

2 Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994

Lagstiftningen inom mervärdesskatteområdet har varit föremål för genomgripande förändringar. Här redovisas de viktigaste ändringarna i kronologisk ordning med början från mervärdesskattelagen (SFS 1994:200), ML. Vissa av ändringarna är numera inaktuella och ersatta av nya bestämmelser.

1 juli 1994

Den nya mervärdesskattelagen infördes. ML har en helt annan uppbyggnad och systematik än GML. Avsikten med ändringarna var att skapa en så överskådlig lag som möjligt. Vissa centrala begrepp fick ändrad innebörd, t.ex. skattskyldig. I GML innebar begreppet även en rättighet att få återbetalning av ingående skatt för de s.k. tekniskt skattskyldiga. Omsättningsbegreppet blev anpassat till EU:s direktiv. Vidare skedde en anpassning till vad som gäller inom EU, t.ex. i fråga om var ett tillhandahållande av varor och tjänster ska anses ha skett, i bestämmelserna om omsättningsland (prop. 1993/94:99, SFS 1994:200).

Frivillig skattskyldighet infördes beträffande andrahandsuthyrning av verksamhetslokaler. I samband härmed infördes också ändringar i fråga om skyldigheten att återföra avdragen ingående skatt vid försäljning eller annan återföringsgrundande händelse i samband med konkurs. Fastighetsägaren ska ansvara för skatt som han gjort avdrag för och konkursboet för den skatt som konkursboet dragit av (prop. 1993/94:225, SFS 1994:498).

På sjukvårdsområdet infördes vissa förtydliganden i fråga om skattefrihetens omfattning vid försäljning av glasögon och andra synhjälpmedel (prop. 1993/94:225, SFS 1994:498).

Definitionen av personbil ändrades till att inte omfatta bil med skåpkarosseri vars förarhytt utgör separat karosserienhet. Vidare infördes avdragsrätt vid förvärv av fordon för sjuktransport och transport av avlidna. Avdragsrätten avseende fordon för sjuktransport slopades dock igen fr.o.m. den 1 januari 1995 (prop. 1993/94:225, SFS 1994:498).

2 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

1 januari 1995

Det svenska medlemskapet i EU medförde stora förändringar i ML. Framför allt märktes bestämmelserna för handeln med varor och tjänster till och från andra medlemsländer. Nya begrepp infördes, såsom gemenskapsinterna förvärv, förvärvsbeskattning (omvänd skattskyldighet) och kvartalsredovisning. Det nya förfarandet innebar att Tullverkets beskattning av import från andra EU-länder upphörde. Vidare infördes nya bestämmelser om jämkning av avdrag för ingående skatt på fastigheter och andra investeringsvaror (prop. 1994/95:57, SFS 1994:1798).

Skattefrihet infördes i 10 a kap. ML för omsättning av vissa tjänster till en företagare i annat EU-land om denne skulle ha haft rätt till återbetalning av skatten. De tjänster som avsågs var värdering av och arbete på lös egendom samt vissa transporttjänster och tjänster som tillhandahålls som ett led i sådana transporttjänster (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

Bestämmelser med liknande innebörd infördes fr.o.m. den 1 januari 1996 i 5 kap. ML. I samband därmed upphörde 10 a kap. ML att gälla (prop. 1995/96:58, SFS 1995:1286).

1 november 1995

Rätten till avdrag för fiktiv skatt slopades.

Nya bestämmelser om vinstmarginalbeskattning infördes i 9 a kap. ML för handeln med begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, vinstmarginalbeskattning (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

Undantaget från skatteplikt för omsättning och införsel av alster av bildkonst vilka ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo slopades. Samtidigt infördes skattskyldighet för nämnda personer om beskattningsunderlagen för beskattningsåret sammanlagt uppgår till minst 300 000 kr. Möjlighet till s.k. frivilligt inträde föreligger oavsett beskattningsunderlagets storlek. Skattesatsen utgör 12 procent av beskattningsunderlaget vid upphovsmannens eller dennes dödsbos omsättning (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

Skattefriheten för omsättning av sedlar och mynt begränsades till att avse sedlar och mynt som är gällande betalningsmedel, dock inte samlarföremål eller i fråga om guldmynt också om de omsätts efter sitt metallvärde. Vidare slopades skattefriheten för omsättning av frimärken (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

Exportbegreppet förändrades i fråga om lastning, lossning eller andra tjänster i godsterminal-, hamn- eller flygplatsverksamhet. Tjänsterna anses tillhandahållna genom export om de

avser varor från eller till ett land utanför EU (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

1 januari 1996

Ett särskilt regelsystem infördes i 9 b kap. ML för resebyråer eller researrangörer som i eget namn tillhandahåller resenärens resetjänster (prop. 1994/95:202, SFS 1995:700).

Skattesatsen för livsmedel sänktes till 12 procent (prop. 1994/95:150, SFS 1995:931).

