

Författningar om mervärdesskatt 2014

Del 1

ISBN 978-91-86525-94-1
SKV 550 utgåva 31

Lenanders Grafiska i Kalmar 2014

Förord

Denna författningssamling innehåller författningar om mervärdesskatt och består av två delar. Författningarna återges i deras lydelse den 1 januari 2014.

Del 1 innehåller mervärdesskattelagen (1994:200), mervärdesskatteförordningen (1994:223) och vissa andra författningar om mervärdesskatt.

Del 2 innehåller rådets direktiv 2006/112/EG (mervärdesskatte-direktivet). Notera att ett visst medlemsland kan ha fått tillstånd till avvikelser från en bestämmelse i direktivet. Danmark och Sverige har till exempel genom rådets genomförandebeslut 2013/680/EU fått tillstånd till en sådan avvikelse. Denna del innehåller även rådets direktiv 2008/9/EG (återbetalning) samt vissa andra direktiv och förordningar om mervärdesskatt, såsom rådets förordning (EU) nr 904/2010 (administrativt samarbete).

Vid de ändringar som gjorts i respektive författning anges numret i Svensk författningssamling. Den äldre lydelsen återges med mindre stil och med indragen text. Dessutom anges vid vilken tidpunkt den äldre lydelsen upphörde att gälla. Övergångsbestämmelser och uppgift om förarbeten finns intagna efter respektive författning. De ändringar som gjorts i den EU-rättsliga lagstiftningen anges med respektive EEG/EG/EU-nummer. Även här återges den äldre lydelsen med mindre stil och med indragen text. Dessutom anges vid vilken tidpunkt den äldre lydelsen upphörde att gälla för medlemsländerna. Ett visst medlemsland kan ha fått tillstånd till undantag från angivet datum. Inledningarna och ikraftträdandebestämmelserna avseende ändringsakterna finns i direkt anslutning till respektive direktiv/förordning.

Författningar om förfarandet för mervärdesskatt finns i Författningar om förfarandet 2014 (SKV 616).

Solna i februari 2014

Inga-Lill Askersjö

Innehåll

Del 1

Förord	3
Mervärdesskattelag (1994:200)	9
1 kap. Inledande bestämmelser.....	9
2 kap. Omsättning och import.....	27
2 a kap. Unionsinterna förvärv.....	34
3 kap. Skatteplikt för omsättning, unionsinternt förvärv och import.....	42
4 kap. Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet.....	72
5 kap. Omsättningsland.....	76
6 kap. Skattskyldighet i särskilda fall.....	106
6 a kap. Mervärdesskattegrupper.....	107
7 kap. Skattesats och beskattningsunderlag.....	110
8 kap. Avdrag för ingående skatt.....	125
8 a kap. Jämkning av avdrag för ingående skatt hänförlig till investeringsvaror.....	140
9 kap. Frivillig skattskyldighet för vissa fastighetsupplåtelser.....	146
9 a kap. Särskilt om begagnade varor, konstverk, samlar- föremål och antikviteter.....	156
9 b kap. Särskilt om viss resebyråverksamhet.....	163
9 c kap. Särskilt om varor i vissa lager.....	165
10 kap. Rätt för vissa icke skattskyldiga till återbetalning av ingående skatt.....	170
11 kap. Fakturering.....	188
11 a kap. Bevarande av fakturor m.m.....	203
12 kap. Beslutande myndighet m.m.....	204
13 kap. Redovisning av utgående och ingående skatt.....	207
19 kap. Återbetalning av skatt till icke skattskyldiga.....	240
20 kap. Överklagande m.m.....	256
22 kap. Övriga bestämmelser.....	263
Förteckning över ändringar i mervärdesskattelagen (1994:200)	267
Mervärdesskatteförordning (1994:223)	310
Förteckning över ändringar i mervärdesskatteförordningen (1994:223)	325
<i>Övriga författningar</i>	
Förordning om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskick- ningar m.fl. (1994:224)	332

Utdrag avseende mervärdesskatt – Sveriges anslutningsfördrag med EU (1994:1501).....	338
Förordning om ikraftträdande av lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen (1994:2063).....	340
Lag om exportbutiker (1999:445)	341
Lag om proviantering av fartyg och luftfartyg (1999:446).....	343
Förordning om proviantering av fartyg och luftfartyg (1999:454).....	350
Utdrag ur lag om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. (2000:46).....	351
Lag om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund (2000:142)	353
Förordning om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund (2000:268)	359
Förordning om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt (2002:831).....	360
Förordning om administration av den svenska avgiften till Europeiska unionens budget (2004:1333).....	364
Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807).....	368
Förordning om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:811)	379
Lag om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster (2011:1245).....	381
Förordning om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster (2011:1262)	388
Förordning om tillämpning av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (2011:1553).....	390

Upphävda författningar

Utdrag ur förordning om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt, m.m. (1978:407)	392
Förordning om myndigheters hantering av ingående mervärdesskatt (1993:529)	394
Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting (1995:1518)	398
Förordning om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting (1995:1647)	406
Förordning om tillämpning av 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 (2003:1107)	408

Del 2*EU-förordningar*

Rådets förordning (EU) nr 904/2010	421
Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011	460
Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 79/2012	501
Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 17/2014	526

EU-direktiv

Rådets direktiv 2006/112/EG	530
Rådets genomförandebeslut 2009/938/EU	809
Rådets genomförandebeslut 2013/680/EU	812
Rådets direktiv 2008/9/EG	815
Rådets trettonde direktiv 86/560/EEG	830
<i>Upphävda författningar</i>	835

Mervärdesskattelag (1994:200)

den 30 mars 1994

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 1993/94:99, bet. 1993/94:SkU29, rskr. 1993/94:170.

FÖRSTA AVDELNINGEN

Materiella bestämmelser

1 kap. Inledande bestämmelser

Lagens tillämpningsområde

1 § Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag *Lag (2007:1376)*.

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, *Lag (2013:368)*.

2. vid skattepliktigt unionsinternt förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, eller *Lag (2011:283)*.

3. vid sådan import av varor till landet som är skattepliktig. *Lag (1994:1798)*.

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör unionsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett unionsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som avses med beskattningsbar person anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap. *Lag (2013:368)*.

Till staten ska också betalas belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket punkten 1 och andra stycket följande lydelse:

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet, *Lag (1994:1798)*.

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör unionsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett unionsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap. *Lag (2011:283)*.

10 Mervärdesskattelag, 1 kap.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § första stycket punkten 2 och andra stycket följande lydelse:

2. vid skattepliktigt gemenskapsinternt förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, eller *Lag (1994:1798)*.

Vad som utgör omsättning eller import anges i 2 kap. Vad som utgör gemenskapsinternt förvärv anges i 2 a kap. Huruvida skatteplikt föreligger för en omsättning, ett gemenskapsinternt förvärv eller import anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 1 § första stycket inledningen följande lydelse:
Mervärdesskatt skall betalas till staten enligt denna lag *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

Mervärdesskatt skall betalas till staten enligt denna lag

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

2. vid sådan omsättning inom landet av tjänster angivna i 5 kap. 4 och 7 §§ som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs utomlands, eller

3. vid sådan införsel av varor till landet som är skattepliktig.

Vad som utgör införsel anges i 9 §. Vad som utgör omsättning anges i 2 kap. Huruvida en omsättning eller införsel är skattepliktig anges i 3 kap. Vad som är yrkesmässig verksamhet och under vilka förutsättningar den skall anses bedrivna här i landet anges i 4 kap. I vilka fall en omsättning anses ha gjorts inom landet anges i 5 kap. *Lag (1994:200)*.

2 § Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är *Lag (1997:331)*.

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 e: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (2012:755)*.

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk beskattningsbar person: den som förvärvar tjänsten, om denne är

– en beskattningsbar person,

– en juridisk person som inte är en beskattningsbar person men är registrerad till mervärdesskatt här, eller

– en juridisk person som skulle ha varit en beskattningsbar person om inte 4 kap. 8 § varit tillämplig,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk beskattningsbar person och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan, *Lag (2013:368)*.

4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs, *Lag (1997:331)*.

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan beskattningsbara personer som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som om-

sätter guldet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan,

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

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

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

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk beskattningsbar person och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §,

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan beskattningsbara personer som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen¹ vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten,

4 e. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan beskattningsbara personer som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här av sådana varor som avses i tredje stycket: den som förvärvar varan, *Lag (2013:368)*.

5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och *Lag (1997:331)*.

6. för import av varor *Lag (2000:1427)*.

a) om en tullskuld uppkommer i Sverige till följd av importen: den som är skyldig att betala tullen, *Lag (2004:118)*.

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

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EU-land till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet. *Lag (2011:283)*.

12 Mervärdesskattelag, 1 kap.

Första stycket 4 b gäller

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som kan hänföras till *Lag (2007:1376)*.

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

2. byggstädning, och

3. uthyrning av arbetskraft för sådana aktiviteter som avses i 1 och 2. *Lag (2006:1031)*.

Första stycket 4 e gäller varor som kan hänföras 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 i dess lydelse den 1 januari 2012,

1. avfall och skrot av järn eller stål; omsmältningsgöt av järn eller stål (KN-nr som börjar med 7204),

2. avfall och skrot av koppar (KN-nr som börjar med 7404),

3. avfall och skrot av nickel (KN-nr som börjar med 7503),

4. avfall och skrot av aluminium (KN-nr som börjar med 7602),

5. avfall och skrot av bly (KN-nr som börjar med 7802),

6. avfall och skrot av zink (KN-nr som börjar med 7902),

7. avfall och skrot av tenn (KN-nr som börjar med 8002),

8. avfall och skrot av andra oädla metaller (KN-nr som börjar med 8101–8113), eller

9. avfall och skrot av galvaniska element, batterier och elektriska ackumulatörer (KN-nr som börjar med 854810). *Lag (2012:755)*.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en beskattningsbar person som har ett fast etableringsställe här ska den beskattningsbara personen vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk beskattningsbar person, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället. *Lag (2013:368)*.

Med *tullskuld* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen². Med *unionsvara* förstås detsamma som med gemenskapsvara i den förordningen. *Lag (2011:283)*.

Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap., 9 kap. och 9 c kap. *Lag (1997:331)*.

¹ EUT L 275, 25.10.2003, s. 32 (Celex 32003L0087).

² EGT L 302, 19.10.1992, s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket punkterna 2, 3, 4 a–4 e och fjärde stycket följande lydelse:

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare men är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten,

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§, om den som omsätter varan är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan, *Lag (2009:1333)*.

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter gullet är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan, *Lag (2007:1376)*.

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

– en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller

– en annan näringsidkare som tillhandahåller en näringsidkare som avses i första strecksatsen sådana tjänster, *Lag (2006:1031)*.

4 c. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av vara eller av tjänst med anknytning till fastighet som avses i 5 kap. 8 §, utom fastighetstjänst som avses i 4 b i denna paragraf eller 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §, *Lag (2009:1333)*.

4 d. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här, om skattskyldighet inte föreligger enligt första stycket 2 i denna paragraf, av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet, eller av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet: den som förvärvar tjänsten, *Lag (2010:1518)*.

4 e. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här av sådana varor som avses i tredje stycket: den som förvärvar varan, *Lag (2012:755)*.

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en näringsidkare som har ett fast etableringsställe här ska näringsidkaren vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk företagare, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 2 § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 d: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (2010:1518)*.

Intill den 15 april 2011 hade 2 § första stycket punkterna 6 b och c samt fjärde stycket följande lydelse:

b) om importen avser en gemenskapsvara eller om varan ska förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd, *Lag (2007:1376)*.

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EG-land till följd av att ett sådant enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet. *Lag (2010:104)*.

14 Mervärdesskattelag, 1 kap.

Med *tullskuld* och *gemenskapsvara* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Lag (2004:118)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 2 § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 c: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 april 2010 hade 2 § första stycket punkten 6 c följande lydelse:

c) om skyldighet att betala tull med anledning av importen uppkommer, eller skulle ha uppkommit om varan hade varit belagd med tull, i ett annat EG-land till följd av att ett sådant mellanstatligt enhetstillstånd som avses i 4 kap. 24 § andra stycket tullagen (2000:1281) åberopas: innehavaren av tillståndet. *Lag (2004:118)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 2 § första stycket punkterna 2, 3 och 4 c följande lydelse:

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 7 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är en näringsidkare: den som förvärvar tjänsten, *Lag (1997:331)*.

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana varor som avses i 5 kap. 2 c och 2 d §§ eller av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § tredje stycket samt 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, *Lag (2004:1155)*.

4 c. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2, 3 eller 4 b i denna paragraf, i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §, *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 2 § första stycket punkterna 4 a och 6 b samt andra stycket punkten 1 inledningen följande lydelse:

4 a. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan näringsidkare som är eller skall vara registrerade till mervärdesskatt här, av guldmaterial eller halv-färdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller av investeringsguld om den som omsätter guldmetall är skattskyldig enligt 3 kap. 10 b §: den som förvärvar varan, *Lag (1999:640)*.

b) om importen avser en gemenskapsvara eller om varan skall förtullas i Sverige men inte är belagd med tull: den som skulle ha varit skyldig att betala tullen om varan hade varit tullbelagd, *Lag (2004:118)*.

1. sådana tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som enligt gällande koder för Standard för svensk näringsgrensindelning (SNI-koder) kan hänföras till *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 2 § första stycket punkterna 1 och 4 b följande lydelse, dessutom hade punkten 4 c i första stycket beteckningen 4 b:

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 b: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (2001:971)*.

4 b. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2 eller 3 i förevarande paragraf, i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, i 5 kap. 6 § 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdess-

skatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §, *Lag (2003:220)*.

Intill den 1 januari 2005 hade 2 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § tredje stycket samt 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten, *Lag (2000:143)*.

Intill den 1 april 2004 hade 2 § första stycket punkterna 6 a och b följande lydelse (dessutom var tredje stycket placerat närmast efter första stycket):

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

b) som förs in från ett område som ligger inom Europeiska gemenskapens tullområde men utanför dess mervärdesskatteområde: den som skulle ha varit skyldig att betala tull för varorna enligt tullagstiftningen om varorna hade varit tullbelagda och förts in från ett område som ligger utanför Europeiska gemenskapens tullområde. *Lag (2000:1427)*.

Intill den 1 juli 2003 hade 2 § första stycket punkten 4 b följande lydelse:

4 b. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2 eller 3 i förevarande paragraf, i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena, i 5 kap. 6 § första stycket 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 11, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §, *Lag (2002:392)*.

Intill den 1 juli 2002 hade 2 § första stycket punkten 4 b följande lydelse:

4 b. för annan omsättning som anges i 1 § första stycket 1 än som avses i första stycket 2 eller 3 i förevarande paragraf, i 5 kap. 6 § första stycket 1 eller i 7 kap. 1 § tredje stycket 7, om den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar varan eller tjänsten, om inte annat följer av 2 d §, *Lag (2001:971)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 2 § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4 a: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (1999:640)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 2 § första stycket punkten 6 följande lydelse:

6. för import av varor: den som är skyldig att betala skatt enligt 10 § tullagen (1994:1550) för den importerade varan. *Lag (1997:331)*.

Intill den 15 april 2000 hade 2 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten, *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 januari 2000 hade 2 § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4: den som omsätter varan eller tjänsten, *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juli 1997 hade 2 § följande lydelse:

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–4: den som omsätter varan eller tjänsten,

16 Mervärdesskattelag, 1 kap.

2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 7 §, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare: den som förvärvar tjänsten,
 3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten,
 4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,
 5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och
 6. för import av varor: den som är skyldig att betala skatt enligt 10 § tullagen (1994:1550) för den importerade varan.
- Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap., 9 kap. och 9 c kap. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 2 § följande lydelse:

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1, om inte annat följer av 2–24: den som omsätter varan eller tjänsten,
 2. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 4 och 7 §§, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare: den som förvärvar tjänsten,
 3. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 a, 6 a och 7 a §§, om den som omsätter tjänsten är en utländsk företagare och förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt här: den som förvärvar tjänsten,
 4. för sådan efterföljande omsättning inom landet som avses i 3 kap. 30 b § första stycket: den till vilken omsättningen görs,
 5. för sådant förvärv som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar varan, och
 6. för import av varor: den som är skyldig att betala skatt enligt 10 § tullagen (1994:1550) för den importerade varan.
- Särskilda bestämmelser om vem som i vissa fall är skattskyldig finns i 6 kap. och 9 kap. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig) är

1. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 1: den som omsätter varan eller tjänsten,
2. för sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 2: den som förvärvar tjänsten, och
3. för införsel: den som är tullskyldig enligt tullagen (1987:1065) för den införda varan. *Lag (1994:200)*.

2 a § Skattskyldighet föreligger inte för en upphovsman eller dennes dödsbo för omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, om

1. konstverket vid omsättningen ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo, och

2. beskattningsunderlagen för beskattningsåret sammanlagt understiger 300 000 kronor. *Lag (1995:700)*.

2 b § På begäran av den som enligt 2 a § inte är skattskyldig skall Skatteverket besluta att skattskyldighet skall föreligga oavsett beskatt-

ningsunderlagens storlek. Skatteverkets beslut gäller till utgången av det andra året efter det år under vilket beslutet fattades. *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 2 b § följande lydelse:

På begäran av den som enligt 2 a § inte är skattskyldig skall skattemyndigheten besluta att skattskyldighet skall föreligga oavsett beskattningsunderlagens storlek. Skattemyndighetens beslut gäller till utgången av det andra året efter det år under vilket beslutet fattades. *Lag (1995:700)*.

2 c § Särskilda bestämmelser om mervärdesskatt finns i lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund. *Lag (2000:143)*.

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

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en beskattningsbar person som har ett fast etableringsställe här ska den beskattningsbara personen vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk beskattningsbar person, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 2 d § följande lydelse:

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

Vid omsättning av en vara eller en tjänst som görs inom landet av en näringsidkare som har ett fast etableringsställe här ska näringsidkaren vid tillämpningen av första stycket likställas med en utländsk företagare, om omsättningen görs utan medverkan av det svenska etableringsstället. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 2 d § följande lydelse:

Om en utländsk företagare begär det, har han rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 c. Den utländske företagarens skattskyldighet skall därvid gälla för all sådan omsättning inom landet. *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 2 d § följande lydelse:

Om en utländsk företagare begär det, har han rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 b. Den utländske företagarens skattskyldighet skall därvid gälla för all sådan omsättning inom landet. *Lag (2002:392)*.

Intill den 1 juli 2002 hade 2 d § följande lydelse:

Om en utländsk företagare begär det, har han rätt att bli skattskyldig för omsättning som annars förvärvaren skulle ha varit skattskyldig för enligt 2 § första stycket 4 b. Den utländske företagarens rätt att bli skattskyldig skall gälla för all omsättning inom landet. *Lag (2001:971)*.

Skyldighet att betala felaktigt debiterad mervärdesskatt [*Lag (2007:1376).*]

2 e § Den som anger ett sådant belopp som avses i 1 § tredje stycket på en faktura eller liknande handling är betalningsskyldig för beloppet. *Lag (2007:1376).*

Tidpunkten för skattskyldighetens inträde

3 § Skyldigheten att betala skatt enligt 1 § vid omsättning inträder när varan har levererats eller tjänsten har tillhandahållits eller när varan eller tjänsten har tagits i anspråk genom uttag, om inte annat följer av andra stycket eller 3 a, 3 b, 4 eller 5 a §. *Lag (2009:1333).*

Om den som omsätter varan eller tjänsten får ersättning helt eller delvis för en beställd vara eller tjänst före den tidpunkt som avses i första stycket, inträder skattskyldigheten när ersättningen inflyter kontant eller på annat sätt kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo. Detta gäller dock endast om omsättningen är skattepliktig när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo. *Lag (2007:1376).*

Med leverans av en vara förstås att varan avlämnas eller att den sänds till en köpare mot postförskott eller efterkrav. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2010 hade 3 § första stycket följande lydelse:

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 § vid omsättning inträder när varan har levererats eller tjänsten har tillhandahållits eller när varan eller tjänsten har tagits i anspråk genom uttag, om inte annat följer av andra stycket eller 3 a–4 §§. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § första stycket följande lydelse, dessutom fanns ett sista stycke med följande lydelse:

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 § vid omsättning inträder när varan har levererats eller tjänsten har tillhandahållits eller när varan eller tjänsten har tagits i anspråk genom uttag. Om dessförinnan den som omsätter varan eller tjänsten får ersättning helt eller delvis för en beställd vara eller tjänst, inträder skattskyldigheten i stället när ersättningen inflyter kontant eller på annat sätt kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo. *Lag (1994:200).*

Bestämmelsen i första stycket andra meningen gäller endast om omsättningen är skattepliktig när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo. *Lag (1994:200).*

3 a § Vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster och av varor som omsätts i samband med sådana tjänster inträder skyldigheten att betala skatt när faktura har utfärdats. Om någon faktura inte har utfärdats när betalning erhålls, eller om faktura inte har utfärdats inom den tid som anges i 11 kap. 3 a § första stycket, inträder skattskyldigheten enligt 3 §. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 3 a § följande lydelse:

Vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster och av varor som omsätts i samband med sådana tjänster inträder skyldigheten att betala skatt när faktura har utfärdats. Om någon faktura inte har utfärdats när betalning erhålls, eller om

faktura inte har utfärdats inom den tid som anges i 11 kap. 3 § andra stycket, inträder skattskyldigheten enligt 3 §. *Lag (2007:1376)*.

3 b § När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land och som avser att föra fordonet till en plats utanför EU, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 3 b § följande lydelse:

När omsättningen avser en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister och fordonet levereras till en fysisk person, som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land och som avser att föra fordonet till en plats utanför EG, inträder skyldigheten att betala skatt vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades. *Lag (2007:1376)*.

4 § I fråga om upplåtelse av avverkningsrätt till skog i de fall som avses i 21 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) inträder skattskyldigheten allteftersom betalningen tas emot av upplåtaren. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 4 § följande lydelse:

I stället för vad som föreskrivs i 3 § gäller i fråga om upplåtelse av avverkningsrätt till skog i de fall som avses i 21 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) att skattskyldigheten inträder allteftersom betalningen tas emot av upplåtaren. *Lag (1999:1283)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 4 § följande lydelse:

I stället för vad som föreskrivs i 3 § gäller i fråga om upplåtelse av avverkningsrätt till skog i de fall som avses i punkt 1 femte stycket av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen (1928:370) att skattskyldigheten inträder allteftersom betalningen tas emot av upplåtaren. *Lag (1994:200)*.

4 a § Vid unionsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet. *Lag (2011:283)*.

Vid unionsinterna förvärv av varor som levereras kontinuerligt under mer än en kalendermånad inträder skattskyldigheten för förvärvet vid utgången av varje kalendermånad, om inte leveransen upphört innan dess. *Lag (2012:342)*.

Intill den 15 april 2011 hade 4 a § följande lydelse:

Vid gemenskapsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt ska anses vara densamma som den då skattskyldighet inträder enligt 3 § första stycket vid motsvarande omsättning av varor inom landet. *Lag (2010:1892)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 4 a § följande lydelse:

Vid gemenskapsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt skall anses vara densamma som den då skattskyldig-

20 Mervärdesskattelag, 1 kap.

het inträder enligt 3 § första stycket första meningen vid motsvarande omsättning av varor inom landet. *Lag (2006:905).*

Intill den 1 januari 2007 hade 4 a § följande lydelse:

Vid gemenskapsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt anses inträffa den 15:e i månaden efter den månad under vilken varan har levererats. Om en faktura utfärdas till förvärvaren innan dess, inträder skattskyldigheten vid utfärdandet av fakturan. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 a § följande lydelse:

Vid gemenskapsinterna förvärv inträder skattskyldigheten vid tidpunkten för förvärvet. Denna tidpunkt anses inträffa den 15:e i månaden efter den månad under vilken varan har levererats. Om en faktura eller jämförlig handling utfärdas till förvärvaren innan dess, inträder skattskyldigheten vid utfärdandet av fakturan eller handlingen. *Lag (1994:1798).*

5 § Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EU-landet. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 5 § följande lydelse:

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 2 § första stycket 6 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet. *Lag (2004:118).*

Intill den 1 april 2004 hade 5 § följande lydelse:

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. *Lag (2000:1427).*

Intill den 1 januari 2001 hade 5 § följande lydelse:

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då varan enligt tullagstiftningen skall anmälas till förtullning eller när införsel skall anmälas med stöd av 9 § tullagen (1994:1550). *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 5 § följande lydelse:

Vid import inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då varan skall anmälas till förtullning enligt bestämmelserna i tullagen (1994:1550). *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

Vid införsel inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då varan skall anmälas till förtullning enligt bestämmelserna i tullagen (1987:1065). *Lag (1994:200).*

5 a § Vid förvärv av tjänster som avses i 1 kap. 2 § första stycket 2 inträder skattskyldigheten den 31 december varje år, om

1. tjänsterna tillhandahålls kontinuerligt under en tidsperiod som överstiger ett år, och

2. tillhandahållandet inte ger upphov till avräkningar eller betalningar under tidsperioden.

Första stycket gäller inte om tillhandahållandet av tjänsterna har upphört. *Lag (2009:1333).*

Innebörden av vissa uttryck i denna lag

6 § Med *vara* förstås materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft. Med *tjänst* förstås allt annat som kan tillhandahållas. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § följande lydelse:

Med *vara* förstås materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft. Med *tjänst* förstås allt annat som kan tillhandahållas i yrkesmässig verksamhet. *Lag (1994:200)*.

7 § Vad som föreskrivs i fråga om *verksamhet* avser såväl hela verksamheten som en del av verksamheten. I 13 kap. avses dock hela verksamheten om inte något annat anges.

Med *verksamhet som medför skattskyldighet* förstås en sådan verksamhet i vilken omsättning av varor eller tjänster medför skattskyldighet enligt 2 § första stycket 1. *Lag (1997:502)*.

Intill den 1 november 1997 hade 7 § följande lydelse:

Vad som föreskrivs i fråga om *verksamhet* avser såväl hela verksamheten som en del av verksamheten. I 13 och 14 kap. avses dock hela verksamheten om inte något annat anges.

Med *verksamhet som medför skattskyldighet* förstås en sådan verksamhet i vilken omsättning av varor eller tjänster medför skattskyldighet enligt 2 § första stycket 1. *Lag (1994:200)*.

8 § Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som ska redovisas till staten vid omsättning, unionsinternt förvärv eller import enligt 1 §. *Lag (2011:283)*.

Med *ingående skatt* förstås sådan skatt vid förvärv eller import som anges i 8 kap. 2 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 15 april 2011 hade 8 § första stycket följande lydelse:

Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som skall redovisas till staten vid omsättning, gemenskapsinternt förvärv eller import enligt 1 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 8 § följande lydelse:

Med *utgående skatt* förstås sådan skatt som skall redovisas till staten vid omsättning eller införsel enligt 1 §.

Med *ingående skatt* förstås sådan skatt vid förvärv eller införsel som anges i 8 kap. 2 §. *Lag (1994:200)*.

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

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

1. när det gäller varor, av ett belopp som inte understiger inköpspriset för varorna eller för liknande varor eller, om inköpspris saknas, självkostnadspriset, fastställt vid tidpunkten för transaktionen, eller *Lag (2007:1376)*.

22 Mervärdesskattelag, 1 kap.

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger den beskattningsbara personens kostnad för att utföra tjänsten. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § andra stycket punkten 2 följande lydelse:

2. när det gäller tjänster, av ett belopp som inte understiger näringsidkarens kostnad för att utföra tjänsten. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 1995 (Lag 1994:1798) hade 9 § följande lydelse:

Med *införsel* avses vad som vid tillämpning av tullagen (1987:1065) utgör införsel. *Lag (1994:1798).*

10 § Med *export* avses sådan omsättning utanför EU av varor eller tjänster som görs i en ekonomisk verksamhet som bedrivs här i landet. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 10 § följande lydelse:

Med *export* avses sådan omsättning utanför EU av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 10 § följande lydelse:

Med *export* avses sådan omsättning utanför EG av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 10 § följande lydelse:

Med *export* avses en sådan omsättning utomlands av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet. *Lag (1994:200).*

10 a § Med *EU* eller ett *EU-land* förstås i denna lag de territorier som tillhör en medlemsstat enligt artikel 52 i fördraget om Europeiska unionen och artikel 355 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §. *Lag (2011:283).*

Vid tillämpningen av denna lag ska Furstendömet Monaco, Isle of Man och Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia likställas med sådana territorier som avses i första stycket första meningen. *Lag (2010:1892).*

Intill den 15 april 2011 hade 10 a § första stycket följande lydelse:

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås i denna lag de territorier som tillhör en medlemsstat där fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen ska tillämpas i enlighet med artikel 299 i fördraget. Det gäller dock inte de territorier som anges i 10 b §. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 10 a § följande lydelse:

Med *EG* eller ett *EG-land* förstås i denna lag de områden som tillhör den Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde. *Lag (1994:1798).*

10 b § Med ett *tredje territorium* förstås:

1. berget Athos,
2. Kanarieöarna,
3. de franska utomeuropeiska departementen,
4. Åland,
5. Kanalöarna,
6. ön Helgoland,
7. territoriet Büsingen,

8. Ceuta,
9. Melilla,
10. Livigno,
11. Campione d'Italia,
12. de italienska delarna av Luganosjön. *Lag (2010:1892)*.

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i unionens tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorierna inte ingår i området. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 10 b § andra stycket följande lydelse:

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i gemenskapens tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorierna inte ingår i området. *Lag (2010:1892)*.

10 c § Transaktioner med ursprung i eller avsedda för

1. Furstendömet Monaco ska behandlas som transaktioner med ursprung i eller avsedda för Frankrike,
2. Isle of Man ska behandlas som transaktioner med ursprung i eller avsedda för Förenade kungariket,
3. Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia ska behandlas som transaktioner med ursprung i eller avsedda för Cypern. *Lag (2010:1892)*.

11 § Med *fastighet* förstås

1. vad som enligt jordabalken utgör eller tillhör fastighet, dock inte egendom som avses i 2 kap. 3 § jordabalken (industritillbehör),
2. byggnader, ledningar, stängsel och liknande anläggningar som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord och som tillhör någon annan än ägaren till jorden, och
3. egendom som avses i 2 kap. 2 § jordabalken även om byggnaden tillhör annan än ägaren till jorden eller om egendomen tillförts byggnaden av någon annan än ägaren till byggnaden.

12 § Med *verksamhetstillbehör* förstås annan maskin, utrustning eller särskild inredning än industritillbehör, om den tillförts sådan byggnad eller del av byggnad som är inrättad för annat än bostadsändamål och den anskaffats för att direkt användas i en särskild verksamhet som bedrivs på fastigheten.

13 § Med *personbil* förstås även lastbil med skåpkarosseri och buss, om fordonets totalvikt är högst 3 500 kilogram. Detta gäller dock inte om lastbilens förarhytt utgör en separat karosserienhet. *Lag (1994:498)*.

Med personbil förstås i 2 kap. 5 § 3, 7 kap. 4 §, 8 kap. 10, 15 och 16 §§ samt 13 kap. 15 § dock inte fordon som är personbil klass II enligt 2 § lagen (2001:559) om vägtrafikdefinitioner och har en totalvikt som

1. överstiger 3 500 kilogram, eller
2. är högst 3 500 kilogram, om fordonets förarhytt utgör en separat karosserienhet. *Lag (2013:1105)*.

13 a § Med *nya transportmedel* förstås

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

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

3. luftfartyg vars startvikt överstiger 1 550 kilogram, utom sådana luftfartyg som anges i 3 kap. 21 §, om de omsätts inom tre månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har flugits högst 40 timmar. *Lag (1994:1798).*

13 b § Med *punktskattepliktiga varor* avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i unionslagstiftningen för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 13 b § följande lydelse:

Med *punktskattepliktiga varor* avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i gemenskapslagstiftningen för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 13 b § följande lydelse:

Med *punktskattepliktiga varor* förstås sådana alkohol-, tobaks-, eller energiprodukter som är obligatoriskt skattepliktiga enligt Europeiska gemenskapens punktskatteregler. *Lag (2007:463).*

Intill den 1 juli 2007 hade 13 b § följande lydelse:

Med *punktskattepliktiga varor* förstås sådana alkohol-, tobaks-, eller mineraloljaoljeprodukter som är obligatoriskt skattepliktiga enligt Europeiska gemenskapens punktskatteregler. *Lag (1994:1798).*

14 § Med *beskattningsår* förstås beskattningsår enligt inkomstskattelagen (1999:1229). *Lag (1999:1283).*

Om skatt enligt denna lag hänförs till en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt inkomstskattelagen, förstås med beskattningsår *Lag (2009:1333).*

1. kalenderåret, eller *Lag (1994:200).*

2. räkenskapsåret, om detta är brutet och överensstämmer med vad som anges i 3 kap. bokföringslagen (1999:1078). *Lag (1999:1103).*

I ärenden om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk beskattningsbar person som avses i 19 kap. 1 § första och andra styckena förstås med beskattningsår det kalenderår som ansökan om återbetalning gäller. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 14 § tredje stycket följande lydelse:

I ärenden om återbetalning av ingående skatt till sådan utländsk företagare som avses i 19 kap. 1 § första och andra styckena förstås med beskattningsår det kalenderår som ansökan om återbetalning gäller. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 14 § andra stycket inledningen följande lydelse:

Om skatt enligt denna lag hänförs till en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt inkomstskattelagen, förstås med beskattningsår: *Lag (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2001 hade 14 § första och andra styckena följande lydelse:

Med *beskattningsår* förstås beskattningsår enligt kommunalskattelagen (1928:370) eller lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt.

Om skatt enligt denna lag hänförs till en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt någon av de nämnda lagarna, förstås med beskattningsår: *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2000 hade 14 § andra stycket punkten 2 följande lydelse:

2. räkenskapsåret, om detta är brutet och överensstämmer med vad som anges i 12 § bokföringslagen (1976:125). *Lag (1994:200).*

15 § Med *utländsk beskattningsbar person* förstås en beskattningsbar person som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 15 § följande lydelse:

Med *utländsk företagare* förstås en näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här. *Lag (2001:971).*

Intill den 1 januari 2002 hade 15 § följande lydelse:

Med *utländsk företagare* förstås en näringsidkare som är en fysisk person som inte är bosatt här i landet eller stadigvarande vistas här eller en juridisk person som inte på grund av registrering, platsen för styrelsens säte eller annan sådan omständighet är att anse som svensk juridisk person. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 15 § följande lydelse:

Med *utländsk företagare* förstås en fysisk person som inte är bosatt här i landet eller stadigvarande vistas här och en juridisk person som inte på grund av registrering, platsen för styrelsens säte eller annan sådan omständighet är att anse som svensk juridisk person. *Lag (1994:200).*

16 § Med *staten* avses inte de statliga affärsverken. Med *kommun* förstås kommun och landsting enligt kommunallagen (1991:900).

17 § Med *faktura* avses dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. eller, om faktureringsreglerna i ett annat EU-land är tillämpliga enligt vad som följer av artikel 219a i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, som uppfyller villkoren för fakturor i det landet. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 17 § följande lydelse:

Med *faktura* avses dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. *Lag (2003:1134).*

26 Mervärdesskattelag, 1 kap.

Intill den 1 januari 2004 hade 17 § följande lydelse:

Med *jämförlig handling* i uttrycket faktura eller jämförlig handling avses avräkningsnota, kvitto, köpehandling och liknande handling. Med handling avses även upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel. *Lag (1994:200).*

17 a § Med *elektronisk faktura* avses en faktura enligt 17 § som utfärdas och tas emot i ett elektroniskt format. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 17 a § följande lydelse:

Med överföring av fakturor eller andra handlingar på elektronisk väg avses att handlingarna överförs eller ställs till mottagarens förfogande med hjälp av utrustning för elektronisk behandling (inbegripet digital signalkomprimering). *Lag (2003:1134).*

18 § Med *investeringsguld* förstås

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

2. guldmynt som

– har en finhalt av minst 900 tusendelar,

– är präglade efter år 1800,

– är eller har varit gällande betalningsmedel i ursprungslandet, och

Lag (1999:640).

– normalt säljs till ett pris som inte överstiger marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 %. *Lag (2007:1376).*

Små tackor eller plattor med en vikt av 1 gram eller mindre omfattas inte av första stycket 1. *Lag (1999:640).*

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska unionens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller. *Lag (2011:283).*

Guldmynt enligt denna paragraf ska inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet. *Lag (2007:1376).*

Intill den 15 april 2011 hade 18 § tredje stycket följande lydelse:

Guldmynt som omfattas av den förteckning som årligen offentliggörs i C-serien av Europeiska gemenskapens officiella tidning ska anses uppfylla kriterierna i första stycket 2 under hela det år förteckningen gäller. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 18 § första stycket punkten 2 fjärde strecksatsen, tredje och fjärde styckena följande lydelse:

– normalt säljs till ett pris som inte överstiger det öppna marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 %. *Lag (1999:640).*

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

Guldmynt enligt denna paragraf skall inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet. *Lag (1999:640).*

19 § Med *fri omsättning* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Lag (2010:1900).*

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 1 januari 2004 (Lag 2003:1134) hade 19 § följande lydelse:

Med *redovisningsvaluta* avses redovisningsvaluta enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078). *Lag (2000:54).*

2 kap. Omsättning och import

1 § Med *omsättning av vara* förstås

1. att en vara överläts mot ersättning, eller

2. att en vara tas i anspråk genom uttag enligt 2 och 3 §§. *Lag (1995:1286).*

En överföring av en vara till ett annat EU-land ska likställas med en omsättning av varan om *Lag (2011:283).*

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

– överföringen görs för dennes verksamhet, och *Lag (2013:368).*

– överföringen ska beskattas som unionsinternt förvärv i det andra EU-landet. *Lag (2011:283).*

Med *omsättning av tjänst* förstås

1. att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller *Lag (1995:1286).*

2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § andra stycket första och andra strecksatserna följande lydelse:

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom EU, *Lag (2011:283).*

– överföringen görs för denna verksamhet, och *Lag (2001:971).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 § andra stycket inledningen, första och tredje strecksatserna följande lydelse:

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

– varan transporteras av en näringsidkare eller för dennes räkning från en yrkesmässig verksamhet som näringsidkaren bedriver inom EG, *Lag (2001:971).*

– överföringen skall beskattas som gemenskapsinternt förvärv i det andra EG-landet. *Lag (2001:971).*

Intill den 1 januari 2003 hade 1 § tredje stycket punkten 2 följande lydelse:

2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt någon av 4–8 §§. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 2002 (Lag 2001:971) var 1 § tredje stycket placerat närmast efter första stycket.

Intill den 1 januari 1996 hade 1 § följande lydelse:

Med *omsättning av vara* förstås

1. att en vara överläts mot ersättning,

2. att en vara på beställning tillverkas och överläts mot ersättning, även om förvärvaren tillhandahållit en väsentlig del av materialet för tillverkningen (arbetsbeting), eller

28 Mervärdesskattelag, 2 kap.

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

Med *omsättning av tjänst* förstås

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

2. att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt någon av 4–8 §§. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

Med *omsättning av vara* förstås att en vara överläts mot ersättning. Med *omsättning av tjänst* förstås att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon.

Med omsättning av vara eller tjänst förstås också att en vara eller en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 2–8 §§. *Lag (1994:200)*.

1 a § Med *import* förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför EU. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 a § följande lydelse:

Med *import* förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför EG. *Lag (1994:1798)*.

Uttag av varor

2 § Med *uttag av vara* förstås att en beskattningsbar person *Lag (2013:368)*.

1. tar ut en vara ur sin verksamhet för sitt eget eller personalens privata bruk eller, om inte annat följer av andra stycket, för överlåtelse av varan utan ersättning, eller annars för användning för annat ändamål än den egna verksamheten, eller *Lag (2010:1892)*.

2. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning. *Lag (2007:1376)*.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den beskattningsbara personens egen verksamhet. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket inledningen och andra stycket följande lydelse:

Med *uttag av vara* förstås att den som är skattskyldig *Lag (1994:1798)*.

Överlåtelse av varor utan ersättning anses inte som uttag, om varorna är gåvor av mindre värde eller varuprover och ges för den skattskyldiges egen verksamhet. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 2 § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. tar ut en vara ur sin verksamhet för sitt eget eller personalens privata bruk eller, om inte annat följer av andra stycket, för överlåtelse av varan utan ersättning, eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, eller *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 2 § första stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

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

2. överlåter en vara till någon annan utan ersättning eller mot ersättning som understiger ett värde beräknat enligt 7 kap. 3 § 2 a och sådan nedsättning inte är marknadsmässigt betingad, eller
3. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § följande lydelse:

Med uttag av vara förstås att den som är skattskyldig

1. tillgodogör sig en vara ur verksamheten för privat ändamål,
2. överlåter en vara till någon annan utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet, eller
3. för över en vara från en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet eller sådan rätt till återbetalning. *Lag (1994:200).*

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

Om den omsättning genom vilken den beskattningsbara personen förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den beskattningsbara personen, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

Vad som sägs i 2 § om uttag av varor gäller endast om den skattskyldige har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet av varan. *Lag (1994:200).*

Om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, när varan förts in till Sverige av den skattskyldige, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § andra stycket följande lydelse:

Om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, när varan förts in till landet av den skattskyldige, införseln undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § tillämpas dock 2 §. *Lag (1994:498).*

Uttag av tjänster i allmänhet

4 § Med *uttag av tjänst* förstås sådana åtgärder som anges i 5, 7 och 8 §§. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 januari 2003 hade 4 § följande lydelse:

Med *uttag av tjänst* förstås sådana åtgärder som anges i 5–8 §§. *Lag (1994:200).*

5 § Med uttag av tjänst förstås att en beskattningsbar person *Lag (2013:368).*

1. utför eller på annat sätt tillhandahåller en tjänst för sitt eget eller personalens privata bruk eller annars för annat ändamål än den egna

verksamheten, om tjänsten tillhandahålls utan ersättning, *Lag (2010:1892)*.

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

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den beskattningsbara personen har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran. *Lag (2013:368)*.

Första stycket 2 och 3 gäller endast om värdet av användandet är mer än ringa. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § första stycket inledningen och punkterna 2 och 3 följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås att den skattskyldige *Lag (1994:1798)*.

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för privat bruk eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den skattskyldige haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller *Lag (2010:1892)*.

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den skattskyldige har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller, i fråga om förhyrning, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 5 § första stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

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

2. använder eller låter personalen använda en vara som hör till verksamheten för annat ändamål än den egna verksamheten, såsom för privat ändamål, om omsättningen eller importen av varan undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § eller om den skattskyldige haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 11 c–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet, tillverkningen eller förhyrningen av varan, eller *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 5 § första stycket punkterna 1–3 följande lydelse:

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

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

3. för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en personbil eller motorcykel som utgör en tillgång i eller har förhyrts för verksamheten och den skattskyldige har haft rätt till avdrag för eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av den ingående skatten vid förvärvet eller, i fråga om förhyring, av hela den ingående skatten som hänför sig till hyran. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

När det är fråga om tjänster som den skattskyldige normalt omsätter till utomstående mot ersättning anses det som uttag av tjänst att den skattskyldige

1. personligen utför en tjänst åt sig för privat ändamål, under förutsättning att han som ett led i detta tar ut vara av mer än ringa värde,

2. på annat sätt tillhandahåller en tjänst åt sig själv för privat ändamål, exempelvis genom att låta en anställd utföra tjänsten eller genom att använda en tillgång som hör till verksamheten, eller

3. utför, överlåter eller på annat sätt tillhandahåller en tjänst åt någon annan utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet.

När en tillgång som hör till verksamheten används av den skattskyldige eller någon annan anses det som uttag av tjänst endast om värdet av användandet är mer än ringa. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 1995 hade 6 § följande lydelse:

När det är fråga om tjänster som den skattskyldige normalt inte omsätter till utomstående mot ersättning anses det som uttag av tjänst att den skattskyldige

1. tillhandahåller serveringstjänster åt sin personal utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet,

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

3. i annat fall än som avses i 2, för privat ändamål själv använder eller låter någon annan använda en vara, som är en omsättningstillgång i verksamheten. Första stycket 2 och 3 gäller endast om värdet av användandet är mer än ringa. *Lag (1994:1798).*

Uttag av vissa tjänster på fastighetsområdet

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

32 Mervärdesskattelag, 2 kap.

en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång. *Lag (2013:368)*.

Första stycket gäller *Lag (1994:200)*.

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, och *Lag (2007:1376)*.

2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförbara tjänster. *Lag (1994:200)*.

Första stycket gäller inte om tjänsterna hänför sig till en del av lägenheten eller fastigheten, som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 7 § första stycket följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås även att en skattskyldig i en byggnadsrörelse utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt eller en egen fastighet, om han både tillhandahåller tjänster åt andra (byggentreprenader) och utför tjänster på sådana lägenheter eller fastigheter, och lägenheten eller fastigheten utgör lagertillgång i byggnadsrörelsen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Det samma gäller i fråga om tjänster som den skattskyldige utför på en lägenhet eller fastighet som utgör en annan tillgång i byggnadsrörelsen än lagertillgång. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 7 § tredje stycket följande lydelse:

Första stycket gäller inte om tjänsterna hänför sig till en del av lägenheten eller fastigheten, som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 7 § första stycket, andra stycket punkten 1 och tredje stycket följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås även att den skattskyldige utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en egen fastighet som enligt inkomstskattelagen (1999:1229) utgör lagertillgång i byggnadsrörelse, om han i byggnadsrörelsen både tillhandahåller tjänster åt andra (byggnadsentreprenader) och utför tjänster på sådana egna fastigheter. *Lag (1999:1283)*.

1. byggnads- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, och *Lag (1994:200)*.

Första stycket gäller också om tjänsterna utförs av den skattskyldige på en egen fastighet som utgör tillgång i rörelsen men inte är en sådan lagertillgång som avses i första stycket. Vad nu sagts gäller dock inte om tjänsterna hänför sig till en del av fastigheten som används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 7 § första och tredje styckena följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås även att den skattskyldige utför eller förvärvar sådana tjänster som anges i andra stycket och tillför dem en egen fastighet som enligt kommunalskattelagen (1928:370) utgör omsättningstillgång i byggnadsrörelse, om han i byggnadsrörelsen både tillhandahåller tjänster åt andra (byggnadsentreprenader) och utför tjänster på sådana egna fastigheter. *Lag (1994:200)*.

Första stycket gäller också om tjänsterna utförs av den skattskyldige på en egen fastighet som utgör tillgång i rörelsen men inte är en sådan omsättningstillgång som avses i första stycket. *Lag (1994:200)*.

8 § Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en ekonomisk verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna. *Lag (2013:368)*.

Första stycket gäller utförande av *Lag (1994:200)*.

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, *Lag (2007:1376)*.

2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförbara tjänster, och

3. lokalstädning, fönsterputsning, renhållning och annan fastighetskötsel. *Lag (1994:200)*.

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

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en beskattningsbar person som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 8 § första, tredje och fjärde styckena följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna. *Lag (2009:1333)*.

Vad som sägs i första stycket gäller också hyresgäst och bostadsrättshavare som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, om lägenheten innehas i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 e eller 12 §. *Lag (2009:1333)*.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättshavare vid tillämpning av denna paragraf. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 8 § första och tredje styckena följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast

34 Mervärdesskattelag, 2–2 a kap.

om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna. *Lag (2008:1344).*

Vad som sägs i första stycket gäller också hyresgäst och bostadsrättshavare som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, om lägenheten innehas i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2009 hade 8 § första stycket följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 8 § första stycket, andra stycket punkten 1 och tredje stycket följande lydelse:

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna. *Lag (1994:200).*

1. byggnads- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, *Lag (1994:200).*

Om en fastighet ägs av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § skall gruppen anses som fastighetsägare vid tillämpning av denna paragraf. *Lag (1998:346).*

2 a kap. Unionsinterna förvärv

Intill den 15 april 2011 (2011:283) hade 2 a kap. följande rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv [*Lag (1994:1798).*]

1 § I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv ska anses som ett unionsinternt förvärv. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 § följande lydelse:

I 2–9 §§ finns bestämmelser om i vilka fall ett förvärv skall anses som ett gemenskapsinternt förvärv. *Lag (1994:1798).*

Unionsinterna förvärv [*Lag (2011:283).*]

2 § Med *unionsinternt förvärv* förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporterats till förvärvaren av

denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat EU-land,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat EU-land från Sverige eller ett annat EU-land,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat EU-land till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat EU-land till Sverige. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 2 § följande lydelse och rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv [*Lag (1994:1798).*]

Med gemenskapsinternt förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat EG-land,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat EG-land från Sverige eller ett annat EG-land,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat EG-land till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat EG-land till Sverige. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 2 § följande lydelse:

Med gemenskapsinternt förvärv förstås

1. att någon under de förutsättningar som anges i 3–5 §§ mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till Sverige från ett annat EG-land,

2. att någon under de förutsättningar som anges i 6 § mot ersättning förvärvar en vara, om varan transporteras till förvärvaren av denne eller av säljaren eller för någonderas räkning till ett annat EG-land från Sverige eller ett annat EG-land,

3. att någon under de förutsättningar som anges i 7 § första stycket för över en vara från en verksamhet i ett annat EG-land till Sverige, om inget annat följer av 7 § andra stycket och 8 §, eller

4. att någon i de fall som anges i 9 § för över en vara från ett annat EG-land till Sverige. *Lag (1994:1798).*

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 1 [*Lag (2011:283).*]

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

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a §, *Lag (2007:1376).*

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

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra

stycket från en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap och som inte är befriad från mervärdesskatt enligt bestämmelserna om små företag i artiklarna 282–292 i direktiv 2006/112/EG i ett annat EU-land. *Lag (2013:368)*.

Första stycket 3 avser köpare som är *Lag (1994:1798)*.

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

2. en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap och vars verksamhet inte medför någon avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person, under förutsättning

– att det sammanlagda värdet av dennes skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller *Lag (2013:368)*.

– att köparen omfattas av ett sådant beslut som anges i 4 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § första stycket punkterna 2 och 3 samt andra stycket punkten 1 och punkten 2 inledningen och första strecksatsen följande lydelse:

2. en sådan punktskattepliktig vara som anges i 1 kap. 13 b § och köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, eller *Lag (1994:1798)*.

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en säljare som är skattskyldig till mervärdesskatt i ett annat EU-land. *Lag (2011:283)*.

1. näringsidkare vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1 § andra stycket eller 9–13 §§ av sådan skatt, eller *Lag (2002:1004)*.

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

– att det sammanlagda värdet av hans skattepliktiga förvärv av andra varor än nya transportmedel eller punktskattepliktiga varor under det löpande eller det föregående kalenderåret överstiger 90 000 kronor, eller *Lag (1994:1798)*.

Intill den 15 april 2011 hade 3 § första stycket punkten 3 följande lydelse och rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 1 [*Lag (1994:1798)*.]

3. en annan vara än ett nytt transportmedel eller en punktskattepliktig vara och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i andra stycket från en säljare som är skattskyldig till mervärdesskatt i ett annat EG-land. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § första stycket inledningen och punkten 1 följande lydelse:

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

1. ett sådant nytt transportmedel som anges i 1 kap. 13 a § och transportmedlet skall användas stadigvarande här i landet, *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 3 § andra stycket punkten 1 följande lydelse:

1. näringsidkare vars verksamhet medför rätt till avdrag för ingående skatt eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ av sådan skatt, eller. *Lag (1994:1798).*

4 § Skatteverket ska på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom ska anses som unionsinterna förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet ska gälla under två kalenderår. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 4 § följande lydelse:

Skatteverket skall på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom skall anses som gemenskapsinterna förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet skall gälla under två kalenderår. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten skall på begäran av en sådan köpare som anges i 3 § andra stycket 2 besluta att förvärv som görs av honom skall anses som gemenskapsinterna förvärv fastän den angivna beloppsgränsen inte överstigs. Beslutet skall gälla under två kalenderår. *Lag (1994:1798).*

5 § En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EU och varan därefter importerats till ett annat EU-land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är en beskattningsbar person. *Lag (2013:368).*

I 10 kap. 11 b § finns bestämmelser om återbetalning i vissa fall av skatt som betalas vid import. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § första stycket följande lydelse:

En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EU och varan därefter importerats till ett annat EU-land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är näringsidkare. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 5 § första stycket följande lydelse:

En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 1 även i de fall transporten påbörjas utanför EG och varan därefter importerats till ett annat EG-land av förvärvaren för vidare transport till Sverige, om förvärvaren är en juridisk person som inte är näringsidkare. *Lag (1994:1798).*

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 2 [Lag (2011:283).]

6 § En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 2, om *Lag (2011:283).*

– köparen är registrerad till mervärdesskatt här i landet, *Lag (1994:1798).*

– förvärvet görs, under angivande av köparens svenska registreringsnummer, från en säljare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land, och

– köparen inte visar att han påförts mervärdesskatt i ett annat EU-land för förvärvet.

I 13 kap. 25 a § finns bestämmelser om hur utgående skatt för sådana förvärv som avses i första stycket ska återfås, för det fall att

mervärdesskatt har påförts i det andra EU-landet efter det att förvärvaren redovisat den utgående skatten i sin deklaration här i landet.

En vara ska inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat EU-land och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 6 § första stycket inledningen, andra och tredje strecksatserna samt andra och tredje styckena följande lydelse och rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 2 [*Lag (1994:1798)*.]

En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 2, om *Lag (1994:1798)*.

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

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

En vara skall inte anses förvärvad enligt första stycket, om köparen visar att förvärvet gjorts för en efterföljande omsättning i ett annat EG-land och den till vilken omsättningen görs är skattskyldig där för omsättningen. *Lag (1994:1798)*.

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 3 [*Lag (2011:283)*.]

7 § En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 3, om *Lag (2009:1333)*.

– den som för över varan är en beskattningsbar person som bedriver verksamhet i ett annat EU-land,

– överföringen görs för dennes verksamhet, och

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EU-landet till Sverige av den beskattningsbara personen eller för dennes räkning. *Lag (2013:368)*.

En vara ska inte anses förvärvad enligt 2 § 3, om överföringen *Lag (2009:1333)*.

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett EU-land och ankomstort i ett annat EU-land, *Lag (2011:283)*.

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete på eller värdering av varan i Sverige, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet eller värderingen utförts, skickas tillbaka till den beskattningsbara personen i det EU-land som varan ursprungligen överförts från, *Lag (2013:368)*.

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

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, ska användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland,

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 3 a § eller i 3 kap. 30 a §, *Lag (2009:1333)*.

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

7. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 c eller 2 d §. *Lag (2004:1155)*.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, ska varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 7 § första stycket första–tredje strecksatserna och andra stycket punkten 2 följande lydelse:

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat EU-land, *Lag (2011:283)*.

– överföringen görs för denna verksamhet, och *Lag (1995:1286)*.

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EU-landet till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning. *Lag (2011:283)*.

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete på eller värdering av varan i Sverige, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet eller värderingen utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det EU-land som varan ursprungligen överförts från, *Lag (2012:342)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 7 § andra stycket punkten 2 följande lydelse:

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det EU-land som varan ursprungligen överförts från, *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 7 § första stycket första och tredje strecksatserna samt andra stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse och rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 3 [*Lag (1994:1798)*.]

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat EG-land, *Lag (1995:1286)*.

– överföringen görs genom att varan transporteras från det EG-landet till Sverige av den som bedriver verksamheten eller för dennes räkning. *Lag (1995:1286)*.

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsort i ett EG-land och ankomstort i ett annat EG-land, *Lag (2009:1333)*.

2. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan, om transporten av varan avslutas i Sverige och varan, sedan arbetet utförts, skickas tillbaka till näringsidkaren i det EG-land som varan ursprungligen överförts från, *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 7 § första stycket inledningen, andra stycket inledningen och punkterna 1, 3–5 samt tredje stycket följande lydelse:

En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 3, om *Lag (1995:1286)*.

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

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsplat i ett EG-land och ankomstplats i ett annat EG-land, *Lag (1995:1286)*.

3. görs för att den överförda varan skall användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför skall användas tillfälligt här i landet, *Lag (1995:1286)*.

40 Mervärdesskattelag, 2 a kap.

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, skall användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland, *Lag (2001:971)*.

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 9 § eller i 3 kap. 30 a §, *Lag (2004:1155)*.

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, skall varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 2005 hade 7 § andra stycket punkterna 5 och 6 följande lydelse:

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

6. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 § första stycket 2 eller 4. *Lag (2001:971)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 7 § andra stycket punkterna 4 och 5 följande lydelse:

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst två år, skall användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland, eller

5. görs för sådan omsättning som anges i 5 kap. 9 § eller i 3 kap. 30 a §. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 7 § följande lydelse:

En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 3, om

– den som för över varan bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat EG-land,

– överföringen görs för denna verksamhet, och

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

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

1. görs för omsättning på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd med avgångsplat i ett EG-land och ankomstplats i ett annat EG-land,

2. utgör ett led i tillhandahållandet av arbetsmaterial till den som i Sverige omsätter en vara som han skall tillverka här i landet och varan tillhandahålls på ett sätt som anges i 8 §,

3. utgör ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i Sverige på den överförda varan,

4. görs för att den överförda varan skall användas för omsättningen av tjänster i Sverige och varan därför skall användas tillfälligt här i landet,

5. görs för att den överförda varan tillfälligt, högst 2 år, skall användas i Sverige, under förutsättning att motsvarande import skulle ha varit skattefri här i landet enligt vad som gäller för temporär import från ett icke medlemsland, eller

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

När någon av de förutsättningar som anges i andra stycket inte längre föreligger, skall varorna anses ha överförts enligt reglerna i första stycket. *Lag (1994:1798)*.

8 § *Har upphävts genom lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 8 § följande lydelse:

Vad som anges i 7 § andra stycket 2 gäller endast, om

– förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land,

– materialet transporteras av förvärvaren eller för dennes räkning från det landet till Sverige och tillverkningen utförs här i landet,

- tillverkaren bedriver verksamhet som medför skattskyldighet här i landet, och
- den tillverkade varan transporteras från Sverige till det andra EG-landet. *Lag (1994:1798).*

Unionsinterna förvärv enligt 2 § 4 [*Lag (2011:283).*]

- 9 §** En vara ska anses förvärvad enligt 2 § 4, om *Lag (2011:283)*.
- den som tar i anspråk varan är en beskattningsbar person som bedriver verksamhet här i landet,
 - den beskattningsbara personen tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av den beskattningsbara personen eller för dennes räkning till Sverige från ett annat EU-land, och
 - varan inte härrör från en verksamhet som den beskattningsbara personen bedriver i det landet. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § första–tredje strecksatserna följande lydelse:

- den som tar i anspråk varan bedriver verksamhet som medför skattskyldighet här i landet, *Lag (1994:1798).*
- han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat EU-land, och *Lag (2011:283).*
- varan inte härrör från en yrkesmässig verksamhet som han bedriver i det landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 15 april 2011 hade 9 § inledningen och andra strecksatsen följande lydelse och rubrik:

Gemenskapsinterna förvärv enligt 2 § 4 [*Lag (1994:1798).*]

- En vara skall anses förvärvad enligt 2 § 4, om *Lag (1994:1798)*.
- han tar i anspråk varan för ett annat ändamål än som anges i 7 § andra stycket genom att använda den för denna verksamhet efter att varan transporterats av honom eller för hans räkning till Sverige från ett annat EG-land, och *Lag (1994:1798).*

Gemensam bestämmelse avseende 2 § 3 och 4

- 10 §** En vara ska inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 § om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett unionsinternt förvärv enligt 3 §. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 10 § följande lydelse:

- En vara skall inte anses förvärvad enligt 7 eller 9 §§ om motsvarande förvärv av varan mot ersättning för förvärvaren inte skulle anses som ett gemenskapsinternt förvärv enligt 3 §. *Lag (1994:1798).*

3 kap. Skatteplikt för omsättning, unionsinternt förvärv och import

Intill den 15 april 2011 (Lag 2011:283) hade 3 kap. följande rubrik:

Skatteplikt för omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import [Lag (1994:200).]

Generell skatteplikt

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

Är omsättningen av en vara undantagen från skatteplikt enligt detta kapitel, är även import av varan undantagen från skatteplikt. *Lag (1994:1798).*

Unionsinternt förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

Gemenskapsinternt förvärv är skattepliktigt om motsvarande omsättning skulle ha varit det. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

Omsättning av varor och tjänster samt införsel är skattepliktiga om inget annat anges i detta kapitel. *Lag (1994:200).*

1 a § I 9 c kap. finns särskilda bestämmelser om undantag från skatteplikt under den tid som varor är placerade i vissa lager. *Lag (1995:1286).*

Undantag på fastighetsområdet

2 § Från skatteplikt undantas, med de begränsningar som följer av 3 §, omsättning av fastigheter samt överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter. *Lag (2007:1376).*

Undantaget för upplåtelse av nyttjanderätter till fastigheter omfattar också upplåtarens tillhandahållande av gas, vatten, elektricitet, värme och nätutrustning för mottagning av radio- och televisionssändningar, om tillhandahållandet är ett led i upplåtelsen av nyttjanderätten. *Lag (1996:1327).*

Intill den 1 januari 2008 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av fastigheter samt överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter. *Lag (1996:1327).*

Intill den 1 januari 1997 hade 2 § följande lydelse:

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

Undantaget från skatteplikt omfattar också tillhandahållande av lokaler eller andra anläggningar eller del av dessa för sport- eller idrottsutövning samt i samband därmed upplåtelse av verksamhetstillbehör eller annan inredning för sport- eller idrottsutövning.

Undantaget för upplåtelse av nyttjanderätter till fastigheter omfattar också upplåtarens tillhandahållande av gas, vatten, elektricitet, värme och nätutrustning för mottagning av radio- och televisionssändningar, om tillhandahållandet är ett led i upplåtelsen av nyttjanderätten. *Lag (1994:200)*.

3 § Undantaget enligt 2 § omfattar inte

1. upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör,
2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,
3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,
4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet, *Lag (1997:331)*.
5. upplåtelse av lokaler och andra platser för parkering, inklusive förtöjning och ankring, av transportmedel,
6. upplåtelse av förvaringsboxar,
7. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
8. upplåtelse för djur av byggnader eller mark,
9. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik,
10. korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning,
11. upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer, och
12. upplåtelse till en mobiloperatör av plats för utrustning på en mast eller liknande konstruktion och tillhörande utrymme för teknisk utrustning som omfattas av upplåtelsen. *Lag (2013:1108)*.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Skatteplikt gäller dock inte om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Uthyrning till staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund som avses i 4 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 §. Skatteplikt gäller dock inte för uthyrning till en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen, kommunalförbundet eller samordningsförbundet för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e

44 Mervärdesskattelag, 3 kap.

eller 12 §. Det som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (2013:954)*.

Andra stycket tillämpas också

1. vid uthyrning i andra och tredje hand,
2. vid bostadsrättshavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt, och *Lag (2000:500)*.
3. när en byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet uppförs eller genomgår omfattande till- eller ombyggnad i syfte att anläggningen helt eller delvis ska kunna hyras ut för sådan verksamhet som avses i andra stycket. *Lag (2007:1376)*.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra och tredje styckena. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 3 § första stycket punkterna 5–12 och andra stycket följande lydelse:

5. upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,
6. upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,
7. upplåtelse av förvaringsboxar,
8. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
9. upplåtelse för djur av byggnader eller mark, *Lag (1997:331)*.
10. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik,
11. korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning, och
12. upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer. *Lag (2000:500)*.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund som avses i 4 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen, kommunalförbundet eller samordningsförbundet för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (2012:386)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 3 § andra stycket följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun eller ett kom-

municipalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen eller kommunalförbundet för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun eller ett kommunalförbund och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 3 § andra stycket följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun eller ett kommunalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen eller kommunalförbundet för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun eller ett kommunalförbund och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § andra och tredje stycket punkten 3 följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun eller ett kommunalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen eller kommunalförbundet för användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (2000:1358)*.

3. när en byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet uppförs eller genomgår omfattande till- eller ombyggnad i syfte att anläggningen helt eller delvis skall kunna hyras ut för sådan verksamhet som avses i andra stycket. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 3 § första stycket punkterna 10 och 11 samt andra-femte styckena följande lydelse:

10. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik, och

11. korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten eller en kommun är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning

46 Mervärdesskattelag, 3 kap.

till en kommun, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen för användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

Andra stycket tillämpas också vid uthyrning i andra hand och vid bostadsrättsinnehavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, till någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 §.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra-fjärde styckena. *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juli 1997 hade 3 § följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § omfattar inte

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

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten eller en kommun är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen för användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

Andra stycket tillämpas också vid uthyrning i andra hand och vid bostadsrättsinnehavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, till någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 §.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra-fjärde styckena. *Lag (1996:1327)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 3 § följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § omfattar inte

1. upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör utom i fall som avses i 2 § andra stycket,
2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,
3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,
4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,
5. upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,
6. upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,
7. upplåtelse av förvaringsboxar,
8. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
9. upplåtelse för djur av byggnader eller mark, och
10. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik. *Lag (1994:1798).*

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten eller en kommun är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen för användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (1994:1798).* Andra stycket tillämpas också vid uthyrning i andra hand och vid bostadsrättsinnehavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt. *Lag (1994:498).*

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra och tredje styckena. *Lag (1994:498).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § första och andra styckena följande lydelse:

Undantaget enligt 2 § gäller inte vid

1. upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör utom i fall som avses i 2 § andra stycket,
2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,
3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,
4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,
5. upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,
6. upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,
7. upplåtelse av förvaringsboxar,
8. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
9. upplåtelse för djur av byggnader eller mark och

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

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten eller en kommun är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt. *Lag (1994:200).*

Undantag för sjukvård, tandvård och social omsorg

4 § Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som utgör sjukvård, tandvård eller social omsorg samt tjänster av annat slag och varor som den som tillhandahåller vården eller omsorgen omsätter som ett led i denna.

Undantaget omfattar även

– kontroller och analyser av prov som tagits som ett led i sjukvården eller tandvården, och

– omsättning av dentalkonsumtionsprodukter och av tjänster som avser sådana produkter, när produkten eller tjänsten tillhandahålls tandläkare, dentalkonsumtionsprodukter eller den för vars bruk produkten är avsedd. *Lag (1994:200).*

Undantaget gäller inte omsättning av glasögon eller andra synhjälpmedel även om varorna omsätts som ett led i tillhandahållandet av sjukvård. *Lag (1994:498).*

Undantaget gäller inte omsättning av varor när de omsätts av apotekare eller receptarier. Beträffande omsättning av läkemedel som lämnas ut enligt recept eller säljs till sjukhus finns särskilda bestämmelser i 23 § 2. *Lag (1998:542).*

Undantaget gäller inte vid vård av djur. *Lag (1994:200).*

5 § Med *sjukvård* förstås åtgärder för att medicinskt förebygga, utreda eller behandla sjukdomar, kroppsfel och skador samt vård vid barnsbörd,

– om åtgärderna vidtas vid sjukhus eller någon annan inrättning som drivs av det allmänna eller, inom enskild verksamhet, vid inrättningar för slutenvård, eller

– om åtgärderna annars vidtas av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården. *Lag (1996:794).*

Med sjukvård förstås även sjuktransporter som utförs med transportmedel som är särskilt inrättade för sådana transporter. *Lag (1994:1798).*

Med sjukvård jämföras medicinskt betingad fotvård. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1997 hade 5 § följande lydelse:

Med sjukvård förstås åtgärder för att medicinskt förebygga, utreda eller behandla sjukdomar, kroppsfel och skador samt vård vid barnsbörd,

– om åtgärderna vidtas vid sjukhus eller någon annan inrättning som drivs av det allmänna eller vid inrättningar som avses i 1 § stadgan (1970:88) om enskilda vårdhem m.m., eller

– om åtgärderna annars vidtas av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården. *Lag (1994:200)*.

Med sjukvård förstås även sjuktransporter som utförs med transportmedel som är särskilt inrättade för sådana transporter. *Lag (1994:1798)*.

Med sjukvård jämföras medicinskt betingad fotvård. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

Med sjukvård förstås åtgärder för att medicinskt förebygga, utreda eller behandla sjukdomar, kroppsfel och skador samt vård vid barns börd,

– om åtgärderna vidtas vid sjukhus eller någon annan inrättning som drivs av det allmänna eller vid inrättningar som avses i 1 § stadgan (1970:88) om enskilda vårdhem m.m., eller

– om åtgärderna annars vidtas av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården.

Med sjukvård jämföras medicinskt betingad fotvård. *Lag (1994:200)*.

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 *Lag (1996:1327)*.

2. utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till *Lag (2007:1341)*.

a) statsbidrag som administreras av Specialpedagogiska skolmyndigheten för *Lag (2008:226)*.

– kortare studier om funktionshinder,

– kortare studier på grundskole- eller gymnasienivå som är särskilt anpassade för personer med funktionshinder, och *Lag (2007:1341)*.

– studier inom särskild utbildning för vuxna, eller *Lag (2010:1029)*.

b) statsbidrag som administreras av Sametinget för kortare studier i alfabetisering i samiska. *Lag (2007:1341)*.

Undantaget från skatteplikt enligt första stycket omfattar även omsättning av varor och tjänster som omsätts som ett led i utbildningen. *Lag (1996:1327)*.

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 (2007:1341)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 8 § första stycket punkten 2 a tredje strecksatsen följande lydelse:

– studier inom vuxenutbildningen för utvecklingsstörda, eller *Lag (2007:1341)*.

50 Mervärdesskattelag, 3 kap.

Intill den 1 juli 2008 hade 8 § första stycket punkten 2 a inledningen följande lydelse:

a) statsbidrag som administreras av Socialstyrelsens institut för särskilt utbildningsstöd för *Lag (2007:1341)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 8 § första stycket punkten 2 och tredje stycket följande lydelse:

2. utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till sådant bidrag för korttidsstudier som får fördelas av

a) Landsorganisationen i Sverige eller Tjänstemännens Centralorganisation med stöd av lagen (1976:1046) om överlämnande av förvaltningsuppgifter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde,

b) Socialstyrelsens institut för särskilt utbildningsstöd, eller

c) Sametinget. *Lag (2006:659)*.

Utbildning som tillhandahålls av utbildare mot ersättning från en uppdragsgivare som själv utser de personer som skall utbildas (uppdragsutbildning) omfattas av undantaget endast om utbildningen ingår i en av uppdragsgivaren bedriven egen utbildning enligt första stycket. *Lag (1996:1327)*.

Intill den 1 juli 2006 hade 8 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till sådant bidrag för korttidsstudier som får fördelas av Landsorganisationen i Sverige eller Tjänstemännens Centralorganisation med stöd av lagen (1976:1046) om överlämnande av förvaltningsuppgifter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde eller av Socialstyrelsens institut för särskilt utbildningsstöd. *Lag (2006:51)*.

Intill den 1 april 2006 hade 8 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen (1999:1395) eller till sådant bidrag för korttidsstudier som får fördelas av Landsorganisationen i Sverige eller Tjänstemännens Centralorganisation med stöd av lagen (1976:1046) om överlämnande av förvaltningsuppgifter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde eller av Statens institut för särskilt utbildningsstöd. *Lag (2001:524)*.

Intill den 1 juli 2001 hade 8 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. utbildning som enligt studiestödslagen (1973:349) berättigar eleven till studiestöd. *Lag (1996:1327)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 8 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som utgör utbildning samt tjänster av annat slag och varor som omsätts som ett led i utbildningen.

Undantaget omfattar endast tjänster och varor som den som bedriver utbildningen omsätter direkt till den som åtnjuter utbildningen.

Undantaget gäller inte utbildning som säljare eller uthyrare anordnar i samband med skattepliktigt tillhandahållande av varor eller tjänster. *Lag (1994:200)*.

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. *Lag (1994:200)*.

Med *bank- och finansieringstjänster* avses inte notariatverksamhet, inkassotjänster, administrativa tjänster avseende factoring eller uthyrning av förvaringsutrymmen. *Lag (1994:1798)*.

Med *värdepappershandel* förstås

1. omsättning och förmedling av aktier, andra andelar och fordringar, oavsett om de representeras av värdepapper eller inte, och *Lag (1994:200)*.

2. förvaltning av värdepappersfonder enligt lagen (2004:46) om värdepappersfonder och specialfonder enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder. *Lag (2013:567)*.

Intill den 22 juli 2013 hade 9 § tredje stycket punkten 2 följande lydelse:

2. förvaltning av investeringsfonder enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder. *Lag (2004:61)*.

Intill den 1 april 2004 hade 9 § tredje stycket punkten 2 följande lydelse:

2. förvaltning av värdepappersfond enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § andra stycket följande lydelse:

Med *bank- och finansieringstjänster* avses inte notariatverksamhet, inkasso tjänster eller uthyrning av förvaringsutrymmen. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 10 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av försäkringstjänster.

Med *försäkringstjänster* förstås *Lag (1998:300)*.

1. tjänster vars tillhandahållande utgör försäkringsrörelse enligt försäkringsrörelselagen (1982:713) eller enligt lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige, och *Lag (1999:1130)*.

2. tjänster som tillhandahålls av försäkringsmäklare eller andra förmedlare av försäkringar och som avser försäkringar. *Lag (1998:300)*.

Intill den 1 januari 2000 hade 10 § andra stycket punkten 1 följande lydelse:

1. tjänster vars tillhandahållande utgör försäkringsrörelse enligt försäkringsrörelselagen (1982:713), enligt lagen (1989:1079) om livförsäkringar med anknytning till värdepappersfonder eller enligt lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige, och *Lag (1998:300)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 10 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av försäkringstjänster.

Med *försäkringstjänster* förstås

1. tjänster vars tillhandahållande utgör försäkringsrörelse enligt försäkringsrörelselagen (1982:713), enligt lagen (1989:1079) om livförsäkringar med anknytning till värdepappersfonder, enligt lagen (1950:272) om rätt för utländska försäkringsföretag att driva försäkringsrörelse i Sverige eller enligt lagen (1993:1302) om utländska EES-försäkringsgivares verksamhet i Sverige, och

2. tjänster som tillhandahålls av försäkringsmäklare eller andra förmedlare av försäkringar och som avser försäkringar. *Lag (1994:200)*.

Undantag för investeringsguld [Lag (1999:640).]

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 10 b § följande lydelse:

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

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

2. i sin yrkesverksamhet normalt omsätter guld för industriellt ändamål och omsättningen avser investeringsguld enligt 1 kap. 18 § första stycket 1 och görs till en annan näringsidkare. *Lag (1999:640).*

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)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 11 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas följande slag av omsättning:

1. 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,
2. en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk samt upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av ett sådant framförande,
3. tillhandahållande av konserter, cirkus-, teater-, opera- och balettföreställningar samt andra jämförliga föreställningar, dock inte biografföreställningar,
4. i biblioteksverksamhet: tillhandahållande av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar,
5. i arkivverksamhet: förvaring och tillhandahållande av arkivhandlingar och uppgifter ur sådana handlingar,
6. i museiverksamhet: anordnande av utställningar för allmänheten och tillhandahållande av föremål för utställningar, och
7. framställning, kopiering eller annan efterbehandling av kinematografisk film som avser annat än reklam eller information. *Lag (1996:536)*.

Intill den 1 juli 1996 hade 11 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas följande slag av omsättning:

1. 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,
2. en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk samt upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av ett sådant framförande,
3. tillhandahållande av konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- och balett föreställningar samt andra jämförliga föreställningar,
4. i biblioteksverksamhet: tillhandahållande av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar,
5. i arkivverksamhet: förvaring och tillhandahållande av arkivhandlingar och uppgifter ur sådana handlingar,
6. i museiverksamhet: anordnande av utställningar för allmänheten och tillhandahållande av föremål för utställningar, och
7. framställning, kopiering eller annan efterbehandling av kinematografisk film som avser annat än reklam eller information. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 november 1995 hade 11 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas följande slag av omsättning och, där så anges, införsel:

54 Mervärdesskattelag, 3 kap.

1. 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,
2. omsättning och införsel av sådana alster av bildkonst som avses i 1 § nämnda lag, vilka ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo och vilka inte utgör fotografiska verk,
3. en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk samt upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av ett sådant framförande,
4. tillhandahållande av konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- och balett-föreställningar samt andra jämförliga föreställningar,
5. i biblioteksverksamhet: tillhandahållande av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar,
6. i arkivverksamhet: förvaring och tillhandahållande av arkivhandlingar och uppgifter ur sådana handlingar,
7. i museiverksamhet: anordnande av utställningar för allmänheten och tillhandahållande av föremål för utställningar, och
8. framställning, kopiering eller annan efterbehandling av kinematografisk film som avser annat än reklam eller information. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (1996:1327).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 a § andra stycket följande lydelse:

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som yrkesmässig enligt 4 kap. 8 §. *Lag (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2001 hade 11 a § andra stycket följande lydelse:

Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en ideell förening när inkomsten av verksamheten utgör en sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken föreningen är frikallad från skattskyldighet enligt 7 § 5 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstkatt. *Lag (1996:1327).*

Undantag inom massmedieområdet

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

Intill den 1 januari 1996 hade 12 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av allmänna nyhetstidningar. *Lag (1994:1798).*

Med allmänna nyhetstidningar förstås sådana publikationer av dagspresskaraktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 12 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning och införsel av allmänna nyhetstidningar. *Lag (1994:200)*.

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 *Lag (1994:200)*.

– 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. *Lag (2005:1198)*.

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 (1994:200)*.

Intill den 1 januari 2006 hade 14 § andra stycket andra strecksatsen följande lydelse:

– 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 funktionshindrade eller arbetshandikappade medlemmar. *Lag (1994:200)*.

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

Intill den 1 januari 1997 hade 15 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas, utöver vad som följer av 13 och 14 §§, införsel av utländska periodiska publikationer, när de förs in i landet för att av utgivaren tillhandahållas prenumeranter här i landet med eller utan någons förmedling. *Lag (1995:1364)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 15 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas, utöver vad som följer av 12–14 §§, införsel av utländska periodiska publikationer, när de förs in i landet för att av utgivaren tillhandahållas prenumeranter här i landet med eller utan någons förmedling. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 1 januari 1997 hade 16 § följande lydelse:

En publikation som anges i 13–15 §§ anses som periodisk endast om den enligt utgivningsplanen utkommer med normalt minst fyra nummer om året. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 1997 hade 17 § följande lydelse:

Undantagen i 13–15 §§ omfattar även radio- och kassetttidningar. *Lag (1995:1364).*

Intill den 1 januari 1996 hade 17 § följande lydelse:

Undantagen i 12–15 §§ omfattar även radio- och kassetttidningar. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2002:1004).*

Från skatteplikt undantas även tjänster som avser införande av annonser i sådana publikationer som anges i 18 §. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2003 hade 19 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som avser

1. införande eller ackquisition av annonser i periodiska medlemsblad, personaltidningar och organisationstidskrifter som anges i 13 och 14 §§, och

2. framställning av sådana publikationer eller tjänster som tillhandahålls av framställaren i samband med denna framställning såsom distribution av upplagan. *Lag (1994:200).*

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

Undantag för fartyg och luftfartyg

21 § Från skatteplikt undantas omsättning av

1. skepp för yrkesmässig sjöfart eller yrkesmässigt fiske,

2. fartyg för bogsering eller bärgning, *Lag (1995:1286).*

3. luftfartyg som ska användas av flygbolag som huvudsakligen bedriver internationell flygtrafik mot betalning, *Lag (2013:1105)*.

