

Innehåll

Förord.....	3
Förkortningslista	27
Del I Skattskyldighet m.m.	
1 Definitioner och begrepp	31
2 Ändringar 1990–2004 och den 1 januari 2005.....	41
3 Allmänt om mervärdesskatt.....	55
3.1 Historik	55
3.2 Momsen och EG	56
3.2.1 Allmänt.....	56
3.2.2 EU:s organisation.....	57
3.2.3 Rättsordningen	59
3.2.4 EG-rättens förhållande till nationell rätt.....	60
3.2.5 Rättsprinciper i momsmål	63
3.2.6 Gemenskapsrättsliga begrepp.....	65
3.2.7 Den inre marknaden	66
3.2.8 EG:s principer om beskattningsland för moms	66
3.3 Momsens principer och uppbyggnad.....	67
3.4 Registrering m.m.....	68
3.5 Momsens allmänna uppbyggnad	70
4 Skattskyldighet	73
4.1 Allmänt.....	73
4.2 Beskattningens omfattning.....	73
4.3 Skattskyldig	74
4.3.1 Omvänd skattskyldighet.....	74

6 Innehåll

4.3.2	Skattskyldig i särskilda fall	75
4.4	Frivillig skattskyldighet	75
4.5	Skattskyldighetens inträde	78
4.5.1	Vara	78
4.5.2	Tjänst.....	81
4.5.3	Förskott och a conto-betalningar.....	83
4.5.4	Avverkningsrätt till skog	84
5	Skatteplikt.....	85
5.1	Allmänt.....	85
5.2	Skatteplikt för omsättning av varor och tjänster	85
6	Undantag från skatteplikt	87
6.1	Allmänt.....	87
6.2	Undantag på fastighetsområdet	88
6.3	Undantag för sjukvård, tandvård och social omsorg.....	88
6.4	Undantag för utbildning	89
6.5	Undantag för bank- och finansieringstjänster och för värdepappershandel.....	89
6.6	Undantag för försäkringstjänster	89
6.7	Undantag för investeringsguld	90
6.8	Undantag inom kulturområdet.....	97
6.9	Undantag inom idrottsområdet.....	97
6.10	Undantag inom massmedieområdet	97
6.11	Undantag för fartyg och luftfartyg	98
6.12	Undantag för vissa andra varor och tjänster.....	99
6.12.1	Sedlar och mynt	99
6.12.2	Läkemedel.....	99
6.12.3	Organ, blod m.m.	101
6.12.4	Flygbränsle.....	101
6.12.5	Lotterier, spel m.m.	101
6.12.6	Gravskötsel.....	104
6.12.7	Guld till Sveriges Riksbank	104
6.13	Undantag för vissa interna tjänster.....	105
6.14	Undantag för överlåtelse av vissa tillgångar	108
6.15	Undantag för överlåtelse av verksamhet.....	108
6.16	Undantag för överlåtelse av motorfordon till utländska beskickningar	108

6.17	Undantag för uttag av varor och tjänster	109
6.18	Undantag för viss import.....	109
6.19	Undantag för omsättning till och förvärv från andra EG-länder.....	110
6.20	Undantag för viss omsättning i samband med import.....	112
7	Omsättning	113
7.1	Allmänt.....	113
7.2	Omsättning av vara.....	114
7.3	Omsättning av tjänst.....	117
7.4	Bidragsfinansierad verksamhet	123
7.5	Avgifter för energi, VA (vatten och avlopp)	130
7.6	Uttag av varor och tjänster	131
7.6.1	Uttag av varor.....	132
7.6.2	Uttag av tjänster	134
7.6.2.1	Tjänster i allmänhet.....	134
7.6.2.2	Vissa tjänster på fastighetsområdet	136
8	Yrkesmässig verksamhet.....	139
8.1	Allmänt.....	139
8.2	Ekonomisk verksamhet enligt sjätte direktivet	139
8.3	Yrkesmässig verksamhet enligt 4 kap. 1 § ML.....	142
8.3.1	Huvudregeln enligt ML.....	142
8.3.2	Former jämförliga med till näringsverksamhet hänförlig verksamhet	143
8.3.3	Gränsdragning mot anställningsförhållande.....	145
8.3.4	Svensk praxis m.m. rörande yrkesmässighet.....	147
8.3.5	Näringsidkare	149
8.4	Kompletterande regler i ML som utvidgar yrkesmässighetsbegreppet.....	149
8.4.1	Omsättning av varor och vissa rättigheter från fastighet.....	149
8.4.1.1	Viss upplåtelse avverkningsrätt eller avyttring av skogsprodukter	149
8.4.1.2	Viss omsättning från privatbostadsfastighet.....	150
8.4.1.3	Uthyrning av verksamhetslokal.....	151
8.4.2	Utländsk företagare	151
8.4.3	Stat och kommun.....	152
8.4.3.1	Myndighetsutövning	153
8.4.3.2	Offentligrättsliga organ	156
8.4.3.3	Konkurrensbegränsningskrav enligt sjätte direktivet	158
8.5	Inskränkningar enligt ML i fråga om yrkesmässigheten	158
8.5.1	Kost åt personal.....	158

