342)*.

**18 §** Har upphävts genom *lag (1995:700)*.

**19 §** 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.

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

Utöver de uppgifter som anges i andra och tredje styckena 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 registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då denne inte är registrerad, person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och
4. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och förvärvarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning. *Lag (2007:1376)*.

**20 §** Den som enligt 8 a kap. 11-14 §§ skall överta överlåtarens rättighet och skyldighet när det gäller jämkning av avdrag för ingående skatt skall som grund för jämkningen i sina räkenskaper ha en av överlåtaren utfärdad handling som avses i 8 a kap. 15 §. *Lag (2003:1134)*.

## **8 a kap. Jämkning av avdrag för ingående skatt hänförlig till investeringsvaror**

**1 §** Avdrag för ingående skatt hänförlig till förvärv eller import av investeringsvaror skall jämkas enligt bestämmelserna i detta kapitel om användningen av varan ändras efter förvärvet eller om varan överlåts.

Med avdrag för ingående skatt jämföras återbetalning av skatt enligt 10 kap. 9-13 §§. *Lag (2000:500)*.

## Vad som är investeringsvara

**2 §** Med investeringsvaror avses:

1. maskiner, inventarier och liknande anläggningstillgångar vars värde minskar, om den ingående skatten på anskaffningskostnaden för tillgången uppgår till minst 50 000 kronor,
2. fastigheter som varit föremål för ny-, till- eller ombyggnad, om den ingående skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kronor,
3. fastigheter och lägenheter som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt, som tillförts varor och tjänster genom skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, om avdrag för ingående skatt medgetts enligt 8 kap. 4 § första stycket 4 eller 5 med minst 100 000 kronor, och
4. bostadsrätt eller hyresrätt till en lägenhet, om bostadsrättshavaren eller hyresgästen utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av lägenheten och om skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kronor.

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

Maskin, utrustning och särskild inredning ska vid tillämpning av bestämmelserna i detta kapitel anses som sådan tillgång som avses i första stycket 1, om den

1. tillförts sådan byggnad eller del av byggnad som är inrättad för annat än bostadsändamål, och
2. anskaffats för att direkt användas i en särskild verksamhet som bedrivs på fastigheten. *Lag (2016:1208)*.

## Särskilt om hyresrätter och bostadsrätter

**3 §** Vad som i 4 § första stycket 3, 4 och 5, 6 § fjärde stycket, 7 § fjärde stycket samt 12 och 13 §§ sägs om fastigheter gäller även hyresrätter och bostadsrätter. Rättighet och skyldighet att jämkna vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare.

*Lag (2015:888)*.

## När jämkning skall ske

**4 §** Om inte annat följer av 5 § eller 11-14 §§, skall jämkning ske i följande fall:

1. om användningen av en investeringsvara vars förvärvande helt eller delvis medfört avdragsrätt för ingående skatt ändras på så sätt att avdragsrätten minskar,
2. om användningen av en investeringsvara vars förvärvande inte medfört rätt till avdrag för ingående skatt eller endast delvis medfört sådan rätt ändras på så sätt att avdragsrätten ökar,

3. om en annan investeringsvara än en fastighet avyttras och omsättningen är skattepliktig, under förutsättning att förvärvet av varan endast delvis medfört avdragsrätt,

4. om en fastighet överlåts under förutsättning att avdrag gjorts för ingående skatt på kostnader för ny-, till- eller ombyggnad som avses i 2 § första stycket 2 eller 4,

5. om en fastighet som avses i 2 § första stycket 3 överlåts eller,

6. om en fastighetsägare, bostadsrättshavare eller hyresgäst försätts i konkurs, under förutsättning att han haft rätt till avdrag för ingående skatt som hänför sig till kostnader för investeringsvaror som avses i 2 § första stycket 2, 3 eller 4.

Statens fordran på grund av jämkning enligt första stycket 6 får göras gällande i en konkurs, om fordran uppkommer på grund av att gäldenären försätts i konkurs. *Lag (2000:500).*

### **5 §** Avdrag för ingående skatt skall inte jämkas

1. om en förändring i användandet av en investeringsvara föranleder uttagsbeskattning enligt 2 kap., eller

2. om förändringen av avdragsrätten i förhållande till avdragsrätten vid anskaffandet är mindre än fem procentenheter.

*Lag (2000:500).*

### **Korrigeringstid**

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

Denna tid är

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

2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 tio år från det att avdrag gjorts enligt 8 kap. 4 § första stycket 4 eller 5, och

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

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

Ny-, till- eller ombyggnad i fall som avses i andra stycket 1 ska anses ha skett det beskattningsår under vilket fastigheten kunnat tas i bruk efter åtgärderna eller, vid bygg- eller anläggningsentreprenader, det beskattningsår under vilket slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Om fastigheten överlåts eller dess användning ändras dessförinnan och avdrag för ingående skatt har medgetts, anses dock ny-, till- eller ombyggnaden ha skett det år avdrag medgetts. *Lag (2015:888).*

### **Hur jämkning skall ske**

**7 §** Vid ändrad användning av en investeringsvara ska avdrag för ingående skatt jämkas varje räkenskapsår under återstoden av korrigeringstiden. Vid övergång till skattebefrielse enligt 9 d kap. ska dock jämkning ske vid ett enda tillfälle och avse

återstoden av korrigeringstiden, om inte den beskattningsbara personen motsätter sig det. Även om den beskattningsbara personen motsätter sig det ska jämkning ske vid ett enda tillfälle, om det finns särskilda skäl för det.

Vid överlåtelse av investeringsvaror samt i fall som avses i 4 § första stycket 6 ska avdrag som gjorts för ingående skatt jämkas vid ett enda tillfälle och jämkningen ska avse återstoden av korrigeringstiden.

I återstoden av korrigeringstiden ska räknas in det räkenskapsår under vilket användningen ändras eller överlåtelse sker.

Avser en ändrad användning eller en överlåtelse endast en del av en fastighet ska endast den ingående skatt som hänför sig till denna del jämkas. *Lag (2016:1069)*.

**8 §** Den ingående skatt som skall jämkas (ursprungsbeloppet) är

1. i fall som avses i 2 § första stycket 2 eller 4 den ingående skatt som hänför sig till ny-, till- eller ombyggnaden,
2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 den ingående skatt som dragits av,
3. för övriga investeringsvaror den ingående skatten vid förvärvet av varan.

Det belopp med vilket jämkning årligen skall göras (jämningsbeloppet) skall beräknas utifrån korrigeringstiden som en tiondel respektive en femtedel av den del av ursprungsbeloppet som motsvarar skillnaden i procentenheter mellan avdragsrätten för ingående skatt vid korrigeringstidens början och avdragsrätten efter förändringen. Om en förvärvare övertagit rättighet och skyldighet att jämka enligt 12 § skall jämningsbeloppet för förvärvaren beräknas som en tiondel av den del av ursprungsbeloppet som motsvarar skillnaden i procentenheter mellan överlåtarens avdragsrätt vid överlåtelsen och förvärvarens avdragsrätt efter förändringen. *Lag (2000:500)*.

**9 §** Jämningsbeloppet får i de fall som avses i 4 § första stycket 3 uppgå till högst motsvarande 25 procent av priset med anledning av avyttringen av varan. I priset skall inte inräknas kompensation för skatt enligt denna lag. *Lag (2000:500)*.

**10 §** Om avdrag för ingående skatt skall jämkas till följd av ändrad användning skall avdragsrätten under jämningsåret bestämmas med ledning av förhållandena vid utgången av året. Om det finns särskilda skäl får avdragsrätten i stället bestämmas efter vad som är skäligt. *Lag (2000:500)*.

### **Övertagande av rättighet och skyldighet att jämka**

**11 §** Vid överlåtelse av investeringsvaror, utom sådana som omfattas av frivillig skattskyldighet, i samband med att verksamhet överläts eller vid fusion eller liknande förfarande, ska förvärvaren 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 kap. 9, 11, 11 e 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. *Lag (2013:368)*.

**12 §** Vid överlåtelse av fastighet i annat fall än som avses i 11 § ska 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, 11 e eller 12 §. Vad nu sagts gäller dock inte om överlåtaren och förvärvaren har träffat avtal om att överlåtaren ska jämka.

Om förvärvaren övertar rättighet och skyldighet att jämka ska 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 ska fullgöra skyldighet att jämka som uppstått på grund av att förvärvaren ändrat användningen av fastigheten eller överlåtitt 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 §. *Lag (2009:1333)*.

**13 §** Om en fastighetsägare försätts i konkurs kan konkursboet överta konkursgäldenärens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt under förutsättning att konkursboet är skattskyldigt enligt 6 kap. 3 §. Övertagandet skall ske innan konkursboet överlåter fastigheten, men gäller från det att konkursboet blivit skattskyldigt för verksamheten i fastigheten.

Konkursgäldenären skall dock alltid jämka avdrag för ingående skatt på grund av ändringar som inträffat under tiden fram till dess att han försätts i konkurs.

Om en fastighet överlåts av konkursboet skall bestämmelserna i 12 § gälla för konkursboet och förvärvaren. *Lag (2000:500)*.

**14 §** Om en hyresgäst eller bostadsrättshavare lämnar en hyresrätt eller bostadsrätt, utan att överlåta den till någon annan, skall fastighetsägaren överta rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt på kostnaden för ny-, till- eller ombyggnad som tillförts av hyresgästen eller bostadsrättshavaren. *Lag (2000:500)*.

### Utfärdande av handling vid jämkning

**15 §** Vid överlåtelse av en investeringsvara som medför att förvärvaren skall överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt skall överlåtaren utfärda en handling i pappersform eller i elektronisk form som innehåller de uppgifter som framgår av 17 §.

Om överlåtaren efter utfärdandet av denna handling fått förändrad ingående skatt eller avdragsrätt för denna, skall överlåtaren utfärda en kompletterande handling avseende denna ändring. *Lag (2003:1134)*.

**16 §** Innehar överlåtaren en handling som utfärdats enligt 15 § av en tidigare ägare till en investeringsvara och som innehåller uppgifter av betydelse för förvärvarens rätt och skyldighet att jämka, skall en kopia av handlingen överlämnas till förvärvaren. *Lag (2003:1134)*.

**17 §** En handling som utfärdas enligt 15 § skall innehålla uppgifter om

1. den ingående skatt som hänför sig till överlåtarens förvärv av investeringsvaran eller ny-, till- eller ombyggnad av fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt,
2. den del av denna skatt som överlåtaren efter eventuell jämkning gjort avdrag för,
3. vid vilka tidpunkter förvärven och avdragen har skett,
4. uppgift om handling som avses i 16 §,
5. överlåtarens och förvärvarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,
6. transaktionens art,
7. överlåtarens registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då denne inte är registrerad, person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och
8. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och förvärvarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning.

Avser handlingen överlåtelse av en fastighet skall även uppgift lämnas om hur den ingående skatten fördelar sig mellan olika delar av fastigheten. *Lag (2003:1134)*.

## **9 kap. Frivillig skattskyldighet för vissa fastighetsupplåtelser**

### **Förutsättningar för frivillig skattskyldighet**

**1 §** Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § andra stycket och tredje stycket 1 och 2 gäller endast för fastighetsägare, hyresgäster, bostadsrättshavare, konkursbon och mervärdesskattegrupper som har angett utgående skatt i en faktura för uthyrningen eller upplåtelsen (frivillig skattskyldighet).

Om den fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt som ska omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs eller innehas av en beskattningsbar person som ingår i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 §, blir mervärdesskattegruppen frivilligt skattskyldig om fakturan har utfärdats av den beskattningsbara person i mervärdesskattegruppen som äger fastigheten eller, i fråga om en hyresrätt eller bostadsrätt, av den beskattningsbara person som innehar hyresrätten eller bostadsrätten. Första stycket gäller även om fakturan har utfärdats i den beskattningsbara personens namn och för dennes räkning av köparen eller av en tredje person.



Frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse till någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 § gäller endast om upplåtaren har ett intyg om att upplåtelsen sker till någon som har rätt till sådan återbetalning. Intyget ska vara utfärdat av Utrikesdepartementet.

En faktura som avses i första stycket ska ha utfärdats senast sex månader från den första dagen i den uthyrningsperiod eller upplåtelseperiod som fakturan avser. En fastighetsägare, en hyresgäst, en bostadsrättshavare, ett konkursbo eller en mervärdesskattegrupp ska inte anses ha blivit frivilligt skattskyldig enligt första stycket om hela skattebeloppet sätts ned i en kreditnota som avses i 11 kap. 10 §. Det gäller dock endast om kreditnotan utfärdas senast fyra månader från den dag då fakturan utfärdades.

*Lag (2013:954).*

**2 §** Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § tredje stycket 3 gäller endast om Skatteverket har beslutat om frivillig skattskyldighet efter ansökan. En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, ett konkursbo eller av en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §.

Om den fastighet som ska omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs av en beskattningsbar person som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska ansökan göras av gruppövudmannen med samtycke av den beskattningsbara personen.

Vad som i första stycket sägs gäller endast om

- det finns särskilda skäl,
- den sökande har för avsikt att använda fastigheten för sådan uthyrning eller upplåtelse som avses i 3 kap. 3 § andra stycket, och
- det är lämpligt med hänsyn till den sökandes personliga eller ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt. *Lag (2013:368).*

### **Innebörden av vissa uttryck i detta kapitel**

**3 §** Det som i fortsättningen i detta kapitel sägs om fastighetsägare gäller även andra som är skattskyldiga för en uthyrning eller annan upplåtelse enligt 1 § eller är skattskyldiga till följd av beslut enligt 2 §.