4. tjänster, såsom ombyggnad, reparation, underhåll, befraktning och uthyrning som avser sådana fartyg eller luftfartyg,

5. delar, tillbehör eller utrustning till sådana fartyg eller luftfartyg, när varan

– säljs eller hyrs ut till den som äger fartyget eller luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar fartyget eller luftfartyget enligt avtal med ägaren, eller

– förs in till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning, och

6. tjänster som avser delar, tillbehör eller utrustning som anges i 5. *Lag (1995:1286)*.

Undantaget för skepp för yrkesmässigt fiske gäller alla skepp, som säljs eller införs för sådant fiske, oavsett om skeppet är särskilt anordnat för detta ändamål eller inte. *Lag (1994:200)*.

Undantaget gäller inte för skepp, som är sådana farkoster för vilka förflyttningen är av underordnad betydelse i förhållande till huvuduppgiften. Undantaget gäller inte heller omsättning eller import av flodsprutor, pontonkranar, flytdockor och andra farkoster som hänför sig till tulltaxenummer 89.05 och som inte är bärgningsfartyg. *Lag (1994:1798)*.

Med yrkesmässig sjöfart avses även transport med skepp av eget gods. Med skepp för yrkesmässig sjöfart jämsställs luftkuddefarkoster för yrkesmässig person- eller godsbefordran. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 21 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran, *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 21 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av

1. skepp för yrkesmässig sjöfart eller yrkesmässigt fiske,

2. fartyg för bogsering eller bärgning,

3. luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran,

4. tjänster som avser sådana fartyg eller luftfartyg,

5. delar, tillbehör eller utrustning till sådana fartyg eller luftfartyg, när varan

– säljs eller hyrs ut till den som äger fartyget eller luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar fartyget eller luftfartyget enligt avtal med ägaren, eller

– förs in till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning, och

6. tjänster som avser delar, tillbehör eller utrustning som anges i 5. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 21 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning och införsel av

1. skepp för yrkesmässig sjöfart eller yrkesmässigt fiske,

2. fartyg för bogsering eller bärgning,

3. luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran,

4. tjänster som avser sådana fartyg eller luftfartyg, och

5. delar, tillbehör eller utrustning till sådana fartyg eller luftfartyg, när varan

– säljs eller hyrs ut till den som äger fartyget eller luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar fartyget eller luftfartyget enligt avtal med ägaren, eller

– förs in till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning.

Undantaget för skepp för yrkesmässigt fiske gäller alla skepp, som säljs eller införs för sådant fiske, oavsett om skeppet är särskilt anordnat för detta ändamål eller inte.

Undantaget gäller inte för skepp, som är sådana farkoster för vilka förflyttningen är av underordnad betydelse i förhållande till huvuduppgiften. Undantaget gäller inte heller omsättning eller införsel av flodsprutor, pontonkranar, flytdockor och andra farkoster som hänför sig till tulltaxenummer 89.05 och som inte är bärgningsfartyg.

Med yrkesmässig sjöfart avses även transport med skepp av eget gods. Med skepp för yrkesmässig sjöfart jämställs luftkuddefarkoster för yrkesmässig person- eller godsbefordran. *Lag (1994:200)*.

21 a § Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls av mäklare och andra förmedlare, som handlar för någon annans räkning i dennes namn, om tjänsten avser en sådan omsättning som anges i 21 §. *Lag (1995:1286)*.

22 § Från skatteplikt undantas omsättning som avser överlåtelse eller upplåtelse till Svenska Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne av fartyg för livräddning samt delar, tillbehör, utrustning och bränsle till ett sådant fartyg. Undantaget omfattar även underhåll, reparation och andra tjänster som avser ett fartyg av angivet slag som ägs av eller har upplåtits till sällskapet eller delar, tillbehör eller utrustning till ett sådant fartyg. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 22 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning som avser överlåtelse eller upplåtelse till Svenska Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne av fartyg för livräddning samt delar, tillbehör, utrustning och bränsle till ett sådant fartyg. Undantaget omfattar även underhåll, reparation och andra tjänster som avser ett fartyg av angivet slag som ägs av eller har upplåtits till sällskapet eller delar, tillbehör eller utrustning till ett sådant fartyg. Undantag gäller också införsel till Svenska Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne av fartyg och andra varor som nu nämnts. *Lag (1994:200)*.

Undantag för vissa andra varor och tjänster

23 § Från skatteplikt undantas omsättning av följande slag av varor och tjänster: *Lag (1995:700)*.

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, *Lag (2007:1376)*.

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, *Lag (1995:700)*.

6. tjänster som avser gravöppning eller gravskötsel på allmän begravningsplats när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för eller innehavaren av begravningsplatsen, och *Lag (1999:959)*.

7. guld som levereras till Sveriges riksbank. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 januari 2008 hade 23 § punkten 1 följande lydelse:

1. sedlar och mynt som är gällande betalningsmedel, dock inte samlarföremål, *Lag (1999:640).*

Intill den 1 januari 2000 hade 23 § punkterna 1 och 6 följande lydelse:

1. sedlar och mynt som är gällande betalningsmedel, dock inte samlarföremål eller guldmynt som omsätts efter sitt metallvärde, *Lag (1995:700).*

6. tjänster som avser gravöppning eller gravskötsel när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för en allmän begravningsplats, och *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 23 § följande lydelse:

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

1. sedlar och mynt som är eller har varit gällande betalningsmedel, dock inte guldmynt präglade 1967 eller senare som omsätts efter sitt metallvärde,

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 när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för en allmän begravningsplats,

7. frimärken, dock inte när de omsätts eller förs in i landet i särskilda förpackningar som är avsedda för butiksförsäljning, och

8. guld som levereras till Sveriges riksbank. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 23 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av följande slag av varor och tjänster samt införsel av sådana varor:

1. sedlar och mynt som är eller har varit gällande betalningsmedel, dock inte guldmynt präglade 1967 eller senare som omsätts efter sitt metallvärde,

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 när tjänsten tillhandahålls av huvudmannen för en allmän begravningsplats, och

7. frimärken, dock inte när de omsätts eller förs in i landet i särskilda förpackningar som är avsedda för butiksförsäljning. *Lag (1994:200).*

Undantag för vissa interna tjänster [*Lag (1998:346).*]

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 *Lag (1994:200)*.

2. överföring av tillgången från en verksamhet till en annan verksamhet har medfört skattskyldighet enligt 2 kap. 2 § 2. *Lag (2007:1376)*.

Vid tillämpning av första stycket anses som omsättningstillgångar inte tillgångar som är avsedda att förbrukas i en verksamhet. *Lag (1994:200)*.

Undantaget från skatteplikt enligt denna paragraf omfattar inte försäkringsföretags överlåtelse av tillgångar som övertagits i samband med skadereglering och inte heller finansieringsföretags överlåtelse av tillgångar som företaget har återtagit med stöd av ett av företaget övertaget köpeavtal. Undantaget gäller inte heller om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, om varan förts in till landet av den skattskyldige, importen undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 24 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. överföring av tillgången från en verksamhet till en annan verksamhet har medfört skattskyldighet enligt 2 kap. 2 § 3. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 24 § tredje stycket följande lydelse:

Undantaget från skatteplikt enligt denna paragraf omfattar inte försäkringsföretags överlåtelse av tillgångar som övertagits i samband med skadereglering och inte heller finansieringsföretags överlåtelse av tillgångar som företaget har återtagit med stöd av ett av företaget övertaget köpeavtal. Undantaget gäller inte heller om den omsättning genom vilken den skattskyldige förvärvat varan eller, om varan förts in till landet av den skattskyldige, införseln undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 21 §. *Lag (1994:498)*.

Undantag för överlåtelse av verksamhet

25 § Från skatteplikt undantas omsättning av tillgångar i en verksamhet, när en sådan tillgång överläts i samband med att verksamheten överläts eller när en sådan tillgång överläts i samband med fusion eller liknande förfarande, allt under förutsättning att förvärvaren skulle vara berättigad till avdrag för skatten eller återbetalning av skatten enligt 10 kap. 9–13 §§.

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

Intill den 1 januari 1995 hade 26 § följande lydelse och rubrik:

Undantag för viss omsättning från utländska företagare

Från skatteplikt undantas sådan omsättning av tjänster som annars medför skattskyldighet för förvärvaren enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, om

1. förvärvaren är staten eller en kommun,
2. förvärvaren skulle ha haft rätt till avdrag eller återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ motsvarande hela den ingående skatten om tjänsten förvärvats vid omsättning i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet, eller
3. förvärvaren inte gör sitt förvärv i en yrkesmässig verksamhet och hans sammanlagda beskattningsunderlag för sådana förvärv uppgår till högst 30 000 kronor för beskattningsåret. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (1996:1320).*

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).*

Intill den 1 januari 2004 hade 26 a § andra stycket följande lydelse:

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 Riksskatteverket ge in kopia av intyget samt kopia av faktura eller jämförlig handling. *Lag (2000:478).*

Intill den 1 juli 2000 hade 26 a § andra stycket följande lydelse:

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 Skattemyndigheten i Gävle ge in kopia av intyget samt kopia av faktura eller jämförlig handling. *Lag (1998:255).*

Intill den 1 januari 1999 hade 26 § andra stycket följande lydelse:

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 Skattemyndigheten i Dalarnas län ge in kopia av intyget samt kopia av faktura eller jämförlig handling. *Lag (1996:1320).*

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).*

Intill den 15 april 2011 hade 26 b § följande lydelse:

Har motorfordon förvärvats genom en omsättning som undantagits från skatteplikt enligt 26 a § och överläter köparen fordonet tidigare än två år efter förvärvet, skall denne till staten betala ett belopp som motsvarar den skatt som han skulle ha fått betala, om han hade varit skattskyldig för omsättningen. Beloppet skall 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, skall beloppet beräknas med utgångspunkt från marknadsvärdet.

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

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

Första stycket skall inte tillämpas, om fordonet överläts på grund av att ägaren avlidit. Inte heller skall 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, skall 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, skall första stycket inte tillämpas om ägaren innehaft fordonet minst sex månader.

Lag (1996:1320).

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).*

Intill den 1 januari 2008 hade 27 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas uttag enligt 2 kap. 2 § då den skattskyldige tar i anspråk en vara för representation eller liknande ändamål, under förutsättning att den skattskyldige har rätt till avdrag för utgifterna för ändamålet enligt 16 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229). *Lag (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2001 hade 27 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas uttag enligt 2 kap. 2 § då den skattskyldige tar i anspråk en vara för representation eller liknande ändamål, under förutsättning att den skattskyldige har rätt till avdrag för utgifterna för ändamålet enligt punkt 1 tredje stycket av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (1928:370). *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 27 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas uttag

1. enligt 2 kap. 2 § då den skattskyldige tar i anspråk en vara för representation eller liknande ändamål, under förutsättning att den skattskyldige har rätt till avdrag för utgifterna för ändamålet enligt punkt 1 tredje stycket av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (1928:370), och
2. enligt 2 kap. 2 § 1 om den skattskyldige tillgodogör sig bränsle från en fastighet som är taxerad som lantbruksenhet för uppvärmning av den egna privatbostaden på fastigheten. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 1995 hade 28 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas uttag enligt 2 kap. 5 § första stycket 3 då den skattskyldige avhjälper en skada som han i sin verksamhet vållat någon annan. *Lag (1994:200).*

29 § Från skatteplikt undantas kommunernas uttag av varor och tjänster för eget behov. *Lag (1994:1798).*

Undantaget omfattar inte 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 (2012:386).*

Intill den 1 juli 2012 hade 29 § andra stycket följande lydelse:

Undantaget omfattar inte 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 och landsting. *Lag (2005:808).*

Intill den 1 januari 2006 hade 29 § andra stycket följande lydelse:

Undantaget omfattar inte 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

64 Mervärdesskattelag, 3 kap.

avses i 6 § lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting. *Lag (1998:586)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 29 § andra stycket följande lydelse:

Undantaget omfattar inte en kommuns uttag av tjänster när det gäller arbeten på stadigvarande bostad i sådana fall som avses i 2 kap. 8 §. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 29 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas statens och kommunernas uttag av varor och tjänster för eget behov. *Lag (1994:200)*.

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. *Lag (2002:1004)*.

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat EU-land enligt *Lag (2011:283)*.

1. 30 a § första stycket 2, 3, 3 a eller 4 eller andra stycket, eller

2. 30 a § första stycket 1 eller fjärde stycket, om importören

a) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i Sverige, *Lag (2010:1892)*.

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. *Lag (2011:283)*.

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 naturgas-system eller till ett rörledningsnät uppströms,

2. el, eller

3. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla. *Lag (2010:1892)*.

Intill den 15 april 2011 hade 30 § andra stycket inledningen och punkterna 2 b och c följande lydelse:

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen ska omsättas till ett annat EG-land enligt *Lag (2010:1892)*.

b) har angivit sitt registreringsnummer till mervärdesskatt i det EG-land dit varan överförs eller det registreringsnummer till mervärdesskatt som köparen av varan har i ett annat EG-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 EG-land. *Lag (2010:1892)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 30 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Från skatteplikt undantas även import av en vara som efter importen skall omsättas till ett annat EG-land enligt 30 a §. *Lag (1994:1798).*

Från skatteplikt undantas även import av gas genom distributionssystemet för naturgas eller av el. *Lag (2004:1155).*

Intill den 1 januari 2003 hade 30 § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas sådan import som medför frihet från skatt enligt lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 30 § följande lydelse:

Undantag för viss införsel

Från skatteplikt undantas sådan införsel som medför frihet från skatt enligt lagen (1987:1066) om frihet från skatt eller avgift vid införsel. *Lag (1994:200).*

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra EU-länder [*Lag (2011:283).*]

30 a § 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 registrerad i ett annat EU-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor, *Lag (2011:283).*

2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson, *Lag (1995:700).*

3. 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,

3 a. köparen är ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som tillhör

– Europeiska unionen, *Lag (2011:283).*

– Europeiska atomenergigemenskapen,

– Europeiska centralbanken,

– Europeiska investeringsbanken, eller *Lag (2010:1892).*

– ett organ som har inrättats av unionen eller atomenergigemenskapen och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier¹ gäller, eller *Lag (2011:283).*

4. köparen är *Lag (2010:1892).*

a) ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a, *Lag (2011:283).*

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. *Lag (2010:1892).*

Omsättning av nya transportmedel undantas enligt första stycket 1 från skatteplikt, även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt. *Lag (1994:1798).*

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls *Lag (2010:1892)*.

1. ett i ett annat EU-land beläget kontor eller anläggning som avses i *Lag (2011:283)*.

- a) första stycket 3 a, eller
- b) första stycket 4, eller

2. en

a) medlemsstats ombud vid en sådan organisation som avses i första stycket 4,

b) person med tjänst hos en sådan organisation, eller

c) person med uppdrag hos en sådan organisation. *Lag (2010:1892)*.

Från skatteplikt undantas en sådan överföring av en vara som avses i 2 kap. 1 § andra stycket om förhållandena är sådana som anges i första stycket 1 eller 2 eller andra stycket i förevarande paragraf. *Lag (2001:971)*.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje 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. *Lag (2011:283)*.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3 a och tredje stycket 1 a endast i den omfattning skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids. *Lag (2010:1892)*.

¹ EUT C 321 E, 29.12.2006, s. 318 (Celex 12006E/PRO/36).

Intill den 15 april 2011 hade 30 a § första stycket inledningen, punkterna 1, 3, 3 a inledningen, första och femte strecksatserna, 4 a, tredje stycket punkten 1 inledningen och femte stycket följande lydelse och rubrik:

Vissa undantag för omsättning till och förvärv från andra EG-länder [*Lag (1995:700)*.]

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någons räkning från Sverige till ett annat EG-land, om

1. köparen är registrerad i ett annat EG-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor, *Lag (1995:700)*.

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

3 a. köparen är ett i ett annat EG-land beläget kontor eller anläggning som tillhör

– Europeiska gemenskapen, *Lag (2010:1892)*.

– ett organ som har inrättats av gemenskaperna och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier gäller, eller *Lag (2010:1892)*.

a) ett i ett annat EG-land beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a, *Lag (2010:1892)*.

1. ett i ett annat EG-land beläget kontor eller anläggning som avses i *Lag (2010:1892)*.

En omsättning är undantagen från skatteplikt enligt första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket endast i den omfattning som frihet från mervärdesskatt med-

ges en motsvarande omsättning i det EG-land som följer av samma bestämmelser och förvärvet görs av en sådan köpare som anges i dem. *Lag (2010:1892)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 30 a § första stycket punkterna 3 och 4 samt tredje stycket följande lydelse:

3. köparen är en beskickning eller ett konsulat i ett annat EG-land eller en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt för sådant förvärv råder enligt reglerna i det EG-landet, eller

4. köparen är en internationell organisation med säte i ett annat EG-land, en medlemsstats ombud vid eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt för sådant förvärv råder enligt reglerna i det EG-landet. *Lag (1995:700)*.

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls Europeiska gemenskapernas institutioner eller organ samt andra internationella organisationer med säte i ett annat EG-land, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt i det landet medges för motsvarande omsättning till institutionen, organet eller organisationen. *Lag (1996:1320)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 30 a § tredje stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av tjänster som tillhandahålls Europeiska gemenskapernas institutioner i ett annat EG-land, i den omfattning som frihet från mervärdesskatt i det landet medges för motsvarande omsättning till institutionen. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 30 a § följande lydelse och rubrik:

Undantag för viss omsättning till andra EG-länder

Från skatteplikt undantas omsättning av varor som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EG-land, om

1. köparen är registrerad i ett annat EG-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor, eller
2. varorna är punktskattepliktiga och förvärvaren inte är en privatperson.

Omsättning av nya transportmedel undantas enligt första stycket 1 från skatteplikt, även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt. *Lag (1994:1798)*.

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, *Lag (2013:368)*.

2. förvärvet görs för en efterföljande omsättning här i landet, *Lag (1994:1798)*.

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)*.

68 Mervärdesskattelag, 3 kap.

Intill den 1 juli 2013 hade 30 b § inledningen och punkterna 1, 3 och 4 följande lydelse:

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 av varor som görs av en utländsk företagare, om

1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land, *Lag (2011:283)*.
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EU-land än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och *Lag (2011:283)*.
4. den till vilken den efterföljande omsättningen görs är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, som är registrerad till mervärdesskatt här och som är skattskyldig för omsättningen enligt 1 kap. 2 § första stycket 4. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 15 april 2011 hade 30 b § inledningen samt punkterna 1 och 3 följande lydelse:

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

1. den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land, *Lag (1994:1798)*.
3. varan sänds eller transporteras direkt till Sverige från ett annat EG-land än det där den utländske företagaren är registrerad till mervärdesskatt, och *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2004 (Lag 2003:1134) hade 30 b § ett andra stycke med följande lydelse:

Undantaget i första stycket gäller endast under förutsättning att den utländske företagaren utfärdar en faktura eller jämförlig handling som uppfyller kraven i 11 kap. 5 a § tredje stycket. *Lag (1994:1798)*.

30 c § *Har upphävts genom lag (1999:450).*

Intill den 1 juli 1999 hade 30 c § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 5 kap. 2 b § av sådana varor som anges i andra och tredje styckena, under förutsättning att varorna är avsedda att tas med i resenärens bagage för personligt bruk. *Lag (1994:1798)*.

För följande slag av varor skall undantaget för varje resenär begränsas till nedan angivna kvantiteter:

1. en liter alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent eller två liter alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 men inte 22 volymprocent eller två liter mousserande vin,
2. två liter vin av annat slag än som anges under 1, eller annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men inte 15 volymprocent och som inte är starköl,
3. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram rökto bak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,
4. 50 gram parfym, och
5. 0,25 liter luktatten. *Lag (1996:1174)*.

I övrigt gäller undantaget starköl (alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent), dock högst 2 liter för varje resenär samt andra varor än de som anges i andra stycket under förutsättning att det sammanlagda värdet av varor av dessa slag som förvärvas under en och samma resa uppgår till högst 800 kronor. Därvid får en enskild varas värde inte delas upp. *Lag (1994:1798)*.

Regeringen får meddela inskränkningar i de i denna paragraf angivna undantagen för vissa flyg- eller fartygslinjer. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1997 hade 30 c § andra stycket följande lydelse:

För följande slag av varor skall undantaget för varje resenär begränsas till nedan angivna kvantiteter:

1. en liter alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent eller två liter alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 men inte 22 volymprocent eller två liter mousserande vin,
2. två liter vin med en alkoholhalt som inte överstiger 15 volymprocent,
3. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram rökto bak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,
4. 50 gram parfym, och
5. 0,25 liter luktvatten. *Lag (1994:1798).*

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. *Lag (2013:368).*

Från skatteplikt undantas även unionsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§. *Lag (2011:283).*

Intill den 1 juli 2013 hade 30 d § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 30 d § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 13–13 b §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat. *Lag (2009:1333).*

Från skatteplikt undantas även gemenskapsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 2010 hade 30 d § första stycket följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–4 §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 30 d § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv som görs av utländska företagare om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–4 §§ av hela skatten med anledning av förvärvet skulle ha förelegat. *Lag (1994:1798).*

Från skatteplikt undantas även gemenskapsinterna förvärv som görs under sådana förutsättningar att rätt till återbetalning skulle föreligga enligt 10 kap. 6 och 7 §§. *Lag (1995:700).*

I 10 a kap. finns särskilda bestämmelser om undantag från skatteplikt för viss omsättning till utländsk företagare. *Lag (1995:700).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 30 f § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare 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 (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 30 f § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas unionsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare 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 av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 30 f § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar artiklarna 312–325 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 30 f § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar dem i artikel 26 a i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 30 f § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas gemenskapsinterna förvärv av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, om varorna har sålts av en skattskyldig återförsäljare och omsättningen har beskattats i det EG-land där transporten till Sverige påbörjats enligt bestämmelser som motsvarar dem i 9 a kap.

Skattefriheten enligt första stycket gäller endast under förutsättning att den utländske återförsäljaren utfärdar en faktura eller jämförlig handling som innehåller uppgift om att beskattning skett i enlighet med vad som anges i första stycket. *Lag (1995:700).*

30 g § Från skatteplikt undantas omsättning av transporttjänster och därtill anslutna tjänster som ett postbefordringsföretag som bedriver sådan postverksamhet som avses i 1 kap. 2 § postlagen (2010:1045) tillhandahåller ett utländskt postbefordringsföretag i samband med distribution inom landet av inkommande brev eller paket för detta företags räkning. *Lag (2010:1046).*

Intill den 1 september 2010 hade 30 g § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av transporttjänster och därtill anslutna tjänster som ett postbefordringsföretag som bedriver sådan postverksamhet som avses i 3 § postlagen (1993:1684) tillhandahåller ett utländskt postbefordringsföretag i samband med distribution inom landet av inkommande brev eller paket för detta företags räkning. *Lag (1995:700).*

31 § Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat EU-land som destinationsland, om *Lag (2011:283).*

– omsättningen är avsedd för väpnade styrkor tillhörande någon annan stat som är part i Nato än destinationslandet, *Lag (2004:1155).*

– 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 *Lag (2011:283).*

– 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 (2004:1155).*

Intill den 15 april 2011 hade 31 § första stycket inledningen och andra strecksatsen följande lydelse:

Från skatteplikt undantas omsättning av varor och tjänster som har ett annat EG-land som destinationsland, om *Lag (2004:1155).*

– varorna eller tjänsterna skall användas av dessa styrkor eller av den civilpersonal som åtföljer dem eller användas för försörjning av deras mässar eller marketenterier, och *Lag (2004:1155).*

Intill den 1 januari 1995 (Lag 1994:1798) hade 31 § följande lydelse:

Från skatteplikt undantas införsel av

1. trycksaker som är tullfria enligt tulltaxelagen (1987:1068), om de förs in i landet som gåva eller annars utan ersättning,
2. exponerade eller framkallade mikrofilmer, om de förs in i landet på sätt som anges under 1,
3. spritdrycker, vin, starköl eller tobaksvaror, om de förs in i landet i den ordning som avses i 18 § 4, 6 eller 7 lagen (1977:293) om handel med drycker eller i 1 § andra stycket lagen (1961:394) om tobaksskatt, och
4. värme, kyla och elektrisk kraft. *Lag (1994:200).*

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 § tredje stycket ska ingå i beskattningsunderlaget för import,

72 Mervärdesskattelag, 3–4 kap.

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 (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 32 § följande lydelse:

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § tredje 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 EG-land i enlighet med det landets tillämpning av artikel 86.1 b i rådets direktiv 2006/112/EG. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 32 § följande lydelse:

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § tredje stycket skall ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. *Lag (2004:118).*

Intill den 1 april 2004 hade 32 § följande lydelse:

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan bikostnad som enligt 7 kap. 8 § andra stycket skall ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 juli 2003 hade 32 § följande lydelse:

Utgör ersättningen för en tjänst en sådan omkostnad som enligt 7 kap. 8 § andra stycket skall ingå i beskattningsunderlaget för import, är omsättningen av tjänsten undantagen från skatteplikt. *Lag (1995:1286).*

4 kap. Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet

Intill den 1 juli 2013 (Lag 2013:368) hade 4 kap. följande rubrik:

Yrkesmässig verksamhet [*Lag (1994:200).*]

Vad som avses med beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet [*Lag (2013:368).*]

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § följande lydelse och rubrik:

Vad som är yrkesmässig verksamhet [Lag (1994:200).]

En verksamhet är yrkesmässig, om den Lag (1994:200).

1. utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), eller Lag (1999:1283).

2. bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor. Lag (1994:200).

Intill den 1 januari 2001 hade 1 § punkten 1 följande lydelse:

1. utgör näringsverksamhet enligt 21 § kommunalskattelagen (1928:370), eller Lag (1994:200).

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

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § följande lydelse:

Även om en arbetsgivares verksamhet i övrigt inte medför vare sig skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§, räknas till yrkesmässig verksamhet som medför skattskyldighet sådana restaurang- eller cateringtjänster som består av tillhandahållande av kost åt personalen, om marknadsvärdet av tjänsterna för beskattningsåret överstiger 30 000 kronor. Lag (2009:1333).

Intill den 1 januari 2010 hade 2 § följande lydelse:

Även om en arbetsgivares verksamhet i övrigt inte medför vare sig skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§, räknas till yrkesmässig verksamhet som medför skattskyldighet sådana serveringstjänster som består av tillhandahållande av kost åt personalen, om marknadsvärdet av tjänsterna för beskattningsåret överstiger 30 000 kronor. Lag (1994:200).

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

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

En verksamhet är yrkesmässig även till den del den innefattar Lag (1994:200).

1. en sådan upplåtelse av avverkningsrätt eller avyttring av skogsprodukter för vilken ersättningen på grund av 45 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229) behandlas som engångsersättning för allframtidsupplåtelse,

2. försäljning av en vara från en fastighet som är privatbostadsfastighet enligt 2 kap. 13 § inkomstskattelagen eller från en fastighet som tillhör ett privatbostadsföretag enligt 2 kap. 17 § samma lag eller upplåtelse av en avverkningsrätt eller rätt att ta jord, sten eller annan naturprodukt från sådana fastigheter, eller Lag (1999:1283).

3. uthyrning i fall som avses i 9 kap. 1 § av en sådan fastighet som anges i 2.

I de fall som avses i första stycket 2 och 3 anses den där nämnda verksamheten som yrkesmässig endast om ersättningen för omsättningen under beskattningsåret överstiger 30 000 kronor. Lag (1994:200).

Intill den 1 januari 2001 hade 3 § första stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

1. en sådan upplåtelse av avverkningsrätt eller avyttring av skogsprodukter för vilken ersättningen på grund av 25 § 2 mom. tredje stycket lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt utgör skattepliktig intäkt av kapital,

2. försäljning av en vara från en fastighet som är privatbostadsfastighet enligt 5 § kommunalskattelagen (1928:370) eller för vilken inkomsten beskattas enligt 2 § 7 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt eller upplåtelse av en

74 Mervärdesskattelag, 4 kap.

avverkningsrätt eller rätt att ta jord, sten eller annan naturprodukt från sådana fastigheter, eller *Lag (1994:200)*.

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

Intill den 1 juli 2013 hade 4 § följande lydelse:

När en verksamhet bedrivs i enkelt bolag eller under samäganderätt, tillämpas beloppsgränserna i 1–3 §§ på hela verksamheten och inte på varje enskild delägares andel. *Lag (1994:200)*.

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

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § följande lydelse och rubrik:

Yrkesmässig verksamhet bedriven av utländsk företagare [Lag (1994:1798).]

En utländsk företagares verksamhet är yrkesmässig i Sverige eller i utlandet, om företagaren bedriver verksamhet som motsvarar yrkesmässig verksamhet enligt 1 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse och rubrik:

Förutsättningarna för att en yrkesmässig verksamhet skall anses bedriven i Sverige

En yrkesmässig verksamhet skall anses bedriven här i landet om den utövas av någon som inte är utländsk företagare.

En yrkesmässig verksamhet som utövas av en utländsk företagare skall anses bedriven här i landet när företagaren är skattskyldig för inkomst av verksamheten enligt 6 § 1 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. När sådan skattskyldighet inte föreligger skall en utländsk företagares verksamhet anses bedriven här i landet endast till den del den innefattar att han inom landet

1. omsätter varor som han lagt i lager här i landet,
2. omsätter varor som han förvärvat inom eller infört i landet för leverans efter montering, installation eller någon annan tjänst, eller
3. omsätter någon annan tjänst än en sådan som anges i 5 kap. 4 eller 7 §. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § följande lydelse:

Statens, ett statligt affärsverks eller en kommuns omsättning av varor eller tjänster mot ersättning utgör yrkesmässig verksamhet oavsett om den bedrivs med vinstsyfte eller inte. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 7 § följande lydelse:

En omsättning som avses i 6 § utgör dock inte yrkesmässig verksamhet, om omsättningen

1. ingår som ett led i myndighetsutövning, eller
2. avser bevis, protokoll eller motsvarande avseende myndighetsutövning. *Lag (1994:200).*

Första stycket gäller inte om behandlingen av omsättningen som icke yrkesmässig verksamhet skulle leda till betydande snedvridning av konkurrensen. *Lag (2007:1376).*

Omhändertagande och förstöring av avfall och föroreningar samt avloppsrening är att anse som yrkesmässig verksamhet även i sådana fall som avses i första stycket, under förutsättning att åtgärderna utförs mot ersättning. *Lag (1994:200).*

Ideella föreningars och registrerade trossamfunds verksamhet *[Lag (1999:310).]*

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). *Lag (2013:954).*

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 (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2014 hade 8 § första stycket följande lydelse:

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 enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) eller för trossamfundet enligt 7 kap. 14 § samma lag. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 8 § första stycket följande lydelse:

Som yrkesmässig 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 enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) eller för trossamfundet enligt 7 kap. 14 § samma lag. *Lag (2000:1291).*

Intill den 1 januari 2001 hade 8 § följande lydelse:

Som yrkesmässig 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 föreningen eller trossamfundet frikallas från skattskyldighet enligt 7 § 5 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. *Lag (1999:310).*

Intill den 1 januari 2000 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Ideella föreningars verksamhet

Som yrkesmässig verksamhet räknas inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken föreningen är frikallad från skattskyldighet enligt 7 § 5 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. *Lag (1994:200).*

5 kap. Omsättningsland

1 § I 2–16 §§ 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. *Lag (2009:1333).*

I 3 a och 19 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning som enligt någon av 2–16 §§ eller 9 b kap. 4 § första stycket anses som en omsättning inom landet ändå ska anses som en omsättning utomlands. *Lag (2010:1892).*

Omsättning på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik i andra fall än som anges i 2 b § räknas aldrig som omsättning inom landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2011 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

I 3 a och 19 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning som enligt någon av 2–16 §§ anses som en omsättning inom landet ändå ska anses som en omsättning utomlands. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 1 § första och andra styckena följande lydelse:

I 2–8 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning skall anses som en omsättning inom landet. All annan omsättning anses som omsättning utomlands. *Lag (1994:200).*

I 9 och 11 §§ finns bestämmelser om i vilka fall en omsättning som enligt någon av 2–8 §§ anses som en omsättning inom landet ändå skall anses som en omsättning utomlands. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

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

Omsättning på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik räknas aldrig som omsättning inom landet. *Lag (1994:200).*

Omsättning inom landet av varor [*Lag (2010:1892).*]

2 § En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare ska transporteras till köparen är omsatt inom landet, om *Lag (2011:283).*

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, *Lag (1994:1798).*

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 *Lag (2011:283)*.

– 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. *Lag (1994:1798)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 2 § andra och tredje styckena följande lydelse:

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

En omsättning ska anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte ska anses vara gjord i det landet. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 2 § första stycket inledningen, punkterna 3 och 4 samt andra och tredje styckena följande lydelse:

En vara som enligt avtalet mellan säljare och köpare skall transporteras till köparen är omsatt inom landet, om *Lag (1994:1798)*.

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importerats till landet från en plats utanför EG av den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 6 för att omsättas, eller *Lag (2001:971)*.

4. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett annat EG-land till en köpare i Sverige, om *Lag (1994:1798)*.

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

En omsättning skall anses vara gjord i Sverige enligt första stycket 4 även om de i andra stycket angivna beloppsgränserna inte överstigs, under förutsättning att vederbörlig myndighet i det land där transporten påbörjas har medgett att säljarens omsättning inte skall anses vara gjord i det landet. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 2 § följande rubriker:

Omsättning inom landet

Omsättning av varor [Lag (1994:200).]

Intill den 1 januari 2002 hade 2 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men varan importerats till landet från en plats utanför EG av säljaren för att omsättas, eller *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § följande lydelse:

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

1. varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till köparen, eller

2. varan inte finns här i landet då transporten påbörjas men införs i landet av säljaren för att levereras här och omsättningen ingår i en yrkesmässig verksamhet som säljaren bedriver här i landet. *Lag (1994:200).*

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 *Lag (2010:1892).*

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 *Lag (2013:1105).*

2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat EU-land av säljaren eller för dennes räkning. *Lag (2011:283).*

Intill den 1 januari 2014 hade 2 a § punkten 1 följande lydelse:

1. säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat EU-land och säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning, eller *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 2 a § punkterna 1 och 2 följande lydelse:

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

2. säljaren, köparen eller någon annan och ska installeras eller monteras i ett annat EG-land av säljaren eller för dennes räkning. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 2 a § följande lydelse:

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

1. varan transporteras av säljaren eller för dennes räkning från Sverige till en köpare i ett annat EG-land, och

2. säljaren är registrerad till mervärdesskatt i det landet för sådan omsättning. *Lag (1994:1798).*

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. *Lag (2011:283)*.

För en resa tur och retur gäller att återresan ska anses som en fristående transport. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 15 april 2011 hade 2 b § första–fjärde styckena följande lydelse:

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

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

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

Med *ankomstorten* avses den sista orten för avstigning av passagerare inom EG för passagerare som stigit på inom EG. Detta gäller även om en del av transporten därefter utförs utanför EG. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 2 b § följande lydelse:

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

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

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

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

För en resa tur och retur gäller att återresan skall anses som en fristående transport. *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juli 1997 hade 2 b § följande lydelse:

Om en vara omsätts på fartyg, luftfartyg eller tåg under transport av passagerare mellan EG-länder, skall varan anses omsatt i Sverige om transporten avgick från Sverige. *Lag (1994:1798)*.

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. *Lag (2013:368)*.

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. *Lag (2010:1892).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 2 c § första och fjärde styckena följande lydelse:

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 skattskyldig 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. *Lag (2011:283).*

Med en *skattskyldig återförsäljare* förstås i denna paragraf en näringsidkare 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 (2010:1892).*

Intill den 15 april 2011 hade 2 c § första stycket följande lydelse:

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, till en skattskyldig 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. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 2 c § följande lydelse:

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

Med en *skattskyldig återförsäljare* förstås i denna paragraf en näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet när det gäller köp av gas eller el består i att sälja sådana varor vidare och vars egen konsumtion av dessa varor är försumbar. *Lag (2004:1155).*

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 §. *Lag (2011:283).*

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 (2010:1892).*

Intill den 15 april 2011 hade 2 d § första stycket följande lydelse:

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens 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 §. *Lag (2010:1892).*

Intill den 1 januari 2011 hade 2 d § följande lydelse:

Omsättning av gas genom distributionssystemet för naturgas, eller av el, som inte omfattas av 2 c §, skall anses som en omsättning inom landet, om köparens egentliga användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige. Om varan helt eller delvis faktiskt inte förbrukas av köparen, anses denna icke förbrukade vara ha använts och förbrukats i Sverige, om han har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe för vilket varan levereras här eller, om han saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här. *Lag (2004:1155).*

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).*

Intill den 1 januari 2005 hade 3 § följande lydelse:

I annat fall än som avses i 2, 2 a och 2 b §§ är varan omsatt inom landet, om den finns här då den tas om hand av köparen. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

I annat fall än som avses i 2 § är varan omsatt inom landet om den finns här då den tas om hand av köparen. *Lag (1994:200).*

Undantag från 2, 2 a, 2 b eller 3 § [Lag (2009:1333).]

3 a § En omsättning enligt 2, 2 a, 2 b eller 3 § av en vara anses som en omsättning utomlands, om *Lag (1997:331).*

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, *Lag (2011:283).*

3. en utländsk beskattningsbar person förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU, *Lag (2013:368).*

4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket, *Lag (1997:331)*.

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel som anges i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet¹, dock inte punktskattepliktiga varor, *Lag (2006:823)*.

5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för konsumtion ombord, *Lag (1997:331)*.

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

6 a. det är fråga om en sådan försäljning som avses i 1 § andra stycket lagen om exportbutiker, *Lag (2000:478)*.

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, under förutsättning att *Lag (2007:1376)*.

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 *Lag (2011:283)*.

a) ersättningen utgör minst 200 kronor, och *Lag (2007:1376)*.

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. *Lag (2011:283)*.

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. *Lag (1997:331)*.

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor ska anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (2007:1376)*.

¹ EGT L 31, 1.2.2002, s. 1 (Celex 32002R0178).

Intill den 1 juli 2013 hade 3 a § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU, *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 3 a § första stycket punkterna 1–3, 7 a och b samt 8 inledningen och b följande lydelse:

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EG,

2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EG ombesörjs av en speditör eller fraktförare, *Lag (1997:331)*.

3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EG, *Lag (2007:1376)*.

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

b) säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EG före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades, eller
8. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land, under förutsättning att *Lag (2007:1376)*.

b) säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 3 a § beteckningen 9 §.

Omsättning inom landet av tjänster [*Lag (2010:1892)*.]

Beskattningsbar person [*Lag (2013:368)*.]

4 § Vid tillämpningen av 5–19 §§ ska en *Lag (2009:1333)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 4 § punkterna 1 och 2 följande lydelse samt rubrik:

Näringsidkare [*Lag (2009:1333)*.]

1. näringsidkare som även bedriver verksamhet som inte innefattar sådan omsättning som anges i 2 kap. eller som inte är yrkesmässig enligt 4 kap. 1 eller 7 §, anses vara en näringsidkare för alla tjänster som denne förvärvar,

2. juridisk person som inte är näringsidkare men som är registrerad till mervärdesskatt, anses vara en näringsidkare. *Lag (2009:1333)*.

84 Mervärdesskattelag, 5 kap.

Intill den 1 januari 2011 hade huvudrubriken före 4 § följande lydelse:

Omsättning av tjänster [Lag (1994:200).]

Intill den 1 januari 2010 hade 4 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 8 §:

Tjänster som avser en fastighet är omsatta inom landet, om fastigheten är belägen i Sverige.

Förmedling av en tjänst som avser en viss fastighet skall anses som en tjänst som avser fastigheten. *Lag (1994:200).*

Huvudregler [Lag (2009:1333).]

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § följande lydelse:

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

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls ett fast etableringsställe som näringsidkaren har utomlands. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 5 § följande lydelse:

En transporttjänst är omsatt inom landet, om den utförs i Sverige och inget annat följer av 5 a § första stycket. En transporttjänst som utförs i Sverige och i något annat land skall dock anses i sin helhet omsatt utomlands, om transporten sker direkt till eller från utlandet och inget annat följer av 5 a § första stycket. *Lag (1995:1286).*

Befordran av brev till utlandet i postverksamhet som avses i 3 § postlagen (1993:1684) skall anses som en omsättning inom landet. *Lag (1994:1798).*

Förmedling av en transporttjänst enligt första stycket är omsatt inom landet, om transporttjänsten är omsatt inom landet och inget annat följer av 5 a § andra stycket. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1996 hade 5 § första stycket följande lydelse:

En transporttjänst är omsatt inom landet, om den utförs i Sverige. En transporttjänst som utförs i Sverige och i något annat land skall dock anses i sin helhet omsatt utomlands, om transporten sker direkt till eller från utlandet och inget annat följer av 5 a § första stycket. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

En transporttjänst är omsatt inom landet, om den utförs i Sverige. En transporttjänst som utförs i Sverige och i något annat land skall dock anses i sin helhet omsatt utomlands, om transporten sker direkt till eller från utlandet.

Befordran av brev till utlandet i postverksamhet som avses i 3 § postlagen (1993:1684) skall anses som en omsättning inom landet.

Förmedling av en transporttjänst enligt första eller andra stycket är omsatt inom landet, om transporttjänsten är omsatt inom landet. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 2010 hade 5 a § följande lydelse:

En transporttjänst som avser en varutransport som påbörjas i ett EG-land och avslutas i ett annat EG-land eller som har ett direkt samband med en sådan varutransport och som påbörjas och avslutas i samma EG-land, skall anses omsatt i Sverige, om

1. transporten påbörjas här i landet och förvärvet av tjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller

2. köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och köparen har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1995:1286).*

Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan varutransporttjänst som anges i första stycket skall anses vara omsatt inom landet, om

1. transporten påbörjas här i landet och förvärvet av förmedlingstjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller

2. transporten påbörjas i ett annat EG-land men köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1996 hade 5 a § första stycket följande lydelse:

En transporttjänst som avser en varutransport som påbörjas i ett EG-land och avslutas i ett annat EG-land, skall anses omsatt i Sverige, om

1. transporten påbörjas här i landet och förvärvet av tjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller

2. köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och köparen har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1994:1798).*

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. *Lag (2013:368).*

En tjänst är dock inte omsatt inom landet om den tillhandahålls från ett fast etableringsställe utomlands. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § första stycket följande lydelse:

En tjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare 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. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 6 § följande lydelse:

Om inget annat följer av 6 a eller 6 b § är tjänster omsatta inom landet, om de utförs i Sverige och avser:

1. kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, utbildning, vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripen verksamhet som arrangör och andra med en i denna punkt angiven verksamhet förbundna åtgärder,
2. omhändertagande, lastning och lossning av gods och andra liknande tjänster som tillhandahålls som ett led i en varutransport, *Lag (1996:1327)*.
3. värdering av varor som är lös egendom, eller *Lag (2002:1004)*.
4. arbeten på varor som avses i 3, däri inbegripet kontroll eller analys av sådana varor. *Lag (1996:1327)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 6 § första stycket punkten 3 följande lydelse och dessutom fanns ett andra stycke med följande lydelse:

3. värdering av varor som är lös egendom, och *Lag (1996:1327)*.

Förmedling av sådana tjänster som avses i första stycket omfattas av bestämmelserna i 8 §. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Om inget annat följer av 6 a eller 6 b § är tjänster omsatta inom landet, om de utförs i Sverige och avser:

1. kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, undervisning, vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripen verksamhet som arrangör och andra med en i denna punkt angiven verksamhet förbundna åtgärder,
2. omhändertagande, lastning och lossning av gods och andra liknande tjänster som tillhandahålls som ett led i en varutransport,
3. värdering av varor som är lös egendom, och
4. arbeten på varor som avses i 3, däri inbegripet kontroll eller analys av sådana varor. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Om inget annat följer av 6 a § är tjänster omsatta inom landet, om de utförs i Sverige och avser:

1. kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, undervisning, vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripen verksamhet som arrangör och andra med en i denna punkt angiven verksamhet förbundna åtgärder,
2. omhändertagande, lastning och lossning av gods och andra liknande tjänster som tillhandahålls som ett led i en varutransport,
3. värdering av varor som är lös egendom, och
4. arbeten på varor som avses i 3, däri inbegripet kontroll eller analys av sådana varor. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Tjänster är omsatta inom landet om de utförs i Sverige och avser:

1. kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, undervisning, vetenskap och liknande verksamhet, däri inbegripen verksamhet som arrangör och andra med en i denna punkt angiven verksamhet förbundna åtgärder,
2. omhändertagande, lastning och lossning av gods och andra liknande åtgärder som vidtas som ett led i en godstransport,
3. värdering av varor som är lös egendom, och
4. arbeten på varor som avses i 3, däri inbegripet kontroll eller analys av sådana varor. *Lag (1994:200)*.

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

Intill den 1 januari 2010 hade 6 a § följande lydelse:

Om en tjänst som anges i 6 § 2 tillhandahålls som ett led i en varutransport som avses i 5 a §, skall tjänsten inte anses omsatt i Sverige om den utförs här i landet och förvärvet av tjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land. Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan tjänst skall inte anses omsatt inom landet om den förmedlade tjänsten utförs i Sverige och förvärvet av förmedlingstjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land.

Om en tjänst som anges i 6 § 2 tillhandahålls som ett led i en varutransport som avses i 5 a §, skall tjänsten anses omsatt i Sverige även om den utförs i ett annat EG-land om köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan tjänst skall anses omsatt inom landet även om den förmedlade tjänsten utförs i ett annat EG-land om köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat förmedlingstjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 juli 2003 hade 6 a § följande lydelse:

Om en tjänst som anges i 6 § första stycket 2 tillhandahålls som ett led i en varutransport som avses i 5 a §, skall tjänsten inte anses omsatt i Sverige om den utförs här i landet och förvärvet av tjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land. Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan tjänst skall inte anses omsatt inom landet om den förmedlade tjänsten utförs i Sverige och förvärvet av förmedlingstjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land.

Om en tjänst som anges i 6 § första stycket 2 tillhandahålls som ett led i en varutransport som avses i 5 a §, skall tjänsten anses omsatt i Sverige även om den utförs i ett annat EG-land om köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan tjänst skall anses omsatt inom landet även om den förmedlade tjänsten utförs i ett annat EG-land om köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat förmedlingstjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 6 a § följande lydelse:

Om en tjänst som anges i 6 § första stycket 2 tillhandahålls som ett led i en varutransport som påbörjas i ett EG-land och avslutas i ett annat EG-land, skall tjänsten anses omsatt i Sverige, om

1. tjänsten utförs här i landet och förvärvet av tjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller
2. tjänsten utförs i ett annat EG-land men köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret.

Förmedling som görs för någon annans räkning i dennes namn av en sådan tjänst som anges i första stycket skall anses vara omsatt inom landet, om

1. den förmedlade tjänsten utförs i Sverige och förvärvet av förmedlingstjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller

2. den förmedlade tjänsten utförs i ett annat EG-land men köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat förmedlingstjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2010 hade 6 b § följande lydelse:

En tjänst som anges i 6 § 3 eller 4 skall inte anses omsatt i Sverige om den utförs här i landet och varorna sedan tjänsten utförts har transporterats ut ur landet samt förvärvet av tjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land.

En tjänst som anges i 6 § 3 eller 4 skall anses omsatt i Sverige även om den har utförts i ett annat EG-land varifrån varorna transporterats ut om köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 juli 2003 hade 6 b § följande lydelse:

En tjänst som anges i 6 § första stycket 3 eller 4 skall inte anses omsatt i Sverige om den utförs här i landet och varorna sedan tjänsten utförts har transporterats ut ur landet samt förvärvet av tjänsten har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land.

En tjänst som anges i 6 § första stycket 3 eller 4 skall anses omsatt i Sverige även om den har utförts i ett annat EG-land varifrån varorna transporterats ut om köparen av tjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat tjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1995:1286).*

Undantag från huvudreglerna [Lag (2009:1333).]

7 § En förmedlingstjänst som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om *Lag (2013:368).*

1. tjänsten utförs för någon annans räkning i dennes namn, och
2. den omsättning som tjänsten avser görs inom landet enligt denna lag. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 juli 2013 hade 7 § inledningen följande lydelse:

En förmedlingstjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 7 § följande lydelse:

Tjänster som anges i andra stycket är omsatta inom landet, om de *Lag (1997:331).*

1. tillhandahålls från ett annat EG-land eller från ett land utanför EG och förvärvaren är en näringsidkare som i Sverige har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här,
2. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i andra stycket 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är någon som inte är en näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller
3. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas av någon som inte är en näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG samt utgör sådana tjänster som anges i andra

stycket 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här. *Lag (2003:220)*.

Första stycket gäller

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,
 2. reklam- och annonseringstjänster,
 3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,
 4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,
 5. tillhandahållande av information, *Lag (1997:331)*.
 6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster, *Lag (2002:1004)*.
 7. uthyrning av arbetskraft,
 8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel eller transporthjälpmedel,
 9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet, *Lag (1997:331)*.
 10. telekommunikationstjänster, varmed förstås dels tjänster som avser överföring, sändning eller mottagning av signaler, skrift, bilder och ljud eller information i övrigt med hjälp av tråd, radio eller optiska eller andra elektromagnetiska medel, dels tjänster som avser överlåtelse eller upplåtelse av rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning,
 11. radio- och televisionssändningar,
 12. elektroniska tjänster, såsom tillhandahållande av
 - a. webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning,
 - b. programvara och uppdatering av denna,
 - c. bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,
 - d. musik, filmer och spel, inbegripet hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang, och
 - e. distansundervisning. *Lag (2003:220)*.
 13. tillträde till distributionssystem för naturgas och el samt transport och överföring genom dessa system och tillhandahållande av andra tjänster som är direkt kopplade till dessa tjänster,
 14. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf. *Lag (2004:1155)*.
- Tjänster som anges i andra stycket skall anses omsatta utomlands, om de *Lag (1997:331)*.

1. tillhandahålls härifrån och förvärvaren är en näringsidkare som i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i det landet, han är bosatt eller stadigvarande vistas där,
2. tillhandahålls härifrån och förvärvas i ett land utanför EG av någon som inte är en näringsidkare i det landet, eller *Lag (2003:220)*.
3. tillhandahålls från ett annat EG-land och förvärvaren inte är en näringsidkare här i landet. *Lag (1997:331)*.

90 Mervärdesskattelag, 5 kap.

Intill den 1 januari 2005 hade 7 § andra stycket punkten 13 följande lydelse:

13. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 juli 2003 hade 7 § första stycket punkterna 1 och 2, andra stycket punkterna 10 och 11 samt tredje stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

1. tillhandahålls från ett annat EG-land eller från ett land utanför EG och förvärvaren är en näringsidkare som i Sverige har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe och tjänsten tillhandahålls dit eller, om näringsidkaren saknar sådant säte eller etableringsställe i Sverige, han är bosatt eller stadigvarande vistas här, eller *Lag (2001:971).*

2. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvas av någon som inte är en näringsidkare och förvärvaren är en svensk juridisk person eller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige. *Lag (1997:331).*

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

11. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf. *Lag (1997:331).*

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

2. tillhandahålls en förvärvare i ett land utanför EG som inte är en näringsidkare i det landet, eller *Lag (2001:971).*

Intill den 1 januari 2003 hade 7 § andra stycket punkten 6 följande lydelse:

6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen, *Lag (1997:331).*

Intill den 1 januari 2002 hade 7 § första stycket punkten 1 samt tredje stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

1. tillhandahålls från ett annat EG-land eller från ett land utanför EG och förvärvaren är en näringsidkare som antingen har ett fast driftställe i Sverige till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar fast driftställe, han är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller *Lag (1997:331).*

1. tillhandahålls en förvärvare i ett annat EG-land och förvärvaren är en näringsidkare i det landet,

2. tillhandahålls en förvärvare i ett land utanför EG, eller *Lag (1997:331).*

Intill den 1 juli 1997 hade 7 § följande lydelse:

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

1. tillhandahålls från ett annat EG-land och förvärvaren är en näringsidkare som antingen har ett fast driftställe i Sverige till vilket tjänsten tillhandahålls eller, om näringsidkaren saknar fast driftställe, han är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller

2. tillhandahålls från ett land utanför EG och förvärvaren har fast driftställe i Sverige eller annars är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

Första stycket gäller

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

2. reklam- och annonseringstjänster,
3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,
4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,
5. tillhandahållande av information,
6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen,
7. uthyrning av arbetskraft,
8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel eller transporthjälpmedel,
9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet, och
10. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf.

Tjänster som anges i andra stycket skall anses omsatta utomlands, om de

1. tillhandahålls en förvärvare i ett annat EG-land och förvärvaren är en näringsidkare i det landet,
2. tillhandahålls en förvärvare i ett land utanför EG, eller
3. tillhandahålls från ett annat EG-land och förvärvaren inte är en näringsidkare här i landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 7 § följande lydelse:

Tjänster som anges i tredje stycket är omsatta inom landet, om förvärvaren av en sådan tjänst har ett fast driftställe eller motsvarande i Sverige och tjänsten tillhandahålls detta driftställe. Om tjänsten inte tillhandahålls något fast driftställe eller motsvarande i Sverige eller utomlands, är tjänsten omsatt inom landet om förvärvaren har fast adress eller normalt uppehåller sig i Sverige.

Om en sådan tjänst som anges i tredje stycket utnyttjas eller på annat sätt tillgodogörs uteslutande i Sverige, skall den anses omsatt inom landet även om den inte är det enligt första stycket. Om tjänsten tillgodogörs uteslutande utomlands, skall den inte anses omsatt inom landet även om den är det enligt första stycket.

Första och andra styckena gäller

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,
2. reklam- och annonseringstjänster,
3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättningstjänster och liknande tjänster,
4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,
5. tillhandahållande av information,
6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvaringsutrymmen,
7. uthyrning av arbetskraft,
8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel eller transporthjälpmedel,
9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet, och
10. sådan förmedling som görs för någon annans räkning i hans namn, om förmedlingen avser sådana tjänster som anges i denna paragraf. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 2010 hade 7 a § följande lydelse:

Andra förmedlingstjänster än sådana som anges i 4, 5, 5 a, 6 a och 7 §§ och som görs för någon annans räkning i dennes namn är omsatta inom landet, om *Lag (2002:1004)*.

1. förmedlingstjänsten avser en vara eller tjänst som omsätts i Sverige och förvärvet av förmedlingstjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller
2. förmedlingstjänsten avser en vara eller tjänst som omsätts i ett annat EG-land men köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat förmedlingstjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (2000:143)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 7 a § inledningen följande lydelse:

Andra förmedlingstjänster än sådana som anges i 4, 5, 5 a, 6, 6 a och 7 §§ och som görs för någon annans räkning i dennes namn är omsatta inom landet, om *Lag (1994:1798)*.

Intill den 15 april 2000 hade 7 a § punkterna 1 och 2 följande lydelse:

1. förmedlingstjänsten företas i Sverige och förvärvet av förmedlingstjänsten inte har gjorts under angivande av ett registreringsnummer för köparen i ett annat EG-land, eller
2. förmedlingstjänsten företas i ett annat EG-land men köparen av förmedlingstjänsten är registrerad till mervärdesskatt här i landet och han har förvärvat förmedlingstjänsten under angivande av registreringsnumret. *Lag (1994:1798)*.

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

Intill den 1 januari 2010 hade 8 § beteckningen 4 § och vidare hade 8 § följande lydelse:

För andra tjänster än sådana som anges i 4–6 a eller 7 a § eller för det fall 7 § inte är tillämplig skall omsättningen anses ha gjorts inom landet, om den som tillhandahåller tjänsterna har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige från vilket tjänsterna tillhandahålls. I det fall tjänsterna inte tillhandahålls från ett sådant säte eller etableringsställe i Sverige eller utomlands, är de omsatta inom landet om den som tillhandahåller tjänsterna är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige. *Lag (2001:971)*.

Om en uthyrningstjänst som avser transportmedel eller transporthjälpmedel utnyttjas eller på annat sätt tillgodogörs uteslutande i Sverige, skall den anses omsatt inom landet även om den inte är det enligt första stycket därför att den tillhandahålls utanför EG. Om uthyrningstjänsten tillgodogörs uteslutande utanför EG, skall den anses omsatt utanför EG även om den är omsatt inom landet enligt första stycket. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 8 § första stycket följande lydelse:

För andra tjänster än sådana som anges i 4–6 a eller 7 a § eller för det fall 7 § inte är tillämplig skall omsättningen anses ha gjorts inom landet, om tjänsterna tillhandahålls från ett fast driftställe eller motsvarande i Sverige. I det fall en sådan tjänst inte tillhandahålls från något fast driftställe eller motsvarande i Sverige eller utomlands, är den omsatt inom landet om den som tillhandahåller tjänsten har fast adress eller normalt uppehåller sig i Sverige. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 november 1995 hade 8 § andra stycket följande lydelse:

Om en uthyrningstjänst som avser transportmedel eller transporthjälpmedel utnyttjas eller på annat sätt tillgodogörs uteslutande i Sverige, skall den anses omsatt inom landet även om den inte är det enligt första stycket. Om uthyrningstjänsten tillgodogörs uteslutande utanför landet, skall den inte anses omsatt inom landet även om den är det enligt första stycket. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 8 § första stycket följande lydelse:

Andra tjänster än sådana som anges i 4–7 §§ är omsatta inom landet, om de tillhandahålls från ett fast driftställe eller motsvarande i Sverige. I det fall en sådan tjänst inte tillhandahålls från något fast driftställe eller motsvarande i Sverige eller utomlands, är den omsatt inom landet om den som tillhandahåller tjänsten har fast adress eller normalt uppehåller sig i Sverige. *Lag (1994:200).*

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 §. *Lag (2010:1892).*

Första stycket gäller inte en varutransporttjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person. *Lag (2013:368).*

Befordran av brev i postverksamhet som avses i 1 kap. 2 § postlagen (2010:1045) ska anses som en omsättning inom landet. *Lag (2010:1046).*

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket gäller inte en varutransporttjänst som tillhandahålls en näringsidkare. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2011 hade 9 § första stycket följande lydelse:

En varu- eller persontransporttjänst är omsatt inom landet om transporten i sin helhet genomförs i Sverige, om inte annat följer av andra stycket eller 10 §. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 september 2010 hade 9 § tredje stycket följande lydelse:

Befordran av brev i postverksamhet som avses i 3 § postlagen (1993:1684) ska anses som en omsättning inom landet. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 9 § följande rubriker och betecknas dessutom därefter 3 a §:

Undantag från 2–8 §§ [*Lag (1994:200).*]

Omsättning av varor [*Lag (1994:200).*]

Intill den 1 januari 2008 hade 9 § första stycket punkterna 3, 7 och 8, tredje och fjärde styckena följande lydelse:

3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den här i landet för direkt utförsel till en plats utanför EG, *Lag (1997:331).*

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, eller

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

a. ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b. säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes. *Lag (2002:1004).*

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland skall anses som en omsättning utomlands endast om leveran-

sen inte strider mot 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (2002:263)*.

En leverans som avses i första stycket 4 av punktskattepliktiga varor skall anses som en omsättning utomlands endast om leveransen uppfyller de villkor som gäller för proviantering i 7–9 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (1999:450)*.

Intill den 1 juli 2006 hade 9 § första stycket punkten 4 a följande lydelse:

4 a. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för försäljning ombord och avser sådana livsmedel eller livsmedelstillsatser som anges i livsmedelslagen (1971:511), dock inte punktskattepliktiga varor, *Lag (1999:450)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 9 § första stycket punkterna 7–9 följande lydelse:

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (2001:558) om vägtrafikregister, *Lag (2001:568)*.

8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort, eller

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

a. ersättningen utgör minst 200 kronor, och

b. säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes. *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juni 2002 hade 9 § tredje stycket följande lydelse:

En leverans av varor till fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller mellan Sverige och Åland skall anses som en omsättning utomlands endast om leveransen begränsas på det sätt som anges för proviantering i 5 och 6 §§ lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Lag (1999:450)*.

Intill den 1 oktober 2001 hade 9 § första stycket punkten 7 följande lydelse:

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnförteckning, *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 9 § första stycket punkten 6 och femte stycket följande lydelse:

6. varan levereras för försäljning eller försäljs i en sådan butik som avses i lagen (1999:445) om exportbutiker, *Lag (1999:450)*.

En försäljning som avses i första stycket 6 skall anses som en omsättning utomlands endast om försäljningen uppfyller de villkor som gäller enligt 3 § lagen om exportbutiker. *Lag (1999:450)*.

Intill den 1 juli 1999 hade 9 § första stycket punkten 6 och tredje stycket följande lydelse:

6. varan levereras för försäljning i exportbutik enligt 45 § tullagen (1994:1550), *Lag (1997:331)*.

Om en gemenskapsvara levereras för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge och leveransen görs till fartyget, gäller första stycket endast om varan består av spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- eller konfektyrvaror. *Lag (1997:331)*.

Intill den 1 juli 1997 hade 9 § följande lydelse:

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

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EG,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EG ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den här i landet för direkt utförsel till en plats utanför EG,
4. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg eller för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,
5. varan omsätts på fartyg eller luftfartyg i de fall som avses i 2 b § för konsumtion ombord,
6. varan levereras för försäljning i exportbutik enligt 45 § tullagen (1994:1550),
7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnförteckning,
8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort, eller
9. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EG-land, under förutsättning att
 - a. ersättningen utgör minst 200 kronor, och
 - b. säljaren kan visa att köparen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter den månad under vilken leveransen av varan gjordes.

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge 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 och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

Om en gemenskapsvara levereras för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge och leveransen görs till fartyget, gäller första stycket endast om varan består av spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- eller konfektyrvaror. *Lag (1996:1320).*

Intill den 1 januari 1997 hade 9 § följande lydelse:

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

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EG,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EG ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den här i landet för direkt utförsel till en plats utanför EG,
4. varan är en gemenskapsvara som levereras i en frizon eller i ett frilagret och varan inte är avsedd att användas i frizonen eller frilagret,
- 5 a. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg,

5 b. varan levereras till ett fartyg eller luftfartyg för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

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

6. varan levereras för försäljning i exportbutik enligt 45 § tullagen (1994:1550),

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnförteckning,

8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort, eller

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

a. ersättningen utgör minst 200 kronor, och

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

Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge 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 och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

Om en gemenskapsvara levereras för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge och leveransen görs i en frizon eller i ett frilager eller till fartyget, gäller första stycket endast om varan består av spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- eller konfektyrvaror. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 9 § följande lydelse:

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

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EG,

2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EG ombesörjs av en speditör eller fraktförare,

3. en utländsk företagare förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den här i landet för direkt utförsel till en plats utanför EG,

4. varan levereras i en frihamn och varan inte är avsedd att användas i frihamnen,

5 a. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg,

5 b. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg för sådan omsättning som anges i 1 § tredje stycket,

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

6. varan levereras för försäljning i exportbutik enligt 45 § tullagen (1994:1550),

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnförteckning,

8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort, eller

9. varan levereras här i landet till en fysisk person som är bosatt i ett annat land än ett EG-land, under förutsättning att säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varan vid resa till en plats utanför EG, Vid leverans av en vara inom landet till en fysisk person som är bosatt i Norge 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 hänför sig till ersättningen och

2. säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen fört in varan eller varorna till Norge och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag.

Om en vara levereras för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge och leveransen görs i en frihamn eller till fartyget, gäller första stycket endast om varan består av spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- och konfektyrvaror. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § följande lydelse:

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

1. säljaren levererar varan utomlands,

2. direkt utförsel av varan ur landet ombesörjs av en speditör eller fraktförare,

3. en utländsk företagare förvärvat varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den här i landet för direkt utförsel,

4. varan levereras i en frihamn och varan inte är avsedd att användas i frihamnen,

5. varan levereras till ett fartyg eller ett luftfartyg i utrikes trafik eller för bruk eller omsättning på ett sådant fartyg eller luftfartyg,

6. varan levereras för försäljning i exportbutik enligt 46 § andra stycket tullagen (1987:1065),

7. varan är en personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnförteckning, eller

8. varan levereras för en sådan utländsk företagares räkning som inte är skattskyldig för omsättningen och leveransen görs inom ramen för ett garantiåtagande som företagaren gjort.

Om en vara levereras för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige, Danmark, Finland och Norge och leveransen görs i en frihamn eller till fartyget, gäller första stycket endast om varan består av spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel eller choklad- och konfektyrvaror. *Lag (1994:200)*.

10 § En unionsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är en beskattningsbar person är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige. *Lag (2013:368)*.

Med *unionsintern varutransport* avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EU-länder. *Lag (2011:283)*.

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 (2009:1333)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 10 § första stycket följande lydelse:

En unionsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 10 § första och andra styckena följande lydelse:

En gemenskapsintern varutransporttjänst som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige. Med *gemenskapsintern varutransport* avses en transport av varor där avgångs- och ankomstorterna är belägna i två skilda EG-länder. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 1995 (Lag 1994:1798) hade 10 § följande lydelse:

En omsättning enligt 2 eller 3 § av en vara anses som omsättning utomlands, även i andra fall än som avses i 9 §, om

1. säljaren här i landet mot en ersättning om minst 1 000 kronor, efter avdrag för skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättningen, levererar en vara eller en grupp av varor, som normalt utgör en helhet, till en fysisk person som är bosatt i Danmark, Finland eller Norge, under förutsättning att säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen har fört in varan eller varorna till något av dessa länder och därvid enligt tullräkning eller liknande handling betalat skatt motsvarande skatt enligt denna lag eller någon motsvarande allmän omsättningsskatt, eller
2. säljaren här i landet levererar varor till en fysisk person som är bosatt utomlands i ett annat land än som anges i 1, under förutsättning att säljaren kan visa att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varorna vid utresa ur Sverige eller vid inresa till något annat land. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2013:368).*

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 (2009:1333).

Intill den 1 juli 2013 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Tjänster som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare 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.

Lag (2009:1341).

Intill den 1 januari 2011 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Tjänster 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. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 11 § inledningen, punkterna 2 a–4 följande lydelse och rubrik samt betecknas dessutom därefter 19 §:

Omsättning av tjänster [Lag (1994:200).]

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–8 §§ anses som omsättning utomlands då det är fråga om: *Lag (1995:700)*.

2 a. lastning, lossning eller andra tjänster i godsterminal-, hamn- eller flygplatsverksamhet, om tjänsterna avser varor från eller till ett land utanför EG,

2 b. transport eller annan tjänst inom landet som avser varor som en speditör eller fraktförare tillhandahåller en utländsk uppdragsgivare i ett land utanför EG i samband med import eller export av varan, *Lag (1995:700)*.

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

4. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EG antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 9 §. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2003 hade punkterna 3–5 följande lydelse:

3. alla tjänster som avser varor utom uthyrning, om varorna förts in i landet endast för tjänsten i fråga för att därefter föras ut ur landet till en plats utanför EG, *Lag (1995:700)*.

4. reparation av varor åt en utländsk företagare, som inte är skattskyldig för omsättningen, och reparationen görs inom ramen för garantiåtaganden som denne gjort, och

5. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EG antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 9 §. *Lag (2000:143)*.

Intill den 15 april 2000 hade 11 § punkterna 4–6 följande lydelse:

4. reparation av varor åt en utländsk företagare, som inte är skattskyldig för omsättningen, och reparationen görs inom ramen för garantiåtaganden som denne gjort,

5. upplåtelse för trafik av bro eller tunnel mellan Sverige och ett annat land, och

6. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EG antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 9 §. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 november 1995 hade 11 § följande lydelse:

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–8 §§ anses som omsättning utomlands då det är fråga om:

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

2 a. lastning, lossning eller andra tjänster i godsterminal-, hamn- eller flygplatsverksamhet, om tjänsterna avser varor från eller till utlandet,

2 b. transport eller annan tjänst inom landet som avser varor som en speditör eller fraktförare tillhandahåller en utländsk uppdragsgivare i ett land utanför EG

i samband med import eller export av varan. 3. alla tjänster som avser varor utom uthyrning, om varorna förts in i landet endast för tjänsten i fråga för att därefter föras ut ur landet till en plats utanför EG,

4. reparation av varor åt en utländsk företagare, som inte är skattskyldig för omsättningen, och reparationen görs inom ramen för garantiåtaganden som denne gjort,

5. upplåtelse för trafik av bro eller tunnel mellan Sverige och ett annat land, och

6. förmedling av varor eller tjänster som görs för någon annans räkning i dennes namn, när omsättningen av dessa anses som en omsättning utanför EG antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller 9 §. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 11 § följande lydelse:

En omsättning enligt någon av 4–8 §§ av tjänster anses som omsättning utomlands då det är fråga om:

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

2. lastning, lossning eller andra tjänster i hamn- eller flygplatsverksamhet, om tjänsterna avser varor från eller till utlandet,

3. alla tjänster som avser varor utom uthyrning, om varorna förts in i landet endast för tjänsten i fråga för att därefter föras ut ur landet,

4. reparation av varor åt en utländsk företagare, som inte är skattskyldig för omsättningen, och reparationen görs inom ramen för garantiåtaganden som denne gjort,

5. upplåtelse för trafik av bro eller tunnel mellan Sverige och ett annat land, och

6. förmedling av varor eller tjänster när omsättningen av dessa anses som en omsättning utomlands antingen enligt 1 § första stycket eller enligt förevarande paragraf eller någon av 9 och 10 §§. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2013:368).*

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 (2009:1341).

Intill den 1 juli 2013 hade 11 a § första stycket följande lydelse:

En tjänst i form av tillträde till evenemang som anges i andra stycket och tillhandahålls en näringsidkare är omsatt inom landet, om evenemanget faktiskt äger rum i Sverige. Detsamma gäller tjänster i anknytning till tillträdet. *Lag (2009:1341).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 12 § följande lydelse:

Tjänster med anknytning till transportverksamhet såsom lastning, lossning, godshantering och liknande tjänster som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare, 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 (2009:1333).*

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. *Lag (2011:283).*

Vid tillämpningen av första stycket gäller vad som föreskrivs i 2 b § andra till femte styckena. *Lag (2009:1333).*

Intill den 15 april 2011 hade 14 § första stycket följande lydelse:

En restaurang- eller cateringtjänst som fysiskt utförs ombord på tåg under den del av en persontransport som genomförs inom EG är omsatt inom landet, om avgångsorten är belägen i Sverige. *Lag (2009:1333).*

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. *Lag (2013:368).*

En uthyrningstjänst enligt första stycket är dock omsatt utomlands, om *Lag (2009:1345).*

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 (2011:298).*

Intill den 1 juli 2013 hade 15 a § första stycket följande lydelse:

En tjänst som avser annan uthyrning av transportmedel än som anges i 15 § och förvärvas av någon som inte är näringsidkare är omsatt inom landet, om förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige. *Lag (2009:1345).*

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, *Lag (2013:368)*.

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 (2009:1345)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 15 b § inledningen och punkten 1 följande lydelse:

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

1. den tillhandahålls någon som inte är näringsidkare, *Lag (2009:1345)*.

16 § Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför EU och som förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person, är omsatta inom landet om tjänsterna *Lag (2013:368)*.

1. förvärvas här eller i fråga om tjänster som anges i 18 § 12 förvärvas här eller i ett annat land, och förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller *Lag (2009:1333)*.

2. förvärvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land eller i ett land utanför EU samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här. *Lag (2011:283)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 16 § inledningen följande lydelse:

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför EU och som förvärvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 16 § inledningen och punkten 2 följande lydelse:

Tjänster som anges i 18 § och som tillhandahålls från ett land utanför EG och som förvärvas av någon som inte är en näringsidkare, är omsatta inom landet om tjänsterna *Lag (2009:1333)*.

2. förvärvas av någon som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EG-land eller i ett land utanför EG samt utgör sådana tjänster som anges i 18 § 10 eller 11 och tjänsterna tillgodogörs inom landet genom ett elektroniskt kommunikationsnät med fast anslutning här. *Lag (2009:1333)*.

17 § Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärvas i ett land utanför EU av någon som inte är en beskattningsbar person i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärvas av någon som inte är en beskattningsbar person och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 17 § följande lydelse:

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärfvas i ett land utanför EU av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige.

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärfvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 17 § följande lydelse:

Tjänster som anges i 18 § 1–11, 13 och 14 och som förvärfvas i ett land utanför EG av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige. *Lag (2010:1892).*

Tjänster som anges i 18 § 12 och som förvärfvas av någon som inte är näringsidkare och som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2011 hade 17 § första stycket följande lydelse:

Tjänster som anges i 18 § 1–11 och 13 och som förvärfvas i ett land utanför EG av någon som inte är en näringsidkare i det landet, är omsatta utomlands även om de tillhandahålls från Sverige. *Lag (2009:1333).*

18 § Bestämmelserna i 16 och 17 §§ ska tillämpas på följande tjänster:

1. överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträttigheter, licensrättigheter, varumärkesrättigheter och liknande rättigheter,
2. reklam- och annonseringstjänster,
3. konsulttjänster, produktutveckling, projektering, ritning, konstruktion, juristtjänster, revisorstjänster, skrivtjänster, översättnings-tjänster och liknande tjänster,
4. automatisk databehandling samt utarbetande av system eller program för automatisk databehandling,
5. tillhandahållande av information,
6. bank- och finansieringstjänster utom uthyrning av förvarings-utrymmen, samt försäkrings- och återförsäkringstjänster,
7. tillhandahållande av arbetskraft,
8. uthyrning av andra varor som är lös egendom än transportmedel,
9. förpliktelser att helt eller delvis avstå från att utnyttja en sådan rättighet som anges i 1 eller från att utöva en viss verksamhet,
10. telekommunikationstjänster, varmed förstås dels tjänster som avser överföring, sändning eller mottagning av signaler, skrift, bilder och ljud eller information i övrigt med hjälp av tråd, radio eller optiska eller andra elektromagnetiska medel, dels tjänster som avser överlåtelse eller upplåtelse av rättighet att utnyttja kapacitet för sådan överföring, sändning eller mottagning,
11. radio- och televisionssändningar,
12. elektroniska tjänster, såsom tillhandahållande av
 - a) webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning,
 - b) programvara och uppdatering av denna,
 - c) bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst,

d) musik, filmer och spel, inbegripet hasardspel och spel om pengar, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang, och
e) distansundervisning, *Lag (2009:1333)*.

13. tillträde till och överföring eller distribution genom *Lag (2010:1892)*.

a) ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, *Lag (2011:283)*.

b) ett system för el, eller

c) ett nät för värme eller kyla,

14. tjänster som är direkt kopplade till sådana tjänster som avses i 13. *Lag (2010:1892)*.

Intill den 15 april 2011 hade 18 § punkten 13 a följande lydelse:

a) ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens territorium eller ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, *Lag (2010:1892)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 18 § punkten 13 följande lydelse:

13. tillträde till distributionssystem för naturgas och el samt transport och överföring genom dessa system och tillhandahållande av andra tjänster som är direkt kopplade till dessa tjänster. *Lag (2009:1333)*.

Undantag från 4–18 §§ och 9 b kap. 4 § [Lag (2010:1892).]

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 *Lag (2010:1892)*.

1. tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av hamnar eller flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg, *Lag (1995:700)*.

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i direkt samband med *Lag (2010:1892)*.

a) export av varor från Sverige eller ett annat EU-land, *Lag (2011:283)*.

b) import av varor som omfattas av

– 9 c kap. 1 §, eller

– ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från tull eller extern transitering, *Lag (2010:1892)*.

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 *Lag (2011:283)*.

– när de förs in i Sverige hade omfattats av 9 c kap. 1 § eller ett förfarande för temporär import med fullständig befrielse från importtullar, om de hade importerats, eller *Lag (2010:1892)*.

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 *Lag (2011:283)*.

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en beskattningsbar person och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodosöks utanför EU. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 19 § punkten 5 följande lydelse:

5. en varutransporttjänst eller en tjänst som avses i 12 §, om tjänsten tillhandahålls en näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodosöks utanför EU. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 19 § punkterna 2 a, c inledningen och första strecksatsen samt d och punkterna 3–5 följande lydelse:

a) export av varor från Sverige eller ett annat EG-land, *Lag (2010:1892)*.

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

– förflyttas här i landet under ett förfarande för intern gemenskapstransitering enligt gemenskapens 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 *Lag (2010:1892)*.

d) införsel av varor till ett annat EG-land om dessa omfattas av det landets tillämpning av artikel 61 eller 157.1 a i direktiv 2006/112/EG, *Lag (2010:1892)*.

3. tjänster som består av arbete på lös egendom, om egendomen förvärvats eller importerats för att undergå sådant arbete inom EG och egendomen efter det att arbetet utförts, transporteras ut ur EG 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 EG 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 näringsidkare och den uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodosöks utanför EG. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 19 § inledningen och punkten 2 följande lydelse:

En omsättning av tjänster enligt någon av 4–18 §§ anses som omsättning utomlands då det är fråga om *Lag (2009:1333)*.

2. lastning, lossning, transport eller andra tjänster i samband med export eller import av varor som omfattas av 9 c kap. 1 §, *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 19 § beteckningen 11 §.

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).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

För omsättning i den verksamhet som ett handelsbolag bedriver är bolaget skattskyldigt. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2012 hade 2 § följande lydelse:

En delägare i ett enkelt bolag eller i ett partrederi är skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget eller rederiet. I 23 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) finns bestämmelser om att Skatteverket får besluta att en av delägarna skall svara för redovisningen och betalningen av mervärdesskatt. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § följande lydelse:

En delägare i ett enkelt bolag eller i ett partrederi är skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget eller rederiet. I 23 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) finns bestämmelser om att skattemyndigheten får besluta att en av delägarna skall svara för redovisningen och betalningen av mervärdesskatt. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 2 § följande lydelse:

En delägare i ett enkelt bolag eller i ett partrederi är skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget eller rederiet. Efter ansökan av samtliga delägare kan skattemyndigheten besluta att den av delägarna som dessa föreslår tills vidare skall anses som skattskyldig för bolagets eller rederiets hela skattepliktiga omsättning. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2001 hade 5 § följande lydelse:

I 9 kap. 2 § finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för fastighetsägare som blivit skattskyldig för fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse till följd av beslut enligt 9 kap. 1 § första stycket och som därefter överlåter fastigheten. *Lag (1994:200).*

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § följande lydelse:

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

Huruvida mervärdesskattegruppens verksamhet skall anses medföra skattskyldighet följer av de allmänna bestämmelserna i 1 kap. 2 § första stycket 1. *Lag (1998:346)*.

2 § I en mervärdesskattegrupp får endast ingå *Lag (1998:346)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket punkterna 1–3 samt andra och tredje styckena följande lydelse:

1. näringsidkare som står under Finansinspektionens tillsyn och som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet därför att omsättningen av tjänster är undantagen från skatteplikt med stöd av 3 kap. 9 eller 10 §, och
2. näringsidkare med huvudsaklig inriktning att tillhandahålla näringsidkare som avses i punkt 1 varor eller tjänster, eller *Lag (1998:346)*.
3. näringsidkare som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). *Lag (1999:1283)*.

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en näringsidkares fasta etableringsställe i Sverige. *Lag (2009:1333)*.

Näringsidkare som avses i första stycket 1 och 2 får inte ingå i fler än en mervärdesskattegrupp. *Lag (1998:346)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 2 § andra stycket följande lydelse:

I en mervärdesskattegrupp får endast ingå en näringsidkares fasta driftställe i Sverige. *Lag (1998:346)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 2 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. näringsidkare som är kommissionärsföretag och kommittentföretag i ett sådant kommissionärsförhållande som avses i 2 § 2 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. *Lag (1998:346)*.

