

Innehåll

Förord	3
Förkortningslista.....	29
Del I Skattskyldighet m.m.	
1 Definitioner och begrepp.....	33
2 Ändringar 1990 – 2001 och den 1 januari 2002 i sammandrag.....	41
3 Allmänt om mervärdesskatt	53
3.1 Historik.....	53
3.1.1 Momsen och EG.....	53
3.1.2 Den inre marknaden	54
3.2 Principer och uppbyggnad	55
3.3 Registrering	56
4 Skattskyldighet.....	59
4.1 Allmänt.....	59
4.2 Beskattnings omfattning.....	59
4.3 Skattskyldig	60
4.4 Frivillig skattskyldighet.....	61
4.5 Skattskyldighetens inträde	63
4.5.1 Vara	63
4.5.2 Tjänst.....	64
4.5.3 Förskott och à contobetalingar	67
4.5.4 Avverkningsrätt till skog.....	68
5 Skatteplikt	69
5.1 Allmänt.....	69

6 Innehåll

5.2	Skatteplikt för omsättning av varor och tjänster	69
6	Undantag från skatteplikt	71
6.1	Allmänt	71
6.2	Undantag på fastighetsområdet	72
6.3	Undantag för sjukvård, tandvård och social omsorg	72
6.4	Undantag för utbildning	73
6.5	Undantag för bank- och finansieringstjänster och för värdepappershandel	73
6.6	Undantag för försäkringstjänster	73
6.7	Undantag för investeringsguld	74
6.8	Undantag inom kulturområdet	79
6.9	Undantag inom idrottsområdet	79
6.10	Undantag inom massmedieområdet	80
6.11	Undantag för fartyg och luftfartyg	80
6.12	Undantag för vissa andra varor och tjänster	81
6.12.1	Sedlar och mynt	81
6.12.2	Läkemedel	81
6.12.3	Organ, blod m.m.	83
6.12.4	Flygbränsle	83
6.12.5	Lotterier, spel m.m.	83
6.12.6	Gravskötsel	85
6.12.7	Guld till Sveriges Riksbank	85
6.13	Undantag för vissa interna tjänster	86
6.14	Undantag för överlåtelse av vissa tillgångar	88
6.15	Undantag för överlåtelse av verksamhet	88
6.16	Undantag för överlåtelse av motorfordon till utländska beskickningar	89
6.17	Undantag för uttag av varor och tjänster	89
6.18	Undantag för viss import	89
6.19	Undantag för omsättning till och förvärv från andra EG-länder	90

6.20	Undantag för viss omsättning i samband med import.....	91
7	Omsättning	93
7.1	Allmänt.....	93
7.2	Omsättning av vara.....	93
7.3	Omsättning av tjänst.....	96
7.4	Bidragsfinansierad verksamhet	98
7.5	Oljebolagens kontokortsrabatter.....	104
7.6	Avgifter för energi, VA (vatten och avlopp)	105
7.7	Uttag av varor och tjänster	106
7.7.1	Uttag av varor.....	106
7.7.1.1	Bokföring av varuuttag	108
7.7.2	Uttag av tjänster	109
7.7.2.1	Tjänster i allmänhet.....	109
7.7.2.2	Vissa tjänster på fastighetsområdet.....	110
8	Yrkesmässig verksamhet	113
8.1	Yrkesmässighetsbegreppet	113
8.1.1	Huvudregeln.....	113
8.1.2	Kompletterande regler som utvidgar yrkesmässighetsbegreppet...	117
8.1.2.1	Omsättning av varor och vissa rättigheter från privatbostads- fastighet m.m.....	117
8.1.2.2	Uthyrning av verksamhetslokal.....	118
8.1.2.3	Former jämförliga med till näringsverksamhet hänförlig rörelse ..	118
8.1.2.4	Stat och kommun.....	119
8.1.2.5	Utländsk företagare	119
8.1.3	Inskränkningar i fråga om yrkesmässigheten.....	129
8.1.3.1	Kost åt personal.....	119
8.1.3.2	Allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund....	120
8.2	Vissa särskilda frågor om yrkesmässighet.....	121
8.2.1	Samfällighet	121
8.2.2	Gränsdragning tjänst - näringsverksamhet.....	122
8.2.2.1	Begreppet näringsverksamhet	122
8.2.2.2	Tjänst eller näringsverksamhet	122
8.2.3	Begreppet former jämförliga med till näringsverksamhet hänförlig rörelse (rörelseliknande former)	127