Det som i fortsättningen i detta kapitel sägs om fastighet gäller fastigheter eller delar av fastigheter som är eller som kan vara föremål för sådan uthyrning eller annan upplåtelse som omfattas av skattskyldighet enligt 1 eller 2 §.

*Lag (2013:954).*

### **Tidpunkten för den frivilliga skattskyldighetens inträde**

**4 §** Skattskyldighet enligt 1 § inträder den första dagen i den uthyrningsperiod eller upplåtelseperiod som fakturan avser, dock tidigast den dag då hyresgästen eller bostadsrättshavaren enligt avtal tillträder den del av fastigheten som uthyrningen eller upplåtelsen avser.

Skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § inträder den dag då ansökan inkommer till Skatteverket eller den senare dag som sökanden angett. *Lag (2013:954)*.

Frivillig skattskyldighet vid överlåtelse

**5 §** En fastighetsägare som överlåter en fastighet skall, om han fortsätter uthyrningen eller upplåtelsen av fastigheten efter försäljningen, vara skattskyldig för denna verksamhet till dess den nye ägaren tillträder fastigheten.

Från och med tillträdesdagen övergår den frivilliga skattskyldigheten på den nye ägaren som då inträder i den tidigare ägarens ställe när det gäller rättigheter och skyldigheter enligt denna lag. *Lag (2000:500)*.

## Den frivilliga skattskyldighetens upphörande

**6 §** Den frivilliga skattskyldigheten upphör

1. när fastighetsägaren övergår till att använda fastigheten för annat ändamål än för skattepliktig uthyrning eller annan upplåtelse, eller

2. när fastigheten inte längre kan hyras ut eller på annat sätt upplåtas på grund av brand eller av annan orsak som fastighetsägaren inte råder över eller på grund av rivning.

Skatteverket får, innan uthyrning eller annan upplåtelse påbörjats, besluta att frivillig skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § ska upphöra, om det inte längre finns förutsättningar för en sådan skattskyldighet.

Skatteverket ska, om en fastighet överlåts, besluta att frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse ska upphöra vid tillträdet om den tidigare och den nya ägaren gemensamt ansöker om detta före tillträdesdagen.

Det som nu sagts gäller endast om frivillig skattskyldighet har beslutats enligt 2 § och överlåtelsen sker innan skattepliktig uthyrning eller upplåtelse har påbörjats.

Om en fastighet överlåts i andra fall än som avses i tredje stycket upphör den frivilliga skattskyldigheten vid tillträdet, om den tidigare och den nya ägaren före tillträdesdagen ingått ett skriftligt avtal om att den frivilliga skattskyldigheten inte ska övergå. *Lag (2013:954)*.

## Anmälningsskyldighet

**7 §** En överlåtelse av en fastighet ska anmälas till Skatteverket av både den tidigare och den nya ägaren.

En fastighetsägare är skyldig att till Skatteverket anmäla ett sådant förhållande som enligt 6 § första stycket medför att skattskyldigheten upphör.

Första och andra styckena gäller endast om

1. frivillig skattskyldighet har beslutats enligt 2 §, och
2. överlåtelsen sker, eller det förhållande som avses i andra stycket inträffar, innan skattepliktig uthyrning eller upplåtelse påbörjats. *Lag (2013:954)*.

## Avdrag för ingående skatt

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

I stället för att korrigera den ingående skatten genom jämkning får fastighetsägaren göra avdrag om skattskyldighet som gäller enligt 1 § har inträtt eller, vid skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § om en skattepliktig uthyrning eller annan upplåtelse har påbörjats, inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket

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

Avdragsrätt enligt andra stycket 2 gäller endast under förutsättning

- att den nya ägaren inte har avdragsrätt enligt 8 kap. 4 § första stycket 4,
- att den tidigare ägaren inte varit frivilligt skattskyldig, och
- att varken den tidigare eller den nya ägaren tagit den del av fastigheten som omfattas av ny-, till- eller ombyggnaden i bruk efter åtgärderna.

Avdrag enligt andra stycket 1 eller 2 får göras för den ingående skatt som hänförs till byggarbetena och som motsvarar den skattepliktiga upplåtelse som omfattas av frivillig skattskyldighet. Avdrag får inte göras för ingående skatt som det gjorts avdrag för efter beslut enligt 2 §.

*Lag (2013:954).*

### **Jämkning av avdrag för ingående skatt**

**9 §** Jämkning av avdrag för ingående skatt som hänförs till fastighet som är eller har varit föremål för skattepliktig uthyrning eller annan upplåtelse skall ske enligt vad som föreskrivs i 8 a kap. samt bestämmelserna i 10-13 §§. *Lag (2000:500).*

**10 §** Jämkning ska ske när frivillig skattskyldighet upphör enligt 6 §. Jämkning ska dock inte ske om

1. den frivilliga skattskyldigheten upphör enligt 6 § första stycket 2, eller
2. fastighetsägaren övergår till att använda fastigheten i en annan verksamhet som medför skattskyldighet enligt denna lag eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. *Lag (2009:1333).*

**11 §** Om frivillig skattskyldighet som beslutats enligt 2 § upphör innan någon skattepliktig uthyrning eller annan upplåtelse kommit till stånd ska jämkning ske vid ett enda tillfälle och avse återstoden av korrigerings tiden. Dessutom ska ingående skatt, som hänförs till tiden mellan beslutet om frivillig skattskyldighet och dennas upphörande, betalas in till staten. På jämknings- och skattebelopp ska kostnadsränta betalas. Räntan ska motsvara den fastställda basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförordningen (2011:1244) och löpa från och med dagen för återbetalning av den ingående skatten till fastighetsägaren.

När avdragsrätt föreligger enligt 8 § andra stycket beräknas korrigerings tiden från ingången av det räkenskapsår under vilket avdragsrätten inträtt. *Lag (2011:1253).*

**12 §** Bestämmelserna i 8 a kap. 12 § gäller även vid överlåtelse av fastighet som omfattas av frivillig skattskyldighet, även om den nya ägaren blir skattskyldig först vid tillträdet enligt 5 § andra stycket.

Om skattskyldighet upphör enligt 6 § tredje eller fjärde stycket är den tidigare ägaren skyldig att jämka, om inte den nya ägaren övertar rättighet och skyldighet att jämka enligt 8 a kap. 12 §. *Lag (2013:954).*

**13 §** Om frivillig skattskyldighet upphör på grund av åtgärder som vidtagits av en hyresgäst eller en bostadsrättshavare är såväl denne som fastighetsägaren skyldig att jämka.

Skyldigheten omfattar den ingående skatt som var och en av dem dragit av och som hänför sig till den del av fastigheten som omfattas av hyres- eller bostadsrätten. *Lag (2000:500).*

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

### **Tillämpningsområde**

**1 §** Detta kapitel tillämpas vid en beskattningsbar återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EU av

1. någon som inte är en beskattningsbar person,
2. en beskattningsbar person som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,
3. en beskattningsbar person vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,
4. en beskattningsbar person som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a §, eller
5. en beskattningsbar person vars omsättning omfattas av skattebefrielse enligt bestämmelserna i 9 d kap. eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos den beskattningsbara personen.

Detta kapitel omfattar inte omsättning av sådana transportmedel som har förvärvats enligt 2 a kap. 3 § första stycket 1. *Lag (2016:1069).*

**2 §** Om en beskattningsbar återförsäljare begär det ska Skatteverket besluta att återförsäljaren ska 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.

*Lag (2013:368).*

**3 §** 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. *Lag (2013:368)*.

### **Innebörden av vissa uttryck i detta kapitel**

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

1. fastigheter enligt 1 kap. 11 §,
2. konstverk, samlarföremål eller antikviteter,
3. varor som helt eller till väsentlig del består av guld, silver eller platina, om materialet är obearbetat eller i huvudsak obearbetat, samt skrot, avfall eller liknande som innehåller guld, silver eller platina, eller
4. oinfattade naturliga eller syntetiska ädelstenar.

*Lag (2002:1004)*.

**5 §** Med konstverk förstås

1. tavlor m.m. och konstgrafiska blad m.m. enligt KN-nummer 9701 eller 9702 00 00 i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan,
2. skulpturer enligt KN-nummer 9703 00 00 och avgjutningar av sådana skulpturer, om de gjutits under upphovsmannens eller dennes dödsbos övervakning i högst åtta exemplar, och
3. handvävda tapisserier enligt KN-nummer 5805 00 00 och väggbonader enligt KN-nummer 6304 00 00, under förutsättning att de utförts för hand efter upphovsmannens original i högst åtta exemplar. *Lag (1995:700)*.

**6 §** Med samlarföremål förstås

1. frimärken och beläggningsstämplar, frankeringsstämplar, förstadagsbrev samt kuvert, brevkort, kortbrev och liknande försedda med frimärke, under förutsättning att de är makulerade eller, om de är omakulerade, inte gångbara och inte avsedda som lagligt betalningsmedel, allt enligt KN-nummer 9704 00 00, och
2. samlingar och samlarföremål av zoologiskt, botaniskt, mineralogiskt, anatomiskt, historiskt, arkeologiskt, paleontologiskt, etnografiskt eller numismatiskt intresse, allt enligt KN-nummer 9705 00 00. *Lag (1995:700)*.

**7 §** Med antikviteter förstås varor som är mer än 100 år gamla och som inte är konstverk eller samlarföremål. *Lag (1995:700)*.

**8 §** 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. *Lag (2013:368)*.

### **Beskattningsunderlag**

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

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

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

*Lag (2013:368).*

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

*Lag (1995:700).*

### **Beskattningsunderlag vid förenklad marginalbeskattning**

**11 §** När flera varor köps eller säljs samtidigt utan att de enskilda varornas pris är känt, utgörs beskattningsunderlaget av den sammanlagda vinstmarginalen, minskad med den mervärdesskatt som hänför sig till vinstmarginalen, för sådana varor under redovisningsperioden enligt 26 kap. 10-16 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244), om inte annat följer av tredje stycket. Om olika skattesatser är tillämpliga, ska beskattningsunderlaget fördelas efter skattesats. Fördelningen får om så erfordras bestämmas genom uppdelning efter skälig grund.

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

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

*Lag (2011:1253).*

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

*Lag (2001:1169).*

### **Ingående skatt**

**13 §** 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 EU-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.
- Lag (2013:368).*

**14 §** 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 hänför sig till förvärv eller import av varorna dras av för den redovisningsperiod under vilken varorna omsätts av återförsäljaren när det är fråga om

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller
  2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom.
- Lag (2013:368).*

## Räkenskaper

**15 §** Den som redovisar mervärdesskatt både enligt de allmänna bestämmelserna i denna lag och enligt detta kapitel är skyldig att i sina räkenskaper särskilja de transaktioner som hänför sig till omsättning som beskattas enligt detta kapitel. *Lag (1995:700).*

## Faktura

**16 §** När detta kapitel tillämpas vid beskattning av en omsättning, får skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet inte anges i faktura. *Lag (1995:700).*

## Övriga bestämmelser

**17 §** Att en omsättning av en vara i vissa fall anses som en omsättning utomlands föreskrivs i 5 kap. 3 a §.  
*Lag (2009:1333).*

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

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4 och andra stycket tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat EU-land beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel. *Lag (2013:1105).*

**19 §** Vid omsättning till annat EU-land av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel. *Lag (2011:283).*

## 9 b kap. Särskilt om viss resebyråverksamhet

**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 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).

Med resebyrå avses även researrangör. *Lag (2013:368)*.

**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 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. *Lag (2013:368)*.

**3 §** Omsättning av resetjänsten medför inte rätt till avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor och tjänster som kommer resenären direkt till godo. Sådan ingående skatt ger inte heller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1-3 §§. *Lag (2009:1333)*.

**4 §** En resetjänst är omsatt inom landet om resebyrån har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här från vilket tillhandahållandet görs, om inte annat följer av andra stycket.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan beskattningsbar person tillhandahållit resebyrån utanför EU, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den andra beskattningsbara personen tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EU, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EU. *Lag (2013:368)*.

**5 §** 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 gäller de allmänna bestämmelserna i denna lag om en fakturas innehåll för rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt. *Lag (2013:368)*.

**6 §** 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. *Lag (2013:368)*.

## **9 c kap. Särskilt om varor i vissa lager**



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

1. omsättning och import av varor som anges i 9 §, om de är avsedda att placeras i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 §,
2. omsättning av tjänster som avser en sådan omsättning som anges i 1,
3. omsättning av icke-unionsvaror och av tjänster, som görs i en anläggning för tillfällig lagring, ett tullager eller en frizon inom landet under den tid varorna är placerade där, och
4. omsättning av varor som anges i 9 § och av tjänster, som görs i sådant skatteupplag inom landet som anges i 3 § under den tid varorna är placerade i skatteupplaget.

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

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

*Lag (2016:261).*

**2 §** Med icke-unionsvara, anläggning för tillfällig lagring, tullager och frizon förstås detsamma som i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen. *Lag (2016:261).*

**3 §** Med skatteupplag avses

1. för varor i 9 §, som utgör energiprodukter enligt 1 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi och omfattas av de förfaranderegler som anges i 3 a § i samma kapitel, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 4 kap. 3 § i den lagen,
2. för etylalkohol, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 9 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, och
3. för övriga varor i 9 §, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 7 §.

*Lag (2013:1105).*

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

Inträder vid den tidpunkt som anges i första stycket även skattskyldighet enligt 1 kap. 5 § för import skall endast skatt enligt första stycket tas ut. *Lag (1995:1286).*

**5 §** Skyldig att betala den skatt som anges i 4 § första stycket är den som föranleder att varan upphör att vara placerad på sådant sätt som avses i 1 §. *Lag (1995:1286).*

**6 §** Skatten ska motsvara

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

2. i de fall varan har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den sista av dessa omsättningar, med tillägg för den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 § och som utförts efter den sista omsättningen. *Lag (2011:283).*

**7 §** Som upplagshavare får den godkännas som med hänsyn till 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 § 3.