Nya redovisningsregler infördes. Beloppsgränsen för att redovisa mervärdesskatt i inkomstdeklaration höjdes från 200 000 kr till en miljon kr. Vidare kortades redovisningsperioden från två månader till en månad. Beskattningsunderlagen som för beskattningsåret beräknas uppgå till mer än 10 miljoner kr medförde att deklaration ska lämnas senast den 20 i månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser. Om beskattningsunderlagen är lägre ska deklaration lämnas senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser (prop. 1995/96:19, SFS 1995:1207).

Nya bestämmelser infördes i 9 c kap. ML angående skattefrihet för omsättning av vissa varor placerade i vissa lager. Undantaget från skatteplikt omfattar också tjänster i anslutning till detta (prop. 1995/96:58, SFS 1995:1286).

Nya bestämmelser infördes också beträffande skattefri försäljning till resenärer från ett tredjeland. Villkor för skattefrihet är att varan förs ut till ett tredjeland inom tre månader efter utgången av den månad under vilken inköpet gjordes. Vidare ska skattefriheten endast gälla varuförsäljningar om minst 200 kr. Skattefrihet infördes för vissa fall av omsättning av tjänster till EU:s institutioner i ett annat EU-land (prop. 1995/96:58, SFS 1995:1286).

Skatteplikt infördes för omsättning av allmänna nyhetstidningar och skattesatsen bestämdes till 6 procent av beskattningsunderlaget (prop. 1995/96:45, SFS 1995:1364–1365).

1 juli 1996

Beloppsgränsen 10 miljoner kr för deklarationstidpunkt den 20 i månaden efter redovisningsperioden höjdes till 40 miljoner kr (prop. 1995/96:19, SFS 1996:713).

Undantaget från skatteplikt för biografföreställningar slopades. Skattesatsen är 6 procent (prop. 1995/96:191, SFS 1996:536).

1 januari 1997

Betydande förändringar infördes inom områdena utbildning, kultur och idrott. Inom utbildningsområdet har skattefriheten

4 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

begränsats till att avse i huvudsak utbildning som anordnas av det allmänna. Vidare har det s.k. direktkravet slopats. Inom kultursektorn har skattefriheten slopats för upplåtelse och överlåtelse av vissa rättigheter samt för konserter, cirkus-, teater-, balett- och jämförliga föreställningar. Skattesatsen är 6 procent för vissa tillhandahållanden inom kultursektorn. Inom idrottsområdet föreligger skattefrihet endast om tjänsterna tillhandahålls av staten, kommun eller allmännyttig ideell förening. Skattesatsen är 6 procent (prop. 1996/97:10, SFS 1996:1327).

Vissa ändringar infördes när det gäller den skattefrihet som internationella organisationer, utländska beskickningar och diplomater m.fl. har. Den grundläggande principen om att skattefriheten ska tillgodoses genom rätt till återbetalning av skatt har i huvudsak behållits. När det gäller förvärv av personbilar har skattefriheten utformats som ett undantag från skatteplikten. Vidare har införts bestämmelser om möjlighet till frivillig skattskyldighet för fastighetsägare för uthyrning till utländsk beskickning m.fl. (prop. 1995/96:232, SFS 1996:1320–1326).

Bestämmelser infördes också som innebär möjlighet för vissa skattskyldiga till helårsredovisning av mervärdesskatt i momsdeklaration. En förutsättning är att beskattningsunderlaget uppgår till högst 200 000 kr per år (prop. 1996/97:12, SFS 1996:1406).

- 1 juli 1997** I 5 kap. 7 § ML infördes bestämmelser angående omsättningsland för telekommunikationstjänster. Sådana tjänster ska beskattas i det land där kunden har sitt hemvist i stället för i det land där den som tillhandahåller tjänsten har sin verksamhet (prop. 1996/97:81, SFS 1997:331).
- 1 november 1997** Till skattebetalningslagen (SBL) överfördes ML:s förfaranderegler d.v.s. huvuddelen av 14–22 kap. SBL tillämpas första gången för redovisningsperioden januari 1998. Vissa förfaranderegler tillämpas dock fr.o.m. den 1 november 1997 (prop. 1996/97:100, SFS 1997:483).
- 1 januari 1998** Nya bestämmelser infördes angående skattetillägg vid periodiseringsfel. Skattetillägg ska utgå med 5 procent i stället för med 10 procent. Bestämmelserna som återfinns i 15 kap. 1 § SBL gäller från och med redovisningsperiod som gått till ända den 31 januari 1997 eller senare (prop. 1997/98:10, SFS 1997:1029).
- 1 juli 1998** Möjlighet till gruppregistrering infördes för företag inom den finansiella sektorn och för företag i inkomstskatterättsliga

kommissionärsförhållanden. Företag i en finansiell gruppering som bedriver mervärdesskattefri finansiell verksamhet kan härigenom undgå en inte avdragsgill ingående skatt vid förvärv från övriga företag i gruppen. En mervärdesskattegrupp får inte anses bildad före den 1 januari 1999.

Beträffande företag i kommissionärsförhållande återinfördes den tidigare möjligheten för ett kommittentföretag att bli skattskyldigt för kommissionärsföretagets omsättning.

Vidare infördes skattefrihet i vissa fall när tjänster tillhandahålls inom en sammanslutning av fysiska eller juridiska personer med verksamhet som i övrigt inte medför skattskyldighet.