8 Innehåll

8.5.2	Allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund	158
8.6	Vissa särskilda frågor om yrkesmässighet.....	159
8.6.1	Samfällighet	159
8.6.2	Kyrklig verksamhet.....	160
8.6.3	Ideella föreningar och registrerade trossamfund	161
8.6.3.1	Allmännyttig ideell förening och registrerat trossamfund som åtnjuter motsvarande begränsningar ifråga om skattskyldigheten	162
8.6.3.2	Näringsverksamhet som utgör rörelse.....	163
8.6.3.3	EG-rätt.....	163
8.6.3.4	Innehav av näringsfastighet.....	164

9	Skattesubjekt	167
9.1	Allmänt.....	167
9.2	Aktiebolag.....	167
9.3	Handelsbolag, kommanditbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar.....	169
9.4	Enkla bolag	172
9.4.1	Konsortier.....	173
9.4.2	Fiskelag och vattenförbund	173
9.5	Konkursbon	174
9.6	Dödsbon.....	174
9.7	Förmedling i eget namn	175
9.8	Panthavare.....	176
9.9	Samfällighet	177
9.10	Mervärdesskattegrupp	178
9.11	Stat och kommun.....	179
9.12	Ideella föreningar och trossamfund.....	179

Del II Omsättningsland

10	Beskattningsland – varor.....	181
10.1	Allmänt om internationell handel med varor	181
10.1.1	Inledning	181
10.1.2	Territoriella avgränsningar och definitioner.....	183
10.1.3	Elektronisk handel.....	183
10.1.4	Metod att läsa bestämmelserna	185
10.1.5	Disposition av avsnitt 10	185

10.2	Omsättningsland	186
10.2.1	Inledning	186
10.2.2	Varor som ska transporteras till köparen.....	188
10.2.2.1	Huvudregel.....	188
10.2.2.2	Monteringsleveranser.....	189
10.2.2.3	Import av vara för omsättning.....	190
10.2.2.4	Distansförsäljning	191
10.2.3	Varor som inte transporteras till köparen.....	194
10.2.4	Omsättning av varor ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg under transport av passagerare mellan EG-länder.....	195
10.2.5	Gas och el.....	196
10.2.6	Export.....	199
10.3	Undantag från skatteplikt då vara transporteras till ett annat EG-land	199
10.3.1	Inledning	199
10.3.2	Köparen är registrerad till mervärdesskatt i annat EG-land	201
10.3.3	Punktskattepliktiga varor	205
10.3.4	Nya transportmedel	205
10.3.5	Köparen är en beskickning, konsulat eller en internationell organisation i ett annat EG-land.....	208
10.3.6	Varor avsedda för väpnade styrkor	209
10.3.7	Överföring av varor från Sverige till annat EG-land.....	210
10.3.8	Dokumentationskrav	212
10.4	Beskattning i Sverige av varor omsatta i andra EG-länder – GIF	214
10.4.1	Inledning	214
10.4.2	Förvärv av varor från annat EG-land	216
10.4.2.1	Inledning	216
10.4.2.2	Nya transportmedel	217
10.4.2.3	Punktskattepliktiga varor	218
10.4.2.4	Andra varor än nya transportmedel och punktskattepliktiga varor	219
10.4.2.5	GIF vid import via annat EG-land.....	222
10.4.2.6	Reservregeln.....	223
10.4.3	Överföring av varor från annat EG-land till Sverige.....	224
10.4.4	Redovisning av GIF	227
10.4.4.1	Skattskyldighetens inträde	227
10.4.4.2	Redovisningsskyldighetens inträde	227
10.4.4.3	Valutadag	228
10.4.4.4	Beskattningsunderlaget	228
10.4.5	GIF – undantag från skatteplikt.....	229
10.5	Trepartshandel inom EG.....	229
10.5.1	Inledning	229
10.5.2	Första ledet i kedjan	230
10.5.3	Andra ledet i kedjan (mellanmannen).....	230