Upplagshavarens lagring av varor ska äga rum i godkänt skatteupplag. *Lag (2013:1105).*

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

Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas av Skatteverket, om förutsättningarna för godkännande inte längre finns. *Lag (2003:659).*

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

1. tenn (KN-nr 8001),
2. koppar (KN-nr 7402, 7403, 7405 eller 7408),
3. zink (KN-nr 7901),
4. nickel (KN-nr 7502),
5. aluminium (KN-nr 7601),
6. bly (KN-nr 7801),
7. indium (KN-nr ex 8112 91 eller ex 8112 99),
8. spannmål (KN-nr 1001 till 1005, 1006: endast obehandlat ris, eller 1007 till 1008),
9. oljeväxter och oljehaltiga frukter (KN-nr 1201 till 1207), kokosnöt, brasiliansk nöt och cashewnöt (KN-nr 0801), andra nötter (KN-nr 0802) eller oliver (KN-nr 0711 20),
10. spannmål och utsäde, inklusive sojaböner (KN-nr 1201 till 1207),
11. kaffe, inte rostat (KN-nr 0901 11 00 eller 0901 12 00),
12. te (KN-nr 0902),
13. kakaoböner, hela eller sönderslagna, råa eller rostade (KN-nr 1801),
14. råsocker (KN-nr 1701 11 eller 1701 12),
15. gummi, i ursprungliga former eller som plattor, ark eller remsor (KN-nr 4001 eller 4002),
16. ull (KN-nr 5101),
17. kemikalier i bulk (kapitel 28 och 29),
18. mineraloljor, inklusive hydrerade vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, naturgas, biogas, propan och butan; också inklusive råpetroleumoljor (KN-nr 2709,

2710, 2711 11 00, 2711 12, 2711 13, 2711 19 00, 2711 21 00 eller 2711 29 00),  
19. silver (KN-nr 7106),  
20. platina; palladium, rhodium (KN-nr 7110 11 00, 7110 21 00 eller 7110 31 00),  
21. potatis (KN-nr 0701),  
22. vegetabiliska oljor och fetter och deras fraktioner, oavsett om de är raffinerade eller inte, dock inte kemiskt modifierade (KN-nr 1507 till 1515),  
23. virke (KN-nr 4407 10 eller 4409 10),  
24. etylalkohol, E85 och ED95 (KN-nr 2207 eller 3823 90 99),  
25. fettsyrametylestrar (KN-nr 3823 90 99),  
26. råttallolja (KN-nr 3803 00 10), och  
27. tillsatser i motorbränsle (KN-nr 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 eller 3811 90 00). *Lag (2013:1105).*

## 9 d kap. Skattebefrielse för beskattningsbara personer med liten omsättning

### Beskattningsbara personer som omfattas av skattebefrielse

**1 §** En beskattningsbar person är enligt bestämmelserna i detta kapitel befriad från skatt på omsättning av varor och tjänster som den beskattningsbara personen gör inom landet under ett beskattningsår, om omsättningen enligt 3 §

1. inte beräknas överstiga 30 000 kronor under beskattningsåret, och
2. inte har överstigit 30 000 kronor för något av de två närmast föregående beskattningsåren.

Om beskattningsåret är längre eller kortare än tolv månader, ska beloppet enligt första stycket justeras i motsvarande mån. *Lag (2016:1069).*

**2 §** Beskattningsbara personer som inte är etablerade inom landet eller som är skattskyldiga för omsättning enligt 1 kap. 2 b §, 3 kap. 10 b och 10 c §§ eller 9 kap. har inte rätt till skattebefrielse.

Skattebefrielsen omfattar inte omsättning av nya transportmedel som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § eller omsättning som avses i 2 kap. 2 § 1.

*Lag (2016:1069).*

**3 §** I den omsättning som avses i 1 § ska följande inräknas:

1. beskattningsunderlaget för skattepliktig omsättning av varor och tjänster inom landet,
2. ersättning för omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § 2, 21, 21 a, 21 b, 22, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a, 30 c, 31 eller 31 a §,
3. ersättning för omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 2, 9 eller 10 §, om omsättningen inte endast har karaktären av en bitransaktion, och
4. ersättning för omsättning som anses gjord utomlands enligt 5 kap. 3 a § första stycket 1, 2, 3, 7 eller 8 eller 19 § 2 a, 2 b, 3 eller 4.

Ersättning för omsättning av anläggningstillgångar ska inte ingå i omsättningen enligt första stycket. *Lag (2017:1196).*

## Ansökan och beslut om skattebefrielse

**4 §** Om den beskattningsbara personen inte är registrerad till mervärdesskatt, gäller skattebefrielsen utan ansökan eller beslut.

För andra beskattningsbara personer gäller skattebefrielsen endast om Skatteverket efter ansökan av den beskattningsbara personen har beslutat om detta. Befrielsen gäller tidigast från och med den dag Skatteverket har beslutat om den.

Ett beslut om skattebefrielse gäller tidigast från ingången av det tredje beskattningsåret efter det beskattningsår då ett beslut om beskattning fattades enligt 6 §.

*Lag (2016:1069).*

## Skattebefrielsen upphör

**5 §** Om förutsättningarna för skattebefrielse upphör på grund av att den omsättning som avses i 1 § överstiger 30 000 kronor under innevarande beskattningsår, ska den beskattningsbara personen ta ut skatt enligt denna lag för den omsättning som medför att beloppet överskrider och anmäla sig för registrering hos Skatteverket på det sätt som framgår av 7 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

*Lag (2016:1069).*

## Ansökan och beslut om beskattning

**6 §** Om den som är skattebefriad ansöker om det, ska Skatteverket besluta att skatt ska tas ut enligt denna lag trots att det fortfarande finns förutsättningar för skattebefrielse enligt 1 §. Ett sådant beslut gäller tidigast från ingången av beskattningsåret närmast före det beskattningsår då ansökan kom in till Skatteverket.

*Lag (2016:1069).*

## 10 kap. Rätt till återbetalning av ingående skatt

### Återbetalning till utländska beskattningsbara personer

#### Rätten till återbetalning

**1 §** 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 EU, 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 a, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2015:888)*.

**2 §** 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 varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om uppdragsgivaren 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. *Lag (2013:368)*.

**3 §** Rätten till återbetalning inträder när en vara har levererats till den som har rätt till återbetalning eller har förts in i landet eller när en tjänst har tillhandahållits den som har rätt till återbetalning. Vid förskottsbetalning innan en vara levereras eller en tjänst tillhandahålls inträder dock rätten till återbetalning när förskottet har betalats. *Lag (1994:1798)*.

**4 §** Ny beteckning 19 kap. 24 § genom *lag (2009:1333)*.

Återbetalning i fråga om telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

**4 a §** Den som redovisar mervärdesskatt enligt 4 a § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till de verksamheter i Sverige som omfattas av de bestämmelserna.

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artiklarna 369a-369k i direktiv 2006/112/EG har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till de verksamheter i Sverige som omfattas av de bestämmelserna. Detta gäller dock inte den som är eller ska vara registrerad till mervärdesskatt i Sverige för annan verksamhet än sådan som omfattas av de bestämmelserna.

Vad som föreskrivs i 3 § gäller också för den som har rätt till återbetalning enligt första eller andra stycket.

*Lag (2014:940)*.

Återbetalning i andra fall än som avses i 1-4 a §§

## Hjälporganisationer och utländska beskickningar

**5 §** Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur EU och användas för en verksamhet som bedrivs utanför EU ska på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta nationernas eller för något av dess fackorgans räkning.

Detsamma gäller om en riksomfattande hjälporganisation för ut sådana varor ur EU för att användas i en hjälpverksamhet.

*Lag (2011:283).*

**6 §** Utländska beskickningar, karriärkonsulat i Sverige eller sådana internationella organisationer, som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till förvärv av

1. varor som är avsedda för inredning eller utrustning av en sådan byggnad som är avsedd för förvärvaren,
2. inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av förvärvaren,
3. tillbehör eller utrustning till motorfordon, som ägs av förvärvaren,
4. tjänster på en sådan fastighet som är avsedd för förvärvaren samt på sådana varor som anges i 1-3 eller på motorfordon,
5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren,
6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska tas ut,
7. alkohol- och tobaksvaror,
8. tjänster avseende uthyrning av byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, under förutsättning att uthyrningstjänsten är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren, och
9. bevakningstjänster avseende fastighet eller lokal som är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren.

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även ett i Sverige beläget kontor eller anläggning som tillhör

- Europeiska unionen,
- Europeiska atomenergigemenskapen,
- Europeiska centralbanken,
- Europeiska investeringsbanken, eller
- ett organ som har inrättats av unionen eller atomenergigemenskapen och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier gäller.

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning återbetalningen inte leder till att konkurrensen snedvrids. *Lag (2011:283).*

**7 §** Medlemmar av den diplomatiska personalen vid utländska beskickningar i Sverige och karriärkonsuler vid utländska konsulat i Sverige har, under förutsättning att de inte är svenska medborgare eller stadigvarande bosatta här i landet, på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till förvärv av

1. utrustning för hemmabruk avsedd för mottagning, inspelning eller uppspelning av ljud eller bild,
2. kameror, objektiv till kameror och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,
3. vitvaror och hushållsmaskiner,
4. datorer och utrustning med liknande användning,
5. möbler, belysningsarmaturer, inredningstextilier, mattor, pianon och flyglar,
6. tillbehör eller utrustning till motorfordon eller till sådana varor som anges i 1-5,
7. tjänster på sådana varor som anges i 1-6 eller på motorfordon,
8. tjänster på en fastighet i samband med inmontering av sådana varor som anges i 3,
9. sådana bränslen som avses i 6 § 6, och
10. alkohol- och tobaksvaror.

Medlemsstaters ombud vid en internationell organisation med säte i Sverige och personal hos en sådan organisation har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till sådana förvärv som anges i första stycket, om Sverige har träffat överenskommelse med en annan stat eller med en mellanfolklig organisation om detta. *Lag (2015:888)*.

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

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 9 och 10 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt varje faktura uppgår till minst 200 kronor. *Lag (2007:1376)*.

### **Nystartade verksamheter**

**9 §** När det finns särskilda skäl kan Skatteverket efter ansökan besluta att den som har påbörjat en verksamhet skall ha rätt till återbetalning av ingående skatt i verksamheten innan sådan omsättning förekommit som avses i 1 kap. 1 § eller i 11 eller 12 §. *Lag (2003:659)*.

**10 §** Har upphävts genom *lag (1994:1798)*.

### **Viss omsättning som är undantagen från skatteplikt m.m.**

**11 §** Den som i en ekonomisk verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken denne 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 §, 21 b §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 c §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §.

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

1. förvärvaren är en beskattningsbar person som i ett land utanför EU har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till

vilket tjänsten tillhandahålls eller, om den beskattningsbara personen saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, den beskattningsbara personen är bosatt eller stadigvarande vistas där,

2. förvärvaren inte är en beskattningsbar person och förvärvaren är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, eller

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

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat EU-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 §.

Den som omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap. har inte rätt till återbetalning av ingående skatt enligt första och andra styckena, utom för ingående skatt som avser sådan omsättning av nya transportmedel som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a §. *Lag (2017:1196)*.

**11 a §** Den som är en beskattningsbar person bara på grund av tillfällig omsättning av nya transportmedel enligt 4 kap.

**2 §** har rätt till återbetalning av ingående skatt om omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a §. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättningen för sitt förvärv eller vid import eller vid ett unionsinternt förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om säljaren hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första stycket kan medges först sedan transportmedlet har levererats. *Lag (2015:888)*.

**11 b §** Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat EU-land, ska mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som unionsinternt förvärv i ett annat EU-land på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §. *Lag (2011:283)*.

**11 c §** Vid omsättning som är undantagen 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 den beskattningsbara personen är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §,

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



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

*Lag (2013:368).*

**11 d §** 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 guld, som om omsättningen hade varit skattepliktig. *Lag (2013:368).*

**11 e §** 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 a, 4 b, 4 d eller 4 e om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §.

*Lag (2015:888).*

**11 f §** En beskattningsbar person som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk beskattningsbar person 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 2, 3, 4 eller 4 c. *Lag (2013:368).*

## **Export**

**12 §** Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EU. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 21 b §, 22 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §.

Rätt till återbetalning av ingående skatt enligt första stycket gäller inte den som omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap. *Lag (2017:1196).*

## **Gemensamma bestämmelser för återbetalning**

**13 §** Rätten till återbetalning enligt 1-3, 4 a, 9 och 11-12 §§ omfattar endast sådan skatt som skulle ha varit avdragsgill enligt denna lag om verksamheten hade medfört skattskyldighet och, i fall som avses i 9 §, omsättning hade förekommit. *Lag (2009:1333).*

**13 a §** Om en beskattningsbar person som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i EU-landet där denne är etablerad, omfattar rätten till återbetalning enligt 10 kap. 1, 11 eller 12 § enbart sådan skatt som hänför sig till transaktionerna som medför avdragsrätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet. *Lag (2015:888).*

**13 b §** Den som omfattas av 19 kap. 1, 22 eller 30 § har inte rätt till återbetalning enligt detta kapitel för ett belopp som betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling

1. utan att vara sådan skatt enligt denna lag,
2. om beloppet hänför sig till en omsättning av varor som enligt 3 kap. 30 a § första eller andra stycket är undantagen från skatteplikt, eller
3. om beloppet hänför sig till en omsättning utomlands enligt 5 kap. 3 a § första stycket 3. *Lag (2015:888).*

**14 §** Rätten till återbetalning enligt 9-12 §§ skall styrkas på det sätt som i 8 kap. 17-19 §§ föreskrivs om styrkande av rätt till avdrag för ingående skatt.