8 Innehåll

8.2.4	Yrkesmässighet i statlig och kommunal verksamhet.....	129
8.2.5	Kyrklig verksamhet.....	133
8.2.6	Ideella föreningar och registrerade trossamfund.....	135
8.2.6.1	Allmännyttig ideell förening och registrerat trossamfund som åtnjuter motsvarande begränsningar ifråga om skattskyldig- heten	136
8.2.6.2	Näringsverksamhet som utgör rörelse.....	137
8.2.6.3	Former jämförliga med till näringsverksamhet hänförlig rörelse ..	137
8.2.6.4	Innehav av näringsfastighet.....	137
8.2.6.5	Sammanfattning	139
9	Skattesubjekt.....	141
9.1	Allmänt.....	141
9.2	Aktiebolag	141
9.3	Handelsbolag, kommanditbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar.....	142
9.4	Enkla bolag	145
9.4.1	Konsortier.....	146
9.4.2	Fiskelag och vattenförbund	146
9.5	Konkursbon	147
9.6	Dödsbon.....	147
9.7	Förmedling i eget namn	147
9.8	Panthavare	149
9.9	Samfällighet	149
9.10	Mervärdesskattegrupp	150
Del II	Omsättningsland	
10	Beskattningsland – varor	151
10.1	Allmänt.....	151
10.1.1	Omsättning inom eller utom landet.....	152
10.1.2	Export.....	152
10.1.3	Införsel och import.....	152
10.1.4	Territoriella avgränsningar.....	152

10.2	Omsättning inom landet	153
10.2.1	Varor som ska transporteras till köparen enligt köpeavtalet	153
10.2.2	Monteringsleveranser	153
10.2.3	Import för omsättning	154
10.2.4	S.k. distansförsäljning - postorder etc. från annat EG-land till Sverige.....	154
10.2.5	Varor som finns i landet då de tas om hand av köparen	156
10.2.6	Omsättning ombord vid resa mellan EG-länder.....	156
10.3	Omsättning utom landet	158
10.3.1	Allmänt.....	158
10.3.2	Export	159
10.3.2.1	Allmänt.....	159
10.3.2.2	Omsättning av varor ombord på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik till och från tredje land.....	160
10.3.2.3	Omsättning av varor inom landet som anses utgöra export	160
10.3.3	Andra omsättningar av varor som i vissa fall anses utgöra omsättningar utomlands	163
10.3.4	Omsättning av varor i andra EG-länder och försäljning av varor till andra EG-länder	167
10.3.5	Återföring av avdrag för fiktiv skatt vid omsättning utomlands....	167
10.3.6	Något om leveransklausuler vid varuhandel	167
10.3.6.1	Allmänt om omsättningsbegreppet respektive leveransbegreppet	167
10.3.6.2	Leveransklausuler	171
10.3.6.3	Leveransbegreppet, en sammanfattning.....	171
10.4	Import.....	171
10.4.1	Allmänt.....	171
10.4.2	Import av vara	173
10.4.3	Import av fordon	174
10.4.4	Beskattningsunderlag	174
10.4.5	Avdragsrätt för importmoms.....	175
10.5	EG-handel med varor, allmänt	175
10.5.1	Omsättning - förvärv - destinationsprincipen	175
10.5.2	Metod att läsa bestämmelserna	176
10.5.3	Omsättningsland.....	176
10.5.3.1	Varor som ska transporteras till en köpare i ett annat EG-land eller avhämtas här i landet för utförelse av en köpare från ett annat EG-land.....	177

10 Innehåll

10.5.3.2	Varor som ska avsändas till Sverige från ett annat EG-land eller avhämtas där för att föras in till Sverige	178
10.5.3.3	Leverans till eller omsättning på fartyg och luftfartyg i utrikes trafik och tåg.....	179
10.5.3.4	Garantiåtaganden.....	180
10.5.3.5	S.k. taxfreeförsäljning till fysisk person bosatt i tredje land.....	180
10.5.4	Gemenskapsinterna förvärv (GIF)	181
10.5.4.1	GIF p.g.a. förvärv mot ersättning.....	181
10.5.4.2	GIF p.g.a. överföring mellan EG-länder	183
10.5.5	Avdragsrätt vid EG-försäljning och GIF.....	183
10.5.5.1	Omsättning inom landet, överföring till annat EG-land.....	183
10.5.5.2	GIF	184
10.5.5.3	Reservregeln.....	184
10.5.5.4	Omsättning i annat EG-land.....	185
10.6	Fördjupad redogörelse med exempel	185
10.6.1	Allmänt om försäljning från Sverige till annat EG-land.....	186
10.6.2	Försäljning m.m. från Sverige.....	179
10.6.2.1	Försäljning till någon med VAT-nummer i annat EG-land	179
10.6.2.2	Försäljning till köpare i tredje land men varan sänds till annat EG-land	195
10.6.2.3	Försäljning till någon med svenskt VAT-nummer men varan levereras till annat EG-land.....	196
10.6.2.4	Trepartshandel och varuleverans från Sverige.....	197
10.6.2.5	Handel mellan fler än tre parter	198
10.6.2.6	Arbetsbeting	201
10.6.2.7	Försäljning till beskickning, internationella organisationer, diplomater m.fl. i andra EG-länder	201
10.6.2.8	Försäljning till beskickningar, internationella organisationer, diplomater m.fl. i länder utanför EG.....	202
10.6.2.9	Försäljning av punktskattepliktig vara	202
10.6.2.10	Försäljning av nytt transportmedel.....	203
10.6.2.11	Kontroll av VAT-nummer och uppgiftskrav i fakturan	205
10.6.2.12	Försäljning till näringsidkare, som saknar avdrags- eller återbetalningsrätt, samt till institutioner m.fl. i annat EG-land som ska förvärvsbeskattas.....	206
10.6.2.13	Försäljning till köpare som ej uppger VAT-nummer och som inte förvärvsbeskattas.....	208
10.6.2.14	Distansförsäljning från Sverige när säljaren är skattskyldig för omsättningen i annat EG-land.....	209
10.6.2.15	Montering eller installation i annat EG-land.....	210