10 Innehåll

10.5.4	Tredje ledet i kedjan.....	231
10.6	Handel med fler än tre parter inom EG.....	231
10.7	Export.....	232
10.7.1	Inledning	232
10.7.2	Leverans eller direkt utförelse till en plats utanför EG	233
10.7.3	Fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik.....	235
10.7.4	Exportbutiker	239
10.7.5	Personbilar och MC.....	239
10.7.6	Försäljning till besökare från tredje land.....	240
10.7.7	Garantiåtaganden.....	241
10.7.8	Dokumentation.....	242
10.8	Import	243
10.8.1	Inledning	243
10.8.2	Skatteplikt vid import.....	243
10.8.3	Undantag från skatteplikt	246
10.8.4	Beskattningsunderlag.....	247
10.9	Avdragsrätt och rätt till återbetalning av ingående moms.....	248
10.9.1	Inledning	248
10.9.2	EG-leverans som är undantagen från skatteplikt.....	248
10.9.3	GIF	249
10.9.4	Reservregeln.....	249
10.9.5	Omsättning i annat EG-land.....	249
10.9.6	Export.....	250
10.9.7	Import.....	250
10.10	Exempel.....	250
10.10.1	Inledning	250
10.10.2	Handel med varor inom EG	251
10.10.2.1	Försäljning av varor från Sverige.....	251
10.10.2.2	Försäljning av varor till Sverige.....	259
10.10.2.3	Monteringsleveranser.....	261
10.10.2.4	Distansförsäljning	263
10.10.2.5	Försäljning ombord på tåg vid resa mellan EG-länder.....	264
10.10.2.6	Trepartshandel.....	265
10.10.2.7	Handel med fler än tre parter.....	266
10.10.2.8	Överföring av varor.....	271
10.10.3	Handel med tredje land	275
10.10.3.1	Export.....	275
10.10.3.2	Import.....	275

11	Beskattningsland – tjänst	279
11.1	Allmänt.....	279
11.1.1	Beskattningsland	279
11.1.2	Filial samt dotterbolag.....	283
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	283
11.2	Inom landet eller utomlands.....	284
11.2.1	Allmänt.....	284
11.2.2	Omsättningsland för tjänster	284
11.3	Omsättningsland enligt 5 kap. 4–8 §§ ML	286
11.3.1	Fastighetstjänster.....	286
11.3.2	Transporttjänster och stödtjänster	296
11.3.2.1	Bestämning av omsättningsland.....	296
11.3.2.2	Begreppet varutransport	298
11.3.2.3	Varutransport inom EG	299
11.3.2.4	Varutransport inom EG och inhemsk varutransport.....	301
11.3.2.5	Stödtjänster vid varutransport inom EG och inhemsk varutransport som utgör led där i	305
11.3.3	Värdering av samt arbete på vara som är lös egendom	308
11.3.4	Kulturella aktiviteter	316
11.3.5	Diverse tjänster (7 §-tjänster).....	318
11.3.6	8 §-tjänster.....	331
11.3.7	Uthyrning av transportmedel och transporthjälpmedel	334
11.3.8	Förmedling	337
11.3.8.1	Allmänt.....	337
11.3.8.2	Förmedling som avser en vara	338
11.3.8.3	Förmedling som avser en tjänst.....	339
11.4	Omsättningsland enligt 5 kap. 11 § ML	345

Del III Beskattningsunderlag m.m.

12	Beskattningsunderlag	349
12.1	Allmänt.....	349
12.2	Beskattningsunderlag vid försäljning.....	351
12.3	Beskattningsunderlag vid uttag	357
12.3.1	Allmänt.....	357
12.3.2	Uttag av varor.....	357
12.3.3	Uttag av tjänster	358

12 Innehåll

12.3.4	Uttag, privat användning av personbil	360
12.3.5	Byggnadsverksamhet – Fastighetsförvaltning.....	360
12.4	Uppdelning av beskattningsunderlaget.....	361
12.4.1	Exempel på delningsprincipen	362
12.4.2	Exempel på huvudsaklighetsbedömning.....	363
12.5	Rabatter m.m.....	365
12.6	Kundförlust.....	370
12.7	Varureturner	373
12.7.1	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	373
12.7.2	Varureturn	375
12.8	Beskattningsunderlag vid EG-förvärv och import.....	375
12.9	Speciella transaktioner	377
12.9.1	Byten	377
12.9.2	Växlingsvinster	378
13	Utlägg och vidarefakturerering av kostnader.....	381
13.1	Allmänt.....	381
13.2	Utlägg	381
13.3	Vidarefakturerering och kostnadsfördelning.....	382
13.4	Exempel på utlägg respektive kostnadselement	383
14	Skattesatser	387
14.1	Allmänt.....	387
14.2	Skattesats 12 %	388
14.2.1	Hotell- och campingverksamhet.....	388
14.2.2	Transport i skidliftar.....	389
14.2.3	Konstverk	390
14.2.4	Livsmedel.....	390
14.3	Skattesats 6 %	394
14.3.1	Böcker, tidningar, program, kataloger, talböcker m.m.....	394
14.3.1.1	Allmänt.....	394
14.3.1.2	Böcker, tidningar m.m.....	396
14.3.1.3	Program och kataloger	398
14.3.1.4	Radio- och kassettidningar, talböcker	399
14.3.1.5	Punktskrift, teckenspråk m.m.....	400
14.3.2	Konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar.....	401
14.3.3	Biblioteksverksamhet	401
14.3.4	Museiverksamhet	401
14.3.5	Upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk	401
14.3.6	Rätt till ljud- och bildupptagning	402