Dessutom föreskrevs att reglerna om skatteupplag enligt 9 c kap. ML även får omfatta trävaror för att åstadkomma skattefrihet vid bl.a. försäljning av virke för vidaretransport till utlandet (prop. 1997/98:134/148, SFS 1998:346).

Kommuners uttag av tjänster på stadigvarande bostad undantogs från skatteplikt när det avsåg sådana boendeformer som anges i 20 § andra stycket och 21 § tredje stycket socialtjänstlagen (1980:620) samt 9 § 8 och 9 lagen om stöd till vissa funktionshindrade (1993:387). Samtidigt erhöll kommuner och landsting rätt till ersättning enligt lagen om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting för kostnader i samband med nämnda boendeformer (prop. 1997/98:153, SFS 1998:586).

1 januari 1999

Apotekare, receptarier, arbetsterapeuter och sjukhusfysiker är fyra nya yrkesgrupper som omfattas av gällande bestämmelser om undantag från skatteplikt för omsättning av sjukvård utförd av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården. Försäljning av varor som legitimerade apotekare och receptarier utför undantas dock inte från skatteplikt (prop. 1997/98:109, SFS 1998:542).

1 juli 1999

Taxfree-försäljningen på EU-interna resor upphör genom att vissa särbestämmelser i direktiven på punktskatte- och mervärdesskatteområdet upphör att gälla. Skattebefrielse bibehålls för varor som ska användas för direktkonsumtion ombord och vid försäljning på tredjelandsresor. Nya lagar träder samtidigt i kraft rörande proviantering och exportbutiker (prop. 1998/99:86, SFS 1999:450).

1 januari 2000

Omsättning av guld i investeringssyfte undantas från skatteplikt. Därigenom blir handeln med investeringsguld beskattad på samma sätt som finansiella tjänster, vilka är undantagna från skatteplikt. Med investeringsguld menas guldtackor och

6 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

guldmynt som omsätts i investeringssyfte oavsett om gullet är representerat av värdepapper eller inte. I de fall investeringsgullet omsätts för industriändamål införs möjlighet för säljaren att bli frivilligt skattskyldig för omsättningen. Detta avgör säljaren från fall till fall efter överenskommelse med köparen. Samtidigt införs regler om att köparen blir skattskyldig för omsättningen s.k. omvänd skattskyldighet. Detta gäller vid omsättning av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med en finhalt av minst 325 tusendelar eller vid omsättning av investeringsguld när säljaren utnyttjat rätten till skattskyldighet. Att det föreligger omvänd skattskyldighet ska framgå av fakturan. Vidare blir en säljare skyldig att identifiera kunden vid transaktioner överstigande 10 000 kr (prop. 1998/99:69, SFS 1999:640).

Svenska kyrkan övergår till att bli ett registrerat trossamfund och ska beskattningsmässigt behandlas som en ideell förening. Verksamheten ska inte räknas som yrkesmässig när inkomsten av näringsverksamhet för trossamfundet frikallas från skattskyldighet enligt 7 § 5 mom. lagen om inkomstskatt (prop. 1999/2000:2, SFS 1999:1283).

Vidare infördes skattefrihet för tjänster som avser gravöppning eller gravskötsel på allmän begravningsplats när dessa tillhandahålls av huvudmannen för eller innehavaren av begravningsplatsen (prop. 1998/99:124, SFS 1999:959).

1 mars 2000

Med anledning av möjligheten för aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl. att få redovisa i euro i stället för svenska kronor införs i ML regler om redovisningsvaluta (prop. 1999/2000:23, SFS 2000:54).

15 april 2000

Upplåtelse för trafik av bro eller tunnel mellan Sverige och annat land undantas inte längre från skatteplikt utan beskattas med normalskattesatsen 25 procent. Samtidigt kan företagare, som är skattskyldiga i Sverige, i sin mervärdesskatteredovisning dra av såväl den svenska som den danska mervärdesskatten på passageavgiften (prop. 1999/2000:58, SFS 2000:143).

1 juli 2000

Skatteplikt införs för upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer (prop. 1999/2000:82, SFS 2000:500).

1 januari 2001

Ändringar görs i reglerna för frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler och metoden för att korrigera ingående skatt, d.v.s. de s.k. jämningsreglerna. Reglerna om återföring av mervärdesskatt upphör och ersätts med förändrade

jämkningsregler. Definitionen av investeringsvara ändras vad gäller fastighet till en ny-, till- eller ombyggnadskostnad där mervärdesskatten uppgått till minst 100 000 kr. Korrigeringstiden för mervärdesskatten förlängs för fastighet till tio år. När särskilda skäl föreligger kan skattskyldighet medges redan under uppförande eller ombyggnad av byggnad. Som alternativ finns rätt till retroaktivt avdrag kvar men detta begränsas till fall när byggnaden inte redan tagits i bruk när skattskyldighet beviljas. Andrahandshyresgäst, konkursbo och mervärdesskattegrupp kan också beviljas skattskyldighet för upplåtelse. När en fastighet som omfattas av frivillig skattskyldighet överläts övergår skattskyldigheten och rättighet och skyldighet att jämka automatiskt på den nye ägaren såvida båda parterna inte ansöker om att detta inte ska ske. För den som redan är skattskyldig införs en möjlighet att under år 2001 ansöka om utträde, d.v.s. att skattskyldigheten ska upphöra (prop. 1999/2000:82, SFS 2000:500, prop. 2000/01:23 SFS 2000:1358).