10.6.2.16	Leverans av varor till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord	211
10.6.2.17	Försäljning av varor ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg under transport av passagerare mellan EG-länder	211
10.6.2.18	Överföring av vara från Sverige till annat EG-land	212
10.6.3	Hämtningsköp i Sverige	213
10.6.4	Försäljning m.m. <u>till</u> Sverige från ett annat EG-land (s.k. förvärvsbeskattning)	214
10.6.4.1	Skattskyldighetens inträde vid GIF	216
10.6.4.2	Redovisningsskyldighetens inträde vid GIF	216
10.6.4.3	Valutadag	217
10.6.4.4	Förvärv av nytt transportmedel	217
10.6.4.5	Förvärv av punktskattepliktig vara	218
10.6.4.6	Försäljning till någon med svenskt VAT-nummer	219
10.6.4.7	Trepartshandel	222
10.6.4.8	Handel mellan fler än tre parter	224
10.6.4.9	Förvärv av näringsidkare, som saknar avdrags- eller återbetalningsrätt, samt institutioner m.fl.	226
10.6.4.10	Import till annat EG-land för vidaretransport till Sverige	227
10.6.4.11	Överföring av vara till Sverige från annat EG-land	227
10.6.4.12	Säljaren importerar vara för att omsätta den	231
10.6.4.13	Tillhandahållande av entreprenader, monteringsleveranser och liknande	231
10.6.4.14	Kommissionsförsäljning	233
10.6.4.15	Distansförsäljning till Sverige	234
10.6.4.16	Svensk privatpersons förvärv från annat EG-land	235
10.6.4.17	Förvärv av utländsk beskickning, diplomat eller internationell organisation i Sverige	236
10.7	Elektronisk handel	236
11	Beskattningsland – tjänster	239
11.1	Allmänt	239
11.1.1	Beskattningsland	239
11.1.2	Filial samt dotterbolag	242
11.1.3	Försäljning till EG:s institutioner och organ, internationella organisationer, beskickningar, diplomater m.fl. i andra EG-länder respektive i länder utanför EG	242
11.2	Inom landet eller utomlands	243
11.2.1	Allmänt	243

12 Innehåll

11.2.2	Omsättningsland för tjänster	244
11.3	Omsättningsland enligt 5 kap. 4 - 8 §§	245
11.3.1	Fastighetstjänster	245
11.3.2	Transporttjänster och stödtjänster	252
11.3.2.1	Allmänt	252
11.3.2.2	Allmänt om begreppet varutransport	254
11.3.2.3	Begreppet varutransport inom EG	255
11.3.2.4	Varutransport inom EG och inhemsk varutransport	256
11.3.2.5	Stödtjänster vid varutransport inom EG och inhemsk varutransport	260
11.3.3	Värdering av samt arbete på vara som är lös egendom.....	262
11.3.4	Kulturella aktiviteter	270
11.3.5	Diverse tjänster (7 § - tjänster).....	272
11.3.6	8 §-tjänster.....	281
11.3.7	Uthyrning av transportmedel och transporthjälpmedel.....	283
11.3.8	Förmedling	286
11.3.8.1	Allmänt.....	286
11.3.8.2	Förmedling av vara	287
11.3.8.3	Förmedling av tjänst.....	288
11.4	Omsättningsland enligt 5 kap. 11 § ML	293
 Del III Beskattningsunderlag m.m.		
12	Beskattningsunderlag	299
12.1	Allmänt.....	299
12.2	Ersättning.....	300
12.3	Uttag	304
12.3.1	Allmänt.....	304
12.3.2	Uttag av varor.....	305
12.3.3	Uttag av tjänster	305
12.3.4	Uttag, privat användning av personbil	306
12.3.5	Byggnadsverksamhet – Fastighetsförvaltning	306
12.4	Uppdelning av beskattningsunderlaget.....	307
12.5	Rabatter m.m.....	310
12.6	Kundförlust.....	315
12.7	Varureturner	318
12.7.1	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	318

