

# 1 Definitioner och begrepp

Inom mervärdesskatteområdet används ibland särskilda begrepp för att beskriva vissa händelser eller situationer. I det följande förklaras innebörden av några av dessa och andra grundläggande begrepp.

## **ADB-program**

Huruvida en programvara eller system utgör vara eller tjänst kan ha betydelse för i vilket land beskattning ska ske och avgöra vem som är skattskyldig.

När det gäller ADB-program görs åtskillnad mellan standardprogram och skräddarsydda program. Med standardprogram avses program som är allmänt tillgängliga för användare och som dessa har möjlighet att använda efter begränsad instruktion. Till denna kategori hör program som används i person och hemdatorer för ordbehandling, kalkylering, spel m.m. Tillhandahållande av standardprogram anses normalt utgöra en varuomsättning när tillhandahållandet sker på ett materiellt medium såsom disketter eller CD-skivor. Sker tillhandahållandet online är det fråga om omsättning av en tjänst.

Med skräddarsydda program avses program som utvecklas på beställning av användare efter specifika krav från denne. Tillhandahållande av sådana program anses alltid utgöra en tjänsteomsättning. Detta gäller även om det utförda arbetet presenteras för beställaren på ett materiellt ting (vara) i form av t.ex. en diskett (se även kantrubrikerna Vara, Tjänst och Elektroniska tjänster).

## **Arbetsbeting**

Med arbetsbeting avses det fall att en köpare beställt en vara som ska tillverkas av säljaren men köparen tillhandahåller själv en väsentlig del av materialet. Arbetsbeting behandlas som omsättning av tjänst.

## 2 Definitioner och begrepp, *Avsnitt 1*

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>Avdragsrätt</b>                 | <p>Avdragsrätt utgör en rätt för den som är skattskyldig att dra av ingående skatt på förvärv eller import för verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 3 § ML).</p> <p>Se även kantrubrik Återbetalningsrätt.</p>   |
| <b>Avdragsrättens inträde</b>      | <p>Med avdragsrättens inträde förstås den tidpunkt när avdrag för ingående skatt får göras (13 kap. 16–23 §§ ML).</p>   |
| <b>Beskattningsbar transaktion</b> | <p>Med beskattningsbar transaktion menas den omständighet varigenom förutsättningarna för att påföra mervärdesskatt är uppfyllda. Om den beskattningsbara transaktionen är en omsättning är det normalt säljaren som är skattskyldig. I vissa fall kan det dock vara köparen. Om den beskattningsbara transaktionen är ett förvärv är det köparen som är skattskyldig.</p>  |
| <b>Beskattningsbar person</b>      | <p>Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte och resultat. Anställda och andra personer anses inte bedriva verksamhet självständigt i den mån de är bundna till en arbetsgivare av ett anställningsavtal eller av ett annat rättsligt förhållande som skapar ett anställningsförhållande vad avser arbetsvillkor, lön och arbetsgivaransvar (4 kap. 1 § ML). Bestämmelsen i ML motsvaras av artiklarna 9.1 och 10 i mervärdesskattedirektivet.</p>   |
| <b>Beskattningsordningen</b>       | <p>Med beskattningsordningen avses ett system för mervärdesskattning vid handel mellan EU-länder.</p>   |
| <b>Beskattningsunderlag</b>        | <p>Beskattningsunderlag är det värde på vilket mervärdesskatt ska beräknas. Beskattningsunderlaget ska beräknas för sådan omsättning som medför skattskyldighet enligt ML och vissa förvärv. Vid beräkningen ska bortses från export och omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. ML. Vid annan omsättning än uttag utgörs beskattningsunderlaget normalt av ersättningen för varan eller tjänsten exklusive mervärdesskatt. I beskattningsunderlaget ska alla pristillägg ingå utom ränta. Exempel på tillägg som kan ingå är tull, punkt-skatter, frakt- och portokostnad, rese- och traktamentsersättning, faktureringsavgift, avbetalnings- och finansieringstillägg. Vid förvärv av varor från annat EU-land, som ska beskattas hos köparen, är beskattningsunderlaget ersättningen och</p> |

eventuell punktskatt som köparen påförts i annat EU-land. När överföring mellan EU-länder ska beskattas är beskattningsunderlaget varans inköpspris eller, om sådant saknas, självkostnadspriset för varan (7 kap. ML).