**15 §** Vad som föreskrivs i 2 och 6 kap. i fråga om den som är skattskyldig gäller också för den som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 9-12 §§. *Lag (2002:1004).*

**10 a kap. Har upphävts genom lag (1995:1286).**

## ANDRA AVDELNINGEN

### Fakturering och redovisning samt förfarandebestämmelser

#### 11 kap. Fakturering

##### Faktureringsskyldighet

**1 §** Varje beskattningsbar person ska säkerställa att faktura utfärdas av den beskattningsbara personen själv eller i dennes namn och för dennes räkning av köparen eller en tredje person, för 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

- nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 till en privatperson,
- vara enligt 5 kap. 2 § första stycket 4 till en köpare i Sverige, eller
- bygg- eller anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

*Lag (2015:888).*

**2 §** Skyldighet att utfärda faktura föreligger inte för omsättningar som avses i 3 kap. 2, 4, 8, 9, 10, 11 eller 11 a §, 19 § första stycket 1, 20 §, 23 § 2, 3 eller 5 eller 23 a §. Sådan skyldighet föreligger inte heller för personbefordran som avses i 5

kap. 9 § första stycket när tjänsten anses omsatt utomlands enligt 5 kap. 1 § första stycket. *Lag (2009:1333)*.

**3 §** Varje beskattningsbar person ska säkerställa att faktura utfärdas av den beskattningsbara personen själv eller i dennes namn och för dennes räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar i förskott eller a conto än som avses i 2 §, som gjorts till den beskattningsbara personen för en sådan omsättning som avses i 1 §. *Lag (2013:368)*.

**3 a §** 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.

Faktura avseende omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ska utfärdas senast den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldighet inträder enligt 1 kap. 4 a § för motsvarande unionsinternt förvärv.

Faktura avseende omsättning av tjänster som omfattas av uppgiftsskyldigheten enligt 35 kap. 2 § första stycket 2 skatteförfarandelagen (2011:1244) ska utfärdas senast den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldighet inträder enligt 1 kap. 3 och 5 a §§ för motsvarande omsättning inom landet. *Lag (2012:342)*.

**4 §** Faktura får utfärdas av köparen om det finns

1. ett i förväg träffat avtal om detta mellan säljaren och köparen, och
2. ett förfarande för säljarens godkännande av varje faktura.

*Lag (2012:342)*.

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

Vad som sägs i detta kapitel om säljarens respektive köparens 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 §. *Lag (2013:368)*.

## **Elektronisk faktura**

**6 §** Elektronisk faktura enligt 1 kap. 17 a § får utfärdas endast om mottagaren godkänner det.

I 5 § lagen (2018:1277) om elektroniska fakturor till följd av offentlig upphandling finns bestämmelser om skyldighet att ta emot elektroniska fakturor som har utfärdats till följd av offentlig upphandling. *Lag (2018:1278)*.

## **Samlingsfaktura**

**7 §** Samlingsfaktura får utfärdas för flera särskilda leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster.

Om flera elektroniska fakturor överförs samlat till samma mottagare eller ställs till dennes förfogande, behöver gemensamma uppgifter endast anges en gång under förutsättning att alla uppgifter är åtkomliga för varje faktura.

Vid utfärdande av samlingsfaktura ska tidsfristerna för utfärdande av faktura i 3 a § beaktas. *Lag (2012:342)*.

### **Fakturans innehåll**

**8 §** Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 8 a eller 9 §, innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,
3. säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts,
4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en unionsintern varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,
5. säljarens och köparens namn och adress,
6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art,
7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande,
8. beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive skatt enligt denna lag, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset,
9. tillämpad mervärdesskattesats, 10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,
11. när faktura utfärdas av köparen enligt 4 §, uppgiften självfakturering,
12. vid undantag från skatteplikt, en hänvisning till
  - a) den relevanta bestämmelsen i denna lag,
  - b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG, eller
  - c) en annan uppgift om att omsättningen är undantagen från skatteplikt,
13. när köparen är skyldig att betala mervärdesskatten, uppgiften omvärd betalningsskyldighet,
14. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EU-land, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,
15. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 b kap., uppgiften vinstmarginalbeskattning för resebyråer,
16. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap., den eller de av följande

uppgifter som är relevanta:

- a) vinstmarginalbeskattning för begagnade varor,
- b) vinstmarginalbeskattning för konstverk, eller
- c) vinstmarginalbeskattning för samlarföremål och antikviteter. *Lag (2012:342).*

**8 a §** Uppgifterna som avses i 8 § 8, 9 och 10 får utelämnas i fakturan om köparen är skyldig att betala mervärdesskatten.

Fakturan ska då i stället innehålla uppgift om beskattningsunderlaget för varorna eller tjänsterna med hänvisning till de uppgifter som avses i 8 § 6.  
*Lag (2012:342).*

**9 §** Bestämmelserna i 8 § om fakturors innehåll får frångås och en förenklad faktura utfärdas, om

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 4 000 kronor inklusive mervärdesskatt,
2. handelsbruket inom den berörda verksamhetssektorn, administrativ praxis eller de tekniska förutsättningarna för utfärdandet av fakturan gör det svårt att följa alla de krav som anges i 8 §, eller
3. fakturan är en kreditnota som likställs med en faktura enligt 10 § tredje stycket.

Första stycket gäller inte omsättningar som avses i 3 kap. 30 a § eller 5 kap. 2 § första stycket 4. Det gäller inte heller

1. om
  - a) den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk beskattningsbar person, eller en sådan beskattningsbar person som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk beskattningsbar person, och
  - b) köparen är skyldig att betala mervärdesskatten, eller
2. om 13 § första stycket är tillämpligt.

En förenklad faktura ska alltid innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. identifiering av säljaren,
3. identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits,
4. den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna, och
5. om fakturan är en sådan kreditnota som avses i första stycket 3, en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan samt de uppgifter i denna som ändras.

*Lag (2014:1492).*

**9 a §** Om en omsättning omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap. ska mervärdesskatt inte anges i fakturan.

*Lag (2016:1069).*

## Kreditnota

**10 §** Om säljaren lämnar sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap 6 § första stycket 1 eller 3 och förutsättningarna i 7 kap. 6 § andra stycket inte föreligger, ska han utfärda en handling eller ett meddelande med ändring av den ursprungliga

fakturan och med en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan (kreditnota). Detta gäller även vid sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 2 om nedsättningen inte framgår av tidigare upprättad faktura.

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

Varje handling eller meddelande med ändring av den ursprungliga fakturan och med en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan ska likställas med en faktura. *Lag (2012:342)*.

## Valuta

**11 §** Oavsett i vilken valuta beloppen i en faktura anges ska mervärdesskattebeloppet anges också i svenska kronor om detta ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 §. Om den som ska säkerställa att faktura utfärdas har sin redovisning i euro ska dock mervärdesskattebeloppet i stället anges också i euro.

Om mervärdesskattebeloppet vid tillämpningen av första stycket måste anges efter omräkning ska omräkningen göras på det sätt som följer av 7 kap. 7 a och 7 b §§. *Lag (2012:342)*.

## Tillämpningsområde

**12 §** Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster inom landet enligt 5 kap. och 9 b kap. 4 § första stycket.

Första stycket gäller dock inte om

1. leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten görs från ett annat EU-land av en beskattningsbar person som inte är etablerad i Sverige eller vars fasta etableringsställe här inte medverkar i omsättningen, och
2. köparen är skyldig att betala mervärdesskatten.

Trots vad som anges i andra stycket gäller första stycket i de fall faktura utfärdas av köparen.

Bestämmelserna i detta kapitel ska inte tillämpas på omsättningar av telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster inom landet av en beskattningsbar person som omfattas av ett beslut i ett annat EU-land som motsvarar ett identifieringsbeslut enligt 4 § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster. *Lag (2018:1868)*.

**13 §** Bestämmelserna ska också tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster som enligt avdelning V i rådets direktiv 2006/112/EG anses ha gjorts i ett annat EU-land, om

1. säljaren
  - a) har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige och leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten inte görs från ett fast etableringsställe i ett annat land,
  - b) har ett fast etableringsställe i Sverige från vilket leveransen av varan eller

tillhandahållandet av tjänsten görs, eller

c) varken i Sverige eller utomlands har ett säte eller fast etableringsställe men är bosatt eller stadigvarande vistas här,

2. säljaren inte är etablerad i det EU-land där omsättningen anses ha gjorts eller vars fasta etableringsställe i detta land inte medverkar i omsättningen, och

3. köparen är skyldig att betala mervärdesskatten.

Första stycket gäller inte i de fall faktura utfärdas av köparen.

Bestämmelserna ska också tillämpas på omsättningar av telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster som görs i ett annat EU-land av en beskattningsbar person som omfattas av ett identifieringsbeslut enligt 4 § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster. *Lag (2018:1868)*.

**14 §** Bestämmelserna ska också tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster utanför EU som utgör export enligt 1 kap. 10 §, om säljaren

1. har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige och leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten inte görs från ett fast etableringsställe i ett annat land,

2. har ett fast etableringsställe i Sverige från vilket leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten görs, eller

3. varken i Sverige eller utomlands har ett säte eller fast etableringsställe men är bosatt eller stadigvarande vistas här. *Lag (2012:342)*.

## **11 a kap. Bevarande av fakturor m.m.**

**1 §** Den som ska säkerställa att faktura utfärdas är även skyldig att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras.

Skyldigheten att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras gäller även fakturor som en beskattningsbar person tagit emot.

I bokföringslagen (1999:1078) finns bestämmelser om arkivering av räkenskapsinformation för fysiska och juridiska personer som är bokföringsskyldiga.

Den som inte är bokföringsskyldig men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt första stycket, ska tillämpa bestämmelserna om former för bevarande av fakturor i 7 kap. 1 § och 6 § bokföringslagen samt platsen för bevarande av fakturor i 7 kap. 2-4 §§ bokföringslagen. *Lag (2013:368)*.

**2 §** Den som ska säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras ska också från tidpunkten för utfärdandet av fakturan och under hela lagringstiden säkerställa ursprungets äkthet och innehållets integritet samt att uppgifterna i fakturan är läsbara.

Med ursprungets äkthet avses säkerställande av leverantörens, tillhandahållarens eller fakturautfärdarens identitet. Med innehållets integritet avses att det innehåll som krävs i fakturan inte har ändrats. *Lag (2012:342)*.

**3 §** När en behörig myndighet i ett annat EU-land under lagringstiden begär det ska den som ska säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras medge denna myndighet omedelbar elektronisk åtkomst till en faktura som bevaras på elektronisk väg, om begäran görs för kontrolländamål och mervärdesskatt som är hänförlig till omsättning i fakturan ska betalas i detta EU-land. För en sådan begäran gäller motsvarande begränsningar som enligt 47 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Med bevarande av fakturor på elektronisk väg avses att data bevaras med användning av utrustning för elektronisk behandling (inbegripet digital signalkomprimering) och med användning av kabel, radio, optisk teknik eller andra elektromagnetiska hjälpmedel. *Lag (2012:342)*.

## **12 kap. Beslutande myndighet m.m.**

**1 §** Beslut enligt denna lag meddelas av Skatteverket.  
*Lag (2003:659)*.

**1 a §** Har upphävts genom *lag (2003:659)*.

**2 §** Har upphävts genom *lag (2003:659)*.

**3 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**4 §** Har upphävts genom *lag (2003:1131)*.

## **13 kap. Redovisning av utgående och ingående skatt**

### **Allmän bestämmelse**

**1 §** I 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster samt i lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns bestämmelser om redovisning av mervärdesskatt. Ytterligare bestämmelser om redovisningen finns i det följande i 6-28 a §§.  
*Lag (2014:940)*.

**1 a §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**2 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**3 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.



**4 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**5 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

### **Redovisning av utgående skatt**

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

1. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 omsätter en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen,

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2-4 e är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet,

3. den som anges i 1 eller 2 har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning, eller

4. Tullverket har ställt ut en tullräkning eller ett tullkvitto, för en import av varor. *Lag (2016:261)*.

**7 §** Om den skattskyldige inte är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078), skall den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken skattskyldigheten har inträtt. *Lag (1999:1103)*.

**7 a §** Utgående skatt för överlåtelse av en enfunktionsvouchers ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken vouchern har överlämnats eller betalning dessförinnan har tagits emot.

Första stycket gäller inte om den skattskyldige redovisar utgående skatt enligt 8 §. *Lag (2018:1333)*.

**8 §** Den utgående skatten får redovisas för den redovisningsperiod under vilken betalning tas emot kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo, om värdet av den skattskyldiges sammanlagda årliga omsättning här i landet normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Den utgående skatten för samtliga fordringar som är obetalda vid beskattningsårets utgång ska dock alltid redovisas för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut.

Första stycket gäller inte företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag. Inte heller gäller första stycket finansiella holdingföretag som ska upprätta koncernredovisning enligt någon av de nämnda lagarna.

Första-tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2-4 e. *Lag (2012:755)*.

**8 a §** En skattskyldig som tillämpar de allmänna bestämmelserna i 6 § i fråga om redovisning av utgående skatt kan inte övergå till att tillämpa bestämmelserna i 8 § utan att först ansöka om detta hos Skatteverket. En sådan ansökan får beviljas

endast om det finns särskilda skäl. *Lag (2006:905)*.