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

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

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

Lag (1998:346).

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 4 § följande lydelse:

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag Skatteverket beslutar att näringsidkarna skall registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som Skatteverket därvid bestämmer. Av beslutet skall framgå vem Skatteverket utsett som huvudman för gruppen. *Lag (2003:659)*.

Till grupphuvudman skall utses

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

2. i de fall som avses i 2 § första stycket 3 en näringsidkare som är kommittentföretag. *Lag (1998:346).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § första stycket följande lydelse:

En mervärdesskattegrupp anses bildad den dag skattemyndigheten beslutar att näringsidkarna skall registreras som en sådan grupp (gruppregistrering), eller den senare dag som skattemyndigheten därvid bestämmer. Av beslutet skall framgå vem skattemyndigheten utsett som huvudman för gruppen. *Lag (1998:346).*

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. *Lag (2013:368).*

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 (2003:659).*

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § första och andra styckena följande lydelse:

Om Skatteverket beslutar om detta får nya näringsidkare inträda i gruppen, näringsidkare utträda ur gruppen eller grupphuvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att Skatteverket har beslutat att den skall upphöra. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 § följande lydelse:

Om skattemyndigheten beslutar om detta får nya näringsidkare inträda i gruppen, näringsidkare utträda ur gruppen eller grupphuvudmannen bytas ut.

Gruppregistreringen består till dess att skattemyndigheten har beslutat att den skall upphöra.

Ett beslut om ändring i registreringen enligt första stycket eller om avregistrering enligt andra stycket gäller från och med dagen för beslutet eller den senare dag som skattemyndigheten bestämmer. *Lag (1998:346).*

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. *Lag (2013:368).*

Om förutsättningarna för gruppregistrering har upphört eller om det annars finns särskilda skäl, får Skatteverket på eget initiativ besluta om avregistrering. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Skatteverket skall besluta om gruppregistrering enligt 4 §, eller om ändring eller avregistrering enligt 5 §, om berörda näringsidkare ansöker om detta och det inte finns särskilda skäl som talar mot ett sådant beslut. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 6 § följande lydelse:

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

Om förutsättningarna för gruppregistrering har upphört eller om det annars finns särskilda skäl, får skattemyndigheten på eget initiativ besluta om avregistrering. *Lag (1998:346).*

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 § skatteförordningen (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. *Lag (1995:1365).*

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet, *Lag (1995:931).*

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 §§, *Lag (2006:1389).*

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 livsmedelstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet¹, med undantag för *Lag (2011:283).*

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten², ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003³, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och *Lag (2006:1389).*

b) spritdrycker, vin och starköl, och

5. omsättning av restaurang- och cateringtjänster, med undantag för den del av tjänsten som avser spritdrycker, vin och starköl. *Lag (2011:1194).*

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för *Lag (2001:1169)*.

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: *Lag (2011:283)*.

– 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, vägkartor och topografiska kartor, *Lag (2001:1169)*.

2. omsättning, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 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 läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §, *Lag (2011:283)*.

5. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller ballettforeställningar eller andra jämförbara foreställningar,

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

7. tillträde till och förevisning av djurparker,

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

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

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

11. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse. *Lag (2001:1169)*.

¹ EGT L 31, 1.2.2002, s. 1 (Celex 32002R0178).

² EGT L 330, 5.12.1998, s. 32 (Celex 31998L0083).

³ EUT L 284, 31.10.2003, s. 1 (Celex 32003R1882).

112 Mervärdesskattelag, 7 kap.

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § andra stycket punkten 4 b följande lydelse:

b) spritdrycker, vin och starköl. *Lag (2006:1389).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 § andra stycket punkten 4 inledningen, tredje stycket punkten 1 inledningen och punkterna 2–4 följande lydelse:

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

Lag (2006:1389).

1. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam: *Lag (2001:1169).*

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

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

4. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §, *Lag (2001:1169).*

Intill den 1 januari 2007 hade 1 § andra stycket punkterna 2–5 följande lydelse:

2. transport i skidliftar,

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

4. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§, *Lag (2000:1357).*

5. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för 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. *Lag (2006:823).*

Intill den 1 juli 2006 hade 1 § andra stycket punkten 5 följande lydelse:

5. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i 1 § livsmedelslagen (1971:511) med undantag för

a) vatten från vattenverk,

b) spritdrycker, vin och starköl, och

c) tobaksvaror. *Lag (2000:1357).*

Intill den 1 januari 2002 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. allmänna nyhetstidningar, varmed avses sådana publikationer av dagspress-karaktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka, samt för motsvarande radio- och kassettidningar,
2. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförliga föreställningar,
3. 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, *Lag (1996:1327)*.
- 3 a. tillträde till och förevisning av djurparker, *Lag (2000:1357)*.
4. 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 data-behandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information, *Lag (1996:1327)*.
5. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,
6. 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
7. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse. *Lag (2000:1357)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 1 § andra stycket punkterna 2–6 samt tredje stycket punkterna 5 och 6 följande lydelse:

2. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse,
3. transport i skidliftar,
4. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,
5. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,
6. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i 1 § livsmedelslagen (1971:511) med undantag för
 - a) vatten från vattenverk,
 - b) spritdrycker, vin och starköl, och
 - c) tobaksvaror. *Lag (1995:931)*.
5. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk, och
6. 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. *Lag (1996:1327)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. allmänna nyhetstidningar, varmed avses sådana publikationer av dagspress-karaktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka, samt för motsvarande radio- och kassettidningar, och
2. tillhandahållande av biograföreställningar. *Lag (1996:536)*.

Intill den 1 juli 1996 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för allmänna nyhetstidningar, samt för motsvarande radio- och kassettidningar. Med allmänna nyhets-

tidningar avses sådana publikationer av dagspresskaraktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka. *Lag (1995:1365).*

Intill den 1 januari 1996 hade 1 § följande lydelse:

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket. *Lag (1994:200).*

Skatten tas ut med 21 procent av beskattningsunderlaget för omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i 1 § livsmedelslagen (1971:511) med undantag för

- a) vatten från vattenverk,
- b) spritdrycker, vin och starköl som tillhandahålls av det detaljhandelsbolag som avses i 15 § andra stycket lagen (1977:293) om handel med drycker, och
- c) tobaksvaror. *Lag (1994:1798).*

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. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse,
3. transport i skidliftar,
4. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo, och
5. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

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. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse, och
3. transport i skidliftar. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Skatten tas ut med 21 procent av beskattningsunderlaget för

1. serveringstjänster,
2. omsättning och införsel av sådana livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i 1 § livsmedelslagen (1971:511) med undantag för
 - a) vatten från vattenverk,
 - b) spritdrycker, vin och starköl som tillhandahålls av det detaljhandelsbolag som avses i 15 § andra stycket lagen (1977:293) om handel med drycker, och
 - c) tobaksvaror.

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. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse,
3. transport i skidliftar, och
4. sådan befordran av brev i postverksamhet som avses i 3 § postlagen (1993:1684). *Lag (1994:200).*

Beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv [Lag (2011:283).]

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. *Lag (2002:1004).*

I 9 a kap. finns särskilda bestämmelser om beräkning av beskattningsunderlaget vid omsättning i vissa fall av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter. *Lag (1995:700).*

I 9 b kap. finns särskilda bestämmelser om beräkning av beskattningsunderlaget vid omsättning i viss resebyråverksamhet. *Lag (1995:700).*

Intill den 15 april 2011 hade rubriken före 2 § följande lydelse:

Beskattningsunderlaget vid omsättning och gemenskapsinterna förvärv
[Lag (1994:1798).]

Intill den 1 januari 2003 hade 2 § första stycket följande lydelse och dessutom fanns ett andra stycke med följande lydelse:

Vid omsättning som anges i 3 och 4 §§ beräknas beskattningsunderlaget med utgångspunkt i det i nämnda paragrafer angivna värdet. Beskattningsunderlaget utgörs av detta värde minskat med

1. 20 procent när skattesatsen enligt 1 § är 25 procent,
2. 10,71 procent när skattesatsen är 12 procent, och
3. 5,66 procent när skattesatsen är 6 procent. *Lag (1996:661).*

Vid omsättning som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 b utgörs dock beskattningsunderlaget av det i 3 § angivna värdet utan sådan minskning som anges i första stycket. *Lag (2001:1169).*

Intill den 1 januari 2002 hade 2 § andra stycket följande lydelse:

Vid omsättning som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 utgörs dock beskattningsunderlaget av det i 3 § angivna värdet utan sådan minskning som anges i första stycket. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 juli 1996 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Vid omsättning som anges i 3 och 4 §§ beräknas beskattningsunderlaget med utgångspunkt i det i nämnda paragrafer angivna värdet. Beskattningsunderlaget utgörs av detta värde minskat med

1. 20 procent när skattesatsen enligt 1 § är 25 procent, och
2. 10,71 procent när skattesatsen är 12 procent.
3. 5,67 procent när skattesatsen är 6 procent. *Lag (1995:1365).*

Intill den 1 januari 1996 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Vid omsättning som anges i 3 och 4 §§ beräknas beskattningsunderlaget med utgångspunkt i det i nämnda paragrafer angivna värdet. Beskattningsunderlaget utgörs av detta värde minskat med

1. 20 procent när skattesatsen enligt 1 § är 25 procent,
2. 17,36 procent när skattesatsen är 21 procent, och
3. 10,71 procent när skattesatsen är 12 procent. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § andra stycket följande lydelse och rubrik:

Beskattningsunderlaget vid omsättning

Vid omsättning enligt 1 kap. 1 § första stycket 2 utgörs dock beskattningsunderlaget av det i 3 § angivna värdet utan sådan minskning som anges i första stycket. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 2003 hade 2 a § följande lydelse:

Vid gemenskapsinterna förvärv utgörs beskattningsunderlaget av

1. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land,
2. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: varans inköpsvärde eller, om ett sådant värde saknas, tillverkningskostnaden för varan. *Lag (1994:1798).*

3 § Om inget annat följer av 3 a eller 3 b § utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet *Lag (2007:1376).*

1. vid annan omsättning än uttag: av ersättningen, *Lag (1994:1798).*

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, *Lag (2007:1376).*

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EU-land, och *Lag (2011:283).*

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 (2007:1376).*

Intill den 15 april 2011 hade 3 § punkten 3 följande lydelse:

3. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 1 eller 2: av ersättningen och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land, och *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § inledningen och punkterna 2 a–4 följande lydelse:

Det i 2 § första stycket avsedda värdet utgörs *Lag (2002:1004).*

2 a. vid uttag av varor: av inköpsvärdet för varorna eller liknande varor eller, om sådant värde saknas, av självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget,

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

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

4. vid förvärv enligt 2 a kap. 2 § 3 eller 4: varans inköpsvärde eller, om ett sådant värde saknas, självkostnadspriset för varan. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 januari 2003 hade 3 § inledningen samt punkterna 2 a och b följande lydelse:

Det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet utgörs *Lag (1994:1798).*

2 a. vid uttag av varor: av inköpsvärdet för varorna eller liknande varor eller, om sådant värde saknas, av tillverkningskostnaden vid tidpunkten för uttaget, och

2 b. vid uttag av tjänster i andra fall än som anges i 4 och 5 §§: kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

Det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet utgörs, vid annan omsättning än uttag, av ersättningen och, vid uttag i andra fall än som anges i 4 §, av marknadsvärdet.

Med ersättning förstås det pris som följer av avtalet om varan eller tjänsten. Med marknadsvärde förstås det pris som den skattskyldige skulle ha kunnat betinga sig vid en försäljning under jämförliga omständigheter. I priset inbegrips värdet av bytesvara, kompensation för skatter och avgifter och alla andra tillägg till priset utom ränta. *Lag (1994:200).*

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 *Lag (2011:283).*

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 (2007:1376).*

Intill den 15 april 2011 hade 3 a § inledningen följande lydelse:

I sådana fall som avses i 3 § 1 och 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av marknadsvärdet respektive marknadsvärdet och punktskatt som köparen påförts i ett annat EG-land, om *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 3 a § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 3 c §:

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

Med inköpsvärde enligt 3 § förstås det pris som den skattskyldige betalat för att köpa in varorna. *Lag (2002:1004).*

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 (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2003 hade 3 a § följande lydelse:

Med ersättning enligt 2 a och 3 §§ förstås det pris som följer av avtalet om varan eller tjänsten.

Med inköpsvärde och tillverkningskostnad enligt 2 a och 3 §§ förstås det pris som den skattskyldige betalat för att köpa in varorna respektive den skattskyldiges kostnad för att tillverka varorna.

I priset inbegrips värdet av bytesvara, kompensation för skatter och avgifter och andra tillägg till priset utom ränta.

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 (1994:1798).*

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 marknads-
mässigt 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. *Lag (2007:1376).*

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 (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2008 (Lag 2007:1376) hade paragrafen beteckningen 3 a §.

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).*

Intill den 1 januari 2012 hade 4 § följande lydelse:

Vid uttag i form av användande av personbil för privat ändamål enligt 2 kap. 5 § första stycket 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får Skatteverket på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 9 kap. 2 § skattebetalningslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 4 § följande lydelse:

Vid uttag i form av användande av personbil för privat bruk enligt 2 kap. 5 § 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) har bestämts i fråga om till-

handahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får Skatteverket på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 9 kap. 2 § skattebetalningslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Vid uttag i form av användande av personbil för privat bruk enligt 2 kap. 5 § 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får skattemyndigheten på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 9 kap. 2 § skattebetalningslagen. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (1997:502)*.

Intill den 1 november 1997 hade 4 § följande lydelse:

Vid uttag i form av användande av personbil för privat bruk enligt 2 kap. 5 § 3 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 5 § lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får skattemyndigheten på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 5 § lagen om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 4 § följande lydelse:

Vid uttag i form av användande av personbil för privat bruk enligt 2 kap. 6 § 2 utgörs det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet av det värde som enligt 5 § lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare har bestämts i fråga om tillhandahållandet av bilförmåner åt anställda. När det gäller den skattskyldiges eget nyttjande får skattemyndigheten på ansökan bestämma det i 2 § första stycket första meningen avsedda värdet enligt de grunder som anges i 5 § lagen om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare. Detsamma gäller i fråga om delägare i handelsbolag. *Lag (1994:200)*.

5 § Vid uttag av sådana tjänster gällande fastigheter, hyresrätter och bostadsrätter som avses i 2 kap. 7 eller 8 § utgörs beskattningsunderlaget av *Lag (2007:1376)*.

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. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 5 § första stycket inledningen och tredje stycket följande lydelse:

Vid uttag av sådana tjänster gällande fastigheter som avses i 2 kap. 7 eller 8 § utgörs beskattningsunderlaget av *Lag (1994:200)*.

Vid uttag för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland av andra varor än sådana som avses i 5 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg utgörs beskattningsunderlaget av inköpsvärdet. *Lag (1999:450)*.

Intill den 1 juli 1999 hade 5 § tredje stycket följande lydelse:

Vid uttag för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge av andra varor än sådana som uppräknas i 5 kap. 9 § tredje stycket utgörs beskattningsunderlaget av inköpsvärdet. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § tredje stycket följande lydelse:

Vid uttag för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige, Danmark, Finland och Norge av andra varor än sådana som uppräknas i 5 kap. 9 § andra stycket utgörs beskattningsunderlaget av inköpsvärdet. *Lag (1994:200)*.

6 § I beskattningsunderlaget ska inte ingå belopp *Lag (2010:1850)*.

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. *Lag (2002:1004)*.

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. *Lag (2010:1850)*.

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. *Lag (1994:200)*.

I 13 kap. finns bestämmelser om hur minskningen av beskattningsunderlaget ska redovisas av den skattskyldige. *Lag (2010:1850)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 6 § första stycket inledningen, andra, tredje och femte styckena följande lydelse:

I beskattningsunderlaget skall inte ingå belopp *Lag (2002:1004)*.

I beskattningsunderlaget skall ingå belopp som avses i första stycket 3 om den skattskyldige och hans kund avtalat om detta. *Lag (2002:1004)*.

Om en vara återtas med stöd av förbehåll om återtaganderätt enligt konsumentkreditlagen (1992:830) 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. *Lag (1994:200)*.

I 13 kap. finns bestämmelser om hur minskningen av beskattningsunderlaget skall redovisas av den skattskyldige. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Om den skattskyldige i efterhand lämnar sådana bonus, rabatter eller andra nedsättningar av priset som inte är beroende av att betalning görs inom en viss tid, får han minska beskattningsunderlaget med beloppet av den lämnade prisnedsättningen. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 7 b § följande lydelse:

För näringsidkare 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 företagare som har sin redovisning i euro. *Lag (2012:342)*.

Beskattningsunderlaget vid import

8 § Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, 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 fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c ska tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgöras av motsvarande pålagor som tas ut av det andra EU-landets tullmyndighet.

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 (2011:283)*.

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 15 april 2011 hade 8 § följande lydelse:

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt enligt rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, 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 skall inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde. *Lag (1995:1286)*.

I fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 6 c skall tillägget enligt första stycket, till den del det utgörs av tull och motsvarande avgifter, utgöras av motsvarande pålagor som tas ut av det andra EG-landets tullmyndighet. *Lag (2004:118)*.

I beskattningsunderlaget skall 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 skall transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat EG-land, skall också bikostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 april 2004 (Lag 2004:118) var 8 § tredje stycket placerat närmast efter första stycket.

Intill den 1 januari 2003 hade 8 § andra stycket följande lydelse:

I beskattningsunderlaget skall även ingå frakt- och försäkringskostnader och andra sådana omkostnader som uppkommer fram till första bestämmelseorten här i landet. Är det vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde känt att varan skall transporteras till någon annan bestämmelseort här i landet eller till någon bestämmelseort i ett annat EG-land, skall också omkostnaderna fram till den orten ingå i beskattningsunderlaget. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 8 § följande lydelse:

Beskattningsunderlaget vid import utgörs av varans värde för tulländamål, bestämt i enlighet med gällande regler inom Europeiska gemenskapen (rådets förordning nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen), 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 skall inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I beskattningsunderlaget skall även ingå frakt- och försäkringskostnader och andra sådana tillfälliga kostnader som uppstår fram till första bestämmelseorten här i landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Beskattningsunderlaget vid införsel

Beskattningsunderlaget vid införsel av varor utgörs, om inget annat anges i 9 §, av varans värde, bestämt enligt tredje stycket, 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 skall inte göras i fall då tullen, skatterna eller avgifterna ingår i varans värde.

I beskattningsunderlaget skall även ingå sådana kostnader som skall ingå i varans tullvärde.

Varans värde utgörs av ersättning för varan om inte ersättningens storlek påverkats av villkor, inskränkningar eller annat liknande förhållande. I ett sådant fall utgörs varans värde av den ersättning som skulle ha lämnats för en identisk vara eller i brist på en identisk vara en liknande vara eller i brist på en liknande vara med utgångspunkt i försäljningspriset i Sverige eller om den skattskyldige begär det, med ledning av ett beräknat produktionsvärde. Kan varans värde inte bestämmas på annat sätt får det bestämmas med ledning av ett beräknat produktionsvärde eller i sista hand efter skälig grund. *Lag (1994:200).*

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* förstås detsamma som med gemenskapsvaror i rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. Med *temporärt exporterade varor* och *tullförfarandet passiv förädling* förstås detsamma som i den förordningen. *Lag (2011:283).*

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 15 april 2011 hade 9 § följande lydelse:

Om sådana gemenskapsvaror som exporterats temporärt och bearbetats i ett land utanför EG på något annat sätt än genom reparation återimporteras med användning av tullförfarandet passiv förädling, skall 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 EG-land för de temporärt exporterade varorna.

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

Med *gemenskapsvaror, temporärt exporterade varor* och *tullförfarandet passiv förädling* förstås detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 9 § följande lydelse:

Vid återimport av gemenskapsvaror som bearbetats i ett land utanför EG på något annat sätt än genom reparation, utgörs beskattningsunderlaget av beskattningsunderlaget enligt 8 § minskat med beskattningsunderlaget för skatten vid förvärvet eller den tidigare importen, om

1. skatt enligt denna lag har tagits ut i Sverige vid den skattskyldiges förvärv eller tidigare import av varan, och *Lag (1994:1798)*.
2. de bearbetade varorna återimporteras inom den tid som Tullverket fastställt och varorna förtullas för den som får tillämpa tullförfarandet passiv förädling. *Lag (1999:422)*.

Intill den 1 juli 1999 hade punkten 2 följande lydelse:

2. de bearbetade varorna återimporteras inom den tid som tullmyndigheten fastställt och varorna förtullas för den som får tillämpa tullförfarandet passiv förädling. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § följande lydelse:

Vid införsel och återinförsel i sådana fall som avses i föreskrifter om tullfrihet eller tullnedsättning som är meddelade med stöd av 15 § lagen (1987:1069) om tullfrihet m.m. utgörs beskattningsunderlaget

1. om varan har reparerats utomlands: av ersättningen för reparationen samt tull och andra statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av införseln,
2. om varan på annat sätt har bearbetats utomlands och skatt enligt denna lag har tagits ut i Sverige vid den skattskyldiges förvärv eller tidigare införsel av varan: av beskattningsunderlaget enligt 8 § minskat med beskattningsunderlaget för skatten vid förvärvet eller den tidigare införseln,
3. om varan har tillverkats utomlands helt eller delvis av material för vilket skatt enligt denna lag tagits ut i Sverige vid den skattskyldiges förvärv eller tidigare införsel av materialet: av beskattningsunderlaget enligt 8 § minskat med beskattningsunderlaget för den tidigare uttagna skatten, och
4. om varan har tillverkats utomlands med användning av konstruktionsarbete eller någon annan liknande prestation som utförts i Sverige: av beskattningsunderlaget enligt 8 § minskat med värdet av sådant arbete eller sådan prestation om det ingår i underlaget. *Lag (1994:200)*.

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

Intill den 1 januari 2003 hade 10 § följande lydelse:

Vid import och återimport av varor som tillverkats i ett land utanför EG helt eller delvis av material som är gemenskapsvaror utgörs beskattningsunderlaget av beskattningsunderlaget enligt 8 § minskat med beskattningsunderlaget för den tidigare uttagna skatten, om

1. de varor som importeras eller återimporteras tillverkats av det temporärt exporterade materialet, och *Lag (1994:1798)*.
2. de tillverkade varorna återimporteras inom den tid som Tullverket fastställt och varorna förtullas för den som får tillämpa tullförfarandet passiv förädling. *Lag (1999:422)*.

Intill den 1 juli 1999 hade punkten 2 följande lydelse:

2. de tillverkade varorna återimporteras inom den tid som tullmyndigheten fastställt och varorna förtullas för den som får tillämpa tullförfarandet passiv förädling. *Lag (1994:1798)*.

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)*.

Intill den 15 april 2011 hade 11 § följande lydelse:

Vid återimport av gemenskapsvaror som reparerats i ett land utanför EG utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. Om den tidigare exporten av varorna har medfört en rätt till återbetalning av mervärdesskatt eller om varorna annars inte har blivit belagda med mervärdesskatt på grund av den tidigare exporten ingår även varornas värde vid exporten i beskattningsunderlaget. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 11 § följande lydelse:

Vid återimport av gemenskapsvaror som reparerats i ett land utanför EG utgörs beskattningsunderlaget av ersättningen för reparationen samt tull och statliga skatter eller avgifter, utom skatt enligt denna lag, som tas ut med anledning av importen. *Lag (1994:1798)*.

8 kap. Avdrag för ingående skatt

1 § Avdrag för ingående skatt får göras enligt bestämmelserna i detta kapitel. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

I 9 kap. 3 § finns särskilda bestämmelser om avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv i verksamheter som avser vissa fastighetsupplåtelse. *Lag (1994:200)*.

1 a § Den som redovisar mervärdesskatt enligt lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i dessa fall. *Lag (2011:1253)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 1 a § följande lydelse:

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i dessa fall. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 a § följande lydelse:

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land har inte rätt till avdrag för ingående skatt. I 10 kap. 4 a § finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt i dessa fall. *Lag (2003:220).*

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. *Lag (1995:700).*

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. *Lag (1995:1286).*

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

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

1. förvärv enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2,
2. import till landet, eller
3. skattepliktiga uttag som avses i 4 § första stycket 6. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2001 hade 2 § tredje stycket följande lydelse:

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

1. förvärv enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 3 § första stycket 2 och andra stycket, eller
2. import till landet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1996 hade 2 § andra stycket följande lydelse:

Vid förvärv som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–5 utgörs ingående skatt av beloppet av den utgående skatt som den skattskyldige skall redovisa till staten. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 november 1995 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Ingående skatt utgörs av beloppet av den skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättning för

1. förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medfört skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats,
2. förvärv inom landet av varor, om överlåtelsen av varorna är skattepliktig men överlåtaren ändå inte är skattskyldig för överlåtelsen,
3. förvärv inom landet av tillgångar från någon som inte är skattskyldig för överlåtelsen, om överlåtelsen annars skulle ha varit skattepliktig men undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 24 §. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § följande lydelse:

Ingående skatt utgörs av beloppet av den skatt enligt denna lag som hänför sig till ersättning för

1. förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medfört skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats,
2. förvärv inom landet av varor, om överlåtelsen av varorna är skattepliktig men överlåtaren ändå inte är skattskyldig för överlåtelsen,
3. förvärv inom landet av tillgångar från någon som inte är skattskyldig för överlåtelsen, om överlåtelsen annars skulle ha varit skattepliktig men undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. 24 §,
4. förvärv inom landet av tjänster, om förvärvet har medfört skattskyldighet för förvärvaren enligt 1 kap. 2 § första stycket 2.

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

1. förvärv enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 3 § första stycket 2 och andra stycket, eller
2. införsel av varor till landet. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

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

Den skattskyldiges avdragsrätt omfattar även ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel för avhjälpande av skador som uppstått i verksamheten även då den som vållat skadan eller en försäkringsgivare står för kostnaden för förvärvet eller införseln. *Lag (1994:200).*

4 § Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får också göra avdrag *Lag (1994:1798).*

1. om den skattskyldige från någon annan skattskyldig eller någon som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9 eller 11–13 §§ har övertagit verksamheten eller en del av den: för den ingående skatt som hänför sig till den tidigare ägarens förvärv för verksamheten, om den tidigare ägaren inte har gjort avdrag för eller fått återbetalning av den ingående skatten men skulle ha varit berättigad till sådant avdrag eller sådan återbetalning om han hade fortsatt att driva verksamheten, *Lag (2007:1376).*

2. om den skattskyldige är delägare i en samfällighet för vattenreglering, väghållning eller liknande ändamål och den fastighet som ingår i samfälligheten används i den verksamhet som medför skattskyldighet: för den ingående skatt som hänför sig till samfällighetens förvärv, dock endast till den del som svarar mot hans andel i samfälligheten, *Lag (1994:1798).*

3. om den skattskyldige vid leverans av en vara till honom har betalat skatt vid importen av varan utan att han varit skattskyldig för importen

eller han har betalat ersättning för denna skatt till den som haft sådan skattskyldighet: för den skatt som Tullverket tagit ut, dock endast under förutsättning att leverantören inte är skattskyldig enligt denna lag för annat än importen och den skattskyldige skulle ha haft avdragsrätt om han själv hade varit skattskyldig för importen, *Lag (1999:422)*.

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

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

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

Vid tillämpningen av första stycket 5 ska endast moderföretag och helägda dotterbolag anses ingå i samma koncern. Moderföretaget kan vara ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller en svensk ömsesidig skadeförsäkringsanstalt. Som helägt dotterbolag räknas svenskt aktiebolag i vilket moderföretaget äger mer än nio tiondelar av aktierna. Då ett eller flera helägda dotterbolag i sin tur äger mer än nio tiondelar av aktierna i ett annat svenskt bolag, räknas även det bolaget som helägt dotterbolag. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 4 § första stycket punkterna 1, 4–6 och andra stycket följande lydelse:

1. om den skattskyldige från någon annan skattskyldig eller någon som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ har övertagit verksamheten eller en del av den: för den ingående skatt som hänför sig till den tidigare ägarens förvärv för verksamheten, om den tidigare ägaren inte har gjort avdrag för eller fått återbetalning av den ingående skatten men skulle ha varit berättigad till sådant avdrag eller sådan återbetalning om han hade fortsatt att driva verksamheten, *Lag (1994:1798)*.

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

5. om den skattskyldige är ett företag som ingår i en koncern och tillhandahålls en tjänst av ett företag som ingår i samma koncern utan att det senare företaget är skattskyldigt eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§: för den

ingående skatt som hänför sig till det sistnämnda företags förvärv eller import för tillhandahållande av tjänsten, dock endast om det skattskyldiga företaget hade haft avdragsrätt vid ett sådant förvärv eller en sådan import, eller

6. om den skattskyldige är en fastighetsägare som i sin byggnadsrörelse tillfört en fastighet tjänster som utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 § och fastigheten därefter tas i bruk av fastighetsägaren i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §: för den utgående skatt som fastighetsägaren har redovisat eller skall redovisa för uttagen. *Lag (2000:500).*

Vid tillämpningen av första stycket 5 skall endast moderföretag och helägda dotterbolag anses ingå i samma koncern. Moderföretaget kan vara ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller en svensk ömsesidig skadeförsäkringsanstalt. Som helägt dotterbolag räknas svenskt aktiebolag i vilket moderföretaget äger mer än nio tiondelar av aktierna. Då ett eller flera helägda dotterbolag i sin tur äger mer än nio tiondelar av aktierna i ett annat svenskt bolag, räknas även det bolaget som helägt dotterbolag. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2001 hade 4 § första stycket punkterna 4 och 5 följande lydelse:

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

5. om den skattskyldige är ett företag som ingår i en koncern och tillhandahålls en tjänst av ett företag som ingår i samma koncern utan att det senare företaget är skattskyldigt eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§: för den ingående skatt som hänför sig till det sistnämnda företags förvärv eller import för tillhandahållande av tjänsten, dock endast om det skattskyldiga företaget hade haft avdragsrätt vid ett sådant förvärv eller en sådan import. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 juli 1999 hade 4 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. om den skattskyldige vid leverans av en vara till honom har betalat skatt vid importen av varan utan att han varit skattskyldig för importen eller han har betalat ersättning för denna skatt till den som haft sådan skattskyldighet: för den skatt som tullmyndigheten tagit ut, dock endast under förutsättning att leverantören inte är skattskyldig enligt denna lag för annat än importen och den skattskyldige skulle ha haft avdragsrätt om han själv hade varit skattskyldig för importen, *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 4 § första stycket följande lydelse:

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

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

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

3. om den skattskyldige vid leverans av en vara till honom har betalat skatt vid varans införsel utan att han varit skattskyldig för införseln eller han har betalat ersättning för denna skatt till den som haft sådan skattskyldighet: för den skatt

som tullmyndigheten tagit ut, dock endast under förutsättning att leverantören inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 eller 2 och den skattskyldige skulle ha haft avdragsrätt om han själv hade varit skattskyldig för införseln,
4. om den skattskyldige köper en fastighet och fastigheten i säljarens byggnadsrörelse har tillförts tjänster, vilkas tillförande utgör skattepliktiga uttag enligt 2 kap. 7 §, utan att fastigheten därefter har tagits i bruk av säljaren: för den utgående skatt som säljaren har redovisat eller skall redovisa för uttagen, eller
5. om den skattskyldige är ett företag som ingår i en koncern och tillhandahålls en tjänst av ett företag som ingår i samma koncern utan att det senare företaget är skattskyldigt eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§: för den ingående skatt som hänför sig till det sistnämnda företags förvärv eller införsel för tillhandahållande av tjänsten, dock endast om det skattskyldiga företaget hade haft avdragsrätt vid ett sådant förvärv eller en sådan införsel. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2001 hade 5 § följande lydelse:

Rätt till avdrag för ingående skatt föreligger endast om den kan styrkas enligt vad som föreskrivs i 17 och 19 §§. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 5 § följande lydelse:

Rätt till avdrag för ingående skatt föreligger endast om den kan styrkas enligt vad som föreskrivs i 17–19 §§. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2012:342)*.

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 (1994:200)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 6 § första och andra styckena följande lydelse:

Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen. Om företaget har sin redovisning i euro skall beaktas vad som anges i 13 kap. 15 a § andra stycket och 23 a § andra stycket. *Lag (2003:1134)*.

Om företaget har sin redovisning i annan valuta än svenska kronor eller euro skall beaktas vad som anges i 11 kap. 11 § andra stycket. *Lag (2004:280)*.

Intill den 1 juni 2004 var 6 § (Lag 2004:280) tredje stycket placerat närmast efter första stycket.

Intill den 1 januari 2004 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen. Om företaget har sin redovisning i euro skall beaktas vad som föreskrivs i 15 § lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. *Lag (2000:1291)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen. Om företaget har sin redovisning i euro skall beaktas vad som föreskrivs i 14 § lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. *Lag (2000:54)*.

Intill den 1 mars 2000 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Den ingående skatten uppgår till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller införseln. *Lag (1994:200)*.

7 § Vid förvärv enligt 4 § första stycket 4 uppgår den ingående skatten till den där angivna utgående skatten hos säljaren. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 7 § följande lydelse:

Vid fastighetsförvärv enligt 4 § första stycket 4 uppgår den ingående skatten till den där angivna utgående skatten hos säljaren. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 november 1995 hade 7 § följande lydelse:

Om ingen är skattskyldig för utgående skatt för den omsättning genom vilken ett förvärv av varor har gjorts, uppgår den ingående skatten

1. vid andra förvärv än sådana som anges i 2 och 3: till 20 procent av ersättningen,
2. vid förvärv av sådana varor för vilka skattesatsen är den som anges i 7 kap. 1 § andra stycket: till 17,36 procent av ersättningen, och
3. vid fastighetsförvärv enligt 4 § första stycket 4: till den där angivna utgående skatten hos säljaren. *Lag (1994:200).*

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. stadigvarande bostad om inte annat följer av 10 §, *Lag (1994:1798).*

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), *Lag (2011:1253).*

3. förvärv av varor för försäljning från fartyg i de fall som avses i 5 kap. 3 a § tredje stycket, eller *Lag (2009:1333).*

4. kostnader vid uttag av tjänst där beskattningsunderlaget beräknats enligt 7 kap. 5 § andra stycket. *Lag (1994:1798).*

I 9 a kap. 13 § och 9 b kap. 3 § finns ytterligare begränsningar av rätten till avdrag för ingående skatt. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 januari 2012 hade 9 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. utgifter för representation och liknande ändamål för vilka den skattskyldige inte har rätt att göra avdrag vid inkomsttaxeringen enligt 16 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), *Lag (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2010 hade 9 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. förvärv av varor för försäljning från fartyg i de fall som avses i 5 kap. 9 § tredje stycket, eller *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2001 hade 9 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. utgifter för representation och liknande ändamål för vilka den skattskyldige inte har rätt att göra avdrag vid inkomsttaxeringen enligt punkt 1 tredje stycket av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (1928:370), *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § följande lydelse:

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

1. stadigvarande 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 inkomsttaxeringen enligt punkt 1 tredje stycket av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (1928:370),
3. förvärv av varor för försäljning från fartyg i de fall som avses i 5 kap. 9 § andra stycket, eller
4. kostnader vid uttag av tjänst där beskattningsunderlaget beräknats enligt 7 kap. 5 § andra stycket. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (1994:1798)*.

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 (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 10 § första stycket följande lydelse:

Avdragsförbudet i 9 § 1 gäller inte om den ingående skatten hänför sig till förvärv eller införsel 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. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 1 november 1995 hade 12 § följande lydelse:

Avdrag får inte göras för ingående skatt enligt 2 § första stycket 2 och 3 vid förvärv av

1. varor som helt eller till en väsentlig del består av guld, silver eller platina, om ersättningen vid förvärvet av varan understiger 175 procent av metallvärdet på dagen för förvärvet av guld, silvret eller platinan i varan, eller
2. skrot, avfall eller någon annan liknande vara som innehåller guld, silver eller platina. *Lag (1994:200)*.

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. *Lag (2007:1376)*.

Första stycket gäller inte om annat följer av 14 eller 16 §. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 13 § första stycket följande lydelse:

I de fall den ingående skatten endast delvis avser förvärv eller import som medför avdragsrätt eller avser förvärv eller import som görs gemensamt för flera verksamheter, av vilka någon inte medför skattskyldighet, eller görs för en verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet får avdrag göras endast för skatten på

den del av ersättningen eller inköpsvärdet som hänför sig till den del av förvärvet eller importen som medför avdragsrätt respektive hänför sig till verksamhet som medför skattskyldighet. Om denna del inte kan fastställas, får avdragsbeloppet i stället bestämmas genom uppdelning efter skälig grund. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 13 § första stycket följande lydelse:

I de fall den ingående skatten endast delvis avser förvärv eller införsel som medför avdragsrätt eller avser förvärv eller införsel som görs gemensamt för flera verksamheter, av vilka någon inte medför skattskyldighet, eller görs för en verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet får avdrag göras endast för skatten på den del av ersättningen eller inköpsvärdet som hänför sig till den del av förvärvet eller införseln 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. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 2008 hade 13 a § följande lydelse:

I de fall den ingående skatten avser förvärv eller import som görs i verksamhet som består i att anordna konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balett-föreställningar eller andra jämförbara föreställningar får avdrag inte göras till den del intäkten i verksamheten utgörs av sådant bidrag eller stöd från det allmänna som inte utgör ersättning enligt 7 kap. 3 a § första stycket. *Lag (2002:1004).*

Första stycket gäller inte om annat följer av 14 §. *Lag (1996:1327).*

Intill den 1 januari 2003 hade 13 a § första stycket följande lydelse:

I de fall den ingående skatten avser förvärv eller import som görs i verksamhet som består av anordnande av konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balett-föreställningar eller andra jämförbara föreställningar får avdrag inte göras till den del intäkten i verksamheten utgörs av sådant bidrag eller stöd från det allmänna, som inte kan anses utgöra ersättning för omsatt vara eller tjänst. *Lag (1996:1327).*

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).*

Intill den 1 januari 1995 hade 14 § följande lydelse:

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

1. om förvärvet eller införseln till mer än 95 procent görs för den del av verksamheten som medför skattskyldighet, eller

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

Om den ingående skatten avser förvärv eller införsel 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 (1994:200).*

Personbilar och motorcyklar

15 § När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhyrs 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 *Lag (2012:215).*

1. förvärv av fordonet, eller
2. förhyring av fordonet om det i endast ringa omfattning används i den verksamhet som medför skattskyldighet. *Lag (1998:500).*

Intill den 1 juni 2012 hade 15 § inledningen följande lydelse:

När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhyrs för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkes trafiklagen (1998:490), transporter av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt får avdrag inte göras för ingående skatt som hänför sig till *Lag (1998:500).*

Intill den 1 oktober 1998 hade 15 § följande lydelse:

När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhyrs för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkes trafiklagen (1988:263), 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. förhyring av fordonet om det i endast ringa omfattning används i den verksamhet som medför skattskyldighet. *Lag (1996:1327).*

Intill den 1 januari 1997 hade 15 § följande lydelse:

När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhyrs för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkes trafiklagen (1988:263) eller transporter av avlidna får avdrag inte göras för ingående skatt som hänför sig till

1. förvärv av fordonet, eller
2. förhyring av fordonet om det i endast ringa omfattning används i den verksamhet som medför skattskyldighet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 15 § följande lydelse:

När personbilar eller motorcyklar förvärvas eller förhyrs för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkes trafiklagen (1988:263), sjuktransporter eller transporter av avlidna får avdrag inte göras för ingående skatt som hänför sig till

1. förvärv av fordonet, eller
2. förhyring av fordonet om det i endast ringa omfattning används i den verksamhet som medför skattskyldighet. *Lag (1994:498).*

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 driftkostnader 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. *Lag (1994:200).*

Första stycket 1 gäller endast om fordonet tillhör inventarierna i verksamheten eller har förhyrts för användning i denna. Första stycket 2 gäller inte om fordonet har förhyrts 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).*

Intill den 1 juni 2012 hade 16 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket 1 gäller endast om fordonet tillhör inventarierna i verksamheten eller har förhyrts för användning i denna. Första stycket 2 gäller inte om fordonet har förhyrts för persontransporter i yrkesmässig trafik, uthyrning, transport av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt eller om den ingående skatten omfattas av avdragsförbudet i 15 § 2. *Lag (1996:1327).*

Intill den 1 januari 1997 hade 16 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket 1 gäller endast om fordonet tillhör inventarierna i verksamheten eller har förhyrts för användning i denna. Första stycket 2 gäller inte om fordonet har förhyrts för persontransporter i yrkesmässig trafik eller uthyrning eller om den ingående skatten omfattas av avdragsförbudet i 15 § 2. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 a § följande lydelse och rubrik:

Jämkning av avdrag för ingående skatt i vissa fall

Avdrag som gjorts för ingående skatt hänförlig till förvärv eller import av investeringsvaror skall jämkas enligt 16 b–16 f §§ om användningen av varan ändras efter förvärvet eller om varan avyttras.

Med investeringsvaror avses:

1. maskiner, inventarier och liknande anläggningstillgångar vars värde minskar, och vars anskaffningskostnad överstiger 200 000 kronor exklusive kompensation för skatt enligt denna lag,

2. fastigheter vars anskaffningskostnad överstiger 200 000 kronor.

Med förvärv av fastighet jämställs förvärv av tjänster som avser ny-, till- eller ombyggnad av fastighet. Därvid skall den i andra stycket 2 angivna beloppsgränsen avse den sammanlagda anskaffningskostnaden för sådana tjänster som förvärvats under ett beskattningsår.

Med avdrag för ingående skatt jämställs återbetalning av skatt enligt 10 kap. 9–13 §§. *Lag (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 b § följande lydelse:

Jämkning skall 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, eller
4. om en fastighet avyttras, under förutsättning att avdrag för ingående skatt medgivits vid förvärvet av fastigheten. *Lag (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 c § följande lydelse:

Avdrag som gjorts för ingående skatt skall jämkas endast när användningen av en investeringsvara har förändrats eller avyttring gjorts inom en viss tid (korrigeringsstiden). Denna tid är för fastigheter sex år från tidpunkten för förvärvet och för andra investeringsvaror fem år från tidpunkten för förvärvet. I korrigeringsstiden skall räknas in det räkenskapsår under vilket varan förvärvades. *Lag (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 d § följande lydelse:

Vid ändrad användning av en investeringsvara skall avdrag som gjorts för ingående skatt jämkas varje räkenskapsår under återstoden av korrigeringsstiden. Den årliga jämkningen skall göras endast beträffande en femtedel – för fastigheter en sjättedel – av den ingående skatten vid förvärvet av investeringsvaran (ursprungsbeloppet). Det belopp med vilket jämkning årligen skall göras (jämningsbeloppet) skall beräknas som en femtedel eller en sjättedel av skillnaden mellan avdragsrätten för ingående skatt vid förvärvet och avdragsrätten beräknad efter förhållandena under det aktuella året.

Vid avyttring av investeringsvaror skall avdrag som gjorts för ingående skatt jämkas vid ett enda tillfälle och jämkningen skall avse återstoden av korrigeringsstiden.

Jämningsbeloppet får i de fall som avses i 16 b § 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 (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 e § följande lydelse:

Avdrag som gjorts för ingående skatt skall inte jämkas, om en förändring i användandet av en investeringsvara föranleder uttagsbeskattning enligt 2 kap. eller återföring av skatt enligt 9 kap. 5 eller 6 §. *Lag (1995:700).*

Avdrag som gjorts för ingående skatt skall inte jämkas, om den procentuella förändringen av avdragsrätten i förhållande till avdragsrätten vid anskaffandet är mindre än 10. *Lag (1994:1798).*

Om avdrag som gjorts för ingående skatt skall jämkas till följd av ändrad användning skall avdragsrätten under jämningsåret bestämmas med ledning av förhållandena under hela året. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 november 1995 hade 16 e § första stycket följande lydelse:

Avdrag som gjorts för ingående skatt skall inte jämkas, om en förändring i användandet av en investeringsvara föranleder uttagsbeskattning enligt 2 kap. eller återföring av skatt enligt 9 kap. 5 §. *Lag (1994:1798).*

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

Intill den 1 januari 2001 hade 16 f § följande lydelse:

Vid avyttring av investeringsvaror i samband med att hela verksamheten överläts, skall förvärvaren överta säljarens rättigheter och skyldigheter när det gäller jämkning av avdrag för ingående skatt. Detta gäller dock endast under förutsättning att överlåtelsen undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 25 §. *Lag (1994:1798).*

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. *Lag (2007:1376).*

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

Intill den 1 januari 2013 hade 17 § andra stycket följande lydelse:

Om det finns särskilda skäl behövs ingen faktura, om förvärvaren är skattskyldig och kan styrka avdragsrätten genom annan tillgänglig dokumentation. Detta gäller dock inte i de fall förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 5. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 17 § följande lydelse:

Vid förvärv från någon som är skattskyldig skall avdragsrätten styrkas genom faktura. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 17 § följande lydelse:

Vid förvärv från någon som är skattskyldig skall avdragsrätten styrkas genom faktura eller jämförlig handling som avses i 11 kap. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 (Lag 1994:1798) hade 17 § ett andra stycke med följande lydelse:

Första stycket gäller inte om förvärvet har gjorts vid omsättning i detaljhandel, verksamhet som avser person- eller godsbefordran eller annan verksamhet inom vilken ersättningen kvitteras på jämförligt sätt. Undantaget gäller dock endast om ersättningen understiger 200 kronor. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 november 1995 hade 18 § följande lydelse:

Vid förvärv från någon som inte är skattskyldig skall avdragsrätten styrkas genom faktura eller jämförlig handling som innehåller uppgift om säljarens person- eller organisationsnummer eller, om något sådant nummer inte finns, en likvärdig uppgift. *Lag (1994:200).*

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 *Lag (2007:1376)*.

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 (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 19 § första–tredje styckena och fjärde stycket inledningen följande lydelse:

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

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

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

Utöver de uppgifter som anges i andra och tredje styckena skall den handling som avses där innehålla uppgift om *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 19 § följande lydelse:

Vid förvärv av en fastighet skall den ingående skatten enligt 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2 styrkas genom en av överlåtaren utfärdad handling som avses i 11 kap. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 19 § följande lydelse:

Vid förvärv av en fastighet skall den ingående skatten enligt 4 § första stycket 4 styrkas genom en av säljaren utfärdad faktura eller jämförlig handling som visar skattens storlek. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 20 § följande lydelse:

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

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 överläts.

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

Vad som är investeringsvara [*Lag (2000:500).*]

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, *Lag (2000:500).*

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

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

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

Verksamhetstillbehör ska vid tillämpning av bestämmelserna i detta kapitel anses som tillgångar som avses i första stycket 1. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 2 § första stycket punkterna 3 och 4 samt andra och tredje styckena följande lydelse:

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

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

Har under ett beskattningsår både en åtgärd som avses i första stycket 2 företagits och ett avdrag enligt första stycket 3 gjorts eller mer än en åtgärd företagits eller ett avdrag gjorts skall vid tillämpning av beloppsgränsen åtgärderna

och avdragen läggas samman. Åtgärder som avses i första stycket 4 skall på motsvarande sätt läggas samman med andra åtgärder som avses i samma punkt. Verksamhetstillbehör skall vid tillämpning av bestämmelserna i detta kapitel anses som tillgångar som avses i första stycket 1. *Lag (2000:500)*.

Särskilt om hyresrätter och bostadsrätter [*Lag (2000:500)*.]

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 jämka vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare. Detsamma gäller när en hyresgäst eller en bostadsrättshavare erhållit avdragsrätt på grund av bestämmelserna i 8 kap. 4 § första stycket 5. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § följande lydelse:

Vad som i 4 § första stycket 3 och 4, 6 § fjärde stycket, 7 § fjärde stycket samt 12 och 13 §§ sägs om fastigheter gäller även hyresrätter och bostadsrätter. Rättighet och skyldighet att jämka vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare. Detsamma gäller när en hyresgäst eller en bostadsrättshavare erhållit avdragsrätt på grund av bestämmelserna i 8 kap. 4 § 5. *Lag (2003:220)*.

Intill den 1 juli 2003 hade 3 § följande lydelse:

Vad som i 4 § första stycket 3 och 4, 6 § fjärde stycket, 7 § tredje stycket samt 12 och 13 §§ sägs om fastigheter gäller även hyresrätter och bostadsrätter. Rättighet och skyldighet att jämka vid överlåtelse och ändrad användning samt övertagande av sådan rätt och skyldighet gäller i dessa fall hyresgäst eller bostadsrättshavare. Detsamma gäller när en hyresgäst eller en bostadsrättshavare erhållit avdragsrätt på grund av bestämmelserna i 8 kap. 4 § 5. *Lag (2000:500)*.

När jämkning skall ske [*Lag (2000:500)*.]

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 överläts 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 överläts 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).*

Korrigeringsperiod [*Lag (2000:500).*]

6 § Avdrag för ingående skatt ska jämkas endast när användningen av en investeringsvara har förändrats eller överlåtelse skett inom viss tid (korrigeringsperioden). *Lag (2007:1376).*

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, *Lag (2000:500).*

2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 tio år från det att avdrag gjorts enligt 8 kap. 4 § första stycket 4 eller 6, och *Lag (2007:1376).*

3. för andra investeringsvaror fem år från tidpunkten för förvärvet. *Lag (2000:500).*

I korrigeringsperioden 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 överläts 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 (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 6 § första stycket, andra stycket punkten 2 samt tredje och fjärde styckena följande lydelse:

Avdrag för ingående skatt skall jämkas endast när användningen av en investeringsvara har förändrats eller överlåtelse skett inom viss tid (korrigeringsperioden). *Lag (2000:500).*

2. i fall som avses i 2 § första stycket 3 tio år från det att avdrag gjorts enligt 8 kap. 4 § 4 eller 6, och *Lag (2000:500).*

I korrigeringsperioden skall räknas in det räkenskapsår under vilket ny-, till- eller ombyggnaden eller avdraget gjorts eller förvärvet skett. *Lag (2000:500).*

Ny-, till- eller ombyggnad i fall som avses i andra stycket 1 skall anses ha skett det beskattningsår under vilket fastigheten kunnat tas i bruk efter åtgärderna eller, vid byggnads- eller anläggningsentreprenader, det beskattningsår under vilket slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Om fastigheten överläts eller dess användning ändras dessförinnan och avdrag för in-

gående skatt har medgetts, anses dock ny-, till- eller ombyggnaden ha skett det år avdrag medgetts. *Lag (2000:500)*.

Hur jämkning skall ske [*Lag (2000:500)*.]

7 § Vid ändrad användning av en investeringsvara skall avdrag för ingående skatt jämkas varje räkenskapsår under återstoden av korrigeringstiden.

Vid överlåtelse av investeringsvaror samt i fall som avses i 4 § första stycket 6 skall avdrag som gjorts för ingående skatt jämkas vid ett enda tillfälle och jämkningen skall avse återstoden av korrigeringstiden. *Lag (2000:500)*.

I återstoden av korrigeringstiden skall räknas in det räkenskapsår under vilket användningen ändras eller överlåtelse sker. *Lag (2000:1358)*.

Avser en ändrad användning eller en överlåtelse endast en del av en fastighet skall endast den ingående skatt som hänför sig till denna del jämkas. *Lag (2000:500)*.

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 (jämkningsbeloppet) 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 jämkningsbeloppet 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 § Jämkningsbeloppet 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 jämkningsåret 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

[Lag (2000:500).]

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 §. *Lag (2009:1333).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 § andra stycket följande lydelse:

När en näringsidkare inträder i en mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap., övertar gruppen dennes rättighet och skyldighet att jämka. När en näringsidkare utträder ur en sådan grupp övertar näringsidkaren gruppens rättighet och skyldighet att jämka ingående skatt hänförlig till näringsidkarens investeringsvaror. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2010 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Vid överlåtelse av investeringsvaror, utom sådana som omfattas av frivillig skattskyldighet, i samband med att verksamhet överläts eller vid liknande förfarande, skall 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 eller 12 §. *Lag (2000:500).*

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. *Lag (2009:1333).*

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 (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2010 hade 12 § första och andra styckena samt tredje stycket inledningen följande lydelse:

Vid överlåtelse av fastighet i annat fall än som avses i 11 § skall förvärvaren överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt, under förutsättning att förvärvaren är skattskyldig enligt denna lag eller har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Vad nu sagts gäller dock inte om överlåtaren och förvärvaren har träffat avtal om att överlåtaren skall jämka. Om förvärvaren övertar rättighet och skyldighet att jämka skall överlåtaren inte till följd av överlåtelsen jämka avdrag för ingående skatt. Vad nu sagts gäller dock inte jämkning på grund av ändringar som inträffat under överlåtarens innehavstid. *Lag (2000:500).*

Överlåtaren skall fullgöra skyldighet att jämka som uppstått på grund av att förvärvaren ändrat användningen av fastigheten eller överlätit den *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 12 § tredje stycket följande lydelse:

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

1. om överlåtaren dragit av ingående skatt och inte tagit upp den i sådan handling som avses i 11 kap. 9 §, eller

2. om överlåtaren inte lämnat uppgift om handling som avses i 11 kap. 10 §. *Lag (2000:500).*

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 överläter 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 överläts 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 [*Lag (2003:1134).*]

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

*Intill den 1 januari 2001 (Lag 2000:500) hade 9 kap. följande rubrik:
Särskilt om vissa fastighetsupplåtelser [Lag (1994:200).]*

Förutsättningar för frivillig skattskyldighet [Lag (2000:500).]

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 utfär-

dats 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 bostadsrättsinnehavare, 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).*

Intill den 1 januari 2014 hade 1 § följande lydelse:

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 om Skatteverket har beslutat om detta efter ansökan (frivillig skattskyldighet). En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, en hyresgäst, en bostadsrättsinnehavare, ett konkursbo eller av en sådan gruppchef som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2003:659).*

Om den fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt som ska omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs eller innehas av en beskattningsbar person som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska ansökan göras av gruppchefen med samtycke av den beskattningsbara person i mervärdesskattegruppen som äger fastigheten eller, i fråga om hyresrätt eller bostadsrätt, av den beskattningsbara person som innehar hyresrätten eller bostadsrätten.

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 visar ett intyg om att upplåtelsen sker till någon som har rätt till sådan återbetalning. Intyget ska vara utfärdat av Utrikesdepartementet. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Om den fastighet, hyresrätt eller bostadsrätt som skall omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs eller innehas av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § skall ansökan göras av gruppchefen med samtycke av den näringsidkare i mervärdesskattegruppen som äger fastigheten eller, i fråga om hyresrätt eller bostadsrätt, av den näringsidkare som innehar hyresrätten eller bostadsrätten. *Lag (2000:1358).*

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 visar ett intyg om att upplåtelsen sker till någon som har rätt till sådan återbetalning. Intyget skall vara utfärdat av Utrikesdepartementet. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § första stycket följande lydelse:

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 om skattemyndigheten har

beslutat om detta efter ansökan (frivillig skattskyldighet). En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, en hyresgäst, en bostadsrättsinnehavare, ett konkursbo eller av en sådan grupphuvudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 1 § följande lydelse:

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § andra–fjärde styckena gäller endast om skattemyndigheten på fastighetsägarens, hyresgästens eller bostadsrättsinnehavarens begäran har beslutat om detta.

Skattskyldigheten för sådan upplåtelse som avses i 3 kap. 3 § fjärde stycket gäller dessutom endast om fastighetsägaren företer ett intyg om att hyresgästen är någon som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 6 §. Intyget skall vara utfärdat av Utrikesdepartementet.

I detta kapitel finns särskilda bestämmelser om denna skattskyldighet och om avdragsrätt för en ny ägare till fastigheten.

I detta kapitel förstås med

- skattskyldig fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättsinnehavare: den som är skattskyldig till följd av beslut enligt första stycket, och
- fastighet: sådan fastighet eller del därav som är föremål för uthyrning eller annan upplåtelse, för vilken fastighetsägaren, hyresgästen eller bostadsrättsinnehavaren är skattskyldig till följd av beslut enligt första stycket. *Lag (1996:1320)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 1 § följande lydelse:

Skyldigheten att betala skatt enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 för sådan skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § andra och tredje styckena gäller endast om skattemyndigheten på fastighetsägarens, hyresgästens eller bostadsrättsinnehavarens begäran har beslutat om detta. *Lag (1994:498)*.

I detta kapitel finns särskilda bestämmelser om denna skattskyldighet och om avdragsrätt för en ny ägare till fastigheten. *Lag (1994:200)*.

I detta kapitel förstås med

- skattskyldig fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättsinnehavare: den som är skattskyldig till följd av beslut enligt första stycket, och
- fastighet: sådan fastighet eller del därav som är föremål för uthyrning eller annan upplåtelse, för vilken fastighetsägaren, hyresgästen eller bostadsrättsinnehavaren är skattskyldig till följd av beslut enligt första stycket. *Lag (1994:498)*.

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 grupphuvudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2003:659)*.

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 grupphuvudmannen med samtycke av den beskattningsbara personen. *Lag (2013:368)*.

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 (2000:500)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § andra stycket följande lydelse:

Om den fastighet som skall omfattas av den frivilliga skattskyldigheten ägs av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § skall ansökan göras av grupphuvudmannen med samtycke av näringsidkaren. *Lag (2000:1358)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Skuldigheten 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 skattemyndigheten har beslutat om frivillig skattskyldighet efter ansökan. En sådan ansökan får göras av en fastighetsägare, ett konkursbo eller av en sådan grupphuvudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 2 § följande lydelse och rubrik:

Skattskyldigheten vid överlåtelse

En skattskyldig 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. *Lag (1994:200)*.

Innebörden av vissa uttryck i detta kapitel [Lag (2000:500).]

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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 3 § följande lydelse:

Vad som härefter i detta kapitel sägs om fastighetsägare gäller även annan som är skattskyldig till följd av beslut enligt 1 eller 2 §.

Vad som härefter i detta kapitel sägs om fastighet gäller fastighet eller del av fastighet som är eller som kan vara föremål för sådan uthyrning eller annan upplåtelse som är skattepliktig till följd av beslut enligt 1 eller 2 §. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 3 § följande lydelse och rubrik:

Avdrag för ingående skatt

En skattskyldig fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättsinnehavare har rätt att göra avdrag för ingående skatt enligt bestämmelserna i 8 kap. Fastighetsägaren får dessutom göra avdrag

1. om skattemyndigheten har beslutat om skattskyldighet för honom inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket han har utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastigheten: för den ingående skatt som hänför sig till byggnadsarbetena till den del dessa avser lokaler som omfattas av beslutet, och
2. om skattemyndigheten har beslutat om skattskyldighet för honom inom tre år från det att han köpt fastigheten: för den ingående skatt som den tidigare ägaren har gjort avdrag för men som återförts enligt 5 § på grund av fastighetsförsälj-

ningen under förutsättning att den tidigare ägaren i samband med sin redovisning av den återförda ingående skatten, dock senast före ingången av andra månaden efter den då redovisningen gjordes, har betalat in skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483) med ett belopp som motsvarar den återförda ingående skatten och att det inbetalda beloppet inte skall räknas av enligt 16 kap. 10 § skattebetalningslagen.

Avdragsrätt enligt första stycket 2 har även den som bedriver verksamhet som medför skattskyldighet på annan grund än beslut enligt 1 §. Motsvarande gäller i fråga om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§. *Lag (1997:502)*.

Intill den 1 november 1997 hade 3 § följande lydelse:

En skattskyldig fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrättsinnehavare har rätt att göra avdrag för ingående skatt enligt bestämmelserna i 8 kap. Fastighetsägaren får dessutom göra avdrag

1. om skattemyndigheten har beslutat om skattskyldighet för honom inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket han har utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastigheten: för den ingående skatt som hänför sig till byggnadsarbetena till den del dessa avser lokaler som omfattas av beslutet, och
2. om skattemyndigheten har beslutat om skattskyldighet för honom inom tre år från det att han köpt fastigheten: för den ingående skatt som den tidigare ägaren har gjort avdrag för men som återförts enligt 5 § på grund av fastighetsförsäljningen under förutsättning att den tidigare ägaren har betalat in den återförda ingående skatten till staten. *Lag (1994:498)*.

Avdragsrätt enligt första stycket 2 har även den som bedriver verksamhet som medför skattskyldighet på annan grund än beslut enligt 1 §. Motsvarande gäller i fråga om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§. *Lag (1994:200)*.

Tidpunkten för den frivilliga skattskyldighetens inträde

[Lag (2000:500).]

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. *Lag (2013:954)*.

Skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § inträder den dag då ansökan inkommer till Skatteverket eller den senare dag som sökanden angett. *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 4 § första stycket följande lydelse:

Skattskyldighet till följd av beslut enligt 1 § inträder den dag då ansökan inkommer till Skatteverket eller den senare dag som sökanden angett, dock tidigast den dag då hyresgästen eller bostadsrättshavaren enligt avtal tillträder den del av fastigheten som ansökan avser. *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Skattskyldighet till följd av beslut enligt 1 § inträder den dag då ansökan inkommer till skattemyndigheten eller den senare dag som sökanden angett, dock tidigast den dag då hyresgästen eller bostadsrättshavaren enligt avtal tillträder den del av fastigheten som ansökan avser.

Skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § inträder den dag då ansökan inkommer till skattemyndigheten eller den senare dag som sökanden angett.

Lag (2000:500).

Intill den 1 januari 2001 hade 4 § följande lydelse och rubrik:

Hur rätten till avdrag skall styrkas

I 8 kap. 17 § finns bestämmelser om hur en skattskyldig fastighetsägare skall styrka sin avdragsrätt vid förvärv enligt 3 § första stycket 1. Rätt till avdrag enligt 3 § första stycket 2 och andra stycket har den som yrkar avdrag endast om han kan styrka sin rätt genom ett av den tidigare ägaren utfärdat intyg om storleken av den ingående skatt som denne återfört på grund av fastighetsförsäljningen och betalat in till staten i enlighet med de bestämmelserna. Den tidigare ägaren är skyldig att utfärda ett sådant intyg, om köparen begär det. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 4 § följande lydelse:

I 8 kap. 17 § finns bestämmelser om hur en skattskyldig fastighetsägare skall styrka sin avdragsrätt vid förvärv enligt 3 § första stycket 1. Rätt till avdrag enligt 3 § första stycket 2 och andra stycket har den som yrkar avdrag endast om han kan styrka sin rätt genom ett av den tidigare ägaren utfärdat intyg om storleken av den ingående skatt som denne återfört på grund av fastighetsförsäljningen och betalat in till staten. Den tidigare ägaren är skyldig att utfärda ett sådant intyg, om köparen begär det. *Lag (1994:200).*

Frivillig skattskyldighet vid överlåtelse [Lag (2000:500).]

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).*

Intill den 1 januari 2001 hade 5 § följande lydelse och rubrik:

Återföring av skatt

En skattskyldig fastighetsägare skall återföra sådan ingående skatt som han har gjort avdrag för, om han inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket skattskyldigheten inträtt för honom enligt skattemyndighetens beslut

1. överlåter fastigheten genom köp, byte eller därmed jämförlig rättshandling,
2. hyr ut eller upplåter fastigheten under omständigheter som medför att skattepliktig fastighetsuthyrning eller bostadsrättsupplåtelse som anges i 3 kap. 3 § andra stycket inte längre föreligger, eller
3. tar i anspråk fastigheten för egen användning i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. *Lag (1994:498).*

Avser en åtgärd enligt första stycket endast en del av fastigheten skall återföringen göras med en däremot svarande del av det avdragna beloppet. *Lag (1994:200).*

Den omständigheten att till följd av lagändring skattskyldighet eller rätt till återbetalning inte längre föreligger skall inte medföra återföring enligt första stycket 2. *Lag (1994:200).*

Återföringsskyldighet för fastighetsägaren enligt första stycket 2 gäller även om de där angivna åtgärderna företagits av en skattskyldig hyresgäst eller bostadsrättsinnehavare. *Lag (1994:498).*

Om en återföringsgrundande händelse enligt första stycket inträffar efter det att en fastighetsägare har försatts i konkurs, skall den ingående skatt som fastighetsägaren gjort avdrag för, och som hänförs till tid före konkursbeslutet,

återföras i fastighetsägarens redovisning. Ingående skatt som konkursboet gjort avdrag för skall återföras i konkursboets redovisning. *Lag (1994:498).*

Den frivilliga skattskyldighetens upphörande [*Lag (2000:500).*]

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. *Lag (2000:500).*

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 överläts, 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 överläts 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).*

Intill den 1 januari 2014 hade 6 § andra och tredje styckena följande lydelse:

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

Skatteverket skall, om en fastighet överläts, besluta att frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse skall upphöra vid tillträdet om den tidigare och den nye ägaren gemensamt ansöker om detta före tillträdesdagen. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 6 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Skattemyndigheten får, innan uthyrning eller annan upplåtelse påbörjats, besluta att frivillig skattskyldighet till följd av beslut enligt 2 § skall upphöra, om förutsättningar för sådan skattskyldighet inte längre föreligger.

Skattemyndigheten skall, om en fastighet överläts, besluta att frivillig skattskyldighet för uthyrning eller annan upplåtelse skall upphöra vid tillträdet om den tidigare och den nye ägaren gemensamt ansöker om detta före tillträdesdagen. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2001 hade 6 § följande lydelse:

En skattskyldig fastighetsägare skall återföra hälften av vad som skulle ha återförts enligt 5 §, om vad som där sägs har inträffat sedan tre men inte sex år har förflutit från utgången av det kalenderår under vilket skattskyldigheten inträtt enligt skattemyndighetens beslut. *Lag (1994:498).*

Anmälningsskyldighet [Lag (2000:500).]

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).*

Intill den 1 januari 2014 hade 7 § följande lydelse:

En överlåtelse av fastighet skall anmälas till Skatteverket av både den tidigare och den nye ägaren.

En fastighetsägare är skyldig att till Skatteverket anmäla sådant förhållande som enligt 6 § första stycket medför att skattskyldigheten upphör. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 7 § följande lydelse:

En överlåtelse av fastighet skall anmälas till skattemyndigheten av både den tidigare och den nye ägaren.

En fastighetsägare är skyldig att till skattemyndigheten anmäla sådant förhållande som enligt 6 § första stycket medför att skattskyldigheten upphör. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2001 hade 7 § följande lydelse:

Om en fastighet övergår från en skattskyldig fastighetsägare till någon annan på annat sätt än som anges i 5 § första stycket 1 inträder förvärvaren på tillträdesdagen i den tidigare ägarens ställe vad gäller rättigheter och skyldigheter enligt denna lag. *Lag (1994:200).*

Avdrag för ingående skatt [Lag (2000:500).]

8 § En fastighetsägare har rätt att göra avdrag för ingående skatt enligt bestämmelserna i 8 kap. *Lag (2000:500).*

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 *Lag (2013:954).*

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

Avdragsrätt enligt andra stycket 2 gäller endast under förutsättning *Lag (2000:500).*

– 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 hänför sig 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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 8 § andra stycket inledningen och punkten 1, tredje stycket första–tredje strecksatserna och fjärde stycket följande lydelse:

I stället för att korrigera den ingående skatten genom jämkning får fastighetsägaren göra avdrag om skattskyldighet till följd av Skatteverkets beslut enligt 1 § har börjat gälla för honom inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket *Lag (2003:659)*.

1. han har utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastighet, under förutsättning att den del av fastigheten som omfattas av ny-, till- eller ombyggnaden inte tagits i bruk efter åtgärderna, eller *Lag (2000:500)*.

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

– att den tidigare ägaren inte medgetts frivillig skattskyldighet, och

– att varken den tidigare eller den nye ägaren tagit den del av fastigheten som omfattas av ny-, till- eller ombyggnaden i bruk efter åtgärderna. *Lag (2000:500)*.

Avdrag enligt andra stycket 1 eller 2 får göras för den ingående skatt som hänför sig till byggarbetena och som motsvarar den skattepliktiga uthyrning som anges i beslutet om frivillig skattskyldighet. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 8 § fjärde stycket följande lydelse:

Avdrag enligt andra stycket 1 eller 2 får göras för den ingående skatt som hänför sig till byggnadsarbetena och som motsvarar den skattepliktiga uthyrning som anges i beslutet om frivillig skattskyldighet. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § andra stycket inledningen följande lydelse:

I stället för att korrigera den ingående skatten genom jämkning får fastighetsägaren göra avdrag om skattskyldighet till följd av skattemyndighetens beslut enligt 1 § har börjat gälla för honom inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 8 § följande lydelse:

Om återföring enligt 5 eller 6 § finns ytterligare bestämmelser i 13 kap. 28 §. *Lag (1994:200)*.

Jämkning av avdrag för ingående skatt [Lag (2000:500).]

9 § Jämkning av avdrag för ingående skatt som hänför sig 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 *Lag (2009:1333)*.

1. den frivilliga skattskyldigheten upphör enligt 6 § första stycket 2, eller *Lag (2000:500)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 10 § inledningen och punkten 2 följande lydelse:

Jämkning skall ske när frivillig skattskyldighet upphör enligt 6 §. Jämkning skall dock inte ske om *Lag (2000:500)*.

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 eller 12 §. *Lag (2000:500)*.

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 korrigeringsstiden. Dessutom ska ingående skatt, som hänför sig till tiden mellan beslutet om frivillig skattskyldighet och dennas upphörande, betalas in till staten. På jämnings- och skattebelopp ska kostnadsränta betalas. Räntan ska motsvara den fastställda basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) och löpa från och med dagen för återbetalning av den ingående skatten till fastighetsägaren. *Lag (2011:1253)*.

När avdragsrätt föreligger enligt 8 § andra stycket beräknas korrigeringsstiden från ingången av det räkenskapsår under vilket avdragsrätten inträtt. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Om frivillig skattskyldighet som beslutats enligt 2 § upphör innan någon skattepliktig uthyrning eller annan upplåtelse kommit till stånd skall jämkning ske vid ett enda tillfälle och avse återstoden av korrigeringsstiden. Dessutom skall ingående skatt, som hänför sig till tiden mellan beslutet om frivillig skattskyldighet och dennas upphörande, betalas in till staten. På jämnings- och skattebelopp skall kostnadsränta betalas. Räntan skall motsvara den av regeringen fastställda basräntan enligt 19 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) och löpa från och med dagen för återbetalning av den ingående skatten till fastighetsägaren. *Lag (2000:500)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 12 § följande lydelse:

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

Om skattskyldighet upphör till följd av beslut enligt 6 § tredje stycket är den tidigare ägaren skyldig att jämka, om inte den nye ägaren övertar rättighet och skyldighet att jämka enligt 8 a kap. 12 §. *Lag (2000:500)*.

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 i ett annat EU-land om den beskattningsbara personens omsättning omfattas av befrielse från mervärdesskatt enligt bestämmelserna om små företag i artiklarna 282–292 i direktiv 2006/112/EG i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos den beskattningsbara personen. *Lag (2013:368).*

Detta kapitel omfattar inte omsättning av sådana transportmedel som har förvärvats enligt 2 a kap. 3 § första stycket 1. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EU av *Lag (2011:283).*

1. någon annan än en näringsidkare, *Lag (1995:700).*
2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land,
3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land, *Lag (2011:283).*
4. en näringsidkare som undantas från skattskyldighet enligt 1 kap. 2 a § eller *Lag (1995:700).*

5. en näringsidkare i ett annat EU-land om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § första stycket inledningen samt punkterna 2, 3 och 5 följande lydelse:

Detta kapitel tillämpas vid en skattskyldig återförsäljares omsättning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som levererats till honom inom EG av *Lag (1995:700)*.

2. en näringsidkare som ska redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land, *Lag (2007:1376)*.

3. en näringsidkare vars omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 24 § eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land, *Lag (1995:700)*.

5. en näringsidkare i ett annat EG-land om näringsidkarens omsättning understiger gränsen för redovisningsskyldighet i det landet och den förvärvade varan utgjort anläggningstillgång hos honom. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 1 § punkten 2 följande lydelse:

2. en näringsidkare som skall redovisa mervärdesskatt enligt detta kapitel eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land, *Lag (1995:700)*.

2 § Om en beskattningsbar återförsäljare begär det ska Skatteverket besluta att återförsäljaren ska tillämpa detta kapitel vid försäljning av *Lag (2013:368)*.

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 (1995:700)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket inledningen följande lydelse:

Om en skattskyldig återförsäljare begär det skall Skatteverket besluta att återförsäljaren skall tillämpa detta kapitel vid försäljning av *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § första stycket inledningen följande lydelse:

Om en skattskyldig återförsäljare begär det skall skattemyndigheten besluta att återförsäljaren skall tillämpa detta kapitel vid försäljning av *Lag (1995:700)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

Utan hinder av 1 § eller ett beslut som avses i 2 § får en skattskyldig återförsäljare tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en omsättning som annars skulle omfattas av bestämmelserna i detta kapitel. *Lag (1995:700)*.

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, *Lag (1995:700)*.
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 *Lag (2002:1004)*.
4. oinfattade naturliga eller syntetiska ädelstenar. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 4 § punkten 3 följande lydelse:

3. varor som helt eller till väsentlig del består av guld, silver eller platina, om ersättningen vid återförsäljarens förvärv understiger 175 procent av metallvärdet på inköpsdagen av det guld, silver eller platina som ingår i varan, samt skrot, avfall eller liknande som innehåller guld, silver eller platina, eller *Lag (1995:700)*.

5 § Med *konstverk* förstås

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

Intill den 1 juli 2013 hade 8 § följande lydelse:

Med *skattskyldig återförsäljare* förstås en skattskyldig person som inom ramen för sin ekonomiska verksamhet förvärvar eller importerar begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter i syfte att sälja dem vidare. *Lag (1995:700)*.

Första stycket gäller även om den skattskyldiga personen handlar i eget namn för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision skall betalas vid köp eller försäljning. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 8 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket gäller även om den skattskyldiga personen handlar för en annan persons räkning inom ramen för ett avtal enligt vilket provision skall betalas vid köp eller försäljning. *Lag (1995:700)*.

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 §. *Lag (1995:700)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § tredje stycket följande lydelse:

Har en näringsidkare själv importerat konstverk, samlarföremål eller antikviteter skall som inköpspris anses beskattningsunderlaget vid importen med tillägg av den mervärdesskatt som hänför sig till importen. *Lag (1995:700)*.

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. *Lag (2011:1253)*.

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 (1997:502)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 11 § första stycket följande lydelse:

När flera varor köps eller säljs samtidigt utan att de enskilda varornas pris är känt, utgörs beskattningsunderlaget av den sammanlagda vinstmarginalen, minskad med den mervärdesskatt som hänför sig till vinstmarginalen, för sådana varor under redovisningsperioden enligt 10 kap. skattebetalningslagen (1997:483), om inte annat följer av tredje stycket. Om olika skattesatser är tillämpliga, skall beskattningsunderlaget fördelas efter skattesats. Fördelningen får om så erfordras bestämmas genom uppdelning efter skälig grund. *Lag (2001:1169)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 11 § första stycket följande lydelse:

När flera varor köps eller säljs samtidigt utan att de enskilda varornas pris är känt, utgörs beskattningsunderlaget av den sammanlagda vinstmarginalen, minskad med den mervärdesskatt som hänför sig till vinstmarginalen, för sådana varor under redovisningsperioden enligt 10 kap. skattebetalningslagen (1997:483), om inte annat följer av tredje stycket. *Lag (1997:502)*.

Intill den 1 november 1997 hade 11 § följande lydelse:

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 13 kap., om inte annat följer av tredje stycket.

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

Första och andra styckena gäller i fråga om motorfordon endast om de förvärvats för att efter skrotning säljas i delar. *Lag (1995:700)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 12 § följande lydelse:

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. *Lag (1995:700)*.

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 *Lag (2013:368)*.

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller

2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 13 § första stycket och andra stycket inledningen följande lydelse:

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land. *Lag (2011:283)*.

Vid sådan omsättning av varor som beskattas enligt detta kapitel får en skattskyldig återförsäljare inte göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till *Lag (1995:700)*.

Intill den 15 april 2011 hade 13 § första stycket följande lydelse:

Avdrag får inte göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor från en skattskyldig återförsäljare vars omsättning av varorna beskattas enligt detta kapitel eller motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land. *Lag (1995:700)*.

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 *Lag (2013:368)*.

1. konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv har importerat, eller

2. konstverk som upphovsmannen eller dennes dödsbo tillhandahållit honom. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 14 § inledningen följande lydelse:

Om en skattskyldig återförsäljare har valt att enligt 3 § tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på omsättning som annars skulle ha omfattats av detta kapitel, skall den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import av varorna dras av för den redovisningsperiod under vilken varorna omsätts av återförsäljaren när det är fråga om *Lag (1995:700)*.

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 17 § följande lydelse:

Att en omsättning av en vara i vissa fall anses som en omsättning utomlands föreskrivs i 5 kap. 9 §. *Lag (1995:700).*

18 § Bestämmelserna i 3 kap. 30 a § första stycket tillämpas inte på omsättning som beskattas enligt detta kapitel. *Lag (1995:1286).*

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).*

Intill den 1 januari 2014 hade 18 § andra stycket följande lydelse:

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena 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 (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 18 § andra stycket följande lydelse:

Bestämmelserna i 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte i fråga om omsättning som i ett annat EG-land beskattas i enlighet med regler motsvarande dem som anges i detta kapitel. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 18 § följande lydelse:

Bestämmelserna i 3 kap. 30 a § första stycket samt 5 kap. 2 § första stycket 4, andra och tredje styckena tillämpas inte på omsättning som beskattas enligt detta kapitel. *Lag (1995:700).*

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).*

Intill den 15 april 2011 hade 19 § följande lydelse:

Vid omsättning till annat EG-land av ett sådant transportmedel som avses i 1 kap. 13 a § tillämpas inte detta kapitel. *Lag (1995:700).*

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). *Lag (2013:368).*

Med resebyrå avses även researrangör. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Detta kapitel tillämpas vid sådan omsättning av resor som en resebyrå tillhandahåller resenärer, om resebyrån som ett led i den omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra näringsidkare eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Vad resebyrån på detta sätt tillhandahåller en resenär skall anses som omsättning av en enda tjänst (resetjänsten). *Lag (1995:700).*

2 § Vid omsättning av en resetjänst utgörs beskattningsunderlaget av resebyråns marginal. *Lag (1995:700).*

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).

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § andra och tredje styckena följande lydelse:

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

Vid beräkning av beskattningsunderlaget skall resebyråns kompensation för skatt enligt denna lag inte räknas in i ersättningen. *Lag (1995:700).*

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 3 § följande lydelse:

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. 1–4 §§. *Lag (1995:700).*

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. *Lag (2009:1333).*

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 4 § andra stycket följande lydelse:

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare 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 andre näringsidkaren 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 (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 4 § andra stycket följande lydelse:

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför EG, ska resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 19 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 19 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 4 § följande lydelse:

Omsättning av resetjänsten omfattas av 5 kap. 8 § om inte annat följer av andra stycket. *Lag (1995:700)*.

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför EG, skall resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 4. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 11 § 4 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 4 § andra stycket följande lydelse:

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför EG, skall resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 5. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 11 § 5 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG. *Lag (2000:143)*.