Skattesatsen ändras till 6 procent för personbefordran och entréavgift till djurpark (prop. 2000/01:1, 2000/01:23, SFS 2000:1357).

1 juli 2001 Bestämmelserna angående undantag från skatteplikt för utbildning ändras med anledning av att ny studiestödslag (1999:1395) träder i kraft 1 juli 2001 (prop. 1999/2000:10, 2000/01:121, SFS 1999:1406, SFS 2001:524).

1 oktober 2001 Bestämmelser om omsättningsland vid omsättning av personbil eller motorcykel som införts i exportvagnsförteckning har ändrats med anledning av att bestämmelserna om exportvagnsförteckning har upphört att gälla och nya bestämmelser om tillfällig registrering av personbil eller motorcykel införts i lagen (2001:558) om vägtrafikregister (prop. 2000/01:95 SFS 2001:568).

1 januari 2002 Skattesatsen för böcker och tidskrifter sänks till 6 procent (prop. 2001/02:45, SFS 2001:1169).

Nya regler införs när det gäller utländska företagens omsättning i Sverige:

Kravet på att utländsk företagare som är skattskyldig till mervärdesskatt i Sverige ska företrädas av skatterepresentant (ombud) slopas för företagare från länder med vilka Sverige har överenskommelser om ömsesidigt bistånd vid indrivning av skattefordringar och utbyte av information om skatter. Sådana överenskommelser har Sverige förutom med EU-länderna även

8 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

med de nordiska länderna d.v.s. även med Norge samt Åland. Definitionen av utländska företagare förtydligas, regler i samband med varuöverföringar samt regler om omsättningsland vid import av vara ändras.

Följande ändringar tillämpas fr.o.m. den 1 juli 2002:

Reglerna om s.k. omvänd skattskyldighet vid förvärv från utländsk företagare utvidgas. Samtidigt införs regler som, med vissa begränsningar, gör det möjligt för den utländske företagaren att ändå vara skattskyldig. Reglerna om återbetalningsrätt enligt 10 kap. 1–4 §§ ML utvidgas och särskilda krav angående uppgifter i faktura införs för utländsk företagare som använder sig av omvänd skattskyldighet. Registrerings- och deklarationsskyldighet införs för näringsidkare som utför varutransaktioner mellan EU-länder, vilka inte medför skattskyldighet till mervärdesskatt. Reglerna om ombud, registrerings- och deklarationsskyldighet finns i SBL. Övriga regler finns i ML (prop. 2001/02:28, SFS 2001:970 [SBL], SFS 2001:971 [ML]).

1 januari 2003

Bestämmelserna beträffande försäkringstjänster ändras så att försäkrings- och återförsäkringstransaktioner undantas från skatteplikt oavsett vem som är försäkringsgivare.

Vid framställning av periodiska publikationer och tjänster i samband därmed skattebefrias dessa tjänster även när de tillhandahålls av någon annan än den tekniske framställaren.

Förmedling av sådana tjänster som avses i 5 kap. 6 § ML (d.v.s. kulturella aktiviteter, transportanknutna tjänster m.fl.) ska som huvudregel anses omsatta i det land där den bakomliggande tjänsten utförs.

Omsättningsland för försäkringstjänster ska vara den plats där kunden är etablerad.

Arbete som utförs på lös egendom, som förvärvas i Sverige eller förs in hit för att bearbetas, ska under vissa förutsättningar inte beskattas här.

Skattefriheten upphör för reparation eller leverans av varor som är ett led i en utländsk företagens garantiåtagande.

Flera ändringar införs som rör bestämmelserna om beskattningsunderlag. En sådan är att bidrag som utbetalas av en tredje person och som anses direkt kopplat till priset för en viss transaktion ska ingå i beskattningsunderlaget. En annan ändring är att vid uttag av varor och vid vissa gemenskapsinterna

förvärv ska beskattningsunderlaget, när inköpsvärde saknas, utgöras av självkostnadspriset, i stället för tillverkningskostnaden. Reglerna om beskattningsunderlag med avseende på vissa rabatter samt vid vissa återimportfall ändras också.

Varor av guld, silver eller platina räknas inte längre som begagnade om metallen är helt eller i huvudsak obearbetad. Detta medför att reglerna om vinstmarginalbeskattning därför inte får tillämpas vid försäljning av sådana varor.

Rätt till återbetalning av ingående skatt som avser förvärv eller import av varor och tjänster som hänför sig till omsättning i ett annat EU-land, förutsätter att omsättningen är skattepliktig i det land där denna sker. Förutom denna nya förutsättning finns även andra sedan tidigare gällande förutsättningar.