**8 b §** Utgående skatt som hänför sig till unionsinterna förvärv ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan har utfärdats. Den utgående skatten ska dock redovisas senast för den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet har inträtt enligt 1 kap. 4 a §.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan har utfärdats. Omsättningen ska dock redovisas senast för den redovisningsperiod under vilken fakturan senast ska utfärdas enligt 11 kap. 3 a § andra stycket. *Lag (2012:342)*.

**8 c §** Omsättning av tjänster som omfattas av uppgiftsskyldigheten enligt 35 kap. 2 § första stycket 2 skatteförordningen (2011:1244) ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken skattskyldighet för motsvarande omsättning inom landet inträder enligt 1 kap. 3 och 5 a §§. *Lag (2011:1253)*.

**9 §** Om den utgående skatten för fordringar avser varor som den skattskyldige har sålt med förbehåll om återtaganderätt enligt lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., ska säljaren alltid redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats. *Lag (2007:1376)*.

**10 §** Om en skattskyldig som har försatts i konkurs inte för en tidigare redovisningsperiod har varit skyldig att redovisa den utgående skatt som hänför sig till omsättning, förvärv eller import för vilken skattskyldighet har inträtt före konkursbeslutet, ska han redovisa skatten för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats.

Om den utgående skatten ändras efter konkursbeslutet till följd av nedsättning av priset, återtagande av en vara eller kundförlust tillämpas 24 och 25 §§. *Lag (2014:50)*.

**11 §** Om en skattskyldig har överlåtit sin verksamhet eller en del därav till någon annan, ska han redovisa utgående skatt, som hänför sig till omsättning, förvärv eller import för vilken skattskyldighet har inträtt före övertagandet, för den redovisningsperiod under vilken övertagandet har ägt rum, om han inte har varit skyldig att redovisa skatten för en tidigare redovisningsperiod.

Om den utgående skatten ändras efter övertagandet till följd av nedsättning av priset, återtagande av en vara eller kundförlust, tillämpas 24 och 25 §§. *Lag (2014:50)*.

**12 §** Vid uttag av en tjänst som har tillhandahållits under en tid som sträcker sig över mer än en redovisningsperiod skall till varje redovisningsperiod hänföras den del av tjänsten som har tillhandahållits under perioden, om inte annat framgår av 13 eller 14 §.

**13 §** Om den som bedriver byggnadsrörelse som avses i inkomstskattelagen (1999:1229) genom uttag tar i anspråk en tjänst som till större delen avser ny-, till- eller ombyggnad av en egen fastighet eller en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, ska han redovisa sådan utgående skatt som hänför sig till uttaget senast för den redovisningsperiod under vilken fastigheten, lägenheten eller den del av fastigheten eller lägenheten som uttaget avser har kunnat tas i bruk. *Lag (2007:1376).*

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

Första stycket gäller inte om skatten med tillämpning av 10 eller 11 § ska redovisas tidigare eller om redovisning sker enligt 8 §. *Lag (2007:1376).*

**15 §** Om den skattskyldige tar ut en tjänst genom att enligt 2 kap. 5 § själv använda eller låta någon annan använda en personbil eller en motorcykel, får redovisningen av den utgående skatten för uttaget anstå till dess redovisning skall lämnas för den sista redovisningsperioden under det kalenderår då bilen eller motorcykeln använts. *Lag (1994:1798).*

**15 a §** Om den utgående skattens belopp enligt 11 kap. 11 § första stycket angetts i flera valutor i en faktura, ska den skattskyldige vid redovisning av skatten utgå från det skattebelopp som angetts i svenska kronor eller, om den egna redovisningen är i euro, det skattebelopp som angetts i euro.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro, m.m.

finns regler om omräkning från euro till svenska kronor.

Dessa regler ska tillämpas även av en utländsk beskattningsbar person som har sin redovisning i euro.

*Lag (2013:368).*

## **Redovisning av ingående skatt**

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

1. den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller

2. den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (2014:50).*

**17 §** Om den skattskyldige inte är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078), skall den ingående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken varan har levererats till den skattskyldige eller tjänsten har

tillhandahållits honom. *Lag (1999:1103)*.

**17 a §** Ingående skatt för förvärv av en enfunktionsvouchers ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken vouchern har tagits emot eller betalning dessförinnan har lämnats.

Första stycket gäller inte om den skattskyldige redovisar utgående skatt enligt 8 §. *Lag (2018:1333)*.

**18 §** Om en skattskyldig redovisar utgående skatt enligt 8 §, skall den ingående skatten dras av först för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut eller under vilken betalning dessförinnan har gjorts. *Lag (2006:905)*.

**18 a §** Ingående skatt som hänför sig till omsättning för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2-4 e ska, om den utgående skatten redovisas enligt 8 §, tas upp för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten ska redovisas enligt 8 §. *Lag (2012:755)*.

**18 b §** Ingående skatt som hänför sig till unionsinterna förvärv ska dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten ska redovisas enligt 8 b §. *Lag (2011:283)*.

**19 §** Om en vara har förvärvats genom kreditköp med förbehåll från säljaren om återtaganderätt enligt lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., får den ingående skatten alltid dras av för den redovisningsperiod under vilken en faktura tagits emot. *Lag (2003:1134)*.

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

Vad som sägs i första stycket gäller inte om redovisning sker enligt 8 §. *Lag (2007:1376)*.

**21 §** Om den skattskyldige har försatts i konkurs, skall han senast för den redovisningsperiod som löpte när konkursbeslutet meddelades göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv, import eller förskotts- eller a conto-betalning under tiden innan han försattes i konkurs. *Lag (1994:1798)*.

**22 §** Vid ett förvärv av avverkningsrätt till skog skall, i de fall som avses i 1 kap. 4 §, avdrag för ingående skatt göras för den redovisningsperiod under vilken betalning görs.

**23 §** Ingående skatt som hänför sig till import ska dras av för den redovisningsperiod under vilken utgående skatt för den import som avdraget avser ska redovisas.

Om utgående skatt som avses i första stycket inte ska redovisas till Skatteverket, ska ingående skatt som avses i första stycket dras av för den redovisningsperiod under vilken Tullverket har ställt ut tullräkning eller tullkvitto för en import av varor. *Lag (2014:50)*.

**23 a §** Om skattens belopp enligt 11 kap. 11 § första stycket angetts i flera valutor i en faktura, ska vid redovisningen av den ingående skatten det skattebelopp användas som angetts i svenska kronor eller, om den egna redovisningen är i euro, det skattebelopp som angetts i euro. Om skattebeloppet inte angetts i svenska kronor eller, om den egna redovisningen är i euro, i euro, ska det skattebelopp användas som angetts i den valuta i vilken fakturan är utställd. Om skattebeloppet måste räknas om till svenska kronor ska omräkningen göras på det sätt som följer av 7 kap. 7 a och 7 b §§.

Andra stycket gäller även i de fall skattebeloppet i fakturan endast angetts i en valuta. *Lag (2012:342)*.

### **Ändring av tidigare redovisad utgående eller ingående skatt**

**24 §** Om utgående skatt har redovisats och beskattningsunderlaget för den skatten därefter minskar på grund av nedsättning av priset, återtagande av en vara eller kundförlust enligt 7 kap. 6 §, får den skattskyldige i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande den del av den tidigare redovisade skatten som är hänförlig till minskningen. Om en kundförlust har föranlett ett sådant avdrag och betalning därefter inflyter, skall det avdragna beloppet i motsvarande mån redovisas på nytt.

Om en nedsättning av priset gjorts, en vara återtagits eller en kundförlust uppkommit efter det att någon har övertagit en verksamhet eller del därav från den som redovisat den utgående skatten, är det dock övertagaren som får göra det i första stycket angivna avdraget.

**25 §** Ändring enligt 24 § ska, om inte annat föreskrivs i andra eller tredje stycket, göras för den redovisningsperiod under vilken nedsättningen av priset, återtagandet av varan eller kundförlusten enligt god redovisningssed har bokförts eller borde ha bokförts.

Om den som har redovisat den utgående skatten försätts i konkurs innan en nedsättning av priset gjorts, en vara återtagits eller en kundförlust uppkommit, ska ändringen dock göras för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats.

Om skatten har redovisats enligt 4 a § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster, ska ändringen göras för den ursprungliga redovisningsperioden. Detsamma gäller om skatten har redovisats enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artiklarna 358a-369 eller artiklarna 369a-369k i direktiv 2006/112/EG.

Avdrag för nedsättning av priset ska grundas på en sådan kreditnota som avses i 11 kap. 10 §. *Lag (2014:940)*.

**25 a §** Den skattskyldige får i den ordning som gäller för hans redovisning av utgående skatt dra av ett belopp motsvarande utgående skatt som har redovisats i en deklARATION, om den redovisade skatten gäller sådana unionsinterna förvärv som

avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat EU-land.

*Lag (2011:283).*

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

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

Om den skattskyldige har överlåtit sin verksamhet eller del av denna efter det att han gjort avdraget för ingående skatt, ska vad som sägs i första stycket om återföring av den skatten gälla den som får tillgodogöra sig den prisnedsättning som föranleder återföringen. *Lag (2007:1376).*

### **Redovisning av felaktigt debiterad mervärdesskatt**

**27 §** Ett belopp som avses i 1 kap. 2 e § ska redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats. *Lag (2011:1253).*

**28 §** Har belopp som avses i 27 § redovisats, ska beloppet ändras om en sådan kreditnota som avses i 11 kap. 10 § utfärdas. Ändring ska göras för den period under vilken kreditnota har utfärdats. Om beloppet har redovisats enligt 4 a § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster, ska dock ändringen göras för den ursprungliga redovisningsperioden. Detsamma gäller om beloppet redovisats enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar artiklarna 358a-369 eller artiklarna 369a-369k i direktiv 2006/112/EG.

Om det finns särskilda skäl ska kravet på kreditnota enligt första stycket efterges av Skatteverket. *Lag (2014:940).*

Redovisning av sådan jämkning som avses i 8 a 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 överlåtelse av en fastighet skall dock överlåtaren jämkas 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. *Lag (2000:500)*.

**28 b §** Har upphävts genom *lag (2013:954)*.

**29 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**30 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**14 kap.** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**15 kap.** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**16 kap.** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**17 kap.** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**18 kap.** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

## **19 kap. Återbetalning av skatt**

**Återbetalning till vissa beskattningsbara personer som är etablerade i andra EU-länder**

### **Ansökan**

**1 §** En beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket, om denne under den återbetalningsperiod som avses i

## 6 §

1. varken haft sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller ett fast etableringsställe här från vilket affärstransaktioner genomförts, eller, om ett säte eller fast etableringsställe saknas, inte har varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige, och
2. inte har omsatt varor eller tjänster inom landet.

Utan hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får den beskattningsbara personen under återbetalningsperioden inom landet ha omsatt

1. transporttjänster eller stödtjänster till dessa som är undantagna från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § första stycket 2, 21 b § första stycket 1, 30 c § andra stycket, 30 e, 31, 31 a eller 32 § eller 9 c kap. 1 §,
2. varor eller tjänster som köparen är skattskyldig för enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c, eller
3. telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster om mervärdesskatten för tillhandahållandet av dessa tjänster redovisats enligt bestämmelser som i ett annat EU-land motsvarar den särskilda ordningen i artiklarna 369a-369k i direktiv 2006/112/EG.

En ansökan enligt första stycket ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där den beskattningsbara personen är etablerad. Om den beskattningsbara personen är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244), ska ansökan dock göras i enlighet med vad som föreskrivs i 34 och 35 §§.

*Lag (2017:1196).*

## 2 § En ansökan om återbetalning ska innehålla

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. en beskrivning av sökandens affärsverksamhet för vilken varorna och tjänsterna förvärvats,
3. uppgift om vilken återbetalningsperiod den avser,
4. en förklaring från sökanden att denne under återbetalningsperioden inom landet inte har omsatt några andra varor eller tjänster än sådana som anges i 1 § andra stycket, och
5. för varje faktura eller importdokument uppgift om
  - a) beskattningsunderlaget och mervärdesskattebeloppet,
  - b) den ingående skatt för vilken rätt till återbetalning föreligger enligt 10 kap. 1-3, 11, 12 och 13-13 b §§ uttryckt i svenska kronor, och
  - c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i EU-landet där sökanden är etablerad, om sökanden utför transaktioner som medför respektive inte medför rätt till avdrag av ingående skatt. Den avdragsgilla andelen ska uttryckas som ett procenttal.

I ansökan ska de förvärvade varornas och tjänsternas art för varje faktura eller importdokument beskrivas med koder.



Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om de identifikationsuppgifter och koder som anges i första och andra styckena. Detsamma gäller vilka språk som får användas av sökanden i en återbetalningsansökan eller när uppgifter lämnas enligt 10 och 11 §§. *Lag (2011:283)*.

**3 §** En ansökan om återbetalning ska avse

1. köp av varor eller tjänster
  - a) som fakturerats under återbetalningsperioden, om redovisningsskyldigheten för skatten inträtt före eller vid tidpunkten för faktureringen, eller
  - b) för vilka redovisningsskyldigheten inträtt under återbetalningsperioden, om köpen har fakturerats innan redovisningsskyldigheten har inträtt, eller
2. import av varor under återbetalningsperioden.

Utöver de transaktioner som anges i första stycket får ansökan även avse fakturor eller importdokument som inte omfattas av en tidigare ansökan och som gäller transaktioner som genomförts under kalenderåret i fråga. *Lag (2009:1333)*.