Intill den 15 april 2000 hade 4 § andra stycket följande lydelse:

Om resebyrån som ett led i omsättningen av resetjänsten förvärvat varor och tjänster som en annan näringsidkare tillhandahållit resebyrån utanför EG, skall resetjänsten anses utgöra en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 6. Om förvärven avser varor och tjänster som den andre näringsidkaren tillhandahållit resebyrån både inom och utanför EG, gäller bestämmelserna i 5 kap. 11 § 6 endast för den del av omsättningen av resetjänsten som avser varor och tjänster tillhandahållna utanför EG. *Lag (1995:700)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § följande lydelse:

Om mervärdesskatt skall redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet i fakturan. *Lag (2003:1134)*.

Om köparen av resetjänsten är en näringsidkare erinras dock om vad som i de allmänna bestämmelserna i denna lag föreskrivs om en fakturas innehåll för rätten till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 5 § första stycket följande lydelse:

Om mervärdesskatt skall redovisas enligt bestämmelserna i detta kapitel, får resebyrån underlåta att redovisa skattens belopp eller underlag för beräkning av beloppet i fakturan eller en jämförlig handling. *Lag (1995:700)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § följande lydelse:

Om resenären är en näringsidkare vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt, får resebyrån i stället tillämpa de allmänna bestämmelserna i denna lag på en sådan omsättning som omfattas av detta kapitel. *Lag (1995:700)*.

9 c kap. Särskilt om varor i vissa lager

1 § Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket, *Lag (2013:1105)*.

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, *Lag (1995:1286)*.

3. omsättning av icke-unionsvaror och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager inom landet under den tid varorna är placerade där, och *Lag (2013:1105)*.

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. *Lag (1995:1286)*.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid unionsinterna förvärv av varorna. *Lag (2011:283)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 1 § första stycket inledningen och punkten 3 följande lydelse:

Från skatteplikt undantas, om inte annat följer av andra stycket *Lag (1995:1286)*.

3. omsättning av icke-unionsvaror och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager under den tid varorna är placerade där, och *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § första stycket punkten 3 och tredje stycket följande lydelse:

3. omsättning av icke-gemenskapsvaror och av tjänster, som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager under den tid varorna är placerade där, och *Lag (1995:1286)*.

Vad som i första och andra styckena sägs om omsättning av varor gäller även vid gemenskapsinterna förvärv av varorna. *Lag (1995:1286)*.

2 § Med *tillfälligt lager*, *tullager*, *frizon* och *frilager* förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp. Med *icke-unionsvara* förstås detsamma som med icke-gemenskapsvara i den förordningen. *Lag (2011:283)*.

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 15 april 2011 hade 2 § följande lydelse:

Med *tillfälligt lager*, *tullager*, *frizon* och *frilager* samt med *icke-gemenskapsvara* förstås vad som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen avses med dessa begrepp. *Lag (1995:1286)*.

3 § Med skatteupplag avses *Lag (1995:1286)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 3 § punkterna 1 och 2 följande lydelse:

1. för varor i 9 §, som utgör energiprodukter enligt 1 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 4 kap. 3 § i nämnda lag, och *Lag (2007:463)*.

2. för övriga varor i 9 §, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 7 §. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 3 § punkten 1 följande lydelse:

1. för varor i 9 §, som utgör mineraloljeprodukter enligt 1 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, sådana godkända skatteupplag som bedrivs av en upplagshavare som godkänts enligt 4 kap. 3 § i nämnda lag, och *Lag (1995:1286)*.

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 *Lag (2011:283).*

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 (1995:1286).*

Intill den 15 april 2011 hade 6 § inledningen och punkten 1 följande lydelse:

Skatten skall motsvara

1. i de fall varan inte har omsatts under den tid den varit placerad på sådant sätt som avses i 1 §: den skatt som skulle ha beräknats för den import, den omsättning eller det gemenskapsinterna förvärv som undantagits i 1 §, med tillägg av den skatt som skulle ha beräknats för sådan omsättning av tjänster som undantagits enligt 1 §, eller *Lag (1995:1286).*

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. *Lag (2013:1105).*

Upplagshavarens lagring av varor ska äga rum i godkänt skatteupplag. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 januari 2014 hade 7 § första stycket följande lydelse:

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 § 2. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 7 § följande lydelse:

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

Upplagshavarens lagring av varor skall äga rum i godkänt skatteupplag.

Lag (1995:1286).

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)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § följande lydelse:

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

Godkännande av upplagshavare eller av skatteupplag får återkallas av skattemyndigheten, om förutsättningarna för godkännande inte längre finns. *Lag (1995:1286)*.

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), *Lag (1998:346)*.
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), *Lag (2013:1105)*.
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), *Lag (1998:346)*.
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)*.

Intill den 1 januari 2014 hade 9 § punkterna 18, 22 och 23 följande lydelse:

18. mineraloljor, inklusive propan och butan; också inklusive råpetroleumoljor (KN-nr 2709, 2710, 2711 12 eller 2711 13). *Lag (1998:346)*.
22. vegetabiliska oljor och fetter och deras fraktioner, oavsett om de är raffinerade eller inte, dock inte kemiskt modifierade (KN-nr 1507 till 1515), och
23. virke (KN-nr 4407 10 eller 4409 10). *Lag (1998:346)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 9 § följande lydelse:

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 sojabönor (KN-nr 1201 till 1207),
11. kaffe, inte rostat (KN-nr 0901 11 00 eller 0901 12 00),
12. te (KN-nr 0902),
13. kakaobönor, hela eller sönderslagna, råa eller rostade (KN-nr 1801),
14. råsocker (KN-nr 1701 11 eller 1701 12),
15. gummi, i ursprungliga former eller som plattor, ark eller remsor (KN-nr 4001 eller 4002),
16. ull (KN-nr 5101),
17. kemikalier i bulk (kapitel 28 och 29),
18. mineraloljor, inklusive propan och butan; också inklusive råpetroleumoljor (KN-nr 2709, 2710, 2711 12 eller 2711 13),
19. silver (KN-nr 7106),
20. platina, palladium, rhodium (KN-nr 7110 11 00, 7110 21 00 eller 7110 31 00),
21. potatis (KN-nr 0701), och
22. vegetabiliska oljor och fetter och deras fraktioner, oavsett om de är raffinerade eller inte, dock inte kemiskt modifierade (KN-nr 1507 till 1515). *Lag (1995:1286)*.

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

Återbetalning till utländska beskattningsbara personer [Lag (2013:368).]

Rätten till återbetalning

1 § En utländsk beskattningsbar person har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att *Lag (2013:368)*.

1. den ingående skatten avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning i verksamhet utomlands, *Lag (2002:1004)*.

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 *Lag (2011:283)*.

3. omsättningen skulle ha varit skattepliktig eller skulle ha medfört rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om omsättningen gjorts här i landet. *Lag (2002:1004)*.

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket inledningen följande lydelse och huvudrubrik:

Återbetalning till utländska företagare [Lag (1994:200).]

En utländsk företagare har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att *Lag (1994:1798)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. omsättningen, i det fall den görs inom EG, är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt motsvarande den som avses i 11 eller 12 § i det land där omsättningen görs, och *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 1 § ett tredje stycke med följande lydelse:

Rätten till återbetalning enligt första och andra styckena gäller dock inte om den ingående skatten avser förvärv eller import som omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 10, 15 eller 16 §. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

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 eller 4 b om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 1 § första stycket punkterna 1 och 2 samt andra och tredje styckena följande lydelse:

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

2. omsättningen skulle ha medfört skattskyldighet eller rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om den gjorts här i landet. *Lag (1994:1798).*

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 eller 4 b. *Lag (2002:392).*

Rätten till återbetalning gäller endast om den ingående skatten skulle ha varit avdragsgill, om omsättningen medfört skattskyldighet, eller om hinder mot återbetalning inte skulle ha förelegat enligt 13 §. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 juli 2002 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

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 eller 4 b. *Lag (2001:971).*

Intill den 1 januari 2002 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

Rätt till återbetalning föreligger även för ingående skatt som hänför sig till omsättning inom landet av tjänster för vilka förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2 och 3. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

En utländsk företagare, som inte är skattskyldig enligt denna lag, har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt under förutsättning att

1. den ingående skatten avser förvärv eller införsel för verksamhet som han bedriver utomlands,
2. verksamheten skulle ha medfört skattskyldighet eller rätt enligt 11 eller 12 § till återbetalning om den bedrivits här i landet, och
3. den ingående skatten i så fall skulle ha varit avdragsgill eller skulle ha medfört rätt till återbetalning enligt 13 §. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2013:368).*

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. *Lag (2001:971).*

I 9 b kap. 3 § finns ytterligare begränsningar av rätten till återbetalning av ingående skatt. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket följande lydelse:

En utländsk företagare som förmedlar en vara eller en tjänst för en uppdragsgivares räkning har rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import av den förmedlade varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om han förvärvat varan eller tjänsten direkt. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2002 hade 2 § andra stycket följande lydelse:

Ingående skatt som avser förvärv eller import av en vara ger inte rätt till återbetalning, om varan förvärvas eller förs in för att inom landet levereras till en köpare. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 november 1995 hade 2 § tredje stycket följande lydelse:

Ingående skatt som avses i 8 kap. 2 § första stycket 2 och 3 ger inte rätt till återbetalning. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § första och andra styckena följande lydelse:

En utländsk företagare som förmedlar en vara eller en tjänst för en uppdragsgivares räkning har rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller införsel av den förmedlade varan eller tjänsten endast i det fall uppdragsgivaren skulle ha haft denna rätt om han förvärvat varan eller tjänsten direkt. Ingående skatt som avser förvärv eller införsel av en vara ger inte rätt till återbetalning, om varan förvärvas eller förs in för att inom landet levereras till en köpare. *Lag (1994:200).*

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 förskotts betalning innan en vara levereras eller en tjänst tillhandahålls inträder dock rätten till återbetalning när förskottet har betalats. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

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. *Lag (1994:200).*

4 § *Har betecknats 19 kap. 24 § genom lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2011 (Lag 2010:1892) hade 4 § följande rubrik:

Minimibelopp [Lag (1994:200).]

Intill den 1 januari 2010 hade 4 § följande lydelse:

Om en ansökan avser ett helt kalenderår eller återstoden av det har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 250 kronor. I annat fall har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 2 000 kronor. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 4 § följande lydelse:

Om en ansökan avser ett helt kalenderår eller återstoden av det har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 200 kronor. I annat fall har den skattskyldige rätt till återbetalning endast om beloppet uppgår till minst 1 500 kronor. *Lag (1994:200).*

Återbetalning i fråga om elektroniska tjänster [Lag (2003:220).]

4 a § Den som redovisar mervärdesskatt enligt lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för 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 omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige. *Lag (2011:1253).*

Vad som föreskrivs i 3 § gäller också för den som har rätt till återbetalning enligt första stycket. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2012 hade 4 a § första stycket följande lydelse:

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för 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 omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 4 a § första stycket följande lydelse:

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 4 a § följande lydelse:

Den som redovisar mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EG-land har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt avseende förvärv eller import som hänför sig till omsättning av de elektroniska tjänsterna i Sverige, om inte annat följer av tredje stycket.

Vad som föreskrivs i 3 och 4 §§ gäller också för den som har rätt till återbetalning enligt första stycket.

Rätten till återbetalning enligt första stycket gäller dock inte om den ingående skatten avser förvärv eller import som omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 15 eller 16 §. *Lag (2003:220)*.

Återbetalning i andra fall än som avses i 1–4 a §§ [Lag (2003:220).]

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)*.

Intill den 15 april 2011 hade 5 § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur EG och användas för en verksamhet som bedrivs utanför EG skall 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 EG för att användas i en hjälpverksamhet. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 juli 2003 (Lag 2003:220) hade huvudrubriken före 5 § följande lydelse:

Återbetalning i andra fall än som avses i 1–4 §§ [Lag (2002:392).]

Intill den 1 juli 2002 (Lag 2002:392) hade huvudrubriken före 5 § följande lydelse:

Återbetalning till andra än utländska företagare [Lag (1994:200).]

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till varor som förvärvats eller förts in för att föras ut ur landet och användas för en verksamhet som bedrivs utomlands skall på ansökan återbetalas, om verksamheten bedrivs för Förenta Nationernas eller något dess fackorgans räkning eller om förvärvet eller införseln gjorts av en riksomfattande hjälporganisation. *Lag (1994:200).*

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, *Lag (1996:1320).*

6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi ska tas ut, *Lag (2010:1892).*

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. *Lag (1996:1320).*

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även ett i Sverige beläget kontor eller anläggning som tillhör *Lag (2010:1892).*

– Europeiska unionen, *Lag (2011:283).*

– Europeiska atomenergigemenskapen,

– Europeiska centralbanken,

– Europeiska investeringsbanken, eller *Lag (2010:1892).*

– ett organ som har inrättats av unionen eller atomenergigemenskapen och för vilket protokollet (nr 7) om Europeiska unionens immunitet och privilegier gäller. *Lag (2011:283).*

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning återbetalningen inte leder till att konkurrensen snedvrids. *Lag (2010:1892).*

Intill den 15 april 2011 hade 6 § andra stycket första och femte strecksatserna följande lydelse:

– Europeiska gemenskapen, *Lag (2010:1892).*

– ett organ som har inrättats av gemenskaperna och för vilket protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier gäller.

Lag (2010:1892).

Intill den 1 januari 2011 hade 6 § första stycket punkten 6 och andra stycket följande lydelse:

6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi skall tas ut, *Lag (1996:1320)*.

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även representation i Sverige för Europeiska gemenskaperna och Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar. *Lag (2004:1155)*.

Intill den 1 januari 2005 hade 6 § andra stycket följande lydelse:

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även representation i Sverige för de Europeiska gemenskaperna. *Lag (1996:1320)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 6 § följande lydelse:

Utländska beskickningar, lönade konsulat 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. motorfordon samt tillbehör eller utrustning till motorfordon, som ägs av förvärvaren,

4. tjänster på en sådan fastighet som är avsedd för förvärvaren samt på sådana varor och motorfordon som anges i 1–3,

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 skall tas ut, och

7. alkohol- och tobaksvaror. *Lag (1995:700)*.

Rätt till återbetalning enligt första stycket har även representation i Sverige för de Europeiska gemenskaperna. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 november 1995 hade 6 § följande lydelse:

Utländska beskickningar, lönade konsulat 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 och motorfordon som anges i 1–3,

5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren, och

6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi skall tas ut. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 6 § följande lydelse:

Utländska beskickningar, lönade konsulat 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 och motorfordon som anges i 1–3,
5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren, och
6. sådana bränslen som beskattas enligt lagen (1957:262) om allmän energiskatt, lagen (1961:372) om bensinskatt, lagen (1990:582) om koldioxidskatt eller lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter. *Lag (1994:498).*

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. radiomottagare, televisionsapparater, skivspelare, bandspelare, förstärkare och högtalare,
2. kameror, objektiv till kameror, projektorer och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,
3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskiner, kylskåp, tvättmaskiner, manglar och dammsugare,
4. skrivmaskiner, räknemaskiner 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 (1996:1320).*

Intill den 1 januari 1997 hade 7 § följande lydelse:

Medlemmar av den diplomatiska personalen vid utländska beskickningar i Sverige och lönade konsuler 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. radiomottagare, televisionsapparater, skivspelare, bandspelare, förstärkare och högtalare,
2. kameror, objektiv till kameror, projektorer och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,
3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskiner, kylskåp, tvättmaskiner, manglar och dammsugare,

4. skrivmaskiner, räknemaskiner och utrustning med liknande användning,
5. möbler, belysningsarmaturer, inredningstextilier, mattor, pianon och flyglar,
6. motorfordon samt 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 (1995:700)*.

Intill den 1 november 1995 hade 7 § följande lydelse:

Medlemmar av den diplomatiska personalen vid utländska beskickningar i Sverige och lönade konsulter 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. radiomottagare, televisionsapparater, skivspelare, bandspelare, förstärkare och högtalare,
2. kameror, objektiv till kameror, projektorer och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,
3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskiner, kylskåp, tvättmaskiner, manglar och dammsugare,
4. skrivmaskiner, räknemaskiner och utrustning med liknande användning,
5. möbler, belysningsarmaturer, inredningstextilier, mattor, pianon och flyglar,
6. tillbehör eller utrustning till sådana varor som anges i 1–5 eller till motorfordon,
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, och
9. sådana bränslen som avses i 6 § 6.

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 (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 8 § följande lydelse:

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 1–8 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt faktura uppgår till minst 1 000 kronor. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § följande lydelse:

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 1–8 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt faktura eller jämförlig handling uppgår till minst 1 000 kronor. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 8 § följande lydelse:

Ingående skatt som avses i 8 kap. 2 § första stycket 2 och 3 ger inte rätt till någon återbetalning enligt 5–7 §§.

Rätt till återbetalning enligt 7 § första stycket 1–8 föreligger endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och den sammanlagda ersättningen enligt faktura eller jämförlig handling uppgår till minst 1 000 kronor. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2004 hade 9 § följande lydelse:

När det finns särskilda skäl kan skattemyndigheten 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 (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 1995 hade 10 § följande lydelse och rubrik:

Kommuner

En kommun har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken kommunen saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att skatten hänför sig till en verksamhet som inte alls eller endast delvis medför skattskyldighet.

Ingående skatt som avses i 8 kap. 2 § första stycket 2 och 3 ger inte rätt till återbetalning. *Lag (1994:200).*

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 han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (2013:368).*

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 *Lag (2007:1376).*

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 *Lag (2013:368)*.

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 *Lag (2011:283)*.

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 *Lag (2002:1004)*.

3. rätten till återbetalning inte ska utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 11 § första stycket samt andra stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 31 §, 31 a §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (2004:1155)*.

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

2. förvärvaren inte är en näringsidkare och han är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU, eller *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 11 § andra stycket punkterna 1–3 och tredje stycket inledningen följande lydelse:

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

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

3. omsättningen har direkt samband med varor som ska exporteras till ett land utanför EG. *Lag (2007:1376)*.

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt avseende förvärv och import som hänför sig till omsättning i ett annat EG-land under förutsättning att *Lag (2002:1004)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 11 § andra stycket och tredje stycket punkten 3 följande lydelse:

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till sådan omsättning av varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § eller 23 § 1 om denna omsättning har direkt samband med varor som skall exporteras till ett land utanför EG. *Lag (2002:1004)*.

3. rätten till återbetalning inte skall utövas genom en ansökan med stöd av 1 eller 2 §. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 januari 2005 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 januari 2003 hade 11 § följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 e §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (1999:450).*

Rätten till återbetalning av ingående skatt hänförlig till sådan omsättning som avses i 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 § samt 23 § 1, gäller endast under förutsättning att den som förvärvar varan eller tjänsten bedriver verksamhet utanför EG eller att tjänsten har direkt samband med varor som exporteras till ett land som inte är medlem i EG. *Lag (1995:1286).*

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till förvärv av varor och tjänster som skall anses omsatta i ett annat EG-land. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att avdragsrätt eller återbetalningsrätt för den ingående skatten skulle ha förelegat om varan eller tjänsten hade ansetts omsatt här i landet. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 juli 1999 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 7, 26 a §, 30 a §, 30 c §, 30 e §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (1996:1320).*

Intill den 1 januari 1997 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 21 a §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 7, 30 a §, 30 c eller 30 e §, 32 § eller enligt 9 c kap. 1 §. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 11 § följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 §, utom tredje stycket 2, 10 §, 12 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 8, 30 a §, 30 c § eller 30 e §.

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

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till tjänster som skall anses omsatta i ett annat EG-land. Rätten till återbetalning

gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 22 § eller 30 e §.

I 10 a kap. finns ytterligare bestämmelser om rätt till återbetalning av ingående skatt. *Lag (1995:700)*.

Intill den 1 november 1995 hade 11 § följande lydelse:

Den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 12 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 22 §, 23 § 1, 2, 4 eller 8, 30 a §, 30 c § eller 30 e §.

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

Rätt till återbetalning föreligger också för ingående skatt som hänför sig till tjänster som skall anses omsatta i ett annat EG-land. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 19 § första stycket 2, 21 §, 22 § eller 30 e §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 11 § följande lydelse och rubrik:

Viss omsättning som är undantagen från skatteplikt

Den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet omsätter varor eller tjänster inom landet har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 12 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 22 § eller 23 § 2 eller 4. *Lag (1994:200)*.

11 a § Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. 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 han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra EU-landet. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 11 a § följande lydelse:

Vid sådan omsättning av nya transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § föreligger rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken avdrag inte kunnat erhållas enligt 8 kap. eller återbetalning inte kunnat erhållas enligt övriga bestämmelser i detta kapitel. Denna återbetalningsrätt avser den mervärdesskatt som säljaren betalat som en del av ersättning för sitt förvärv eller vid import eller vid ett gemenskapinternt förvärv av transportmedlet. Högre belopp än som motsvarar den skatt säljaren skulle ha blivit skyldig att betala om han hade varit skattskyldig för omsättningen kan dock inte återbetalas.

Återbetalning enligt första stycket kan medges först sedan det styrkts att mervärdesskatt betalats för transportmedlet i det andra EG-landet. *Lag (1994:1798).*

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).*

Intill den 15 april 2011 hade 11 b § följande lydelse:

Om en vara importerats till Sverige för att omsättas till ett annat EG-land, skall mervärdesskatt som betalats vid importen återbetalas till importören sedan det styrkts att varan därefter beskattats som gemenskapsinternt förvärv i ett annat EG-land på sätt som motsvaras av 2 a kap. 5 §. *Lag (1994:1798).*

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 *Lag (2013:368).*

3. förvärv av tjänster som innebär en förändring av form, vikt eller fihalt på guld, inbegripet investeringsguld. *Lag (1999:640).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 c § inledningen samt punkterna 1 och 2 följande lydelse:

Vid omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a § har en näringsidkare rätt till återbetalning av ingående skatt som avser

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

2. förvärv eller import av annat guld än investeringsguld som därefter av näringsidkaren eller för hans räkning omvandlas till investeringsguld, eller *Lag (1999:640).*

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 guldet, som om omsättningen hade varit skattepliktig. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 d § följande lydelse:

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

Lag (1999:640).

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 b, 4 d eller 4 e om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 e § följande lydelse:

Andra än utländska företagare har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b, 4 d eller 4 e om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2012:755).*

Intill den 1 januari 2013 hade 11 e § följande lydelse:

Andra än utländska företagare har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b eller 4 d om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2010:1518).*

Intill den 1 januari 2011 hade 11 e § följande lydelse:

Andra än utländska företagare har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b om omsättningen är skattepliktig eller medför återbetalningsrätt enligt 11 eller 12 §. *Lag (2006:1031).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 11 f § följande lydelse:

En näringsidkare som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk företagare har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4 eller 4 c. *Lag (2012:755).*

Intill den 1 januari 2013 hade 11 f § följande lydelse:

En näringsidkare som enligt 1 kap. 2 § tredje stycket likställs med en utländsk företagare har rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import som hänför sig till omsättning inom landet för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4 eller 4 c. *Lag (2009:1333).*

Export [Lag (1999:640).]

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 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 12 § följande lydelse:

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 2, 3 eller 4 eller 30 e §. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2008 hade 12 § följande lydelse:

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 10 a §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2, 3 eller 4 eller 30 e §. *Lag (1999:640).*

Intill den 1 januari 2000 hade 12 § följande lydelse och rubrik:

Export m.m.

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2 eller 4 eller 30 e §. *Lag (1999:450).*

Intill den 1 juli 1999 hade 12 § följande lydelse:

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § utom tredje stycket 2, 10 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2 eller 4, 30 c § eller 30 e §. *Lag (1995:1364).*

Intill den 1 januari 1996 hade 12 § följande lydelse:

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 §, utom tredje stycket 2, 10 §, 12 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2 eller 4, 30 c § eller 30 e §. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 12 § följande lydelse:

Den som omsätter varor eller tjänster genom export har rätt till återbetalning av ingående skatt för vilken han saknar rätt till avdrag enligt 8 kap. på grund av att omsättningen sker utanför EG. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 §, utom tredje stycket 2, 10 §, 12 §, 19 § första stycket 2, 21 §, 23 § 1, 2 eller 4, 30 c § eller 30 e §. *Lag (1994:1798).*

Rätt till återbetalning av ingående skatt föreligger inte om skatten hänför sig till förvärv av varor som anges i tredje stycket och förvärvaren omsätter varorna utomlands utan att han kan visa att varorna under en tid av fem år före förvärvet innehafts endast av skattskyldiga eller av andra återbetalningsberättigade än honom själv. Om varorna omsätts efter en redovisningsperiod då avdrag gjorts, skall den återbetalningsberättigade återföra den avdragna ingående skatten enligt bestämmelserna i 13 kap. 27 §. *Lag (1994:1798).*

Andra stycket gäller

1. varor som helt eller till väsentlig del består av guld, silver eller platina men som inte omfattas av avdragsförbudet i 8 kap. 12 §,
2. naturpärlor samt naturliga syntetiska ädelstenar,
3. varor som helt eller till väsentlig del består av koppar, mässing, tenn, brons eller nysilver,
4. andra vapen än sådana skjutvapen som omfattas av vapenlagen (1973:1176),
5. alster av bildkonst,
6. konstalster av glas, porslin eller annan keramik,
7. möbler, och
8. fartyg eller luftfartyg. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 12 § första och andra styckena följande lydelse:

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 utomlands. Rätten till återbetalning gäller under förutsättning att omsättningen är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 12 §, 19 § första stycket 2, 21 § eller 23 § 2 eller 4. *Lag (1994:200).*

Rätt till återbetalning av ingående skatt föreligger inte om skatten hänför sig till förvärv av varor som anges i tredje stycket och förvärvaren omsätter varorna genom export utan att han kan visa att varorna under en tid av fem år före förvärvet innehafts endast av skattskyldiga eller andra återbetalningsberättigade än exportören. Om varorna omsätts efter en redovisningsperiod då avdrag gjorts, skall den återbetalningsberättigade återföra den avdragna ingående skatten enligt bestämmelserna i 13 kap. 27 §. *Lag (1994:498).*

Gemensamma bestämmelser för återbetalning [Lag (2009:1333).]

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 13 § följande lydelse och rubrik:

Gemensamma bestämmelser för återbetalningsrätt enligt 9–12 §§ [Lag (1994:200).]

Rätten till återbetalning enligt 9–12 §§ omfattar inte ingående skatt avseende förvärv eller import som omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 10, 15 eller 16 §. *Lag (2002:1004).*

Intill den 1 januari 2003 hade 13 § följande lydelse:

Rätten till återbetalning av ingående skatt enligt 9–12 §§ omfattar endast sådan skatt som skulle ha varit avdragsgill om verksamheten hade medfört skattskyldighet och, i fall som avses i 9 §, omsättning hade förekommit.

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 (1994:200).*

13 a § Om en utländsk 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 avdrags-

rätt i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i etableringslandet. *Lag (2013:368)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 13 a § följande lydelse:

Om en utländsk företagare 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 (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 13 a § följande lydelse:

Om en utländsk företagare som omfattas av 19 kap. 1 § utför både transaktioner som medför och inte medför rätt till avdrag av ingående skatt i EG-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 (2009:1333)*.

13 b § En utländsk beskattningsbar persons rätt till återbetalning enligt detta kapitel gäller inte belopp som betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling. *Lag (2013:368)*.

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 stycket 1 eller 2 eller andra eller fjärde stycket är undantagen från skatteplikt, eller
3. om beloppet hänför sig till en omsättning utomlands enligt 5 kap. 3 a § första stycket 3. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 13 b § inledningen följande lydelse:

En utländsk företagares rätt till återbetalning enligt detta kapitel gäller inte belopp som betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling. *Lag (2009:1333)*.

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)

Intill den 1 januari 1996 hade 10 a kap. följande lydelse och rubrik:

Undantag för viss omsättning till utländska företagare

1 § Från skatteplikt undantas omsättning till en utländsk företagare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land, om rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1–4 §§ av skatten med anledning av omsättningen skulle ha föregat och omsättningen utgör

1. värdering av varor som är lös egendom,
2. arbete på, däri inbegripet kontroll eller analys av, varor som avses i 1 dock inte sådant arbetsbeting som avses i 2 kap. 1 § första stycket 2,
3. en transporttjänst som avser en varutransport som utförs här i landet, om varutransporten har ett direkt samband med en varutransport till eller från ett annat EG-land, eller
4. omhändertagande, lastning och lossning av gods och andra liknande tjänster som utförs här i landet och som tillhandahålls som ett led i en sådan transporttjänst som avses i 3. *Lag (1995:700).*

2 § En omsättning som avses i 1 § medför rätt till återbetalning av sådan ingående skatt som hänför sig till omsättningen. *Lag (1995:700).*

3 § För att en omsättning enligt 1 § första stycket 1 och 2 skall undantas från beskattning krävs att säljaren kan visa upp ett intyg utfärdat av behörig myndighet i den utländske företagarens hemland utvisande den utländske företagarens registreringsnummer till mervärdesskatt och att han där bedriver verksamhet som medför skyldighet att betala mervärdesskatt. *Lag (1995:700).*

4 § För att en omsättning enligt 1 § första stycket 3 och 4 skall undantas från beskattning krävs att säljaren kan visa upp en förklaring från den utländske företagaren om att dennes verksamhet är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EG-land och att förutsättningarna för återbetalning av skatten enligt 10 kap. 1–4 §§ skulle ha förelegat. Säljaren skall även kunna dokumentera att fråga är om en sådan omsättning som anges i 1 § första stycket 3 och 4. *Lag (1995:700).*

5 § En faktura eller jämförlig handling skall i fall som avses i 1 § utöver vad som anges i 11 kap. 5 § innehålla uppgift om den utländske företagarens registreringsnummer till mervärdesskatt och om att omsättningen görs under de förutsättningar som anges i 1 §. *Lag (1995:700).*

ANDRA AVDELNINGEN

Fakturerering och redovisning samt förfarandebestämmelser

11 kap. Fakturerering

Intill den 1 januari 2004 (Lag 2003:1134) hade 11 kap. följande rubrik:

Fakturerering [Lag (2000:500).]

Intill den 1 januari 2001 hade 11 kap. följande rubrik:

Faktureringskyldighet [Lag (1994:200).]

Faktureringskyldighet [Lag (2003:1134).]

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 *Lag (2013:368)*.

– nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson, *Lag (2007:1376)*.

– vara enligt 5 kap. 2 § första stycket 4 till en köpare i Sverige, eller *Lag (2012:342)*.

– bygg- eller anläggningstjänster till en privatperson och av varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket och andra stycket inledningen följande lydelse:

Varje näringsidkare ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för omsättning av varor eller tjänster som görs till en annan näringsidkare eller till en juridisk person som inte är näringsidkare.

Varje näringsidkare ska även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning av *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 1 § andra stycket andra strecksatsen följande lydelse:

– vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat EU-land, eller *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § andra stycket andra strecksatsen följande lydelse:

– vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat EG-land, eller *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 1 § följande lydelse:

Varje näringsidkare skall säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för omsätt-

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

Varje näringsidkare skall även säkerställa att faktura utfärdas vid omsättning – av nya transportmedel enligt 3 kap. 30 a § andra stycket till en privatperson, eller – av vara enligt 5 kap. 2 a § till en köpare i ett annat EG-land. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § följande lydelse:

I detta kapitel föreskrivs om skyldigheten att vid omsättning av varor eller tjänster utfärda och lämna uppgifter i faktura eller jämförlig handling. *Lag (1994:200).*

I detta kapitel föreskrivs även om skyldighet att utfärda en med faktura jämförlig handling vid jämkning av avdrag för ingående skatt hänförlig till investeringsvaror enligt 8 a kap. och vid överlåtelse av fastighet när avdragsrätt för ingående skatt föreligger enligt 8 kap. 4 § första stycket 4 eller 9 kap. 8 § andra stycket 2. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2001 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

I 9 kap. 4 § finns särskilda bestämmelser om att den som överlåter en fastighet i vissa fall är skyldig att utfärda intyg om sin återförda och inbetalda ingående skatt. *Lag (1994:200).*

1 a § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 a § följande lydelse:

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

Vad som sägs i detta kapitel om den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (1998:346).*

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 2 § följande lydelse:

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 anses omsatt utomlands enligt 5 kap. 5 § första stycket. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § följande lydelse och rubrik:

Faktureringskyldighet [*Lag (2000:500).*]

Den som är skattskyldig för annan omsättning av varor eller tjänster än sådan som medför skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 b skall, om inget annat följer av 3 eller 4 §, utfärda faktura eller jämförlig handling för *Lag (2001:971).*

1. varje omsättning som medför skattskyldighet och som görs mot ersättning,
2. förskotts- eller a conto-betalningar som avser sådana omsättningar, och
3. sådan omsättning av en fastighet som medför avdragsrätt för köparen enligt 8 kap. 4 § första stycket 4. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2002 hade 2 § följande lydelse:

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

1. varje omsättning som medför skattskyldighet och som görs mot ersättning,
2. förskotts- eller a conto-betalningar som avser sådana omsättningar, och
3. sådan omsättning av en fastighet som medför avdragsrätt för köparen enligt 8 kap. 4 § första stycket 4. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2001 hade rubriken före 2 § följande lydelse:

Faktureringskyldighet för vissa skattskyldiga [Lag (1994:200).]

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § följande lydelse:

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

1. varje omsättning som medför skattskyldighet och som görs mot ersättning,
2. förskotts- eller a conto-betalningar som avser sådana omsättningar, och
3. sådan omsättning av en fastighet som medför avdragsrätt för köparen enligt 8 kap. 4 § första stycket 4. *Lag (1994:200).*

2 a § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 2 a § följande lydelse:

Utöver vad som framgår av 2 § och av 3 kap. 30 b § föreligger skyldighet för säljaren att utfärda en faktura eller jämförlig handling för *Lag (1994:1798).*

1. sådan omsättning som anges i 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4 a och 4 b, *Lag (2001:971).*
2. sådan omsättning som anges i 3 kap. 30 a §, och
3. sådan omsättning som anges i 5 kap. 2 a § oavsett omsättningens storlek. *Lag (1994:1798).*

Vid överlåtelse av en fastighet som medför avdragsrätt för förvärvaren enligt 9 kap. 8 § andra stycket 2 föreligger skyldighet för överlåtaren att utfärda en med faktura jämförlig handling. *Lag (2000:500).*

Intill den 1 januari 2002 hade 2 a § första stycket punkten 1 följande lydelse:

1. sådan omsättning som anges i 1 kap. 2 § första stycket 2 och 3, *Lag (1994:1798).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

Varje näringsidkare ska säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar i förskott eller a conto än som avses i 2 §, som gjorts till honom för en sådan omsättning som avses i 1 §. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 3 § följande lydelse:

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

Faktura avseende bygg- eller anläggningstjänster eller varor som omsätts i samband med sådana tjänster ska utfärdas senast vid utgången av den andra kalendermånaden efter den månad under vilken tjänsterna tillhandahållits eller varorna levererats. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 3 § följande lydelse:

Varje näringsidkare skall säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar förskott eller a conto än som avses i 2 § eller 13 kap. 14 § första stycket, som gjorts till honom för en sådan omsättning som avses i 1 §. *Lag (2004:280)*.

Intill den 1 juni 2004 hade 3 § följande lydelse:

Varje näringsidkare skall säkerställa att faktura utfärdas av honom själv eller i hans namn och för hans räkning av köparen eller en tredje person, för andra betalningar a conto än som avses i 2 § eller 13 kap. 14 § första stycket, som gjorts till honom för en sådan omsättning som avses i 1 §. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 3 § följande lydelse:

För att skyldighet att utfärda en handling enligt 2 § 3 eller 2 a § andra stycket skall uppkomma krävs att den som förvärvar fastigheten begär det. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 3 § följande lydelse:

För att den skattskyldige skall vara skyldig att utfärda faktura eller jämförlig handling enligt 2 § vid sådan omsättning av en fastighet som anges i 2 § 3 krävs att den som förvärvar fastigheten begär det. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

För att den skattskyldige skall vara skyldig att utfärda faktura eller jämförlig handling enligt 2 § vid omsättning i sådan verksamhet som avses i 8 kap. 17 § andra stycket krävs att den som förvärvar varan eller tjänsten begär det och att ersättningen inte understiger 200 kronor.

En begäran av den som förvärvar fastigheten krävs också för att den skattskyldige skall vara skyldig att utfärda faktura eller jämförlig handling vid sådan omsättning av en fastighet som anges i 2 § 3. *Lag (1994:200)*.

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 skatteförordningen (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)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 4 § följande lydelse:

Faktura får utfärdas av köparen för omsättningar inom landet om det

1. finns ett i förväg träffat avtal om detta mellan säljaren och köparen,
2. finns ett förfarande för säljarens godkännande av varje faktura, och
3. framgår av uppgift på fakturan att det är köparen som utfärdat den. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

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

1. omsättning för vilken avräkning mellan köparen och säljaren görs genom en avräkningsnota som upprättas av köparen, och
2. sådana förskotts- eller a conto-betalningar som avses i 13 kap. 14 § första stycket. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 5 § följande lydelse:

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

Vad som sägs i detta kapitel om den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2004:280)*.

Intill den 1 juni 2004 hade 5 § följande lydelse:

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

Vad som sägs i detta kapitel om den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt avser vid omsättningar enligt första stycket det registreringsnummer till mervärdesskatt som tilldelats en sådan gruppövudman som avses i 6 a kap. 4 §. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 5 § följande lydelse och rubrik:

Fakturans innehåll

En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som anges i 2 § 1 eller 2 och 2 a § första stycket innehålla uppgift om *Lag (2000:500)*.

1. ersättningen, *Lag (1994:1798)*.
2. skattens belopp för varje skattesats, utom i fråga om faktura eller jämförlig handling som avses i 2 a § första stycket 1, *Lag (2001:971)*.
3. utställarens och mottagarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,

4. transaktionens art,
 5. platsen för varans mottagande, *Lag (1994:1798)*.
 6. den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift,
 7. det förhållandet att skattskyldighet föreligger enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3 eller 4 b, och
 8. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och mottagarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning. *Lag (2001:971)*.
- Bestämmelserna i första stycket 3–5 får frångås då fråga är om en faktura eller jämförlig handling som upptar endast ett mindre belopp. *Lag (1994:1798)*.
- Om andra stycket inte är tillämpligt och det med hänsyn till en skattskyldigs verksamhet finns särskilda skäl för det, får skattemyndigheten på ansökan av den skattskyldige besluta att denne inte behöver lämna uppgift om mottagaren enligt första stycket 3. *Lag (2000:500)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 5 § första stycket punkterna 2, 6 och 7 följande lydelse:

2. skattens belopp för varje skattesats, *Lag (1994:1798)*.
6. den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och *Lag (1997:1036)*.
7. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och mottagarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2001 hade 5 § följande lydelse:

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

1. ersättningen,
2. skattens belopp för varje skattesats,
3. utställarens och mottagarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,
4. transaktionens art,
5. platsen för varans mottagande, *Lag (1994:1798)*.
6. den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och *Lag (1997:1036)*.
7. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och mottagarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning. *Lag (1994:1798)*.

En faktura eller jämförlig handling som utfärdas enligt 2 § 3 skall innehålla uppgift om den utgående skatt som säljaren har redovisat eller skall redovisa för gjorda skattepliktiga uttag av tjänster på fastigheten. Handlingen skall dessutom innehålla de uppgifter som anges i första stycket 3, 4, 6 och 7. *Lag (1994:200)*.

Bestämmelserna i första stycket 3–5 får frångås då fråga är om en faktura eller jämförlig handling som upptar endast ett mindre belopp. *Lag (1994:1798)*.

Om tredje stycket inte är tillämpligt och det med hänsyn till en skattskyldigs verksamhet finns särskilda skäl för det, får skattemyndigheten på ansökan av den skattskyldige besluta att denne inte behöver lämna uppgift om mottagaren enligt första stycket 3. *Lag (2000:143)*.

Intill den 1 januari 1998 hade 5 § första stycket punkten 6 följande lydelse:

6. den skattskyldiges registreringsnummer eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och *Lag (1997:502)*.

Intill den 1 november 1997 hade 5 § första stycket punkten 6 följande lydelse:

6. den skattskyldiges registreringsnummer enligt 14 kap. 24 § eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § första stycket följande lydelse:

En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som anges i 2 § 1 eller 2 innehålla uppgift om

1. ersättningen,
2. skattens belopp,
3. utställarens och mottagarens namn och adress eller någon annan uppgift genom vilken de kan identifieras,
4. transaktionens art,
5. platsen för varans mottagande,
6. den skattskyldiges registreringsnummer enligt 14 kap. 24 § eller, då den skattskyldige inte är registrerad, hans person- eller organisationsnummer om det finns ett sådant och annars en likvärdig uppgift, och
7. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av skattskyldigheten och mottagarens avdragsrätt eller rätt till återbetalning. *Lag (1994:200)*.

5 a § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 a § följande lydelse:

En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som avses i 1 kap. 2 § första stycket 4 b, 3 kap. 30 a § första stycket och 5 kap. 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt och det registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket köparen gör sitt förvärv. *Lag (2001:971)*.

Vid omsättning enligt 3 kap. 30 a § av ett nytt transportmedel skall fakturan eller den jämförliga handlingen även innehålla uppgift om de förhållanden i 1 kap. 13 a § som avgör att varan skall hänföras till ett sådant transportmedel. *Lag (1994:1798)*.

En faktura eller jämförlig handling som avses i 3 kap. 30 b § skall, utöver vad som anges i 5 §, innehålla en uppgift om att förvärvet görs under de förutsättningar som anges i 3 kap. 30 b §. Fakturan eller den jämförliga handlingen skall innehålla uppgift om den utländske företagarens och den skattskyldiges registreringsnummer till mervärdesskatt. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 5 a § första stycket följande lydelse:

En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som avses i 3 kap. 30 a § första stycket och 5 kap. 5 a, 6 a, 6 b och 7 a §§, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt och det registreringsnummer till mervärdesskatt under vilken köparen gör sitt förvärv. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 5 a § första stycket följande lydelse:

En faktura eller jämförlig handling skall i de fall som avses i 3 kap. 30 a § första stycket och 5 kap. 5 a, 6 a och 7 a §§, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om säljarens och köparens registreringsnummer till mervärdesskatt. *Lag (1994:1798)*.

5 b § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 b § följande lydelse:

Om skattskyldighet föreligger för en säljare enligt 3 kap. 10 b § eller för ett ombud enligt 3 kap. 10 c §, skall en faktura eller jämförlig handling, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om detta förhållande.

Om skattskyldighet föreligger för en förvärvare enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 a, skall en faktura eller en jämförlig handling, utöver vad som anges i 5 §, innehålla uppgift om detta förhållande och om säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt. *Lag (1999:640).*

5 c § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 c § följande lydelse:

Om valutan i en faktura eller jämförlig handling är en annan än den skattskyldiges redovisningsvaluta, skall mervärdesskattens belopp anges i båda valutorna i handlingen. Dessutom skall den kurs som använts vid omräkningen anges där. *Lag (2000:54).*

5 d § *Har upphävts genom lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 d § följande lydelse:

En handling som utfärdas enligt 2 § 3 skall innehålla uppgift om den utgående skatt som säljaren har redovisat eller skall redovisa för gjorda skattepliktiga uttag av tjänster på fastigheten.

En handling som utfärdas enligt 2 a § andra stycket skall innehålla uppgift om den ingående skatt som hänför sig till ny-, till- eller ombyggnad och som överlåtaren inte har dragit av.

Handlingar som avses i första och andra styckena skall dessutom innehålla de uppgifter som anges i 5 § första stycket 3, 4, 6 och 7. *Lag (2000:500).*

Elektronisk faktura [*Lag (2012:342).*]

6 § Elektronisk faktura enligt 1 kap. 17 a § får utfärdas endast om mottagaren godkänner det. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 6 § följande lydelse och rubrik:

Faktura i elektronisk form [*Lag (2003:1134).*]

Faktura som avses i 1 § får överföras på elektronisk väg endast om mottagaren godkänner det. *Lag (2004:280).*

Intill den 1 juni 2004 hade 6 § följande lydelse:

Faktura som avses i 1 § får överföras på elektronisk väg endast om mottagaren godkänner det. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 6 § följande lydelse och rubrik:

Köparens uppgifter i avräkningsnotor

Om en köpare utfärdar en avräkningsnota och säljaren enligt 4 § 1 därför inte är skyldig att utfärda faktura eller jämförlig handling, skall köparens avräkningsnota innehålla de uppgifter som anges i 5 § första stycket.

När det finns särskilda skäl får skattemyndigheten medge att en sådan nummeruppgift som anges i 5 § första stycket 6 utelämnas. *Lag (1994:200).*

Samlingsfaktura [Lag (2003:1134).]

7 § Samlingsfaktura får utfärdas för flera särskilda leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster. *Lag (2003:1134).*

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).*

Intill den 1 januari 2013 hade 7 § andra stycket följande lydelse:

Då flera fakturor överförs samlat på elektronisk väg till samma mottagare behöver gemensamma uppgifter endast anges en gång under förutsättning att alla uppgifter är åtkomliga för varje faktura. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 november 1995 (Lag 1995:700) hade 7 § följande lydelse och rubrik:

Icke skattskyldigas uppgifter

Den som överlåter en vara utan att bli skattskyldig för överlåtelsen skall, på begäran av en förvärvare som är skattskyldig eller berättigad till återbetalning av skatt enligt 10 kap. 9–13 §§, i faktura eller jämförlig handling ange sitt person- eller organisationsnummer eller, om ett sådant nummer saknas, en likvärdig uppgift. *Lag (1994:200).*

Fakturans innehåll [Lag (2003:1134).]

8 § Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 8 a eller 9 §, innehålla följande uppgifter: *Lag (2012:342).*

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, *Lag (2003:1134).*
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 §, *Lag (2011:283).*
5. säljarens och köparens namn och adress, *Lag (2006:1031).*
6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art, *Lag (2003:1134).*
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, *Lag (2004:280).*
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, *Lag (2003:1134).*

10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift, *Lag (2007:1376)*.

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 *omvänd 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).

Intill den 1 januari 2013 hade 8 § inledningen och punkterna 11–13 följande lydelse:

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 eller 7 § ska, om inte annat följer av 9 §, innehålla följande uppgifter: *Lag (2007:1376)*.

11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b, 4 c, 4 d eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till *Lag (2010:1518)*.

a) den relevanta bestämmelsen i denna lag, *Lag (2003:1134)*.

b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, eller *Lag (2007:1376)*.

c) en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt, *Lag (2003:1134)*.

12. 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, *Lag (2011:283)*.

13. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap. eller 9 b kap., en hänvisning till

a) dessa bestämmelser *Lag (2003:1134)*.

b) artikel 313, 326 eller 333 respektive artikel 306 i rådets direktiv 2006/112/EG, eller *Lag (2007:1376)*.

c) en annan uppgift om att vinstmarginalsystemet tillämpas. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 15 april 2011 hade 8 § punkterna 4 och 12 följande lydelse:

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 gemenskapsintern varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §, *Lag (2003:1134)*.

12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EG-land, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel, *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 8 § punkten 11 inledningen följande lydelse:

11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b, 4 c eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 8 § inledningen och punkterna 10, 11 b, 12 och 13 b följande lydelse:

Fakturor som utfärdas i enlighet med 1 § eller 7 § skall, om inte annat följer av 9 §, innehålla följande uppgifter: *Lag (2003:1134)*.

10. det mervärdesskattebelopp som skall betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift, *Lag (2003:1134)*.

b) den relevanta bestämmelsen i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, eller *Lag (2003:1134)*.

12. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EG-land, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan skall hänföras till ett sådant transportmedel, *Lag (2003:1134)*.

b) artikel 26 respektive 26 a i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG), eller *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 8 § punkterna 5 och 11 inledningen följande lydelse:

5. säljaren och köparens namn och adress, *Lag (2003:1134)*.

11. vid befrielse från skatt eller när köparen i enlighet med 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 a, 4 b eller 5 är skyldig att betala mervärdesskatt, en hänvisning till *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 juni 2004 hade 8 § punkten 7 följande lydelse:

7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande, *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Kreditnotor

Om en skattskyldig 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 är för handen, skall han utfärda en kreditnota eller jämförlig handling. 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. *Lag (2002:1004)*.

Handlingen skall innehålla uppgift om

1. ersättningen enligt utfärdad faktura eller jämförlig handling och nedsättningen av ersättningen,
2. skatten enligt fakturan eller jämförlig handling och minskningen av skatten, och *Lag (1994:200)*.
3. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av de frågor som anges i 5 § första stycket 8. *Lag (2003:220)*.

Även i fall av kundkreditering av annat slag än som avses i första stycket skall den skattskyldige utfärda en sådan handling som anges i nämnda stycke. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 juli 2003 hade 8 § andra stycket punkten 3 följande lydelse:

3. övrigt som kan ha betydelse för bedömningen av de frågor som anges i 5 § första stycket 7. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2003 hade 8 § första stycket följande lydelse:

Om en skattskyldig lämnar sådana nedsättningar av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket skall han utfärda en kreditnota eller jämförlig handling. *Lag (1994:200).*

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 *Lag (2012:342).*

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 2 000 kronor inklusive mervärdesskatt, *Lag (2013:368).*

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 *Lag (2012:342).*

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 *Lag (2013:368).*

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, *Lag (2012:342).*

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 *Lag (2013:368).*

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 (2012:342).*

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § första stycket punkten 1, andra stycket punkten

1 a och tredje stycket punkterna 3 och 4 följande lydelse:

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 2 000 kr inklusive mervärdesskatt, *Lag (2012:342).*

a) den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk företagare, eller en sådan företagare som enligt 1 kap. 2 § tredje stycket likställs med en utländsk företagare, och *Lag (2012:342).*

3. identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits, och
4. den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna, *Lag (2012:342)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 9 § följande lydelse:

För fakturor som avser andra transaktioner inom landet än sådana som avses i 2 a kap., 3 kap. 30 a § och 5 kap. 2 § första stycket 2 eller sådana transaktioner som avses i 5 kap. 2 a § får bestämmelserna i 8 § om fakturors innehåll frångås, om

1. fakturan är på mindre belopp, eller
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 §.

Fakturor som avses i första stycket skall 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, och
4. den skatt som skall betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 9 § följande lydelse och rubrik:

Särskilt om faktureringskyldighet vid jämkning [*Lag (2000:500)*.]

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 med faktura jämförlig handling.

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 (2000:500)*.

Kreditnota [*Lag (2003:1134)*.]

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. *Lag (2012:342)*.

Även i fall av kundkreditering av annat slag än som avses i första stycket ska säljaren utfärda en kreditnota. *Lag (2007:1376)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 10 § första och andra styckena följande lydelse:

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

gäller även vid sådan nedsättning av priset som avses i 7 kap. 6 § första stycket 2 om nedsättningen inte framgår av tidigare upprättad faktura. *Lag (2007:1376)*. En kreditnota ska likställas med faktura om den utöver den ändring som gjorts innehåller uppgifter om

1. ändringen av skatten, och
2. i förekommande fall att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 10 § följande lydelse:

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

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

1. skatten enligt fakturan och ändringen av skatten, och
2. i förekommande fall en sådan uppgift om att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt.

Även i fall av kundkreditering av annat slag än som avses i första stycket skall säljaren utfärda en kreditnota. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 10 § följande lydelse:

Innehar överlåtaren en handling som utfärdats enligt 9 § 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 (2000:500)*.

Valuta [*Lag (2003:1134)*.]

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)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 11 § följande lydelse:

Om valutan i en faktura är en annan valuta än den skattskyldiges redovisningsvaluta och redovisningsvalutan är svenska kronor eller euro, skall mervärdesskattens belopp även anges i redovisningsvalutan i fakturan. Dessutom skall den kurs som använts vid omräkningen anges där.

Om valutan i en faktura är en annan valuta än svenska kronor och första stycket inte är tillämpligt, skall mervärdesskattens belopp även anges i svenska kronor. Skattebeloppet skall därvid beräknas efter den senaste säljkurs som registrerats vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Om såväl redovisningsvalutan som valutan i fakturan är euro, behöver inte en sådan omräkning till svenska kronor som anges i andra stycket göras.

Lag (2003:1134).

Intill den 1 januari 2004 hade 11 § följande lydelse:

En handling som utfärdas enligt 9 § 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, och
4. uppgift om handling som avses i 10 §.

Avser handlingen överlåtelse av en fastighet skall även uppgift lämnas om hur den ingående skatten fördelar sig mellan olika delar av fastigheten.

Handlingen skall dessutom innehålla de uppgifter som anges i 5 § första stycket 3, 4, 6 och 7. *Lag (2000:500).*

Tillämpningsområde [*Lag (2012:342).*]

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 *Lag (2012:342).*

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 *Lag (2013:368).*

2. köparen är skyldig att betala mervärdesskatten.

Trots vad som anges i andra stycket gäller första stycket i de fall faktura utfärdas av köparen. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 juli 2013 hade 12 § andra stycket punkten 1 följande lydelse:

1. leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten görs från ett annat EU-land av en näringsidkare som inte är etablerad i Sverige eller vars fasta etableringsställe här inte medverkar i omsättningen, och *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 12 § följande lydelse och rubrik:

Särskilda regler om bevarande av fakturor [*Lag (2011:1253).*]

Den som enligt bestämmelserna i detta kapitel ska säkerställa att faktura utfärdas är även skyldig att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras. Skyldigheten att bevara ett exemplar av fakturan gäller även fakturor som en näringsidkare tagit emot.

Den som avses i första stycket ska även säkerställa att uppgifterna i fakturor som lagras i elektronisk form är oförändrade och läsbara under hela lagringstiden.

Med bevarande av fakturor på elektronisk väg avses bevarande av data via kabel, radio, optisk teknik eller andra elektromagnetiska hjälpmedel.

Lag (2011:1253).

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. *Lag (2012:342)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 13 § följande lydelse:

I bokföringslagen (1999:1078) finns bestämmelser om arkivering av räkenskapsinformation för fysiska och juridiska personer som är bokföringsskyldiga.

För den som inte är bokföringsskyldig, men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt 12 §, ska bestämmelserna om former för bevarande av fakturor i 7 kap. 1 § andra stycket och 6 § bokföringslagen samt platsen för bevarande av fakturor enligt 7 kap. 2–4 §§ bokföringslagen tillämpas. *Lag (2011:1253)*.

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. *Lag (2013:368)*.

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 (2012:342)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket följande lydelse:

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

204 Mervärdesskattelag, 11 a–12 kap.

fakturan bevaras gäller även fakturor som en näringsidkare tagit emot.
Lag (2012:342).

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).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § följande lydelse:

Beslut enligt denna lag meddelas, om inte annat anges i 1 a eller 2 §, av skattemyndigheten i den region där den skattskyldige är registrerad enligt 3 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) eller, om han inte är registrerad, av den skattemyndighet som enligt 2 kap. samma lag är behörig att besluta om registrering.
Lag (2002:1004).

Intill den 1 januari 2003 hade 1 § följande lydelse:

Beslut enligt denna lag meddelas, om inte annat anges i andra stycket eller i 1 a eller 2 §, av skattemyndigheten i den region där den skattskyldige är registrerad enligt 3 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) eller, om han inte är registrerad, av den skattemyndighet som enligt 2 kap. samma lag är behörig att besluta om registrering. *Lag (1998:255).*

Bestämmelserna i 2 kap. 2 § tredje stycket taxeringslagen (1990:324) gäller även ärenden enligt denna lag. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 januari 1999 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Beslut enligt denna lag meddelas, om inte annat anges i andra stycket eller i 1 a eller 2 §, av skattemyndigheten i det län där den skattskyldige är registrerad enligt 3 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) eller, om han inte är registre-

rad, av den skattemyndighet som enligt 2 kap. samma lag är behörig att besluta om registrering. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 § följande lydelse:

Beskattningsbeslut och andra beslut i beskattningsärenden meddelas, om inte annat anges i andra–fjärde styckena eller i 2 §, av skattemyndigheten i det län där den skattskyldige är registrerad eller, om han inte är registrerad, av den skattemyndighet som enligt 14 kap. 23 § är behörig att besluta om registrering. Bestämmelserna i 2 kap. 2 § tredje stycket taxeringslagen (1990:324) gäller även beskattningsärenden enligt denna lag.

Om ett beskattningsärende har ett nära samband med ett taxeringsärende som enligt 2 kap. 4 § taxeringslagen skall avgöras i en skattenämnd och det är lämpligt att ärendena prövas i ett sammanhang, får även beskattningsärendet avgöras i skattenämnden.

Riksskatteverket har samma befogenhet som skattemyndigheten har enligt 17 kap. 2, 5 och 6 §§. I förekommande fall tar verket över den befogenhet som annars tillkommer skattemyndigheten. *Lag (1994:200).*

1 a § *Har upphävts genom lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 a § följande lydelse:

Beslut enligt denna lag som rör den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 meddelas av Riksskatteverket. *Lag (2000:478).*

Intill den 1 juli 2000 hade 1 a § följande lydelse:

Beslut enligt denna lag som rör den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 meddelas av Skattemyndigheten i Gävle. *Lag (1998:255).*

Intill den 1 januari 1999 hade 1 a § följande lydelse:

Beslut enligt denna lag som rör den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 meddelas av Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 a § följande lydelse:

Beslut som avses i 1 § och som rör den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 meddelas av Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Lag (1996:965).*

2 § *Har upphävts genom lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § följande lydelse:

Riksskatteverket prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 §. *Lag (2002:1004).*

Frågor om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § eller om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § prövas av skattemyndigheten i den region som, i fråga om gruppövudmannen, är beslutande myndighet enligt 2 kap. 1–3 eller 5 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (1998:1675).*

Bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 1–3 och 5 §§ skattebetalningslagen är tillämpliga även i de fall den skattskyldige skall redovisa mervärdesskatt i en självdeklaration. *Lag (1998:346).*

Intill den 1 januari 2003 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Riksskatteverket prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket. *Lag (2000:478).*

Intill den 1 juli 2000 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Skattemyndigheten i Gävle prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket. *Lag (1998:346).*

Intill den 1 januari 1999 hade 2 § första och andra styckena följande lydelse:

Skattemyndigheten i Dalarnas län prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket. *Lag (1998:346).*

Frågor om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § eller om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § prövas av skattemyndigheten i det län som, i fråga om grupp huvudmannen, är beslutande myndighet enligt 2 kap. 1–3 eller 5 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (1998:346).*

Intill den 1 juli 1998 hade 2 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Dalarnas län prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket.

Bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 1–3 och 5 §§ skattebetalningslagen (1997:483) är tillämpliga i de fall den skattskyldige skall redovisa mervärdesskatt i en självdeklaration. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 2 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Dalarnas län prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket.

Av 14 kap. 28 § följer att bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) är tillämpliga i de fall den skattskyldige enligt 14 kap. 3 § skall redovisa skatt enligt denna lag i en självdeklaration. *Lag (1996:1320).*

Intill den 1 januari 1997 hade 2 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Kopparbergs län prövar frågor om godkännande av upplagshavare och av skatteupplag enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket.

Av 14 kap. 28 § följer att bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) är tillämpliga i de fall den skattskyldige enligt 14 kap. 3 § skall redovisa skatt enligt denna lag i en självdeklaration. *Lag (1995:1286).*

Intill den 1 januari 1996 hade 2 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Kopparbergs län prövar frågor om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 § första stycket. *Lag (1994:200).*

Av 14 kap. 28 § följer att bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) är tillämpliga i de fall den skattskyldige enligt 14 kap. 3 § skall redovisa skatt enligt denna lag i en särskild självdeklaration. *Lag (1994:496).*

3 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 3 § följande lydelse:

Bestämmelserna i detta kapitel och bestämmelserna om skatt i 13–22 kap. gäller i tillämpliga delar också för ränta, dröjsmålsavgift och skattetillägg om inte något annat anges. *Lag (1994:200).*

4 § *Har upphävts genom lag (2003:1131).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Riksskatteverket skall utgöra samordningsmyndighet för informationsutbytet i det särskilda datasystem som tillskapats för kommunikation mellan EG-länderna. *Lag (1994:1798).*

13 kap. Redovisning av utgående och ingående skatt

Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 13 kap. följande rubrik:

Redovisning av skatt samt periodisk sammanställning [*Lag (1994:1798).*]

Intill den 1 januari 1995 hade 13 kap. följande rubrik:

Redovisning av skatt [*Lag (1994:200).*]

Allmän bestämmelse [*Lag (1997:502).*]

1 § I 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för 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 (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § följande lydelse:

I 10 och 10 a kap. skattebetalningslagen (1997:483) 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 (2003:220).*

Intill den 1 juli 2003 hade 1 § följande lydelse:

I 10 kap. skattebetalningslagen (1997:483) och 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 (2000:54).*

Intill den 1 mars 2000 hade 1 § följande lydelse:

I 10 kap. skattebetalningslagen (1997:483) finns bestämmelser om redovisning av mervärdesskatt. Ytterligare bestämmelser om redovisningen finns i det följande i 6–28 a §§. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 § följande lydelse och rubrik:

Allmänna bestämmelser [*Lag (1994:200).*]

I 1 a–28 a §§ finns bestämmelser om skyldighet att redovisa utgående och ingående skatt. I 29 och 30 §§ finns bestämmelser om skyldighet att lämna vissa andra uppgifter. *Lag (1994:1798).*

I 14 kap. finns bestämmelser om skyldigheten att lämna deklaration och om deklaraionsförfarandet. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Den som är skattskyldig enligt denna lag skall redovisa utgående och ingående skatt (redovisningsskyldighet). Den som är skattskyldig för införsel av varor skall dock redovisa den utgående skatten för införseln i den ordning som gäller för tull. *Lag (1994:200).*

1 a § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 a § följande lydelse:

Den som är skattskyldig enligt denna lag skall redovisa utgående och ingående skatt (redovisningsskyldighet). Den som är skattskyldig för import av varor skall dock redovisa den utgående skatten för importen i den ordning som gäller för tull.

Utgående skatt som avser sådana gemenskapsinterna förvärv som anges i 1 kap. 1 § första stycket 2 skall redovisas särskilt. *Lag (1994:1798).*

2 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 2 § följande lydelse:

Redovisningen skall göras för varje verksamhet för sig. En kommun skall i redovisningshänseende anses bedriva en enda verksamhet. Skattemyndigheten kan besluta om undantag från dessa bestämmelser. *Lag (1994:200).*

3 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 3 § följande lydelse:

Redovisningen skall göras löpande för bestämda tidsperioder (redovisningsperioder). I 14 kap. 8 och 30 §§ anges vilka tidsperioder som utgör redovisningsperioder. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 3 § följande lydelse:

Redovisningen skall göras löpande för bestämda tidsperioder (redovisningsperioder). I 14 kap. 8–10 och 30 §§ anges vilka tidsperioder som utgör redovisningsperioder. *Lag (1994:200).*

4 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 4 § följande lydelse:

För varje redovisningsperiod skall anges den utgående och ingående skatt som är hänförlig till perioden. *Lag (1994:200).*

5 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 5 § följande lydelse:

Om en verksamhet avvecklas skall redovisningen fullgöras till och med den redovisningsperiod under vilken avvecklingen slutförts. *Lag (1994:200).*

Redovisning av utgående skatt

6 § Om inget annat följer av 7–15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken *Lag (2010:1518).*

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, *Lag (1994:1798).*

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, eller *Lag (2012:755).*

3. den som anges i 1 eller 2 har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 2013 hade 6 § punkten 2 följande lydelse:

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller *Lag (2010:1518).*

Intill den 1 januari 2011 hade 6 § inledningen och punkten 2 följande lydelse:

Om inget annat följer av 7–15 §§, skall utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken *Lag (1994:1798).*

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller *Lag (2006:1031).*

Intill den 1 juli 2007 hade 6 § punkten 2 följande lydelse:

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 b är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller *Lag (2006:905).*

Intill den 1 januari 2007 hade 6 § punkten 2 följande lydelse:

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–5 är skattskyldig för förvärv av en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 6 § följande lydelse:

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

1. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 omsätter en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen,

2. den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 2 är skattskyldig för förvärv av en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller

210 *Mervärdesskattelag, 13 kap.*

3. den som anges i 1 eller 2 har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2000 hade 7 § följande lydelse:

Om den skattskyldige varken är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1976:125) eller skyldig att föra räkenskaper enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141), skall den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken skattskyldigheten har inträtt. *Lag (1994:200).*

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. *Lag (2010:1519).*

Första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 e. *Lag (2012:755).*

Intill den 1 januari 2013 hade 8 § fjärde stycket följande lydelse:

Första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d. *Lag (2010:1519).*

Intill den 1 januari 2011 hade 8 § följande lydelse:

Den utgående skatten får redovisas för den redovisningsperiod under vilken betalning tas emot kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige till godo, om

- den skattskyldige inte är skyldig att upprätta en årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078), och
- 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 skall dock alltid redovisas för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut.

Bestämmelserna i första och andra styckena gäller också för skattskyldiga som inte uppfyller förutsättningarna enligt första stycket första och andra strecksatserna om det endast förekommer ett mindre antal fakturor eller andra handlingar i verksamheten och fordringarna och skulderna enligt dessa inte uppgår till avsevärda belopp. *Lag (2006:905).*

Vad som sägs i första–tredje styckena gäller också för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c. *Lag (2006:1031).*

Intill den 1 januari 2007 hade 8 § följande lydelse:

Om den skattskyldige bokför obetalda fakturor i förteckningar som förs löpande men som inte avslutas på ett sådant sätt att de utgör ett tillräckligt underlag för redovisning av utgående skatt enligt 6 §, får Skatteverket medge att han får redovisa den utgående skatten för andra fordringar än sådana som anges i 9 § först för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut. Redovisningen skall dock alltid göras senast för den redovisningsperiod under vilken betalning flyter in eller fordringen diskonteras eller överläts. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § följande lydelse:

Om den skattskyldige bokför obetalda fakturor i förteckningar som förs löpande men som inte avslutas på ett sådant sätt att de utgör ett tillräckligt underlag för redovisning av utgående skatt enligt 6 §, får skattemyndigheten medge att han får redovisa den utgående skatten för andra fordringar än sådana som anges i 9 § först för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut. Redovisningen skall dock alltid göras senast för den redovisningsperiod under vilken betalning flyter in eller fordringen diskonteras eller överläts. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2013 hade 8 b § följande lydelse:

Utgående skatt som hänför sig till unionsinterna förvärv ska redovisas 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 §. Om faktura utfärdas dessförinnan, ska den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ska redovisas 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 §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, ska omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 8 b § följande lydelse:

Utgående skatt som hänför sig till gemenskapsinterna förvärv skall redovisas 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 §. Om faktura utfärdas dessförinnan, skall den utgående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas.

Omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § skall redovisas 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 §. Om faktura är utfärdad dessförinnan, skall omsättningen redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas. *Lag (2006:905).*

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).*

Intill den 1 januari 2012 hade 8 c § följande lydelse:

Omsättning av tjänster som omfattas av uppgiftsskyldigheten enligt 10 kap. 33 § första stycket 2 skattebetalningslagen (1997:483) ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken skattskyldighet för motsvarande omsättning inom landet inträder enligt 1 kap. 3 och 5 a §§. *Lag (2009:1333).*

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).*

Intill den 1 januari 2008 hade 9 § följande lydelse:

Om den utgående skatten för fordringar avseende varor som den skattskyldige har sålt med förbehåll om återtaganderätt enligt lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m.fl., skall säljaren alltid redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 9 § följande lydelse:

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., skall säljaren alltid redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då fakturan eller motsvarande handling enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats. *Lag (1994:200).*

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 eller förvärv för vilken skattskyldighet har inträtt före konkursbeslutet, skall han redovisa skatten för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. *Lag (1994:1798).*

Om den utgående skatten ändras efter konkursbeslutet till följd av nedsättning av priset, återtagande av en vara eller kundförlust tillämpas 24 och 25 §§. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 10 § första stycket följande lydelse:

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 för vilken skattskyldighet har inträtt före konkursbeslutet, skall han redovisa skatten för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. *Lag (1994:200).*

11 § Om en skattskyldig har överlåtit sin verksamhet eller en del därav till någon annan, skall han redovisa utgående skatt, som hänför sig till omsättning eller förvärv 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. *Lag (1994:1798).*

Om den utgående skatten ändras efter övertagandet till följd av nedsättning av priset, återtagande av en vara eller kundförlust, tillämpas 24 och 25 §§. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 11 § första stycket följande lydelse:

Om en skattskyldig har överlåtit sin verksamhet eller en del därav till någon annan, skall han redovisa utgående skatt, som hänför sig till omsättning 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. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2008 hade 13 § följande lydelse:

Om den som bedriver byggnadsrörelse som avses i inkomstskattelagen (1999:1229) genom uttag tar i anspråk en tjänst som till större delen avser ny-, till- eller ombyggnad av en egen fastighet, skall han redovisa sådan utgående skatt som hänför sig till uttaget senast för den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att fastigheten eller den del av fastigheten som uttaget avser har kunnat tas i bruk. *Lag (1999:1283).*

Intill den 1 januari 2001 hade 13 § följande lydelse:

Om den som bedriver byggnadsrörelse som avses i kommunalskattelagen (1928:370) genom uttag tar i anspråk en tjänst som till större delen avser ny-, till- eller ombyggnad av en egen fastighet, skall han redovisa sådan utgående skatt som hänför sig till uttaget senast för den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att fastigheten eller den del av fastigheten som uttaget avser har kunnat tas i bruk. *Lag (1994:200).*

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)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 14 § följande lydelse:

Efter betalning i förskott eller a conto för byggnads- eller anläggningsentreprenad behöver den utgående skatten på betalningen redovisas först för den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Motsvarande gäller vid betalning i förskott eller a conto för leverans av varor enligt avtal som avser byggnads- eller anläggningsentreprenad. Om en faktura utfärdas tidigare än som behövs enligt första eller andra meningen, skall skatten dock redovisas enligt vad som gäller för annan utgående skatt än sådan som hänför sig till förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (2006:1031)*.

Vad som sagts i första stycket gäller inte om skatten med tillämpning av bestämmelserna i 10 eller 11 § skall redovisas tidigare. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 14 § första stycket följande lydelse:

Om den som utför byggnads- eller anläggningsentreprenad har fått betalning i förskott eller a conto, behöver han redovisa den utgående skatten på denna först för den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Motsvarande gäller vid betalning i förskott eller a conto för leverans av varor enligt avtal som avser byggnads- eller anläggningsentreprenad. Om den skattskyldige utfärdar en faktura tidigare än han behöver enligt första eller andra meningen, skall skatten dock redovisas enligt vad som gäller för annan utgående skatt än sådan som hänför sig till förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 14 § första stycket följande lydelse:

Om den som utför byggnads- eller anläggningsentreprenad har fått betalning i förskott eller a conto, behöver han redovisa den utgående skatten på denna först för den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att slutbesiktning eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Motsvarande gäller vid betalning i förskott eller a conto för leverans av varor enligt avtal som avser byggnads- eller anläggningsentreprenad. Om den skattskyldige utfärdar en sådan faktura eller jämförlig handling som avses i 11 kap. tidigare än han behöver enligt första eller andra meningen, skall skatten dock redovisas enligt vad som gäller för annan utgående skatt än sådan som hänför sig till förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 1 januari 1995 hade 15 § följande lydelse:

Om den skattskyldige tar ut en tjänst genom att enligt 2 kap. 5 § första stycket 2 eller 3 eller 6 § 2 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 (1994:200).*

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. *Lag (2012:342).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 15 a § andra stycket följande lydelse:

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 företagare som har sin redovisning i euro. *Lag (2012:342).*

Intill den 1 januari 2013 hade 15 a § följande lydelse:

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 den egna redovisningsvalutan.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning till svenska kronor i fall som avses i första stycket eller 11 kap. 11 § tredje stycket. Vad som sägs i dessa paragrafer ska tillämpas även av en utländsk företagare med redovisningsvaluta i euro. *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 15 a § följande lydelse:

Om den utgående skattens belopp enligt 11 kap. 11 § första stycket angetts i flera valutor i en faktura skall den skattskyldige vid tillämpningen av 1 kap. 7 § skattebetalningslagen (1997:483) vid redovisning av skatten utgå från det skattebelopp som angetts i den egna redovisningsvalutan.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning till svenska kronor i fall som avses i första stycket eller 11 kap. 11 § tredje stycket. Vad som sägs i dessa paragrafer skall tillämpas även av en utländsk företagare med redovisningsvaluta i euro. *Lag (2003:1134).*

Intill den 1 januari 2004 hade 15 a § följande lydelse:

För det fall den skattskyldige enligt 11 kap. 5 c § angett den utgående skattens belopp i flera valutor i en faktura eller jämförlig handling skall den skattskyldige vid redovisning av skatten använda det skattebelopp som angetts i den egna redovisningsvalutan. *Lag (2000:54).*

Redovisning av ingående skatt

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

1. den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet eller importen, eller

2. den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 16 § följande lydelse:

Om inget annat följer av 17–23 §§, skall ingående skatt dras av för den redovisningsperiod under vilken

1. den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet eller importen, eller

2. den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 16 § följande lydelse:

Om inget annat följer av 17–23 §§, skall ingående skatt dras av för den redovisningsperiod under vilken

1. den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet eller införseln, eller

2. den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2000 hade 17 § följande lydelse:

Om den skattskyldige varken är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1976:125) eller skyldig att föra räkenskaper enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141), skall den ingående skatten redovisas för den redovisningsperiod under vilken varan har levererats till den skattskyldige eller tjänsten har tillhandahållits honom. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 mars 2007 (Förordning 2007:42) hade 18 § följande lydelse:

Om den skattskyldige har medgetts senareläggning av redovisningen av utgående skatt enligt 8 §, får avdrag för ingående skatt för andra förvärv än sådana som avses i 19 eller 22 § göras först för den redovisningsperiod under vilken beskattningsåret går ut eller under vilken betalning dessförinnan har gjorts. *Lag (1994:200).*

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 redovis-

ningsperiod för vilken den utgående skatten ska redovisas enligt 8 §. *Lag (2012:755)*.

Intill den 1 januari 2013 hade 18 a § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till omsättning för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d ska, om den utgående skatten redovisas enligt 8 §, tas upp för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten ska redovisas enligt 8 §. *Lag (2010:1518)*.

Intill den 1 januari 2011 hade 18 a § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till omsättning för vilken förvärvaren är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 c skall, om den utgående skatten redovisas enligt 8 §, tas upp för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten skall redovisas enligt 8 §. *Lag (2006:1031)*.

Intill den 1 juli 2007 hade 18 a § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till gemenskapsinterna förvärv skall dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten skall redovisas enligt 8 b §. *Lag (2006:905)*.

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)*.

Intill den 15 april 2011 hade 18 b § följande lydelse:

Ingående skatt som hänför sig till gemenskapsinterna förvärv skall dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten skall redovisas enligt 8 b §. *Lag (2006:1031)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 19 § följande lydelse:

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 eller motsvarande handling tagits emot. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 20 § följande lydelse:

I fråga om sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 14 § får den ingående skatten dras av först efter det att faktura har tagits emot och betalning erlagts. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 20 § följande lydelse:

I fråga om sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 14 § får den ingående skatten dras av först efter det att sådan faktura eller jämförlig handling som avses i 11 kap. har tagits emot och betalning erlagts. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 1 januari 1995 hade 21 § följande lydelse:

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, införsel eller förskotts- eller a conto-betalning under tiden innan han försattes i konkurs. *Lag (1994:200).*

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 § Avdrag för ingående skatt som hänför sig till import i fall då tullräkning skall utfärdas får göras tidigast för den redovisningsperiod under vilken den skattskyldige har tagit emot en av Tullverket utfärdad tullräkning. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 23 § följande lydelse:

Avdrag för ingående skatt som hänför sig till införsel i fall då tullräkning skall utfärdas får göras tidigast för den redovisningsperiod under vilken den skattskyldige har tagit emot en av tullverket utfärdad tullräkning. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2013 hade 23 a § följande lydelse:

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 den skattskyldiges egen redovisningsvaluta. Om beloppet inte angetts i denna valuta, ska det skattebelopp användas som angetts i den valuta i vilken fakturan är utställd.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning till svenska kronor i fall som avses i första stycket eller i 11 kap. 11 § tredje stycket. Vad som sägs i dessa paragrafer ska tillämpas även av en utländsk företagare med redovisning i euro. *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 23 a § följande lydelse:

Om skattens belopp enligt 11 kap. 11 § första stycket angetts i flera valutor i en faktura skall vid tillämpningen av 1 kap. 7 § skattebetalningslagen (1997:483) vid redovisningen av den ingående skatten det skattebelopp användas som

angetts i den skattskyldiges egen redovisningsvaluta. Om beloppet inte angetts i denna valuta, skall det skattebelopp användas som angetts i den valuta i vilken fakturan är utställd.

I 15 och 17 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. finns regler om omräkning till svenska kronor i fall som avses i första stycket eller i 11 kap. 11 § tredje stycket. Vad som sägs i dessa paragrafer skall tillämpas även av en utländsk företagare med redovisning i euro. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 23 a § följande lydelse:

För det fall skattens belopp enligt 11 kap. 5 c § angetts i flera valutor i en faktura eller jämförlig handling skall vid redovisningen av den ingående skatten det skattebelopp användas som angetts i den skattskyldiges egen redovisningsvaluta. Om beloppet inte angetts i denna valuta, skall det skattebelopp användas som angetts i den valuta som fakturan eller den jämförliga handlingen är utställd i. *Lag (2000:54)*.

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 § skall 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, skall han dock alltid göra ändringen för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. *Lag (1994:200)*.

Avdrag för nedsättning av priset skall grundas på en sådan kreditnota som avses i 11 kap. 10 §. *Lag (2003:1134)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 25 § tredje stycket följande lydelse:

Avdrag för nedsättning av priset skall grundas på en kreditnota eller någon jämförlig handling enligt 11 kap. 8 §. *Lag (1994:200)*.

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).*

Intill den 15 april 2011 hade 25 a § följande lydelse:

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 gemenskapsinterna förvärv som avses i 2 a kap. 6 § och den skattskyldige på grund av förvärvet har påförts mervärdesskatt i ett annat EG-land. *Lag (1994:1798).*

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 överlätit 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).*

Intill den 1 januari 2008 hade 26 § följande lydelse:

Om den skattskyldige, sedan han fått avdrag för ingående skatt, har tagit emot en sådan kreditnota som anges i 11 kap. 10 § avseende denna skatt, skall han i den ordning som gäller för hans redovisning av ingående skatt återföra den avdragna skatten med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till nedsättningen av priset. *Lag (2003:1134).*

Om den skattskyldige har överlätit sin verksamhet eller del av denna efter det att han gjort avdraget för ingående skatt, skall vad som sägs i första stycket om återföring av den skatten gälla den som får tillgodogöra sig den prisnedsättning som föranleder återföringen. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2004 hade 26 § första stycket följande lydelse:

Om den skattskyldige, sedan han fått avdrag för ingående skatt, har tagit emot en kreditnota eller någon jämförlig handling enligt 11 kap. 8 § som gäller denna skatt, skall han i den ordning som gäller för hans redovisning av ingående skatt återföra den avdragna skatten med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till nedsättningen av priset. *Lag (1994:200).*

Redovisning av felaktigt debiterad mervärdesskatt [*Lag (2007:1376).*]

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 (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2012 (Lag 2011:1253) hade 27 § ett andra stycke med följande lydelse:

Den som endast ska redovisa sådant belopp som avses i första stycket, ska redovisa detta i särskild skattedeklaration enligt bestämmelsen i 10 kap. 32 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 1996 (Lag 1995:1286) hade 27 § följande lydelse:

Återföring av skatt i de fall som avses i 10 kap. 12 § skall göras i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av ingående skatt. Återföringen skall göras med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till hans förvärv av de omsatta varorna. Återföringen skall göras för den redovisningsperiod under vilken varorna har omsatts utomlands. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 27 § följande lydelse:

Återföring av skatt i de fall som avses i 10 kap. 12 § skall göras i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av ingående skatt. Återföringen skall göras med det belopp som motsvarar den del av den tidigare redovisade skatten som varit hänförlig till hans förvärv av de exporterade varorna. Återföringen skall göras för den redovisningsperiod under vilken varorna har exporterats. *Lag (1994:200).*

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

Om det finns särskilda skäl ska kravet på kreditnota enligt första stycket efterges av Skatteverket. *Lag (2007:1376).*

Intill den 1 januari 2001 (Lag 2000:500) hade 28 § följande lydelse:

Återföring av skatt i fall som avses i 9 kap. 5 eller 6 § skall göras för den redovisningsperiod under vilken de återföringsgrundande händelserna har inträffat. *Lag (1994:200).*

I fall som avses i 9 kap. 5 § femte stycket första meningen skall återföring av skatt göras för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. *Lag (1994:498).*

Redovisning av sådan jämkning som avses i 8 a kap.