Riksskatteverket får rätt att förelägga den som är skyldig att lämna en periodisk sammanställning att lämna eller komplettera den. Föreläggandet ska kunna förenas med vite (prop. 2002/03:5, SFS 2002:1004 [ML], SFS 2002:1005 [SBL]).

1 juli 2003

Bestämmelser införs som klargör att omsättning från ett land utanför EU till Sverige av elektroniska tjänster samt av radio- och TV-sändningar ska beskattas i Sverige och att omsättning av motsvarande tjänster till ett land utanför EU inte ska beskattas i Sverige. EU-interna omsättningar mellan näringsidkare ska beskattas i det land där det köpande företaget är etablerat.

Samtidigt klarläggs att på elektronisk väg levererade produkter såsom t.ex. tillhandahållande av programvara, databaser, film och musik ska anses som tillhandahållande av tjänster och beskattas enligt reglerna i 5 kap. 7 § ML. Även fortsättningsvis ska beskattning ske med normalskattesatsen 25 procent.

Näringsidkare etablerade utanför EU ges möjlighet att använda en särskild förenklad ordning för redovisning och betalning av skatt för elektroniskt levererade tjänster. Denne kan välja att identifiera sig i Sverige och redovisa och betala skatten till Sverige för all försäljning till kunder i EU som inte är näringsidkare. På motsvarande sätt finns möjlighet att i stället välja att redovisa och betala skatten till annat EU-land för skyldigheter gentemot Sverige. Det ankommer på aktuellt EU-land att vidarebefordra deklaraionsupplysningar och betalning till övriga EU-länder som är beskattningsland för tjänsterna. Den som använder den särskilda ordningen har inte avdragsrätt för ingående skatt utan får i stället ansöka om

10 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

återbetalning enligt reglerna för utländska företagare (prop. 2002/03:77, SFS 2003:220 [ML], SFS 2003:222 [SBL]).

1 januari 2004

Som en följd av faktureringsdirektivet införs nya regler om faktureringsskyldighet, innehåll i faktura, rätten att tillämpa elektronisk fakturering samt regler om lagring av fakturor (prop. 2003/04:26, SFS 2003:1134 ML).

1 januari 2005

Nya regler införs när det gäller beskattningsland vid omsättning av gas genom distributionssystemet för naturgas och av el. Vid omsättning till en skattskyldig återförsäljare ska beskattning ske i Sverige om denne är etablerad här i landet. Beskattning ska också ske här vid försäljning till andra än återförsäljare om kunden förbrukar varan här i landet. Köparen ska redovisa skatten (s.k. omvänd skattskyldighet) om denne är registrerad till mervärdesskatt här och säljaren är en utländsk företagare. Import av gas och el undantas från skatteplikt. Reglerna är föranledda av rådets direktiv 2003/92/EG.

Vidare införs skattefrihet för all omsättning avsedd för väpnade styrkor tillhörande varje annan stat som är part i Nato än destinationslandet. Sådan skattefrihet gäller också för omsättning avsedd för Förenade kungariket Storbritannien och Nordirlands väpnade styrkor på Cypern.

Skattefrihet genom återbetalning införs även för Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar.

Möjligheten att lämna kvartalsredovisning för kalenderår upphör.

I skattebetalningslagen införs regler som avser förfarandet för återbetalning av mervärdesskatt och punktskatt till internationella organisationer m.fl. (prop. 2004/05:15, SFS 2004:1155 och 1157 [ML], 2004:1156 [SBL]).

1 april 2006

Audionomer, biomedicinska analytiker, dietister och ortopedingenjörer är nya yrkesgrupper som omfattas av undantaget från skatteplikt för omsättning av sjukvård utförd av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården (prop. 2005/06:43, SFS 2006:50).

1 juli 2006

Europeiska unionens råd (rådet) antog den 17 oktober 2005 förordning (EG) nr 1777/2005 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för det sjätte direktivet. Dessa omfattar specifika regler som klargör vissa tillämpningsfrågor och syftar till att få till stånd en enhetlig behandling i hela unionen av de specifika omständigheterna i fråga.

Förordningen träder i kraft den 1 juli 2006, men artikel 13 ska tillämpas från och med den 1 januari 2006. Den är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Undantag från skatteplikt införs för sådana korttidsstudier som berättigar till bidrag från Sametinget på samma sätt som sedan tidigare gäller för korttidsstudier som berättigar till bidrag från LO, TCO och Socialstyrelsens institut för särskilt utbildningsstöd (Sisu) (prop. 2005/06:134, SFS 2006:659).

I och med att den gamla livsmedelslagen upphävs byts hänvisningarna till livsmedelslagen i 5 kap. 9 § ML och 7 kap. 1 § ML ut mot hänvisningar till artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 (prop. 2005/06:128, SFS 2006:823).

1 januari 2007

Sjätte direktivet upphör att gälla och ersätts av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, ”Mervärdesskattedirektivet”. Avsikten är inte att införa några materiella ändringar.