**Beskattningsår**

Med beskattningsår förstås beskattningsår enligt IL. Om skatt enligt ML hänför sig till en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt IL, förstås med beskattningsår kalenderåret, eller räkenskapsåret, om detta är brutet och överensstämmer med vad som anges i 3 kap. BFL (1 kap. 14 § ML).

I ärenden om återbetalning av ingående skatt till sådan utländsk beskattningsbar person som avses i 19 kap. 1 § första och andra styckena förstås med beskattningsår det kalenderår som ansökan om återbetalning gäller.

Med beskattningsår enligt SFL avses i normalfallet beskattningsår enligt ML. I fråga om annan mervärdesskatt än skatt enligt ML som ska redovisas för redovisningsperioder förstås med beskattningsår i SFL, det kalenderår då den felaktiga debiteringen gjorts eller förvärvet har skett (3 kap. 4 och 5 §§ SFL). Se även kantrubrik SBL.

**Betalningsskyldig**

Se kantrubrik Felaktigt debiterad mervärdesskatt.

**Bokslutsmetod**

Se kantrubrik Redovisningsmetod.

**Destinationsprincipen**

Destinationsprincipen innebär att skatten tas ut i och tillfaller destinationslandet (jfr ursprungsprincipen). Det innebär i princip att en skattskyldig säljare i ett EU-land säljer utan mervärdesskatt till en köpare i ett annat EU-land. Eftersom all gränsuppbörd är avskaffad inom EU, måste i stället köparen redovisa mervärdesskatten. Det sker inom ramen för dennes ordinarie redovisning av mervärdesskatt. I vissa fall, t.ex. vid postorderförsäljning, är det inte köparen utan säljaren som är skattskyldig.

**Direktiv 2008/9/EG**

Rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning av mervärdesskatt enligt direktiv 2006/112/EG till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat. Detta direktiv reglerar återbetalningar till

#### 4 Definitioner och begrepp, *Avsnitt 1*

företag som är etablerade i en annan medlemsstat men inte i den återbetalande medlemsstaten. Ansökningsförfarandet är elektroniskt.

- Distansförsäljning** Med distansförsäljning menas omsättning av en vara som avsänds eller transporteras av säljaren eller för dennes räkning från ett EU-land till ett annat och som inte ska beskattas hos köparen. Exempel på distansförsäljning är postorderförsäljning och s.k. teleshopping (5 kap. 2 § första stycket 4 och 2 a § första stycket 1 ML).
- EEIG** Europeiska ekonomiska intressegrupperingar är en associationsform skapad med syfte att förverkliga den inre marknaden genom att underlätta samarbete över gränserna. I allt väsentligt ska sådana grupperingar vid beskattning behandlas som ett handelsbolag.
- EG och EU** Lissabonfördraget som trädde i kraft den 1 december 2009 medför att benämningen EG (Europeiska Gemenskapen) ersätts av EU (Europeiska Unionen). I handledningen används genomgående beteckningen EU.
- EU och EU-land** Beteckningarna EU och EU-land används genomgående i handledningen för att beteckna de territorier som tillhör en medlemsstat enligt artikel 52 i EU-fördraget och artikel 355 i EUF-fördraget. Dessutom likställs Furstendömet Monaco, Isle of Man och Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia med sådana territorier. Vissa områden inom EU har dock undantagits från de gemensamma reglerna, s.k. tredje territorium (1 kap. 10 a § ML).
- I bilaga 9 återfinns en sammanställning över europeiska unionens mervärdesskatteområde. Se även kantrubrik Tredje territorium.
- Ej EU-land** Se kantrubrik Tredjeland.
- Ekonomisk verksamhet** Med ekonomisk verksamhet avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, inbegripet gruvsdrift och jordbruksdrift samt verksamhet inom fria och därmed jämställda yrken. Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att fortlöpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksam-

het (4 kap. 1 § andra stycket ML). Bestämmelsen i ML motsvaras av artikel 9.1 andra stycket i mervärdesskattedirektivet. Ekonomisk verksamhet är sådana aktiviteter en person ska bedriva för att kunna betraktas som beskattningsbar person.