[Lag (2000:500).]

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

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

Om den skattskyldige försätts i konkurs skall avdrag jämkas för den redovisningsperiod under vilken konkursbeslutet meddelats. Om kon-

kursboet senare skall överta rättighet och skyldighet enligt 8 a kap. 13 §, skall även ändringen av jämkningsbeloppet 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).*

Intill den 1 januari 2001 hade 28 a § följande lydelse och rubrik:

Redovisning av sådan jämkning som avses i 8 kap. 16 a–16 f §§ Lag (1994:200).

Avdrag som gjorts för ingående skatt i de fall som avses i 8 kap. 16 a–16 f §§ skall jämkas första redovisningsperioden efter det räkenskapsår då användning ändrats eller avyttring inträffat. 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 nämnda redovisningsperiod ökas. *Lag (1994:1798).*

28 b § *Har upphävts genom lag (2013:954).*

Intill den 1 januari 2014 hade 28 b § följande lydelse och rubrik:

Redovisning av utgående och ingående skatt vid beslut om frivillig skattskyldighet [*Lag (2000:500).*]

Om beslut om frivillig skattskyldighet enligt 9 kap. 1 § innebär att skattskyldighet skall medges en fastighetsägare före beslutet, skall fastighetsägarens utgående och ingående skatt för uthyrning eller upplåtelse under den tid som löpt från skattskyldighetens inträde till beslutsdagen redovisas för den första redovisningsperioden efter beslutet. *Lag (2000:500).*

29 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 29 § följande lydelse och rubrik:

Vissa ytterligare uppgifter i en deklaration

Utöver vad som följer av 6–28 a §§ skall den som är redovisningsskyldig lämna uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om vilka uppgifter som skall lämnas. *Lag (1994:1798).*

30 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 30 § följande lydelse och rubrik:

Periodisk sammanställning

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering enligt bestämmelserna i 14 kap. är även skyldig att i en periodisk sammanställning lämna uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om vilka uppgifter som skall lämnas. Därvid får föreskrivas att periodisk sammanställning skall lämnas även för varuöverföringar för vilka redovisningsskyldighet inte föreligger. *Lag (1994:1798).*

14 kap. *Har upphävts genom lag (1997:502)*

Intill den 1 november 1997 hade 14 kap. följande lydelse och rubrik:

Registrering samt deklaration och periodisk sammanställning [Lag 1994:1798.]

Intill den 1 januari 1995 hade 14 kap. följande rubrik:

Registrering och deklaration [Lag 1994:200.]

1 § Den som är skattskyldig enligt denna lag skall registreras, om inte annat följer av andra stycket.

Den som är skattskyldig endast på grund av att han förvärvat sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 skall inte registreras. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 1 § följande lydelse:

Den som är skattskyldig enligt denna lag skall registreras, om inte annat följer av andra stycket. *Lag (1994:1798).*

Den som är skattskyldig endast på grund av att han förvärvat sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 skall inte registreras. *Lag (1994:1798).*

I 19 kap. 13 § finns bestämmelser om registrering i samband med återbetalning av mervärdesskatt till icke skattskyldiga. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § första och andra styckena följande lydelse och rubrik:

Vem som skall registreras

Den som är skattskyldig enligt denna lag skall registreras, om

1. han bedriver en verksamhet i vilken beskattningsunderlagen för beskattningsåret beräknas sammanlagt överstiga 200 000 kronor,
2. han inte är skyldig att lämna särskild självdeklaration enligt lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter, eller
3. han är en sådan skattskyldig som enligt 22 kap. 6 § skall företrädas av en representant här i landet. *Lag (1994:496).*

Skattemyndigheten kan besluta om registrering av en skattskyldig även i andra fall än de som nämnts i första stycket, om det finns särskilda skäl för detta. *Lag (1994:200).*

Skyldighet att anmäla sig för registrering

2 § Den som skall registreras enligt 1 § är skyldig att anmäla sig för registrering hos skattemyndigheten. I 19–27 §§ finns bestämmelser om förfarandet.

Den som enligt 3 § är skyldig att redovisa skatten i en självdeklaration skall anses ha fullgjort anmälningsskyldigheten genom avlämnande av deklarationen. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1995 hade 2 § följande lydelse:

Den som skall registreras enligt 1 § första stycket är skyldig att anmäla sig för registrering hos skattemyndigheten. I 19–27 §§ finns bestämmelser om förfarandet. *Lag (1994:200).*

Särskild deklaration eller självdeklaration [Lag (1995:1207).]

3 § En skattskyldig som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering skall redovisa skatten i en särskild deklaration. Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon

kronor skall dock redovisa skatten i en sådan självdeklaration som anges i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter.

Skyldighet att lämna särskild deklARATION föreligger dock alltid för skattskyldig som avses i 1 § andra stycket eller som inte är skyldig att lämna självdeklaration samt för handelsbolag och europeisk ekonomisk intressegruppering. Skattemyndigheten skall också besluta att skatten skall redovisas i en särskild deklARATION, om den skattskyldige begär det eller om det annars finns särskilda skäl. Ett sådant beslut skall gälla helt beskattningsår eller, om beslutet meddelas på den skattskyldiges begäran, minst två på varandra följande beskattningsår.

I 19 kap. 13 § finns bestämmelser om deklARATIONSSKYLDIGHET i vissa fall i samband med återbetalning av mervärdesskatt. *Lag (1996:1406).*

Intill den 1 januari 1997 hade 3 § följande lydelse:

En skattskyldig som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering skall redovisa skatten i en särskild deklARATION. Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor skall dock redovisa skatten i en sådan självdeklaration som anges i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter.

Skyldighet att lämna särskild deklARATION föreligger dock alltid för skattskyldig som avses i 1 § andra stycket eller som inte är skyldig att lämna självdeklaration. Skattemyndigheten skall också besluta att skatten skall redovisas i en särskild deklARATION, om den skattskyldige begär det eller om det annars finns särskilda skäl. Ett sådant beslut skall gälla helt beskattningsår eller, om beslutet meddelas på den skattskyldiges begäran, minst två på varandra följande beskattningsår.

I 19 kap. 13 § finns bestämmelser om deklARATIONSSKYLDIGHET i vissa fall i samband med återbetalning av mervärdesskatt. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 3 § följande lydelse:

En skattskyldig som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering skall redovisa skatten i en särskild deklARATION. Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kronor skall dock redovisa skatten i en sådan särskild självdeklARATION som anges i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter.

Skyldighet att lämna särskild deklARATION föreligger dock alltid

1. för den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 eller 5,
2. för den som omsätter varor enligt 3 kap. 30 a §,
3. för den som inte är skyldig att lämna särskild självdeklARATION, eller
4. om det finns särskilda skäl och skattemyndigheten beslutat att den skattskyldige skall redovisa skatten i en särskild deklARATION även om han enligt första stycket skall redovisa skatten i en särskild självdeklARATION. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 3 § följande lydelse:

En skattskyldig som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering skall redovisa skatten i en särskild deklARATION. Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kronor och som inte är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 eller 5, eller omsätter varor enligt 3 kap. 30 a §, skall dock redovisa skatten i en sådan särskild självdeklaration som anges i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter.

Är den skattskyldige inte skyldig att lämna särskild självdeklaration skall han redovisa skatten i särskild deklARATION. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse och rubrik:

Särskild deklaration eller allmän självdeklaration

En skattskyldig som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering skall redovisa skatten i en särskild deklaration. Andra skattskyldiga skall redovisa skatten i en sådan särskild självdeklaration som anges i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter. *Lag (1994:496).*

Särskild deklaration

4 § Den särskilda deklarationen skall lämnas på heder och samvete på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer. *Lag (1994:200).*

5 § En deklaration skall lämnas för varje redovisningsperiod. Den som är skattskyldig enligt 1 § andra stycket skall dock redovisa skatten i en särskild deklaration för varje förvärv. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 5 § följande lydelse:

En deklaration skall lämnas för varje redovisningsperiod. *Lag (1994:200).*

6 § För varje verksamhet skall lämnas en deklaration, om inte flera verksamheter kan redovisas tillsammans på grund av beslut enligt 13 kap. 2 §. *Lag (1994:200).*

7 § Skyldigheten att lämna deklaration kvarstår så länge den skattskyldige är registrerad. *Lag (1994:200).*

Redovisningsperioder för särskilda deklarationer

8 § En redovisningsperiod omfattar en kalendermånad, om inget annat följer av andra eller tredje stycket.

För en sådan skattskyldig som inte är skyldig att lämna självdeklaration och som därför skall redovisa skatten i en särskild deklaration samt för handelsbolag och europeisk ekonomisk intressegruppering, får skattemyndigheten besluta att redovisningsperioden skall vara ett helt beskattningsår. Detta gäller endast om beskattningsunderlagen exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 200 000 kr.

Skattemyndigheten kan för en viss skattskyldig besluta att redovisningsperioden om en månad får förkortas eller förlängas med ett mindre antal dagar, om den skattskyldige regelmässigt upprättar kortperiodiska bokslut. *Lag (1996:1406).*

Intill den 1 januari 1997 hade 8 § följande lydelse:

En redovisningsperiod omfattar en kalendermånad, om inget annat följer av andra stycket.

Skattemyndigheten kan för en viss skattskyldig besluta att redovisningsperioden om en månad får förkortas eller förlängas med ett mindre antal dagar, om den skattskyldige regelmässigt upprättar kortperiodiska bokslut. *Lag 1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 8 § följande lydelse:

En redovisningsperiod omfattar två kalendermånader, om inget annat följer av 8 a, 9 eller 10 §. Redovisningsperioderna är januari och februari, mars och april, maj och juni, juli och augusti, september och oktober samt november och december. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 8 § följande lydelse:

En redovisningsperiod omfattar två kalendermånader, om inget annat följer av 9 eller 10 §. Redovisningsperioderna är januari och februari, mars och april, maj

226 Mervärdesskattelag, (14 kap. har upphävts)

och juni, juli och augusti, september och oktober samt november och december.
Lag (1994:200).

8 a § *Har upphävts genom lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 8 a § följande lydelse:

Den som är skattskyldig enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 eller 5 eller omsätter varor enligt 3 kap. 30 a §, skall redovisa skatten för redovisningsperioder om en kalendermånad, om inte annat följer av andra stycket eller av 5 § andra meningen. Skattemyndigheten får medge den som avses i första stycket att redovisa skatten för helt kalenderår under förutsättning att

1. den skattskyldige tillämpar kalenderår som räkenskapsår,
2. den skattskyldige bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för kalenderåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kronor, och
3. den skattskyldiges omsättning av varor enligt 3 kap. 30 a § uppgår till högst 120 000 kronor per kalenderår. *Lag (1994:1798).*

9 § *Har upphävts genom lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 9 § följande lydelse:

Skattemyndigheten kan för en viss skattskyldig besluta att redovisningsperioden tills vidare skall vara en kalendermånad även i andra fall än som anges i 8 a §, om det kan antas att den ingående skatten regelmässigt kommer att överstiga den utgående skatten med minst 1 000 kronor varje månad. För en sådan skattskyldig som skall lämna särskild deklARATION trots att beskattningsunderlagen för beskattningsåret inte beräknas sammanlagt överstiga 200 000 kronor kan skattemyndigheten besluta att redovisningsperioden, i stället för vad som anges i 8 §, skall vara ett helt beskattningsår. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § följande lydelse:

Skattemyndigheten kan för en viss skattskyldig besluta att redovisningsperioden tills vidare skall vara en kalendermånad, om det kan antas att den ingående skatten regelmässigt kommer att överstiga den utgående skatten med minst 1 000 kronor varje månad. För en sådan skattskyldig som registrerats trots att beskattningsunderlagen för beskattningsåret inte beräknas sammanlagt överstiga 200 000 kronor kan skattemyndigheten besluta att redovisningsperioden skall vara ett helt beskattningsår. *Lag (1994:200).*

10 § *Har upphävts genom lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 10 § följande lydelse:

Skattemyndigheten kan för en viss skattskyldig besluta att redovisningsperioder om en eller två månader får förkortas eller förlängas med ett mindre antal dagar, om den skattskyldige regelmässigt upprättar kortperiodiska bokslut. *Lag (1994:200)*

Inlämnande av särskild deklARATION

11 § Deklarationen skall lämnas in till skattemyndigheten i det län där den skattskyldige är registrerad eller, om han inte är registrerad, till den skattemyndighet hos vilken han är skyldig att anmäla sig för registrering. *Lag (1996:200).*

12 § Om inget annat följer av 13 §, skall den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas uppgå till

1. högst 40 miljoner kronor lämna in deklarationen senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser,
 2. mer än 40 miljoner kronor lämna in deklarationen senast den 20 i månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser.
- I fall som avses i 5 § andra meningen skall deklarationen lämnas in senast 35 dagar efter förvärvet. *Lag (1996:713).*

Intill den 1 juli 1996 hade 12 § följande lydelse:

Om inget annat följer av 13 §, skall den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för beskattningsåret beräknas uppgå till

1. högst 10 miljoner kronor lämna in deklarationen senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser,
2. mer än 10 miljoner kronor lämna in deklarationen senast den 20 i månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser.

I fall som avses i 5 § andra meningen skall deklarationen lämnas in senast 35 dagar efter förvärvet. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 12 § följande lydelse:

Deklarationen skall lämnas in senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser om inget annat följer av 13 §. *Lag (1994:200).*

I fall som avses i 5 § andra meningen skall deklarationen lämnas in senast 35 dagar efter förvärvet. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 12 § följande lydelse:

Deklarationen skall lämnas in senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser om inget annat följer av 13 §. *Lag (1994:200).*

13 § En deklaration för en redovisningsperiod som går till ända den 30 juni skall lämnas in senast den 20 augusti. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 13 § följande lydelse:

En deklaration som avser ett helt kalenderår skall lämnas in senast den 5 april året därpå.

En deklaration för en redovisningsperiod som går till ända den 30 juni skall lämnas in senast den 20 augusti. *Lag (1994:200).*

Anstånd med inlämnande av särskild deklaration

14 § Skattemyndigheten får medge den skattskyldige anstånd med att lämna deklaration, om han visar att han på grund av särskilda omständigheter inte kan lämna en deklaration inom den föreskrivna tiden.

Ansökan om anstånd skall ha kommit in till skattemyndigheten senast den dag då deklarationen skulle ha lämnats.

Anståndet skall omprövas, om förutsättningarna för anståndet ändras innan anståndstiden har gått ut. *Lag (1994:200).*

När en särskild deklaration skall anses inlämnad

15 § Om inbetalning av skatt görs enligt 16 kap. 3 §, skall deklarationen anses ha lämnats till skattemyndigheten den dag inbetalningskort eller gireringshandlingar kommit in till Posten Aktiebolag eller, om staten har ingått avtal om förmedling av skatteinbetalningen med en bank, till banken. *Lag (1994:200).*

Föreläggande att lämna in särskild deklaration

16 § Om den som är skyldig att lämna särskild deklaration inte gör det eller om en lämnad deklaration är ofullständig, får skattemyndigheten förelägga den deklarationsskyldige att fullgöra vad som brister. Föreläggandet får förenas med vite. *Lag (1994:200).*

Kontrollunderlag för särskild deklaration

17 § En deklarationsskyldig skall i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt sörja för att underlag finns för fullgörandet av deklarationsskyldigheten, för kontroll av deklarationerna och för beskattningen. Underlaget skall bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått till ända.

Om skyldighet att föra räkenskaper finns särskilda bestämmelser.

För den som redovisar skatt enligt de särskilda bestämmelserna i 9 a kap. finns ytterligare bestämmelser om underlaget för redovisningen i 9 a kap. 15 §. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 17 § följande lydelse:

En deklarationsskyldig skall i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt sörja för att underlag finns för fullgörandet av deklarationsskyldigheten, för kontroll av deklarationerna och för beskattningen. Underlaget skall bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått till ända.

Om skyldighet att föra räkenskaper finns särskilda bestämmelser. *Lag (1994:200).*

Ställföreträdares skyldigheter

18 § Vad som i 4 kap. 2 § lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter föreskrivs om skyldigheten för ställföreträdare att lämna självdeklaration eller uppgifter gäller även i fråga om särskild deklaration för mervärdesskatt. *Lag (1994:200).*

Förfarandet vid registrering

19 § En skattskyldig som är skyldig att anmäla sig för registrering skall anmäla sig hos den skattemyndighet som enligt 23 § skall besluta om registrering. *Lag (1994:200).*

20 § Den skattskyldiges anmälan skall göras på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer. Om någon driver flera verksamheter, skall en anmälan lämnas för varje särskild verksamhet. *Lag (1994:200).*

21 § Om hinder inte föreligger skall anmälan göras senast två veckor innan den verksamhet som medför anmälningsplikt påbörjas eller övertas. *Lag (1994:200).*

22 § Om ett förhållande som har tagits upp i en anmälningshandling har ändrats skall den skattskyldige underrätta skattemyndigheten om ändringen. Underrättelsen skall lämnas inom två veckor från det att ändringen inträffat. *Lag (1994:200).*

23 § Beslut i fråga om registrering fattas av skattemyndigheten i det län där den skattskyldiges hemortskommun är belägen. Om hemortskommun saknas eller om den skattskyldige är en utländsk företagare som enligt 22 kap. 6 § skall företrädas av en representant här i landet, fattas dock beslutet av Skattemyndigheten

i Stockholms län. Skattemyndigheten utfärdar ett särskilt bevis om beslutad registrering. *Lag (1994:498)*.

Med hemortskommun förstås den kommun som anges i 66 § kommunalskattelagen (1928:370) och 14 § 1 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. *Lag (1994:200)*.

24 § Vid registreringen skall den registrerade tilldelas ett registreringsnummer. *Lag (1994:200)*.

25 § En registrering kvarstår till dess skattemyndigheten beslutar att den skall upphöra. *Lag (1994:200)*.

26 § Den som inte har anmält sig för registrering skall på begäran av skattemyndigheten lämna sådana uppgifter som behövs för att avgöra om han är registreringskyldig. *Lag (1994:200)*.

27 § Om någon inte gör anmälan enligt 2 § eller inte lämnar underrättelse enligt 22 § eller uppgift enligt 26 §, får skattemyndigheten vid vite förelägga honom att fullgöra sin skyldighet. *Lag (1994:200)*.

Självdeklaration [*Lag (1995:1207)*.]

28 § I fråga om förfarandet vid beskattningen av en sådan skattskyldig som enligt 3 § skall redovisa skatten i självdeklaration gäller bestämmelserna i 29 och 30 §§ samt i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter, i taxeringslagen (1990:324) och i uppbördslagen (1953:272) i stället för bestämmelserna i 4–18 §§ och i 12 kap., 15–18 kap., 20 kap. samt 22 kap. 2–4 §§ och 7 §. *Lag (1995:1207)*.

29 § Den skattskyldige skall i deklARATIONEN redovisa varje verksamhet för sig, om inte flera verksamheter kan redovisas tillsammans på grund av beslut enligt 13 kap. 2 §. *Lag (1994:200)*.

30 § Redovisningsperioden för skatt som skall redovisas i självdeklaration utgörs av det beskattningsår som självdeklarationen avser när det gäller inkomstbeskattningen. *Lag (1995:1207)*.

Periodisk sammanställning

30 a § En sådan periodisk sammanställning som anges i 13 kap. 30 § skall lämnas på en blankett som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan ge tillstånd till att sammanställningen får lämnas med hjälp av automatisk databehandling. *Lag (1994:1798)*.

30 b § Den periodiska sammanställningen skall göras för varje kalenderkvartal, om inte annat följer av andra stycket. *Lag (1994:1798)*.

Skattemyndigheten får medge att periodisk sammanställning görs för kalenderår under förutsättning att

1. den skattskyldige tillämpar kalenderår som räkenskapsår,
2. den skattskyldige bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för kalenderåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kronor,

230 Mervärdesskattelag, (14–15 kap. har upphävts)

3. den skattskyldiges omsättning av varor enligt 3 kap. 30 a § uppgår till högst 120 000 kronor per kalenderår, och
4. den skattskyldiges omsättning av varor enligt 3 kap. 30 a § inte avser nya transportmedel. *Lag (1995:1207).*

Intill den 1 januari 1996 hade 30 b § andra stycket följande lydelse:

Skattemyndigheten får medge att periodisk sammanställning görs för kalenderår under samma förutsättningar som anges i 8 a § andra stycket för redovisning av skatten för kalenderår. *Lag (1994:1798).*

30 c § Den periodiska sammanställningen skall lämnas in till Riksskatteverket. Den skall lämnas in senast den 5 i andra månaden efter utgången av den period som sammanställningen avser.

Riksskatteverket får medge att den periodiska sammanställningen lämnas till annan myndighet. *Lag (1994:1798).*

30 d § Om den som är skyldig att lämna periodisk sammanställning inte gjort detta inom den tid som anges i 30 c §, skall skattemyndigheten i det län där den skattskyldige är registrerad eller, om han inte är registrerad, den skattemyndighet hos vilken han är skyldig att anmäla sig för registrering påföra honom en förseningsavgift med 1 000 kr.

Skattemyndigheten får besluta om befrielse helt eller delvis från skyldighet att betala förseningsavgift om det finns särskilda skäl. *Lag (1994:1798).*

15 kap. Har upphävts genom lag (1997:502)

Intill den 1 november 1997 hade 15 kap. följande lydelse och rubrik:

Beskattningsbeslut [*Lag (1994:200).*]

1 § Beskattningsbeslut är beslut enligt 2 §, beslut om omprövning enligt 3–18 §§ och beslut om skatteberäkning enligt 19 §. Som beskattningsbeslut anses också skattemyndighetens beslut i fråga om återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ och beslut i fråga om återföring enligt 9 kap. 5 eller 6 §. *Lag (1995:1286).*

Genom beskattningsbeslut fastställs huruvida den som är skattskyldig skall betala in skatt eller huruvida överskjutande skatt skall återbetalas till honom och om storleken av det belopp som skall betalas eller återbetalas. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 1996 hade första stycket följande lydelse:

Beskattningsbeslut är beslut enligt 2 §, beslut om omprövning enligt 3–18 §§ och beslut om skatteberäkning enligt 19 §. Som beskattningsbeslut anses också skattemyndighetens beslut i fråga om återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ och beslut i fråga om återföring enligt 9 kap. 5 eller 6 § eller 10 kap. 12 § andra stycket. *Lag (1994:200).*

2 § Om den skattskyldige har lämnat en deklARATION inom den tid som anges i 14 kap. 12 eller 13 § eller inom den tid som anges i ett beslut om anstånd med att lämna deklARATION, anses ett beslut ha fattats i enlighet med deklARATIONEN.

Om någon deklARATION inte har kommit in till skattemyndigheten inom den tid som anges i första stycket, anses skatten genom ett beslut ha bestämts till noll kronor. Kommer deklARATIONEN in till skattemyndigheten vid en senare tidpunkt

anses ett beslut i stället ha fattats i enlighet med deklARATIONEN, om inte ett beslut om omprövning har meddelats dessförinnan. *Lag (1994:200)*.

Omprövning

Allmänna bestämmelser

3 § Skattemyndigheten skall ompröva ett beskattningsbeslut i en fråga som kan ha betydelse för beskattningen eller rätten till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§, om den skattskyldige begär det eller om det finns andra skäl. Att omprövning skall göras när den skattskyldige överklagat ett beskattningsbeslut framgår av 20 kap. 6 §.

Skattemyndigheten får avstå från att på eget initiativ ompröva ett beslut, om omprövningen skulle avse endast ett mindre belopp.

Om en fråga som avses i första stycket har avgjorts av en allmän förvaltningsdomstol, får skattemyndigheten inte ompröva frågan i andra fall än som anges i 7 §. *Lag (1994:200)*.

Omprövning på begäran av den skattskyldige

4 § Om den skattskyldige vill begära omprövning, skall han göra detta skriftligt. Begäran skall ha kommit in till skattemyndigheten senast sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut.

Den skattskyldige får även efter den tid som anges i första stycket begära omprövning av ett beskattningsbeslut som är till hans nackdel, om han gör sannolikt att han inte inom två månader före utgången av denna tid fått kännedom om beslutet eller om en annan handling med uppgift om skattens storlek. Begäran skall ha kommit in inom två månader från den dag han fick sådan kännedom. *Lag (1994:200)*.

5 § Ett ärende får prövas även om den skattskyldige har lämnat in sin skrivelse med begäran om omprövning till en annan skattemyndighet än den som fattat beslutet eller till en allmän förvaltningsdomstol, under förutsättning att skrivelsen har lämnats in inom den tid som anges i 4 §. Skrivelsen skall omedelbart sändas över till den skattemyndighet som fattat beslutet med uppgift om den dag då handlingen kom in till myndigheten eller domstolen. *Lag (1994:200)*.

6 § En begäran om omprövning skall vara egenhändigt undertecknad av den skattskyldige eller hans ombud. Är den inte det får skattemyndigheten utfärda föreläggande om att den skall undertecknas. Föreläggandet skall innehålla en upplysning om att omprövning inte görs om begäran inte undertecknas. *Lag (1994:200)*.

7 § En fråga får omprövas på begäran av den skattskyldige fastän frågan har avgjorts av en länsrätt eller kammarrätt genom beslut som vunnit laga kraft, om beslutet avviker från rättstillämpningen i ett regeringsrättsavgörande som har meddelats efter beslutet. *Lag (1994:200)*.

Omprövning på initiativ av skattemyndigheten

8 § Om skattemyndigheten självmant omprövar ett beslut får ett omprövningsbeslut som är till den skattskyldiges fördel meddelas senast under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut.

Ett sådant omprövningsbeslut får meddelas även efter denna tid, om det föranleds av en skattemyndighets beskattningsbeslut eller en allmän förvaltningsdomstols beslut i ett mål om skatt enligt denna lag för en annan redovisningsperiod eller för någon annan skattskyldig. *Lag (1994:200)*.

9 § Ett omprövningsbeslut som är till nackdel för den skattskyldige får inte meddelas senare än under andra året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut, utom i de fall som avses i andra stycket och i 11 §.

Om den skattskyldige inte har lämnat in en deklARATION i rätt tid, får ett omprövningsbeslut som är till hans nackdel meddelas efter utgången av den tid som anges i första stycket. Ett sådant omprövningsbeslut får meddelas inom ett år från den dag deklARATIONEN kom in till skattemyndigheten, dock senast under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut. *Lag (1994:200).*

Efterbeskattning

10 § Skattemyndigheten får meddela ett omprövningsbeslut som är till nackdel för den skattskyldige efter utgången av den tid som anges i 9 § första stycket under de förutsättningar och på det sätt som anges i 11–14 §§ (efterbeskattning). *Lag (1994:200).*

11 § Efterbeskattning får beslutas om den skattskyldige

1. i en deklARATION eller på annat sätt under förfarandet lämnat någon oriktig uppgift till ledning för beskattningen,
 2. lämnat någon oriktig uppgift i ett mål om skatt enligt denna lag, eller
 3. underlåtit att lämna en deklARATION eller en begärd uppgift
- och den oriktiga uppgiften eller underlåtenheten medfört att ett beskattningsbeslut blivit felaktigt eller inte fattats.

Efterbeskattning får också beslutas

1. när en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende skall rättas, och
2. när en ändring föranleds av ett beslut som anges i 8 § andra stycket. *Lag (1994:200).*

12 § Efterbeskattning i andra fall än som avses i 11 § andra stycket 2 får beslutas endast om den avser belopp av någon betydelse. Efterbeskattning får inte beslutas om det med hänsyn till omständigheterna skulle framstå som uppenbart oskäligt eller om skattemyndigheten tidigare fattat beslut om efterbeskattning som avser samma fråga. *Lag (1994:200).*

13 § Skattemyndighetens beslut om efterbeskattning skall meddelas senast under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut, om inget annat anges i 14 §. *Lag (1994:200).*

14 § Beslut om efterbeskattning enligt 11 § andra stycket 2 får meddelas även efter den tid som anges i 13 § men senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

Beslut om efterbeskattning på grund av en oriktig uppgift i ett omprövningsärende eller mål om skatt enligt denna lag får meddelas efter den tid som anges i 13 § men senast inom ett år efter utgången av den månad då skattemyndighetens eller domstolens beslut i ärendet eller målet har vunnit laga kraft. *Lag (1994:200).*

15 § Om den skattskyldige har avlidit, får beslut om efterbeskattning inte meddelas efter utgången av det andra året efter det kalenderår då bouppteckningen efter honom gavs in för registrering. *Lag (1994:200).*

16 § Om den skattskyldige på det sätt som anges i 14 § andra stycket skattebrottslagen (1971:69) delgetts underrättelse om misstanke om brott som avser

hans skatt enligt denna lag eller om åtal har väckts mot honom för ett sådant brott, får ett beslut om efterbeskattning meddelas för den redovisningsperiod som brottet avser även efter utgången av den tid som anges i 13 §. Detsamma gäller om tiden för att döma den skattskyldige till påföljd för ett sådant brott har förlängts genom beslut enligt 14 a § skattebrottslagen.

Beslut om efterbeskattning får i de fall som avses i 12 § skattebrottslagen också meddelas efter utgången av den tid som anges i 13 §.

Beslut om efterbeskattning enligt första stycket skall meddelas före utgången av kalenderåret efter det år då någon av de där angivna åtgärderna först vidtagits. Beslut om efterbeskattning enligt andra stycket skall meddelas före utgången av kalenderåret efter det år då en åtgärd som avses i 12 § skattebrottslagen vidtagits. Om den skattskyldige har avlidit, skall dock ett beslut om efterbeskattning meddelas inom sex månader från dödsfallet. *Lag (1994:200).*

17 § Beslut om efterbeskattning enligt 16 § första stycket skall, utom i de fall som avses i 12 § skattebrottslagen (1971:69), undanröjas av skattemyndigheten, om åtal inte väcks på grundval av den förundersökning som föranlett underrättelsen om brottsmisstanke eller beslutet om tidsförlängning eller, om åtal har väckts, åtalet läggs ned eller inte bifalls till någon del. *Lag (1994:200).*

18 § Vad som sägs i 16 och 17 §§ tillämpas också på en juridisk persons beskattning, om en åtgärd som avses i 16 § första stycket har vidtagits mot den som har företrätt den juridiska personen eller om något fall som avses i 12 § skattebrottslagen (1971:69) föreligger beträffande honom. *Lag (1994:200).*

Beslut om skatteberäkning

19 § Skattemyndigheten skall snarast efter det att en domstol meddelat beslut i ett mål om skatt enligt denna lag fatta det beslut om skatteberäkning som föranleds av domstolens beslut. *Lag (1994:200).*

Gemensamma bestämmelser om beskattningsbeslut

20 § Beskattningsbeslut fattas för varje redovisningsperiod för sig. Om inget annat följer av 2 § skall ett beskattningsbeslut fattas med ledning av deklarationen och andra tillgängliga handlingar. Om tillförlitlig ledning inte kan erhållas av handlingarna fattas beslutet efter vad som framstår som skäligt med hänsyn till vad som kommit fram i ärendet (skönsbeskattning). *Lag (1994:200).*

21 § En sådan ändring av ett beskattningsbeslut som berör mer än en redovisningsperiod under beskattningsåret får hänföras till den sista redovisningsperioden under beskattningsåret. Detta gäller under förutsättning att den tid gått ut inom vilken deklarationen för den sista redovisningsperioden under beskattningsåret skall lämnas enligt 14 kap. 12 eller 13 §. *Lag (1994:200).*

16 kap. Har upphävts genom lag (1997:502).

Intill den 1 november 1997 hade 16 kap. följande lydelse och rubrik:

Betalning av skatt och återbetalning av skatt till skattskyldiga [Lag (1994:200).]

Betalning

1 § Den skatt som skall betalas för en viss redovisningsperiod skall betalas senast den dag då deklarationen senast skall lämnas enligt 14 kap. 12 eller 13 § eller, om anstånd medgetts enligt 14 kap. 14 §, senast den dag då deklarationen senast skall lämnas enligt anståndsbeslutet. *Lag (1994:200).*

2 § Skatt som har fastställts på något annat sätt än enligt 15 kap. 2 § skall dock betalas inom den tid som skattemyndigheten bestämmer. Med skatt likställs belopp som återbetalats till den skattskyldige med stöd av 8 § men som på grund av ett senare meddelat beskattningsbeslut skall betalas tillbaka till skattemyndigheten. Skattemyndigheten kan besluta att betalningen av skatten får delas upp på högst tre betalningstillfällen, om det finns synnerliga skäl. *Lag (1994:200).*

3 § Skatten skall betalas genom insättning på ett särskilt konto. Inbetalningen anses ha gjorts den dag inbetalningskort eller gireringshandling kommit in till Posten Aktiebolag eller, om staten har ingått avtal om förmedling av skatteinbetalningen med en bank, till banken. *Lag (1994:200).*

4 § Om den skattskyldige för en och samma redovisningsperiod redovisar olika verksamheter var för sig, får överskjutande ingående skatt i en verksamhet kvittas mot utgående skatt i en annan verksamhet.

Om återbetalning av överskjutande ingående skatt som inte kunnat kvittas föreskrivs i 8 §. *Lag (1994:200).*

Anstånd med betalning

5 § Skattemyndigheten får bevilja anstånd med betalningen av den skatt som skall betalas närmast efter det att ansökan om anstånd gjorts, om den skattskyldiges betalningsförmåga är nedsatt på grund av sjukdom eller något annat oförvällat förhållande och det finns synnerligen ömmande omständigheter. Anståndet får avse hela det belopp som skall betalas eller en del av detta. Anståndstiden får bestämmas till längst ett år efter utgången av den månad under vilken skatten skulle ha betalats.

Frågan om anståndet skall omprövas om den skattskyldiges ekonomiska förhållanden har förbättrats väsentligt sedan ett anstånd beviljats. *Lag (1994:200).*

6 § Skattemyndigheten får bevilja anstånd med att betala skatten, om den skattskyldige överklagat ett beskattningsbeslut eller om han begärt omprövning eller om det annars kan antas att skatten kommer att sättas ned. Bestämmelserna i 49 § 1, 2 och 3 mom. uppbördslagen (1953:272) gäller då. *Lag (1994:200).*

Dröjsmålsavgift

7 § En avgift (dröjsmålsavgift) skall tas ut på

1. skatt som tagits upp i en deklaration men inte betalas inom den tid som anges i 1 §,

2. skatt som bestämts genom skönsbeskattning enligt 15 kap. 20 § i avsaknad av deklARATION, och

3. skatt i övrigt som inte betalas inom den tid som har bestämts enligt 2 §.

Om anstånd med betalning av skatten beviljats enligt 5 eller 6 §, tas dröjsmålsavgiften ut endast på det belopp som inte har betalats senast vid anståndstidens utgång.

Dröjsmålsavgiften beräknas enligt 58 § 2–5 mom. uppbördslagen (1953:272). När dröjsmålsavgift tas ut enligt första stycket 2 anses att skatten skulle ha betalats inom den tid som anges i 1 §.

Skattemyndigheten får besluta om befrielse helt eller delvis från skyldighet att betala dröjsmålsavgift om det finns särskilda skäl. *Lag (1994:200)*.

Återbetalning av skatt

8 § Skattemyndigheten återbetalar

1. överskjutande ingående skatt för en viss redovisningsperiod, om den ingående skatten inte redan har kvittats enligt 4 §,

2. vad en skattskyldig har betalat för en viss redovisningsperiod utöver den skatt som beslutats.

Om en skattskyldig får nedsättning i eller befrielse från skatt som han har betalat, återbetalar skattemyndigheten vad han betalat för mycket. *Lag (1994:200)*.

9 § Om den skattskyldige står i skuld för skatt enligt denna lag, har han vid återbetalning enligt 8 § rätt att få tillbaka bara vad som överstiger skulden samt ränta, dröjsmålsavgift och skattetillägg som är hänförliga till skulden. Detsamma gäller om den skattskyldige har en skuld som avser till betalning förfallen skatt enligt uppbördslagen (1953:272), skatt enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, arbetsgivaravgift enligt lagen (1981:691) om socialavgifter eller avgift enligt lagen (1982:423) om allmän löneavgift. I lagen (1985:146) om avräkning vid återbetalning av skatter och avgifter finns också bestämmelser som begränsar rätten till återbetalning. *Lag (1994:200)*.

10 § En fordran på överskjutande ingående skatt eller ränta på sådan skatt får inte särskilt överlätas eller utmätas. *Lag (1994:200)*.

11 § I övrigt gäller för återbetalning av skatt enligt denna lag uppbördslagens (1953:272) bestämmelser om restitution av skatt. *Lag (1994:200)*.

Ränta

12 § Ränta (respirränta) skall tas ut på den skatt som avses i 2 §. Ränta skall dock inte tas ut om skatten bestämts genom skönsbeskattning enligt 15 kap. 20 § i avsaknad av deklARATION eller om återföring av ingående skatt gjorts med stöd av 9 kap. 5 § femte stycket första meningen. Räntan beräknas från den dag då skatten skulle ha betalats enligt 1 § till och med den dag skatten skall betalas enligt skattemyndighetens beslut. Ränta på skatt, som motsvarar tidigare återbetalat skattebelopp, skall dock beräknas från utgången av den månad då beloppet återbetalades. Vid ränteberäkningen gäller bestämmelserna i 32 § uppbördslagen (1953:272). *Lag (1994:498)*.

13 § Den som fått anstånd enligt 6 § skall betala ränta (anståndsränta) för den del av anståndsbeloppet som skall betalas senast vid anståndstidens utgång. Vid

ränteberäkningen gäller bestämmelserna i 49 § 4 mom. uppbördslagen (1953:272). *Lag (1994:200)*.

14 § Skattemyndigheten får besluta om befrielse helt eller delvis från skyldighet att betala ränta enligt 12 eller 13 § om det finns synnerliga skäl. *Lag (1994:200)*.

15 § Ränta (restitutionsränta) skall betalas på skatt som skall återbetalas enligt 8 § första stycket 1 och 2.

Räntan beräknas från utgången av den första månaden efter den då deklarationen för den redovisningsperiod skatten avser skall lämnas enligt 14 kap. 12 eller 13 §.

Om deklarationen lämnats senare eller om betalning gjorts efter den tidpunkt som anges i 1 §, beräknas räntan från utgången av den första månaden efter den då deklarationen lämnats eller betalning gjorts. Räntan beräknas till och med den månad då beloppet återbetalas. Vid ränteberäkningen gäller 69 § 2 mom. uppbördslagen (1953:272).

Om återbetalning gjorts med stöd av 22 kap. 9 § betalas inte ränta. *Lag (1994:200)*.

Indrivning av skatt

16 § Skatt som inte har betalats in i rätt tid skall lämnas för indrivning. Regeringen får föreskriva att indrivning inte behöver begäras för ett ringa belopp. *Lag (1994:200)*.

Bestämmelser om indrivning finns i lagen (1993:891) om indrivning av statliga fordringar m.m. Vid indrivning får verkställighet enligt utsökningsbalken ske. *Lag (1994:200)*.

Begäran om omprövning eller överklagande inverkar inte på skyldigheten att betala skatt. *Lag (1994:200)*.

Om den skattskyldige är försatt i konkurs skall skatten, även om fordran inte har förfallit till betalning, överlämnas till kronofogdemyndigheten för åtgärder som avses i 16 § lagen om indrivning av statliga fordringar m.m. *Lag (1995:581)*.

17 § Om någon i egenskap av företrädare för en skattskyldig som är juridisk person uppsåtligen eller av grov oaktsamhet underlåtit att betala in skatt inom den tid som anges i 1 och 5 §§, är han tillsammans med den skattskyldige betalningsskyldig för skatten. Om företrädaren uppsåtligen eller av grov oaktsamhet lämnat uppgifter som föranlett att den skattskyldige tillgodoförts överskjutande ingående skatt enligt 8 § med för stort belopp, är han tillsammans med den skattskyldige skyldig att betala tillbaka beloppet.

Betalningsskyldighet som följer av första stycket får jämkas eller efterges om det finns särskilda skäl.

Talan om att ålägga betalningsskyldighet skall föras vid allmän domstol. Talan får inte väckas sedan den skattskyldiges betalningsskyldighet för skatten har fallit bort enligt lagen (1982:188) om preskription av skattefordringar m.m. *Lag (1996:661)*.

Den som fullgjort betalningsskyldigheten för skatten enligt första stycket får söka beloppet åter av den skattskyldige.

Bestämmelsen i 4 § preskriptionslagen (1981:130) gäller vid regressfordran enligt fjärde stycket. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 juli 1996 hade 17 § tredje stycket följande lydelse:

Talan om att ålägga betalningsskyldighet skall föras vid allmän domstol. Talan får inte väckas sedan den skattskyldiges betalningsskyldighet för skatten har

fallit bort enligt lagen (1982:188) om preskription av skattefordringar m.m. Hos den som har blivit ålagd betalningsskyldighet får indrivning göras i samma ordning som gäller för skatt. *Lag (1994:200)*.

18 § Hos den som har blivit ålagd betalningsskyldighet enligt 17 § får indrivning ske i samma ordning som gäller för skatt. Detsamma gäller i fall då en bolagsman enligt 2 kap. 20 § lagen (1980:1102) om handelsbolag och enkla bolag skall svara för ett handelsbolags skuld avseende skatt enligt denna lag. *Lag (1996:661)*.

17 kap. Har upphävts genom lag (1997:502)

Intill den 1 november 1997 hade 17 kap. följande lydelse och rubrik:

Skattekontroll [*Lag (1994:200)*.]

1 § Bestämmelserna i 3 kap. 17 § taxeringslagen (1990:324) gäller också för uppgifter i deklarationer och andra handlingar som har lämnats till ledning för beskattningen enligt denna lag eller upprättats eller för granskning tagits om hand av en myndighet vid skattekontroll.

Dessa handlingar skall förvaras hos skattemyndigheten. Handlingarna skall förstöras sju år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret gått ut, om inte något annat föreskrivs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer. *Lag (1994:200)*.

2 § Skattemyndigheten får förelägga den som är eller kan antas vara deklara-tionsskyldig att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av deklarationen eller annars för beskattningen. Ett föreläggande får förenas med vite om det finns anledning att anta att det annars inte följs. *Lag (1994:473)*.

3 § Bestämmelserna i 3 kap. 13–14 c §§ taxeringslagen (1990:324) gäller i fråga om handling eller uppgift som skall undantas från föreläggande. *Lag (1994:473)*.

4 § Om den som granskar en registreringsanmälan eller en deklaration finner att lämnade uppgifter bör kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får han efter överenskommelse med uppgiftslämnaren göra en sådan avstämning vid besök hos denne eller annars vid ett personligt sammanträffande. Överenskommelse får även träffas om besiktning av lokaler, inventarier, lager eller annat som är av betydelse för skattekontrollen. *Lag (1994:200)*.

5 § Skattemyndigheten får förelägga den som är eller kan antas vara bokförings-skyldig enligt bokföringslagen (1976:125) eller skyldig att föra räkenskaper enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141) och annan juridisk person än dödsbo att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som rör omsättning av varor eller tjänster som han förvärvat av, sålt till eller tillhandahållit näringsidkare (kontrolluppgift), om det behövs till ledning för beskattning av denne näringsidkare. Om det finns särskilda skäl får även annan person än som avses i första meningen föreläggas att lämna kontrolluppgift. *(1994:473)*.

Bestämmelserna i 3 kap. 13–14 c §§ taxeringslagen (1990:324) gäller i fråga om handling eller uppgift som skall undantas från föreläggande. *Lag (1994:473)*.

238 Mervärdesskattelag, (17–18 kap. har upphävts)

För kontroll av skatt enligt denna lag gäller bestämmelserna i 3 kap. 16 § taxeringslagen (1990:324). *Lag (1994:200)*.

6 § Ett föreläggande enligt 5 § får förenas med vite, om det finns anledning att anta att det annars inte följs.

Om föreläggandet medför att den som föreläggs måste lägga ned ett betydande arbete för att fullgöra det, får han i stället ställa nödvändiga handlingar till skattemyndighetens förfogande för granskning. *Lag (1994:473)*.

7 § Skattemyndigheten får besluta om skatterevision för att kontrollera att deklara-tions- eller uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt. Skatte-revision får göras hos den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1976:125) eller skyldig att föra räkenskaper enligt jordbruks-bokföringslagen (1979:141) och hos annan juridisk person än dödsbo. Revision får göras även hos den som har anmält sig för registrering för kontroll av att lämnade uppgifter är riktiga och fullständiga och hos sådan representant för ut-ländsk företagare som avses i 22 kap. 6 §.

I övrigt gäller i fråga om skatterevision i tillämpliga delar bestämmelserna om taxeringsrevision i 3 kap. 8–14 c §§ taxeringslagen (1990:324). *Lag (1994:473)*.

18 kap. *Har upphävts genom lag (1997:502)*

Intill den 1 november 1997 hade 18 kap. följande lydelse och rubrik:

Skattetillägg [*Lag (1994:200)*.]

Allmänna bestämmelser

1 § Om den skattskyldige i en deklARATION eller i något annat skriftligt meddelande som han under förfarandet lämnat till ledning för beskattningen har lämnat en uppgift som befinns oriktig, skall en särskild avgift (skattetillägg) påföras honom. Detsamma gäller om den skattskyldige har lämnat en sådan uppgift i ett mål om skatt enligt denna lag och uppgiften inte har godtagits efter prövning i sak.

Skattetillägget utgör 20 procent av det skattebelopp som inte skulle ha påförts den skattskyldige eller som felaktigt skulle ha räknats honom till godo om den oriktiga uppgiften godtagits. Skattetillägget utgör dock 10 procent när den oriktiga uppgiften avser periodisering eller en därmed jämförbar fråga. *Lag (1994:200)*.

2 § Om en deklARATION har lämnats men avvikelse gjorts genom skönsbeskattning enligt 15 kap. 20 § påföras den skattskyldige ett skattetillägg med 20 procent av den skatt som till följd av uppskattningen påföras honom utöver vad som annars skulle ha påförts honom eller av den skatt som till följd av uppskattningen inte skall tillgodoräknas honom. Till den del uppskattningen innefattar rättelse av en oriktig uppgift från den skattskyldige skall dock skattetillägg tas ut enligt 1 §.

Vid skönsbeskattning enligt 15 kap. 20 § på grund av att deklARATION inte läm-nats påföras den skattskyldige ett skattetillägg med 20 procent av den skatt som påföras honom till följd av uppskattningen utöver den skatt som skulle ha påförts honom enligt de skriftliga uppgifter han kan ha lämnat till ledning för beskatt-ningen. Till den del uppskattningen innefattar rättelse av en oriktig uppgift från den skattskyldige skall dock skattetillägg tas ut enligt 1 §. *Lag (1994:200)*.

3 § Underlaget för skattetillägg skall bestämmas utan hänsyn till invändningar som rör någon annan fråga än den som föranlett tillägget. *Lag (1994:200).*

4 § Ett beslut om skattetillägg enligt 2 § andra stycket skall undanröjas om en deklaration kommit in inom en månad från utgången av den månad då den skattskyldige fått del av beslutet om skattetillägg. *Lag (1994:200).*

5 § Skattetillägg tas inte ut

1. vid rättelse av en felräkning eller felskrivning, när felaktigheten uppenbart framgår av deklarationen eller av något annat skriftligt meddelande från den skattskyldige,
2. om avvikelsen avser bedömningen av ett skriftligt yrkande, till exempel i fråga om ett avdrag eller om värdet av ett uttag, och avvikelsen inte gäller någon uppgift i sak, eller
3. om den skattskyldige frivilligt har rättat en oriktig uppgift. *Lag (1994:200).*

Eftergift från skattetillägg

6 § Skattetillägg skall efterges, om felaktigheten eller underlåtenheten kan antas ha ett sådant samband med den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller liknande förhållande att den framstår som ursäktlig. Detsamma gäller om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig med hänsyn till uppgiftens art eller någon annan särskild omständighet eller om det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut skattetillägget.

Skattetillägg får efterges när det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är att anse som ringa.

Eftergift får bara avse skattetillägget i dess helhet. *Lag (1994:200).*

Beslut om skattetillägg

7 § Beslut om skattetillägg på grund av oriktiga uppgifter i mål om skatt får meddelas inom ett år från utgången av den månad då domen eller det slutliga beslutet i målet vunnit laga kraft.

Utan hinder av vad som annars föreskrivs om omprövning och överklagande skall den skattskyldiges yrkande i fråga om ett skattetillägg prövas, om beslutet i den beskattningsfråga som föranlett skattetillägget inte har vunnit laga kraft. Detsamma gäller sådana yrkanden av Riksskatteverket till förmån för skattskyldiga. *Lag (1994:200).*

8 § Bestämmelserna om eftergift skall beaktas även om ett yrkande om eftergift inte har framställts, om det föranleds av vad som förekommit i ärendet eller målet om skattetillägg.

När ett beskattningsbeslut i en fråga som föranlett skattetillägg ändras, skall skattemyndigheten göra den ändring av beslutet om skattetillägg som föranleds av det nya beskattningsbeslutet. *Lag (1994:200).*

9 § Om ett skattetillägg eller de sammanlagda skattetilläggen som skulle tas ut av en skattskyldig för en och samma redovisningsperiod inte uppgår till 100 kronor tas inte något skattetillägg ut. *Lag (1994:200).*

10 § Bestämmelserna i 1–9 §§ gäller även den som oriktigt har uppgett att han driver verksamhet som medför skattskyldighet enligt denna lag. *Lag (1994:200).*

240 Mervärdesskattelag, (18 kap. har upphävts), 19 kap.

11 § Skattetillägg får inte påföras sedan den skattskyldige har avlidit. *Lag (1994:200).*

12 § Beslut om efterbeskattning får inte avse enbart skattetillägg, utom i de fall som avses i 15 kap. 11 § andra stycket 1. *Lag (1994:200).*

Import

13 § Bestämmelserna om skattetillägg enligt denna lag tillämpas inte i de fall skatt fastställs och uppbärs vid import. *Lag (1994:1798).*

Intill den 1 januari 1995 hade 13 § följande lydelse och rubrik:

Införsel

Bestämmelserna om skattetillägg enligt denna lag tillämpas inte i de fall skatt fastställs och uppbärs vid införsel. *Lag (1994:200).*

19 kap. Återbetalning av skatt till icke skattskyldiga

Återbetalning till vissa utländska beskattningsbara personer som är etablerade i andra EU-länder [*Lag (2013:368).*]

1 § En utländsk beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där den beskattningsbara personen är etablerad.

Utän hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får den beskattningsbara personen under återbetalningsperioden inom landet ha omsatt *Lag (2013:368).*

1. transporttjänster eller stödtjänster till dessa som är undantagna från skatteplikt enligt 3 kap. 21 § första stycket 4, 30 a § tredje stycket, 30 e, 31, 31 a eller 32 § eller 9 c kap. 1 §, eller

2. varor eller tjänster som köparen är skattskyldig för enligt 1 kap. 2 § första stycket 2, 3, 4, 4 b eller 4 c. *Lag (2009:1333).*

En utländsk beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första stycket, andra stycket inledningen och tredje stycket följande lydelse och rubrik:

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra EU-länder [*Lag (2011:283).*]

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat EU-land och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den

elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EU-land där företagaren är etablerad. *Lag (2011:283)*.

Utän hinder av bestämmelserna i första stycket om omsättning i Sverige får företagaren under återbetalningsperioden inom landet ha omsatt *Lag (2009:1333)*.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2011:1253)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § tredje stycket följande lydelse:

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2011:283)*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § första och tredje styckena följande lydelse och rubrik:

Återbetalning till vissa utländska företagare som är etablerade i andra EG-länder [*Lag (2009:1333)*.]

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat EG-land och inte har omsatt några varor eller tjänster i Sverige under den återbetalningsperiod som avses i 6 § och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1, 2, 3, 11 eller 12 § ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål i det EG-land där företagaren är etablerad. *Lag (2009:1333)*.

En utländsk företagare som är etablerad i ett annat EG-land och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483), ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 1 § följande lydelse och rubriker samt betecknas dessutom därefter 22 §:

Återbetalning till utländska företagare [*Lag (1994:200)*.]

Ansökan [*Lag (1994:200)*.]

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

Utländska företagare som är eller ska vara registrerade enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§. *Lag (2007:1376)*.

Intill den 1 januari 2008 hade 1 § följande lydelse:

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ skall ansöka om detta hos Skatteverket. *Lag (2003:659)*.

Utländska företagare som är eller skall vara registrerade enligt 3 kap. 1 § första stycket 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) skall dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs nedan i 11–13 §§. *Lag (2002:392)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ skall ansöka om detta hos Riksskatteverket. *Lag (2000:478)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 1 § följande lydelse:

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ skall ansöka om detta hos Skattemyndigheten i Gävle. *Lag (1998:255).*

Intill den 1 januari 1999 hade 1 § följande lydelse:

Utländska företagare som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–4 §§ skall ansöka om detta hos Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Lag (1996:965).*

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 *Lag (2009:1333).*

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. *Lag (2011:283).*

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 (2009:1333).*

Intill den 15 april 2011 hade 2 § första stycket punkten 5 c följande lydelse:

c) den avdragsgilla andel som beräknats i enlighet med tillämpningen av artikel 173 i rådets direktiv 2006/112/EG i EG-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. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 2 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 23 §:

En ansökan om återbetalning skall 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 (1994:200).*

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)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 3 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 25 §:

Ansökan skall göras på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Avser den ingående skatten förvärv skall till ansökan fogas *Lag (1994:1798)*.

1. faktura, *Lag (2003:1134)*.

2. intyg om att sökandens verksamhet i hemlandet medför skattskyldighet till mervärdesskatt, och

3. andra handlingar som behövs för att bedöma om den sökande har rätt till återbetalning. *Lag (1994:1798)*.

Andra stycket 2 gäller inte om sökanden under de senaste 12 månaderna lämnat ett sådant intyg till den myndighet som avses i 1 §. *Lag (2003:220)*.

Avser den ingående skatten import skall till ansökan fogas en av Tullverket utfärdad tullräkning.

Uppgifterna i ansökan skall lämnas på heder och samvete. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 3 § andra stycket punkten 1 följande lydelse:

1. faktura eller jämförlig handling som innehåller sådana uppgifter som anges i 11 kap. 5 § första stycket, *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 juli 2003 hade 3 § tredje stycket följande lydelse:

Första stycket 2 gäller inte om sökanden under de senaste 12 månaderna lämnat ett sådant intyg till den myndighet som avses i 1 §. *Lag (1994:1798)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

Ansökan skall göras på en blankett enligt formulär som fastställs av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer. Till ansökan skall fogas

1. faktura eller jämförlig handling som innehåller sådana uppgifter som anges i 11 kap. 5 § första stycket, och

2. andra handlingar som behövs för att bedöma om den sökande har rätt till återbetalning, exempelvis bevis om hans verksamhet i utlandet.

Första stycket 1 gäller inte om den ingående skatten hänför sig till omsättning i sådan verksamhet som avses i 8 kap. 17 § andra stycket och ersättningen understiger 200 kronor.

Uppgifterna i ansökan skall lämnas på heder och samvete. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 4 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 26 §:

En ansökan skall ha kommit in senast sex månader efter utgången av det kalenderår som den avser. *Lag (1994:200)*.

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 218/92¹. *Lag (2009:1333)*.

¹ EUT L 264, 15.10.2003, s. 1 (Celex 32003R1798).

[* Förordning (EG) nr 1798/2003 har fr.o.m. den 1 januari 2012 ersatts av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri. Av artikel 61 framgår dock att kapitel V, med undantag av artikel 27.4, i den upphävda förordningen ska fortsätta att gälla t.o.m. den 31 december 2012.]

Intill den 1 januari 2010 hade 5 § följande lydelse och rubrik samt betecknas dessutom därefter 20 kap. 3 §:

Omprövning m.m. [Lag (1994:200).]

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt skall på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats. *Lag (1994:200)*.

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)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 6 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 20 kap. 4 §:

En fråga som avser återbetalning av ingående skatt får inte omprövas om den har avgjorts av en allmän förvaltningsdomstol. *Lag (1996:965)*.

En begäran om omprövning skall vara skriftlig. Den skall ha kommit in till Skatteverket senast ett år efter utgången av det kalenderår som den tidigare ansökningen gäller. *Lag (2003:659)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 6 § andra stycket följande lydelse:

En begäran om omprövning skall vara skriftlig. Den skall ha kommit in till Riksskatteverket senast ett år efter utgången av det kalenderår som den tidigare ansökningen gäller. *Lag (2000:478)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 6 § andra stycket följande lydelse:

En begäran om omprövning skall vara skriftlig. Den skall ha kommit in till Skattemyndigheten i Gävle senast ett år efter utgången av det kalenderår som den tidigare ansökningen gäller. *Lag (1998:255)*.

Intill den 1 januari 1999 hade 6 § andra stycket följande lydelse:

En begäran om omprövning skall vara skriftlig. Den skall ha kommit in till Skattemyndigheten i Dalarnas län senast ett år efter utgången av det kalenderår som den tidigare ansökningen gäller. *Lag (1996:965).*

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 7 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 28 §:

Om ingående skatt har återbetalats med ett för högt belopp på grund av en oriktig uppgift som den sökande lämnat eller på grund av felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende, får Skatteverket besluta att den sökande skall betala tillbaka vad han fått för mycket. *Lag (2003:659).*

Ett belopp som den sökande enligt beslut skall betala tillbaka får räknas av mot ingående skatt som han har rätt att få tillbaka på grundval av en annan ansökan än den som föranlett den felaktiga återbetalningen. Beloppet får räknas av även om beslutet om betalningsskyldighet inte vunnit laga kraft. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 januari 2004 hade 7 § första stycket följande lydelse:

Om ingående skatt har återbetalats med ett för högt belopp på grund av en oriktig uppgift som den sökande lämnat eller på grund av felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende, får skattemyndigheten besluta att den sökande skall betala tillbaka vad han fått för mycket. *Lag (1994:200).*

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 utländska beskattningsbara personen är etablerad. *Lag (2013:368).*

En ansökan ska anses ingiven till den behöriga myndigheten endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som följer av 2, 4 och 5 §§. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 juli 2013 hade 8 § första stycket följande lydelse:

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 utländska företagaren är etablerad. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 8 § första stycket följande lydelse:

En ansökan om återbetalning ska senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden ha kommit in till den behöriga myndigheten i det EG-land där den utländska företagaren är etablerad. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 8 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 29 §:

Åtgärder för att ta ut ett oriktigt erhållet återbetalningsbelopp får inte vidtas senare än fem år efter utgången av det kalenderår under vilket beloppet betalats ut. *Lag (1994:200).*

Skatteverkets underrättelseskyldighet och rätt att begära uppgifter m.m. [Lag (2009:1333).]

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 9 § följande lydelse och rubrik:

Verkställighet [Lag (1994:200).]

Beslut om betalningsskyldighet enligt 7 § första stycket får verkställas enligt bestämmelserna i utsökningsbalken. *Lag (1994:200).*

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, *Lag (2009:1333).*

2. den behöriga myndigheten i det EU-land där sökanden är etablerad, eller *Lag (2011:283).*

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 (2009:1333).*

Intill den 15 april 2011 hade 10 § första stycket punkten 2 följande lydelse:

2. den behöriga myndigheten i det EG-land där sökanden är etablerad, eller *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 hade 10 § följande lydelse och rubrik samt betecknas dessutom därefter 30 §:

Återbetalning i fråga om elektroniska tjänster *[Lag (2003:220).]*

Den som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 4 a § skall ansöka om detta hos Skatteverket. *Lag (2003:659).*

Vad som föreskrivs i 2–9 §§, utom 3 § andra stycket 2, gäller också för återbetalning enligt första stycket. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 januari 2004 hade 10 § första stycket följande lydelse:

Den som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 4 a § skall ansöka om detta hos Riksskatteverket. *Lag (2003:220).*

Intill den 1 juli 1996 (Lag 1996:661) hade 10 § följande lydelse och rubrik:

Straff

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet lämnar en oriktig uppgift som är ägnad att leda till att ingående skatt återbetalas enligt 10 kap. 1–4 §§ med ett för högt belopp döms till böter eller fängelse i högst sex månader, om inte gärningen är belagd med strängare straff i brottsbalken. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 11 § följande lydelse och rubrik samt betecknas dessutom därefter 34 §:

Återbetalning i andra fall än som avses i 1 och 10 §§ [Lag (2003:220).]

Den som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ skall ansöka om detta hos Skatteverket. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 11 § följande lydelse:

Den som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ skall ansöka om detta hos den myndighet som enligt 12 kap. 2 § skall pröva ansökningen. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 juli 2003 hade rubriken närmast före 11 § följande lydelse:

Återbetalning i andra fall än som avses i 1 § [Lag (2002:392).]

Intill den 1 juli 2002 hade rubriken närmast före 11 § följande lydelse:

Återbetalning till andra än utländska företagare [Lag (1994:200).]

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 12 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 35 §:

En ansökan om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ skall göras i den form som föreskrivs i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) för deklaration av ingående skatt i en verksamhet som medför skattskyldighet. För den som ansöker om sådan återbetalning gäller vad som föreskrivs i 13 och 21 kap. samt vad som föreskrivs om förfarandet i skattebetalningslagen i fråga om den som är skattskyldig, om inget annat följer av 13 §. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 12 § följande lydelse:

En ansökan om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ skall göras i den form som föreskrivs i denna lag för deklaration av ingående skatt i en verksamhet som medför skattskyldighet. För den som ansöker om sådan återbetalning gäller vad som föreskrivs i 12–18 och 20–22 kap. i fråga om den som är skattskyldig, om inget annat följer av 13 §. *Lag (1996:661).*

Intill den 1 juli 1996 hade 12 § följande lydelse:

En ansökan om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ skall göras i den form som föreskrivs i denna lag för deklaration av ingående skatt i en verksamhet som medför skattskyldighet. För den som ansöker om sådan återbetalning gäller vad som föreskrivs i 12–18 och 20–22 kap. i fråga om den som är skattskyldig, om inget annat följer av 13 §. *Lag (1994:200).*

Skattebrottslagen (1971:69) gäller i fråga om sådan ingående skatt som avses i 10 kap. 9–13 §§. *Lag (1994:498).*

Senaste tidpunkt för Skatteverkets beslut [Lag (2009:1333).]

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).*

Intill den 1 januari 2010 hade 13 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 36 §:

Den som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 11 eller 12 § och som enligt 10 kap. 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) inte skall redovisa mervärdesskatt i skattedeclaration, skall ändå göra det, om det inte finns särskilda skäl mot det.

Den som omfattas av beslut som meddelats enligt 10 kap. 9 § skall alltid redovisa mervärdesskatt i skattedeclaration. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 13 § följande lydelse:

Den som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 11 eller 12 § och inte skall lämna särskild deklARATION enligt 14 kap. 3 § skall ändå lämna sådan deklARATION, om det inte finns särskilda skäl mot det.

Den som omfattas av beslut som meddelats enligt 10 kap. 9 § skall alltid lämna särskild deklARATION. *Lag (1995:700).*

Intill den 1 november 1995 hade 13 § följande lydelse:

Den som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 10, 11 eller 12 § och inte registreras enligt 14 kap. 1 § skall ändå registreras, om det inte finns särskilda skäl mot det.

Den som omfattas av ett beslut som meddelats enligt 10 kap. 9 § skall alltid registreras. *Lag (1994:200).*

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).*

Från och med den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) har den tidigare lydelsen av 14 § betecknats 37 §.

Intill den 1 november 1997 hade 14 § följande lydelse:

Regeringen meddelar föreskrifter om förfarandet vid återbetalning enligt 10 kap. 5–8 §§.

Vid återbetalning som avses i första stycket betalas inte ränta. *Lag (1994:200).*

Korrigerings och återkrav av återbetalt belopp m.m. [Lag (2009:1333).]

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. *Lag (2011:283)*.

Korrigeringen ska göras senast under kalenderåret efter den ifrågasvarande återbetalningsperioden

1. i en ansökan om återbetalning, eller *Lag (2009:1333)*.

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)*.

Intill den 15 april 2011 hade 15 § första stycket och andra stycket punkten 2 följande lydelse:

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 EG-landet där sökanden är etablerad, efter det att en ansökan om återbetalning gavs in. *Lag (2009:1333)*.

2. genom inlämnande av en särskild anmälan genom den elektroniska portal som inrättats av det EG-land där sökanden är etablerad, om sökanden inte ger in någon återbetalningsansökan under det kalenderåret. *Lag (2009:1333)*.

Från och med den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) har den tidigare lydelsen av 15 § betecknats 38 §.

16 § Om ett belopp har korrigerats enligt 15 §, ska Skatteverket

1. besluta att höja eller sänka det belopp som ska återbetalas enligt det 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 skatte-tillägg 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 [Lag (2009:1333).]

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 *Lag (2009:1333)*.
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)*.

Intill den 15 april 2011 hade 19 § andra stycket punkten 2 och tredje stycket följande lydelse:

2. ett annat EG-land, om sökanden begär det.

Vid utbetalning i ett annat EG-land, ska Skatteverket dra av de bankavgifter som tagits ut för överföringen dit från beloppet som ska betalas ut. *Lag (2009:1333)*.

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. *Lag (2009:1333)*.

Räntan ska beräknas efter den räntesats som anges i 65 kap. 4 § tredje stycket skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1253)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 21 § andra stycket följande lydelse:

Räntan ska beräknas efter den räntesats som anges i 19 kap. 14 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2009:1333)*.

Återbetalning till utländska beskattningsbara personer som inte är etablerade i något EU-land [Lag (2013:368).]

Ansökan [Lag (2009:1333).]

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 34–36 §§. *Lag (2013:368).*

Intill den 1 juli 2013 hade 22 § följande lydelse och huvudrubrik:

Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EU-land [*Lag (2011:283).*]

En utländsk företagare 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. *Lag (2011:283).*

En utländsk företagare 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 34–36 §§. *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 22 § andra stycket följande lydelse:

En utländsk företagare som inte är etablerad i något EU-land och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 22 § följande lydelse och huvudrubrik:

Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EG-land [*Lag (2009:1333).*]

En utländsk företagare som inte är etablerad i något EG-land och som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 1–3 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En utländsk företagare som inte är etablerad i något EG-land och som är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4 eller 5 skattebetalningslagen (1997:483) ska dock ansöka om sådan återbetalning som avses i första stycket i enlighet med vad som föreskrivs i 34–36 §§. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 22 § beteckningen 1 §.

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).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 23 § beteckningen 2 §.

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).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 24 § beteckningen 10 kap. 4 §.

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, *Lag (2009:1333)*.

2. ett av en behörig myndighet utfärdat intyg om att sökanden är en beskattningsbar person, och *Lag (2013:368)*.

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 (2009:1333)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 25 § andra stycket punkten 2 följande lydelse:

2. ett av en behörig myndighet utfärdat intyg om att sökanden är näringsidkare, och *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 25 § beteckningen 3 §.

26 § En ansökan enligt 22 § ska ha kommit in senast sex månader efter utgången av det kalenderår som den avser. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 26 § beteckningen 4 §.

Senaste tidpunkt för Skatteverkets beslut [Lag (2009:1333).]

27 § Skatteverket ska fatta beslut avseende en ansökan om återbetalning enligt 22 § senast sex månader från den dag en fullständig ansökan och övriga föreskrivna handlingar kom in till verket. *Lag (2009:1333)*.

Återkrav och avräkning m.m. [Lag (2009:1333).]

28 § Om en återbetalning efter en ansökan enligt 22 § 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 enligt beslut ska betala tillbaka och obetalda skattetillägg får räknas av mot ingående skatt som han 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)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 28 § beteckningen 7 §.

29 § Åtgärder enligt 28 § 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)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 29 § beteckningen 8 §.

Återbetalning i fråga om elektroniska tjänster [Lag (2009:1333).]

30 § Den som vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 4 a § ska ansöka om detta hos Skatteverket.

Vad som föreskrivs i 23–26, 28 och 29 §§, utom 25 § andra stycket 2, samt i 20 kap. 5 § gäller också för återbetalning enligt första stycket. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 30 § beteckningen 10 §.

Återbetalningsansökningar riktade till andra EU-länder från beskattningsbara personer som är etablerade i Sverige [Lag (2013:368).]

31 § En beskattningsbar person som är etablerad i Sverige, men inte i det EU-land där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat¹, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet. *Lag (2013:368).*

Sökanden ska ge in ansökan till Skatteverket genom den elektroniska portal som inrättats för detta ändamål. *Lag (2009:1333).*

¹ EUT L 44, 20.2.2008, s. 23 (Celex 32008L0009).

Intill den 1 juli 2013 hade 31 § första stycket följande lydelse och rubrik:

Återbetalningsansökningar riktade till andra EU-länder från näringsidkare som är etablerade i Sverige [Lag (2011:283).]

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det EU-land där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 31 § första stycket följande lydelse och rubrik:

Återbetalningsansökningar riktade till andra EG-länder från näringsidkare som är etablerade i Sverige [Lag (2009:1333).]

En näringsidkare som är etablerad i Sverige, men inte i det EG-land där återbetalning av mervärdesskatt söks, och som vill få återbetalning av sådan skatt i enlighet med det landets tillämpning av rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat, ska rikta en ansökan om återbetalning till det landet. *Lag (2009:1333).*

32 § En ansökan enligt 31 § ska ha kommit in till Skatteverket senast den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden. *Lag (2009:1333).*

En ansökan ska anses ha givits in endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som krävs enligt tillämpningen av artiklarna 8, 9 och 11 i rådets direktiv 2008/9/EG¹ i det EU-land som ansökan riktas till. *Lag (2011:283).*

Skatteverket ska utan dröjsmål skicka en elektronisk bekräftelse till sökanden om vilket datum ansökan kom in till verket. *Lag (2009:1333).*

¹ EUT L 44, 20.2.2008, s. 23 (Celex 32008L0009).

Intill den 15 april 2011 hade 32 § andra stycket följande lydelse:

En ansökan ska anses ha givits in endast om sökanden har lämnat samtliga uppgifter som krävs enligt tillämpningen av artiklarna 8, 9 och 11 i rådets direktiv 2008/9/EG i det EG-land som ansökan riktas till. *Lag (2009:1333).*

33 § Skatteverket ska besluta att inte vidarebefordra en ansökan till det EU-land som ansökan riktats till, om sökanden under återbetalningsperioden i Sverige inte är skattskyldig i egenskap av säljare för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 eller har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e eller 12 §. *Lag (2011:283).*

Skatteverket ska på elektronisk väg underrätta sökanden om ett beslut enligt första stycket. *Lag (2009:1333).*

Intill den 15 april 2011 hade 33 § första stycket följande lydelse:

Skatteverket ska besluta att inte vidarebefordra en ansökan till det EG-land som ansökan riktats till, om sökanden under återbetalningsperioden i Sverige inte är skattskyldig i egenskap av säljare för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 eller har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11, 11 c, 11 d, 11 e eller 12 §. *Lag (2009:1333).*

Återbetalning i övriga fall [*Lag (2009:1333).*]

34 § Den som utan att omfattas av 1 § vill få återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9 och 11–13 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket enligt 35 och 36 §§. *Lag (2009:1333).*

Första stycket gäller även en utländsk beskattningsbar person som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§, om denne är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2013:368).*

Vad som föreskrivs i 24 § om minsta belopp för en ansökan om återbetalning gäller även för en ansökan enligt andra stycket. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 juli 2013 hade 34 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket gäller även en utländsk företagare som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§, om denne är eller ska vara registrerad enligt 7 kap. 1 § första stycket 3, 4, 5 eller 6 skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 34 § andra stycket följande lydelse:

Första stycket gäller även en utländsk företagare som ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 1–3 §§, om denne är eller ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § 2, 4, 5 eller 5 a skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 34 § beteckningen 11 §.

35 § En ansökan enligt 34 § om återbetalning ska göras i den form som föreskrivs i 26 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) för deklaration av ingående skatt i en verksamhet som medför skattskyldighet. För den som ansöker om sådan återbetalning gäller vad som föreskrivs i 13 kap. samt vad som föreskrivs om förfarandet i skatteförfarandelagen. *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 35 § följande lydelse:

En ansökan enligt 34 § om återbetalning ska göras i den form som föreskrivs i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) för deklaration av ingående skatt i en verksamhet som medför skattskyldighet. För den som ansöker om sådan återbetalning gäller vad som föreskrivs i 13 kap. samt vad som föreskrivs om förfarandet i skattebetalningslagen i fråga om den som är skattskyldig, om inget annat följer av 36 §. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 35 § beteckningen 12 §.

36 § *Har upphävts genom lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 36 § följande lydelse:

Den som enligt 34 § ansöker om återbetalning enligt 10 kap. 11 eller 12 § och som enligt 10 kap. 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) inte ska redovisa mervärdesskatt i skattedeklaration, ska ändå göra det, om det inte finns särskilda skäl mot det.

Den som omfattas av beslut som meddelats enligt 10 kap. 9 § ska alltid redovisa mervärdesskatt i skattedeklaration. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 36 § beteckningen 13 §.

37 § Regeringen meddelar föreskrifter om förfarandet vid återbetalning enligt 10 kap. 5–8 §§. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 37 § beteckningen 14 §.

38 § Föreskrifter som avser återbetalning av mervärdesskatt finns även i 64 kap. 6 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 38 § följande lydelse:

Föreskrifter som avser återbetalning av mervärdesskatt finns även i 18 kap. 4 b § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2004:1155).*

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 38 § beteckningen 15 §.

20 kap. Överklagande m.m.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 20 kap. följande rubrik:

Överklagande [Lag (1994:200).]

Överklagande [Lag (2009:1333).]

1 § Vid överklagande av beslut enligt denna lag gäller 67 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket av någon annan än en sådan utländsk beskattningsbar person som avses i 19 kap. 1 §.

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 5–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 28 § får överklagas till Förvaltningsrätten i Falun.

Beslut som Skatteverket fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § och om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas till den förvaltningsrätt som är behörig att pröva ett överklagande av grupphuvudmannen. *Lag (2013:368)*.

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. *Lag (2003:1137)*.

Ett överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket ska ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet. *Lag (2009:1333)*.

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 (2003:659)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första–tredje styckena följande lydelse:

Vid överklagande av beslut enligt denna lag gäller 67 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket av någon annan än sådan utländsk företagare som avses i 19 kap. 1 §. *Lag (2011:1253)*.

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 5–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 28 § får överklagas hos Förvaltningsrätten i Falun.

Beslut som Skatteverket fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § och om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas hos den förvaltningsrätt som är behörig att pröva ett överklagande av grupphuvudmannen. *Lag (2010:13)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Vid överklagande av beslut enligt denna lag gäller 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483), med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket av någon annan än sådan utländsk företagare som avses i 19 kap. 1 §. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 15 februari 2010 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–3 och 5–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 28 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. *Lag (2009:1333).*

Beslut som Skatteverket fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § och om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas hos den länsrätt som är behörig att pröva ett överklagande av grupphuvudmannen. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2010 hade 1 § första, andra och femte styckena följande lydelse:

Vid överklagande av beslut enligt denna lag, med undantag för överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket gäller bestämmelserna i 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483).

Beslut som Skatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. *Lag (2003:659).*

Ett överklagande enligt andra, tredje eller fjärde stycket skall ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet. *Lag (2003:659).*

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § följande lydelse:

Vid överklagande av beslut enligt denna lag, med undantag för överklagande enligt andra stycket, gäller bestämmelserna i 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (1997:502).*

Beslut som Riksskatteverket har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 § och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. Beslut som en skattemyndighet fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 §, om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § eller om innehållet i en faktura eller jämförlig handling enligt 11 kap. 5 § tredje stycket får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. 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 detta stycke skall 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 Riksskatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmännas talan av Riksskatteverket. *Lag (2000:478).*

Intill den 1 juli 2000 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Beslut som Skattemyndigheten i Gävle har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. Beslut som en skattemyndighet fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 §, om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § eller om innehållet i en faktura eller jämförlig handling enligt 11 kap. 5 § fjärde stycket får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. 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 detta stycke skall ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet. *Lag (2000:143).*

Ett beslut enligt 9 c kap. 7 § eller 8 § andra stycket eller 6 a kap. 4 eller 5 § får även överklagas av Riksskatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmännas talan av Riksskatteverket. *Lag (1998:346).*

Intill den 15 april 2000 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

Beslut som Skattemyndigheten i Gävle har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. Beslut som en skattemyndighet fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § eller om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. 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 detta stycke skall ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet. *Lag (1998:346)*

Intill den 1 januari 1999 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

Beslut som Skattemyndigheten i Dalarnas län har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. Beslut som en skattemyndighet fattat om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § eller om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. 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 detta stycke skall ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet. *Lag (1998:346).*

Intill den 1 juli 1998 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Beslut som Skattemyndigheten i Dalarnas län har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, i ärende som rör återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. 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 detta stycke skall ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet.

Ett beslut enligt 9 c kap. 7 § eller 8 § andra stycket får även överklagas av Riksskatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmännas talan av Riksskatteverket. *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 § följande lydelse:

Följande beslut av skattemyndigheten får överklagas hos länsrätten av den skattskyldige och av Riksskatteverket:

1. beskattningsbeslut i en fråga som kan ha betydelse för beskattningen eller rätten till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§,
2. beslut att avvisa en begäran om omprövning av beskattningsbeslut eller att avvisa ett överklagande till länsrätten,
3. beslut enligt 10 kap. 9 §,
4. beslut enligt 14 kap. 23 och 24 §§, och

5. beslut om skattskyldighet eller anstånd med att lämna deklaration eller betala skatt. *Lag (1994:1798)*.

Beslut som Skattemyndigheten i Dalarnas län har fattat om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om godkännande enligt 9 c kap. 7 § eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Dalarnas län. 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. *Lag (1996:1320)*. Ett beslut enligt 9 c kap. 7 § eller 8 § andra stycket får även överklagas av Riksskatteverket. Om en enskild part överklagar ett sådant beslut förs det allmänna talan av Riksskatteverket. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 1 § andra stycket följande lydelse:

Beslut som Skattemyndigheten i Kopparbergs län har fattat om godkännande enligt 9 c kap. 7 eller om återkallelse av sådant godkännande enligt 9 c kap. 8 § andra stycket, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Kopparbergs län. 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. *Lag (1995:1286)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 1 § följande lydelse:

Följande beslut av skattemyndigheten får överklagas hos länsrätten av den skattskyldige och av Riksskatteverket:

1. beskattningsbeslut i en fråga som kan ha betydelse för beskattningen eller rätten till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§,
2. beslut att avvisa en begäran om omprövning av beskattningsbeslut eller att avvisa ett överklagande till länsrätten,
3. beslut enligt 10 kap. 9 §,
4. beslut enligt 14 kap. 23 och 24 §§ och 19 kap. 13 § i fråga om registrering, och
5. beslut om skattskyldighet eller anstånd med att lämna deklaration eller betala skatt. *Lag (1994:1798)*.