Som en anpassning till ändringar i bokföringslagen utökas möjligheten att använda bokslutsmetoden för de skattskyldiga som inte är skyldiga att upprätta årsredovisning enligt 6 kap. 1 § BFL. Dessa skattskyldiga kan tillämpa bokslutsmetoden om årsomsättningen normalt uppgår till högst 3 miljoner kr. Vidare görs en ändring i 1 kap. 4 a § ML som innebär att skattskyldigheten för unionsinternt förvärv inträder när varan levereras. Av 13 kap. 8 b och 18 a §§ ML framgår att redovisningsskyldigheten för unionsinternt förvärv inträder vid den tidpunkt som tidigare gällde för skattskyldighetens inträde (prop. 2005/06:174, SFS 2006:905).

Bestämmelsen i 7 kap.1 § första stycket 2 ML att mervärdesskatt på transport i skidliftar ska tas ut med 12 procent upphör. Detta innebär att beskattning sker enligt den skattesats som gäller för idrott och persontransporter, d.v.s. med 6 procent (prop. 2006/07:1, SFS 2006:1389).

1 juli 2007

Regler om omvänd skattskyldighet införs för omsättning av vissa tjänster mellan byggföretag. Det gäller sådana tjänster som avser fastighet, byggnad eller anläggning och som enligt SNI-koderna kan hänföras till mark- och grundarbeten,

- bygg- och anläggningsarbeten,
- bygginstallationer,

12 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

- slutbehandling av byggnader eller
- uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare.

Samma sak gäller byggstädning samt uthyrning av arbetskraft för ovanstående aktiviteter (prop. 2005/06:130, SFS 2006:1031, SFS 2006:1293).

1 januari 2008

Tremånadersredovisning införs för skattskyldiga vars beskattningsunderlag uppgår till högst 40 miljoner kr per år (prop. 2007/08:25, SFS 2007:1377).

Reglerna om uttagsbeskattning anpassas till EU-rätten, vilket innebär att uttagsbeskattning i vissa fall endast kan ske när uttaget sker utan ersättning. Reglerna kompletteras med bestämmelser om omvärdering av beskattningsunderlaget.

Inom byggområdet upphör möjligheten att vänta med att redovisa utgående skatt på förskott och a conton tills bygget är klart. För redovisning av bygg- och anläggningstjänster gäller i stället en s.k. fakturadatummetod. Reglerna om uttagsbeskattning i 2 kap. 7 och 8 §§ ML utökas till att även omfatta bostadslägenheter och lokaler som innehas med hyresrätt eller bostadsrätt. För ny-, till- eller ombyggnad i egen regi ska uttagsbeskattningen ske senast för den redovisningsperiod under vilken fastigheten har kunnat tas i bruk. Den omedelbara anknytningen till SNI-kodningen vid den omvända skattskyldigheten för byggtjänster tas bort.

Vidare görs följande ändringar som, i de flesta fall, är ytterligare anpassningar till EU-rätten:

- den som gör en felaktig debitering av mervärdesskatt blir skyldig att betala in beloppet till staten,
- en konkurrensregel införs för offentlighetsorgan,
- reglerna om frivillig skattskyldighet vid uthyrning till kommun justeras,
- kravet i 2 a kap. 3 § ML för förvärvsbeskattning av nytt transportmedel att transportmedlet ska användas stadigvarande här i landet tas bort,
- reglerna om VMB justeras så att VMB inte kan tillämpas vid försäljning av sådant transportmedel som förvärvats enligt reglerna för förvärvsbeskattning av nytt transportmedel,

- i 3 kap. 23 § ML införs en speciell definition av samlarföremål,
- 8 kap. 17 § ML kompletteras med bestämmelser om att avdragsrätten ska styrkas med faktura även vid omvänd skattskyldighet,
- avdragsbegränsningen inom kulturområdet i 8 kap. 13 a § ML slopas,
- kravet på att skatten enligt den ursprungliga fakturan måste anges i en kreditnota slopas,
- kravet i 5 kap. 9 § första stycket 3 ML att den utländske köparen måste hämta varan här i landet för att omsättningen ska anses gjord utomlands slopas,
- ändring görs av bestämmelsen i 5 kap. 9 § första stycket 7 ML om export av personbil eller motorcykel, som är tillfälligt registrerad enligt lagen om vägtrafikregister,
- bestämmelserna i 10 kap. 11 § andra stycket ML om återbetalning vid omsättning av finansiella tjänster ändras, och
- reglerna i 10 kap. 8 § ML om återbetalning till diplomater m.fl. justeras (prop. 2007/08:25, SFS 2007:1376).

Som en följd av att reglerna om bidrag vid korttidsstudier reformeras görs ändringar av bestämmelserna i 3 kap. 8 § ML om undantag från skatteplikt för utbildning (prop. 2007/08:1, SFS 2007:1341).

1 januari 2009

Lönegränsen för när uttagsbeskattning ska ske för vissa fastighetstjänster höjs från 150 000 kr till 300 000 kr genom ändring i 2 kap. 8 § ML (prop. 2008/09:65, SFS 2008:1344).