12.7.2	Varuretur	319
12.8	Beskattningsunderlag vid EG-förvärv och import	320
12.9	Speciella transaktioner	321
12.9.1	Byten	321
12.9.2	Växlingsvinster	323
13	Utlägg	325
14	Skattesatser	329
14.1	Allmänt	329
14.2	Skattesats 12 %	330
14.2.1	Hotell- och campingverksamhet	330
14.2.2	Transport i skidliftar	331
14.2.3	Konstverk	331
14.2.4	Livsmedel	332
14.3	Skattesats 6 %	335
14.3.1	Böcker, tidningar m.m.	335
14.3.1.1	Allmänt	335
14.3.1.2	Böcker, tidningar m.m.	336
14.3.1.3	Program och kataloger	337
14.3.1.4	Radio- och kassettidningar, talböcker	338
14.3.1.5	Punktskrift, teckenspråk m.m.	339
14.3.2	Konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balett- föreställningar	339
14.3.3	Biblioteksverksamhet	339
14.3.4	Museiverksamhet	340
14.3.5	Upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk	340
14.3.6	Rätt till ljud- och bildupptagning	341
14.3.7	Idrottsområdet	341
14.3.8	Persontransporter	341
14.3.9	Djurparker	343
15	Avdragsrätt	345
15.1	Allmänt	345
15.1.1	Definition av ingående moms	345
15.1.2	Generell avdragsrätt	346
15.2	Särskilda avdragsregler	354
15.2.1	Övertagen verksamhet	354

14 Innehåll

15.2.2	Delägare i samfällighet	354
15.2.3	Avdragsrätt för utländsk leverantörs räkning.....	355
15.2.3.1	Avdragsrätt för importmoms (varuimport)	355
15.2.4	Köp av fastighet	356
15.2.5	Koncerner	356
15.2.6	Uttagsbeskattning i byggnadsrörelse.....	357
15.2.7	Avdragsrätt i samband med kost åt personal.....	358
15.2.8	Finansieringsföretag	358
15.2.9	Avdragsrätt vid skada.....	358
15.2.10	Avdragsförbud.....	361
15.2.10.1	Personbilar.....	361
15.2.10.2	Stadigvarande bostad	361
15.2.10.3	Representationskostnader.....	365
15.2.11	Bidragsfinansierade verksamheter	365
15.2.12	Avdragsbegränsning inom kulturområdet.....	367
15.2.13	Broavgiften vid Öresundsbron	367
15.3	Korrigerig	367
15.3.1	Bonus, rabatt eller återbäring	367
15.3.2	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	367
15.3.3	Kundförlust	368
15.4	Blandad verksamhet m.m.	368
15.4.1	Allmänt.....	368
15.4.2	Avdragsrätten	368
15.5	Underlag för avdragsrätt	371
16	Rätt till återbetalning av ingående moms	377
16.1	Allmänt	377
16.2	Utländska företagare	377
16.3	Hjälporganisationer och utländska beskickningar	379
16.4	Särskilda skäl - s.k. uppbyggnadsskede	380
16.5	S.k. kvalificerade undantag	381
16.6	Nya transportmedel	383
16.7	Export	383
16.8	Stat och kommun	384

17	Faktureringskyldighet	387
17.1	Allmänt.....	387
17.2	Fakturans innehåll	388
17.3	Skattedebitering	390
17.4	Utländsk valuta.....	391
17.5	Öresavrundning.....	392
17.6	Registreringsnummer på faktura	392
17.7	Undantag från skyldigheten att fakturera	394
17.8	Byggnadsföretags försäljning av fastighet	394
17.9	Retroaktiv avdragsrätt för fastighetsköpare	394
17.10	Fakturering vid överlåten jämkning	395
17.11	Fakturering av byggnadsarbeten i samband med konkurs	395
17.12	Auktionsförsäljning.....	395
17.13	Kontokort.....	396
17.14	Kreditnota	396
17.15	Följesedlar.....	397
17.16	Uthyrning av lös egendom	397
17.17	Lokalhyror i verksamhetsfastighet.....	397
18	Tidpunkt för inträde av redovisningsskyldighet och avdragsrätt	399
18.1	Allmänt.....	399
18.2	Faktureringsmetoden.....	406
18.3	Bokslutsmetoden	408
18.4	Specialregler	409
18.4.1	Överlåtelse av verksamhet	409
18.4.2	Konkurs	410
18.4.3	Byggnadsföretag	410
18.4.4	Avbetalningsköp med äganderättsförbehåll	411
18.4.5	Kundförlust	411
18.4.6	Avverkningsrätt till skog.....	411