**Elektroniska tjänster**

På elektronisk väg levererade tillhandahållanden avseende t.ex. programvara, databaser, film och musik ska anses som omsättning av tjänster som omfattas av reglerna i 5 kap. 16–18 §§ ML. Beskattning sker enligt normalskattesatsen 25 procent.

**Elektronisk faktura**

Elektronisk faktura är en faktura enligt 1 kap.17 § ML som utfärdas och tas emot i ett elektroniskt format (1 kap.17 a § ML). Se även kantrubrik Faktura.

**EU:s institutioner och organ**

Se bilaga 10.

**Export**

Med export avses sådan omsättning utanför EU:s mervärdesskatteområde av varor eller tjänster som görs i en ekonomisk verksamhet som bedrivs här i landet (1 kap. 10 § ML).

**Ersättning**

Med ersättning avses allt säljaren erhåller från köparen eller en tredje part, inklusive bidrag som är direkt kopplat till priset (7 kap. 3 c § ML).

**Etableringsmedlemsstat**

När en beskattningsbar person som är etablerad inom EU vill ansöka om återbetalning i en medlemsstat där denne inte är etablerad (den återbetalande medlemsstaten) ska den beskattningsbara personen på elektronisk väg rikta en ansökan till den återbetalande medlemsstaten. Ansökan ska lämnas in via en elektronisk portal som inrättats av etableringsmedlemsstaten. Med uttrycket etableringsmedlemsstat avses den medlemsstat inom EU där den beskattningsbara personen är etablerad. Se även kantrubrik Återbetalande medlemsstat.

**Faktura**

Med faktura avses dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. ML eller, om faktureringsreglerna i ett annat EU-land är tillämpliga enligt vad som följer av artikel 219a i mervärdesskattedirektivet, som uppfyller villkoren för fakturor i det landet (1 kap. 17 § ML).

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>Faktura-<br/>datummetod</b>      | <p>Speciella bestämmelser gäller för skatt- och redovisnings-skyldighetens inträde vid tillhandahållande av bygg- och anläggningstjänster samt varor som omsätts i samband med sådana tjänster. Bestämmelserna innebär att företag som redovisar enligt faktureringsmetoden, vid redovisningen av mervärdesskatt på bygg- och anläggningstjänster eller varor som omsätts i samband med sådana tjänster ska tillämpa den s.k. fakturadatummetoden (13 kap. 14 § ML). Se avsnitten 19.4.3 och 21.3.3.1.</p> <p>Belopp som felaktigt betecknats som mervärdesskatt i en faktura eller liknande handling ska betalas till staten (1 kap. 1 § tredje stycket ML). Om beloppet som nämnts på fakturan eller handlingen inte motsvaras av någon verklig omsättning av vara eller tjänst ska beloppet, enligt 13 kap. 27 § ML, redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan eller handlingen utfärdades ("fakturadatummetod"). Se avsnitt 19.4.12.</p> |
| <b>Fakturerings-<br/>metod</b>      | <p>Se kantrubrik Redovisningsmetod.</p>   |
| <b>Fakturerings-<br/>skyldighet</b> | <p>Med faktureringskyldighet avses skyldighet för en beskattningsbar person att säkerställa att faktura utfärdas för affärshändelsen (11 kap. 1 § ML). I de fall det inte föreligger någon faktureringskyldighet enligt ML, måste en beskattningsbar person ändå uppfylla det verifieringskrav som BFL innehåller.</p>  |
| <b>Fastighet</b>                    | <p>Med fastighet förstås vad som utgör eller tillhör fastighet enligt jordabalken (JB), dock inte industritillbehör, även om egendomen tillhör någon annan än ägaren till jorden eller byggnaden (1 kap. 11 § ML).</p>  |
| <b>Feldebiterad skatt</b>           | <p>Den som anger ett debiterat belopp felaktigt som mervärdesskatt enligt 1 kap. 1 § tredje stycket ML, på en faktura eller liknande handling, är betalningsskyldig för beloppet (1 kap. 2 e § ML).</p>   |
| <b>Förvaltningslagen<br/>(FL)</b>   | <p>Förvaltningsmyndigheternas handläggning av ärenden regleras i princip av förvaltningslagens (1986:223), FL, bestämmelser. FL:s regler är således tillämpliga på ärendehandläggningen hos Skatteverket. FL behandlar bl.a. myndigheternas service-</p>  |