14.3.7	Idrottsområdet	402
14.3.8	Persontransporter.....	402
14.3.9	Djurparker	405
15	Avdragsrätt.....	407
15.1	Allmänt.....	407
15.1.1	Definition av ingående moms	407
15.1.2	Generell avdragsrätt	408
15.2	Särskilda avdragsregler.....	422
15.2.1	Övertagen verksamhet.....	422
15.2.2	Delägare i samfällighet	422
15.2.3	Avdragsrätt för utländsk leverantörs räkning.....	423
15.2.3.1	Avdragsrätt för importmoms (varuimport).....	423
15.2.4	Köp av fastighet	424
15.2.5	Koncerner.....	424
15.2.6	Uttagsbeskattning i byggnadsrörelse.....	426
15.2.7	Avdragsrätt i samband med kost åt personal.....	426
15.2.8	Finansieringsföretag	427
15.2.9	Avdragsrätt vid skada.....	427
15.2.10	Avdragsförbud	428
15.2.10.1	Personbilar	428
15.2.10.2	Stadigvarande bostad	429
15.2.10.3	Representationskostnader.....	435
15.2.11	Bidragsfinansierade verksamheter	435
15.2.12	Avdragsbegränsning inom kulturområdet.....	437
15.2.13	Broavgiften vid Öresundsbron	437
15.3	Korrigeringsregler.....	438
15.3.1	Bonus, rabatt eller återbäring	438
15.3.2	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	438
15.3.3	Kundförlust	438
15.4	Blandad verksamhet m.m.....	438
15.4.1	Allmänt.....	438
15.4.2	Avdragsrätten	439
15.5	Underlag för avdragsrätt.....	442
16	Rätt till återbetalning av ingående moms	447
16.1	Allmänt.....	447
16.2	Utländska företagare	447
16.3	Hjälpororganisationer och utländska beskickningar	450
16.4	Särskilda skäl – s.k. uppbyggnadsskede.....	451

16.5	S.k. kvalificerade undantag	454
16.6	Nya transportmedel	456
16.7	Export	456
16.8	Stat och kommun	457
17	Fakturering	459
17.1	Allmänt	459
17.2	Faktureringsskyldighet	460
17.3	Elektronisk fakturering	464
17.4	Fakturans innehåll	465
17.4.1	Kommentarer till fakturans innehåll	467
17.4.2	Förenklad faktura	471
17.5	Kreditnota	472
17.6	Utländsk valuta	475
17.7	Öresavrundning	477
17.8	Handling som inte utgör faktura	478
17.8.1	Allmänt.....	478
17.8.2	Handling vid byggnadsföretags försäljning av fastighet	478
17.8.3	Handling för retroaktiv avdragsrätt för fastighetsköpare	478
17.8.4	Handling vid överlåten jämkning.....	479
17.9	Fakturering av byggnadsarbeten i samband med konkurs	479
17.10	Auktionsförsäljning	479
17.11	Anteckningar vid handel med begagnade varor	480
17.12	Kontokort	481
17.13	Följesedlar	482
17.14	Lokalhyror i verksamhetsfastighet	482
18	Tidpunkt för redovisningsskyldighet	483
18.1	Allmänt	483
18.2	Faktureringsmetoden	493
18.3	Bokslutsmetoden	494
18.4	Specialregler	495
18.4.1	Överlåtelse av verksamhet	495
18.4.2	Konkurs	496
18.4.3	Byggnadsföretag	497
18.4.4	Avbetalningsköp med äganderättsförbehåll	498
18.4.5	Kundförlust	498
18.4.6	Avverkningsrätt till skog	499

18.4.7	Import.....	499
18.4.8	Återbäring	501
18.4.9	Utländska företagare	501

Del IV Speciellt om vissa frågor

19	Byggnadsverksamhet – Fastighetsförvaltning.....	503
19.1	Allmänt.....	503
19.2	Fastighetsbegreppet	505
19.2.1	Jordabalken	505
19.2.2	Fastighetstillbehör	506
19.2.3	Byggnadstillbehör	507
19.2.4	Industritillbehör.....	508
19.3	ML:s fastighetsbegrepp	509
19.4	Definition av vissa begrepp	510
19.5	Byggnads- och anläggningsentreprenad	512
19.5.1	Beskattningsunderlaget vid byggnads- och anläggningsentreprenad samt för åt annan utförd byggtjänst.....	513
19.5.1.1	Skadestånd och vite.....	514
19.5.2	Skatt- och redovisningsskyldighetens inträde	515
19.6	Byggnadsverksamhet i egen regi.....	523
19.6.1	Uttag av byggtjänster och byggnadsvaror	525
19.6.2	Beskattningsunderlag vid egenregiproduktion.....	528
19.6.2.1	Nedlagda kostnader	528
19.6.2.2	Räntor.....	530
19.6.2.3	Eget arbete och fördelning av indirekta kostnader	531
19.6.3	Skatt- och redovisningsskyldighetens inträde vid byggnation i egen regi.....	533
19.6.4	Avdragsrätt vid förvärv av fastighet som i byggnadsrörelse uppförts i egen regi.....	534
19.6.5	Byggnadsföretags ändrade användning av fastighet som uppförts i egen regi.....	535
19.6.6	Byggnadsföretags utbetalning av ersättning för ackordskontroll	535
19.7	Fastighetsförvaltning	535
19.8	Exempel.....	542
20	Fastighetsområdet	545
20.1	Allmänt.....	545
20.2	Överlåtelse eller upplåtelse av rättigheter avseende fastighet	545
20.2.1	Upplåtelse av fastighet	547