Ändringar införs i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting, som innebär en skyldighet att justera ersättning vid överlåtelse av investeringsvara inom viss tid om kommunen har haft rätt till ersättning för den ingående skatten när varan anskaffades. Skyldighet att justera ersättning införs också vid ändrad användning av en investeringsvara. Dessutom ska ersättningen justeras om en kommun väljer att göra retroaktivt avdrag för den ingående skatten vid frivillig skattskyldighet. Justeringskyldigheten omfattar även landsting och kommunalförbund (prop. 2008/09:30, SFS 2008:909).

1 januari 2010

Med anledning av ändringar i mervärdesskattedirektivet införs nya regler i ML om omsättningsland för tjänster. Två nya huvudregler för omsättningsland införs. Den ena gäller tillhandahållanden av tjänster mellan näringsidkare. Huvudregeln i dessa fall är att tjänsterna ska anses omsatta i det land där köparen är etablerad. Skatten ska då redovisas och betalas av köparen (s.k. omvänd skattskyldighet). Den andra gäller tillhandahållanden av tjänster mellan näringsidkare och någon som inte är näringsidkare. I dessa fall ska tjänsterna som huvudregel anses tillhandahållna i det land där näringsidkaren (säljaren) är etablerad. Från huvudreglerna undantas bl.a. fastighetstjänster, olika typer av transporttjänster, kulturella och liknande tjänster samt korttidsuthyrning av transportmedel.

I syfte att effektivisera kontrollen kompletteras de nya omsättningslandsreglerna med en skyldighet för den som säljer tjänster till näringsidkare i ett annat EU-land att ta upp försäljningen i en periodisk sammanställning. Som huvudregel ska en periodisk sammanställning göras för varje kalendermånad i fråga om uppgifter om varor och för varje kalenderkvartal vad avser uppgifter om tjänster.

Vidare införs ett elektroniskt förfarande för återbetalning av mervärdesskatt i vissa fall. De nya reglerna avser förfarandet för ansökningar om återbetalning dels från utländska företagare som är etablerade i annat EU-land (återbetalning i Sverige), dels från svenska företagare (återbetalning i annat EU-land). Ansökningar riktade till andra EU-länder ska i fortsättningen lämnas till Skatteverket via en elektronisk portal, i stället för genom pappersansökningar till behörig myndighet i respektive land. Reglerna är föranledda av rådets direktiv 2008/9/EG.

Slutligen införs vissa ändringar i ML:s regler som en följd av reglerna om omvänd skattskyldighet inom byggsektorn (prop. 2009/10:15, SFS 2009:1333, SFS 2009:1334).

1 januari 2011

Med hänvisning till bestämmelserna om omsättningsland för tjänster som infördes 1 januari 2010 ändras bestämmelsen i 5 kap. 11 § ML till att endast gälla tillhandahållanden till någon som inte är näringsidkare. Därutöver införs en ny bestämmelse i 5 kap. 11 a § ML för tjänster som tillhandahålls näringsidkare (prop. 2009/10:15, SFS 2009:1341, SFS 2009:1342).

Ändringar som följer av rådets direktiv 2009/162/EU införs enligt följande

- Regelverken för el och gas utvidgas till att även omfatta leveranser av värme och kyla respektive viss import av gas som transporteras av fartyg.
- Reglerna om internationella organisationers skattefria inköp av varor och tjänster förtydligas så att EU-institutionernas m.fl. skattefrihet regleras för sig.
- Begränsning i avdragsrätten införs för ingående skatt som hänför sig till andra fastigheter än stadigvarande bostad som både används av den skattskyldige i sin verksamhet och för privat bruk eller liknande.

Därutöver görs bl.a. olika justeringar av vissa importregler avseende undantag från skatteplikt och omsättningsland, samt att tidpunkten för när uppgifter ska rapporteras i en periodisk sammanställning förtydligas (prop. 2010/11:28, prop. 2010/11:14, SFS 2010:1892).

I syfte att förhindra mervärdesskattebedrägerier införs omvänd skattskyldighet vid handel med utsläppsrätter med stöd av rådets direktiv 2010/23/EU (prop. 2010/11:16, SFS 2010:1518).

Förändrade krav införs för att import av varor som efter importen omsätts till köpare i ett annat EU-land eller överförs till ett annat EU-land ska vara undantagen från skatteplikt. Reglerna är föranledda av rådets direktiv 2009/69/EG (prop. 2010/11:14, SFS 2010:1900).

Ändringar införs i 13 kap. 8 § ML som innebär att företag med årlig omsättning här i landet som normalt uppgår till högst 3 miljoner kr får redovisa skatten enligt kontantmetoden, samt att kontantmetoden även blir tillämplig vid omvänd skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket 2–4 d ML (prop. 2010/11:16, prop. 2009/10:235, SFS 2010:1519).

1 februari 2011

Enligt rådets direktiv 2010/66/EU om ändring av direktiv 2008/9/EG införs förlängd ansökningsperiod för återbetalning av mervärdesskatt avseende återbetalningsperioder under 2009 för näringsidkare som är etablerade i en annan medlemsstat än den återbetalande medlemsstaten. Bestämmelsen är tillämplig för tid fr.o.m. den 1 oktober 2010 (prop. 2010/11:36, SFS 2010:1897).