skyldighet, samverkan mellan myndigheter samt allmänna krav på handläggning av ärenden. Eftersom FL är en baslag, som är tillämplig på olika typer av förvaltningsärenden, har i 3 § FL tagits in en s.k. lex specialisregel. Denna innebär att om en annan lag eller förordning innehåller någon bestämmelse som avviker från FL:s regler så gäller bestämmelsen i den andra författningen. I både ML och SFL finns regler om förfarandet som avviker från FL:s regler. Eftersom SFL och ML är speciallagar i förhållande till FL, så har bestämmelserna i dessa lagar företräde i förhållande till reglerna i FL. I den mån SFL och ML hänvisar till annan speciallagstiftning så gäller även denna i tillämpliga delar på mervärdesskatteområdet. Se även kantrubrik SBL.

- Fri omsättning** Med begreppet ”fri omsättning” avses detsamma som i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (1 kap. 19 § ML). Bestämmelsen innebär att en övergång till fri omsättning ger icke-unionsvaror tullstatus som unionsvaror. Vidare medför övergången att handelspolitiska åtgärder tillämpas, att andra formaliteter för import uppfylls samt att lagenliga tullar debiteras.
- Förvärvs-  
beskattning** Den beskattningsteknik som innebär att skattskyldigheten flyttas över till köparen. Begreppet används synonymt med begreppet omvänd skattskyldighet.
- Förvärvströskel** Se kantrubrik Tröskelvärde.
- Förädling** Aktiv förädling är ett tullförfarande som innebär att varor tillfälligt förs in i EU för att bearbetas och därefter återexporteras utan att tull och andra importavgifter som tillämpas inom EU påförs. Normalt krävs tillstånd från Tullverket innan förfarandet används.
- Passiv förädling är ett tullförfarande som innebär att varor tillfälligt förs ut från ett EU-land till tredjeland för bearbetning, reparation eller liknande åtgärd och därefter återinförs (till samma eller annat EU-land) med total eller partiell tullbefrielse. Normalt krävs tillstånd från Tullverket innan förfarandet används.

|  |   |
|--|---|
| <b>Gemenskaps-<br/>internt förvärv<br/>(GIF)</b> | Se kantrubrik Unionsinternt förvärv.  |
| <b>Grupphuvudman</b>                             | Med gruppshuvudman avses den som enligt 6 a kap. 4 § ML utsetts till huvudman för en mervärdesskattegrupp.  |
| <b>Högsta förvaltningsdomstolen</b>              | Högsta förvaltningsdomstolens namn var tidigare Regeringsrätten. I denna publikation har hänvisningar genomgående gjorts till det nya namnet även om domen fattats innan namnbytet.   |
| <b>Identifieringsnummer</b>                      | Ett identifieringsnummer (t.ex. EU123456789) tilldelas företag från ett tredjeland som väljer att tillämpa den särskilda beskattningsordningen för elektroniska tjänster. Denna beskattningsordning innebär att företaget redovisar och betalar skatt till ett EU-land för all sådan omsättning till icke skattskyldiga inom EU. Detta EU-land skickar sedan redovisning och betalning vidare till det eller de andra EU-länder där de elektroniska tjänsterna konsumerats. Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Regler för elektroniska tjänster från tredjeland. |
| <b>Import</b>                                    | Med import förstås att en vara förs in till Sverige från en plats utanför EU:s mervärdesskatteområde (2 kap. 1 a § ML).   |
| <b>Införsel</b>                                  | Med införsel förstås att en vara förs in till Sverige från ett annat EU-land.   |
| <b>Ingående skatt</b>                            | Med ingående skatt avses sådan skatt vid förvärv eller import som avses i 8 kap. 2 § ML (1 kap. 8 § andra stycket ML).  |
| <b>Intrastat</b>                                 | Intrastat är ett system för att direkt från företagen samla in uppgifter om omfattningen och arten av handeln mellan EU-länderna. Till viss del fullgörs uppgiftsskyldigheten genom de uppgifter som lämnas i skattedeklarationerna. För större företag gäller dock även att de ska lämna särskilda uppgifter. SCB är insamlingsmyndighet för uppgifterna.  |
| <b>Investeringsguld</b>                          | Med investeringsguld förstås:<br><ol style="list-style-type: none"><li>1. guld i form av tacka eller platta med en vikt som godtas på någon av marknaderna för sådant guld och med en finhalt av minst 995 tusendelar, oavsett om gullet representeras av värdepapper eller inte,</li></ol>   |