20.2.2	Upplåtelse av fastighet utgör det huvudsakliga tillhandahållandet	550
20.2.3	Upplåtelse av fastighet i kombination med separata prestationer	552
20.2.4	Upplåtelse av fastighet utgör ett underordnat led.....	553
20.3	Ej undantaget från skatteplikt.....	554
20.3.1	Verksamhetstillhör	554
20.3.2	Växande skog m.m.....	555
20.3.3	Jordbruksarrende m.m.....	555
20.3.4	Rumsuthyrning.....	555
20.3.5	Parkeringsplatser.....	560
20.3.6	Hamn och flygplats	563
20.3.7	Förvaringsbox	564
20.3.8	Reklam på fastighet.....	564
20.3.9	Upplåtelse för djur av byggnad m.m.....	564
20.3.10	Väg, bro m.m.	565
20.3.11	Lokal och anläggning för idrottsutövning.....	565
20.3.12	Upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik.....	565
20.3.13	Uthyrning av verksamhetslokal.....	565
21	Uthyrning av verksamhetslokal.....	567
21.1	Allmänt.....	567
21.2	Vad skattskyldigheten kan omfatta.....	569
21.2.1	Objekt som kan omfattas av skattskyldigheten	569
21.2.2	Stadigvarande användning m.m. hos hyresgästen.....	570
21.3	Personer som kan medges frivillig skattskyldighet.....	572
21.3.1	Fastighetsägare.....	572
21.3.2	Första- och andrahandshyresgäst eller bostadsrättsinnehavare	575
21.3.3	Konkursbo.....	575
21.3.4	Mervärdesskattegrupper	576
21.4	Uppförandeskede.....	576
21.5	Den frivilliga skattskyldighetens början	580
21.6	Beskattningsunderlag	581
21.7	Faktureringskyldighet.....	582
21.8	Hyresgästs avdragsrätt	585
21.9	Tidpunkt för redovisning och avdrag för skatt på hyror	586
21.10	Avdragsrätt.....	587
21.10.1	Avdrag för löpande kostnader	587
21.10.2	Retroaktivt avdrag.....	590
21.10.3	Begränsningar av avdragsrätten	594
21.11	Skattskyldighetens upphörande.....	594

21.12	Korrigerig av avdrag för ingående moms.....	597
21.12.1	Allmänt om frivillig skattskyldighet och jämkning	598
21.12.1.1	Särskilda jämkningsregler vid frivillig skattskyldighet.....	600
21.12.1.2	Inkomstbeskattningen påverkas	606
21.12.1.3	Några exempel beträffande frivillig skattskyldighet och jämkning	606
21.13	Anmälan, underrättelser m.m.....	612
21.14	Koncernföretag.....	614
21.15	Övergångsbestämmelser.....	614
22	Rörelsearrende, franchising m.m.	619
22.1	Rörelsearrende	619
22.2	Franchising	619
22.3	Uthyrning av arbetsplatser m.m.	620
23	Jämkning av ingående moms	623
23.1	Allmänt om bestämmelserna.....	623
23.2	Grundläggande förutsättningar för jämkning	624
23.3	Investeringsvaror	625
23.4	Särskilt om hyres- och bostadsrätter.....	629
23.5	I vilka fall jämkning ska ske	632
23.6	Korrigeringstid.....	635
23.7	Hur jämkning sker.....	637
23.8	Övertagande av rättighet och skyldighet att jämka.....	640
23.9	Jämkning vid konkurs	644
23.10	Handlingar vid jämkning	645
23.11	Redovisning av jämkning	648
23.12	Övergångsbestämmelser.....	649
23.13	Tillämpning av jämkningsreglerna	651
23.14	Äldre bestämmelser	658
24	Bilar, bussar och motorcyklar	661
24.1	Allmänt.....	661
24.2	Verksamheter i allmänhet	664
24.2.1	Köp och försäljning av personbil	664
24.2.2	Leasing av personbil	666
24.2.3	Driftkostnader m.m. för personbil.....	668