18.4.7	Import	412
18.4.8	Återbäring	413
18.4.9	Utländska företagare	414

Del IV Speciellt om vissa frågor

19	Byggnadsverksamhet - Fastighetsförvaltning.....	415
19.1	Allmänt.....	415
19.2	Fastighetsbegreppet	416
19.2.1	Jordabalken	416
19.2.2	Fastighetstillbehör	417
19.2.3	Byggnadstillbehör	418
19.2.4	Industritillbehör	419
19.3	ML:s fastighetsbegrepp	419
19.4	Översikt över fastighetsbegreppet enl. JB, IL och ML.....	423
19.5	Definition av vissa begrepp	423
19.6	Byggnads- och anläggningsentreprenad	424
19.6.1	Beskattningsunderlaget vid byggnads- och anläggnings- entreprenad samt för åt annan utförd byggtjänst.....	425
19.6.1.1	Skadestånd och vite.....	426
19.6.2	Skatt- och redovisningsskyldighetens inträde.....	429
19.7	Byggnadsverksamhet i egen regi.....	434
19.7.1	Uttag av byggtjänster och byggnadsvaror.....	435
19.7.2	Beskattningsunderlag vid egenregiproduktion.....	437
19.7.2.1	Nedlagda kostnader.....	437
19.7.2.2	Räntor.....	439
19.7.2.3	Eget arbete och fördelning av indirekta kostnader.....	440
19.7.3	Skatt- och redovisningsskyldighetens inträde vid byggnation i egen regi.....	441
19.7.4	Avdragsrätt vid förvärv av fastighet som i byggnadsrörelse uppförts i egen regi.....	443
19.7.5	Byggnadsföretags ändrade användning av fastighet som uppförts i egen regi.....	443
19.8	Fastighetsförvaltning	443
19.9	Exempel.....	448

20	Undantag på fastighetsområdet	451
20.1	Allmänt.....	451
20.2	Överlåtelse eller upplåtelse av rättigheter avseende fastighet	451
20.2.1	Upplåtelse av fastighet	452
20.2.2	Upplåtelsen utgör det huvudsakliga tillhandahållandet	455
20.2.3	Upplåtelse av fastighet i kombination med annan eller separata prestationer	456
20.2.4	Upplåtelsen utgör ett underordnat led	457
20.3	Ej undantaget från skatteplikt.....	457
20.3.1	Verksamhetstillhörighet	458
20.3.2	Växande skog m.m.....	458
20.3.3	Jordbruksarrende m.m.....	458
20.3.4	Rumsuthyrning	459
20.3.5	Parkeringsverksamhet	463
20.3.6	Hamn och flygplats	465
20.3.7	Förvaringsbox	466
20.3.8	Reklam på fastighet.....	467
20.3.9	Byggnad m.m. för djur.....	467
20.3.10	Väg, bro m.m.....	467
20.3.11	Lokal och anläggning för idrottsutövning.....	467
20.3.12	Uthyrning av verksamhetslokal.....	468
21	Uthyrning av verksamhetslokal	469
21.1	Allmänt.....	469
21.2	Vad skattskyldigheten kan omfatta.....	471
21.2.1	Objekt som kan omfattas av skattskyldigheten.....	471
21.2.2	Stadigvarande användning m.m. hos hyresgästen.....	472
21.3	Personer som kan medges frivillig skattskyldighet.....	474
21.3.1	Fastighetsägare	474
21.3.2	Första- och andrahandshyresgäst eller bostadsrättsinnehavare.....	476
21.3.3	Konkursbo	477
21.3.4	Mervärdesskattegrupper	477
21.4	Uppförandeskede.....	477
21.5	Den frivilliga skattskyldighetens början	481
21.6	Beskattningsunderlag	482

21.7	Faktureringskyldighet.....	483
21.8	Hysesgästs avdragsrätt	486
21.9	Tidpunkt för redovisning och avdrag för skatt på hyror	486
21.10	Avdragsrätt	487
21.10.1	Avdrag för löpande kostnader	487
21.10.2	Retroaktivt avdrag	490
21.10.3	Begränsningar av avdragsrätten	493
21.11	Skattskyldighetens upphörande.....	494
21.12	Korrigerig av avdrag för ingående moms	496
21.12.1	Allmänt om frivillig skattskyldighet och jämkning	498
21.12.1.1	Särskilda jämningsregler vid frivillig skattskyldighet	500
21.12.1.2	Inkomstbeskattningen påverkas	504
21.12.1.3	Några exempel beträffande frivillig skattskyldighet och jämkning.....	505
21.13	Registrering, underrättelser m.m.	510
21.14	Koncernföretag.....	512
21.15	Övergångsbestämmelser	513
22	Rörelsearrende, franchising m.m.....	519
22.1	Rörelsearrende	519
22.2	Franchising	519
22.3	Uthyrning av arbetsplatser m.m.....	520
23	Jämkning av ingående moms	523
23.1	Allmänt om bestämmelserna.....	523
23.2	Grundläggande förutsättningar för jämkning	524
23.3	Investeringsvaror	525
23.4	Särskilt om hyres- och bostadsrätter.....	529
23.5	I vilka fall jämkning ska ske	531
23.6	Korrigerigstid	534
23.7	Hur jämkning sker	535
23.8	Övertagande av rättighet och skyldighet att jämka.....	539