1 juli 2011

Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG

om ett gemensamt system för mervärdesskatt börjar gälla. Förordningen är en omarbetning av rådets förordning (EG) nr 1777/2005 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för sjätte direktivet. Den nya förordningen innehåller även flera nya artiklar som bygger på olika riktlinjer som antagits av mervärdesskattekommittén.

1 januari 2012

SBL och SBF upphör att gälla vid utgången av år 2011 och ersätts av SFL och SFF som träder i kraft den 1 januari 2012. Övergångsreglerna innebär att SBL och SBF till vissa delar fortsätter att gälla under viss tid (prop. 2010/11:165, SFS 2011:1244, SFS 2011:1261).

Ny lag och förordning om redovisning, betalning och kontroll av mervärdesskatt för elektroniska tjänster träder i kraft. Lagen ersätter vad som reglerats i 10 a kap. SBL (prop. 2010/11:165, SFS 2011:1245, SFS 2011:1262).

Skattesatsen på restaurang- och cateringtjänster sänks från 25 procent till 12 procent. Sänkningen gäller inte för spritdrycker, vin och starköl (prop. 2011/12:1, SFS 2011:1194).

1 juli 2012

Lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting ändras så att även samordningsförbund kommer att ha rätt till ersättning under samma förutsättningar som kommuner, landsting och kommunalförbund.

Samtidigt utvidgas möjligheten till frivillig skattskyldighet vid uthyrning av lokal till att även omfatta uthyrning till samordningsförbund (prop. 2011/12:132, SFS 2012:385, SFS 2012:386).

1 januari 2013

Nya bestämmelser om fakturering införs med anledning av EU:s direktiv 2010/45/EU om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller regler om fakturering. De nya bestämmelserna syftar bl.a. till att förenkla och ytterligare harmonisera regelverket kring fakturering (prop. 2011/12:94, SFS 2012:342).

Omvänd skattskyldighet vid handel med avfall och skrot av vissa metaller införs med stöd av artikel 199.1 d i mervärdesskattedirektivet. De nya bestämmelserna omfattar bara omsättningar mellan näringsidkare. Såväl säljaren som köparen måste vara registrerade till mervärdesskatt i Sverige eller vara skyldiga att registrera sig här (prop. 2012/13:1, SFS 2012:755).

2 maj 2013

Möjligheten att redovisa mervärdesskatten i inkomstdeklarationen upphör. I stället ska redovisning göras i en mervärdes-

skattedeklaration. Under en övergångsperiod finns fortfarande möjlighet för vissa att redovisa mervärdesskatten för 2012 i inkomstdeklarationen (prop. 2010/11:165, SFS 2011:1244 och SFS 2011:1261).

1 juli 2013

Begreppet yrkesmässig verksamhet ersätts med begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet. Samtidigt utmönstras bl.a. begreppet näringsidkare (prop. 2012/13:124, SFS 2013:368).

1 januari 2014

Ansöknings- och anmälningsförfarandet för frivillig skattskyldighet vid uthyrning av lokaler slopas. Det förfarandet finns bara kvar under det s.k. uppförandeskedet.

Vidare görs följande ändringar med anknytning till frivillig skattskyldighet.

- Möjligheten att göra retroaktivt avdrag utökas till att också omfatta tid innan Skatteverket genom beslut medgett frivillig skattskyldighet under uppförandeskede.
- Skatteplikt införs för upplåtelse till en mobiloperatör av plats för utrustning på mast.
- Möjligheten att i vissa situationer kunna bli frivilligt skattskyldig för uthyrning av stadigvarande bostad tas bort oavsett till vem uthyrningen sker (prop. 2013/14:1, SFS 2013:954).

Följande ändringar görs som i de flesta fall är ytterligare anpassningar till EU-rätten.

- I 1 kap. 13 § ML förtydligas definitionen av personbil.
- I 3 kap 3 § 5 ML förtydligas att skatteplikten för upplåtelse av lokaler och andra platser för parkering omfattar samtliga transportmedel.
- Undantaget från skatteplikt för omsättning av luftfartyg ändras så att det endast gäller för luftfartyg som ska användas av flygbolag som huvudsakligen bedriver internationell flygtrafik mot betalning.
- Reglerna om distansförsäljning av varor mellan Sverige och annat EU-land i 5 kap. 2 § och 2 a § ML ändras.
- Undantaget för omsättning av icke-unionsvaror och tjänster som görs i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager under den tid varorna är placerade där, begränsas till att gälla endast om lagret eller frizonen ligger inom landet.

18 *Ändringar fr.o.m. den 1 juli 1994, Avsnitt 2*

- Förteckningen i 9 c kap. 9 § ML över de varor som kan undantas från mervärdesskatt vid placering i skatteupplag kompletteras med vissa biobränslen och vissa tillsatser i motorbränslen (prop. 2013/14:27, SFS 2013:1105, SFS 2013:1108).

Tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration för beskattningsår samordnas med deklARATIONSTIDPUNKTEN för inkomstskatt. Denna möjlighet gäller dock inte för företag som bedriver handel med andra EU-länder (prop. 2013/14:28, SFS 2013:1068).