

## 5 Skatteplikt

### 5.1 Allmänt

Genom lagändring den 1 juli 1994 ändrades reglerna i ML så att det är omsättningspliktig av en vara eller tjänst som är skattepliktig eller undantagen från skatteplikt och inte, som tidigare, själva varan eller tjänsten. Import eller gemenskapsinternt förvärv (GIF) av varor är skattepliktiga om motsvarande omsättning skulle ha varit det.

Vad som är omsättning och import framgår av 2 kap. ML och vad som är ett GIF framgår av 2 a kap. ML, se avsnitt 7 respektive 10.

### 5.2 Skatteplikt för omsättning av varor och tjänster

**Generell skatteplikt**  
**3 kap. 1 § ML**

Enligt 3 kap. 1 § ML föreligger generell skatteplikt för omsättning av varor och tjänster om omsättningen inte särskilt undantagits från skatteplikt i 3 kap. eller 9 c kap. ML. Vad som är omsättning framgår av avsnitt 7.

**Vara**  
**1 kap. 6 § ML**

Med vara förstås, enligt 1 kap. 6 § ML, materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft.

**Fastighet**  
**1 kap. 11 § ML**

Till skillnad mot tidigare anses enligt ML fr.o.m. den 1 juli 1994 även fastigheter som vara. Som fastighet räknas numera även verksamhetstillbehör. Någon ändring av skatteplikten har emellertid inte skett. Liksom tidigare är överlåtelse av fastigheter och upplåtelse av rättigheter till fastigheter skattefria transaktioner genom att omsättningen undantagits från skatteplikt, 3 kap. 2 § ML. Upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör är fortfarande skattepliktig genom undantag från nämnda undantag, 3 kap. 3 § ML. Vissa andra fastighetsupplåtelse är inte heller undantagna från skatteplikt, 3 kap. 3 § ML.

Fastighetsbegreppet har framför allt betydelse för bedömningen av om en omsättning av en tjänst är hänförlig till undantagsbestämmelserna i 3 kap. 2-3 §§ ML, vid bedömningen av skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal i 9 kap. ML och

vid bedömning av omsättningsland avseende tjänst som avser fastighet (5 kap. 4 § ML).

Skatteplikten vid omsättning avseende fastigheter behandlas i avsnitt 20 och bestämmelserna om uthyrning av verksamhetslokal i avsnitt 21.

**Tjänst**  
**1 kap. 6 § ML**

Med tjänst förstås allt annat än vara som kan tillhandahållas i yrkesmässig verksamhet. Notera att det p.g.a. denna definition av tjänst inte finns någon uppräknning av tjänster i ML. Den uppräknning som finns i 5 kap. ML är enbart att se som exempel på tjänster vid bedömningen av omsättningsland.

Som exempel på tjänster kan nämnas konsulttjänster, uthyrning av arbetskraft, franchising, rättighetsupplåtelser, förmedlingstjänster och teletjänster.

**Aktie, presentkort**  
**m.m.**

Aktie, obligation, biljett, lottsedel, presentkort och annan jämförbar handling anses inte som vara annat än vid omsättning eller import som trycksak. Vid omsättning i andra fall av sådana handlingar överläts en rättighet, en tjänst enligt ML, som kan vara en skattepliktig omsättning men fråga kan även vara om en transaktion som inte är att anse som omsättning enligt ML:s mening. En sådan handling, som överläts till sitt nominella värde och är att jämställa med betalningsmedel, beskattas inte enligt ML vid överlåtelsen utan först när den utgör ersättning för en vara eller tjänst, dvs. då omsättning sker. Det gäller för t.ex. presentkort och blomstercheckar. Försäljning av aktier, obligationer och lottsedlar beskattas inte enligt ML på grund av att omsättningen är undantagen från skatteplikt. Försäljning av en biljett kan ses som överlåtelse av en rättighetsbärare som innebär nyttjanderätt till en viss aktivitet, t.ex. bussresa eller bio. I sådana fall kan biljettförsäljningen ses som ett förskott för den aktuella aktiviteten. Skatteplikten för omsättningen är beroende av vilken aktivitet biljetten avser.

**Uthyrning av**  
**arbetskraft**

Omsättning som avser uthyrning av arbetskraft är skattepliktig.