23.9	Jämkning vid konkurs	542
23.10	Fakturor m.m. vid jämkning.....	543
23.11	Redovisning av jämkning	545
23.12	Övergångsbestämmelser	546
23.13	Tillämpning av jämningsreglerna	549
23.14	Äldre bestämmelser	550
24	Bilar, bussar och motorcyklar	559
24.1	Allmänt.....	559
24.2	Verksamheter i allmänhet	562
24.2.1	Köp och försäljning av personbil	562
24.2.2	Leasing av personbil	563
24.2.3	Driftkostnader m.m. för personbil.....	564
24.3	Bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor	566
24.3.1	Köp av bilar.....	566
24.3.2	Leasing av bilar	566
24.3.2.1	Bilhandel	566
24.3.2.2	Biluthyrning, persontransport och körkortsutbildning.....	567
24.3.3	Försäljning av personbilar.....	567
24.3.4	Driftkostnader	568
24.3.5	Uttag och privat användning	568
24.3.5.1	Uttag av personbil	568
24.3.5.2	Uttag av tjänst	568
24.4	Export, import och EG-handel.....	570
24.5	Bilskrotning	574
25	Fartyg och luftfartyg	577
25.1	Allmänt.....	577
25.2	Skepp och fartyg.....	577
25.3	Luftfartyg.....	578
25.4	Försäljning	578
25.5	Delar, tillbehör och utrustning.....	579
25.6	Tjänster	580

25.6.1	Transport eller uthyrning.....	581
25.6.2	Mäklare	582
25.7	Undersökningsplikt	582
25.8	Rätt till återbetalning.....	583
25.9	Uttagsbeskattning.....	583
25.10	Ej undantag i nästa led	583
25.11	Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne	583
26	Sjukvård, tandvård och social omsorg	585
26.1	Allmänt.....	585
26.2	Sjukvård.....	588
26.2.1	Led i sjukvården.....	591
26.2.2	Institutionell vård	592
26.2.3	Särskild legitimation	593
26.2.4	Patienthotell.....	594
26.2.5	Kontroll eller analys av prov.....	594
26.2.6	Företagshälsovård	595
26.2.7	Rehabilitering.....	596
26.3	Tandvård.....	596
26.3.1	Led i tandvården.....	597
26.3.2	Dentaltekniska produkter	597
26.4	Social omsorg.....	597
26.4.1	Led i omsorgen.....	600
26.4.2	Individuell behovsprövning	601
26.4.3	Färdtjänst.....	603
27	Utbildning.....	605
27.1	Allmänt.....	605
27.2	Skattefrihetens omfattning.....	605
27.3	Offentliga skolväsendet.....	606
27.4	Led i utbildningen	610
28	Idrott	611
28.1	Allmänt.....	611

28.2	Begreppet idrott	611
28.3	Idrottsutbildning	614
28.4	Tjänster som har omedelbart samband med den idrottsliga verksamheten.....	616
28.5	Lokal för sport- och idrottsutövning	616
29	Trav- och galoppспортverksamhet.....	621
29.1	Hästsport i Sverige	621
29.2	Olika former för att bedriva trav- och galoppverksamhet.....	622
29.3	Utlandsägda hästar	625
29.4	Överenskommelse om central redovisning av utgående moms på prispengar.....	626
29.5	Trav- och galoppbanor	626
30	Kultur.....	631
30.1	Allmänt.....	631
30.2	Undantag inom kulturområdet.....	632
30.2.1	Konstnärns framförande.....	632
30.2.2	Biblioteksverksamhet.....	637
30.2.3	Arkivverksamhet	638
30.2.4	Museiverksamhet	638
30.2.4.1	Rättspraxis.....	639
30.2.4.2	Undantagets omfattning	642
30.2.5	Folkbildningsverksamhet	643
30.2.6	Kulturbildningsverksamhet	643
30.3	Skatteplikt inom kulturområdet.....	644
30.3.1	Immateriella rättigheter	644
30.3.1.1	Upphovsrättens innehåll.....	644
30.3.1.2	Litterärt eller konstnärligt verk	646
30.3.1.3	Översättning och bearbetning	649
30.3.1.4	Samlingsverk.....	651
30.3.1.5	Det internationella upphovsrättsliga skyddet.....	652
30.3.1.6	Myndigheters allmänna handlingar.....	652
30.3.1.7	Industriellt rättsskydd.....	653
30.3.2	Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrättigheter	654