2. guldmynt som

- har en finhalt av minst 900 tusendelar,
- är präglade efter 1800,
- är eller har varit gällande betalningsmedel i ursprungslandet, och
- normalt säljs till ett pris som inte överstiger marknadsvärdet för guldinnehållet i myntet med mer än 80 procent.

Små tackor eller plattor med en vikt av 1 gram eller mindre omfattas inte av definitionen under punkten 1.

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

Guldmynt enligt ovan ska inte anses omsatta på grund av det numismatiska värdet (1 kap. 18 § ML).

**Kreditnota**

Kreditnota är en av säljaren (kan också utfärdas av köparen eller en tredje person) utfärdad handling eller meddelande med en särskild och otvetydig ändring av och hänvisning till den ursprungliga fakturan (11 kap. 10 § ML).

**Kvalificerade undantag**

Med kvalificerade undantag avses vissa från skatteplikt undantagna omsättningar som medför rätt till återbetalning av ingående skatt (10 kap. 11 § ML).

**Kvartalsredovisning (KVR)**

Se kantrubrik Periodisk sammanställning.

**Landskod**

Registreringsnumret till mervärdesskatt (VAT-numret) inleds alltid med en landskod (se bilaga 13).

**Marknadsvärde**

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

Om ingen jämförbar omsättning av varor eller tjänster finns är marknadsvärdet i stället

1. när det gäller varor, ett belopp som inte understiger inköpspriset för varorna eller för liknande varor eller, om inköpspris saknas, självkostnadspriset, vid tidpunkten för transaktionen, eller
2. när det gäller tjänster, ett belopp som inte understiger den beskattningsbara personens kostnad för att utföra tjänsten (1 kap. 9 § ML).

**Mervärdes-  
skattedirektivet**

Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 – om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivet trädde i kraft den 1 januari 2007 och ersatte direktiv 67/227/EEG och direktiv 77/388/EEG (sjätte direktivet). Hänvisningar till de upphörda direktiven ska enligt artikel 411.2 i mervärdesskattedirektivet anses som hänvisningar till detta direktiv. Hänvisningarna ska läsas i enlighet med en jämförelsetabell som bifogats direktivet (bilaga XII).

I denna publikation har hänvisningar genomgående gjorts till mervärdesskattedirektivet.

**Moms**

I denna publikation används företrädesvis ordet mervärdesskatt i stället för begreppet moms.

**Nya  
transportmedel**

Nya transportmedel är

1. motordrivna marktransportmedel som är avsedda för transporter till lands av personer eller varor och som har en motor med en cylindervolym om mer än 48 kubikcentimeter eller en effekt om mer än 7,2 kilowatt, om de omsätts inom sex månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har körts högst 6 000 km,
2. fartyg vars längd överstiger 7,5 meter, utom sådana fartyg som anges i 3 kap. 21 och 22 §§ ML, om de omsätts inom tre månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har färdats högst 100 timmar, och
3. luftfartyg vars startvikt överstiger 1 550 kg, utom sådana luftfartyg som anges i 3 kap. 21 § ML, om de omsätts inom tre månader efter det att de första gången tagits i bruk eller före omsättningen har flugits högst 40 timmar (1 kap. 13 a § ML).