24.3	Bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor... 670
24.3.1	Köp av bilar..... 670
24.3.2	Leasing av bilar..... 670
24.3.2.1	Bilhandel..... 670
24.3.2.2	Biluthyrning, persontransport och körkortsutbildning..... 671
24.3.3	Försäljning av personbilar..... 671
24.3.4	Driftkostnader..... 672
24.3.5	Uttag och privat användning..... 672
24.3.5.1	Uttag av personbil..... 672
24.3.5.2	Uttag av tjänst..... 672
24.4	Export, import och EG-handel..... 675
24.5	Bilskrotning..... 680
25	Fartyg och luftfartyg..... 681
25.1	Allmänt..... 681
25.2	Skepp och fartyg..... 681
25.3	Luftfartyg..... 682
25.4	Försäljning..... 682
25.5	Delar, tillbehör och utrustning..... 683
25.6	Tjänster..... 684
25.6.1	Transport eller uthyrning..... 685
25.6.2	Mäklare..... 686
25.7	Undersökningsplikt..... 686
25.8	Rätt till återbetalning..... 687
25.9	Uttagsbeskattning..... 687
25.10	Ej undantag i nästa led..... 687
25.11	Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne..... 688
26	Sjukvård, tandvård och social omsorg..... 689
26.1	Allmänt..... 689
26.2	Sjukvård..... 690
26.2.1	Led i sjukvården..... 697
26.2.2	Institutionell vård..... 698
26.2.3	Särskild legitimation..... 699
26.2.4	Patienthotell..... 700
26.2.5	Kontroll eller analys av prov..... 700
26.2.6	Företagshälsovård..... 701
26.2.7	Rehabilitering..... 702

26.3	Tandvård.....	702
26.3.1	Led i tandvården.....	703
26.3.2	Dentaltekniska produkter	703
26.4	Social omsorg.....	704
26.4.1	Tjänstens natur och individuell behovsprövning.....	707
26.4.2	Led i omsorgen.....	710
26.4.3	Färdtjänst.....	712
27	Utbildning	713
27.1	Allmänt.....	713
27.2	Skattefrihetens omfattning.....	713
27.3	Offentliga skolväsendet.....	714
27.4	Led i utbildningen	719
28	Idrott	721
28.1	Allmänt.....	721
28.2	Begreppet idrott	721
28.3	Idrottsutbildning	725
28.4	Tjänster som har omedelbart samband med den idrottsliga verksamheten	727
28.5	Lokal för sport- och idrottsutövning	728
29	Hästar	733
29.1	Verksamhet med hästar i Sverige.....	733
29.1.1	Regler för att hålla och äga häst i Sverige.....	733
29.2	Trav- och galoppverksamhet.....	734
29.2.1	Registrering	735
29.2.2	Verksamheter inom trav- och galopp	735
29.2.3	Ekonomisk verksamhet	736
29.2.4	Utlandsägda hästar	737
29.2.5	Central redovisning av utgående moms på prispengar.....	738
29.3	Trav- och galoppbanor	738
29.4	Övrig verksamhet med hästar.....	742
29.4.1	Ekonomisk verksamhet	742
29.4.2	Uttagsbeskattning.....	745

30	Kultur	747
30.1	Allmänt	747
30.2	Undantag inom kulturområdet	749
30.2.1	Konstnärns framförande.....	749
30.2.2	Biblioteksverksamhet.....	757
30.2.3	Arkivverksamhet.....	758
30.2.4	Museiverksamhet.....	759
30.2.4.1	Rättspraxis museiverksamhet.....	760
30.2.4.2	Omfattningen av undantaget för museiverksamhet.....	763
30.2.5	Folkbildningsverksamhet.....	763
30.2.6	Kulturbildningsverksamhet.....	764
30.3	Skatteplikt inom kulturområdet	764
30.3.1	Immateriella rättigheter.....	764
30.3.1.1	Upphovsrättens innehåll.....	765
30.3.1.2	Litterärt eller konstnärligt verk.....	767
30.3.1.3	Översättning och bearbetning.....	770
30.3.1.4	Samlingsverk.....	772
30.3.1.5	Det internationella upphovsrättsliga skyddet.....	773
30.3.1.6	Myndigheters allmänna handlingar.....	773
30.3.1.7	Industriellt rättsskydd.....	774
30.3.2	Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrättigheter.....	775
30.3.2.1	Litterära verk.....	778
30.3.2.2	Konstnärliga verk.....	780
30.3.2.3	Rättighet avseende fotografier m.m.....	783
30.3.2.4	Film- och TV-produktion.....	784
30.3.3	Konserter m.m.....	789
30.3.3.1	Rättspraxis konserter m.m.....	790
30.3.3.2	Avdragsbegränsning.....	792
30.3.4	Ljud- och bildupptagning.....	796
30.3.5	Film.....	796
30.3.6	Djurparker.....	797
30.3.7	Böcker, tidskrifter, kartor, noter m.m.....	799
31	Massmedieområdet	801
31.1	Periodiska publikationer	801
31.1.1	Medlemsblad och personaltidningar.....	802
31.1.2	Organisationstidskrifter.....	806
31.1.3	Tjänst avseende framställning.....	807
31.1.4	Annonsering.....	810
31.2	Program och katalog	810
31.3	Radio och TV	811