**4 §** Sökanden ska på elektronisk väg lämna ytterligare uppgifter avseende var och en av de koder som följer av 2 § och används för att beskriva varornas eller tjänsternas art, i den utsträckning sådana uppgifter behövs på grund av

1. begränsningar av avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 10, 15 eller 16 §, eller
2. vad som föreskrivs i lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund.

*Lag (2009:1333)*.

**5 §** Sökanden ska lämna en redogörelse för sin affärsverksamhet med hjälp av de harmoniserade koder som fastställts i enlighet med artikel 34a.3 andra stycket i rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt och om upphävande av förordning (EEG) nr 218/92. *Lag (2009:1333)*.

**6 §** En ansökan om återbetalning ska avse en period om minst tre på varandra följande kalendermånader under ett kalenderår och högst ett kalenderår. En ansökan som avser tiden till utgången av ett kalenderår får omfatta kortare tid än tre månader. *Lag (2009:1333)*.

**7 §** Om en ansökan om återbetalning avser en återbetalningsperiod som inte är ett kalenderår men är minst tre kalendermånader, ska det sökta beloppet vara minst 4 000 kronor.

Avser ansökan perioden ett kalenderår eller återstoden av det, ska det sökta beloppet vara minst 500 kronor.

*Lag (2009:1333)*.

**8 §** En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det EU-land där den beskattningsbara personen är etablerad.

En ansökan ska anses ingiven till den behöriga myndigheten endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som följer av 2, 4 och 5 §§. *Lag (2015:888)*.

### **Skatteverkets underrättelseskyldighet och rätt att begära uppgifter m.m.**

**9 §** Skatteverket ska på elektronisk väg och utan dröjsmål underrätta sökanden om vilket datum en ansökan om återbetalning kom in till verket. *Lag (2009:1333)*.

**10 §** Om Skatteverket anser att det inte har alla uppgifter som behövs för att fatta beslut i fråga om hela eller en del av en ansökan om återbetalning, får verket inom den period som anges i 13 § på elektronisk väg begära ytterligare uppgifter från

1. sökanden,
2. den behöriga myndigheten i det EU-land där sökanden är etablerad, eller
3. någon annan.

Om Skatteverket begär ytterligare uppgifter från någon annan än sökanden eller den behöriga myndigheten, får begäran göras på elektronisk väg endast om mottagaren har tillgång till sådana medel. *Lag (2011:283)*.

**11 §** Skatteverket får enligt vad som anges i 10 § begära originalet eller en kopia av den berörda fakturan eller importdokumentet, om verket hyser rimliga tvivel om giltigheten eller riktigheten av en fordran.

*Lag (2009:1333)*.

**12 §** Uppgifter som Skatteverket har begärt enligt 10 eller 11 § ska komma in till verket senast en månad från den dag mottagaren fick begäran. *Lag (2009:1333)*.

### **Senaste tidpunkt för Skatteverkets beslut**

**13 §** Skatteverket ska meddela sökanden sitt beslut avseende en ansökan om återbetalning senast fyra månader från den dag den kom in till verket.

Om Skatteverket inte meddelar sökanden sitt beslut inom den tidsfrist som anges i första stycket, ska ansökan anses ha avslagits. *Lag (2009:1333)*.

**14 §** Om Skatteverket begär ytterligare uppgifter enligt 10 §, ska beslutet avseende en ansökan om återbetalning meddelas sökanden senast två månader från den dag

1. uppgifterna kom in till verket, eller
2. tidsfristen som anges i 12 § har löpt ut, om begäran inte har besvarats.

Skatteverket har dock alltid sex månader på sig att slutligt avgöra ärendet, räknat från den dag ansökan kom in till verket.

Om Skatteverket har begärt kompletterande ytterligare uppgifter, ska ett slutligt beslut avseende ansökan meddelas sökanden inom åtta månader från den dag den kom in till verket.

Om Skatteverket inte meddelar sökanden sitt beslut inom den tidsfrist som följer av första till tredje styckena, ska ansökan anses ha avslagits. *Lag (2009:1333)*.

## Korrigerig och återkrav av återbetalt belopp m.m.

**15 §** Sökanden ska korrigera det belopp som sökts eller som redan har återbetalats, om den avdragsgilla andelen av den ingående skatten har justerats i enlighet med tillämpningen av artikel 175 i rådets direktiv 2006/112/EG i EU-landet där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in.

Korrigeringen ska göras senast under kalenderåret efter den ifrågavarande återbetalningsperioden

1. i en ansökan om återbetalning, eller
2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det EU-land där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret. *Lag (2011:283).*

**16 §** Om ett belopp har korrigerats enligt 15 §, ska Skatteverket

1. besluta att höja eller sänka det belopp som ska återbetalas enligt ett beslut avseende en ansökan om återbetalning, eller
2. i andra fall än 1, besluta
  - a) att återbetala det belopp som sökanden har att fordra, eller
  - b) att sökanden ska betala tillbaka vad som betalats ut för mycket.

Ett beslut enligt första stycket 2 b får verkställas även om det inte har vunnit laga kraft. *Lag (2009:1333).*

**17 §** Om en återbetalning har erhållits på ett bedrägligt eller annars oriktigt sätt, ska Skatteverket besluta att sökanden ska betala tillbaka vad denne har fått för mycket.

Sökanden ska betala beloppet senast 30 dagar från den dag verket meddelade sökanden sitt beslut.

Ett belopp som den sökande ska betala tillbaka och obetalda skattetillägg får räknas av mot ingående skatt som denne har rätt att få tillbaka på grundval av en annan ansökan än den som föranlett den felaktiga återbetalningen.

Ett beslut enligt första eller andra stycket får verkställas även om det inte har vunnit laga kraft. *Lag (2009:1333).*

**18 §** Åtgärder för att återkräva ett oriktigt erhållet återbetalningsbelopp får inte vidtas senare än fem år efter utgången av det kalenderår under vilket beloppet betalats ut.

*Lag (2009:1333).*

## Tidpunkterna för utbetalning och när ränta börjar utgå samt platsen för utbetalning

**19 §** Om Skatteverket bifaller en ansökan om återbetalning, ska verket betala ut det beviljade beloppet till sökanden eller den som sökanden anger senast 10 arbetsdagar från den dag som

1. tidsfristen i 13 § löpte ut, eller
2. tidsfristerna i 14 § löpte ut, om ytterligare uppgifter eller kompletterande ytterligare uppgifter har begärts av verket.

Beloppet ska betalas ut i

1. Sverige, eller
2. ett annat EU-land, om sökanden begär det.

Vid utbetalning i ett annat EU-land, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut. *Lag (2011:283)*.

**20 §** Sökanden ska tillgodoföras ränta på det beviljade beloppet, om utbetalningen görs efter den senaste tidpunkt som anges i 19 § första stycket.

Om Skatteverket har begärt ytterligare uppgifter eller kompletterande ytterligare uppgifter, ska första stycket endast tillämpas om sökanden har kommit in till verket med uppgifterna i enlighet med 12 §. *Lag (2009:1333)*.

**21 §** Ränta ska beräknas från och med dagen efter den i 19 § första stycket angivna senaste dagen för utbetalning till den dag utbetalningen faktiskt görs.

Räntan ska beräknas efter den räntesats som anges i 65 kap. 4 § tredje stycket skatteförfarandelagen (2011:1244).

*Lag (2011:1253)*.

## **Återbetalning till utländska beskattningsbara personer som inte är etablerade i något EU-land**

### **Ansökan**

**22 §** En utländsk beskattningsbar person som inte är etablerad i något EU-land och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1-3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk beskattningsbar person som inte är etablerad i något EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4 eller 5 skatteförfarandelagen (2011:1244) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34 och 35 §§. *Lag (2015:888)*.

**23 §** En ansökan om återbetalning enligt 22 § ska avse en period om minst tre på varandra följande kalendermånader under ett kalenderår och högst ett kalenderår. En ansökan som avser tiden till utgången av ett kalenderår får omfatta kortare tid än tre månader. *Lag (2009:1333)*.

**24 §** Om en ansökan enligt 22 § avser en återbetalningsperiod som inte är ett kalenderår men är minst tre kalendermånader, ska det sökta beloppet vara minst 4 000 kronor.

Avser ansökan perioden ett kalenderår eller återstoden av det, ska det sökta beloppet vara minst 500 kronor.

*Lag (2009:1333)*.

**25 §** Ansökan enligt 22 § ska göras på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Avser den ingående skatten förvärv ska till ansökan fogas

1. faktura i original,
2. ett av en behörig myndighet utfärdat intyg om att sökanden är en beskattningsbar person, och
3. andra handlingar som behövs för att bedöma om den sökande har rätt till återbetalning.

Andra stycket 2 gäller inte om sökanden under de senaste 12 månaderna lämnat ett sådant intyg till Skatteverket.

Avser den ingående skatten import ska till ansökan fogas en av Tullverket utfärdad tullräkning.

Ansökan ska vara undertecknad av sökanden eller av dennes ombud.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om de krav som ställs på det intyg som avses i andra stycket 2. *Lag (2013:368)*.

**Section 26** An application under section 22 must have been received no later than six months after the end of the calendar year to which it refers.

*Lag (2009: 1333)* .

### **Last date for the Swedish Tax Agency's decision**

**Section 27 The** Swedish Tax Agency shall make a decision regarding an application for reimbursement in accordance with section 22 no later than six months from the date a complete application and other prescribed documents came into effect. *Lag (2009: 1333)* .

### **Chargebacks and settlement etc.**

**Section 28** If a refund after an application in accordance with Section 22 has been received in a fraudulent or otherwise incorrect manner, the Tax Agency shall decide that the applicant shall repay what he has received too much. The applicant shall pay the amount no later than 30 days from the date on which the applicant announced its decision.

An amount which the applicant must, according to the decision, repay and unpaid tax allowance may be offset against input tax which he is entitled to receive on the basis of an application other than the one which caused the incorrect repayment.

A decision under the first or second subparagraph may be enforced even if it has not gained legal force. *Lag (2009: 1333)* .

**Section 29** Measures pursuant to section 28 to recover an incorrectly received repayment amount may not be taken later than five years after the end of the calendar year during which the amount was paid. *Lag (2009: 1333)* .

Refunds on telecommunications, broadcasting and electronic services

**Section 30 Anyone** wishing to receive a refund of input tax pursuant to Chapter 10. Section 4a, first paragraph, shall apply for this from the Swedish Tax Agency. The applicant also applies what is prescribed in sections 23 and 24, section 25, first paragraph, second paragraphs 1 and 3, and fourth and fifth paragraphs, sections 26, 28 and 29, and in Chapter 20. § 5.

Anyone wishing to receive a refund of input tax pursuant to Chapter 10. Section 4a, second paragraph, shall apply for this from the Swedish Tax Agency. The application must be made through the electronic portal set up for this purpose in the EU country where the applicant is established. In addition, what is prescribed in sections 2-21 and in Chapter 20. § 5. *Lag (2014: 940)* .

### **Reimbursement applications directed to other EU countries from taxable persons established in Sweden**

**Section 31** A taxable person established in Sweden, but not in the EU country where VAT refunds are sought, and who wish to receive a refund of such tax in accordance with that country's application of Council Directive 2008/9 / EC of 12 February 2008 laying down detailed rules for the reimbursement under Directive 2006/112 / EC of VAT to taxable persons not established in the refunding Member State but in another Member State, shall make an application for reimbursement to that country.

The applicant shall submit the application to the Swedish Tax Agency through the electronic portal established for this purpose.  
*Lag (2013: 368)* .

**Section 31 a Anyone** who is established in Sweden and who wishes to receive a refund of value added tax in another EU country regarding acquisitions or imports related to activities that in that EU country are covered by section 4 b of the Act (2011: 1245) on special arrangements for value added tax for telecommunications services, broadcasting and electronic services shall address an application for reimbursement to that country. The applicant shall submit the application to the Swedish Tax Agency through the electronic portal established for this purpose. The same applies if the acquisitions or imports relate to activities which, in another EU country, are subject to provisions corresponding to Articles 369a to 369k of Directive 2006/112 / EC. *Lag (2014: 940)* .

**Section 32** An application pursuant to § 31 or 31 a must have been submitted to the Swedish Tax Agency no later than September 30 of the calendar year following the repayment period.

An application shall be considered to have been lodged only if the applicant has provided all the information required in accordance with Articles 8, 9 and 11 of Council Directive 2008/9 / EC in the EU country to which the application is addressed.

The Swedish Tax Agency shall send an electronic confirmation to the applicant without delay of the date on which the application came in. *Lag (2014: 940)* .

**Section 33 The** Swedish Tax Agency shall decide not to forward an application to the EU country to which the application is addressed, if during the repayment period in Sweden the applicant is not liable to pay tax as a salesperson for such sales as specified in Chapter 1. § 1, first paragraph, 1 or is entitled to repayment of input tax in accordance with Chapter 10. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e or § 12.

The Tax Agency shall notify the applicant electronically of a decision in accordance with the first subparagraph. *Lag (2011: 283)* .

### **Refund in other cases**

**Section 34 Anyone** who, without being covered by Section 1, wants to receive a refund of input tax pursuant to Chapter 10. Sections 9 and 11-13 shall apply for this from the Swedish Tax Agency in accordance with § 35.

The first paragraph also applies to a foreign taxable person who applies for a refund in accordance with Chapter 10. Sections 1-3, if he is or is to be registered in accordance with Chapter 7. § 1, first paragraph, 3, 4, 5 or 6 of the Tax Procedures Act (2011: 1244).

What is prescribed in section 24 regarding the minimum amount for an application for reimbursement also applies to an application under the second paragraph. *Lag (2015: 888)* .