Beslut som Skattemyndigheten i Kopparbergs län har fattat om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 § får överklagas hos Länsrätten i Kopparbergs län. 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. *Lag (1994:200)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Följande beslut av skattemyndigheten får överklagas hos länsrätten av den skattskyldige och av Riksskatteverket:

1. beskattningsbeslut i en fråga som kan ha betydelse för beskattningen eller rätten till återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§,
2. beslut att avvisa en begäran om omprövning av beskattningsbeslut eller att avvisa ett överklagande till länsrätten,
3. beslut enligt 10 kap. 9 §,
4. beslut enligt 14 kap. 1 § andra stycket, 23 och 24 §§ och 19 kap. 13 § i fråga om registrering, och
5. beslut om skattskyldighet eller anstånd med att lämna deklaration eller betala skatt. *Lag (1994:200)*.

Omprövning [Lag (2009:1333).]

2 § Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk beskattningsbar person som avses i 19 kap. 1 § eller ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket gäller 66 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2013:368).*

Vad som sägs i första stycket gäller inte omprövningsbeslut enligt 19 kap. 17 och 18 §§. *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk företagare som avses i 19 kap. 1 § eller ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket gäller 66 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 2 § första stycket följande lydelse:

Vid omprövning av ett beslut om återbetalning av ingående skatt till en sådan utländsk företagare som avses i 19 kap. 1 § eller ett beslut enligt 19 kap. 33 § första stycket gäller 21 kap. skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2009:1333).*

Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 2 § följande lydelse:

Andra beslut av en skattemyndighet enligt denna lag får överklagas hos Riksskatteverket, om inte annat följer av 3 §. Riksskatteverkets beslut med anledning av ett sådant överklagande får inte överklagas. *Lag (1994:200).*

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).*

Intill den 1 juli 2013 hade 3 § följande lydelse:

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare 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 hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats. *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 3 § följande lydelse:

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något EU-land eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats. *Lag (2011:283).*

Intill den 15 april 2011 hade 3 § följande lydelse:

Ett beslut i en fråga som avser återbetalning av ingående skatt till en utländsk företagare som varken är etablerad i något EG-land eller ansöker om återbetalning i den form som anges i 10 kap. 17 § eller 31 § första stycket skattebetal-

ningslagen (1997:483), ska på begäran av den sökande omprövas, om beslutet inneburit att hans ansökan inte helt har bifallits. Detsamma gäller om den sökande begär återbetalning av ytterligare ingående skatt för en period för vilken beslut meddelats. *Lag (2009:1333)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 3 § beteckningen 19 kap. 5 §.

*Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 3 § följande lydelse:
Föreläggande vid vite och beslut om skatterevision enligt denna lag får inte överklagas. Lag (1994:200).*

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)*.

Intill den 1 januari 2010 (Lag 2009:1333) hade 4 § beteckningen 19 kap. 6 §.

Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 4 § följande lydelse och rubrik:

Den skattskyldiges överklagande

Den skattskyldiges överklagande enligt 1 § första stycket skall ha kommit in inom sex år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut. Om beslutet har meddelats efter den 30 juni sjätte året efter det kalenderår under vilket det beskattningsår som beslutet avser har gått ut och den skattskyldige har fått del av beslutet efter utgången av oktober samma år, får överklagandet dock komma in inom två månader från den dag då den skattskyldige fick del av beslutet. *Lag (1994:200)*.

Den skattskyldige får överklaga ett beslut även om det inte har gått honom emot. *Lag (1994:200)*.

Överklagande enligt 1 § andra stycket skall ha kommit in inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet. *Lag (1994:1798)*.

Indrivning och verkställighet [Lag (2009:1333).]

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)*.

Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 5 § följande lydelse:

När skattemyndigheten prövar om ett överklagande av den skattskyldige har kommit in i rätt tid gäller, utöver vad som följer av förvaltningslagen (1986:223), att överklagandet inte skall avvisas, om det inom överklagandetiden har kommit in till en annan skattemyndighet än den som fattat beslutet eller till en allmän förvaltningsdomstol. Överklagandet skall då omedelbart sändas över till den skattemyndighet som fattat beslutet med uppgift om den dag då handlingen kom in till skattemyndigheten eller domstolen. *Lag (1994:200)*.

Skattetillägg [Lag (2009:1333).]

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).

Intill den 1 januari 2012 hade 6 § följande lydelse:

Bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen (1997:483) gäller också i fråga om uppgifter som lämnas i en ansökan om återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. Lag (2009:1333).

Intill den 1 november 1997 (Lag 1997:502) hade 6 § följande lydelse:

Skattemyndigheten skall snarast ompröva det överklagade beslutet. Detta gäller dock inte om överklagandet skall avvisas enligt 5 § eller hinder mot omprövning finns enligt 15 kap. 3 § tredje stycket.

Ett överklagande förfaller, om skattemyndigheten ändrar beslutet så som den skattskyldige begär.

Om myndigheten ändrar beslutet på ett annat sätt än den skattskyldige begär, skall överklagandet anses omfatta det nya beslutet. Myndigheten får lämna den skattskyldige tillfälle att återkalla överklagandet om det finns skäl för det. Lag (1994:200).

7 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 7 § följande lydelse:

Om överklagandet inte avvisas enligt 5 § eller förfaller enligt 6 §, skall skattemyndigheten överlämna överklagandet, sitt omprövningsbeslut och övriga handlingar i ärendet till länsrätten eller, i fall som avses i 2 §, till Riksskatteverket. Om det finns särskilda skäl får överklagandet överlämnas utan föregående omprövning. Lag (1994:200).

8 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Riksskatteverkets överklagande [Lag (1994:200).]

Ett överklagande av Riksskatteverket enligt 1 § första stycket skall ha kommit in inom den tidsfrist som enligt 15 kap. 8, 9 och 13–18 §§ gäller för beslut om omprövning på initiativ av skattemyndigheten eller efter denna tid men inom två månader från den dag det överklagade beslutet meddelades.

Om ett omprövningsbeslut som avser efterbeskattning överklagas och det yrkas ändring till den skattskyldiges nackdel, skall överklagandet ha kommit in inom två månader från den dag beslutet meddelades.

Om Riksskatteverket har överklagat ett beskattningsbeslut, skall talan om skattetillägg som är föranledd av beslutet föras samtidigt. Lag (1994:200).

9 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 9 § följande lydelse och rubrik:

Överklagande av allmän förvaltningsdomstols beslut [Lag (1996:661).]

Bestämmelserna i 6 kap. 10–24 §§ taxeringslagen (1990:324) gäller för mål enligt 1 §. Lag (1994:498).

Överklagande av länsrättens beslut om anstånd med att lämna deklaration eller betala skatt får prövas av kammarrätten endast om den har meddelat prövnings-tillstånd. Lag (1994:1798).

Intill den 1 januari 1995 hade 9 § andra stycket följande lydelse:

Länsrättens beslut med anledning av överklagande av beslut om anstånd med att lämna deklaration eller betala skatt får *inte* överklagas. *Lag (1994:200).*

Intill den 1 juli 1996 hade rubriken närmast före 9 § följande lydelse:

Överklagande av länsrättens beslut [*Lag (1994:200).*]

21 kap. Har upphävts genom lag (1998:193)

Intill den 1 juli 1998 hade 21 kap. följande lydelse och rubrik:

Förhandsbesked [*Lag 1994:200.*]

1 § Den särskilda nämnd som avses i 2 § lagen (1951:442) om förhandsbesked i taxeringsfrågor (Skatterättsnämnden) kan på ansökan av den som är eller kan komma att bli skattskyldig enligt denna lag meddela förhandsbesked i frågor som avser den sökandes skattskyldighet. Förhandsbesked får meddelas om det är av vikt med hänsyn till den sökandes intresse eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning. *Lag (1994:200).*

2 § En ansökan om förhandsbesked skall vara skriftlig och ha kommit in innan den första redovisningsperiod har börjat som berörs av den fråga förhandsbeskedet gäller. *Lag (1994:200).*

3 § I övrigt gäller bestämmelserna i 2–4 §§, 5 § andra stycket och 6–11 §§ lagen (1951:442) om förhandsbesked i taxeringsfrågor. *Lag (1994:200).*

22 kap. Övriga bestämmelser

Förfarandet [*Lag (1997:502).*]

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 (2000:1281). *Lag (2011:1253).*

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § följande lydelse:

I fråga om betalning och återbetalning av skatt samt förfarandet i övrigt finns det även bestämmelser i skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 1 § följande lydelse och rubrik:

Riksskatteverket

Riksskatteverket leder och ansvarar för skatteförvaltningens verksamhet enligt denna lag. *Lag (1994:200).*

264 *Mervärdesskattelag, 22 kap.*

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

Intill den 1 januari 2003 hade 2 § följande lydelse och rubrik:

Öresutjämning [Lag (1997:502).]

Belopp som avser omsättning eller skatt enligt denna lag anges i hela kronotal så att öretal faller bort. Lag (1994:200).

Intill den 1 november 1997 hade rubriken närmast före 2 § följande lydelse:

Öresutjämning m.m. [Lag (1994:200).]

3 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 3 § följande lydelse:

Skattebelopp under 25 kronor behöver inte betalas in till staten och återbetalas inte heller. I fråga om skattetillägg gäller 18 kap. 9 §. Lag (1994:200).

4 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 4 § följande lydelse och rubrik:

Dödsbos ansvar för skatt enligt denna lag

Ett dödsbo svarar inte med mera än tillgångarna i boet för sådan skatt enligt denna lag som påförts en avliden eller ett dödsbo efter den som avlidit under den redovisningsperiod som skatten avser. Om boet har skiftats svarar varje bodelägare endast för den skatt som är hänförlig till hans lott och inte i något fall med mera än hans lott i boet utgör. Lag (1994:200).

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).*

Intill den 1 november 1997 hade 6 § följande lydelse och rubrik:

Representant för utländsk företagare

En utländsk företagare som är skattskyldig enligt denna lag skall företrädas av en av skattemyndigheten godkänd representant. En sådan representant skall enligt fullmakt av den utländske företagaren som ombud för företagaren svara för redovisningen av skatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda den utländske företagaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Skattemyndigheten kan kräva att säkerhet ställs för skattens betalning. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Första stycket gäller inte en utländsk företagare som är juridisk person och har ett fast driftställe här i landet. Lag (1994:200).

7 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 7 § följande lydelse och rubrik:

Behörighet att lämna uppgift

Vid tillämpningen av bestämmelserna i denna lag skall ett meddelande som lämnats för en skattskyldig som är juridisk person anses vara lämnat av den skattskyldige, om det inte var uppenbart att uppgiftslämnaren saknade behörighet att företräda den skattskyldige. Lag (1994:200).

8 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Vite

Vite får inte föreläggas staten, en kommun eller en tjänsteman i tjänsten. Om vite har förelagts också med stöd av en bestämmelse i taxeringslagen (1990:324) eller lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter, prövas frågan om att döma ut vitet av den länsrätt som är behörig enligt dessa lagar.

Vid prövning av en fråga om utdömande av vite får även vitets lämplighet bedömas. *Lag (1994:200).*

9 § *Har upphävts genom lag (1997:502).*

Intill den 1 november 1997 hade 9 § följande lydelse och rubrik:

Nedsättning av skatt enligt denna lag

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får medge en skattskyldig nedsättning av eller befrielse från skatt enligt denna lag om det finns synnerliga skäl.

I fråga om ränta, dröjsmålsavgift och skattetillägg gäller i stället för första stycket de särskilda bestämmelserna i 16 och 18 kap. Om nedsättning eller befrielse medges enligt första stycket, får medgivandet dock avse även ränta, dröjsmålsavgift och skattetillägg. *Lag (1994:200).*

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

Intill den 1 januari 1995 hade 10 § följande lydelse och rubrik:

Beslut av riksdagens finans- och skatteutskott

Under tid då riksmöte inte pågår kan riksdagens finans- och skatteutskott på förslag av regeringen bestämma om skattesatser för skatt enligt denna lag eller besluta att sådan skatt skall börja eller upphöra att tas ut. *Lag (1994:200).*

Övergångsbestämmelser

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 1994 då lagen (1968:430) om mervärdesskatt och lagen (1991:119) om återbetalning av mervärdesskatt till utländska företagare skall upphöra att gälla. *Lag (1994:200).*

2. De upphävda lagarna gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet av den nya lagen. Reglerna i 17 kap. i den nya lagen tillämpas dock även på äldre förhållanden. *Lag (1994:473).*

3. Med skatt enligt denna lag likställs i tillämpliga delar skatt enligt lagen (1968:430) om mervärdesskatt.

4. I verksamhet som avser upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel eller upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik medges avdrag för ingående skatt också för skatt som hänför sig till förvärv eller införsel som gjorts från och med den 1 oktober 1992. *Lag (1994:200).*

5. Beslut som meddelats av Riksskatteverket med stöd av 76 b § lagen (1968:430) om mervärdesskatt och 15 § lagen (1991:119) om återbetalning av mervärdesskatt till utländska företagare före den 1 juli 1993 överklagas enligt de bestämmelser som gällde dessförinnan. Överklagandet skall dock ges in till Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Lag (1996:965).*

6. Bestämmelserna i 16 kap. 9 § andra meningen tillämpas först från och med den 1 januari 1995. Till utgången av 1994 gäller bestämmelserna i 49 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt i dess lydelse före den 1 januari 1994.

7. Lagen (1968:430) om mervärdeskatt i dess lydelse före den 1 juli 1986 gäller förfarande för en upplåtelse av rätt till patent, nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara samt nyttjanderätt till system eller program för automatisk databehandling om skriftligt avtal om upplåtelsen träffats före nämnda dag. *Lag (1994:200)*.

8. Föreskrifterna om överklagande i 20 kap. 9 § träder i kraft först den 1 oktober 1994. Beslut som meddelats av skattemyndigheten före ikraftträdandet överklagas enligt äldre föreskrifter. *Lag (1994:473)*.

Förteckning över ändringar i mervärdesskattelagen (1994:200)

**SFS 1994:473, prop. 1993/94:151, bet. 1993/94:SkU31, rskr.
1993/94:335**

den 26 maj 1994

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att nuvarande 17 kap. 6 § skall betecknas 7 §,

dels att 17 kap. 2, 3, 5 och nya 7 §§, 20 kap. 9 § samt punkt 2 i övergångsbestämmelserna till lagen skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 17 kap. 6 §, och i övergångsbestämmelserna en ny punkt, punkt 8, av följande lydelse.

2. De upphävda lagarna gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet av den nya lagen. Reglerna i 17 kap. i den nya lagen tillämpas dock även på äldre förhållanden.

8. Föreskrifterna om överklagande i 20 kap. 9 § träder i kraft först den 1 oktober 1994. Beslut som meddelats av skattemyndigheten före ikraftträdandet överklagas enligt äldre föreskrifter.

**SFS 1994:496, prop. 1993/94:152, bet. 1993/94:SkU32, rskr.
1993/94:316**

den 26 maj 1994

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 12 kap. 2 §, 14 kap. 1, 3, 28 och 30 §§ samt rubrikerna närmast före 14 kap. 3 och 28 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) orden "allmän självdeklaration" i olika böjningsformer skall bytas ut mot "särskild självdeklaration" i motsvarande form.

**SFS 1994:498, prop. 1993/94:225, bet. 1993/94:SkU30, rskr.
1993/94:345**

den 26 maj 1994

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 13 §, 2 kap. 3 §, 3 kap. 3, 4 och 24 §§, 8 kap. 15 §, 9 kap. 1, 3, 5 och 6 §§, 10 kap. 6 och 12 §§, 13 kap. 28 §, 14 kap. 23 §, 16 kap. 12 §, 19 kap. 12 § samt 20 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

SFS 1994:1798, prop. 1994/95:57, bet. 1994/95:SkU7, rskr. 1994/95:151

den 20 december 1994

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 9 §, 2 kap. 6 §, 3 kap. 26, 28 och 31 §§, 5 kap. 10 §, 10 kap. 10 § samt 22 kap. 10 § skall upphöra att gälla,

dels att rubrikerna närmast före 3 kap. 26 §, 10 kap. 10 § och 22 kap. 10 § skall utgå,

dels att 1 kap. 1, 2, 5, 8, 10 och 15 §§, 2 kap. 1–3 och 5 §§, 3 kap. 1, 3, 5, 9, 12, 21–24, 27, 29 och 30 §§, 4 kap. 5 §, 5 kap. 1–3, 5–9 och 11 §§, 7 kap. 1–5, 8 och 9 §§, 8 kap. 2–4, 6, 9, 10, 13–15 och 17 §§, 10 kap. 1–6, 11 och 12 §§, 11 kap. 2, 3 och 5 §§, 13 kap. 1, 6, 10, 11, 15, 16, 21, 23 och 27 §§, 14 kap. 1–3, 5, 8, 9, 12 och 13 §§, 18 kap. 13 §, 19 kap. 3 § och 20 kap. 1, 4 och 9 §§, rubrikerna närmast före 3 kap. 30 §, 4 kap. 5 §, 7 kap. 2 och 8 §§, 10 kap. 11 och 12 §§ och 18 kap. 13 § samt rubrikerna till 2, 3, 13 och 14 kap. skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas 41 nya paragrafer, 1 kap. 4 a, 10 a, 13 a och 13 b §§, 2 kap. 1 a §, 3 kap. 30 a–30 e §§, 5 kap. 2 a, 2 b, 5 a, 6 a och 7 a §§, 7 kap. 2 a, 3 a, 10 och 11 §§, 8 kap. 16 a–16 f §§, 10 kap. 11 a och 11 b §§, 11 kap. 2 a och 5 a §§, 12 kap. 1 a och 4 §§, 13 kap. 1 a, 25 a, 28 a, 29 och 30 §§ och 14 kap. 8 a, 30 a–30 d §§, samt närmast före 3 kap. 30 a §, 8 kap. 16 a §, 13 kap. 28 a, 29 och 30 §§ och 14 kap. 30 a § nya rubriker av följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas ett nytt kapitel 2 a av följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft samtidigt med lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

2. I fråga om vara för vilken skattskyldighet för införsel enligt 1 kap. 5 § inträtt före ikraftträdandet, tillämpas de äldre bestämmelserna.

3. För gemenskapsvaror som vid tidpunkten för den nya lagens ikraftträdande finns på tullupplag, tullager eller i frihamn eller som är föremål för temporär införsel eller transitering i Sverige skall, när varorna kommer i fri omsättning, utgående skatt tas ut för införseln i den ordning som gäller för tull.

4. Äldre bestämmelser gäller i övrigt i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

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.

SFS 1994:1893, prop. 1994/95:91, bet. 1994/95:SkU11, rskr. 1994/95:157

den 20 december 1994

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 6 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995.

SFS 1995:581, prop. 1994/95:209, bet. 1994/95:SkU42, rskr. 1994/95:365

den 24 maj 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 16 kap. 16 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 15 juni 1995.

SFS 1995:700, prop. 1994/95:202, bet. 1994/95:SkU27, rskr. 1994/95:402

Jfr rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1, Celex 377L0388) och rådets direktiv 94/5/EG av den 14 februari 1994 om tillägg till det gemensamma mervärdesskattesystemet och om ändring av direktiv 77/388/EEG – Särskilda föreskrifter för begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter (EGT nr L 60, 3.3.1994, s. 16, Celex 394L0005).

den 8 juni 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 8 kap. 12 och 18 §§ samt 11 kap. 7 § skall upphöra att gälla,
dels att 3 kap. 11, 23, 30 a och 30 d §§, 5 kap. 8 och 11 §§, 7 kap. 1 och 2 §§, 8 kap. 2, 5, 7, 9 och 16 e §§, 10 kap. 2, 6–8, 11 och 12 §§, 13 kap. 16 § samt 14 kap. 3 och 17 §§ och 19 kap. 13 § samt rubriken närmast före 3 kap. 30 a § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 2 a och 2 b §§ samt 3 kap. 30 f och 30 g §§, av följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya kapitel 9 a, 9 b och 10 a av följande lydelse.

270 Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen

1. Denna lag träder i kraft den 1 november 1995.
2. Bestämmelserna i 9 b kap. tillämpas dock inte i fråga om rese-tjänster 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.

SFS 1995:931, prop. 1994/95:150 (bilaga 7), bet. 1994/95:FiU20, rskr. 1994/95:447

den 15 juni 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200) att 7 kap. 1 och 2 §§ skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996.

SFS 1995:1207, prop. 1995/96:19, bet. 1995/96:SkU11, rskr. 1995/96:16

Jfr rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1, Celex 377L0388) och rådets direktiv 91/680/EEG av den 16 december 1991 med tillägg till det gemensamma systemet för mervärdesskatt och med ändring av direktiv 77/388/EEG med sikte på avskaffandet av fiskala gränser (EGT nr L 376, 31.12.1991, s. 1, Celex 391L0680).

den 23 november 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

*dels att 14 kap. 8 a–10 §§ skall upphöra att gälla,
dels att 13 kap. 3 §, 14 kap. 1, 3, 8, 12 och 30 b §§ skall ha följande lydelse,*

dels att i 14 kap. 2, 28 och 30 §§ samt rubrikerna närmast före 14 kap. 3 och 28 §§ orden "särskild självdeklaration" i olika böjningsformer skall bytas ut mot "självdeklaration" i motsvarande form.

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.

SFS 1995:1286, prop. 1995/96:19, prop. 1995/96:45 och prop. 1995/96:58, bet. 1995/96:SkU13, rskr. 1995/96:72

Jfr rådets direktiv 95/7/EG av den 10 april 1995 om ändring av direktiv 77/388/EEG och om införande av nya förenklingsåtgärder avseende mervärdesskatt – Tillämpningsområde för vissa undantag från beskattning och praktiska åtgärder för genomförandet (EGT nr L. 102. 5.5.1995, s.18, Celex 395L0007).

den 7 december 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 2 a kap. 8 §, 10 a kap. och 13 kap. 27 § skall upphöra att gälla,

dels att 1 kap. 2 och 5 §§, 2 kap. 1 §, 2 a kap. 2 och 7 §§, 3 kap. 21, 30 a och 30 d §§, 5 kap. 5, 5 a, 6, 6 a och 9 §§, 7 kap. 8 §, 8 kap. 2 §, 9 a kap. 8 och 18 §§, 10 kap. 6 och 11 §§, 11 kap. 5 a §, 12 kap. 2 §, 15 kap. 1 § samt 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas fyra nya paragrafer, 3 kap. 1 a, 21 a och 32 §§ samt 5 kap. 6 b §, samt närmast före 3 kap. 32 § en ny rubrik av följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas ett nytt kapitel, 9 c, av följande lydelse.

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.

SFS 1995:1364, prop. 1995/96:45, bet. 1995/96:SkU12, rskr. 1995/96:82

den 14 december 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 3 kap. 12 § skall upphöra att gälla,
dels att 3 kap. 15 och 17 §§ samt 10 kap. 12 § skall ha följande lydelse.

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.

SFS 1995:1365, prop. 1995/96:45, bet. 1995/96:SkU12, rskr. 1995/96:82

den 14 december 1995

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 1 och 2 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) i paragrafernas lydelse enligt lagen (1995:931) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

SFS 1996:536, prop. 1995/96:191, bet. 1995/96:SkU28, rskr. 1995/96:290

Jfr rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1, Celex 377L0388), ändrat senast genom rådets direktiv 95/7/EG av den 10 april 1995 om ändring av direktiv 77/388/EEG och om införande av nya förenklingsåtgärder avseende mervärdesskatt – Tillämpningsområde för vissa undantag från beskattning och praktiska åtgärder för genomförandet (EGT nr L 102, 5.5.1995, s. 18, Celex 395L0007).

den 6 juni 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200) att 3 kap. 11 § och 7 kap. 1 § skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1996.

**SFS 1996:661, prop. 1995/96:170, bet. 1995/96 JuU23, rskr.
1995/96:227**

den 6 juni 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 19 kap. 10 § skall upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast före 19 kap. 10 § skall utgå,

dels att 7 kap. 2 §, 16 kap. 17 § och 19 kap. 12 § skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 20 kap. 9 § skall lyda "Överklagande av allmän förvaltningsdomstols beslut",

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 16 kap. 18 §, av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1996.

**SFS 1996:713, prop. 1995/96:198, bet. 1995/96:SkU31, rskr.
1995/96:305**

den 13 juni 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 14 kap. 12 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

**SFS 1996:794, prop. 1995/96:176, bet. 1995/96:SoU18, rskr.
1995/96:281**

den 13 juni 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 5 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997.

SFS 1996:965, prop. 1995/96:224, bet. 1996/97:BoU4, rskr. 1996/97:2

den 10 oktober 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 12 kap. 1 a och 2 §§, 19 kap. 1 och 6 §§ och 20 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) samt i övergångsbestämmelserna till lagen orden "Kopparbergs län" skall bytas ut mot "Dalarnas län".

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997.

SFS 1996:1174, prop. 1996/97:1, bet. 1996/97:FiU1, rskr. 1996/97:53

den 28 november 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 30 c § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997. Äldre föreskrifter gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

SFS 1996:1320, prop. 1995/96:232, bet. 1996/97:SkU5, rskr. 1996/97:68

den 5 december 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 3 kap. 30 a §, 5 kap. 9 §, 9 kap. 1 §, 10 kap. 6–7 och 11 §§, 12 kap. 2 § samt 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 3 kap. 26 a–26 c §§, samt närmast före 3 kap. 26 a § en ny rubrik av följande lydelse.

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.

SFS 1996:1327, prop. 1996/97:10, bet. 1996/97:SkU6, rskr. 1996/97:69

Jfr rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1, Celex 377L0388), ändrat senast genom rådets direktiv 96/42/EG av den 25 juni 1996 om ändring av direktiv 77/388/EEG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EGT L 170 9.7.1996, s. 34, Celex 396L0042).

den 5 december 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

*dels att 3 kap. 15 § skall upphöra att gälla,
dels att 3 kap. 2, 3, 8, 11, 16 och 17 §§, 5 kap. 6 §, 7 kap. 1 § samt 8 kap. 15 och 16 §§ skall ha följande lydelse,
dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 3 kap. 11 a § och 8 kap. 13 a §, samt närmast före 3 kap. 11 a § en ny rubrik av följande lydelse.*

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

SFS 1996:1406, prop. 1996/97:12, bet. 1996/97:SkU7, rskr. 1996/97:70

den 12 december 1996

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 14 kap. 3 och 8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

SFS 1997:220, bet. 1996/97:SkU25, rskr. 1996/97:206

den 22 maj 1997

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200) att i övergångsbestämmelserna till lagen (1996:1327) om ändring i nämnda lag skall införas en ny punkt, 4, av nedan angiven lydelse.

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.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1997. Den nya bestämmelsen skall dock tillämpas för tid från och med den 1 januari 1997.

SFS 1997:331, prop. 1996/97:81, bet. 1996/97:SkU22, rskr. 1996/97:262

Jfr rådets beslut 97/213/EG av den 17 mars 1997 om bemyndigande för Konungariket Sverige att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 9 i sjätte direktivet (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter (EGT nr L 86, 28.3.1997, s. 31).

Jfr även rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1). Direktivet senast ändrat genom direktiv 96/95/EG (EGT nr L 338, 28.12.1996, s. 89).

den 5 juni 1997

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 §, 3 kap. 3 § och 5 kap. 2 b, 7 och 9 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

SFS 1997:502, prop. 1996/97:100, bet. 1996/97:SkU23, rskr. 1996/97:276

den 12 juni 1997

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 12 kap. 3 §, 13 kap. 1 a–5, 29 och 30 §§, 14–18 kap. 20 kap. 2–9 §§ samt 22 kap. 3 och 4 §§ samt 6–9 §§ skall upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast efter 11 kap. 6 § och rubrikerna närmast före 13 kap. 29 och 30 §§, 20 kap. 4, 8 och 9 §§, 22 kap. 4 och 6–9 §§ skall utgå,

dels att 1 kap. 7 §, 6 kap. 2 §, 7 kap. 4 §, 9 kap. 3 och 4 §§, 9 a kap. 11 §, 11 kap. 5 §, 12 kap. 1–2 §§, 13 kap. 1 §, 19 kap. 12–14 §§, 20 kap. 1 §, 22 kap. 1 §, samt rubriken till 13 kap. och rubrikerna närmast före 13 kap. 1 § och 22 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 22 kap. 2 § skall lyda ”Öresutjämning”.

1. Denna lag träder i kraft den 1 november 1997. Lag (1997:502).

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 tillämpning 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). Lag (1997:502).

SFS 1997:1036, prop. 1997/98:33, bet. 1997/98:SkU9, rskr. 1997/98:71

den 4 december 1997

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 11 kap. 5 § mervärdesskattelagen (1994:200) och punkt 2 av övergångsbestämmelserna till lagen (1997:502) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

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.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1998.

SFS 1998:193, prop. 1997/98:65, bet. 1997/98:SkU19, rskr. 1997/98:194

den 29 april 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 21 kap. mervärdesskattelagen (1994:200) skall upphöra att gälla vid utgången av juni 1998.

SFS 1998:255, prop. 1997/98:134, bet. 1997/98:SkU24, rskr. 1997/98:218

den 14 maj 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 12 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) orden "det län" skall bytas ut mot "den region" och att i 3 kap. 26 a §, 12 kap. 1 a § samt 19 kap. 1 och 6 §§ samma lag orden "Skattemyndigheten i Dalarnas län" skall bytas ut mot "Skattemyndigheten i Gävle".

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

SFS 1998:300, prop. 1997/98:141, bet. 1997/98:FiU22, rskr. 1997/98:215

den 20 maj 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 10 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1998. Äldre bestämmelser skall tillämpas på verksamhet som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

SFS 1998:346, prop. 1997/98:134 och prop. 1997/98:148, bet. 1997/98:SkU29, rskr. 1997/98:254

Jfr rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1, Celex 377L0388), ändrat senast genom rådets direktiv 96/95/EG av den 20 december 1996 om ändring, med avseende på grundskattesatsen för mervärdesskatt, direktiv 77/388/EEG gemensamt system för mervärdesskatt (EGT nr L 388, 28.12.1996, S. 89, Celex 396L0095).

den 4 juni 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 2 kap. 8 §, 9 c kap. 9 §, 12 kap. 2 § och 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 3 kap. 23 a § och 11 kap. 1 a §, samt närmast före 3 kap. 23 a § en ny rubrik av följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas ett nytt kapitel, 6 a, av följande lydelse.

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.

SFS 1998:500, prop. 1997/98:63, bet. 1997/98:TU9, rskr. 1997/98:192

den 11 juni 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 8 kap. 15 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 1998.

SFS 1998:542, prop. 1997/98:109, bet. 1997/98:SoU22, rskr. 1997/98:290

den 11 juni 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

SFS 1998:586, prop. 1997/98:153, bet. 1997/98:FiU28, rskr. 1997/98:311

den 11 juni 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 29 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1998.

SFS 1998:1675, prop. 1998/99:1, utg. omr. 3, bet. 1998/99:SkU1, rskr. 1998/99:64

den 10 december 1998

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 12 kap. 2 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) orden ”det län” skall bytas ut mot ”den region”.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

SFS 1999:310, prop. 1998/99:38, bet. 1998/99:KU18, rskr. 1998/99:176

den 4 maj 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 4 kap. 8 § samt rubriken närmast före 4 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000.

SFS 1999:422, prop. 1998/99:79, bet. 1998/99:SkU19, rskr. 1998/99:242

den 3 juni 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 7 kap. 9 och 10 §§ samt 8 kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) ordet ”tullmyndigheten” skall bytas ut mot ”Tullverket”.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.

SFS 1999:450, prop. 1998/99:86, bet. 1998/99:SkU21, rskr. 1998/99:243

den 3 juni 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 3 kap. 30 c § skall upphöra att gälla,

dels att 5 kap. 9 §, 7 kap. 5 § och 10 kap. 11 och 12 §§ skall ha följande lydelse.

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.

SFS 1999:640, prop. 1998/99:69, bet. 1998/99:SkU18, rskr. 1998/99:244

Jfr rådets direktiv 98/80/EG av den 12 oktober 1998 om komplettering av det gemensamma systemet för mervärdesskatt och om ändring av direktiv 77/388/EEG – särskilda regler för investeringsguld (EGT L 281, 17.10.1998, s. 31, Celex 398L0080).

den 17 juni 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 §, 3 kap. 23 § och 10 kap. 12 § samt rubriken närmast före 10 kap. 12 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas sju nya paragrafer, 1 kap. 18 §, 3 kap. 10 a–10 c §§, 10 kap. 11 c och 11 d §§ och 11 kap. 5 b §, samt närmast före 3 kap. 10 a § en ny rubrik av följande lydelse.

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.

SFS 1999:959, prop. 1998/99:124, bet. 1999/2000:KU5, rskr. 1999/2000:45

den 25 november 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 23 § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (1999:640) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

SFS 1999:1103, prop. 1998/99:130, bet. 1999/2000:LU2, rskr. 1999/2000:50

den 2 december 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 14 § samt 13 kap. 7 och 17 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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 räk-

skaper enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141) skall dock även därefter 13 kap. 7 och 17 §§ tillämpas i sin äldre lydelse.

SFS 1999:1130, prop. 1998/99:142, bet. 1999/2000:FiU8, rskr. 1999/2000:47

den 2 december 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 10 § (1994:200) mervärdesskattelagen skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000.

SFS 1999:1283, prop. 1999/2000:2, bet. 1999/2000:SkU2, rskr. 1999/2000:117

den 16 december 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 4 och 14 §§, 2 kap. 7 §, 3 kap. 11 a och 27 §§, 4 kap. 1, 3 och 8 §§, 6 a kap. 2 §, 8 kap. 9 § samt 13 kap. 13 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tid före ikraftträdandet.

SFS 1999:1406, prop. 1999/2000:10, bet. 1999/2000:UbU7, rskr. 1999/2000:96

den 16 december 1999

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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).

SFS 2000:54, prop. 1999/2000:23, bet. 1999/2000:LU8, rskr. 1999/2000:127

den 10 februari 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 8 kap. 6 § och 13 kap. 1 § skall ha följande lydelse

dels att det i lagen skall införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 19 §, 11 kap. 5 c § samt 13 kap. 15 a och 23 a §§, av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2000 och tillämpas första gången avseende det beskattningsår som inleds den 1 januari 2001 eller senare.

SFS 2000:143, prop. 1999/2000:58, bet. 1999/2000:SkU19, rskr. 1999/2000:153

den 22 mars 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels 1 kap. 2 §, 5 kap. 7 a, 11 §§, 9 b kap. 4 §, 11 kap. 5 § och 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 1 kap. 2 c §, av följande lydelse.

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.

SFS 2000:478, prop. 1999/2000:105, bet. 1999/2000:SkU22, rskr. 1999/2000:246

den 8 juni 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att i 3 kap. 26 a §, 12 kap. 1 a § samt 19 kap. 1 och 6 §§ orden "Skattemyndigheten i Gävle" skall bytas ut mot "Riksskatteverket",

dels att 5 kap. 9 §, 12 kap. 2 § och 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse.

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.

**SFS 2000:500, prop. 1999/2000:82, bet. 1999/2000:SkU21,
rskr. 1999/2000:245**

den 8 juni 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att i 6 kap. 5 §, 8 kap. 16 a–16 f §§ och 13 kap. 28 § skall upphöra att gälla,

dels att rubrikerna närmast före 8 kap. 16 a § och 9 kap. 2 § skall utgå,

dels 2 kap. 7 §, 3 kap. 3 §, 8 kap. 1, 2, 4, 5 och 19 §§, 9 kap. 1–8 §§, 11 kap. 1, 2 a, 3 och 5 §§, 13 kap. 28 a § skall ha följande lydelse,

dels att rubrikerna till 9 kap. och 11 kap. samt rubrikerna närmast före 9 kap. 3 §, 9 kap. 4 §, 9 kap. 5 § och 13 kap. 28 a § skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 11 kap. 2 § skall lyda ”Fakturerings-skyldighet”,

dels att det i lagen skall införas elva nya paragrafer, 8 kap. 20 §, 9 kap. 9–13 §§, 11 kap. 5 d och 9–11 §§ samt 13 kap. 28 b § av följande lydelse,

dels att det i lagen närmast före 9 kap. 1 §, 9 kap. 6 §, 9 kap. 7 §, 9 kap. 8 §, 9 kap. 9 §, 11 kap. 9 § och 13 kap. 28 b § skall införas nya rubriker av följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas ett nytt kapitel, 8 a kap., av följande lydelse.

Lagen kommer därför att ha följande lydelse från och med den dag då denna lag träder i kraft.

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 ikraftträdandet skall de äldre bestämmelserna i 8 kap. 16 b § 4 och 8 kap. 16 f § fortfarande gälla.

5. De nya bestämmelserna i 8 a kap. 4 första stycket 6 och andra stycket samt 13 § skall inte tillämpas i fall då konkursbeslut meddelats före ikraftträdandet.

6. Den som vid ikraftträdandet är skattskyldig enligt 9 kap. 1 § i dess äldre lydelse anses som skattskyldig enligt de nya bestämmelserna i 9 kap.

7. Avdrag för ingående skatt som gjorts enligt 9 kap. 3 § första stycket 2 i paragrafens tidigare lydelse skall jämkas om användningen av fastigheten ändras eller fastigheten överlåts efter ikraftträdandet men inom sex år från det att fastighetsägaren blev skattskyldig enligt 9 kap. 1 §. Lag (2000:500).

8. I fråga om ny-, till- eller ombyggnad och förvärv av annan investeringsvara än fastighet som gjorts före ikraftträdandet av någon som vid ikraftträdandet är frivilligt skattskyldig, skall de bestämmelser som anges i punkten 3 tillämpas. Om skattskyldigheten varat högst sex år vid överlåtelsen eller den ändrade användningen skall från korrigeringstiden dock avräknas tid som förflutit mellan skattskyldighetens inträde och ikraftträdandet.

9. Skattemyndigheten skall besluta att skattskyldighet som inträtt före ikraftträdandet skall upphöra, om ansökan om detta görs före den 1 januari 2002 av någon som vid ikraftträdandet är skattskyldig enligt 9 kap. 1 § i dess äldre lydelse.

Skattskyldigheten upphör dagen för skattemyndighetens beslut eller den senare dag som myndigheten anger, dock senast den 1 april 2002. Lag (2000:1358).

SFS 2000:1291, prop. 1999/2000:126, bet. 2000/01:SkU3, rskr. 2000/01:71

den 7 december 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 4 kap. 8 § och 8 kap. 6 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001.

SFS 2000:1357, prop. 2000/01:1, prop. 2000/01:23, bet. 2000/01:SkU7, rskr. 2000/01:106

den 14 december 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001.

286 Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen

2. Den nya bestämmelsen i tredje stycket punkten 7 tillämpas även i fråga om ersättning som erhålls den 15 december 2000 eller senare om ersättningen endast avser personbefordran som tillhandahålls i sin helhet den 1 januari 2001 eller senare.

3. Äldre bestämmelser gäller i övrigt i fråga om förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

SFS 2000:1358, prop. 2000/01:23, bet. 2000/01:SkU7, rskr. 2000/01:106

den 14 december 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 3 kap. 3 §, 8 a kap. 7 §, 9 kap. 1 och 2 §§ samt punkt 8 av övergångsbestämmelserna till lagen (2000:500) om ändring i nämnda lag i stället för deras lydelse enligt lagen (2000:500) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse,

dels att det i övergångsbestämmelserna till lagen (2000:500) om ändring i nämnda lag skall införas en ny punkt 9 av följande lydelse.

SFS 2000:1427, prop. 1999/2000:126, prop. 2000/01:31, bet. 2000/01:SkU11, 2000/01:SkU13, rskr. 2000/01:129

den 18 december 2000

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 och 5 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

SFS 2001:524, prop. 2000/01:121, bet. 2000/01:SkU25, rskr. 2000/01:271

den 14 juni 2001

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200) att 3 kap. 8 § i stället för dess lydelse enligt lagen (1999:1406) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

**SFS 2001:568, prop. 2000/01:95, bet. 2000/01:TU15, rskr.
2000/01:252**

den 14 juni 2001

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 5 kap. 9 § första stycket 7 mervärdesskattelagen (1994:200) orden ”införd i exportvagnförteckning” skall bytas ut mot ”tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (2001:558) om vägtrafikregister”.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 2001.

**SFS 2001:971, prop. 2001/02:28, bet. 2001/02:SkU8, rskr.
2001/02:62**

Jfr rådets direktiv 2000/65/EG av den 17 oktober 2000 om komplettering av det gemensamma systemet för mervärdesskatt och om ändring av direktiv 77/388/EEG – bestämning av vilka personer som skall vara betalningsskyldiga för mervärdesskatt – (EGT L 269, 21.10.2000, s. 44, Celex 32000L0065). Lagen omtryckt 2000:500.

den 29 november 2001

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 och 15 §§, 2 kap. 1 §, 2 a kap. 7 §, 3 kap. 30 a §, 5 kap. 2, 7 och 8 §§, 10 kap. 1 och 2 §§ samt 11 kap. 2, 2 a, 5 och 5 a §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 1 kap. 2 d §, av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.

Bestämmelserna i 1 kap. 2 §, 10 kap. 1 och 2 §§, 11 kap. 2, 2 a, 5 och 5 a §§ i paragrafernas nya lydelse samt nya 1 kap. 2 d § tillämpas i fråga om skattskyldighet som inträder den 1 juli 2002 eller senare.

**SFS 2001:1169, prop. 2001/02:45, bet. 2001/02:SkU12, rskr.
2001/02:122**

den 13 december 2001

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 1 och 2 §§ samt 9 a kap. 11 och 12 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.

2. Äldre bestämmelser gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

SFS 2002:263 prop. 2001/02:94, bet. 2001/02:SkU22, rskr. 2001/02:232

den 2 maj 2002

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 5 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2002.

SFS 2002:392, prop. 2001/02:127, bet. 2001/02:SkU27, rskr. 2001/02:273

den 30 maj 2002

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 och 2 d §§, 10 kap. 1 § samt 19 kap. 1 § skall ha följande lydelse,

dels att huvudrubriken närmast före 10 kap. 5 § skall lyda "Återbetalning i andra fall än som avses i 1–4 §§",

dels att rubriken närmast före 19 kap. 11 § skall lyda "Återbetalning i andra fall än som avses i 1 §".

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2002.

SFS 2002:1004, prop. 2002/03:5, bet. 2002/03:SkU2, rskr. 2002/03:41

den 5 december 2002

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 7 kap. 2 a och 10 § samt 22 kap. 2 § skall upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast före 22 kap. 2 § skall utgå,

dels att 2 kap. 1 och 4 §, 2 a kap. 3 §, 3 kap. 10, 19 och 30 §§, 5 kap. 6, 7, 7 a, 9 och 11 §§, 7 kap. 2, 3, 3 a, 6, 8 och 9 §§, 8 kap. 13 a §, 9 a kap. 4 §, 9 b kap. 4 §, 10 kap. 1, 11 och 13 §§, 11 kap. 8 § samt 12 kap. 1 och 2 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 10 kap. 15 §, av följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2003.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om omsättningar som gjorts före ikraftträdandet och import för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.
3. Den nya lydelsen av 7 kap. 3 a § skall i fråga om bidrag direkt kopplade till priset, tillämpas på bidrag som slutligt fastställts och betalats ut efter ikraftträdandet.
4. Den nya lydelsen av 7 kap. 6 § första stycket 3 och andra stycket skall tillämpas på prisnedsättningar som ges den 1 juli 2003 eller senare. För tid dessförinnan gäller fortfarande de äldre bestämmelserna i 7 kap. 6 § första stycket i fråga om nedsättningar av nu aktuellt slag.
5. De äldre bestämmelserna i 10 kap. 1 § gäller fortfarande för ansökningar om återbetalning av ingående skatt som kommer in till Riksskatteverket före den 1 juli 2003.
6. De äldre bestämmelserna i 10 kap. 11 § gäller fortfarande om rätten till återbetalning inträtt före ikraftträdandet.
7. Om en fastighet före ikraftträdandet omfattas av frivillig skattskyldighet enligt 9 kap. och den frivilliga skattskyldigheten upphör att gälla på grund av de nya bestämmelserna i 10 kap. 1 eller 11 §, skall jämkning av ingående skatt enligt 9 kap. 10 § inte ske.

SFS 2003:220, prop. 2002/03:77, bet. 2002/03:SkU13, rskr. 2002/03:165

Jfr 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 (EGT L 128, 15.5.2002, s. 41, Celex 32002L0038).

den 22 maj 2003

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 §, 3 kap. 32 §, 5 kap. 6 a–7 §§, 8 a kap. 3 §, 11 kap. 8 §, 13 kap. 1 § och 19 kap. 3 § skall ha följande lydelse,

dels att huvudrubriken närmast före 10 kap. 5 § skall lyda ”Återbetalning i andra fall än som avses i 1–4 a §§”,

dels att rubriken närmast före 19 kap. 11 § skall lyda ”Återbetalning i andra fall än som avses i 1 och 10 §§”,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 8 kap. 1 a §, 10 kap. 4 a § och 19 kap. 10 §, samt närmast före 10 kap. 4 a § och 19 kap. 10 § nya rubriker av följande lydelse.

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.

SFS 2003:659, prop. 2002/03:99, bet. 2003/04:SkU2, rskr. 2003/04:17

den 6 november 2003

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 12 kap. 1 a och 2 §§ skall upphöra att gälla,

dels att i 1 kap. 2 b §, 2 a kap. 4 §, 6 kap. 2 §, 6 a kap. 4–6 §§, 7 kap. 4 §, 9 kap. 1, 2, 4, 6–8 §§, 9 a kap. 2 §, 9 c kap. 8 §, 10 kap. 9 §, 11 kap. 5 och 6 §§, 13 kap. 8 § samt 19 kap. 7 § ordet ”skattemyndighet” i olika böjningsformer skall bytas ut mot ”Skatteverket” i motsvarande form,

dels att i 19 kap. 1, 6 och 10 §§ ordet ”Riksskatteverket” skall bytas ut mot ”Skatteverket”,

dels att 12 kap. 1 §, 19 kap. 11 § och 20 kap. 1 § skall ha följande lydelse.

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.

SFS 2003:1131, prop. 2003/04:24, bet. 2003/04:SkU14, rskr. 2003/04:81

den 11 december 2003

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 12 kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall upphöra att gälla vid utgången av år 2003.

SFS 2003:1134, prop. 2003/04:26, bet. 2003/04:SkU15, rskr. 2003/04:82

Jfr rådets direktiv 2001/115/EG av den 20 december 2001 om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla, modernisera och harmonisera kraven på fakturering när det gäller mervärdesskatt (EGT L 15, 17.1.2002, s. 24, Celex 32001L0115).

den 11 december 2003

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 19 § samt 11 kap. skall upphöra att gälla,

dels att 1 kap. 4 a och 17 §§, 3 kap. 26 a, 30 b och 30 f §§, 8 kap. 6, 17, 19 och 20 §§, 8 a kap. 12 §, 9 b kap. 5 §, 10 kap. 8 §, 13 kap. 9, 14, 15 a, 19, 20, 23 a, 25 och 26 §§ och 19 kap. 3 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 17 a § och 8 a kap. 15–17 §§, ett nytt kapitel, 11 kap., samt närmast före nya 8 a kap. 15 § en ny rubrik av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på fakturor som utfärdas efter ikraftträdandet.

SFS 2003:1137, bet. 2003/04:SkU15, rskr. 2003/04:82

Jfr rådets direktiv 2001/115/EG av den 20 december 2001 om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla, modernisera och harmonisera kraven på fakturering när det gäller mervärdesskatt (EGT L 15, 17.1.2002, s. 24, Celex 32001L0115).

den 11 december 2003

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 20 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2003:659) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

SFS 2004:61, prop. 2002/03:150, bet. 2003/04:FiU14, rskr. 2003/04:139

den 19 februari 2004

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

SFS 2004:118, prop. 2003/04:41, bet. 2003/04:SkU19, rskr. 2003/04:140

den 11 mars 2004

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 och 5 §§, 3 kap. 32 § samt 7 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2004.

SFS 2004:280, prop. 2003/04:76, bet. 2003/04:SkU29, rskr. 2003/04:190

den 6 maj 2004

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 8 kap. 6 § samt 11 kap. 3, 5, 6 och 8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2004.

SFS 2004:1155, prop. 2004/05:15, bet. 2004/05:SkU10, rskr. 2004/05:75

den 2 december 2004

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 §, 2 a kap. 7 §, 3 kap. 30 §, 5 kap. 3 och 7 §§ samt 10 kap. 6 och 11 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas fem nya paragrafer, 3 kap. 31 och 31 a §§, 5 kap. 2 c och 2 d §§ samt 19 kap. 15 §, av följande lydelse.

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.

**SFS 2005:808, prop. 2005/06:7, bet. 2005/06:FiU13, rskr.
2005/06:19**

den 17 november 2005

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 29 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

**SFS 2005:1198, prop. 2005/06:1, utg.omr. 13, bet.
2005/06:AU1, rskr. 2005/06:109**

den 15 december 2005

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 14 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006.

**SFS 2006:51, prop. 2005/06:43, bet. 2005/06:SoU10, rskr.
2005/06:148**

den 16 februari 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2006.

**SFS 2006:659, prop. 2005/06:134, bet. 2005/06:UbU21, rskr.
2005/06:305**

den 1 juni 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006.

SFS 2006:823, prop. 2005/06:128, bet. 2005/06:MJU23, rskr. 2005/06:357

den 8 juni 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 5 kap. 9 § och 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

- 1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006.*
- 2. Äldre bestämmelser gäller i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldigheten inträtt före ikraftträdandet.*

SFS 2006:905, prop. 2005/06:174, bet. 2005/06:SkU31, rskr. 2005/06:350

den 8 juni 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 4 a § samt 13 kap. 6, 8 och 18 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 13 kap. 8 a, 8 b och 18 a §§, av följande lydelse.

- 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.*

SFS 2006:1031, prop. 2005/06:130, bet. 2005/06:SkU30, rskr. 2005/06:351

den 6 juli 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 2 och 2 d §§, 10 kap. 1 §, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 6, 8, 14 och 18 a §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 10 kap. 11 e § och 13 kap. 18 b §, av följande lydelse.

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.

SFS 2006:1293

Förordning om ikraftträdande av lagen (2006:1031) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

den 30 november 2006

Regeringen föreskriver att lagen (2006:1031) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) skall träda i kraft den 1 juli 2007.

SFS 2006:1389, prop. 2006/07:1, bet. 2006/07:FiU1, rskr. 2006/07:9

den 7 december 2006

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall ha följande lydelse.

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.

SFS 2007:42

Förordning om ikraftträdande av lagen (2006:905) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

den 8 februari 2007

296 Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen

Regeringen föreskriver att 13 kap. 18 § lagen (2006:905) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) skall träda i kraft den 1 mars 2007.

SFS 2007:463, prop. 2006/07:96, bet. 2006/07:SkU22, rskr. 2006/07:198

den 7 juni 2007

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att i 1 kap. 13 b § och 9 c kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200) ordet ”mineraloljeprodukter” skall bytas ut mot ”energiprodukter”.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2007.

SFS 2007:1341, prop. 2007/08:1, utg.omr. 15, bet. 2007/08:UbU2, rskr. 2007/08:71

den 13 december 2007

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.*
- 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.*

SFS 2007:1376, prop. 2007/08:25, bet. 2007/08:SkU14, rskr. 2007/08:91

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), ändrat genom rådets direktiv 2006/138/EG (EUT L 384, 29.12.2006, s. 9, Celex 32006L0138).

den 18 december 2007

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

- dels att 3 kap. 27 § och 8 kap. 13 a § ska upphöra att gälla,*
- dels att nuvarande 7 kap. 3 a § ska betecknas 7 kap. 3 c §,*
- dels att den nya 7 kap. 3 c § ska ha följande lydelse,*
- dels att 1 kap. 1–4 och 18 §§, 2 kap. 2, 5, 7 och 8 §§, 2 a kap. 3 §, 3 kap. 2, 3, 23, 24 och 30 f §§, 4 kap. 7 §, 5 kap. 9 §, 7 kap. 3–5 och 11 §§, 8 kap. 4, 7, 13, 17 och 19 §§, 8 a kap. 2, 3 och 6 §§, 9 kap. 8 §,*

9 a kap. 1 §, 10 kap. 8, 11 och 12 §§, 11 kap. 1, 3, 8 och 10 §§, 13 kap. 9, 13, 14, 20 och 26 §§ samt 19 kap. 1 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas 9 nya paragrafer, 1 kap. 2 e, 3 a, 3 b och 9 §§, 7 kap. 3 a, 3 b och 3 d §§, 13 kap. 27 och 28 §§, samt närmast före 1 kap. 2 e § och 13 kap. 27 § nya rubriker av följande lydelse.

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.

SFS 2008:226, prop. 2007/08:50, bet. 2007/08:UbU13, rskr. 2007/08:161

den 24 april 2008

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

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

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.

SFS 2008:1344, prop. 2008/09:65, bet. 2008/09:SkU19, rskr. 2008/09:114

den 11 december 2008

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 2 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.
2. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet.

SFS 2009:1333, prop. 2009/10:15, bet. 2009/10:SkU12, rskr. 2009/10:107

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2009/69/EG (EUT L 175, 4.7.2009, s. 12, Celex 32009L0069).

Jfr även rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat (EUT L 44, 20.2.2008, s. 23, Celex 32008L0009).

den 3 december 2009

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

- dels* att 5 kap. 5–8 §§ och 19 kap. 9 § ska upphöra att gälla,
- dels* att de två rubrikerna närmast före 5 kap. 9 § samt rubrikerna närmast före 5 kap. 11 § samt 19 kap. 5, 9, 10 och 11 §§ ska utgå,
- dels* att nuvarande 5 kap. 4, 9 och 11 §§, 10 kap. 4 § samt 19 kap. 1–8 och 10–15 §§ ska betecknas 5 kap. 8, 3 a och 19 §§, 19 kap. 24 § samt 19 kap. 22, 23, 25 och 26 §§, 20 kap. 3 och 4 §§ samt 19 kap. 28–30 och 34–38 §§,
- dels* att nya 5 kap. 8 och 19 §§, 19 kap. 22, 23–26, 28–30 och 34–36 §§ samt 20 kap. 3 och 4 §§ ska ha följande lydelse,
- dels* att 1 kap. 2, 2 d, 3 och 14 §§, 2 kap. 7 och 8 §§, 2 a kap. 7 §, 3 kap. 3 och 30 d §§, 4 kap. 2 §, 5 kap. 1 och 2 b §§, 6 a kap. 2 §, 8 kap. 9 §, 8 a kap. 11 och 12 §§, 9 kap. 10 §, 9 a kap. 17 §, 9 b kap. 3 och 4 §§, 10 kap. 1, 4 a och 13 §§, 11 kap. 2 §, 20 kap. 1 §, rubrikerna närmast före 10 kap. 13 § och 19 kap. 1 § samt rubriken till 20 kap. ska ha följande lydelse,
- dels* att det i lagen ska införas 46 nya paragrafer, 1 kap. 5 a §, 5 kap. 4–7 och 9–18 §§, 10 kap. 11 f, 13 a och 13 b §§, 13 kap. 8 c §, 19 kap. 1–21, 27 och 31–33 §§ och 20 kap. 2, 5 och 6 §§, samt närmast före 5 kap. 4, 5 och 7 §§, 19 kap. 9, 13, 15, 19, 22, 27, 28,

30, 31 och 34 §§ och 20 kap. 1, 2, 5 och 6 §§ nya rubriker av följande lydelse,

dels att det i lagen närmast före den nya 5 kap. 3 a § ska införas en ny rubrik som ska lyda ”Undantag från 2, 2 a, 2 b eller 3 §”.

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. Lag (2009:1333).

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).

SFS 2009:1334

Förordning om ikraftträdande av lagen (2009:1333) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

den 3 december 2009

Regeringen föreskriver att lagen (2009:1333) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) ska träda i kraft den 1 januari 2010.

SFS 2009:1341, prop. 2009/10:15, bet. 2009/10:SkU12, rskr. 2009/10:107

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2009/69/EG (EUT L 175, 4.7.2009, s. 12, Celex 32009L0069).

den 3 december 2009

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 5 kap. 11 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 5 kap. 11 a §, av följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

SFS 2009:1342

Förordning om ikraftträdande av lagen (2009:1341) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

den 3 december 2009

Regeringen föreskriver att lagen (2009:1341) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) ska träda i kraft den 1 januari 2011.

SFS 2009:1345, prop. 2009/10:15, bet. 2009/10:SkU12, rskr. 2009/10:107

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2009/69/EG (EUT L 175, 4.7.2009, s. 12, Celex 32009L0069).

den 3 december 2009

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att det i mervärdesskattelagen (1994:200) ska införas två nya paragrafer, 5 kap. 15 a och 15 b §§, av följande lydelse.

- 1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.*
- 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.*

SFS 2009:1346

Förordning om ikraftträdande av lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

den 3 december 2009

Regeringen föreskriver att lagen (2009:1345) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) ska träda i kraft den 1 januari 2013.

SFS 2010:13, prop. 2009/10:1, utg.omr. 4, bet. 2009/10:JuU1, rskr. 2009/10:154

den 14 januari 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen 301

dels att i 20 kap. 1 § ordet "länsrätt" ska bytas ut mot "förvaltningsrätt",

dels att i 20 kap. 1 § orden "Länsrätten i Dalarnas län" ska bytas ut mot "Förvaltningsrätten i Falun".

Denna lag träder i kraft den 15 februari 2010.

SFS 2010:104, prop. 2009/10:63, bet. 2009/10:SkU31, rskr. 2009/10:189

den 25 februari 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2010.

SFS 2010:1029, prop. 2009/10:165, bet. 2009/10:UbU21, rskr. 2009/10:370

den 1 juli 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bidrag som har beslutats före ikraftträdandet.

SFS 2010:1046, prop. 2009/10:216, bet. 2009/10:TU19, rskr. 2009/10:378

den 1 juli 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 30 g § och 5 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 september 2010.

SFS 2010:1518, prop. 2010/11:16, bet. 2010/11:SkU13, rskr. 2010/11:44

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/66/EU (EUT L 275, 20.10.2010, s. 1, Celex 32010L0066).

den 2 december 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 §, 10 kap. 11 e §, 11 kap. 8 § samt 13 kap. 6 och 18 a §§ mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 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.*

SFS 2010:1519, prop. 2010/11:16 och prop. 2009/10:235, bet. 2010/11:SkU13, rskr. 2010/11:43 och rskr. 2010/11:44

den 2 december 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 13 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 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.*

SFS 2010:1850, prop. 2009/10:242, bet. 2010/11:CU5, rskr. 2010/11:80

den 9 december 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 6 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.*

**SFS 2010:1892, prop. 2010/11:28 och prop. 2010/11:14, bet.
2010/11:SkU16, rskr. 2010/11:95**

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/66/EU (EUT L 275, 20.10.2010, s. 1, Celex 32010L0066).

den 16 december 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att rubrikerna närmast efter 5 kap. 1 § och 10 kap. 3 § ska utgå,
dels att 1 kap. 4 a, 10 a och 13 b §§, 2 kap. 2 och 5 §§, 3 kap. 30, 30 a och 32 §§, 5 kap. 1, 2 a, 2 c, 2 d, 9, 17, 18 och 19 §§ samt 10 kap. 6 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 5 kap. 2 § ska lyda ”Omsättning inom landet av varor” och rubriken närmast efter 5 kap. 3 a § ska lyda ”Omsättning inom landet av tjänster”,

dels att det i lagen ska införas fem nya paragrafer, 1 kap. 10 b och 10 c §§ samt 8 kap. 4 a–4 c §§,

dels att det i lagen närmast före 5 kap. 19 § ska införas en ny rubrik av följande lydelse.

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.

**SFS 2010:1897, prop. 2010/11:36, bet. 2010/11:SkU18, rskr.
2010/11:78**

Jfr rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat (EUT L 44, 20.2.2008, s. 23, Celex 32008L0009), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/66/EU (EUT L 275, 20.10.2010, s. 1, Celex 32010L0066).

den 16 december 2010

304 Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200) att det i övergångsbestämmelserna till lagen (2009:1333) om ändring i nämnda lag ska införas en ny punkt, 4, av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2011 och tillämpas för tid från och med den 1 oktober 2010.

SFS 2010:1900, prop. 2010/11:14, bet. 2010/11:SkU12, rskr. 2010/11:94

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/66/EU (EUT L 275, 20.10.2010, s. 1, Celex 32010L0066).

den 16 december 2010

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att det i mervärdesskattelagen (1994:200) ska införas en ny paragraf, 1 kap. 19 §, av följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2011.

SFS 2011:283, prop. 2010/11:52, bet. 2010/11:SkU27, rskr. 2010/11:184

den 17 mars 2011

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 1 kap. 1, 2, 3 b, 4 a, 5, 8, 10–10 b, 13 b och 18 §§, 2 kap. 1 och 1 a §§, 2 a kap. 1–7, 9 och 10 §§, 3 kap. 1, 26 b, 30–30 b, 30 d, 30 f, 31 och 32 §§, 5 kap. 2–2 d, 3 a, 10, 14 och 16–19 §§, 7 kap. 1, 3, 3 a, 8, 9 och 11 §§, 8 kap. 1 a §, 9 a kap. 1, 13, 18 och 19 §§, 9 b kap. 4 §, 9 c kap. 1, 2 och 6 §§, 10 kap. 1, 4 a, 5, 6, 11–11 b, 12 och 13 a §§, 11 kap. 1 och 8 §§, 13 kap. 8 b, 18 b och 25 a §§, 19 kap. 1, 2, 8, 10, 15, 19, 22, 31–33 §§ och 20 kap. 3 § samt rubriken till 2 a kap., rubrikerna närmast före 2 a kap. 2, 3, 6, 7 och 9 §§, rubriken till 3 kap., rubriken närmast före 3 kap. 30 a §, rubriken närmast före 7 kap. 3 §, rubriken närmast före 19 kap. 1 § och rubriken närmast före 19 kap. 31 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast efter 19 kap. 21 § ska lyda ”Återbetalning till utländska företagare som inte är etablerade i något EU-land”.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011.

**SFS 2011:298, prop. 2010/11:52, bet. 2010/11:SkU27, rskr.
2010/11:184**

den 17 mars 2011

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 5 kap. 15 a § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:1345) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

**SFS 2011:1194, prop. 2011/12:1, bet. 2011/12:FiU1, rskr.
2011/12:32**

den 1 december 2011

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 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.*

**SFS 2011:1253, prop. 2010/11:165, bet. 2011/12:SkU3, rskr.
2011/12:28**

den 1 december 2011

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

*dels att 19 kap. 36 § ska upphöra att gälla,
dels att 6 kap. 2 §, 7 kap. 4 §, 8 kap. 1 a och 9 §§, 9 kap. 11 §,
9 a kap. 11 §, 10 kap. 4 a §, 13 kap. 1, 8 c, 15 a, 23 a och 27 §§,
19 kap. 1, 21, 22, 34, 35 och 38 §§, 20 kap. 1–3 och 6 §§ samt
22 kap. 1 § ska ha följande lydelse,*

*dels att det i lagen ska införas två nya paragrafer, 11 kap. 12 och
13 §§, samt närmast före 11 kap. 12 § en ny rubrik av följande
lydelse.*

- 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 dessför-*

innan gäller bestämmelserna om ränta i 19 kap. skattebetalningslagen (1997:483).

SFS 2012:215, prop. 2011/12:80, bet. 2011/12:TU8, rskr. 2011/12:195

den 26 april 2012

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 8 kap. 15 och 16 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2012.

SFS 2012:342, prop. 2011/12:94, bet. 2011/12:SkU18, rskr. 2011/12:207

Jfr rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, Celex 32006L0112), senast ändrat genom rådets direktiv 2010/88/EU (EUT L 326, 10.12.2010, s. 1, Celex 32010L0088).

den 31 maj 2012

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 11 kap. 12 och 13 §§ ska upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast före 11 kap. 12 § ska utgå,

dels att 1 kap. 3 a, 4 a, 17 och 17 a §§, 2 a kap. 7 §, 3 kap. 30 f §, 8 kap. 6 och 17 §§, 11 kap. 1, 3, 4 och 6–11 §§, 13 kap. 8 b, 15 a och 23 a §§ samt rubriken närmast före 11 kap. 6 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 7 kap. 3 § ska sättas närmast före 7 kap. 2 §,

dels att det i lagen ska införas ett nytt kapitel, 11 a, och åtta nya paragrafer, 6 a kap. 7 §, 7 kap. 7 a och 7 b §§ samt 11 kap. 3 a, 8 a och 12–14 §§, samt närmast före den nya 11 kap. 12 § en ny rubrik av följande lydelse.

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.

**SFS 2012:386, prop. 2011/12:132, bet. 2011/12:FiU46, rskr.
2011/12:237**

den 7 juni 2012

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 3 och 29 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.*
- 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om utthyrning eller upplåtelse som hänförs till tiden före ikraftträdandet.*

**SFS 2012:755, prop. 2012/13:1, bet. 2012/13:FiU1, rskr.
2012/13:37**

den 22 november 2012

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 2 §, 10 kap. 11 e och 11 f §§ samt 13 kap. 6, 8 och 18 a §§ mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

- 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.*

**SFS 2013:368, prop. 2012/13:124, bet. 2012/13:SkU24, rskr.
2012/13:236**

den 30 maj 2013

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

- dels att 4 kap. 2–5 §§ ska upphöra att gälla,*
- dels att rubriken närmast före 4 kap. 5 § ska utgå,*
- dels att 1 kap. 1, 2, 2 d, 6, 9, 10, 14 och 15 §§, 2 kap. 1–3, 5, 7 och 8 §§, 2 a kap. 3, 5, 7 och 9 §§, 3 kap. 10 b, 11 a, 30 b, 30 d och 30 f §§, 4 kap. 1 och 6–8 §§, 5 kap. 2 c, 3 a, 4–7, 9–12, 15 a–17 och 19 §§, 6 a kap. 1–6 §§, 7 kap. 7 b §, 8 a kap. 11 §, 9 kap. 1 och 2 §§, 9 a kap. 1–3, 8, 9, 13 och 14 §§, 9 b kap. 1, 2 och 4–6 §§, 9 c kap. 7 §, 10 kap. 1, 2, 11, 11 c–11 f, 13 a och 13 b §§, 11 kap. 1, 3, 5, 9 och 12 §§, 11 a kap. 1 §, 13 kap. 15 a §, 19 kap. 1, 8, 22, 25, 31 och 34 §§ samt 20 kap. 1–3 §§ ska ha följande lydelse,*

308 Förteckning, ändringar i mervärdesskattelagen

dels att rubriken till 4 kap., rubrikerna närmast före 4 kap. 1 §, 5 kap. 4 § och 19 kap. 1, 22 och 31 §§ samt rubriken närmast efter rubriken till 10 kap. ska ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

SFS 2013:567, prop. 2012/13:155, bet. 2012/13:FiU31, rskr. 2012/13:292

den 19 juni 2013

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

Denna lag träder i kraft den 22 juli 2013.

SFS 2013:954, prop. 2013/14:1, bet. 2013/14:FiU1, rskr. 2013/14:56

den 28 november 2013

Enligt riksdagens beslut föreskrivs i fråga om mervärdesskattelagen (1994:200)

dels att 13 kap. 28 b § ska upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 13 kap. 28 b § ska utgå,
dels att 3 kap. 3 §, 4 kap. 8 §, 9 kap. 1, 3, 4, 6–8 och 12 §§ ska ha följande lydelse.

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.

SFS 2013:1105, prop. 2013/14:27, bet. 2013/14:SkU10, rskr. 2013/14:90

den 12 december 2013

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 1 kap. 13 §, 3 kap. 21 §, 5 kap. 2 och 2 a §§, 9 a kap. 18 § samt 9 c kap. 1, 3, 7 och 9 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) ska ha följande lydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2014.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

SFS 2013:1108, prop. 2013/14:27, bet. 2013/14:SkU10, rskr. 2013/14:90

den 12 december 2013

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att 3 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200) i stället för dess lydelse enligt lagen (2013:954) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

Mervärdesskatteförordning (1994:223)

den 30 mars 1994

Regeringen föreskriver* följande.

* Prop. 1993/94:99, bet. 1993/94:SkU29, rskr. 1993/94:170.

Allmänna bestämmelser

1 § Uttryck som används i denna förordning har samma innebörd som i mervärdesskattelagen (1994:200).

Vad som i förordningen föreskrivs i fråga om den som är skattskyldig gäller i tillämpliga delar också sådana icke skattskyldiga som har rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen.

1 a § *Har upphävts genom förordning (2010:1898).*

Intill den 1 januari 2011 hade 1 a § följande lydelse:

Vid tillämpningen av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) skall med Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde avses gemenskapens territorium såsom detta definieras enligt artikel 299 i fördraget om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen, utom följande nationella territorier: *Förordning (2000:505).*

1. *Tyskland:* ön Helgoland och territoriet Büsingen,
2. *Spanien:* Ceuta, Melilla och Kanarieöarna,
3. *Italien:* Livigno, Campione d'Italia och de italienska delarna av Luganosjön,
4. *Frankrike:* de franska utomeuropeiska departementen,
5. *Grekland:* Agio Oros.

Transaktioner som har sitt ursprung i eller är avsedda för

1. furstendömet Monaco skall behandlas som transaktioner som har sitt ursprung i eller är avsedda för Frankrike,
2. Isle of Man skall behandlas som transaktioner som har sitt ursprung i eller är avsedda för Storbritannien och Nordirland. *Förordning (1994:1800).*

Intill den 1 juli 2000 hade 1 a § första stycket följande lydelse:

Vid tillämpningen av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) skall med Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde avses gemenskapens territorium såsom detta definieras enligt artikel 227 i fördraget om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen, utom följande nationella territorier: *Förordning (1994:1800).*

1 b § Beslut i ett ärende enligt mervärdesskattelagen (1994:200) får sättas upp i form av ett elektroniskt dokument.

Med ett elektroniskt dokument avses en upptagning vars innehåll och utställare kan verifieras genom ett visst tekniskt förfarande. *Förordning (1994:1974).*

2 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 2 § följande lydelse:

Förordningen (1957:515) om fullgörande av deklarationsskyldighet för staten, landstingskommun, kommun, m.m. gäller i fråga om mervärdesskatt, om inte annat följer av mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1994:223).*

3 § Skatteverket fastställer formulär till blanketter och andra handlingar som behövs för tillämpningen av mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 3 § följande lydelse:

Riksskatteverket fastställer formulär till blanketter och andra handlingar som behövs för tillämpningen av mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 3 § följande lydelse:

Riksskatteverket fastställer formulär till blanketter och andra handlingar som behövs för

1. anmälan om registrering,
2. redovisning av skatt (deklarationsblanketter) och avlämnande av periodisk sammanställning,
3. betalning av skatt och återbetalning av skatt till skattskyldiga,
4. återbetalning av ingående skatt till utländska företagare,
5. registreringsbeslut,
6. beskattningsbeslut, och
7. skattekontroll. *Förordning (1994:1800).*

Intill den 1 januari 1995 hade 3 § följande lydelse:

Riksskatteverket fastställer formulär till blanketter och andra handlingar som behövs för

1. anmälan om registrering,
2. redovisning av skatt (deklarationsblanketter),
3. betalning av skatt och återbetalning av skatt till skattskyldiga,
4. återbetalning av ingående skatt till utländska företagare,
5. registreringsbeslut,
6. beskattningsbeslut, och
7. skattekontroll. *Förordning (1994:223).*

4 § Skatteverket skall kostnadsfritt tillhandahålla de blanketter som avses i 3 §. *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten skall kostnadsfritt tillhandahålla de blanketter som avses i 3 §. *Förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten skall kostnadsfritt tillhandahålla de blanketter som anges i 3 § 1–4. *Förordning (1994:223).*

Särskilt om återbetalning till utländska beskattningsbara personer [*Förordning (2013:372).*]

5 § Det svenska eller engelska språket ska användas av sökanden i en ansökan om återbetalning enligt 19 kap. 2 § mervärdesskatte-

lagen (1994:200). Detsamma gäller den kommunikation som sker med anledning av att Skatteverket begär ytterligare uppgifter enligt 10 eller 11 § mervärdesskattelagen. *Förordning (2009:1347)*.

Intill den 1 juli 2013 hade rubriken före 5 § följande lydelse:

Särskilt om återbetalning till utländska företagare [*Förordning (2009:1347)*.]

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 5 § följande lydelse och rubrik:

Anstånd med betalning av skatt

Om en skattskyldig behöver ställa säkerhet för att han skall få anstånd enligt 16 kap. 6 § mervärdesskattelagen (1994:200), skall skattemyndigheten underrätta honom om den tid inom vilken säkerheten skall ställas för att anståndet skall gälla. Skattemyndigheten bevakar den ställda säkerheten.

Att skattemyndigheten skyndsamt skall underrätta kronofogdemyndigheten om den skattskyldige medgett anstånd med betalningen framgår av 8 § indrivningsförordningen (1993:1229). *Förordning (1994:223)*.

6 § En ansökan om återbetalning enligt 19 kap. 2 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) ska innehålla följande identifikationsuppgifter:

1. sökandens namn och fullständig adress,
2. en adress för kontakt på elektronisk väg,
3. sökandens registreringsnummer till mervärdesskatt eller skatte-registreringsnummer,
4. uppgifter om bankkonto för återbetalning, inbegripet IBAN- och BIC-koder, samt
5. för varje faktura eller importdokument
 - a) varu- eller tjänsteleverantörens namn och fullständiga adress,
 - b) varu- eller tjänsteleverantörens registreringsnummer till mervärdesskatt,
 - c) prefixet för Sverige enligt artikel 215 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹, och
 - d) fakturans eller importdokumentets datum och nummer.

Första stycket 5 b och c gäller inte i fråga om import. *Förordning (2009:1347)*.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1 (Celex 32006L0112).

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 6 § följande lydelse och rubrik:

Återbetalning av skatt

Återbetalning av skatt enligt 16 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall göras skyndsamt.

Innan återbetalningen görs skall skattemyndigheten, i den omfattning som Riksskatteverket bestämmer, undersöka om den återbetalningsberättigade har någon skuld som skall drivas in av kronofogdemyndigheten. *Förordning (1994:223)*.

7 § Vid ansökan om återbetalning enligt 19 kap. 2 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) ska sökanden beskriva varornas och tjänsternas art genom att använda följande koder:

1. bränsle,
2. hyra av transportmedel,
3. utgifter med anknytning till transportmedel (bortsett från de varor och tjänster som hänförs till kod 1 eller 2),
4. vägtullar och vägavgifter,
5. utgifter för resor, såsom passageraravgift för taxi och kollektivtrafik,
6. logi,
7. mat, dryck och restaurangtjänster,
8. inträdesavgifter till mässor och utställningar,
9. utgifter för lyxartiklar, underhållning och representation,
10. övrigt.

Om sökanden använder kod 10 ska de levererade varornas och tillhandahållna tjänsternas art anges. *Förordning (2009:1347)*.

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 7 § följande lydelse och rubrik:

Indrivning av skatt

Bestämmelser om begäran om indrivning m.m. finns i 4–9 §§ indrivningsförordningen (1993:1229). Att den betalningsskyldige skall uppmanas att betala fordringen innan ansökan om indrivning görs framgår av 3 § den förordningen. Indrivning behöver inte begäras för en fordran som understiger 100 kronor eller, om det finns särskilda skäl, 200 kronor, om indrivning inte krävs från allmän synpunkt. *Förordning (1994:223)*.

8 § Vid en ansökan om återbetalning enligt 19 kap. 2 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) ska sökanden lämna ytterligare uppgifter om varornas och tjänsternas art i enlighet med vad som föreskrivs i 19 kap. 4 § samma lag genom att använda följande av de koder som anges i kommissionens förordning nr 1174/2009* av den 30 november 2009 om tillämpningsföreskrifter för artiklarna 34a och 37 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003** när det gäller återbetalning av mervärdesskatt i enlighet med rådets direktiv 2008/9/EG¹:

- 2.1 hyra av transportmedel med en vikt av mer än 3 500 kilogram, bortsett från transportmedel för betalande passagerare,
- 2.2 hyra av transportmedel med en vikt av högst 3 500 kilogram, bortsett från transportmedel för betalande passagerare,
- 2.3 hyra av transportmedel för betalande passagerare,
 - 3.1.1 förvärv av transportmedel med en vikt av mer än 3 500 kilogram, bortsett från transportmedel för betalande passagerare,
 - 3.2.1 förvärv av transportmedel med en vikt av högst 3 500 kilogram, bortsett från transportmedel för betalande passagerare,
 - 3.3.1 förvärv av transportmedel för betalande passagerare,
- 4.5 vägtullar för alla transportmedel som färdas över Öresundsbron,
- 9.3 utgifter för mottagningar och representation,
 - 10.4.1 arbete på fastighet,
 - 10.4.2 arbete på fastighet som används som bostad,
 - 10.5.2 förvärv eller hyra av fastighet som används som bostad eller för rekreations- eller fritidsändamål,

10.13 varor och tjänster som förvärfas av en researrangör och kommer resenären direkt till godo. *Förordning (2009:1347)*.

¹ Celex 32009R1174.

[* Förordning (EG) nr 1174/2009 har fr.o.m. den 21 februari 2012 ersatts av kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 79/2012 av den 31 januari 2012 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för vissa bestämmelser i rådets förordning (EU) nr 904/2010 angående administrativt samarbete och bedrägeribekämpning i fråga om mervärdesskatt (omarbetning).]

[** Förordning (EG) nr 1798/2003 har fr.o.m. den 1 januari 2012 ersatts av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri. Av artikel 61 framgår dock att kapitel V, med undantag av artikel 27.4, i den upphävda förordningen ska fortsätta att gälla t.o.m. den 31 december 2012.]

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 8 § följande lydelse:

Ytterligare bestämmelser om indrivning och redovisning av mervärdesskatt som överlämnats för indrivning finns i utskökningsförordningen (1981:981) och indrivningsförordningen (1993:1229). *Förordning (1994:223)*.

9 § Skatteverket ska senast i samband med det att verket meddelar sökanden sitt beslut avseende en ansökan om återbetalning återsända en originalhandling som verket mottagit i enlighet med tillämpningen av 19 kap. 11 § eller 25 § andra stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200) till den som givit in handlingen till verket. Detsamma gäller om en ansökan anses ha avslagits enligt 19 kap. 13 § andra stycket eller 14 § fjärde stycket mervärdesskattelagen. *Förordning (2009:1347)*.

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 9 § följande lydelse och rubrik:

Skattekontroll

Den skattemyndighet som enligt 12 § konkursförordningen (1987:916) har underrättats om att den skattskyldige har försatts i konkurs skall snarast kontrollera den skattskyldiges skatteredovisning. *Förordning (1994:223)*.

10 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 10 § följande lydelse:

Handlingar som har tillhandahållits en skattemyndighet av en annan myndighet enligt 17 kap. 5 § tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200) får granskas endast av den tjänsteman som skattemyndigheten har utsett. Skattemyndigheten skall se till att tjänstemannen är lämplig för uppdraget och skall upplysa honom om vikten av att föreskriven tystnadsplikt iakttas. *Förordning (1995:1287)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 10 § följande lydelse:

Handlingar som har tillhandahållits en skattemyndighet av en annan myndighet enligt 17 kap. 5 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) får granskas endast av den tjänsteman som skattemyndigheten har utsett. Skattemyndigheten skall se till att tjänstemannen är lämplig för uppdraget och skall upplysa honom om vikten av att föreskriven tystnadsplikt iakttas. *Förordning (1994:223)*.