32	Serveringstjänster	813
32.1	Allmänt.....	813
32.2	Gränsdragning mot varuförsäljning	814
32.3	Servering i samband med andra tillhandahållanden.....	816
32.4	Kost åt personal.....	818
32.4.1	Servering i egen regi	818
32.4.2	Fri eller subventionerad kost.....	818
32.4.3	Vissa specialfall	820
33	Marginalbeskattning – Resetjänster	825
33.1	Allmänt.....	825
33.2	Definitioner m.m.	826
33.2.1	Resebyrå.....	826
33.2.2	Resetjänst	827
33.2.3	Resenär.....	828
33.3	Förutsättningar för marginalbeskattning.....	828
33.3.1	I eget namn.....	828
33.3.2	Förvärv från andra näringsidkare.....	831
33.3.3	Både egna tjänster och förvärv från andra.....	832
33.4	Beskattningsunderlag	834
33.4.1	Allmänt.....	834
33.4.2	Faktisk marginal.....	834
33.4.3	Schablonmarginal.....	838
33.4.4	Preliminär faktisk marginal.....	841
33.5	Begränsningar i avdragsrätt och rätt till återbetalning.....	841
33.5.1	Allmänt.....	841
33.5.2	Avdragsrätt.....	841
33.5.3	Rätt till återbetalning.....	842
33.6	Omsättningsland	842
33.6.1	Allmänt.....	842
33.6.2	Särskilt om flygresor och kryssningar.....	844
33.6.3	Särskilt om en resebyrås förmedlingsprovision	845
33.7	Skattesats	847
33.8	Skattedebitering i faktura	847
34	Marginalbeskattning – Begagnade varor m.m.....	849
34.1	Allmänt.....	849
34.2	Grundförutsättningar för VMB.....	850
34.2.1	Förvärvskriteriet.....	851

34.2.2	Återförsäljarkriteriet.....	851
34.2.3	Varukriteriet.....	853
34.3	Beskattningsunderlag och vinstmarginal.....	855
34.3.1	Normal VMB.....	855
34.3.2	Förenklad VMB.....	856
34.3.3	Kombinationer.....	857
34.4	Speciellt om handel med begagnade motorfordon.....	859
34.4.1	Kundförlust.....	862
34.5	Konstverk, samlarföremål och antikviteter.....	864
34.5.1	Konstverk.....	864
34.5.2	Samlarföremål och antikviteter – inköp före ikraftträdandet.....	865
34.5.3	Import och inköp av konstverk, samlarföremål och antikviteter med skattedebitering.....	865
34.6	EG-handel.....	866
34.7	Fakturering, skattskyldighetens inträde.....	868
34.8	Räkenskaper.....	869
35	Finansiella tjänster.....	871
35.1	Allmänt.....	871
35.2	Undantag för bank- och finansieringstjänster samt värdepappershandel.....	871
35.2.1	Bank- och finansieringstjänster.....	872
35.2.2	Värdepappershandel och därmed jämförlig verksamhet.....	877
35.3	Undantag för försäkringstjänster.....	883
36	Överlåtelse av vissa tillgångar.....	889
36.1	Allmänt.....	889
36.2	Skattefrihetens omfattning.....	889
36.3	Inskränkningar i skattefriheten.....	891
36.4	Ej undantaget från skatteplikt.....	892
37	Överlåtelse av verksamhet.....	895
37.1	Allmänt.....	895
37.2	Skattefrihetens omfattning.....	897
37.3	Överlåtelse i flera led.....	902
37.4	Del av verksamhet.....	903