30.3.2.1	Litterära verk	656
30.3.2.2	Konstnärliga verk	657
30.3.2.3	Rättighet avseende fotografier m.m.	659
30.3.2.4	Filmproduktion.....	661
30.3.2.5	Rättspraxis och RSV-skrivelser	662
30.3.3	Konserter m.m.....	666
30.3.3.1	Rättspraxis.....	667
30.3.3.2	Avdragsbegränsning.....	669
30.3.4	Ljud- och bildupptagning.....	671
30.3.5	Film	671
30.3.6	Djurparker	671
30.3.7	Böcker, tidskrifter, kartor, noter m.m.	673
31	Massmedieområdet.....	675
31.1	Periodiska publikationer	675
31.1.1	Medlemsblad och personaltidningar	676
31.1.2	Organisationstidskrifter.....	679
31.1.3	Tjänst avseende framställning.....	680
31.1.4	Annonsering	682
31.2	Program och katalog.....	682
31.3	Radio och TV	684
32	Serveringstjänster.....	685
32.1	Allmänt.....	685
32.2	Gränsdragning mot varuförsäljning	686
32.3	Servering i samband med andra tillhandahållanden.....	687
32.4	Kost åt personal.....	689
32.4.1	Underlag för uttagsbeskattning	691
32.4.2	Vissa specialfall	691
33	Marginalbeskattning – Resetjänster.....	695
33.1	Allmänt.....	695
33.2	Definitioner m.m.	696
33.2.1	Resebyrå.....	696
33.2.2	Resetjänst	696
33.2.3	Resenär	697

33.3	Förutsättningar för marginalbeskattning.....	698
33.3.1	I eget namn.....	698
33.3.2	Förvärv från andra näringsidkare.....	700
33.3.3	Både egna tjänster och förvärv från andra.....	701
33.4	Beskattningsunderlag.....	702
33.4.1	Allmänt.....	702
33.4.2	Faktisk marginal.....	703
33.4.3	Schablonmarginal.....	706
33.4.4	Preliminär faktisk marginal.....	708
33.5	Begränsningar i avdragsrätt och rätt till återbetalning.....	709
33.5.1	Allmänt.....	709
33.5.2	Avdragsrätt.....	709
33.5.3	Rätt till återbetalning.....	709
33.6	Omsättningsland.....	710
33.6.1	Allmänt.....	710
33.6.2	Särskilt om flygresor och kryssningar.....	711
33.6.3	Särskilt om en resebyrås förmedlingsprovision.....	712
33.7	Skattesats.....	714
33.8	Skattedebitering i faktura.....	714
34	Marginalbeskattning – Begagnade varor m.m.	717
34.1	Allmänt.....	717
34.2	Grundförutsättningar för VMB.....	718
34.2.1	Förvärvskriteriet.....	718
34.2.2	Återförsäljarkriteriet.....	719
34.2.3	Varukriteriet.....	720
34.3	Beskattningsunderlag och vinstmarginal.....	722
34.3.1	Normal VMB.....	722
34.3.2	Förenklad VMB.....	723
34.3.3	Kombinationer.....	724
34.4	Speciellt om handel med begagnade motorfordon.....	725
34.4.1	Kundförlust.....	725
34.5	Konstverk, samlarföremål och antikviteter.....	727
34.5.1	Konstverk.....	727
34.5.2	Samlarföremål och antikviteter.....	728
34.6	EG-handel.....	728

34.7	Fakturering, skattskyldighetens inträde	730
34.8	Räkenskaper	731
34.9	Övergångsbestämmelser	732
35	Finansiella tjänster	733
35.1	Allmänt	733
35.2	Undantag för bank- och finansieringstjänster samt värdepappershandel	733
35.2.1	Bank- och finansieringstjänster	733
35.2.2	Värdepappershandel och därmed jämförlig verksamhet	737
35.3	Undantag för försäkringstjänster	741
36	Överlåtelse av vissa tillgångar	747
36.1	Allmänt	747
36.2	Skattefrihetens omfattning	747
36.3	Inskränkningar i skattefriheten	749
36.4	Ej undantaget från skatteplikt	750
37	Överlåtelse av verksamhet	753
37.1	Allmänt	753
37.2	Skattefrihetens omfattning	754
37.3	Överlåtelse i flera led	757
37.4	Del av verksamhet	758
37.5	Exempel på överlåtelse av verksamhet	759
37.6	Avträdesersättning	759
38	Lager	761
38.1	Allmänt	761
38.2	Skatteupplag	762
38.2.1	Import av vissa varor för placering i skatteupplag	763
38.2.2	Undantag från skatteplikt för viss omsättning av varor och tjänster	763
38.2.3	Vara tas ut från ett skatteupplag	763