11 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 11 § följande lydelse:

Deklarationer och övriga handlingar som avses i 17 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall förvaras på ett sådant sätt att obehöriga inte kan komma åt dem. *Förordning (1994:223).*

Särskilt om import i vissa fall [*Förordning (1996:582).*]

12 § Vid tillämpning av 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) ska Tullverket lämna uppgift om importen till Skatteverket. Om i ett sådant fall varan inte omsätts till ett annat EU-land, ska Skatteverket underrätta Tullverket. *Förordning (2011:385).*

Intill den 15 maj 2011 hade 12 § följande lydelse:

Vid tillämpning av 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall Tullverket lämna uppgift om importen till Skatteverket. Om i sådant fall omsättning av varan till ett annat EG-land inte sker skall Skatteverket underrätta Tullverket. *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 12 § följande lydelse:

Vid tillämpning av 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall Tullverket lämna uppgift om importen till Riksskatteverket. Om i sådant fall omsättning av varan till ett annat EG-land inte sker skall Riksskatteverket underrätta Tullverket. *Förordning (1999:521).*

Intill den 1 juli 1999 hade 12 § följande lydelse:

Vid tillämpning av 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall tullmyndighet lämna uppgift om importen till Riksskatteverket. Om i sådant fall omsättning av varan till ett annat EG-land inte sker skall Riksskatteverket underrätta tullmyndigheten. *Förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 12 § följande lydelse och beteckningen 17 a §, (dessutom var rubriken före 12 § placerad närmast före 13 §):

Bestämmelserna i 4–6 §§ taxeringsförordningen (1990:1236) om taxeringsrevision skall tillämpas även i fråga om skatterevision. *Förordning (1994:223).*

Intill den 1 juli 1996 hade rubriken före 13 § följande lydelse:

Försäkran vid import [*Förordning (1995:1287).*]

Intill den 1 januari 1996 hade rubriken före 13 § följande lydelse:

Försäkran vid införsel [*Förordning (1994:223).*]

13 § Den som är skattskyldig för import av en vara skall på uppmaning av Tullverket lämna en skriftlig försäkran om det ändamål för vilket varan förs in. *Förordning (1999:521).*

Intill den 1 juli 1999 hade 13 § följande lydelse:

Den som är skattskyldig för import av en vara skall på uppmaning av tullmyndigheten lämna en skriftlig försäkran om det ändamål för vilket varan förs in. *Förordning (1995:1287).*

13 a § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 13 a § följande lydelse:

En utländsk företagare som avser att göra en sådan import och därmed sammanhängande omsättning som avses i 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) kan registrera sig till mervärdesskatt för omsättningen genom att en sådan representant som avses i 22 kap. 6 § samma lag, med stöd av en fullmakt från företagaren, registrerar sig i eget namn för företagarens räkning.

Vid registrering som avses i första stycket får representanten under ett och samma registreringsnummer företräda flera utländska företagare. *Förordning (1996:582).*

13 b § Med första bestämmelseort i 7 kap. 8 § tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200) förstås den ort som anges i en fraktsedel eller annan transporthandling avseende importen till Sverige. Skall varan transporteras till någon annan bestämmelseort skall detta anses känt vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde om en sådan annan ort anges på fraktsedeln eller transporthandlingen. *Förordning (2004:1158).*

Intill den 1 januari 2005 hade 13 b § följande lydelse:

Med första bestämmelseort i 7 kap. 8 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) förstås den ort som anges i en fraktsedel eller annan transporthandling avseende importen till Sverige. Skall varan transporteras till någon annan bestämmelseort skall detta anses känt vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde om en sådan annan ort anges på fraktsedeln eller transporthandlingen.

Förordning (1997:709).

Intyg i vissa fall vid omsättning utomlands eller till andra EU-länder [*Förordning (2011:385).*]

14 § Vid tillämpningen av 5 kap. 3 a § första stycket 8 mervärdesskattelagen (1994:200) ska, i de fall det är fråga om varor som ska medföras av köparen i hans personliga bagage, säljaren i sina räkenskaper ha *Förordning (2009:1347).*

1. ett intyg som är utfärdat av en intyggivare som är godkänd av Skatteverket och som visar att köparen har medfört varorna till en plats utanför EU, eller

2. en faktura eller en motsvarande handling påstämplad av det tullkontor där varan lämnade EU för att medföras till en plats utanför EU. *Förordning (2011:385).*

Vid försäljning i transithall på flygplats, eller om det av annan anledning finns särskilda skäl kan säljaren anses ha fullgjort sin skyldighet enligt första stycket även om de handlingar som anges där inte förekommer. *Förordning (1995:1287).*

Intill den 15 maj 2011 hade 14 § första stycket punkterna 1 och 2 följande lydelse och rubrik:

Intyg i vissa fall vid omsättning utomlands eller till andra EG-länder [*Förordning (1996:1325).*]

1. ett intyg som är utfärdat av en intyggivare som är godkänd av Skatteverket och som visar att köparen har medfört varorna till en plats utanför EG, eller

2. en faktura eller en motsvarande handling påstämplad av det tullkontor där varan lämnade EG för att medföras till en plats utanför EG. *Förordning (2003:1138)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 14 § första stycket inledningen följande lydelse:

Vid tillämpningen av 5 kap. 9 § första stycket 8 mervärdesskattelagen (1994:200) skall, i de fall fråga är om varor som skall medföras av köparen i hans personliga bagage, säljaren i sina räkenskaper ha *Förordning (2003:1138)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 14 § första stycket följande lydelse:

Vid tillämpning av 5 kap. 9 § första stycket 9 mervärdesskattelagen (1994:200) skall, i de fall fråga är om varor som skall medföras av köparen i hans personliga bagage, säljaren i sina räkenskaper ha

1. ett intyg, som är utfärdat av en intygsgivare som är godkänd av skattemyndigheten och som visar att köparen har medfört varorna till en plats utanför EG, eller
2. en faktura eller jämförlig handling påstämplad av det tullkontor där varan lämnade EG för att medföras till en plats utanför EG. *Förordning (1995:1287)*.

Intill den 1 januari 1997 hade rubriken före 14 § följande lydelse:

Intyg m.m. vid vissa fall av omsättning utomlands [Förordning (1994:1800).]

Intill den 1 januari 1996 hade 14 § följande lydelse:

I de fall som avses i 5 kap. 9 § första stycket 9 mervärdesskattelagen (1994:200) skall säljaren i sina räkenskaper ha

1. ett intyg, som är utfärdat av en intygsgivare som är godkänd av skattemyndigheten och som visar att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varorna till en plats utanför EG, eller
2. en annan handling, som visar att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varorna vid inresa till en plats utanför EG. *Förordning (1995:995)*.

Om det finns särskilda skäl kan säljaren anses ha fullgjort sin skyldighet enligt första stycket även om de handlingar som anges där inte förekommer. *Förordning (1994:223)*.

Intill den 1 juli 1995 hade 14 § första stycket följande lydelse:

I de fall som avses i 5 kap. 10 § 2 mervärdesskattelagen (1994:200) skall säljaren i sina räkenskaper ha

1. ett intyg som är utfärdat av en intygsgivare som är godkänd av skattemyndigheten och som visar att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varorna vid utresa ur landet, eller
2. en annan handling, som visar att köparen i nära anslutning till leveransen har medfört varorna vid inresa till något annat land. *Förordning (1994:223)*.

Intill den 1 januari 1995 hade rubriken före 14 § följande lydelse:

Intyg vid vissa fall av omsättning utomlands [Förordning (1994:223).]

14 a § Om en vara förvärvats i ett annat EU-land av en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU och han vid utresa från Sverige för med sig varan till en plats utanför EU, ska tullkontoret där varan lämnade Sverige på hans begäran intyga utförseln genom en stämpel på den faktura eller motsvarande handling som ligger till grund för varuleveransen. *Förordning (2011:385)*.

Intill den 15 maj 2011 hade 14 a § följande lydelse:

Om en vara förvärvats i ett annat EG-land av en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG och han vid utresa från Sverige för med sig varan till en plats utanför EG, skall tullkontoret där varan lämnade

Sverige på hans begäran intyga utförseln genom en stämpel på den faktura eller motsvarande handling som ligger till grund för varuleveransen. *Förordning (2003:1138)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 14 a § följande lydelse:

Om en vara förvärvats i ett annat EG-land av en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG och han vid utresa från Sverige för med sig varan till en plats utanför EG, skall tullkontoret där varan lämnade Sverige på hans begäran intyga utförseln genom en stämpel på fakturan eller den jämförliga handling som ligger till grund för varuleveransen. *Förordning (1995:1287)*.

Intill den 1 januari 1996 hade 14 a § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 14 b §:

Vid sådan omsättning av nytt transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § mervärdesskattelagen (1994:200) skall säljaren till skattemyndigheten ge in kopia av den faktura eller jämförliga handling som utfärdats för omsättningen.

Riksskatteverket meddelar de närmare föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna bestämmelse. *Förordning (1994:1800)*.

14 b § Vid en sådan omsättning av nytt transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall säljaren till Skatteverket ge in kopia av den faktura som utfärdats för omsättningen.

Skatteverket meddelar de närmare föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna bestämmelse. *Förordning (2003:1138)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 14 b § följande lydelse:

Vid sådan omsättning av nytt transportmedel som undantas från beskattning enligt 3 kap. 30 a § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall säljaren till skattemyndigheten ge in kopia av den faktura eller jämförliga handling som utfärdats för omsättningen.

Riksskatteverket meddelar de närmare föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna bestämmelse. *Förordning (1995:1287)*.

Intill den 1 januari 1996 (Förordning 1995:1287) hade 14 b § beteckningen 14 a §.

14 c § Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket eller 31 § mervärdesskattelagen (1994:200), ska säljaren till styrkande av skattefriheten i sina räkenskaper ha ett av köparen lämnat intyg motsvarande det som avses i 4 a § förordningen (1994:224) om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m.fl. Intyget ska vara utfärdat av behörig myndighet i det EU-land där köparen är stationerad.

Vid sådan omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 eller 31 § eller 31 a § mervärdesskattelagen och där varutransporten ombesörjs av köparen, ska säljaren i sina räkenskaper ha ett av köparen utfärdat intyg som visar att denne i nära anslutning till leveransen har för avsikt att föra varorna från Sverige till ett annat EU-land. *Förordning (2011:385)*.

Intill den 15 maj 2011 hade 14 c § följande lydelse:

Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 eller tredje stycket eller 31 § mervärdesskattelagen (1994:200), ska säljaren till styrkande av skattefriheten i sina räkenskaper ha ett av köparen lämnat intyg motsvarande det som avses i 4 a § förordningen (1994:224) om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m.fl. Intyget ska vara utfärdat av behörig myndighet i det EG-land där köparen är stationerad.

Vid sådan omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3, 3 a eller 4 eller 31 § eller 31 a § mervärdesskattelagen och där varutransporten ombesörjs av köparen, ska säljaren i sina räkenskaper ha ett av köparen utfärdat intyg som visar att denne i nära anslutning till leveransen har för avsikt att föra varorna från Sverige till ett annat EG-land. *Förordning (2010:1898).*

Intill den 1 januari 2011 hade 14 c § följande lydelse:

Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 eller tredje stycket eller 31 § mervärdesskattelagen (1994:200), skall säljaren till styrkande av skattefriheten i sina räkenskaper ha ett av köparen lämnat intyg motsvarande det som avses i 4 a § förordningen (1994:224) om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m.fl. Intyget skall vara utfärdat av behörig myndighet i det EG-land där köparen är stationerad.

Vid sådan omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 eller 31 § eller 31 a § mervärdesskattelagen och där varutransporten ombesörjs av köparen, skall säljaren i sina räkenskaper ha ett av köparen utfärdat intyg som visar att denne i nära anslutning till leveransen har för avsikt att föra varorna från Sverige till ett annat EG-land. *Förordning (2004:1158).*

Intill den 1 januari 2005 hade 14 c § följande lydelse:

Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 eller tredje stycket mervärdesskattelagen (1994:200), skall säljaren till styrkande av skattefriheten i sina räkenskaper ha ett av köparen lämnat intyg som avses i 4 a § förordningen (1994:224) om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m.fl. Intyget skall vara utfärdat av behörig myndighet i det EG-land där köparen är stationerad.

Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 eller 4 mervärdesskattelagen och där varutransporten ombesörjs av köparen, skall säljaren i sina räkenskaper ha ett av köparen utfärdat intyg som visar att denne i nära anslutning till leveransen har för avsikt att föra varorna från Sverige till ett annat EG-land. *Förordning (1997:128).*

Intill den 1 maj 1997 hade 14 c § följande lydelse:

Vid sådan omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § första stycket 3 och 4 mervärdesskattelagen (1994:200) och där varutransporten ombesörjs av köparen, skall säljaren i sina räkenskaper ha ett av köparen utfärdat intyg som visar att denne i nära anslutning till leveransen har för avsikt att föra varorna från Sverige till ett annat EG-land. *Förordning (1996:1325).*

15 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 15 § följande lydelse och rubrik:

Underrättelse till andra myndigheter

En allmän förvaltningsdomstol skall underrätta skattemyndigheten om beslut i mål enligt mervärdesskattelagen (1994:200) även om skattemyndigheten inte är part i målet.

En allmän förvaltningsdomstol skall, i den omfattning som Riksskatteverket bestämmer, lämna uppgifter till verket om beslut i mål enligt mervärdesskattelagen. *Förordning (1994:223).*

Särskilt om handel med investeringsguld [*Förordning (1999:650).*]

15 a § Skatteverket skall senast den 1 juni varje år underrätta Finansdepartementet om vilka guldmynt som uppfyller de kriterier som anges i 1 kap. 18 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200) och som är föremål för handel i Sverige. *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 15 a § följande lydelse:

Riksskatteverket skall senast den 1 juni varje år underrätta Finansdepartementet om vilka guldmynt som uppfyller de kriterier som anges i 1 kap. 18 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200) och som är föremål för handel i Sverige. *Förordning (1999:650).*

16 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 16 § följande lydelse:

En skattemyndighet skall underrätta kronofogdemyndigheten, om skattemyndigheten eller en allmän förvaltningsdomstol meddelar ett beslut som rör en fordran på obetald skatt, ränta eller avgift och fordringen har lämnats till kronofogdemyndigheten för indrivning. *Förordning (1994:223).*

17 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 17 § följande lydelse:

Så snart det finns anledning att anta att brott enligt skattebrottslagen (1971:69) begåtts, skall skattemyndigheten anmäla detta till åklagaren. Detta gäller dock inte om det kan antas att brottet inte kommer att medföra påföljd eller om anmälan av något annat skäl inte behövs. I anmälan skall anges de omständigheter som utgjort grund för misstanken om brott. *Förordning (1994:223).*

17 a § *Har betecknats 12 § genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 17 a § följande lydelse:

Vid tillämpning av 3 kap. 30 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skall tullmyndighet lämna uppgift om importen till Riksskatteverket. Om i sådant fall omsättning av varan till ett annat EG-land inte sker skall Riksskatteverket underrätta tullmyndigheten. *Förordning (1994:1800).*

18 § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 18 § följande lydelse och rubrik:

Försändelse till skattskyldig eller annan mottagare

En försändelse till en skattskyldig eller någon annan mottagare skall skickas i ett vanligt brev, om inget annat följer av andra och tredje styckena.

En försändelse skall delges mottagaren, om

1. försändelsen innehåller ett föreläggande för mottagaren att vid vite fullgöra något, eller

2. det i annat fall är av betydelse att få ett bevis om att ett föreläggande eller någon annan handling har kommit mottagaren tillhanda.

En försändelse som innehåller ett beslut som har meddelats efter den 30 juni sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut och som innebär att den skattskyldige inte får fullt bifall till sin begäran om omprövning eller att skattemyndigheten på eget initiativ omprövar ett beslut till den skattskyldiges nackdel, skall delges den skattskyldige. *Förordning (1994:223).*

Särskilt om varor i vissa lager

18 a § I fråga om beskattning enligt 9 c kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) är Skatteverket beskattningsmyndighet om inte annat följer av andra stycket.

I fråga om varor i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager är Skatteverket beskattningsmyndighet endast i de fall varorna där omsätts enligt 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen. Om sådan omsättning inte sker, är Tullverket beskattningsmyndighet. *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 18 a § följande lydelse:

I fråga om beskattning enligt 9 c kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) är skattemyndigheten beskattningsmyndighet om inte annat följer av andra stycket. *Förordning (1995:1287).*

I fråga om varor i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager är skattemyndigheten beskattningsmyndighet endast i de fall varorna där omsätts enligt 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen. Om sådan omsättning inte sker, är Tullverket beskattningsmyndighet. *Förordning (1999:521).*

Intill den 1 juli 1999 hade 18 a § andra stycket följande lydelse:

I fråga om varor i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager är skattemyndigheten beskattningsmyndighet endast i de fall varorna där omsätts enligt 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen. Om sådan omsättning inte sker, är tullmyndigheten beskattningsmyndighet. *Förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 18 a § andra stycket följande lydelse:

I fråga om varor i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager är skattemyndigheten beskattningsmyndighet endast i de fall varorna där omsätts enligt 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen. Om sådan omsättning inte sker, är tullmyndigheten beskattningsmyndighet med stöd av 13 kap. 1 a § första stycket samma lag. *Förordning (1995:1287).*

18 b § Om varor skall omsättas på sådant sätt som avses i 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen (1994:200) skall den som lagt upp varorna i det tillfälliga lagret, tullagret, frizonen eller fri-

322 Mervärdesskatteförordning

lagret lämna uppgift om detta till Tullverket snarast och senast då varorna upphör att vara placerade på sådant sätt. *Förordning (1999:521)*.

Har en sådan uppgift lämnats som avses i första stycket skall Tullverket underrätta Skatteverket härom. *Förordning (2003:966)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 18 b § andra stycket följande lydelse:

Har en sådan uppgift lämnats som avses i första stycket skall Tullverket underrätta skattemyndigheten härom. *Förordning (1999:521)*.

Intill den 1 juli 1999 hade 18 b § följande lydelse:

Om varor skall omsättas på sådant sätt som avses i 9 c kap. 1 § första stycket 3 mervärdesskattelagen (1994:200) skall den som lagt upp varorna i det tillfälliga lagret, tullagret, frizonen eller frilagret lämna uppgift om detta till tullmyndigheten snarast och senast då varorna upphör att vara placerade på sådant sätt.

Har en sådan uppgift lämnats som avses i första stycket skall tullmyndigheten underrätta skattemyndigheten härom. *Förordning (1995:1287)*.

Särskilt om elektroniska tjänster [Förordning (2003:221).]

18 c § Om en tjänst tillhandahålls via elektronisk post, ska detta i sig inte innebära att tjänsten är en sådan elektronisk tjänst som avses i 5 kap. 18 § 12 mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2009:1347)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 18 c § följande lydelse:

Om en tjänst tillhandahålls via elektronisk post skall detta i sig inte innebära att tjänsten är en sådan elektronisk tjänst som avses i 5 kap. 7 § andra stycket 12 mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2003:221)*.

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 18 c § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 19 §:

Riksskatteverket får i samråd med Generaltullstyrelsen meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 9 c kap. mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1996:582)*.

Verkställighetsföreskrifter

19 § Skatteverket får i samråd med Tullverket meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 9 c kap. mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2003:966)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 19 § följande lydelse:

Riksskatteverket får i samråd med Tullverket meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 9 c kap. mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1999:521)*.

Intill den 1 juli 1999 hade 19 § följande lydelse:

Riksskatteverket får i samråd med Generaltullstyrelsen meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 9 c kap. mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1997:751)*.

Intill den 1 november 1997 (Förordning 1997:751) hade 19 § följande lydelse och beteckningen 18 c §:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) om förfarandet. *Förordning (1994:223).*

19 a § *Har upphävts genom förordning (1997:751).*

Intill den 1 november 1997 hade 19 a § följande lydelse:

Föreskrifter om sådan uppgiftsskyldighet som anges i 13 kap. 29 och 30 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) meddelas av Riksskatteverket.

Tillstånd enligt 14 kap. 30 a § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) att lämna periodisk sammanställning med hjälp av automatisk databehandling meddelas av Riksskatteverket. *Förordning (1994:1800).*

20 § Tullverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) om import av varor. *Förordning (1999:521).*

Intill den 1 juli 1999 hade 20 § följande lydelse:

Generaltullstyrelsen får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) om import av varor. *Förordning (1995:1287).*

21 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 3 kap. 10 a–10 c §§, 6 a kap. och 9 kap. 7 § mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 21 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 3 kap. 10 a–10 c §§, 6 a kap. och 9 kap. 7 § mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2000:1113).*

Intill den 1 januari 2001 hade 21 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 6 a kap. och 3 kap. 10 a–10 c §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1999:650).*

Intill den 1 januari 2000 hade 21 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 6 a kap. mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1998:349).*

22 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av de bestämmelser i mervärdesskattelagen (1994:200) som rör verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker. *Förordning (2003:966).*

Intill den 1 januari 2004 hade 22 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av de bestämmelser i mervärdesskattelagen (1994:200) som rör verksamhet i exportbutik enligt lagen (1999:445) om exportbutiker. *Förordning (2000:505).*

324 *Mervärdesskatteförordning*

23 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställighet av bestämmelserna i 11 kap. 9 § 1 och 2 mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2003:1138)*.

24 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställighet av de bestämmelser i mervärdesskattelagen (1994:200) som rör faktura som överförs på elektronisk väg. *Förordning (2003:1138)*.

25 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställighet av bestämmelserna i 19 kap. 4, 25 och 31 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (2009:1347)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1994 då förordningen (1968:431) om mervärdeskatt skall upphöra att gälla. Den upphävda förordningen gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. *Förordning (1994:223)*.

Förteckning över ändringar i mervärdesskatteförordningen (1994:223)

SFS 1994:1800, jfr prop. 1994/95:57, bet. 1994/95:SkU7, rskr. 1994/95:151

den 20 december 1994

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 3 § skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 14 § skall lyda ”Intyg m.m. vid vissa fall av omsättning utomlands”,

dels att i förordningen skall införas fyra nya paragrafer, 1 a, 14 a, 17 a och 19 a §§ av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft samtidigt med lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

SFS 1994:1974, jfr prop. 1994/95:93, bet. 1994/95:SkU15, rskr. 1994/95:158

den 20 december 1994

Regeringen föreskriver att det i mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall införas en ny paragraf, 1 b §, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1995.

SFS 1995:955, jfr prop. 1994/95:57, bet. 1994/95:SkU7, rskr. 1994/95:151

den 21 juni 1995

Regeringen föreskriver att 14 § mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall ha följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1995.

SFS 1995:1287, jfr prop. 1995/96:58, bet. 1995/96:SkU13, rskr. 1995/96:72.

Jfr rådets direktiv 95/7/EG av den 10 april 1995 om ändring av direktiv 77/388/EEG och om införande av nya förenklingsåtgärder avseende mervärdesskatt – Tillämpningsområde för vissa undantag från beskattning och praktiska åtgärder för genomförandet (EGT nr L 102, 5.5.1995, s. 18, Celex 395L0007).

den 7 december 1995

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att nuvarande 14 a § skall betecknas 14 b §,

dels att 10, 14 och 14 b §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i förordningen skall införas tre nya paragrafer, 14 a, 18 a och 18 b §§ samt närmast före 18 a § en ny rubrik, av följande lydelse,

dels att i 13 och 20 §§ samt i rubriken närmaste före 13 § ordet ”införsel” skall bytas ut mot ”import”.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1996.

SFS 1996:582

den 30 maj 1996

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att rubriken närmast före 13 § skall lyda ”Särskilt om import i vissa fall”,

dels att det i förordningen skall införas två nya paragrafer, 13 a och 18 c §§, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1996.

SFS 1996:1325

den 5 december 1996

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att rubriken närmast före 14 § skall lyda ”Intyg i vissa fall vid omsättning utomlands eller till andra EG-länder”,

Förteckning, ändringar i mervärdesskatteförordningen 327

dels att i förordningen skall införas en ny paragraf, 14 c §, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1997.

SFS 1997:128

den 20 mars 1997

Regeringen föreskriver att 14 c § mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall ha följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 maj 1997.

SFS 1997:709

den 2 oktober 1997

Regeringen föreskriver att det i mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall införas en ny paragraf, 13 b §, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 15 november 1997.

SFS 1997:751, jfr prop. 1996/97:100, bet. 1996/97:SkU23, rskr. 1996/97:276

den 16 oktober 1997

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 2, 5–12, 13 a, 15–17, 18, 19 och 19 a §§ skall upphöra att gälla,

dels att rubrikerna närmast före 5, 6, 7, 9, 15 och 18 §§ skall utgå,

dels att nuvarande 17 a och 18 c §§ skall betecknas 12 respektive 19 §§,

dels att 3, 4 och 18 a §§ skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 13 § skall sättas närmast före 12 §.

Denna förordning träder i kraft den 1 november 1997. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om skatt som tas ut enligt bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200).

SFS 1998:349

den 4 juni 1998

Regeringen föreskriver att det i mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall införas en ny paragraf, 21 §, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1998.

SFS 1999:521

den 3 juni 1999

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223) att i 12, 13, 18 a och 18 b §§ ordet ”tullmyndighet” i olika böjningsformer samt i 19 och 20 §§ ordet ”Generaltullstyrelsen” skall bytas ut mot ”Tullverket”.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1999.

SFS 1999:650

den 17 juni 1999

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 21 § skall ha följande lydelse,
dels att det i förordningen skall införas en ny paragraf, 15 a § samt närmast före 15 a § en ny rubrik, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2000.

SFS 2000:505

den 8 juni 2000

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 1 a § skall ha följande lydelse,
dels att det i förordningen skall införas en ny paragraf, 22 §, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2000.

SFS 2000:1113

den 30 november 2000

Regeringen föreskriver att 21 § mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall ha följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2001.

SFS 2003:221

Jfr 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 (EGT L 128, 15.5.2002, s. 41, Celex 32002L0038).

den 22 maj 2003

Regeringen föreskriver att det i mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall införas en ny paragraf, 18 c §, samt närmast före 18 c § en ny rubrik av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2003.

SFS 2003:966

den 27 november 2003

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att i 3, 12, 15 a, 19, 21 och 22 §§ ordet "Riksskatteverket" skall bytas ut mot "Skatteverket",

dels att i 4, 18 a och 18 b §§ ordet "Skattemyndigheten" skall bytas ut mot "Skatteverket".

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004.

SFS 2003:1138

den 11 december 2003

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 14, 14 a och 14 b §§ skall ha följande lydelse,

330 Förteckning, ändringar i mervärdesskatteförordningen

dels att det i förordningen skall införas två nya paragrafer, 23 och 24 §§, av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. Föreskrifterna i 14 § i sin nya lydelse gäller även för intyg som är utfärdat av en intygsgivare som är godkänd av skattemyndighet.

SFS 2004:1158

den 2 december 2004

Regeringen föreskriver att 13 b och 14 c §§ mervärdesskatteförordningen (1994:223) skall ha följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2005.

SFS 2009:1347

den 3 december 2009

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 14 och 18 c §§ ska ha följande lydelse,

dels att det i förordningen ska införas sex nya paragrafer, 5–9 och 25 §§, samt närmast före den nya 5 § en ny rubrik av följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2010.

SFS 2010:1898

den 16 december 2010

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 1 a § ska upphöra att gälla,

dels att 14 c § ska ha följande lydelse.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2011.

SFS 2011:385

den 7 april 2011

Regeringen föreskriver i fråga om mervärdesskatteförordningen (1994:223)

dels att 12, 14, 14 a och 14 c §§ ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 13 b § ska lyda ”Intyg i vissa fall vid omsättning utomlands eller till andra EU-länder”,

dels att rubriken närmast före 13 b § ska sättas närmast före 14 §.

Denna förordning träder i kraft den 15 maj 2011.

SFS 2013:372

den 30 maj 2013

Regeringen föreskriver att rubriken närmast före 5 § mervärdesskatteförordningen (1994:223) ska lyda ”Särskilt om återbetalning till utländska beskattningsbara personer”.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2013.

Förordning om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m.fl. (1994:224)

den 30 mars 1994

Regeringen föreskriver* följande.

* Jfr prop. 1993/94:99, bet. 1993/94:SkU29, rskr. 1993/94:170.

- 1 §** Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt
1. 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt,
 2. 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt,
 3. 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi,
 4. 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), och
 5. 64 kap. 6 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Förordning (2011:1448)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200) samt 18 kap. 4 b § skattebetalningslagen (1997:483). *Förordning (2004:1159)*.

Intill den 1 januari 2005 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt 31 d § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 d § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi samt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1999:1217)*.

Intill den 1 januari 2000 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt 31 a § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 31 a § lagen (1994:1564) om alkoholskatt, 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi samt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1995:623)*.

Intill den 1 juli 1995 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt 9 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi samt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1994:1783)*.

Intill den 1 januari 1995 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller vid återbetalning av skatt enligt 27 § lagen (1957:262) om allmän energiskatt, 6 § lagen (1961:372) om bensinskatt, 3 § lagen (1990:582) om koldioxidskatt, 7 § lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter, samt 10 kap. 5–8 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1994:224)*.

2 § Ansökan om återbetalning av skatt skall, om inte annat följer av 3 §, göras skriftligen av chefen för beskickningen eller konsulatet eller av den som i Sverige får företräda den internationella organisationen eller den som i övrigt är berättigad till återbetalning.

En särskild ansökan skall ges in för beskickningen, konsulatet, organisationen eller den som i övrigt är berättigad till återbetalning. En särskild ansökan skall även ges in för varje fysisk person som är berättigad till återbetalning.

Ansökan skall ges in till Utrikesdepartementet och omfatta inköpen under ett kalenderkvartal. Ansökan skall vara åtföljd av en faktura. Fakturan får inte vara betald tidigare än ett år före den dag då ansökan gavs in, om inte sökanden har hanteringsmässiga eller andra liknande särskilda skäl för att åberopa en faktura som är betald tidigare. Fakturan skall för mervärdesskatt vara en sådan faktura som avses i 1 kap. 17 § mervärdesskattelagen (1994:200). För övriga skatter skall fakturan innehålla uppgift om säljarens och köparens namn och adress, dagen för leveransen eller tillhandahållandet, priset, i förekommande fall varans volym eller vikt samt, om inköpet avser bensin eller motorbränsolja, fordonets registreringsnummer. *Förordning (2004:1159)*.

Utrikesdepartementet skall överlämna ansökan till Skatteverket med uppgift om huruvida förvärvet har gjorts av någon som har rätt till återbetalning enligt någon av de i 1 § angivna bestämmelserna. *Förordning (2003:1139)*.

Intill den 1 januari 2005 hade 2 § första–tredje styckena följande lydelse:

Ansökan om återbetalning av skatt skall, om inte annat följer av 3 §, göras skriftligen av chefen för beskickningen eller konsulatet eller av den som i Sverige får företräda den internationella organisationen.

En särskild ansökan skall ges in för beskickningen, konsulatet eller organisationen och för varje person som är berättigad till återbetalning. *Förordning (1996:1326)*.

Ansökan skall ges in till Utrikesdepartementet och omfatta inköpen under ett kalenderkvartal. Ansökan skall vara åtföljd av en faktura. Fakturan får inte vara betald tidigare än ett år före den dag då ansökan gavs in. Fakturan skall för mervärdesskatt vara en sådan faktura som avses i 1 kap. 17 § mervärdesskattelagen (1994:200). För övriga skatter skall fakturan innehålla uppgift om säljarens och köparens namn och adress, leveransdagen, varans volym eller vikt, varans pris samt, om inköpet avser bensin eller motorbränsolja, fordonets registreringsnummer. *Förordning (2003:1139)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § tredje och fjärde styckena följande lydelse:

Ansökan skall ges in till Utrikesdepartementet och omfatta inköpen under ett kalenderkvartal. Ansökan skall vara åtföljd av en faktura eller en jämförlig handling i original eller kopia. Fakturan får inte vara betald tidigare än ett år före den dag då ansökan gavs in. Handlingen skall för mervärdesskatt innehålla sådana uppgifter som anges i 11 kap. 5 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200). För övriga skatter skall handlingen innehålla uppgift om säljarens och köparens namn och adress, leveransdagen, varans volym eller vikt, varans pris samt, om inköpet avser bensin eller motorbränsolja, fordonets registreringsnummer. *Förordning (1996:1326)*.

Utrikesdepartementet skall överlämna ansökan till Riksskatteverket med uppgift om huruvida förvärvet har gjorts av någon som har rätt till återbetalning enligt någon av de i 1 § angivna bestämmelserna. *Förordning (2000:510)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 2 § fjärde stycket följande lydelse:

Utrikesdepartementet skall överlämna ansökan till Skattemyndigheten i Gävle med uppgift om huruvida förvärvet har gjorts av någon som har rätt till återbetalning enligt någon av de i 1 § angivna bestämmelserna. *Förordning (1998:1731)*.

Intill den 1 januari 1999 hade 2 § fjärde stycket följande lydelse:

Utrikesdepartementet skall överlämna ansökan till Skattemyndigheten i Dalarnas län med uppgift om huruvida förvärvet har gjorts av någon som har rätt till återbetalning enligt någon av de i 1 § angivna bestämmelserna. *Förordning (1996:1326)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 2 § följande lydelse:

Ansökan om återbetalning av skatt skall, om inte annat följer av 3 §, göras skriftligen av chefen för beskickningen eller konsulatet eller av den som i Sverige får företräda den internationella organisationen.

En särskild ansökan skall ges in för beskickningen, konsulatet eller organisationen och för varje person som är berättigad till återbetalning.

Ansökan skall ges in till Utrikesdepartementet och omfatta inköpen under ett kalenderkvartal. Ansökan skall vara åtföljd av en faktura eller en jämförlig handling i original eller kopia. Handlingen skall för mervärdesskatt innehålla sådana uppgifter som anges i 11 kap. 5 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200). För övriga skatter skall handlingen innehålla uppgift om säljarens och köparens namn och adress, leveransdagen, varans volym eller vikt, varans pris samt, om inköpet avser bensin eller motorbrännolja, fordonets registreringsnummer.

Utrikesdepartementet skall överlämna ansökan till Skattemyndigheten i Kopparbergs län med uppgift om huruvida förvärvet har gjorts av någon som har rätt till återbetalning enligt någon av de i 1 § angivna bestämmelserna. *Förordning (1994:224)*.

3 § Ansökan om återbetalning av skatt enligt 10 kap. 5 § mervärdesskattelagen (1994:200) skall göras skriftligen av den som är berättigad till återbetalningen. *Förordning (1994:224)*.

Ansökan skall vara åtföljd av en sådan faktura som avses i 1 kap. 17 § mervärdesskattelagen. *Förordning (2003:1139)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 3 § andra stycket följande lydelse:

Ansökan skall vara åtföljd av en faktura eller en jämförlig handling i original eller kopia. Handlingen skall innehålla sådana uppgifter som anges i 11 kap. 5 § första stycket mervärdesskattelagen. *Förordning (1994:224)*.

3 a § Om den rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt som avses i 64 kap. 6 § första meningen skatteförfarandelagen (2011:1244) förutsätter att förvärvet uppgår till ett betydande belopp eller om det finns ett motsvarande sådant krav utan någon beloppsmässig precisering, får återbetalning ske endast om den sammanlagda ersättningen enligt varje faktura uppgår till minst 1 500 kronor. *Förordning (2011:1448)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 3 a § följande lydelse:

Om den rätt att förvärva varor eller tjänster utan mervärdesskatt eller punktskatt som avses i 18 kap. 4 b § första stycket första meningen skattebetalningslagen (1997:483) förutsätter att förvärvet uppgår till ett betydande belopp eller om det finns ett motsvarande sådant krav utan någon beloppsmässig precisering, får återbetalning ske endast om den sammanlagda ersättningen enligt varje faktura uppgår till minst 1 500 kronor. *Förordning (2004:1159).*

4 § Beslut om sådan återbetalning av skatt som avses i 2 § meddelas för kalenderkvartal.

4 a § Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) ska på begäran av en sådan utländsk beskickning m.m. som avses i de i 1 § angivna bestämmelserna och som avser att förvärva varor eller tjänster i ett annat EU-land, utfärda intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt. Av intyget ska det framgå om organet eller personen skulle haft rätt till återbetalning av skatt, om de varor eller tjänster som begäran avser hade förvärvats i Sverige. Om det behövs för bedömningen av rätten till återbetalning, ska Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) hämta in uppgifter från Skatteverket.

Ett sådant intyg som avses i första stycket ska på begäran utfärdas även för den som avser att förvärva ett motorfordon från ett annat EU-land, om motsvarande förvärv i Sverige skulle kunna ske genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 26 a § mervärdesskattelagen (1994:200).

Formulär för intyg enligt första och andra styckena ska motsvara det formulär som har fastställts genom kommissionens förordning (EG) nr 31/96 av den 10 januari 1996 om ett intyg om befrielse från punktskatt och som även antagits av EU:s mervärdesskattekommitté. *Förordning (2011:386).*

Intill den 15 maj 2011 hade 4 a § följande lydelse:

Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) skall på begäran av en sådan utländsk beskickning m.m. som avses i de i 1 § angivna bestämmelserna, och som avser att förvärva varor eller tjänster i ett annat EG-land, utfärda intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt. Av intyget skall framgå om organet eller personen skulle haft rätt till återbetalning av skatt, om de varor eller tjänster som begäran avser hade förvärvats i Sverige. Om det behövs för bedömningen av rätten till återbetalning, skall Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) hämta in uppgifter från Skatteverket. *Förordning (2003:1139).*

Ett sådant intyg som avses i första stycket skall på begäran utfärdas även för den som avser att förvärva ett motorfordon från ett annat EG-land, om motsvarande förvärv i Sverige skulle kunna ske genom en omsättning som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 26 a § mervärdesskattelagen (1994:200).

Formulär för intyg enligt första och andra styckena skall motsvara det formulär som har fastställts genom kommissionens förordning (EG) nr 31/96 av den 10 januari 1996 om ett intyg om befrielse från punktskatt, samt även antagits av EG:s mervärdesskattekommitté. *Förordning (1997:129).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 a § första stycket följande lydelse:

Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) skall på begäran av en sådan utländsk beskickning m.m. som avses i de i 1 § angivna bestämmelserna, och som avser

att förvärva varor eller tjänster i ett annat EG-land, utfärda intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt. Av intyget skall framgå om organet eller personen skulle haft rätt till återbetalning av skatt, om de varor eller tjänster som begäran avser hade förvärvats i Sverige. Om det behövs för bedömningen av rätten till återbetalning, skall Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) hämta in uppgifter från Riksskatteverket. *Förordning (2000:510)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 4 a § första stycket följande lydelse:

Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) skall på begäran av en sådan utländsk beskickning m.m. som avses i de i 1 § angivna bestämmelserna, och som avser att förvärva varor eller tjänster i ett annat EG-land, utfärda intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt. Av intyget skall framgå om organet eller personen skulle haft rätt till återbetalning av skatt, om de varor eller tjänster som begäran avser hade förvärvats i Sverige. Om det behövs för bedömningen av rätten till återbetalning, skall Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) hämta in uppgifter från Skattemyndigheten i Gävle. *Förordning (1998:1731)*.

Intill den 1 januari 1999 hade 4 a § första stycket följande lydelse:

Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) skall på begäran av en sådan utländsk beskickning m.m. som avses i de i 1 § angivna bestämmelserna, och som avser att förvärva varor eller tjänster i ett annat EG-land, utfärda intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt. Av intyget skall framgå om organet eller personen skulle haft rätt till återbetalning av skatt, om de varor eller tjänster som begäran avser hade förvärvats i Sverige. Om det behövs för bedömningen av rätten till återbetalning, skall Regeringskansliet (Utrikesdepartementet) hämta in uppgifter från Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Förordning (1997:129)*

5 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av denna förordning. *Förordning (2003:1139)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 5 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av denna förordning. *Förordning (1994:224)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1994, då förordningen (1972:833) om återbetalning av mervärdesskatt i vissa fall, förordningen (1985:93) om återbetalning i vissa fall av skatt på bensin, m.m. och förordningen (1986:77) om återbetalning av mervärdesskatt för varor avsedda för bistånd och hjälp utomlands skall upphöra att gälla.

De upphävda förordningarna gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdande. *Förordning (1994:224)*.

Denna förordning träder i kraft samtidigt med lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen. Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdande. *Förordning (1994:1783)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1995 och tillämpas från och med den 1 januari 1995. *Förordning (1995:623)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1997. *Förordning (1996:1326)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 maj 1997. *Förordning (1997:129)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1999. *Förordning (1998:1731)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2000. *Förordning (1999:1217)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2000. *Förordning (2000:510)*.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004.
2. För ansökningar om återbetalning av skatt som avser förvärv som gjorts före ikraftträdandet gäller 2 och 3 §§ i sin äldre lydelse. *Förordning (2003:1139)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2005. *Förordning (2004:1159)*.

Denna förordning träder i kraft den 15 maj 2011. *Förordning (2011:386)*.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2012.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för ansökningar om återbetalning av skatt som avser förvärv som gjorts före ikraftträdandet. *Förordning (2011:1448)*.

Utdrag avseende mervärdesskatt – Sveriges anslutningsfördrag med EU (1994:1501)

2. 377 L 0388: Rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning om omsättningskatt. Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetligt beräkningsunderlag (EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1), i dess lydelse enligt

- **394 L 0005:** Rådets direktiv 94/5/EG av den 14 februari 1994 (EGT nr L 60, 3.3.1994, s. 16).

Sverige

w) Trots vad som föreskrivs i artikel 12.3 a och i bilaga H punkt 7 skall följande gälla:

Sverige får fram till den 31 december 1995 ha en mervärdesskattebefrielse för tillhandahållande av biobiljetter.

Detta skall inte återverka på de egna intäkter för vilka beräkningsunderlaget skall rekonstrueras enligt rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

x) Vid tillämpningen av artikel 24.2–24.6 får Sverige, i väntan på att gemenskapsbestämmelser om detta antas, ha följande förenklade förfaranden för små- och medelstora företag, förutsatt att bestämmelserna står i överensstämmelse med Romfördraget, särskilt artikel 95 och 96 i detta:

- Mervärdesskattedeklaration för skattskyldiga med enbart inhemsk verksamhet lämnas inom tre månader efter utgången av beskattningsåret för inkomstskatt.
- Skattskyldiga vars årliga omsättning understiger ett belopp motsvarande 10 000 ecu befrias från mervärdesskatt.

y) Vid tillämpningen av artikel 22.12 a får Sverige tillåta att årliga översikter lämnas på de villkor som där anges.

z) Vid tillämpningen av artikel 28.2 a får Sverige under den övergångstid som anges i artikel 281 ha sådana skattebefrielser – genom återbetalning av skatt som tagits ut i tidigare led – som står i överensstämmelse med gemenskapsrätten, som uppfyller villkoren i artikel 17 sista strecksatsen i rådets andra direktiv av den 11 april 1967 och som avser tillhandahållande av tidningar, inklusive radio- och kassettidningar för synskadade, av läkemedel till sjukhus eller av

receptbelagda läkemedel eller framställning av tidskrifter för ideella föreningar eller tjänster som har samband med sådan framställning.

Detta skall inte återverka på de egna intäkter för vilka beräkningsunderlaget skall rekonstrueras enligt rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

aa) Vid tillämpningen av artikel 28.3 b får Sverige, så länge någon av de nuvarande medlemsstaterna har sådana befrielser, ha skattebefrielser för

- tjänster som tillhandahålls av författare, konstnärer och artister och som avses i bilaga F punkt 2,
- sådana transaktioner som finns förtecknade i bilaga F punkt 1, 16 och 17.

Detta skall inte återverka på de egna intäkter för vilka beräkningsunderlaget skall rekonstrueras enligt rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

**Förordning om ikraftträdande av lagen (1994:1500)
med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska
unionen (1994:2063)**

den 30 december 1994

Regeringen föreskriver följande.

1 § Fördraget den 24 juni 1994 om Konungariket Norges, Republiken Österrikes, Republiken Finlands och Konungariket Sveriges anslutning till Europeiska unionen träder i kraft den 1 januari 1995.

2 § Lagen (1994:1500) med anledning av Sveriges anslutning till Europeiska unionen skall träda i kraft den 1 januari 1995.

Lag om exportbutiker (1999:445)

den 3 juni 1999

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 1998/99:86, bet. 1998/99:SkU21, rskr. 1998/99:243.

1 § Regeringen får bevilja flygplatshållare tillstånd att inrätta exportbutik på flygplats. *Lag (1999:445).*

I en exportbutik får obeskattade unionsvaror, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpassagerare som reser till en plats utanför EU:s skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror ska säljas i en exportbutik ska verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken ska i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar. *Lag (2011:291).*

Intill den 15 april 2011 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

I en exportbutik får obeskattade gemenskapsvaror, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpassagerare som reser till en plats utanför EG:s skatteområde.

Om alkohol- och tobaksvaror skall säljas i en exportbutik skall verksamheten bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken skall i sådana fall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar. *Lag (2000:490).*

Intill den 1 juli 2000 hade 1 § andra och tredje styckena följande lydelse:

I en exportbutik får obeskattade gemenskapsvaror, med de begränsningar som anges i 3 §, säljas till flygpassagerare som reser till en plats utanför EG:s skatteområde. Annan försäljning får inte ske i en exportbutik. *Lag (1999:445).*

Verksamheten i en exportbutik skall bedrivas av en godkänd upplagshavare enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt och lagen (1994:1564) om alkoholskatt. Exportbutiken skall vara ett godkänt skatteupplag enligt dessa lagar. *Lag (1999:445).*

2 § I denna lag förstås med

obeskattade varor:

a) varor som inte har beskattats i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt, *Lag (1999:445).*

unionsvaror: detsamma som med gemenskapsvaror i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s skatteområde: det område inom vilket unionens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga. *Lag (2011:291).*

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

342 Lag om exportbutiker

Intill den 15 april 2011 hade 2 § andra och tredje definitionerna följande lydelse:

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s skatteområde: det område inom vilket gemenskapens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga. *Lag (1999:445).*

3 § Försäljning av obeskattade unionsvaror till flygpassagerare som reser till en plats utanför EU:s skatteområde får endast avse följande varor och i angivna fall följande kvantiteter av dessa varor till varje resande: *Lag (2011:291).*

1. 200 cigaretter eller 100 cigariller eller 50 cigarrer eller 250 gram röktobak eller en proportionell blandning av dessa tobaksvaror,

2. en liter spritdryck eller två liter starkvin,
två liter vin,
två liter starköl, och

3. parfym, luktvatten och andra kosmetiska preparat samt choklad- och konfektyrvaror och andra tobaksvaror än sådana som anges ovan.

Till den som avreser med bestämmelseort i Norge får försäljning inte ske till större mängder än vad resande får införa tullfritt till det landet.

Vid tillämpning av första stycket förstås med

spritdryck: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent,

starkvin: alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 15 men inte 22 volymprocent, samt mousserande vin,

vin: annat vin än starkvin samt annan alkoholdryck med en alkoholhalt som överstiger 3,5 men inte 15 volymprocent och som inte är starköl,

starköl: öl med en alkoholhalt som överstiger 3,5 volymprocent,

cigarill: cigarrer med en högsta vikt av 3 gram per styck. *Lag (1999:445).*

Intill den 15 april 2011 hade 3 § första stycket inledningen följande lydelse:

Försäljning av obeskattade gemenskapsvaror till flygpassagerare som reser till en plats utanför EG:s skatteområde får endast avse följande varor och i angivna fall följande kvantiteter av dessa varor till varje resande: *Lag (2000:490).*

Intill den 1 juli 2000 hade 3 § första stycket inledningen följande lydelse:

Försäljningen får endast avse följande varor och i angivna fall följande kvantiteter av dessa varor till varje resande: *Lag (1999:445).*

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999. *Lag (1999:445).*

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2000. *Lag (2000:490).*

Prop. 1999/2000:105, bet. 1999/2000:SkU22, rskr. 1999/2000:246.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011. *Lag (2011:291).*

Prop. 2010/11:52, bet. 2010/11:SkU27, rskr. 2010/11:184.

Lag om proviantering av fartyg och luftfartyg (1999:446)

den 3 juni 1999

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 1998/99:86, bet. 1998/99:SkU21, rskr. 1998/99:243.

Inledande bestämmelser

1 § I denna lag finns bestämmelser om proviantering med icke-unionsvaror och med obeskattade unionsvaror för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort. *Lag 2011:292*.

Intill den 15 april 2011 hade 1 § följande lydelse:

I denna lag finns bestämmelser om proviantering med icke-gemenskapsvaror och med obeskattade gemenskapsvaror för förbrukning eller försäljning ombord på fartyg eller luftfartyg vid resa till utländsk ort. *Lag (1999:446)*.

2 § I denna lag förstås med

obeskattade varor:

a) varor som inte har beskattats i Sverige, och

b) varor som har beskattats i Sverige men där varorna sedan blivit befriade från skatt, *Lag (1999:446)*.

unionsvaror: detsamma som med gemenskapsvaror i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92¹ av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EU:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EU:s skatteområde: det område inom vilket unionens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga. *Lag 2011:292*.

¹ EGT L 302. 19.10.1992. s. 1 (Celex 31992R2913).

Intill den 15 april 2011 hade 2 § andra–fjärde definitionerna följande lydelse:

gemenskapsvaror: varor som anges i artikel 4.7 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen,

EG:s tullområde: de områden som anges i artikel 3 i förordning (EEG) nr 2913/92,

EG:s skatteområde: det område inom vilket gemenskapens bestämmelser om en viss skatt är tillämpliga. *Lag (1999:446)*.

Provantering

3 § Provantering med obeskattade unionsvaror får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför EU:s skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort.

Provantering med icke-unionsvaror får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EU. *Lag 2011:292*.

Såvitt avser mervärdesskatt får proviantering ske i de fall som avses i 5 kap. 3 a § första stycket 4 och 4 a mervärdesskattelagen (1994:200). *Lag (2009:1339)*.

Intill den 15 april 2011 hade 3 § första och andra styckena följande lydelse:

Provantering med obeskattade gemenskapsvaror får ske för försäljning ombord vid resa till en plats utanför EG:s skatteområde och för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort. *Lag (1999:446)*.

Provantering med icke-gemenskapsvaror får ske för förbrukning ombord vid resa till utländsk ort över det fria havet, om varorna består av animaliska livsmedel och provianteringen sker enligt gällande föreskrifter om kontroll av livsmedel som importeras från ett land utanför EG. *Lag (2001:903)*.

Intill den 1 januari 2010 hade 3 § tredje stycket följande lydelse:

Såvitt avser mervärdesskatt får proviantering ske i de fall som avses i 5 kap. 9 § första stycket 4 och 4 a mervärdesskattelagen (1994:200). *Lag (1999:446)*.

Intill den 1 januari 2002 (Lag 2001:903) var 3 § tredje stycket placerat närmast efter första stycket.

4 § Vid resa till en plats utanför EU:s tullområde får proviantering ske med obeskattade unionsvaror och icke-unionsvaror för försäljning och förbrukning ombord. *Lag 2011:292*.

Intill den 15 april 2011 hade 4 § följande lydelse:

Vid resa till en plats utanför EG:s tullområde får proviantering ske med obeskattade gemenskapsvaror och icke-gemenskapsvaror för försäljning och förbrukning ombord. *Lag (1999:446)*.

Särskilt om vissa fartygslinjer

5 § Provantering med obeskattade unionsvaror och med icke-unionsvaror för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror. *Lag 2011:292*.

Intill den 15 april 2011 hade 5 § följande lydelse:

Provantering med obeskattade gemenskapsvaror och med icke-gemenskapsvaror för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linjer mellan Sverige och Norge eller Sverige och Åland får endast avse spritdrycker, vin, starköl, öl, tobaksvaror, parfymer, kosmetiska preparat, toalettmiddel samt choklad- och konfektyrvaror. *Lag (1999:446)*.

6 § Proviantering med obeskattade unionsvaror och med icke-unionsvaror för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster. *Lag 2011:292*).

På en sådan fartygslinje får obeskattad försäljning inte överstiga 20 cigaretter eller 10 cigariller eller cigarrer eller 50 gram andra tobaksvaror per passagerare. *Lag (1999:446)*.

Tullverket ska på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte ska tillämpas om det är fråga om en fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning. *Lag 2011:292*).

Intill den 15 april 2011 hade 6 § första och tredje styckena följande lydelse:

Proviantering med obeskattade gemenskapsvaror och med icke-gemenskapsvaror för försäljning ombord får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster. *Lag (1999:1332)*.

Tullverket skall på ansökan besluta att bestämmelserna i första och andra styckena inte skall tillämpas om det är fråga om en fartygslinje mellan svensk hamn från och med Strömstad i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till och med Sandefjord i öster med åretruntrafik enligt regelbunden tidtabell och kapacitet att transportera gods och fordon i betydande omfattning. *Lag (2002:264)*.

Intill den 1 juni 2002 hade 6 § tredje stycket följande lydelse:

Regeringen får medge undantag från bestämmelserna i första och andra styckena i fråga om viss fartygslinje. *Lag (1999:1332)*.

Intill den 1 januari 2000 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Proviantering med obeskattade gemenskapsvaror och med icke-gemenskapsvaror får inte avse spritdrycker, vin eller starköl på fartygslinje mellan svensk hamn från norska gränsen i norr till och med Lysekil i söder och norsk hamn från och med Risör i väster till svenska gränsen i öster. *Lag (1999:446)*.

Tillstånd

7 § Proviantering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt icke-unionsvaror får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering ska beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd. *Lag 2011:292*).

Tillstånd enligt första stycket beviljas för viss tid eller för varje tillfälle som proviantering sker. Tillstånd för viss tid får beviljas den som bedriver reguljär trafik eller liknande verksamhet. *Lag (1999:446)*.

346 Lag, proviantering av fartyg och luftfartyg

Intill den 15 april 2011 hade 7 § första stycket följande lydelse:

Proviantering med obeskattade alkoholdrycker och tobaksvaror samt icke-gemenskapsvaror får endast ske om tillstånd har beviljats. Tillstånd till proviantering skall beviljas den som bedriver verksamheten på fartyget eller luftfartyget om denne med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt bör beviljas sådant tillstånd. *Lag (1999:446).*

8 § Proviantering enligt 7 § får ske endast till

1. luftfartyg som har en högsta tillåtna startvikt som överstiger 5 700 kilogram och som är destinerat till en utländsk flygplats för att lämna eller hämta passagerare eller last,

2. fartyg som går i yrkesmässig trafik, dock inte fiskefartyg, och vars bruttodräktighet är minst 75 och som skall anlöpa utländsk hamn för att lämna eller hämta passagerare eller last eller som skall företa kryssning i mer avlägsna farvatten som turistfartyg, eller *Lag (1999:446).*

3. statsfartyg och statsluftfartyg. *Lag (2001:903).*

Om det finns särskilda skäl får Tullverket bevilja dispens från kraven på lägsta startvikt respektive bruttodräktighet i första stycket 1 och 2. *Lag (1999:446).*

Intill den 1 januari 2002 hade 8 § första stycket punkten 3 följande lydelse:

3. fartyg och luftfartyg som disponeras av Försvarsmakten. *Lag (1999:446).*

9 § Proviantering enligt 7 § får inte ske i större omfattning än vad som är skäligt med hänsyn till

1. resans art och varaktighet,
2. det antal personer som kan beräknas följa med transportmedlet,
3. de begränsningar för omsättningen på transportmedlet som kan finnas, och
4. det förråd av varor som redan finns ombord.

10 § Tillstånd till proviantering beviljas av Tullverket.

Tillsyn

11 § Tillsyn över att denna lag följs utövas av Tullverket.

12 § Bokföring för den som beviljats tillstånd skall vara utformad så att kontroll av verksamheten är möjlig.

13 § Om Tullverket begär det ska tillståndshavaren tillhandahålla bokföringshandlingar och övriga handlingar som rör verksamheten. Tillståndshavaren ska också lämna tillträde till utrymmen som används i verksamheten.

Bestämmelserna om undantag av handlingar från granskning i 47 kap. 2–7 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) gäller i tillämpliga delar i fråga om handlingar som ska tillhandahållas enligt denna lag. *Lag (2011:1395).*

Intill den 1 januari 2012 hade 13 § följande lydelse:

Om Tullverket begär det skall tillståndshavaren tillhandahålla bokföringshandlingar och övriga handlingar som rör verksamheten. Tillståndshavaren skall också lämna tillträde till utrymmen som används i verksamheten. *Lag (1999:446).*

Bestämmelserna om handlingar och uppgifter som skall undantas i 3 kap. 13–14 c §§ taxeringslagen (1990:324) skall tillämpas på handlingar och uppgifter som skall tillhandahållas enligt denna lag. *Lag (2002:427).*

Intill den 1 januari 2003 hade 13 § andra stycket följande lydelse:

Bestämmelserna om handlingar och uppgifter som skall undantas i 3 kap. 15–15 d §§ lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter gäller i motsvarande mån handlingar och uppgifter som skall tillhandahållas enligt denna lag. *Lag (1999:446).*

Återkallelse [*Lag (2002:264).*]

14 § Tullverket får återkalla ett tillstånd till proviantering om

1. förutsättningarna för att bevilja tillstånd inte längre finns,
2. tillståndshavaren använder varorna för andra ändamål än som anges i tillståndet,
3. tillståndshavaren inte fullgör sina skyldigheter enligt 12 eller 13 §, eller *Lag (1999:446).*
4. tillståndshavaren inte samverkar vid revision enligt skatteförarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1395).*

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte annat beslutas. *Lag (1999:446).*

Intill den 1 januari 2012 hade 14 § första stycket punkten 4 följande lydelse:

4. tillståndshavaren inte samverkar vid skatterevision enligt skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2002:427).*

Intill den 1 januari 2003 hade 14 § första stycket punkten 4 följande lydelse:

4. tillståndshavaren inte samverkar vid skatterevision enligt lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter eller skattebetalningslagen (1997:484). *Lag (1999:446).*

Intill den 1 juni 2002 hade rubriken närmast före 14 § följande lydelse:

Återkallelse av tillstånd [*Lag (1999:446).*]

14 a § Tullverket får återkalla ett beslut enligt 6 § tredje stycket om förutsättningarna för att inte tillämpa paragrafens första och andra stycken inte längre föreligger. *Lag (2002:264).*

Uppgiftsskyldighet

15 § Uppgifter som en myndighet förfogar över och som behövs för prövning och tillsyn enligt denna lag ska på Tullverkets begäran lämnas till verket.

Uppgiftsskyldighet enligt första stycket föreligger dock inte i fråga om uppgifter för vilka sekretess gäller till följd av 15 kap. 1 eller 2 § eller 16 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) eller en

bestämmelse till vilken det hänvisas i någon av de nämnda paragraferna.

Om sekretess gäller för uppgift enligt någon annan bestämmelse i offentlighets- och sekretesslagen och ett utlämnande skulle medföra synnerligt men för något enskilt eller allmänt intresse, föreligger uppgiftsskyldighet endast om regeringen på ansökan av Tullverket beslutar att uppgiften ska lämnas ut. *Lag (2009:483)*.

Intill den 30 juni 2009 hade 15 § följande lydelse:

Uppgifter som en myndighet förfogar över och som behövs för prövning och tillsyn enligt denna lag skall på Tullverkets begäran lämnas till verket.

Uppgiftsskyldighet enligt första stycket föreligger dock inte i fråga om uppgifter för vilka sekretess gäller till följd av 2 kap. 1 eller 2 § eller 3 kap. 1 § sekretesslagen (1980:100) eller en bestämmelse till vilken det hänvisas i någon av de nämnda paragraferna.

Om sekretess gäller för uppgift enligt någon annan bestämmelse i sekretesslagen och ett utlämnande skulle medföra synnerligt men för något enskilt eller allmänt intresse, föreligger uppgiftsskyldighet endast om regeringen på ansökan av Tullverket beslutar att uppgiften skall lämnas ut. *Lag (1999:446)*.

16 § Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om uppgiftsskyldighet för tillståndshavare.

Överklagande

17 § Beslut enligt 13 § första stycket får inte överklagas. Övriga beslut enligt denna lag överklagas hos allmän förvaltningsdomstol.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999. *Lag (1999:446)*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2000.

2. Den nya lydelsen av 6 § första stycket skall dock tillämpas för tid från och med den 1 juli 1999.

3. Undantag som regeringen medger enligt 6 § tredje stycket får omfatta tid från och med den 1 juli 1999. *Lag (1999:1332)*.

Prop. 1999/2000:9, bet. 1999/2000:SkU8 och 1999/2000:SkU11, rskr. 1999/2000:110.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002. *Lag (2001:903)*.

Prop. 2001/02:29, bet. 2001/02:SkU9, rskr. 2001/02:63.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2002. Omfattas en fartygslinje vid lagens ikraftträdande av ett beslut om undantag från de begränsningar som avses i 6 § första och andra styckena skall beslutet anses ha meddelats enligt den nya lydelsen av 6 §. *Lag (2002:264)*.

Prop. 2001/02:94, bet. 2001/02:SkU22, rskr. 2001/02:232.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2003. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. *Lag (2002:427)*.

Prop. 2001/02:127, bet. 2001/02:SkU27, rskr. 2001/02:273.

Denna lag träder i kraft den 30 juni 2009. *Lag (2009:483)*.

Prop. 2008/09:150, bet. 2008/09:KU24, rskr. 2008/09:237.

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer. *Lag (2009:1339)*.

Prop. 2009/10:15, bet. 2009/10:SkU12, rskr. 2009/10:107.

Regeringen föreskriver att lagen (2009:1339) om ändring i lagen (1994:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg ska träda i kraft den 1 januari 2010. *Förordning (2009:1340)*.

Denna lag träder i kraft den 15 april 2011. *Lag (2011:292)*.

Prop. 2010/11:52, bet. 2010/11:SkU27, rskr. 2010/11:184.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2012.

2. I fråga om revision enligt skattebetalningslagen (1997:483) gäller 14 § i sin äldre lydelse. *Lag (2011:1395)*.

Prop. 2010/11:166, bet. 2011/12:SkU4, rskr. 2011/12:29.

Förordning om proviantering av fartyg och luftfartyg (1999:454)

den 3 juni 1999

Regeringen föreskriver följande.

1 § Tullverket får efter samråd med Skatteverket meddela föreskrifter om hur bokföring enligt 12 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg skall vara utformad. *Förordning (2003:1006)*.

Tullverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i 7–10 §§ lagen om proviantering av fartyg och luftfartyg. *Förordning (1999:454)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Tullverket får efter samråd med Riksskatteverket meddela föreskrifter om hur bokföring enligt 12 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg skall vara utformad. *Förordning (1999:454)*.

2 § Tullverket får meddela föreskrifter om uppgiftsskyldighet för den som har beviljats tillstånd enligt 7 § lagen (1999:446) om proviantering av fartyg och luftfartyg.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1999. *Förordning (1999:454)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. *Förordning (2003:1006)*.

Utdrag ur lag om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. (2000:46)

den 10 februari 2000

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

Prop. 1999/2000:23, bet. 1999/2000:LU8, rskr. 1999/2000:127.

Inledande bestämmelser

1 § Denna lag innehåller bestämmelser om inkomstskatt, mervärdesskatt och reklamskatt för företag som har sin redovisning i euro eller som byter redovisningsvaluta enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078). I 9 och 10 §§ finns bestämmelser som gäller även för andra företag som genomför vissa transaktioner med företag som har sin redovisning i euro. *Lag (2000:46).*

2 § Termer och uttryck i denna lag som används även i inkomstskattelagen (1999:1229) har samma betydelse och tillämpningsområde som i den lagen. *Lag (2000:46).*

[...]

Mervärdesskatt

15 § Vid redovisning av uppgifter om mervärdesskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) ska omräkning ske med den genomsnittliga växelkursen för den period som redovisningen avser. *Lag (2011:1402).*

Intill den 1 januari 2012 hade 15 § följande lydelse:

Vid redovisning av uppgifter om mervärdesskatt enligt skattebetalningslagen (1997:483) skall omräkning ske med den genomsnittliga växelkursen för den period som redovisningen avser. *Lag (2000:46).*

[...]

Kurser för omräkning

17 § För omräkning enligt denna lag skall de kurser som fastställs av Europeiska centralbanken för respektive svenska bankdag användas. Om det inte har fastställts någon kurs för dagen för beskattningsårets utgång skall kursen för närmast föregående svenska bankdag användas. *Lag (2000:46).*

[...]

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2000 och tillämpas första gången avseende det beskattningsår som inleds den 1 januari 2001 eller senare. *Lag (2000:46)*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2012.

[...]

3. I fråga om uppgifter om mervärdesskatt som ska redovisas enligt skattebetalningslagen (1997:483) gäller 15 § i sin äldre lydelse. *Lag (2011:1402)*.

Prop. 2010/11:166, bet. 2011/12:SkU4, rskr. 2011/12:29.

Lag om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund (2000:142)

den 23 mars 2000

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 1999/2000:58, bet. 1999/2000:SkU19, rskr. 1999/2000:153.

1 § Det avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund samt tillhörande protokoll, som undertecknades i januari 2000, skall gälla som lag här i landet. Avtalet är avfattat på svenska och danska med samma giltighet. Den svenska texten framgår av bilagan till denna lag.

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer. *Lag (2000:142).*

Bilaga

**Avtal
mellan Konungariket Sveriges regering och Konungariket
Danmarks regering om mervärdesskatt för den fasta väg-
förbindelsen över Öresund**

Regeringarna i Konungariket Sverige och Konungariket Danmark har enats om följande bestämmelser:

Artikel 1

Avtlets syfte

Syftet med detta avtal är att överenskomma hur mervärdesskatten på passageavgiften för den fasta vägförbindelsen över Öresund skall fördelas samt dessutom fastställa en administrativ ordning, som möjliggör en förenklad hantering av avdrag och återbetalning av mervärdesskatt för passagen över den fasta förbindelsen över Öresund.

Artikel 2

Definitioner

I detta avtal förstås med uttrycket:

1. "Den behöriga myndigheten":
 - a. i Danmark: Skatteministern,
 - b. i Sverige: Finansministern,eller den myndighet i envar av dessa stater åt vilken det uppdras att handha frågor beträffande avtalet.
2. "Utländska företagare": Företagare som är skattskyldiga till mervärdesskatt i ett annat EU-land än Danmark eller Sverige samt företagare som är etablerade utanför EU.
3. "Passageavgift": Den avgift som tas ut för passage över den fasta vägförbindelsen över Öresund.

Artikel 3

Beskattningsunderlaget

Vid fördelning av det beskattningsbara värdet av passageavgiften tillkommer 50 procent av beskattningsunderlaget Danmark och 50 procent av beskattningsunderlaget Sverige.

Artikel 4

Avdrag

Företagare, som är skattskyldiga i Danmark, kan i enlighet med de danska reglerna dra av såväl den danska som den svenska mervärdesskatten på passageavgiften. Företagare, som är skattskyldiga i Sverige, kan i överensstämmelse med de svenska reglerna dra av såväl den svenska som den danska mervärdesskatten på passageavgiften.

Artikel 5

Återbetalning till utländska företagare

Återbetalning av den danska och svenska mervärdesskatten på passageavgiften till utländska företagare skall ske i Sverige. Återbetalningen skall ske i enlighet med rådets åttonde direktiv av den 6 december 1979 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Regler för återbetalning av mervärdeskatt till skattskyldiga som inte är etablerade inom landets territorium (79/1072/EEG) samt rådets trettonde direktiv av den 17 november 1986 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning om omsättningsskatter – Regler om återbetalning av mervärdeskatt till skattskyldiga personer som inte är etablerade i gemenskapens territorium (86/560/EEG), såsom nämnda direktiv är genomförda i svenska författningar.

Artikel 6

Gottgörelse och ränta på utbetald skatt

De svenska myndigheterna skall föra noteringar över utbetalade belopp till utländska företagare. Den behöriga svenska myndigheten skall, innan utgången av den månad som följer efter utbetalningsmånaden, översända en samlad nota med det belopp som avser dansk mervärdesskatt till den behöriga danska myndigheten. Till beloppet skall läggas en ränta motsvarande genomsnittet av räntan på den svenska tvåmånaders statsskuldväxeln för den månad utbetalningarna skett. Beloppet anges i SEK. Den behöriga danska myndigheten skall föra över det samlade beloppet till de svenska myndigheterna senast den 15 i den följande månaden. Närmare bestämmelser om hur överföringen skall göras får avtalas om mellan de behöriga myndigheterna i Danmark och i Sverige.

Artikel 7

Merkostnader

Den behöriga svenska myndigheten skall årligen meddela den behöriga danska myndigheten storleken på de administrativa merkostnaderna för att återbetala dansk mervärdesskatt till utländska företagare. Danmark skall gottgöra Sverige dessa merkostnader. Gottgörelsen skall ske senast den 15 i månaden efter att meddelandet lämnats.

Artikel 8

Revision

Den behöriga danska myndigheten äger rätt att ta del av resultatet av den behöriga svenska myndighetens internrevisions granskning av system och rutiner avseende återbetalningar av mervärdesskatt på passageavgifterna till utländska företagare.

Artikel 9

Ikraftträdande

Detta avtal träder i kraft 30 dagar efter det att följande villkor har uppfyllts:

1. Europeiska unionens råd har beslutat, att Danmark och Sverige kan frångå det sjätte direktivet av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (77/388/EEG), om hanteringen av mervärdesskatten för den fasta förbindelsen över Öresund.

2. De avtalsslutande parterna genom utväxling av diplomatiska noter underrättat varandra om att alla de lagstadgade åtgärder, som är nödvändiga för avtalets ikraftträdande, har fullgjorts.

Artikel 10

Giltighetsperiod och ändring av avtalet

1. Detta avtal har ingåtts på obestämd tid. Det kan genom skriftligt meddelande sägas upp via diplomatiska kanaler av var och en av de avtalsslutande parterna och skall upphöra att gälla sex månader efter att sådant meddelande har mottagits.

2. Fråga om ändring kan när som helst tas upp av en av de avtalsslutande parterna.

Lag, vägförbindelsen över Öresund 357

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta avtal i två exemplar på svenska och danska språken varvid varje text äger lika vitsord.

För Konungariket Sveriges
regering

Claes Ljungh

Undertecknat
den 25 januari 2000

För Konungariket Danmarks
regering

Peter Loft

Undertecknat
den 27 januari 2000

Protokoll

Vid undertecknande av avtalet mellan Konungariket Sveriges regering och Konungariket Danmarks regering om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund är undertecknade överens om följande bestämmelse som skall utgöra en integrerande del av avtalet:

Till artikel 10:

I punkt 2 sägs att fråga om ändring av avtalet när som helst kan tas upp av en av de avtalsslutande parterna. Parterna har meddelat att ett skäl till ändring av avtalet kan vara att det föreligger en väsentlig skillnad mellan antalet danska och svenska företagare som använder den fasta vägförbindelsen över Öresund.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta protokoll i två exemplar på svenska och danska språken varvid varje text äger samma vitsord.

För Konungariket Sveriges
regering

Claes Ljungh

Undertecknat
den 25 januari 2000

För konungariket Danmarks
regering

Peter Loft

Undertecknat
den 27 januari 2000

Förordning om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund (2000:268)

den 4 maj 2000

Regeringen föreskriver följande

1 § Lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund skall träda i kraft den 1 juni 2000. Avtalet träder i kraft den 12 maj 2000.

2 § Skatteverket är behörig myndighet i Sverige enligt lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund. *Förordning (2003:1013)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 2 § följande lydelse:

Riksskatteverket är behörig myndighet i Sverige enligt lagen (2000:142) om avtal med Danmark om mervärdesskatt för den fasta vägförbindelsen över Öresund. *Förordning (2000:268)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. *Förordning (2003:1013)*.

Förordning om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt (2002:831)

den 14 november 2002

Regeringen föreskriver följande.

Tillämpningsområde

1 § Denna förordning gäller myndigheter under regeringen som ingår i den statliga redovisningsorganisationen, om inte Ekonomistyrningsverket beslutar annat enligt 2 §. Förordningen gäller dock inte affärsverken. *Förordning (2002:831)*.

Intill den 1 februari 2009 (Förordning 2008:1430) hade 1 § ett andra stycke med följande lydelse:

En myndighet omfattas av bestämmelserna i 5 § endast om Ekonomistyrningsverket med tillämpning av 3 § särskilt beslutar om detta. *Förordning (2002:831)*.

Intill den 1 januari 2005 (Förordning 2004:945) hade 1 § ett andra stycke med följande lydelse (dessutom var det nuvarande andra stycket placerat som tredje stycke):

Förordningen gäller också de allmänna försäkringskassorna. Vad som sägs i denna förordning om myndighet skall även gälla allmän försäkringskassa. *Förordning (2002:831)*.

2 § Ekonomistyrningsverket skall besluta att en myndighet inte skall omfattas av förordningen om verket bedömer att det är viktigare att det råder konkurrensneutralitet på en marknad där myndigheten bedriver verksamhet i konkurrens med en verksamhet som inte medför rätt till avdrag eller återbetalning av ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200), än att myndigheten har kompensationsrätt enligt denna förordning.

Ekonomistyrningsverket skall samråda med Konkurrensverket innan beslut enligt denna bestämmelse fattas.

3 § *Har upphävts genom förordning (2008:1430).*

Intill den 1 februari 2009 hade 3 § följande lydelse:

Ekonomistyrningsverket skall besluta att en myndighet skall omfattas av bestämmelsen i 5 § om de mottagna bidragen överstiger eller beräknas överstiga i genomsnitt 5 miljoner kronor per år. *Förordning (2002:831)*.

Kompensation

4 § En myndighet som omfattas av denna förordning har rätt till kompensation för belopp, motsvarande ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200), som hänför sig till verksamheten.

Myndigheten har dock inte rätt till kompensation om den ingående skatten omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9, 10, 15 eller 16 §§ mervärdesskattelagen.

5 § *Har upphävts genom förordning (2008:1430).*

Intill den 1 februari 2009 hade 5 § följande lydelse:

En myndighet som för sin verksamhet tar emot bidrag skall senast den tionde dagen i påföljande månad betala in åtta procent av det belopp som har tagits emot under månaden till Skatteverket. *Förordning (2003:1040).*

Första stycket gäller inte bidrag som har beslutats av en statlig myndighet eller av en mellanstatlig organisation som Sverige är ansluten till. *Förordning (2002:831).*

Intill den 1 januari 2004 hade 5 § första stycket följande lydelse:

En myndighet som för sin verksamhet tar emot bidrag skall senast den tionde dagen i påföljande månad betala in åtta procent av det belopp som har tagits emot under månaden till Riksskatteverket. *Förordning (2002:831).*

6 § *Har upphävts genom förordning (2008:1430).*

Intill den 1 februari 2009 hade 6 § följande lydelse:

En myndighet som inte omfattas av 5 § skall underrätta Ekonomistyrningsverket om myndigheten bedömer att den kommer att ta emot bidrag av den omfattning som anges i 3 §. *Förordning (2002:831).*

Rekvision och redovisning mot inkomsttitel [*Förordning (2011:225).*]

7 § En myndighet som en viss månad har bokfört belopp som anges i 4 § får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Skatteverket. *Förordning (2003:1040).*

Intill den 1 april 2011 hade rubriken före 7 § följande lydelse:

Rekvision och avräkning [*Förordning (2002:831).*]

Intill den 1 januari 2004 hade 7 § följande lydelse:

En myndighet som en viss månad har bokfört belopp som anges i 4 § får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Riksskatteverket. *Förordning (2002:831).*

8 § Skatteverket ska betala ut det rekvirerade beloppet inom 10 dagar från det att rekvisitionen kommit in till myndigheten. *Förordning (2011:225).*

Intill den 1 april 2011 hade 8 § följande lydelse:

En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Skatteverket skall få det rekvirerade beloppet senast den tjugonde dagen i samma månad. *Förordning (2003:1040).*

Intill den 1 januari 2004 hade 8 § följande lydelse:

En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Riksskatteverket skall få det rekvirerade beloppet senast den tjugonde dagen i samma månad. *Förordning (2002:831).*

9 § Skatteverket ska redovisa det rekviderade beloppet mot inkomstiteln Mervärdesskatt när verket betalar ut det till myndigheten. *Förordning (2011:225)*.

Intill den 1 april 2011 hade 9 § följande lydelse:

Skatteverket skall avräkna det rekviderade beloppet mot inkomstiteln Mervärdesskatt när verket betalar ut det till myndigheten. *Förordning (2003:1040)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 9 § följande lydelse:

Riksskatteverket skall avräkna det rekviderade beloppet mot inkomstiteln Mervärdesskatt när verket betalar ut det till myndigheten. *Förordning (2002:831)*.

10 § *Har upphävts genom förordning (2008:1430)*.

Intill den 1 februari 2009 hade 10 § följande lydelse:

Innan en myndighet betalar in ett sådant belopp som anges i 5 § till Skatteverket skall det belopp som myndigheten får rekvidera enligt 7 § räknas av. Om det belopp som motsvarar den ingående skatten överstiger det belopp som skall betalas in, får myndigheten rekvidera mellanskillnaden från Skatteverket. *Förordning (2003:1040)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 10 § följande lydelse:

Innan en myndighet betalar in ett sådant belopp som anges i 5 § till Riksskatteverket skall det belopp som myndigheten får rekvidera enligt 7 § räknas av. Om det belopp som motsvarar den ingående skatten överstiger det belopp som skall betalas in, får myndigheten rekvidera mellanskillnaden från Riksskatteverket. *Förordning (2002:831)*.

Ränta

11 § Har en myndighet tillgodoförts ränta till följd av att myndigheten rekviderat ett för högt belopp vid tillämpningen av 4 §, ska myndigheten betala ett belopp motsvarande räntan till Skatteverket, om den tillgodoförda räntan inte är obetydlig. *Förordning (2008:1430)*.

Intill den 1 februari 2009 hade 11 § följande lydelse:

Har en myndighet tillgodoförts ränta till följd av att myndigheten rekviderat ett för högt belopp vid tillämpningen av 4 § eller att inbetalning enligt 5 § har gjorts för sent eller med ett för lågt belopp, skall myndigheten betala ett belopp motsvarande räntan till Skatteverket, om den tillgodoförda räntan inte är obetydlig. *Förordning (2003:1040)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 11 § följande lydelse:

Har en myndighet tillgodoförts ränta till följd av att myndigheten rekviderat ett för högt belopp vid tillämpningen av 4 § eller att inbetalning enligt 5 § har gjorts för sent eller med ett för lågt belopp, skall myndigheten betala ett belopp motsvarande räntan till Riksskatteverket, om den tillgodoförda räntan inte är obetydlig. *Förordning (2002:831)*.

Tillämpningsföreskrifter

12 § Ekonomistyrningsverket får meddela de föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna förordning.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2003, då förordningen (1993:529) om myndigheters hantering av ingående mervärdesskatt upphör att gälla. *Förordning (2002:831)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. *Förordning (2003:1040)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2005. *Förordning (2004:945)*.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 februari 2009 och tillämpas för tid från och med den 1 januari 2009.

2. För bidrag som avses i den upphävda 3 § och som har mottagits före den 1 januari 2009 gäller de upphävda paragraferna samt 1 och 11 §§ i sin äldre lydelse. *Förordning (2008:1430)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 april 2011. *Förordning (2011:225)*.