38	Lager.....	905
38.1	Allmänt.....	905
38.2	Skatteupplag.....	906
38.2.1	Import av vissa varor för placering i skatteupplag.....	907
38.2.2	Undantag från skatteplikt för viss omsättning av varor och tjänster.....	907
38.2.3	Vara tas ut från ett skatteupplag.....	908
38.2.4	Dokumentation hos upplagshavaren.....	909
38.3	Tillfälligt lager, tullager, frizon och frilager.....	909
38.3.1	Omsättning av varor och tjänster i lager eller i frizon.....	910
38.3.2	Vara tas ut från lager eller frizon och anmäls till tullförfarandet ”övergång till fri omsättning”.....	910
38.3.3	Vara tas ut från tillfälligt lager eller frizon och anmäls till <i>annat</i> tullförfarande än ”övergång till fri omsättning”.....	911
38.4	Beskattningsmyndighet.....	912
38.5	Skattskyldighet m.m.	912
38.6	Beskattningsunderlag.....	912
38.6.1	Vara tas ut från skatteupplag.....	913
38.6.2	Vara tas ut från tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager.....	913
38.7	Skattskyldighetens inträde.....	915
38.8	Redovisning av skatt och avdragsrätt.....	915
38.9	Skatteupplag på punktskatteområdet.....	915
39	Utländska beskickningar, organisationer m.fl.	917
39.1	Utländska beskickningar, organisationer, diplomater m.fl. som är verksamma inom landet.....	917
39.1.1	Undantag för import och gemenskapsinterna förvärv.....	917
39.1.1.1	Import.....	917
39.1.1.2	Förvärv av varor och tjänster från andra EG-länder.....	918
39.1.2	Återbetalning av erlagd skatt vid förvärv inom landet.....	918
39.1.2.1	Beskickningar, organisationer.....	918
39.1.2.2	Utländska diplomater m.fl. fysiska personer.....	919
39.1.2.3	Förfarande.....	920
39.1.3	Förvärv inom landet av motorfordon.....	920
39.1.3.1	Säljarens omsättning.....	920
39.1.3.2	Köparens vidareförsäljning.....	921
39.2	Beskickningar, internationella organisationer, diplomater, m.fl. i andra EG-länder.....	921
39.3	Beskickningar, internationella organisationer, diplomater m.fl. i länder utanför EG.....	924
39.4	Förenta Nationerna, riksomfattande hjälporganisationer.....	924

39.5	Återbetalning i särskilda fall.....	925
40	Utländska företagare – plats för etablering.....	927
40.1	Allmänt.....	927
40.2	Fast etableringsställe.....	929
40.3	Skattskyldighet – omvänd skattskyldighet.....	932
40.4	Överföring av varor och tillhandahållande av tjänster inom samma företag.....	933
40.5	Registrering	934
40.6	Särskild beskattningsordning - elektroniska tjänster som omsätts av företagare utanför EG	935
40.7	Återbetalning av moms till utländska företagare.....	936
40.7.1	Rätten till återbetalning	936
40.7.2	Ansökan m.m.	938
41	Konkurs och ackord.....	939
41.1	Allmänt om konkurs	939
41.2	Rättsverkningar av konkurs	939
41.3	Momsregler om konkurs	939
41.3.1	Redovisningsskyldighetens och avdragsrättens inträde	940
41.3.2	Återtagande av vara som har sålts på avbetalning	941
41.3.3	Försäljning av utmätt gods	942
41.3.4	Kvarstad	942
41.3.5	Överlåtelse av verksamhet	943
41.3.6	Bonus, efterhandsrabatter m.m.....	943
41.3.7	Förlust på fordringar	944
41.3.8	Byggnadsföretags konkurs	946
41.3.9	Avverkningsrätt som betalas under flera år	947
41.3.10	Uthyrning av verksamhetslokaler.....	948
41.3.11	Konkursförvaltararvode	948
41.4	Ackord.....	949

Bilaga 1	Skattesatser, momspålägg och omräkningstal alltsedan momsen infördes den 1 januari 1969.....	951
Bilaga 2	Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde	953
Bilaga 3	Mervärdesskattesatser	955
Bilaga 4	Tröskelvärden – undantag för små företag	957
Bilaga 5	Tröskelvärden – förvärv och distansförsäljning	959
Bilaga 6	Adresser till myndigheter – återbetalning till utländska företagare m.fl.	961
Bilaga 7	Adresser till myndigheter – information om respektive lands mervärdesskattesystem.....	969
Bilaga 8	Uttrycket mervärdesskatteregistreringsnummer.....	977
Bilaga 9	Utformning av mervärdesskatteregistreringsnummer (VAT-nummer).....	979
Bilaga 10	EU:s institutioner och organ	981
Bilaga 11	Leveransklausuler	983
Bilaga 12	Vägtrafikregistrets karosserikoder för bussar och lastbilar	985
Bilaga 13	Verksamheter som är anslutna till Sveriges Riksidrottsförbund	987
Bilaga 14	Översikt – momsregler på kulturområdet	989
Bilaga 15	Intyg om befrielse från mervärdesskatt och punktskatt.....	991
Bilaga 16	Riktlinjer från EG:s mervärdesskattekommitté	995
Bilaga 17	Översikt – momsregler inom massmedieområdet.....	1011
Bilaga 18	Byggnads- och verksamhetstillbehör.....	1013
Bilaga 19	Fastighetsbegreppet – översikt.....	1017
	Lagar och förarbeten	1019
	Skatteverkets föreskrifter och allmänna råd m.m.....	1025
	Lagrumsregister	1029
	Register - skrivelser m.m.	1038
	Rättsfallsregister.....	1043
	Sakregister	1051