38.2.4	Dokumentation hos upplagshavaren	764
38.3	Tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager.....	765
38.3.1	Omsättning av varor och tjänster i lager eller i frizon	765
38.3.2	Vara tas ut från lager eller frizon och anmäls till tullförfarandet ”övergång till fri omsättning”	766
38.3.3	Vara tas ut från tillfälligt lager eller frizon och anmäls till annat tullförfarande än ”övergång till fri omsättning”	767
38.4	Beskattningsmyndighet.....	767
38.5	Skattskyldighet m.m.	767
38.6	Beskattningsunderlag	768
38.6.1	Vara tas ut från skatteupplag.....	768
38.6.2	Vara tas ut från tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager	768
38.7	Skattskyldighetens inträde	770
38.8	Redovisning av skatt och avdragsrätt	770
38.9	Skatteupplag på punktskatteområdet	770
39	Skattefrihet för utländska beskickningar, organisationer, diplomater m.fl.....	771
39.1	Utländska beskickningar, organisationer, diplo- mater m.fl. som är verksamma inom landet.....	771
39.1.1	Undantag för import och gemenskapsinterna förvärv.....	771
39.1.1.1	Import	771
39.1.1.2	Förvärv av varor och tjänster från andra EG-länder.....	772
39.1.2	Återbetalning av erlagd skatt vid förvärv inom landet.....	772
39.1.2.1	Beskickningar, organisationer.....	772
39.1.2.2	Utländska diplomater m.fl. fysiska personer.....	773
39.1.2.3	Förfarande	774
39.1.3	Förvärv inom landet av motorfordon	774
39.1.3.1	Säljarens omsättning	774
39.1.3.2	Köparens vidareförsäljning	774
39.2	Beskickningar, internationella organisationer, diplo- mater, m.fl. i andra EG-länder 3 kap 30 a § ML	775
39.3	Beskickningar, internationella organisationer, diplo- mater m.fl. i länder utanför EG	777
39.4	Förenade Nationerna, riksomfattande hjälporganisationer	777

40	Utländska företagare – Plats för etablering.....	779
40.1	Allmänt.....	779
40.2	Yrkesmässighet.....	779
40.3	Utländsk företagare – definition.....	780
40.4	Plats för etablering.....	782
40.4.1	Överföring av varor och tillhandahållande av tjänster inom samma företag	784
40.5	Ombud.....	784
40.6	Ombud för utländsk företagare, som importerar varor för vidare omsättning till annat EG-land.....	785
40.7	Registreringsort.....	785
40.8	Återbetalning av moms till utländska företagare	786
40.8.1	Rätten till återbetalning	786
40.8.2	Ansökan m.m.	787
41	Konkurs och ackord	789
41.1	Allmänt om konkurs	789
41.2	Rättsverkningar av konkurs	789
41.3	Momsregler om konkurs	790
41.3.1	Redovisningsskyldighetens och avdragsrättens inträde	791
41.3.2	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	792
41.3.3	Försäljning av utmätt gods	793
41.3.4	Kvarstad	793
41.3.5	Överlåtelse av verksamhet	794
41.3.6	Bonus, efterhandsrabatter m.m.	794
41.3.7	Förlust på fordringar	795
41.3.8	Byggnadsföretags konkurs	796
41.3.9	Upplåtelse av avverkningsrätt	797
41.3.10	Uthyrning av verksamhetslokaler	798
Bilaga 1	Skattesatser, momspålägg och omräkningstal alltsedan momsen infördes den 1 januari 1969	799
Bilaga 2	Tjänst och rörelse	801
Bilaga 3	Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde	802

Bilaga 4	Mervärdesskattesatser inom EG samt Norge och Schweiz per den 1 maj 2001	803
Bilaga 5	Tröskelvärden in inom EG	804
Bilaga 6	Adresser till myndigheter inom EG samt Norge, vilka handlägger frågor om återbetalning till utländska företagare m.fl.	805
Bilaga 7	Adresser till myndigheter inom EG samt Norge till vilka svenska och utländska företagare kan vända sig för att få information om respektive land mervärdesskattesystem	809
Bilaga 8	Uttrycket mervärdesskatteregistreringsnummer på respektive medlemslands språk	814
Bilaga 9	Momregistreringsnummer (VAT-nummer) i EU:s medlemsländer	815
Bilaga 10	EG:s institutioner och organ.....	816
Bilaga 11	Leveransklausuler	817
Bilaga 12	Bilregistrets karosserikoder för bussar och lastbilar	819
Bilaga 13	Verksamheter som anslutna till Sveriges Riksidrottsförbund.....	821
Bilaga 14	Översikt momsregler på kulturområdet	822
Bilaga 15	Intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt	824
Bilaga 16	Riktlinjer från EG:s momskommitté.....	827
	Lagar och förarbeten	837
	Förteckning över RSV:s författningar och allmänna råd m.m.	843
	Lagrumsregister	845
	Register, skrivelser m.m.	852
	Rättsfallregister	855
	Sakregister	858