Förordning om administration av den svenska avgiften till Europeiska unionens budget (2004:1333)

den 16 december 2004

Regeringen föreskriver följande.

Intill den 1 januari 2011 (Förordning 2010:1163) hade förordningens rubrik följande lydelse:

Förordning om administration av den svenska avgiften till Europeiska gemenskapens budget, m.m. [*Förordning (2004:1333).*]

Inledande bestämmelser

1 § Denna förordning innehåller bestämmelser om vilka myndigheter som ansvarar för administration m.m. av den svenska avgiften till EU:s allmänna budget.

Bestämmelser om beräkning, redovisning, betalning m.m. av avgiften till EU finns i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1150/2000 av den 22 maj 2000 om genomförande av rådets beslut 2007/436/EG, Euratom om systemet för gemenskapernas egna medel¹, rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt² samt rådets förordning (EG, Euratom) nr 1287/2003 av den 15 juli 2003 om harmonisering av bruttonationalinkomsten till marknadspriser³. *Förordning (2010:1163).*

¹ EGT L 130, 31.5.2000, s. 1 (Celex 32000R1150).

² EGT L 155, 7.6.1989, s. 9 (Celex 31989R1553).

³ EGT L 181, 19.7.2003, s. 1 (Celex 32003R1287).

Intill den 1 januari 2011 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning innehåller bestämmelser om vilka myndigheter som ansvarar för administration m.m. av den svenska avgiften till EG:s budget.

Bestämmelser om beräkning, redovisning, betalning m.m. av avgiften till EG finns i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1150/2000 av den 22 maj 2000 om genomförande av beslut 94/728/EG, Euratom om systemet för gemenskapernas egna medel, rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt samt rådets förordning (EG, Euratom) nr 1287/2003 av den 15 juli 2003 om harmonisering av bruttonationalinkomsten till marknadspriser. *Förordning (2004:1333).*

2 § Riksgäldskontoret samordnar betalningarna till Europeiska kommissionen och administrerar ett konto i kommissionens namn för kreditering av avgiften. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 2 § följande lydelse:

Riksgäldskontoret samordnar betalningarna till Europeiska gemenskapernas kommission samt för ett konto i kommissionens namn för kreditering av avgiften. *Förordning (2004:1333).*

3 § En myndighet som enligt 4–7 §§ administrerar en viss del av den svenska avgiften till EU ska för den delen, om inte annat anges i 6 eller 7 §, vidta de åtgärder som avser den delen och som behövs för att fullgöra de skyldigheter som följer av de förordningar som anges i 1 § andra stycket. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 3 § följande lydelse:

En myndighet som enligt 4–8 §§ administrerar en viss del av den svenska avgiften till EG skall för den delen, om inte annat anges i 6 eller 7 §, vidta de åtgärder som avser den delen och som behövs för att fullgöra de skyldigheter som följer av de förordningar som anges i 1 § andra stycket. *Förordning (2004:1333).*

Traditionella egna medel

Tullavgifter

4 § Tullverket administrerar den del av den svenska avgiften till EU som härrör från tullmedel. Kommerskollegium, Statens jordbruksverk och Statistiska centralbyrån ska bistå Tullverket med de uppgifter verket behöver. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 4 § följande lydelse:

Tullverket administrerar den del av den svenska avgiften till EG som härrör från de särskilda tullarna på jordbruksprodukter samt andra tullmedel. Kommerskollegium, Statens jordbruksverk och Statistiska centralbyrån skall bistå Tullverket med de uppgifter verket behöver. *Förordning (2004:1333).*

Sockeravgifter

5 § Statens jordbruksverk administrerar den del av den svenska avgiften till EU som härrör från produktionsavgifter för socker. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 5 § följande lydelse:

Statens jordbruksverk administrerar den del av den svenska avgiften till EG som härrör från produktionsavgifter för socker. *Förordning (2004:1333).*

Mervärdesskattebaserad avgift

6 § Skatteverket administrerar den mervärdesskattebaserade delen av den svenska avgiften till EU. Statistiska centralbyrån administrerar dock, med bistånd från Skatteverket, beräkningen av den viktade genomsnittssatsen för mervärdesskatten. Vidare sammanställer Ekonomistyrningsverket statens inkomster av mervärdesskatt. *Förordning (2010:1163).*

366 Förordning, svenska avgiften till EU:s budget

Intill den 1 januari 2011 hade 6 § följande lydelse:

Skatteverket administrerar den mervärdesskattebaserade delen av den svenska avgiften till EU. Statistiska centralbyrån administrerar dock, med bistånd från Skatteverket, beräkningen av den viktade genomsnittssatsen för mervärdesskatten. Vidare sammanställer Ekonomistyrningsverket statens inkomster av mervärdesskatt. *Förordning (2004:1333).*

Avgift baserad på bruttonationalinkomsten

7 § Kammarkollegiet administrerar de delar av den svenska avgiften till EU som baseras på bruttonationalinkomsten. Statistiska centralbyrån svarar dock för den årliga redovisningen av föregående års bruttonationalinkomst. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 7 § följande lydelse:

Kammarkollegiet administrerar den del av den svenska avgiften till EU som baseras på bruttonationalinkomsten. Statistiska centralbyrån svarar dock för den årliga redovisningen av föregående års bruttonationalinkomst. *Förordning (2004:1333).*

8 § *Har upphävts genom förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 8 § följande lydelse och rubrik:

Avgift avseende Storbritanniens budgetreduktion

Kammarkollegiet administrerar den del av den svenska avgiften till EU som avser Storbritanniens budgetreduktion. *Förordning (2004:1333).*

Övriga bestämmelser

9 § Regeringskansliet svarar för att informera Europeiska kommissionen om sådana förhållanden som avses i artikel 4 förordning (EG, Euratom) nr 1150/2000. *Förordning (2010:1163).*

Intill den 1 januari 2011 hade 9 § följande lydelse:

Regeringskansliet svarar för att informera Europeiska gemenskapernas kommission om sådana förhållanden som avses i artikel 4 förordning (EG, Euratom) nr 1150/2000. *Förordning (2004:1333).*

10 § I anslagsförordningen (2011:223) finns bestämmelser om redovisning mot anslag och inkomstitlar. *Förordning (2011:226).*

I förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring finns bestämmelser om bokföringsskyldighet för myndigheter som lyder omedelbart under regeringen. *Förordning (2004:1333).*

Intill den 1 april 2011 hade 10 § första stycket följande lydelse:

I anslagsförordningen (1996:1189) finns bestämmelser om redovisning mot anslag och inkomstitlar. *Förordning (2004:1333).*

11 § Myndigheterna som enligt denna förordning administrerar den svenska avgiften till EU:s allmänna budget ska utan dröjsmål informera Regeringskansliet om ärenden som rör avgiften och som enligt 20 § förordningen (1996:1515) med instruktion för Regerings-

kansliet faller inom Regeringskansliets ansvarsområde. *Förordning (2010:1163)*.

Denna förordning träder i kraft den 9 mars 2005. *Förordning (2004:1333)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2011. *Förordning (2010:1163)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 april 2011. *Förordning (2011:226)*.

Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807)

den 17 november 2005

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 2005/06:7, bet. 2005/06:FiU13, rskr. 2005/06:19.

Intill den 1 juli 2012 (Lag 2012:385) hade lagens rubrik följande lydelse:

Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

[Lag (2005:807).]

Tillämpningsområde

1 § Denna lag innehåller bestämmelser om rätt till ersättning för kommuner för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) och skyldighet att i vissa fall justera en sådan ersättning.

Det som sägs om kommun i denna lag gäller även landsting och kommunalförbund samt samordningsförbund som avses i 4 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. *Lag (2012:385).*

Intill den 1 juli 2012 hade 1 § följande lydelse:

Denna lag innehåller bestämmelser om kommuners och landstings rätt till ersättning för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) och skyldighet att i vissa fall justera en sådan ersättning. *Lag (2008:909).*

Intill den 1 januari 2009 hade 1 § följande lydelse:

Denna lag innehåller bestämmelser om kommuners och landstings rätt till ersättning för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200). *Lag (2005:807).*

Definitioner *[Lag (2008:909).]*

1 a § I denna lag förstås med

investeringsvara: det som enligt 8 a kap. 2 § mervärdesskattelagen (1994:200) avses med investeringsvara, och

korrigeringstid: det som enligt 8 a kap. 6 § mervärdesskattelagen avses med korrigeringstid. *Lag (2008:909).*

Rätt till ersättning

2 § Kommuner har rätt till ersättning för ingående skatt *Lag (2012:385).*

1. som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200), eller

2. för vilken de inte har rätt till återbetalning enligt mervärdesskattelagen. *Lag (2005:807)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 2 § inledningen följande lydelse:

Kommuner, landsting och kommunalförbund har rätt till ersättning för ingående skatt *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 2 § inledningen följande lydelse:

Kommuner, landsting och kommunalförbund har efter ansökan rätt till ersättning för ingående skatt *Lag (2005:807)*.

2 a § I denna paragraf finns bestämmelser om vad som utgör ersättningsbelopp och när rätten till ersättning inträder när användningen av en investeringsvara ändras samt när en investeringsvara förvärvas.

Om jämkning enligt 8 a kap. 4 § första stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200) ska göras eller rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt övertas enligt 8 a kap. 11 eller 12 § samma lag, utgör ersättningsbeloppet ett belopp som beräknas på samma sätt som jämningsbeloppet enligt 8 a kap. 7, 8 och 10 §§ samma lag.

Rätten till ersättning inträder årligen under återstoden av korrigeringstiden. I korrigeringstiden ska även det kalenderår då användningen ändras eller förvärvet sker räknas in. *Lag (2008:909)*.

3 § Om det vid tillämpningen av denna lag inte går att fastställa fördelningen mellan ingående skatt som får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200) och ingående skatt för vilken ersättning kan erhållas enligt denna lag, får fördelningen i stället göras efter skälig grund.

4 § Vid utbetalning av ersättning enligt 2 § tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 9, 10, 15 och 16 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). Bestämmelsen i 8 kap. 9 § första stycket 1 mervärdesskattelagen skall dock inte tillämpas i fråga om sådana boendeformer som anges i 5 kap. 5 § andra stycket och 5 kap. 7 § tredje stycket socialtjänstlagen (2001:453) samt 9 § 8 och 9 lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade.

5 § Kommuner har rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen också när den lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Storleken av ersättningar som avses i denna paragraf beräknas enligt schablon.

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om schablonberäkningen. *Lag (2012:385)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 5 § följande lydelse:

Kommuner och landsting har rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen och landstinget också när de lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Rätt till ersättning enligt första stycket har även *Lag (2008:909)*.

1. kommunalförbund,
2. sådant beställarförbund som bedriver försöksverksamhet som avses i lagen (1994:566) om lokal försöksverksamhet med finansiell samordning mellan socialförsäkring, hälso- och sjukvård och socialtjänst, samt
3. sådant samordningsförbund som bedriver verksamhet enligt lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Storleken av ersättningar som avses i denna paragraf beräknas enligt schablon. Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om schablonberäkningen. *Lag (2005:807)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 5 § första stycket och andra stycket inledningen följande lydelse:

Kommuner och landsting har efter ansökan rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen och landstinget också när de lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Ersättning enligt första stycket lämnas även till *Lag (2005:807)*.

6 § *Har upphävts genom lag (2012:385).*

Intill den 1 juli 2012 hade 6 § följande lydelse:

Med kommun avses i 8 och 12–18 §§ även landsting, kommunalförbund, sådant beställarförbund som avses i 5 § andra stycket 2 samt sådant samordningsförbund som avses i 5 § andra stycket 3. *Lag (2005:807)*.

Skyldighet att justera ersättning [*Lag (2008:909).*]

6 a § I 6 b § finns bestämmelser om justering i vissa fall av ersättning enligt denna lag när en kommun överlåter en investeringsvara. I 6 c § finns bestämmelser om justering i vissa fall när användningen av en investeringsvara ändras.

Bestämmelserna i 6 b och 6 c §§ om justering gäller endast om kommunen har haft rätt till ersättning för ingående skatt hänförlig till anskaffningen av investeringsvaran. Med anskaffning av en investeringsvara avses även förvärv för ny-, till- eller ombyggnad av fastighet. *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 juli 2012 (Lag 2012:385) hade 6 a § ett tredje stycket med följande lydelse:

Det som i 6 a–6 c §§ sägs om kommun gäller också landsting och kommunalförbund. *Lag (2008:909)*.

6 b § En kommun är skyldig att justera ersättning enligt denna lag om en investeringsvara överlåtits inom korrigeringsstiden.

Justeringen ska göras med ett belopp (justeringsbelopp) som motsvarar den ingående skatt som avser återstoden av korrigeringsstiden. I korrigeringsstiden ska även det kalenderår då överlåtelsen sker räknas in.

Justeringen ska göras vid ett enda tillfälle. *Lag (2008:909)*.

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

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

Justering ska göras med ett årligt belopp under återstoden av korrigeringsstiden. I korrigeringsstiden ska även det kalenderår då användningen ändras räknas in. Om kommunen i stället gjort avdrag enligt 9 kap. 8 § mervärdesskattelagen, ska justering göras vid ett enda tillfälle. *Lag (2008:909)*.

Ansökan

7 § Den som har rätt till ersättning enligt 2 och 5 §§ får ansöka om sådan ersättning hos Skatteverket. Ansökan ska vara undertecknad och ha kommit in senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ansökan ska avse en ersättningsperiod på en kalendermånad eller tre på varandra följande kalendermånader under samma kalenderår. Uppgift om ersättningsbelopp enligt 2 a § ska lämnas i den ansökan som omfattar den första ersättningsperioden varje kalenderår efter det kalenderår då användningen ändrats eller förvärvet skett.

Ansökan ska lämnas enligt ett fastställt formulär. *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 7 § följande lydelse:

Ansökan om ersättning enligt 2 och 5 §§ skall vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ansökan skall avse en ersättningsperiod på en kalendermånad eller tre på varandra följande kalendermånader under samma kalenderår.

Ansökan skall lämnas enligt fastställt formulär. *Lag (2005:807)*.

Anmälan av överlåtelse eller ändrad användning av investeringsvara [Lag (2008:909).]

7 a § Den som är skyldig att justera ersättning enligt 6 a–6 c §§ ska anmäla överlåtelsen eller den ändrade användningen och justeringsbelopp till Skatteverket. Anmälan ska göras i samband med ansökan om ersättning för den ersättningsperiod då överlåtelsen skett eller för den första ersättningsperioden varje kalenderår efter det kalenderår då

användningen ändrats. Anmälan ska dock ha kommit in till Skatteverket före utgången av juni året efter det kalenderår som överlåtelsen skett eller användningen ändrats.

Anmälan ska vara undertecknad och lämnas enligt ett fastställt formulär. *Lag (2008:909)*.

Årsuppgift

8 § För varje kalenderår ska kommunen lämna uppgift (årsuppgift) om

1. det belopp som bokförts på konton för sådan mervärdesskatt som berättigar till ersättning enligt 2 §,
2. sådana schablonbelopp som beräknats enligt 5 §, samt
3. belopp enligt 2 a, 6 b och 6 c §§.

Årsuppgiften ska vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser.

Årsuppgiften ska lämnas enligt ett fastställt formulär. *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 8 § följande lydelse:

För varje kalenderår skall kommunen lämna uppgift (årsuppgift) om dels det belopp som bokförts på konton för sådan mervärdesskatt som berättigar till ersättning enligt 2 §, dels sådana schablonbelopp som beräknats enligt 5 §.

Årsuppgiften skall vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket senast före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser.

Årsuppgiften skall lämnas enligt fastställt formulär. *Lag (2005:807)*.

Elektroniska dokument [Lag (2008:909).]

9 § Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om eller i ett enskilt fall besluta att en ansökan om ersättning enligt 7 §, en anmälan av överlåtelse eller ändrad användning enligt 7 a § samt årsuppgift enligt 8 § får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

Med ett elektroniskt dokument avses en upptagning som har gjorts med hjälp av automatiserad databehandling och vars innehåll och utställare kan verifieras genom ett visst tekniskt förfarande. I så fall får kravet på underskrift enligt 7, 7 a och 8 §§ uppfyllas med elektroniska medel. *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 9 § följande lydelse:

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får föreskriva eller i enskilda fall medge att ansökan om ersättning enligt 2 och 5 §§ samt årsuppgift enligt 8 § får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

Med ett elektroniskt dokument avses en upptagning som har gjorts med hjälp av automatiserad databehandling och vars innehåll och utställare kan verifieras genom ett visst tekniskt förfarande. I så fall får kravet på underskrift enligt 7 och 8 §§ uppfyllas med elektroniska medel. *Lag (2005:807)*.

Beslutande myndighet

10 § Skatteverket fattar beslut enligt denna lag.

Ersättningsbeslut

11 § Ett beslut om ersättning enligt 2 eller 5 § (ersättningsbeslut) fattas för varje ersättningsperiod för sig. Beslutet fattas med ledning av ansökan och andra tillgängliga uppgifter. Ett beslut om justering av ersättning enligt 6 a–6 c §§ fattas med ledning av anmälan och andra tillgängliga uppgifter.

Om en ansökan om ersättning eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning har lämnats in på rätt sätt inom föreskriven tid, anses ett beslut om ersättning eller justering av ersättning ha fattats i enlighet med ansökan eller anmälan.

Om ansökan om ersättning eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning inte har kommit in inom föreskriven tid, anses ersättningen eller justeringen av ersättning ha bestämts till noll kronor. *Lag (2008:909).*

Om Skatteverket omprövat sitt ersättningsbeslut enligt 18 eller 19 §, får en sådan ändring av beslut som omfattar flera ersättningsperioder under ett kalenderår och som görs efter utgången av kalenderåret, hänföras till den sista ersättningsperioden under kalenderåret. *Lag (2005:807).*

Intill den 1 januari 2009 hade 11 § första och andra styckena följande lydelse:

Ett beslut om ersättning enligt 2 eller 5 § (ersättningsbeslut) fattas för varje ersättningsperiod för sig. Beslutet fattas med ledning av ansökan och andra tillgängliga uppgifter.

Om ansökan inte har kommit in inom föreskriven tid, anses ersättningen ha bestämts till noll kronor. *Lag (2005:807).*

12 § Innan ett ersättningsärende avgörs, skall kommunen ges tillfälle att yttra sig om det inte är onödigt.

Ett ersättningsärende får inte avgöras utan att kommunen dels har underrättats om en uppgift som har tillförts av någon annan än kommunen, dels fått tillfälle att yttra sig över uppgiften. Detta gäller dock inte om det är uppenbart obehövt.

Skyldighet att bevara underlag [*Lag (2008:909).*]

12 a § Underlaget för rätt till ersättning ska bevaras under fyra år efter utgången av det kalenderår som underlaget avser. Underlag som avser rätt till ersättning vid anskaffning av investeringsvara ska dock bevaras under fyra år efter utgången av det kalenderår som korrigeringsperioden löpte ut. *Lag (2008:909).*

Utredning

13 § Skatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätt till ersättning eller skyldighet att justera ersättning. *Lag (2008:909).*

Intill den 1 januari 2009 hade 13 § följande lydelse:

Skatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätten till ersättning. *Lag (2005:807).*

14 § Om uppgifter i en ansökan om ersättning eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Skatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning ska göras vid besök hos kommunen. *Lag (2008:909).*

Intill den 1 januari 2009 hade 14 § följande lydelse:

Om uppgifter i en ansökan om ersättning behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Skatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning skall göras vid besök hos kommunen. *Lag (2005:807).*

15 § Skatteverket får besluta om revision hos kommunen för att kontrollera att uppgift som kommunen lämnat till ledning för ersättningsbeslut är riktig.

Vid revision får räkenskapsmaterial och andra handlingar som rör verksamheten granskas. Med handling avses framställning i skrift eller bild samt upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel.

16 § Vid revision ska kommunen tillhandahålla de handlingar och lämna de upplysningar som behövs för revisionen. Kommunen ska i övrigt lämna den hjälp som behövs vid revisionen. För revision gäller bestämmelserna i 41 kap. 10 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1418).*

Intill den 1 januari 2012 hade 16 § följande lydelse:

Vid revision skall kommunen tillhandahålla de handlingar och lämna de upplysningar som behövs för revisionen. Kommunen skall i övrigt lämna den hjälp som behövs vid revisionen. För revision gäller bestämmelserna i 3 kap. 12 § andra och tredje styckena taxeringslagen (1990:324). *Lag (2005:807).*

Ränta

17 § Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas enligt 17 b § andra stycket.

Kostnadsränta tas ut på justeringsbelopp som kommunen ska betala enligt beslut om justering av ersättning. Räntan beräknas från och

med dagen efter den då beloppet senast skulle ha betalats in till Skatteverket enligt 17 b § andra stycket och till och med den dag beloppet betalas.

Intäktsränta betalas på ersättning som ska betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut. *Lag (2008:909)*.

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1418)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 17 § fjärde stycket följande lydelse:

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 19 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2005:807)*.

Intill den 1 januari 2009 hade 17 § första och andra styckena följande lydelse:

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen skall betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet betalas tillbaka.

Intäktsränta betalas på ersättning som skall betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut. *Lag (2005:807)*.

Utbetalning och betalning [*Lag (2008:909)*.]

17 a § Ersättning som ska utbetalas av Skatteverket enligt denna lag ska tillgodoföras mottagaren genom kreditering på sådant skattekonto som avses i 61 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1418)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 17 a § följande lydelse:

Ersättning som ska utbetalas av Skatteverket enligt denna lag ska tillgodoföras mottagaren genom kreditering på sådant skattekonto som upprättats för denne enligt 3 kap. 5 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2008:909)*.

17 b § Ersättning eller justeringsbelopp som ska betalas till Skatteverket enligt denna lag ska tas ut genom debitering på sådant skattekonto som avses i 61 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Betalning ska ha gjorts senast den förfallodag enligt 62 kap. 9 § skatteförfarandelagen som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från beslutsdagen. *Lag (2011:1418)*.

Om en anmälan enligt 7 a § har lämnats i samband med en ansökan om ersättning, ska Skatteverket besluta att helt eller delvis räkna av ersättningen mot det justeringsbelopp som anmälan avser. På den del avräkning genomförs som betalning av justeringsbeloppet ska kostnadsränta inte tas ut. *Lag (2008:909)*.

Intill den 1 januari 2012 hade 17 b § första och andra styckena följande lydelse:

Ersättning eller justeringsbelopp som ska betalas till Skatteverket enligt denna lag ska tas ut genom debitering på sådant skattekonto som upprättats för den betalningsskyldige enligt 3 kap. 5 § skattebetalningslagen (1997:483).

376 Lag, ersättning för viss mervärdesskatt ...

Betalning ska ha gjorts senast den förfallodag enligt 16 kap. 6 § tredje stycket skattebetalningslagen som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från beslutsdagen. *Lag (2008:909).*

17 c § Beslut enligt 17 a eller 17 b § anses vara ett beslut om skatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1418).*

Intill den 1 januari 2012 hade 17 c § följande lydelse:

Beslut enligt 17 a eller 17 b § anses vara ett sådant beskattningsbeslut som avses i 11 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2008:909).*

Omprövning

18 § Skatteverket får ompröva ett ersättningsbeslut, beslut om justering av ersättning och beslut om avräkning eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl. *Lag (2008:909).*

Omprövning får dock inte ske om frågan har avgjorts av en förvaltningsdomstol. *Lag (2005:807).*

Intill den 1 januari 2009 hade 18 § första stycket följande lydelse:

Skatteverket får ompröva ett beslut om ersättning eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl. *Lag (2005:807).*

19 § En begäran om omprövning ska ha kommit in till Skatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen eller justeringen av ersättningen avser.

Om Skatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen eller justeringen av ersättningen avser. *Lag (2008:909).*

Ett beslut får omprövas även efter den tid som anges i första och andra styckena när en ändring föranleds av Skatteverkets beslut om skatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1418).*

Intill den 1 januari 2012 hade 19 § tredje stycket följande lydelse:

Ett beslut får omprövas även efter den tid som anges i första och andra styckena när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut enligt skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2005:807).*

Intill den 1 januari 2009 hade 19 § första och andra styckena följande lydelse:

En begäran om omprövning skall ha kommit in till Skatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Om Skatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser. *Lag (2005:807).*

Överklagande

20 § Skatteverkets beslut om föreläggande enligt 13 § eller revision enligt 15 § får inte överklagas.

Övriga beslut av Skatteverket enligt denna lag får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

21 § Om ett beslut överklagas av en kommun är Skatteverket motpart.

Verkställighet

22 § Skatteverkets ersättningsbeslut skall gälla omedelbart, om inte annat föreskrivits i beslutet eller bestäms av den instans som skall pröva beslutet.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006.

2. Genom lagen upphävs lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting.

3. Den upphävda lagen skall fortfarande tillämpas i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 2006, dock skall all ersättning avräknas direkt mot en inkomstitel på statsbudgeten. *Lag (2005:807)*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

2. De nya bestämmelserna tillämpas på överlåtelse av investeringsvara som sker från och med den 1 maj 2008. Anmälan om överlåtelser som sker från och med den 1 maj 2008 till och med den 31 december 2008 ska göras i samband med ansökan om ersättning för den första ersättningsperioden 2009. Anmälan ska dock ha kommit in till Skatteverket före utgången av juni 2009.

3. Bestämmelserna i 2 a § tillämpas på förvärv av investeringsvara som sker från och med den 1 maj 2008.

4. Ersättning för ingående skatt som omfattas av den upphävda lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting ska efter denna lags ikraftträdande anses som ersättning för ingående skatt. I fråga om överlåtelser av investeringsvara ska detta gälla från och med den 1 maj 2008. *Lag (2008:909)*.

Prop. 2008/09:30, bet. 2008/09:FiU7, rskr. 2008/09:29.

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. Bestämmelserna om ränta i 17 § tillämpas på ränta som hänför sig till tid från och med den 1 januari 2013. För ränta som hänför sig till tid dessförinnan gäller i stället bestämmelserna om ränta i 19 kap. skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2011:1418)*.

378 *Lag, ersättning för viss mervärdesskatt ...*

Prop. 2010/11:166, bet. 2011/12:SkU4, rskr. 2011/12:29.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.

2. Bestämmelsen i 2 § i sin nya lydelse tillämpas dock för tid från och med den 1 januari 2010 i fråga om sådant samordningsförbund som avses i 1 § andra stycket. *Lag (2012:385)*.

Prop. 2011/12:132, bet. 2011/12:FiU46, rskr. 2011/12:237.

Förordning om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:811)

den 17 november 2005

Regeringen föreskriver följande.

Intill den 1 juli 2012 (Förordning 2012:388) hade förordningens rubrik följande lydelse:

Förordning om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting [Förordning (2005:811).]

1 § Ersättning enligt 5 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund lämnas *Förordning (2012:388)*.

1. med sex procent av kostnaden vid upphandling och bidragsgivning eller, om det framgår att viss del avser lokalkostnad, med arton procent för denna del och fem procent för resterande del, samt

2. med arton procent av kostnaden vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 § samma lag. *Förordning (2005:811)*.

Ersättning med arton procent lämnas dock inte om den fastighet som lokalen är inrymd i upplåts av stat, kommun, landsting, kommunalförbund eller samordningsförbund. *Förordning (2012:388)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 1 § första stycket inledningen och andra stycket följande lydelse:

Ersättning enligt 5 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting lämnas *Förordning (2005:811)*.

Ersättning med arton procent lämnas dock inte om den fastighet som lokalen är inrymd i upplåts av stat, kommun, landsting, kommunalförbund, beställarförbund eller samordningsförbund. *Förordning (2005:811)*.

2 § Skatteverket ska avräkna utbetalad ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund mot inkomsttitel när verket betalar ut ersättningen. *Förordning (2012:388)*.

Intill den 1 juli 2012 hade 2 § följande lydelse:

Skatteverket skall avräkna utbetalad ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting mot inkomsttiteln 9512 Kompensation för mervärdesskatt till kommuner och landsting när verket betalar ut ersättningen. *Förordning (2005:811)*.

3 § Skatteverket får meddela ytterligare föreskrifter om verkställighet av lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund. *Förordning (2012:388)*.

380 *Förordning, ersättning för viss mervärdesskatt ...*

Intill den 1 juli 2012 hade 3 § följande lydelse:

Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. *Förordning (2005:811)*.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2006.

2. Genom förordningen upphävs förordningen (1995:1647) om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting.

3. Den upphävda förordningen gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 2006.

Förordning (2005:811).

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2012. *Förordning (2012:388)*.

Lag om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster (2011:1245)

den 1 december 2011

Enligt riksdagens beslut* föreskrivs följande.

* Prop. 2010/11:165, bet. 2011/12:SkU3, rskr. 2011/12:28.

Tillämpningsområde

1 § Denna lag gäller redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster i de fall tjänsten tillhandahålls *Lag (2011:1245)*.

- av en icke-etablerad beskattningsbar person,
- till en person som inte är en beskattningsbar person men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land. *Lag (2013:370)*.

Intill den 1 juli 2013 hade 1 § första och andra strecksatserna följande lydelse:

- av en icke-etablerad näringsidkare,
- till en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land. *Lag (2011:1245)*.

Definitioner

2 § I denna lag avses med *Lag (2011:1245)*.

icke-etablerad beskattningsbar person: en beskattningsbar person som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat EU-land och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land, *Lag (2013:370)*.

elektroniska tjänster: sådana tjänster som är elektroniska tjänster enligt 5 kap. 18 § 12 mervärdesskattelagen (1994:200), *Lag (2011:1245)*.

motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land: bestämmelser som gäller i ett annat EU-land och som har sin grund i bestämmelserna i 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 väg¹, *Lag (2013:370)*.

e-handelsdeklaration: en sådan skattedeklaration som är avsedd för redovisning av mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag. *Lag (2011:1245)*.

¹ EGT L 128, 15.5.2002, s. 41 (Celex 32002L0038).

382 Lag, mervärdesskatt för elektroniska tjänster

Intill den 1 juli 2013 hade 2 § första och tredje definitionerna följande lydelse:
icke-etablerad näringsidkare: en näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige eller i ett annat EU-land och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land, *Lag (2011:1245).*

motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land: bestämmelser som gäller i ett annat EU-land och som har sin grund i bestämmelserna i 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, *Lag (2011:1245).*

Beslutande myndighet

3 § Beslut enligt denna lag fattas av Skatteverket.

Identifiering

Identifieringsbeslut

4 § Skatteverket ska fatta beslut om att identifiera en icke-etablerad beskattningsbar person som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag (*identifieringsbeslut*) om

1. den beskattningsbara personen ansöker om det, *Lag (2013:370).*
2. mervärdesskatten avser tillhandahållanden av elektroniska tjänster som ska beskattas i Sverige eller i ett annat EU-land, *Lag (2011:1245).*
3. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är en beskattningsbar person men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land, *Lag (2013:370).*
4. det inte redan har fattats ett motsvarande identifieringsbeslut i ett annat EU-land, och *Lag (2011:1245).*
5. den beskattningsbara personen inte är eller ska vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat EU-land. *Lag (2013:370).*

Intill den 1 juli 2013 hade 4 § inledningen och punkterna 1, 3 och 5 följande lydelse:

Skatteverket ska fatta beslut om att identifiera en icke-etablerad näringsidkare som skyldig att redovisa och betala mervärdesskatt enligt bestämmelserna i denna lag (*identifieringsbeslut*) om

1. näringsidkaren ansöker om det, *Lag (2011:1245).*
3. tjänsterna tillhandahålls en person som inte är näringsidkare men som är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige eller i ett annat EU-land, *Lag (2011:1245).*
5. näringsidkaren inte är eller ska vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige eller i ett annat EU-land. *Lag (2011:1245).*

5 § Den som ett identifieringsbeslut gäller för ska inte redovisa och betala mervärdesskatt enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) för de tjänster som beslutet avser.

6 § Om en beskattningsbar person som är skattskyldig i Sverige för tjänster som omfattas av 4 § har ett identifieringsbeslut i ett annat EU-land, ska den beskattningsbara personen redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i det landet. *Lag (2013:370).*

Intill den 1 juli 2013 hade 6 § följande lydelse:

Om en näringsidkare som är skattskyldig i Sverige för tjänster som omfattas av 4 § har ett identifieringsbeslut i ett annat EU-land, ska näringsidkaren redovisa och betala skatten enligt bestämmelserna i det landet. *Lag (2011:1245).*

7 § Skatteverket ska ge ett individuellt nummer (*identifieringsnummer*) till den som identifieringsbeslutet gäller för.

8 § Om en beskattningsbar persons verksamhet upphör eller ändras på ett sådant sätt att villkoren för att redovisa och betala mervärdesskatt enligt denna lag inte längre är uppfyllda, ska den beskattningsbara personen underrätta Skatteverket om ändringen. Detsamma gäller om något annat förhållande som har tagits upp i en ansökan om identifiering har ändrats. *Lag (2013:370).*

Intill den 1 juli 2013 hade 8 § följande lydelse:

Om en näringsidkares verksamhet upphör eller ändras på ett sådant sätt att villkoren för att redovisa och betala mervärdesskatt enligt denna lag inte längre är uppfyllda, ska näringsidkaren underrätta Skatteverket om ändringen. Detsamma gäller om något annat förhållande som har tagits upp i en ansökan om identifiering har ändrats. *Lag (2011:1245).*

Återkallelse

9 § Skatteverket ska återkalla ett identifieringsbeslut om den beskattningsbara personen *Lag (2013:370).*

1. enligt egen anmälan inte längre tillhandahåller elektroniska tjänster eller om det på annat sätt kan antas att denna verksamhet har upphört,
2. inte längre uppfyller övriga krav i 4 §, eller
3. vid upprepade tillfällen har brutit mot bestämmelserna i denna lag. *Lag (2011:1245).*

Intill den 1 juli 2013 hade 9 § inledningen följande lydelse:

Skatteverket ska återkalla ett identifieringsbeslut om näringsidkaren
Lag (2011:1245).

Redovisning och betalning av mervärdesskatt

10 § En beskattningsbar person som omfattas av ett identifieringsbeslut ska för varje redovisningsperiod lämna en e-handelsdeklaration.

Deklaration ska lämnas även om den beskattningsbara personen inte har någon mervärdesskatt att redovisa för perioden. *Lag (2013:370).*

Intill den 1 juli 2013 hade 10 § följande lydelse:

En näringsidkare som omfattas av ett identifieringsbeslut ska för varje redovisningsperiod lämna en e-handelsdeklaration.

Deklaration ska lämnas även om näringsidkaren inte har någon mervärdesskatt att redovisa för perioden. *Lag (2011:1245).*

11 § En redovisningsperiod omfattar ett kalenderkvartal.

12 § En e-handelsdeklaration ska innehålla

1. identifieringsnumret,
2. följande uppgifter för Sverige eller varje annat EU-land där tillhandahållanden av elektroniska tjänster ska beskattas:
 - a) det sammanlagda värdet, exklusive mervärdesskatt, av ersättningarna för dessa tjänster under redovisningsperioden,
 - b) det sammanlagda beloppet av mervärdesskatten på tjänsterna, och
 - c) tillämplig skattesats, samt
3. det sammanlagda beloppet av den mervärdesskatt som ska betalas för redovisningsperioden.

13 § Belopp som redovisas i en e-handelsdeklaration ska anges i euro.

14 § En e-handelsdeklaration ska ha kommit in till Skatteverket senast den 20 i månaden efter redovisningsperiodens utgång.

15 § Om en e-handelsdeklaration har lämnats, anses ett beslut om mervärdesskatten ha fattats i enlighet med deklARATIONEN. Detsamma gäller i fråga om en deklARATION som har lämnats till en myndighet i ett annat EU-land i enlighet med bestämmelserna i det landet.

16 § Mervärdesskatt som ska redovisas i en e-handelsdeklaration ska ha betalats till Skatteverket senast den dag då deklARATIONEN ska ha kommit in.

Inbetalning ska göras genom insättning på Skatteverkets särskilda konto i euro för skattebetalningar som görs enligt denna lag. Skatten anses ha betalats den dag då betalningen har bokförts på kontot.

Omprövning

17 § Skatteverket ska ompröva ett beslut om identifiering eller återkallelse om den som beslutet gäller begär det, om beslutet överklagas eller om det finns andra skäl.

Den som vill begära omprövning får göra detta på elektronisk väg. Begäran om omprövning ska ha kommit in till Skatteverket senast tre veckor från den dag då beslutet meddelades.

Om en fråga som avses i första stycket har avgjorts av allmän förvaltningsdomstol, får Skatteverket inte ompröva frågan. En fråga som har avgjorts av förvaltningsrätt eller kammarrätt genom beslut som fått laga kraft får dock omprövas, om beslutet avviker från rättstillämpningen i ett avgörande från Högsta förvaltningsdomstolen som har meddelats senare.

18 § Om Skatteverket på eget initiativ omprövar ett beslut som avses i 17 § första stycket, ska omprövningsbeslut meddelas senast tre veckor från den dag då beslutet meddelades.

Ett omprövningsbeslut som är till fördel för den som beslutet gäller får meddelas även efter denna tid.

19 § Beslut om skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som redovisas enligt denna lag eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land omprövas enligt bestämmelserna i 66 kap. 2–8, 19, 21, 22 och 27–29 §§, 30 § första stycket samt 31–34 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244).

Överklagande

20 § Beslut om identifiering eller återkallelse får överklagas till allmän förvaltningsdomstol av den som beslutet gäller eller av det allmänna ombudet hos Skatteverket.

Överklagandet ska ha kommit in inom tre veckor från den dag då beslutet meddelades. *Lag (2011:1245).*

I fråga om överklagandet tillämpas bestämmelserna i 67 kap. 5 § första stycket 3, 19–22 och 28–37 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2013:117).*

Intill den 1 juli 2013 hade 20 § tredje stycket följande lydelse:

I fråga om överklagandet tillämpas bestämmelserna i 67 kap. 5 § första stycket 3, 19–22 §§, 26 § 1 och 28–37 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244).

Lag (2011:1245).

21 § Beslut om mervärdesskatt som redovisas enligt denna lag eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land får överklagas till allmän förvaltningsdomstol av den som beslutet gäller eller av det allmänna ombudet hos Skatteverket. *Lag (2011:1245).*

I fråga om överklagandet tillämpas bestämmelserna i 67 kap. 2 § andra stycket, 5 §, 6 § andra meningen, 12, 13, 19–25, 27–37 och 39 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2013:117).*

Intill den 1 juli 2013 hade 21 § andra stycket följande lydelse:

I fråga om överklagandet tillämpas bestämmelserna i 67 kap. 2 § andra stycket, 5 §, 6 § andra meningen, 12, 13 och 19–25 §§, 26 § 1, 27–37 §§ samt 39 § skatteförfarandelagen (2011:1244). *Lag (2011:1245).*

Förfarandet i övrigt

22 § Vid prövning av frågor om identifiering och återkallelse tillämpas bestämmelserna i skatteförfarandelagen (2011:1244) om

1. uppgifter som har lämnats för någon annans räkning i 4 kap.,
2. begäran om omprövning som lämnas till domstol i 66 kap. 18 §, och
3. besluts verkställbarhet i 68 kap. 1 §.

23 § I ärenden och mål om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt enligt denna lag eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land tillämpas även bestämmelserna i skatteförfarandelagen (2011:1244) om

1. uppgifter som har lämnats för någon annans räkning i 4 kap.,
2. föreläggande i 37 kap. 9 och 10 §§,
3. Skatteverkets kommunikationsskyldighet i 40 kap. 2 och 3 §§,
4. revision i 41 kap.,
5. ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning i 43 kap.,
6. bevissäkring i 45 kap.,
7. betalningssäkring i 46 kap.,
8. uppgifter och handlingar som ska undantas från kontroll i 47 kap.,
9. ansvar för skatter och avgifter i 59 kap. 13, 16, 17, 21, 26 och 27 §§,
10. beslut om befrielse från skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatt i 60 kap.,
11. betalning av skatter och avgifter i 62 kap. 8 och 19 §§,
12. anstånd med betalning av skatter och avgifter i 63 kap. 2, 4–10, 16 och 22 §§,
13. överskott som inte har kunnat betalas tillbaka i 64 kap. 10 § första stycket,
14. omprövning av flera redovisningsperioder i 66 kap. 35 §,
15. besluts verkställbarhet i 68 kap.,
16. verkställighet av beslut om bevissäkring och betalningssäkring i 69 kap.,
17. indrivning i 70 kap., och
18. övriga bestämmelser om verkställighet i 71 kap.

24 § Indrivning får inte begäras av ett belopp som omfattas av anstånd.

25 § Den som är uppgiftsskyldig enligt denna lag ska i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen. *Lag (2011:1245).*

Om Skatteverket begär det, ska den beskattningsbara personen göra sådant underlag som avses i första stycket tillgängligt på elektronisk väg. *Lag (2013:370).*

Underlaget ska bevaras i tio år efter utgången av det år då den transaktion som underlaget avser utfördes. *Lag (2011:1245).*

Intill den 1 juli 2013 hade 25 § andra stycket följande lydelse:

Om Skatteverket begär det, ska näringsidkaren göra sådant underlag som avses i första stycket tillgängligt på elektronisk väg. *Lag (2011:1245).*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2012 och tillämpas på redovisningsperioder som börjar efter utgången av 2011. *Lag (2011:1245).*

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013.
 2. Äldre föreskrifter gäller för beslut som har meddelats före ikraftträdandet. *Lag (2013:117).*

Prop. 2012/13:45, bet. 2012/13:JuU15, rskr. 2012/13:154.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2013 och tillämpas på redovisningsperioder som börjar efter utgången av juni 2013. *Lag (2013:370).*

Prop. 2012/13:124, bet. 2012/13:SkU24, rskr. 2012/13:236.

Förordning om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster (2011:1262)

den 1 december 2011

Regeringen föreskriver följande.

1 § Denna förordning gäller vid tillämpning av lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

2 § Termer och uttryck som används i denna förordning har samma betydelse och tillämpningsområde som i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

3 § En ansökan enligt 4 § 1 lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster ska innehålla följande uppgifter:

1. namn,
2. postadress,
3. elektroniska adresser (inbegripet webbplatser), och
4. nationellt skattenummer.

Ansökan ska också innehålla

1. en försäkran om att sökanden inte är registrerad för mervärdesskatt i ett EU-land, och
 2. uppgift om när verksamheten är planerad att inledas.
- Formulär för ansökan ska fastställas av Skatteverket.

4 § Skatteverket får meddela föreskrifter om utformningen av identifieringsnummer enligt 7 § lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster.

5 § Skatteverket ska på elektronisk väg underrätta den sökande om ett identifieringsbeslut enligt 4 § lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster och om identifieringsnummer som getts enligt 7 § den lagen.

6 § Om de tillhandahållna tjänsterna har fakturerats i en annan valuta än euro, ska beloppet räknas om till euro. Omräkningen ska göras enligt den växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken för den sista dagen i redovisningsperioden eller, om någon kurs inte har offentliggjorts för den dagen, enligt den växelkurs som offentliggörs närmast därefter.

7 § Den som för det särskilda konto för skattebetalningar som avses i 16 § andra stycket lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster ska redovisa inbetald skatt till Skatteverket.

8 § Bestämmelser om förfarandet för utbyte av information och överföring av pengar mellan EU-ländernas behöriga myndigheter när det gäller sådan mervärdesskatt som omfattas av bestämmelserna i lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster eller motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land finns i rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri¹.

¹ EUT L 268, 12.10.2010, s. 1 (Celex 32010R0904).

9 § I ärenden och mål om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt enligt lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land tillämpas bestämmelserna i 20 kap. 1 § och 2 § första och andra styckena skatteförfarandeförordningen (2011:1261).

10 § Skatteverket får meddela ytterligare föreskrifter om verkställigheten av lagen (2011:1245) om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster samt föreskrifter om verkställigheten av denna förordning.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2012 och tillämpas på redovisningsperioder som börjar efter utgången av 2011. *Förordning (2011:1262)*.

Förordning om tillämpning av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (2011:1553)

den 15 december 2011

Regeringen föreskriver följande*.

* Jfr rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 268, 12.10.2010, s. 1, Celex 32010R0904).

1 § Skatteverkets huvudkontor är sådant centralt kontaktkontor som avses i artikel 4.1 i rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri¹.

¹ EUT L 268, 12.10.2010, s. 1 (Celex 32010R0904).

2 § Skatteverket ska upprätthålla de databaser som avses i artikel 17 i förordning (EU) nr 904/2010¹. Verket ska också till Europeiska kommissionen lämna sådana statistikuppgifter som avses i artikel 49 i den förordningen.

3 § Tullverket ska till Skatteverket överlämna de uppgifter som Tullverket förfogar över och som behövs för att Skatteverket ska kunna fullgöra sina uppgifter enligt 2 § och artikel 13.1 i förordning (EU) nr 904/2010.

Skatteverket och Tullverket ska även i övrigt genom utbyte av information och annan samverkan se till att det administrativa samarbetet med andra medlemsstaters myndigheter enligt den förordningen bedrivs på ett effektivt sätt.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2013 i fråga om 2 § och i övrigt den 1 januari 2012.

2. Genom denna förordning upphävs förordningen (2003:1107) om tillämpning av 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.

3. Bestämmelserna i 3 § i den upphävda förordningen gäller dock fortfarande till utgången av 2012. *Förordning (2011:1553)*.

Upphävda författningar

Författningar om mervärdesskatt som givits ut i svensk författningssamling och som upphävts under 2003 eller senare finns på de efterföljande sidorna.

Nedan uppräknade författningar, som upphävts under 1993–1999 finns dock i tidigare utgåvor av Författningar om mervärdesskatt, SKV 550.

- Förordning (1972:833) om återbetalning av mervärdesskatt i vissa fall¹.
- Förordning (1986:77) om återbetalning av mervärdesskatt för varor avsedda för bistånd och hjälp utomlands¹.
- Lag (1990:578) om särskilt bidrag till kommuner m.fl.².
- Förordning (1990:1374) om bidrag enligt lagen (1990:578) om särskilt bidrag till kommuner m.fl.².
- Lag (1991:119) om återbetalning av mervärdesskatt till utländska företagare¹.
- Förordning (1991:806) om avräkning av ingående mervärdesskatt på statsbudgeten¹.
- Förordning (1994:1694) om viss proviantering m.m.².
- Lag (1994:1799) om kommuners och landstings hantering av mervärdesskatt för år 1995².
- Förordning (1994:1993) om återbetalning av mervärdesskatt enligt lagen (1994:1799) om kommuners och landstings hantering av mervärdesskatt för år 1995².

¹ se Författningar om mervärdesskatt 2004 (utgåva 21).

² se Författningar om mervärdesskatt 2009 (utgåva 26).

Nedan uppräknade författningar samt i förekommande fall tillhörande förteckningar över ändringar finns i Författningar om förfarandet 2013 och/eller i Författningar om mervärdesskatt 2012.

- Taxeringslag (1990:324).
- Utdrag ur förordning (1990:1293) med instruktion för skatteförvaltningen.
- Skattebetalningslag (1997:483).
- Förteckning över ändringar i skattebetalningslagen (1997:483).
- Skattebetalningsförordning (1997:750).
- Förteckning över ändringar i skattebetalningsförordningen (1997:750).
- Förordning (1998:196) om förhandsbesked i skattefrågor.
- Utdrag ur förordning (2003:1106) med instruktion för Skatteverket.
- Lag (2005:1117) om deklarationsombud.

Utdrag ur förordning om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt, m.m. (1978:407)

den 1 juni 1978 (*Upphävd den 1 januari 2003*)

1 § Riksskatteverket prövar frågor som avses i 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter när det gäller skatter och avgifter som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1 nämnda lag. *Förordning (1997:1073)*.

När det gäller avgift enligt lagen (1994:1704) om lageravgift på vissa jordbruksprodukter prövas frågor som avses i första stycket av statens jordbruksverk. *Förordning (1995:328)*.

Intill den 1 januari 1998 hade 1 § första stycket följande lydelse:

Riksskatteverket prövar frågor som avses i 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter när det gäller skatter och avgifter som avses i 1 kap. 1 § första stycket i nämnda lag, samt frågor som avses i 22 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1995:328)*.

Intill den 1 april 1995 hade 1 § följande lydelse:

Riksskatteverket prövar frågor som avses i 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter när det gäller skatter och avgifter som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1 den lagen, samt frågor som avses i 22 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200). Prövning görs om inte annat följer av 2 §. *Förordning (1994:225)*.

Intill den 1 juli 1994 hade 1 § följande lydelse:

Riksskatteverket prövar frågor som avses i 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter när det gäller skatter och avgifter som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1 nämnda lag, samt frågor som avses i 76 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt. Prövning sker i den mån inte annat följer av 2 §. *Förordning (1988:1067)*.

2 § Beslut enligt 1 § får överklagas hos regeringen. *Förordning (1998:1195)*.

Intill den 1 oktober 1998 var 2 § upphävd genom förordning (1995:328)

Intill den 1 april 1995 hade 2 § följande lydelse:

Är fråga som avses i 1 § av principiell betydelse, skall riksskatteverket överlämna ärendet med eget yttrande till regeringen för avgörande. *Förordning (1988:1067)*.

[...]

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1978 då kungörelsen (1972:40) om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt och kungörelsen (1973:788) om nedsättning av eller befrielse från vägtrafikskatt i vissa fall skall upphöra att gälla. Beslut som innefattar befrielse eller nedsättning enligt de upphävda kungörelserna skall

gälla även efter utgången av juni månad 1978, i den mån förutsättningarna enligt beslutet alljämt föreligger. *Förordning (1978:407)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1989. *Förordning (1988:1067)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1994. Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden före ikraftträdandet. *Förordning (1994:225)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 april 1995. *Förordning (1995:328)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1998. Äldre föreskrifter tillämpas fortfarande vid nedsättning eller befrielse enligt 22 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1997:1073)*.

Jfr prop. 1996/97:100, bet. 1996/97:SkU23, rskr. 1996/97:276.

1. Denna förordning träder i kraft den 1 oktober 1998.

2. Bestämmelserna i 2 § skall även tillämpas när Riksskatteverket med stöd av

– övergångsbestämmelserna till förordningen (1994:225) om ändring i förordningen (1978:407) om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt, m.m. beslutat i fråga som avses i 76 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt, eller

– övergångsbestämmelserna till förordningen (1997:1073) om ändring i förordningen (1978:407) om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt, m.m. beslutat i fråga som avses i 22 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200). *Förordning (1998:1195)*.

Förordningen har upphört att gälla vid utgången av år 2002 genom förordning (2002:825).

Förordningen skall dock fortfarande tillämpas vid nedsättning, befrielse eller återbetalning enligt 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.

Förordning om myndigheters hantering av ingående mervärdesskatt (1993:529)

den 3 juni 1993 (*Upphävd den 1 januari 2003*)

Regeringen föreskriver följande.

1 § Förordningen gäller för de myndigheter under regeringen som Ekonomistyrningsverket bestämmer. *Förordning (1998:438).*

Intill den 1 juli 1998 hade 1 § följande lydelse:

Förordningen gäller för de myndigheter under regeringen som Riksrevisionsverket bestämmer. *Förordning (1996:1199).*

Intill den 1 januari 1997 hade 1 § följande lydelse:

Denna förordning gäller för de statliga myndigheter som Riksrevisionsverket bestämmer. *Förordning (1993:529).*

2 § En myndighet som en viss månad har bokfört ingående mervärdesskatt får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Riksskatteverket. *Förordning (2000:513).*

Intill den 1 juli 2000 hade 2 § följande lydelse:

En myndighet som en viss månad har bokfört ingående mervärdesskatt får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Skattemyndigheten i Gävle. *Förordning (1998:1729).*

Intill den 1 januari 1999 hade 2 § följande lydelse:

En myndighet som en viss månad har bokfört ingående mervärdesskatt får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Förordning (1996:1199).*

Intill den 1 januari 1997 hade 2 § följande lydelse:

En myndighet som en viss månad har bokfört ingående mervärdesskatt får påföljande månad rekvirera motsvarande belopp från Skattemyndigheten i Kopparbergs län. *Förordning (1993:529).*

3 § En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Riksskatteverket skall få det rekvirerade beloppet senast den tjugonde i samma månad. *Förordning (2000:513).*

Intill den 1 juli 2000 hade 3 § följande lydelse:

En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Skattemyndigheten i Gävle skall få det rekvirerade beloppet senast den tjugonde i samma månad. *Förordning (1998:1729).*

Intill den 1 januari 1999 hade 3 § följande lydelse:

En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Skattemyndigheten i Dalarnas län skall få det rekvirerade beloppet senast den tjugonde i samma månad. *Förordning (1996:1199).*

Intill den 1 januari 1997 hade 3 § följande lydelse:

En myndighet som senast den tionde dagen i månaden lämnar en rekvisition till Skattemyndigheten i Kopparbergs län skall få det rekviderade beloppet senast den tjugonde i samma månad. *Förordning (1993:529).*

4 § Riksskatteverket skall avräkna en myndighets ingående mervärdesskatt mot inkomstiteln Mervärdesskatt när den betalar ut det rekviderade beloppet. *Förordning (2000:513).*

Intill den 1 juli 2000 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Gävle skall avräkna en myndighets ingående mervärdesskatt mot inkomstiteln Mervärdesskatt när den betalar ut det rekviderade beloppet. *Förordning (1998:1729).*

Intill den 1 januari 1999 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Dalarnas län skall avräkna en myndighets ingående mervärdesskatt mot inkomstiteln Mervärdesskatt när den betalar ut det rekviderade beloppet. *Förordning (1996:1199).*

Intill den 1 januari 1997 hade 4 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Kopparbergs län skall avräkna en myndighets ingående mervärdesskatt mot inkomstiteln Mervärdesskatt när den betalar ut det rekviderade beloppet. *Förordning (1993:529).*

5 § Universitet och högskolor inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde och museer och övriga kulturmyndigheter inom Kulturdepartementets verksamhetsområde som får icke statliga medel för sin verksamhet skall senast den tionde dagen i påföljande månad till Riksskatteverket betala in 8 procent av det belopp som de har fått under månaden. *Förordning (2000:513).*

Har en myndigheter förmedlat icke statliga medel till en sådan myndighet som anges i första stycket, är i stället den förmedlande myndigheten betalningsskyldig. *Förordning (1999:901).*

Innan beloppet betalas in skall den ingående mervärdesskatt som myndigheten får rekvirera enligt 2 § räknas av. Om den ingående mervärdesskatten överstiger det belopp som skall betalas in får myndigheten rekvirera mellanskillnaden från Riksskatteverket. *Förordning (2000:513).*

Intill den 1 juli 2000 hade 5 § första och tredje styckena följande lydelse:

Universitet och högskolor inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde och museer och övriga kulturmyndigheter inom Kulturdepartementets verksamhetsområde som får icke statliga medel för sin verksamhet skall senast den tionde dagen i påföljande månad till Skattemyndigheten i Gävle betala in 8 procent av det belopp som de har fått under månaden. *Förordning (1999:901)*

Innan beloppet betalas in skall den ingående mervärdesskatt som myndigheten får rekvirera enligt 2 § räknas av. Om den ingående mervärdesskatten överstiger det belopp som skall betalas in får myndigheten rekvirera mellanskillnaden från skattemyndigheten. *Förordning (1999:901).*

Intill den 1 januari 2000 hade 5 § följande lydelse:

Högskoleenheter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde samt museer och övriga kulturmyndigheter inom Kulturdepartementets verksamhetsområde som får icke statliga medel för sin verksamhet och avkastning från fonder skall senast den tionde dagen i påföljande månad till Skattemyndigheten

i Gävle betala in 8 procent av det belopp som de har fått under månaden. Innan beloppet betalas in skall den ingående mervärdesskatt som myndigheten får rekvidera enligt 2 § räknas av. Om den ingående mervärdesskatten överstiger det belopp som skall betalas in får myndigheten rekvidera mellanskillnaden från skattemyndigheten. *Förordning (1998:1729)*.

Intill den 1 januari 1999 hade 5 § följande lydelse:

Högskoleenheter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde samt museer och övriga kulturmyndigheter inom Kulturdepartementets verksamhetsområde som får icke statliga medel för sin verksamhet och avkastning från fonder skall senast den tionde dagen i påföljande månad till Skattemyndigheten i Dalarnas län betala in 8 procent av det belopp som de har fått under månaden. Innan beloppet betalas in skall den ingående mervärdesskatt som myndigheten får rekvidera enligt 2 § räknas av. Om den ingående mervärdesskatten överstiger det belopp som skall betalas in får myndigheten rekvidera mellanskillnaden från skattemyndigheten. *Förordning (1996:1199)*.

Intill den 1 januari 1997 hade 5 § följande lydelse:

Högskoleenheter inom Utbildningsdepartementets verksamhetsområde samt museer och övriga kulturmyndigheter inom Kulturdepartementets verksamhetsområde som får icke statliga medel för sin verksamhet och avkastning från fonder skall senast den tionde dagen i påföljande månad till Skattemyndigheten i Kopparbergs län betala in 8 procent av det belopp som de har fått under månaden. Innan beloppet betalas in skall den ingående mervärdesskatt som myndigheten får rekvidera enligt 2 § räknas av. Om den ingående mervärdesskatten överstiger det belopp som skall betalas in får myndigheten rekvidera mellanskillnaden från skattemyndigheten. *Förordning (1993:529)*.

6 § Ekonomistyrningsverket får meddela de föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna förordning. *Förordning (1998:438)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 6 § följande lydelse:

Riksrevisionsverket får meddela de föreskrifter som behövs för verkställigheten av denna förordning. *Förordning (1996:529)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1993.

Genom förordningen upphävs förordningen (1991:806) om avräkning av ingående mervärdesskatt på statsbudgeten. *Förordning (1993:529)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1997. *Förordning (1996:1199)*.

Jfr prop. 1995/96:224, bet. 1996/97:BoU4, rskr. 1996/97:2.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1998. *Förordning (1998:438)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1999. *Förordning (1998:1729)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2000. *Förordning (1999:901)*.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2000. *Förordning (2000:513)*.

Förordningen har upphävts den 1 januari 2003 genom förordning (2002:831).

Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting (1995:1518)

den 19 december 1995 (*Upphävd den 1 januari 2006*)

Enligt riksdagens beslut föreskrivs följande.*

* Prop. 1995/96:64, bet. 1995/96:FiU5, rskr. 1995/96:116.

Inledande bestämmelser

1 § För reglering av kommuners och landstings kostnader för viss mervärdesskatt skall det hos Riksgäldskontoret finnas två räntebärande konton, ett för kommunernas räkning (kommunkontot) och ett för landstingens räkning (landstingskontot).

2 § *Har upphävts genom lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2003 hade 2 § följande lydelse och rubrik:

Inbetalningar till kontona Lag (1995:1518).

Varje kommun och landsting skall göra inbetalningar till kommunkontot respektive landstingskontot. Inbetalning görs efter avräkning i samband med och på motsvarande sätt som gäller vid utbetalning av kommunalskattemedel enligt 4 § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. Lag (1995:1518).

3 § *Har upphävts genom lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2003 hade 3 § följande lydelse:

Riksskatteverket skall senast den 10 september varje år fastställa ett enhetligt belopp per invånare för kommunerna och ett enhetligt belopp per invånare för landstingen (tillskott), som skall ligga till grund för kommunernas och landstingens inbetalningar till kontona för det närmast följande året. Inbetalningarna skall för varje år motsvara det fastställda tillskottet multiplicerat med antalet invånare i kommunen eller landstinget den 1 november året före inbetalningsåret.

För kommuner som inte ingår i ett landsting utgörs tillskottet av summan av de båda fastställda tillskotten. Lag (1995:1518).

4 § *Har upphävts genom lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2003 hade 4 § följande lydelse:

Riksskatteverket skall beräkna tillskotten så att inbetalningarna till ett konto inklusive räntan på kontot så nära som möjligt motsvarar utbetalningarna från kontot. Lag (1995:1518).

Ersättning från kontona

5 § Kommuner och landsting har efter ansökan rätt till ersättning från kontona för ingående mervärdesskatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) som inte får dras av enligt den lagen.

Kommunalförbund har efter ansökan rätt till ersättning från kommunkontot och landstingskontot för ingående mervärdesskatt enligt mervärdesskattelagen som inte får dras av enligt den lagen. Fördelningen mellan kontona görs i förhållande till kommunernas och landstingens deltagande i kostnaderna för förbundets verksamhet.

Vad som sägs i första och andra styckena om ingående mervärdesskatt som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen gäller även sådan ingående mervärdesskatt enligt mervärdesskattelagen för vilken rätt till återbetalning enligt samma lag inte föreligger. *Lag (2002:672)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 5 § följande lydelse:

Kommuner och landsting har efter ansökan rätt till ersättning från kontona för ingående mervärdesskatt som inte dragits av enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

Kommunalförbund har efter ansökan rätt till ersättning från kommunkontot och landstingskontot för ingående mervärdesskatt som inte dragits av enligt mervärdesskattelagen. Fördelningen mellan kontona görs i förhållande till kommunernas och landstingens deltagande i kostnaderna för förbundets verksamhet. *Lag (1995:1518)*.

Vad som anges i andra stycket gäller även sådant regionförbund som avses i lagen (1996:1415) om försöksverksamhet med regionförbund i Kalmar län och Skåne län. *Lag (1997:1256)*.

5 a § Om det vid tillämpningen av denna lag inte går att fastställa fördelningen mellan ingående mervärdesskatt som får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200) och ingående mervärdesskatt för vilken ersättning kan erhållas enligt denna lag, får fördelningen i stället göras efter skälig grund. *Lag (2002:671)*.

6 § Vid utbetalning av ersättning enligt 5 § tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 9, 10, 15 och 16 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). Bestämmelsen i 8 kap. 9 § första stycket 1 mervärdesskattelagen skall dock inte tillämpas i fråga om sådana boendeformer som anges i 5 kap. 5 § andra stycket och 5 kap. 7 § tredje stycket socialtjänstlagen (2001:453) samt 9 § 8 och 9 lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. *Lag (2001:475)*.

Intill den 1 januari 2002 hade 6 § följande lydelse:

Vid utbetalning av ersättning enligt 5 § tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 9, 10, 15 och 16 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). Bestämmelsen i 8 kap. 9 § första stycket 1 mervärdesskattelagen skall dock inte tillämpas i fråga om sådana boendeformer som anges i 20 § andra stycket och 21 § tredje stycket socialtjänstlagen (1980:620) samt 9 § 8 och 9 lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. *Lag (1998:588)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 6 § följande lydelse:

Vid utbetalning av ersättning enligt 5 § tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 9, 10, 15 och 16 §§ mervärdesskattelagen (1994:200). *Lag (1995:1518)*.

7 § Kommuner och landsting har efter ansökan rätt till ersättning från kontona för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 6 §. Rätt till ersättning föreligger också när kommunen och landstinget lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden. *Lag (1998:588)*.

Ersättning enligt första stycket utgår även till

1. kommunalförbund,
2. sådant beställarförbund som bedriver försöksverksamhet enligt lagen (1994:566) om lokal försöksverksamhet med finansiell samordning mellan socialförsäkring, hälso- och sjukvård och socialtjänst, och
3. sådant regionförbund som avses i lagen (1996:1415) om försöksverksamhet med regionförbund i Kalmar län och Skåne län. *Lag (1997:1256)*.

Storleken av ersättningar som avses i denna paragraf beräknas enligt schablon. Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om schablonberäkningen. *Lag (1995:1518)*.

Intill den 1 juli 1998 hade 7 § första stycket följande lydelse:

Kommuner och landsting har efter ansökan rätt till ersättning från kontona för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling avseende verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning. Rätt till ersättning föreligger också när kommunen och landstinget lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden. *Lag (1995:1518)*.

Intill den 1 januari 1998 hade 7 § andra stycket följande lydelse:

Ersättning enligt första stycket utgår även till kommunalförbund och sådant beställarförbund som bedriver försöksverksamhet enligt lagen (1994:566) om lokal försöksverksamhet med finansiell samordning mellan socialförsäkring, hälso- och sjukvård och socialtjänst. *Lag (1995:1518)*.

8 § Med kommun avses i 10 och 13–19 §§ även landsting, kommunalförbund samt sådant beställarförbund som avses i 7 § andra stycket 2. *Lag (2002:671)*.

Intill den 1 januari 2003 hade 8 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 11 §:

Riksskatteverket beslutar om utbetalning från kontona. *Lag (2000:485)*.

Intill den 1 juli 2000 hade 8 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Gävle beslutar om utbetalning från kontona. *Lag (1998:257)*.

Intill den 1 januari 1999 hade 8 § följande lydelse:

Skattemyndigheten i Dalarnas län beslutar om utbetalning från kontona. *Lag (1996:1000)*.

Ansökan [Lag (2002:671).]

9 § Ansökan om ersättning enligt 5 och 7 §§ skall vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser. *Lag (2003:715).*

Ansökan skall avse en ersättningsperiod på en kalendermånad eller tre på varandra följande kalendermånader under samma kalenderår.

Ansökan skall lämnas enligt fastställt formulär. *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2004 hade 9 § första stycket följande lydelse:

Ansökan om ersättning enligt 5 och 7 §§ skall vara undertecknad och ha kommit in till Riksskatteverket senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser. *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2003 hade 9 § följande lydelse och betecknas dessutom därefter 21 §:

Riksskatteverkets beslut enligt denna lag får överklagas hos regeringen. *Lag (2000:485).*

Intill den 1 juli 2000 hade 9 § följande lydelse:

Skattemyndighetens eller Riksskatteverkets beslut enligt denna lag får överklagas hos regeringen. *Lag (1995:1518).*

Årsuppgift [Lag (2002:671).]

10 § För varje kalenderår skall kommunen lämna uppgift (årsuppgift) om dels det belopp som bokförts på konton för sådan mervärdesskatt som berättigar till ersättning enligt 5 §, dels sådana schablonbelopp som beräknats enligt 7 §. *Lag (2002:671).*

Årsuppgiften skall vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket senast före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser. *Lag (2003:715).*

Årsuppgift skall lämnas enligt fastställt formulär. *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2004 hade 10 § andra stycket följande lydelse:

Årsuppgiften skall vara undertecknad och ha kommit in till Riksskatteverket senast före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser. *Lag (2002:671).*

Beslutande myndighet [Lag (2002:671).]

11 § Skatteverket fattar beslut enligt denna lag. *Lag (2003:715).*

Intill den 1 januari 2004 hade 11 § följande lydelse:

Riksskatteverket fattar beslut enligt denna lag. *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2003 (Lag 2002:671) hade 11 § beteckningen 8 §.

Ersättningsbeslut [Lag (2002:671).]

12 § Ett beslut om ersättning enligt 5 eller 7 § (ersättningsbeslut) fattas för varje ersättningsperiod för sig. Beslutet fattas med ledning av ansökan och andra tillgängliga uppgifter.

Om ansökan inte har kommit in inom föreskriven tid, anses ersättningen ha bestämts till noll kronor. *Lag (2002:671)*.

Om Skatteverket omprövat sitt ersättningsbeslut enligt 19 eller 20 §, får en sådan ändring av beslut som omfattar flera ersättningsperioder under ett kalenderår och som görs efter utgången av kalenderåret, hänföras till den sista ersättningsperioden under kalenderåret. *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 12 § tredje stycket följande lydelse:

Om Riksskatteverket omprövat sitt ersättningsbeslut enligt 19 eller 20 §, får en sådan ändring av beslut som omfattar flera ersättningsperioder under ett kalenderår och som görs efter utgången av kalenderåret, hänföras till den sista ersättningsperioden under kalenderåret. *Lag (2002:671)*.

13 § Innan ett ersättningsärende avgörs skall kommunen ges tillfälle att yttra sig om det inte är onödigt.

Ett ersättningsärende får inte avgöras utan att kommunen dels har underrättats om en uppgift som har tillförts av någon annan än kommunen, dels fått tillfälle att yttra sig över uppgiften. Detta gäller dock inte om det är uppenbart obehövligt. *Lag (2002:671)*.

Utredning [*Lag (2002:671)*.]

14 § Skatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätten till ersättning. *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 14 § följande lydelse:

Riksskatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätten till ersättning. *Lag (2002:671)*.

15 § Om uppgifter i en ansökan om ersättning behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Skatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning skall göras vid besök hos kommunen. *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 15 § följande lydelse:

Om uppgifter i en ansökan om ersättning behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Riksskatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning skall göras vid besök hos kommunen.

Riksskatteverket får uppdra åt en skattemyndighet att genomföra sådana besök. *Lag (2002:671)*.

16 § Skatteverket får besluta om revision hos kommunen för att kontrollera att uppgift som kommunen lämnat till ledning för ersättningsbeslut är riktig. *Lag (2003:715)*.

Vid revision får räkenskapsmaterial och andra handlingar som rör verksamheten granskas. Med handling avses framställning i skrift eller bild samt upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel. *Lag (2002:671)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 16 § första-andra styckena följande lydelse:

Riksskatteverket får besluta om revision hos kommunen för att kontrollera att uppgift som kommunen lämnat till ledning för ersättningsbeslut är riktig.

Riksskatteverket får uppdra åt en skattemyndighet att genomföra en sådan revision. *Lag (2002:671).*

17 § Vid revision skall kommunen tillhandahålla de handlingar och lämna de upplysningar som behövs för revisionen. Kommunen skall i övrigt lämna den hjälp som behövs vid revisionen. *Lag (2002:671).*

Ränta [*Lag (2002:671).*]

18 § Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen skall betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet återbetalas.

Intäktsränta betalas på ersättning som skall betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut. *Lag (2003:715).*

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 19 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2004 hade 18 § första-andra styckena följande lydelse:

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen skall betala tillbaka efter beslut av Riksskatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet återbetalas.

Intäktsränta betalas på ersättning som skall betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Riksskatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut. *Lag (2002:671).*

Omprövning [*Lag (2002:671).*]

19 § Skatteverket får ompröva ett beslut om ersättning eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl. *Lag (2003:715).*

Omprövning får dock inte ske om frågan har avgjorts av en förvaltningsdomstol. *Lag (2002:671).*

Intill den 1 januari 2004 hade 19 § första stycket följande lydelse:

Riksskatteverket får ompröva ett beslut om ersättning eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl. *Lag (2002:671).*

20 § En begäran om omprövning skall ha kommit in till Skatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Om Skatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ett beslut får omprövas även efter den tid som anges i första och andra styckena när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut enligt skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 20 § följande lydelse:

En begäran om omprövning skall ha kommit in till Riksskatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Om Riksskatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ett beslut får omprövas även efter den tid som anges i första och andra styckena när en ändring föranleds av skattemyndighets beskattningsbeslut enligt skattebetalningslagen (1997:483). *Lag (2002:671)*.

Överklagande

21 § Skatteverkets beslut om föreläggande enligt 14 § eller revision enligt 16 § får inte överklagas.

Övriga beslut av Skatteverket enligt denna lag får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. *Lag (2003:715)*.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten. *Lag (2002:671)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 21 § första–andra styckena följande lydelse:

Riksskatteverkets beslut om föreläggande enligt 14 § eller revision enligt 16 § får inte överklagas.

Övriga beslut av Riksskatteverket enligt denna lag får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. *Lag (2002:671)*.

Intill den 1 januari 2003 (Lag 2002:671) hade 21 § beteckningen 9 §.

22 § Om ett beslut överklagas av en kommun är Skatteverket motpart. *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 22 § följande lydelse:

Om ett beslut överklagas av en kommun är Riksskatteverket motpart. *Lag (2002:671)*.

Verkställighet [Lag (2002:671).]

23 § Skatteverkets ersättningsbeslut skall gälla omedelbart, om inte annat föreskrivits i beslutet eller bestäms av den instans som skall pröva beslutet. *Lag (2003:715)*.

Intill den 1 januari 2004 hade 23 § följande lydelse:

Riksskatteverkets ersättningsbeslut skall gälla omedelbart, om inte annat föreskrivits i beslutet eller bestäms av den instans som skall pröva beslutet. *Lag (2002:671)*.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1996, då lagen (1994:1799) om kommuners och landstings hantering av mervärdesskatt för år 1995 skall upphöra att gälla. Den äldre lagen tillämpas dock fort-

farande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 1996.

2. För år 1996 uppgår tillskotten enligt 3 § för kommuner till 1 614 kronor per invånare och för landsting till 538 kronor per invånare den 1 november 1995. *Lag (1995:1518)*.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1997. *Lag (1996:1000)*.

Prop. 1995/96:224, bet. 1996/97:BoU4, rskr. 1996/97:2.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1998. *Lag (1997:1256)*.

Prop. 1997/98:1 utg.omr. 25, bet. 1997/98:FiU3, rskr. 1997/98:122.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999. *Lag (1998:257)*.

Prop. 1997/98:134, bet. 1997/98:SkU24, rskr. 1997/98:218.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1998. *Lag (1998:588)*.

Prop. 1997/98:153, bet. 1997/98:FiU28, rskr. 1997/98:311.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2000. *Lag (2000:485)*.

Prop. 1999/2000:105, bet. 1999/2000:SkU22, rskr. 1999/2000:246.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002. *Lag (2001:475)*.

Prop. 2000/01:80, bet. 2000/01:SoU18, rskr. 2000/01:259.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2003. *Lag (2002:38)*.

Prop. 2001/02:7, bet. 2001/02:KU7, rskr. 2001/02:138.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2003 och tillämpas första gången på ersättning avseende januari 2003. *Lag (2002:671)*.

Prop. 2001/02:112, bet. 2001/02:FiU17, rskr. 2001/02:296.

Lag (2002:672).

Prop. 2001/02:112, bet. 2001/02:FiU17, rskr. 2001/02:296.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004. *Lag (2003:715)*.

Prop. 2002/03:99, bet. 2003/04:SkU2, rskr. 2003/04:17.

Lagen har upphävts den 1 januari 2006 genom lag (2005:807).

Förordning om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting (1995:1647)

den 19 december 1995 (*Upphävd den 1 januari 2006*)

Regeringen föreskriver följande.

1 § *Har upphävts genom förordning (2002:962).*

Intill den 1 januari 2003 hade 1 § följande lydelse:

Inbetalningar enligt 2 § lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting skall sättas in på kommunkontot respektive landstingskontot. Kontona skall vara räntebärande i form av särskilda hos Riksgäldskontoret inrättade räntekonton med kredit. *Förordning (1995:1647).*

2 § Ersättning enligt 7 § lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting lämnas

1. med sex procent vid upphandling och bidragsgivning eller, om det framgår att viss del avser lokalkostnad, med arton procent för denna del och fem procent för resterande del, samt

2. med arton procent vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 6 § samma lag.

Ersättning med arton procent lämnas dock inte om den fastighet som lokalen är inrymd i upplåts av stat, kommun, landsting, kommunalförbund eller regionförbund. *Förordning (1998:590).*

Intill den 1 juli 1998 hade 2 § följande lydelse:

Ersättning enligt 7 § lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting lämnas med sex procent. *Förordning (1995:1647).*

3 § *Har upphävts genom förordning (2002:962).*

Intill den 1 januari 2003 hade 3 § följande lydelse:

Ansökan om utbetalning av ersättning enligt 5 och 7 §§ lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting skall ges in till Riksskatteverket. *Förordning (2000:512).*

Ansökan skall avse tidsperioder om en kalendermånad eller en period om tre på varandra följande kalendermånader. *Förordning (1996:1283).*

Ansökan skall lämnas in till Riksskatteverket senast den 5 i andra månaden efter utgången av den tidsperiod som ansökningen avser. *Förordning (2000:512).*

Intill den 1 juli 2000 hade 3 § första och tredje styckena följande lydelse:

Ansökan om utbetalning av ersättning enligt 5 och 7 §§ lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting skall ges in till Skattemyndigheten i Gävle. *Förordning (1998:1734).*

Ansökan skall lämnas in till skattemyndigheten senast den 5 i andra månaden efter utgången av den tidsperiod som ansökningen avser. *Förordning (1996:1283).*

Intill den 1 januari 1999 hade 3 § första stycket följande lydelse:

Ansökan om utbetalning av ersättning enligt 5 och 7 §§ lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting skall ges in till Skattemyndigheten i Dalarnas län. *Förordning (1996:1283).*

4 § Skatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting. *Förordning (2003:982).*

Intill den 1 januari 2004 hade 4 § följande lydelse:

Riksskatteverket får meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställigheten av bestämmelserna i lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting. *Förordning (1995:1647).*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1996, då förordningen (1994:1993) om återbetalning av mervärdesskatt enligt lagen (1994:1799) om kommuners och landstings hantering av mervärdesskatt för år 1995 skall upphöra att gälla. Den äldre förordningen gäller dock fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 1996. *Förordning (1995:1647).*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1997. *Förordning (1996:1283).*

Jfr prop. 1995/96:224, bet. 1996/97 BoU4, rskr. 1996/97:2.

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1998. *Förordning (1998:590).*

Jfr prop. 1997/98:153, bet. 1997/98:FiU28, rskr. 1997/98:311.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1999. *Förordning (1998:1734).*

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2000. *Förordning (2000:512).*

Regeringen föreskriver att 1 och 3 §§ förordningen (1995:1647) om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting skall upphöra att gälla vid utgången av december 2002. *Förordning (2002:962).*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. *Förordning (2003:982).*

Förordningen har upphävts den 1 januari 2006 genom förordning (2005:811).

Förordning om tillämpning av 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 (2003:1107)

den 4 december 2003 (*Upphävd den 1 januari 2012*)

Regeringen föreskriver följande.

1 § Vid tillämpning av rådets förordning (EG) nr 1798/2003¹ av den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt och om upphävande av förordning (EEG) nr 218/92 är Skatteverket behörig myndighet.

2 § Skatteverkets huvudkontor enligt 8 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket, är det centrala kontaktkontor som avses i artikel 3.1 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003¹. *Förordning (2007:787).*

Intill den 1 januari 2008 hade 2 § följande lydelse:

Skatteverkets huvudkontor enligt 11 § förordningen (2003:1106) med instruktion för Skatteverket, är det centrala kontaktkontor som avses i artikel 3.1 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003. *Förordning (2003:1107).*

3 § Skatteverket skall upprätthålla de databaser som avses i artikel 22, 27 och 31 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003¹. Verket skall också till kommissionen lämna sådana statistikuppgifter som avses i artikel 35.3 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003¹.

4 § Tullverket skall till Skatteverket överlämna de uppgifter som Tullverket förfogar över och som behövs för att Skatteverket skall kunna fullgöra sina uppgifter enligt 3 § och enligt artikel 17 i rådets förordning (EG) nr 1798/2003¹.

Skatteverket och Tullverket skall även i övrigt genom utbyte av information och annan samverkan se till att det administrativa samarbetet med andra medlemsstaters myndigheter enligt rådets förordning bedrivs på ett effektivt sätt.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2004. *Förordning (2003:1107).*

¹ EUT L 264, 15.10.2003, s. 1 (Celex 32003R1798).

[Förordning (EG) nr 1798/2003 har fr.o.m. den 1 januari 2012 ersatts av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri. Av artikel 61 framgår

dock att kapitel V, med undantag av artikel 27.4, i den upphävda förordningen ska fortsätta att gälla t.o.m. den 31 december 2012.]

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2008. *Förordning (2007:787)*.

Förordningen har upphävts den 1 januari 2012 genom förordning (2011:1553).

Bestämmelsen i 3 § i den upphävda förordningen gäller dock fortfarande till utgången av 2012. Se punkten 3 i övergångsbestämmelserna till förordningen om tillämpning av rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (2011:1553).