**Section 35** An application pursuant to Section 34 for repayment shall be made in the form prescribed in Chapter 26. the Tax Procedure Act (2011: 1244) for the declaration of input tax in an activity that entails tax liability. An application for reimbursement of input tax in accordance with Chapter 10. Section 11 a shall, however, be made in such a declaration as referred to in Chapter 26. Section 7, third paragraph of the Tax Procedure Act.

For those who apply according to § 34, what is prescribed in Chapter 13 applies. and what is prescribed by the procedure in the Tax Procedure Act. *Lag (2015: 888)* .

**Section 36** has been repealed by *law (2011: 1253)* .

**Section 37 The** Government issues regulations regarding the procedure for reimbursement in accordance with Chapter 10. Sections 5-8. *Lag (2009: 1333)* .

**Section 38** Regulations relating to reimbursement of VAT are also found in Chapter 64. Section 6 of the Tax Procedures Act (2011: 1244).  
*Law (2011: 1253)* .

## **20 chap. Appeals etc.**

### **Appeal**

**§ 1** When appealing decisions under this Act, Chapter 67 applies. the Tax Procedure Act (2011: 1244), with the exception of appeals pursuant to the second, third or fourth paragraph by anyone other than such taxable person as referred to in Chapter 19. § 1.

Decisions made by the Swedish Tax Agency regarding payment obligations in accordance with Chapter 3. Section 26 b, in cases relating to repayment in accordance with Chapter 10. Sections 1-3 and 5-8 and on the obligation to pay and settlement according to Chapter 19. Section 28 may be appealed to the Administrative Court in Falun.

Decisions taken by the Swedish Tax Agency regarding group registration in accordance with Chapter 6 a. § 4 and on change or deregistration in accordance with Chapter 6 a. Section 5 may be appealed to the administrative court which is competent to appeal an appeal by the group head.

Beslut om avräkning får överklagas särskilt på den grunden att avräkningsbeslutet i sig är felaktigt men i övrigt endast i samband med överklagande av beslut om betalningsskyldighet.

Ett överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket ska ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet.

Ett beslut enligt 6 a kap. 4 eller 5 § får även överklagas av det allmänna ombudet hos Skatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmännas talan av Skatteverket. *Lag (2015:888)*.

## Omprövning

**2 §** Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan beskattningsbar person som avses i 19 kap. 1 § eller 30 § andra stycket gäller 66 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244). Bestämmelserna i 66 kap. skatteförfarandelagen gäller även vid omprövning av ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket.

Vad som sägs i första stycket gäller inte omprövningsbeslut enligt 19 kap. 17 och 18 §§. *Lag (2015:888)*. *Lag (2015:888)*.

**3 §** Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk beskattningsbar person som varken är etablerad i något EU-land eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att ansökan inte helt har bifallits.

Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats. *Lag (2013:368)*.

**4 §** En fråga som avser återbetalning av ingående skatt får inte omprövas enligt 3 § om den har avgjorts av en allmän förvaltningsdomstol.



En begäran om omprövning ska vara skriftlig. Den ska ha kommit in till Skatteverket senast två år efter utgången av det kalenderår som den tidigare ansökan gäller.

*Lag (2009:1333).*

## **Indrivning och verkställighet**

**5 §** Skatteverket ska utan dröjsmål överlämna obetalda belopp enligt ett beslut enligt 19 kap. 16 § första stycket 2 b, 17 eller 28 § för indrivning.

Regeringen får meddela föreskrifter om att indrivning inte behöver begäras för beslut som avser ett ringa belopp.

Bestämmelser om indrivning finns i lagen (1993:891) om indrivning av statliga fordringar m.m.

Vid indrivning får verkställighet enligt utsökningsbalken ske. *Lag (2009:1333).*

## **Skattetillägg**

**6 §** Bestämmelserna om skattetillägg i 49, 51 och 52 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) gäller också i fråga om uppgifter som lämnas i en ansökan om återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. *Lag (2011:1253).*

**7 §** Har upphävts genom *lag (1997:502).*

**8 §** Har upphävts genom *lag (1997:502).*

**9 §** Har upphävts genom *lag (1997:502).*

**21 kap. Har upphävts genom *lag (1998:193).***

## **22 kap. Övriga bestämmelser**

### **Förfarandet**

**1 §** I fråga om betalning och återbetalning av skatt samt förfarandet i övrigt finns det även bestämmelser i skatteförfarandelagen (2011:1244).

För skatt som ska betalas till Tullverket gäller dock tullagen (2016:253). *Lag (2016:261).*

**2 §** Har upphävts genom *lag (2002:1004).*

**3 §** Har upphävts genom *lag (1997:502).*

**4 §** Har upphävts genom *lag (1997:502).*

### **Annan statlig skatt eller avgift**

**5 §** När en statlig skatt eller avgift skall beräknas som enligt en särskild bestämmelse skall tas ut efter försäljningspriset eller något annat liknande värde skall värdet inte inbegripa kompensation för skatt enligt denna lag.

**6 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**7 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**8 §** Har upphävts genom *lag (1997:502)*.

**9 §** Har upphävs genom *lag (1997:502)*.

**10 §** Har upphävts genom *lag (1994:1798)*.

## Övergångsbestämmelser

1994: 200

1. This Act comes into force on 1 July 1994, when the Law (1968: 430) on VAT and the Law (1991: 119) on the repayment of VAT to foreign entrepreneurs shall cease to apply.

2. The repealed laws shall continue to apply to matters relating to the period prior to the entry into force of the new law. The rules in Chapter 17 however, the new law also applies to older conditions. *Law (1994: 473)* .

3. Taxes according to this Act are, as applicable, equated to taxes in accordance with the VAT Act (1968: 430).

4. In activities relating to the leasing of traffic by road, bridge or tunnel or the provision of railway construction for rail traffic, deductions for input tax are also allowed for taxes relating to acquisitions or imports made as of October 1, 1992.

7. The Act ( 1968: 430) on value added tax in its wording prior to July 1, 1986, still applies to the granting of patent rights, rights of use for construction or invention relating to taxable goods, and rights of use to systems or programs for automatic data processing if a written agreement has been made before the said day.

8. The provisions on appeal in Chapter 20. Section 9 shall not enter into force until October 1, 1994. A decision made by the tax authority prior to its entry into force is appealed in accordance with earlier regulations. *Law (1994: 473)* .

1994: 1798

1. This Act comes into force at the same time as the Act (1994: 1500) as a result of Sweden's accession to the European Union.

2. In the case of goods for which tax liability for importation according to Chapter 1. § 5 entry before the entry into force, the older provisions are applied.

3. For Community goods which, at the time of entry into force of the new law, are in customs warehouses, customs warehouses or in the free port or which are subject to temporary entry or transit in Sweden, when the goods are in free circulation, outgoing tax shall be charged for the import in the order which applies

to customs.

4. Older provisions are otherwise applicable to conditions relating to the period prior to the entry into force.

5. Bestämmelserna i 8 kap. 16 a-16 f §§ om jämkning av avdrag för ingående skatt i vissa fall skall inte tillämpas på förvärv som gjorts före ikraftträdandet av denna lag.

6. Bestämmelserna om återföring i 9 kap. 5 § första stycket gäller inte i de fall skatteplikt för uthyrningen inte längre föreligger på grund av de nya bestämmelserna i 3 kap. 3 § andra stycket tredje meningen. Om avtal om sådan uthyrning träffats den 1 november 1994 eller senare skall dock avdragen ingående skatt återföras. På ansökan av en fastighetsägare som före denna tidpunkt medgivits skattskyldighet för sådan uthyrning får skattemyndigheten besluta att uthyrning skall vara skattepliktig även efter ikraftträdandet. I sådana fall gäller de allmänna bestämmelserna i 9 kap. i fråga om uthyrningen.

1994:1893

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995.

1995:581

Denna lag träder i kraft den 15 juni 1995.

1995:700

1. Denna lag träder i kraft den 1 november 1995.

2. Bestämmelserna i 9 b kap. tillämpas dock inte i fråga om resetjänster som omsätts före den 1 januari 1996.

3. Äldre bestämmelser skall tillämpas på omsättning av varor som omfattas av bestämmelserna i 9 a kap. i de fall rätt till avdrag för skatt som hänför sig till förvärvet eller importen av varorna inträtt före ikraftträdandet.

4. Vid omsättning efter ikraftträdandet av en vara som före ikraftträdandet förvärvats genom en omsättning som varit undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 23 § 1 eller 7, får en skattskyldig återförsäljare tillämpa bestämmelserna i 9 a kap. oavsett de inskränkningar som följer av 1 §. Kan återförsäljaren inte visa varans inköpspris skall detta anses ha varit 50 procent av priset vid försäljning efter ikraftträdandet.

5. Bestämmelserna i 3 kap. 30 a och 30 d §§ samt 10 kap. 6 och 7 §§ i sin nya lydelse liksom bestämmelserna i den nya paragrafen 30 g och i det nya kapitlet 10 a tillämpas dock för tid från och med den 1 januari 1995.

1995:931

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996.

1995:1207

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996.

2. Äldre bestämmelser om redovisning och betalning av mervärdesskatt gäller fortfarande i fråga om redovisningsperioder som gått till ända före ikraftträdandet. Detsamma gäller för redovisningsperiod vars slutmånad är december 1995 och

som på grund av bestämmelserna i 14 kap. 8 § andra stycket eller i den upphävda 14 kap. 10 § slutar efter ikraftträdandet.

3. Äldre bestämmelser i 14 kap. 3 § gäller fortfarande i fråga om beskattningsår som har påbörjats före ikraftträdandet.

1995:1286

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996. Äldre bestämmelser gäller dock i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2. Bestämmelserna i 3 kap. 21 och 30 a §§ samt 10 kap. 6 § i paragrafernas nya lydelse samt bestämmelsen i 3 kap. 21 a § tillämpas dock för tid från och med den 1 januari 1995.

Bestämmelserna i 10 kap. 11 § tillämpas i fråga om fall som avses i 3 kap. 21 och 30 a §§ i paragrafernas nya lydelse samt i fråga om fall som avses i 3 kap. 21 a § för tid från och med den 1 januari 1995.

1995:1364

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996.

2. Om den som omsätter allmänna nyhetstidningar senast den 31 oktober 1995 erhållit ersättning för tidningar som skall levereras den 1 januari 1996 eller senare, skall 1 kap. 3 § tredje stycket inte tillämpas.

1996:536

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1996.

1996:661

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1996.

1996:713

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 1996.

2. Äldre bestämmelser om redovisning och betalning av mervärdesskatt gäller fortfarande i fråga om redovisningsperioder som gått till ända före ikraftträdandet.

1996:794

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997.

1996:965

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997.

1996:1174

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

1996:1320

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997. Äldre bestämmelser gäller i fråga om förhållanden som hänför sig till tid före ikraftträdandet. Bestämmelsen i 3 kap. 30 a § tredje stycket tillämpas dock för tid från och med den 1 januari 1996.

1996:1327

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997.
2. 1 kap. 3 § tredje stycket skall inte tillämpas för sådana utbildningstjänster som blir skattepliktiga enligt denna lag om
  - tjänsterna omsätts senast den 30 juni 1997,
  - tjänsterna avser en schemalagd utbildning som eleven påbörjat senast den 15 november 1996 och som skall bedrivas under en sammanhängande tid om minst ett år, och
  - betalning för tjänsterna erhållits senast den 31 december 1996.
3. Om den som i annat fall än 2 omsätter sådana tjänster som genom denna lag blir skattepliktiga erhållit ersättning för tjänsterna senast den 30 september 1996 och ersättningen avser tjänster som skall tillhandahållas den 1 januari 1997 eller senare, skall 1 kap. 3 § tredje stycket inte tillämpas.
4. Om utbildningsanordnaren senast den 30 juni 1997 ställs under statlig tillsyn, skall utbildningsanordnarens omsättning av utbildningstjänster inte vara skattepliktig under tiden den 1 januari - den 30 juni 1997. Vad nu sagts gäller i den mån utbildningstjänsterna motsvarar dem för vilka tillsynen skall gälla. *Lag (1997:220)*.

11996:1406

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997. De nya bestämmelserna i 14 kap. 8 § tillämpas i fråga om beskattningsår som påbörjats den 1 januari 1997 eller senare.

1997:220

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1997. Den nya bestämmelsen skall dock tillämpas för tid från och med den 1 januari 1997.

1997:331

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 1997.
2. De nya bestämmelserna i 5 kap. 7 § avseende telekommunikationstjänster tillämpas i fråga om sådana tjänster som tillhandahålls den 1 juli 1997 eller senare samt för sådana tjänster för vilka förskottsbetalning erlagts den 1 januari 1997 eller senare och som utförs den 1 juli 1997 eller senare.

1997:502

1. Denna lag träder i kraft den 1 november 1997.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om redovisningsperioder som gått till ända senast vid utgången av år 1997 och för periodiska sammanställningar som avser tid före utgången av år 1997. Detsamma gäller för redovisningsperiod som på grund av bestämmelserna i 14 kap. 8 § tredje stycket slutar under januari 1998. *Lag (1997:1036)*.
3. Vid tillämpningen av bestämmelserna om begränsning av rätten till återbetalning i 16 kap. 9 § skall hänsyn tas också till skyldighet att betala skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

1997:1036

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1998.

1998:193

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 21 kap. mervärdesskattelagen (1994:200) skall upphöra att gälla vid utgången av juni 1998.

1998:255

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

1998:300

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1998. Äldre bestämmelser skall tillämpas på verksamhet som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

1998:346

Denna lag träder i kraft såvitt gäller ändringen av orden "Skattemyndigheten i Dalarnas län" till "Skattemyndigheten i Gävle" i 12 kap. 2 § första stycket och 20 kap. 1 § andra stycket den 1 januari 1999. I övrigt träder lagen i kraft den 1 juli 1998.

I ett beslut om gruppregistrering får inte förordnas att en mervärdesskattegrupp skall anses bildad före den 1 januari 1999.

Äldre bestämmelser gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

1998:500

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 1998.

1998:542

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

1998:586

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1998.

1998:1675

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

1999:310

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000.

1999:422

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.

1999:450

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999. Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

1999:640

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000. Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

1999:1103

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 1999. I fråga om den som är skyldig att föra räkenskaper enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141) skall dock även därefter 13 kap. 7 och 17 §§ tillämpas i sin äldre lydelse.

1999:1130

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000.

1999:1283

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tid före ikraftträdandet.

1999:1406

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2001. 3 kap. 8 § första stycket 2 i dess nya lydelse äger även tillämpning på utbildning som med stöd av övergångsbestämmelserna i studiestödslagen (1999:1395) berättigar eleven till studiestöd enligt den upphävda studiestödslagen (1973:349). 2000:54

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2000 och tillämpas första gången avseende det beskattningsår som inleds den 1 januari 2001 eller senare.

2000:143

1. Denna lag träder i kraft den 15 april 2000.
2. Bestämmelsen i 1 kap. 2 c § tillämpas från och med den dag som lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund träder i kraft.
3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2000:478

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2000.
2. Om Skattemyndigheten i Gävle har meddelat ett beslut före ikraftträdandet och beslutet har överklagats, skall Riksskatteverket föra det allmännas talan i allmän förvaltningsdomstol.
3. Den äldre lydelsen av 5 kap. 9 § gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.
4. Den nya lydelsen av 20 kap. 1 § andra stycket tillämpas såvitt avser hänvisningen till 11 kap. 5 § tredje stycket på förhållanden den 1 januari 2001 eller senare.

## 2000:500

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001. Den nya bestämmelsen i 3 kap. 3 § första stycket 12 skall dock tillämpas för tid från och med den 1 juli 2000.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

3. De äldre bestämmelserna i 8 kap. 16 a § andra och tredje styckena samt 16 c och 16 d §§ gäller dessutom, om en ny-, till- eller ombyggnad skett eller en annan investeringsvara än fastighet förvärvats före ikraftträdandet, men ändrad användning eller överlåtelse av investeringsvaran sker efter ikraftträdandet.

4. I fråga om överlåtelse av fastighet som skett före

## 2003:220

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2003.

2. Bestämmelsen i 5 kap. 7 § första stycket 2 avseende de tjänster som anges i andra stycket 12 och bestämmelserna i 5 kap. 7 § första stycket 3 samt andra stycket 11 och 12, 8 kap. 1 a §, 10 kap. 4 a § och 19 kap. 10 § har till syfte att ge effekt åt rådets direktiv 2002/38/EG av den 7 maj 2002 om ändring och ändring för begränsad tid av direktiv 77/388/EEG vad gäller mervärdesskatteordningen för radio- och televisionssändningar samt vissa tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg. De skall därför tillämpas endast så länge bestämmelserna i artikel 1 i detta direktiv gäller.

3. Äldre bestämmelser gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2003:659

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

2. Äldre föreskrifter i 1 kap. 2 b § andra meningen, 2 a kap. 4 § andra meningen samt 9 kap. 1 § första stycket och 2 § första stycket gäller fortfarande för skattemyndighets beslut.

3. Äldre föreskrifter i 9 kap. 4 § om skattskyldighetens inträde gäller fortfarande om ansökan har kommit in före ikraftträdandet.

4. Äldre föreskrifter i 9 kap. 8 § andra stycket och 9 a kap. 2 § gäller fortfarande för skattemyndighets beslut.

5. Äldre föreskrifter i 20 kap. 1 § andra stycket andra meningen och tredje stycket gäller fortfarande för överklagande av beslut som har meddelats före ikraftträdandet. Vad som sägs i tredje stycket om Riksskatteverket skall då i stället gälla Skatteverket.

## 2003:1134

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på fakturor som utfärdas efter ikraftträdandet.

## 2004:61

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2004.

2. Vad som sägs i 3 kap. 9 § om förvaltning av investeringsfonder skall också gälla förvaltning av sådan värdepappersfond som förvaltas av fondbolag eller



annan fondförvaltare som med stöd av 3 § lagen (2004:47) om införande av lagen (2004:46) om investeringsfonder driver verksamhet enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

2004:1155

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005.
2. De nya föreskrifterna i 3 kap. 31 a § tillämpas i fråga om omsättningar som gjorts den 1 maj 2004 eller senare.
3. I övrigt gäller äldre föreskrifter fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2005:808

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006. Äldre föreskrifter tillämpas dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 2006.

2006:823

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006.
2. Äldre bestämmelser gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldigheten inträtt före ikraftträdandet.

2006:905

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer i fråga om 13 kap. 18 § och i övrigt den 1 januari 2007.
2. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken redovisningsskyldighet inträtt före ikraftträdandet.
3. Skattskyldiga som före ikraftträdandet redovisar mervärdesskatt enligt de allmänna reglerna i 13 kap. 6 § får vid ikraftträdandet välja att tillämpa de särskilda bestämmelserna i 13 kap. 8 § utan krav på dispens enligt 13 kap. 8 a §. För skattskyldiga som har brutet räkenskapsår får övergången ske vid början av det räkenskapsår som påbörjas efter ikraftträdandet.

2006:1031

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.
2. Äldre föreskrifter skall fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.
3. De nya föreskrifterna i 1 kap. 2 §, 10 kap. 1 och 11 e §§, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 14 § tillämpas dock i fråga om mervärdesskatt som hänför sig till betalning i förskott eller a conto för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet, om skatten inte redovisas före ikraftträdandet med stöd av föreskrifterna i 13 kap. 14 § i dess äldre lydelse.
4. I fråga om de nya föreskrifterna i 13 kap. 6, 8, 18 a och 18 b §§ skall äldre föreskrifter fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken redovisningsskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2006:1389

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007.
2. Den nya lydelsen tillämpas även i fråga om ersättning som erhålls den 1 december 2006 eller senare om ersättningen endast avser transport i skidlift som

tillhandahålls i sin helhet den 1 januari 2007 eller senare.

3. I övrigt skall den äldre lydelsen fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2007:1341

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

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.

2007:1376

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

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

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

- att med uttag av vara förstås att den som är skattskyldig överlåter en vara till någon annan mot ersättning som understiger ett värde beräknat enligt 7 kap. 3 § 2 a och sådan nedsättning inte är marknadsmässigt betingad, eller

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

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

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

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

2008:226

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

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.

2008:1344

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

2. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet.

2009:1333

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

2. Bestämmelserna i 19 och 20 kap. ska tillämpas på ansökningar om

återbetalning av ingående skatt som lämnas in från och med dagen för lagens ikraftträdande. Äldre bestämmelser gäller för återbetalningsansökningar som lämnas in före detta datum.

3. I övrigt gäller äldre bestämmelser fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

4. En ansökan om återbetalning som avses i 19 kap. 8 eller 32 § ska i fråga om återbetalningsperioder under 2009 ha kommit in senast den 31 mars 2011. *Lag (2010:1897)*.

2009:1341

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2009:1345

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2010:1029

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.

2010:1518

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.

2. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2010:1519

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.

2. Äldre föreskrifter gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

3. Skattskyldiga som före ikraftträdandet redovisar mervärdesskatt enligt de allmänna bestämmelserna i 13 kap. 6 § får vid ikraftträdandet gå över till att tillämpa de nya bestämmelserna i 13 kap. 8 § utan att dispens inhämtats enligt 13 kap. 8 a §. De skattskyldiga ska dock enligt 13 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) underrätta Skatteverket om att ett sådant byte av princip för redovisning av skatt har skett.

2010:1892

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011. 2. Bestämmelserna i 8 kap. 4 a-4 c §§ ska tillämpas på ingående skatt om rätten till avdrag inträder den 1 januari 2011 eller senare.

3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för ny-, till- eller ombyggnad eller reparation av en fastighet, om avdragsrätt för den ingående skatten på fastighetstjänsten har inträtt såväl före som efter den 1 januari 2011.

4. I övrigt gäller äldre bestämmelser fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2010:1897

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2011 och tillämpas för tid från och med den 1 oktober 2010.

## 2011:1194

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2012.
2. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2011:1253

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2012.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.
3. Om mervärdesskatt ska redovisas för beskattningsår, tillämpas lagen första gången på beskattningsår som börjar den 1 februari 2012.
4. Bestämmelserna om ränta i 9 kap. 11 § första stycket och 19 kap. 21 § andra stycket tillämpas på ränta som hänför sig till tid från och med den 1 januari 2013. För ränta som hänför sig till tid dessförinnan gäller bestämmelserna om ränta i 19 kap. skattebetalningslagen (1997:483).

## 2012:342

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012 i fråga om 6 a kap. 7 § och i övrigt den 1 januari 2013.
2. Bestämmelserna i 1 kap. 17 och 17 a §, 11 kap. 4, 6-10, 12-14 §§ och 11 a kap. 1-3 §§ tillämpas på fakturor som utfärdas från och med ikraftträdandet.
3. I övrigt gäller äldre bestämmelser i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2012:386

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om uthyrning eller upplåtelse som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2012:755

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2013:368

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2013:954

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2014.
2. Den äldre lydelsen av 4 kap. 8 § gäller fortfarande för mervärdesskatt som avser tid före ikraftträdandet.

3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för uthyrning eller upplåtelse som avser tid före ikraftträdandet.

4. Den som vid ikraftträdandet är skattskyldig enligt 9 kap. 1 § i den äldre lydelsen anses som skattskyldig enligt de nya bestämmelserna i 9 kap.

5. 9 kap. 8 § i den nya lydelsen tillämpas efter beslut enligt 9 kap. 2 § om skattepliktig uthyrning eller upplåtelse påbörjas efter ikraftträdandet.

6. Om en faktura som anger utgående skatt har ställts ut före ikraftträdandet och avser en uthyrningsperiod eller upplåtelseperiod efter ikraftträdandet tillämpas 9 kap. 1 § i sin äldre lydelse under förutsättning att frivillig skattskyldighet inte har inträtt för uthyrningen eller upplåtelsen före ikraftträdandet.

#### 2013:1105

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2014.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

#### 2014:50

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt vid import för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

#### 2014:940

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

#### 2014:1492

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

3. Bestämmelsen i 11 kap. 9 § i dess nya lydelse tillämpas på fakturor som utfärdas från och med ikraftträdandet.

#### 2015:748

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2017.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

#### 2015:888

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

3. Äldre bestämmelser om jämkning gäller fortfarande för avdrag för ingående skatt som gjorts före ikraftträdandet enligt den upphävda 8 kap. 4 § första stycket 5 och andra stycket.

4. Bestämmelserna i 4 kap. 2 §, 10 kap. 11 a § och 19 kap. 35 § i den nya lydelsen tillämpas vid återbetalning av ingående mervärdesskatt på grund av tillfällig omsättning av nya transportmedel då den omsättning som medför rätt till återbetalning äger rum från och med ikraftträdandet.

5. Bestämmelsen i 10 kap. 7 § i den äldre lydelsen tillämpas för förvärv som gjorts före ikraftträdandet.

6. Bestämmelserna i 19 kap. 1 och 8 §§ och 20 kap. 1 och 2 §§ i den äldre lydelsen tillämpas för återbetalningsperioder som påbörjas före ikraftträdandet.

2016:91

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2016.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

2016:261

1. Denna lag träder i kraft den 1 maj 2016.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2016:1069

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2017.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

3. Bestämmelsen i 8 a kap. 7 § i den nya lydelsen tillämpas dock från och med den 1 januari 2017.

4. 8 kap. 9 § i den äldre lydelsen gäller fortfarande om rätten till avdrag inträtt före ikraftträdandet.

2016:1208

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2017.

2. Vid jämkning av avdrag för ingående skatt hänförlig till investeringsvaror gäller fortfarande äldre bestämmelser för avdrag för vilka korrigeringsperioden enligt 8 a kap. 6 § påbörjades innan ikraftträdandet, om inte något annat följer av 3-5.

3. Vid en överlåtelse av en investeringsvara sker jämkning enligt de bestämmelser som gäller vid tiden för överlåtelsen.

4. Om en investeringsvara, eller del av investeringsvara, vid tidpunkten för förvärvet eller nybyggnaden i mervärdesskattehänseende var en fastighet men vid tidpunkten för överlåtelsen inte längre är en fastighet ska ny-, till- eller ombyggnader på den aktuella delen i jämningshänseende ses som förvärv med korrigeringsperiod på tio år.

5. Om en investeringsvara, eller del av investeringsvara, vid tidpunkten för förvärvet eller nybyggnaden i mervärdesskattehänseende inte var en fastighet men vid tidpunkten för överlåtelsen är en fastighet ska förvärvet eller nybyggnaden av den aktuella delen i jämningshänseende ses som en ny-, till- eller ombyggnad med en korrigeringsperiod på fem år.

6. I övrigt gäller äldre bestämmelser fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2017:1196

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2017:1205

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2018:1333

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2019.
2. Lagen tillämpas inte på vouchrar som är utställda före ikraftträdandet.

## 2018:1868

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2019.
2. Bestämmelserna i 5 kap. 16 a och 16 b §§ tillämpas inte på den som omfattas av ett identifieringsbeslut enligt lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster som gällde vid ikraftträdandet. Om den beskattnings-bara personen begär det, ska Skatteverket dock besluta att 5 kap. 16 a § ska tillämpas om förutsättningarna för detta är uppfyllda.
3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2019:261

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

## 2019:789

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2020.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.



All public power in Sweden is based  
on the people and the Riksdag is the  
people's main representative.