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>Omsättning</b>                | Omsättning av vara föreligger enligt ML när vara överläts mot ersättning eller tas i anspråk genom uttag. Begreppet omsättning av varor i ML har samma innebörd som begreppet ”leverans av varor mot ersättning” i mervärdesskattedirektivet. Med omsättning av tjänst förstås att tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon eller tas i anspråk genom uttag (2 kap. 1 § första stycket 1–2 och andra stycket 1–2 ML).   |
| <b>Omvänd skatt-skyldighet</b>   | Med omvänd skattskyldighet menas den beskattningsteknik som innebär att skattskyldigheten flyttas över från säljaren till köparen (1 kap. 2 § 2–5 ML). Den används, under vissa förutsättningar, både vid förvärv av varor och tjänster.   |
| <b>Periodisk publikation</b>     | En publikation i form av medlemsblad eller personaltidning samt organisationstidskrift anses som periodisk om den enligt utgivningsplanen utkommer med normalt minst fyra nummer om året (3 kap. 16 § ML).   |
| <b>Periodisk sammanställning</b> | <p>Den som omsätter varor med leverans till ett annat EU-land till en köpare som åberopat sitt registreringsnummer till mervärdesskatt (VAT-nummer) i ett annat EU-land än Sverige, ska lämna en periodisk sammanställning. En periodisk sammanställning ska i vissa fall även lämnas då ett företag för över eller låter föra över varor mellan EU-länder utan att omsättning föreligger. Periodisk sammanställning ska lämnas även för tjänster. Sammanställningen ska ta upp omsättning av tjänster som är skattepliktig i det EU-land där tjänsten är omsatt och förvärvaren är skattskyldig för förvärvet i det landet.</p> <p>Rapportering av varor ska som huvudregel göras varje månad. Skatteverket kan dock besluta om kvartalsvis redovisning. Rapportering av tjänster ska normalt göras kvartalsvis. I rapporten ska uppgifter lämnas om bl.a. köparens VAT-nummer samt den sammanlagda ersättningen för varuleveranser, tillhandahållna tjänster och mellanmannens omsättning i trepartshandel (35 kap. SFL samt SKVFS 2009:38 och SKVFS 2010:23). Se även kantrubrik SBL.</p> |
| <b>Personbil</b>                 | Med personbil förstås även lastbil med skåpkarosseri och buss, om fordonets totalvikt är högst 3 500 kg (1 kap. 13 § ML). Detta  |

gäller dock inte om lastbilens förarhytt och skåpet utgör separata karosserienheter. Med separata karosserienheter förstås att bilens konstruktion är sådan att det uppkommer en luftspalt, oavsett längden på denna, mellan förarhyttens bakre och skåpets främre vägg. Vidare ska grundfordonet (chassiet) vara funktionsdugligt som fordon även om skåpet nedmonteras.

Enligt ML räknas som personbil:

- fordon som enligt lagen (2001:559) om vägtrafikdefinitioner hänförs till personbil,
- lastbil med skåpkarosseri utan separat förarhytt och med en totalvikt om högst 3 500 kg, och
- buss med en totalvikt om högst 3 500 kg.

Vid tillämpning av avdragsförbuden och bestämmelser som sammanhänger med dessa, räknas dock inte som personbil

- fordon som är personbil klass II enligt 2 § lagen (2001:559) om vägtrafikdefinitioner och har en totalvikt som överstiger 3 500 kg, eller
- är högst 3 500 kg, om fordonets förarhytt utgör en separat karosserienhet.

Se vidare avsnitt 23 och Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vad är en personbil och en motorcykel?

**Punktskatte-  
pliktiga varor**

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i unionsslagstiftning för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom unionens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system (1 kap. 13 b § ML).

**Redovisnings-  
metod**

Vid mervärdesskatteredovisningen tillämpas fakturerings- eller bokslutsmetoden. Beträffande innebörden av dessa begrepp, se avsnitt 19.3.

**Redovisnings-  
period**

Redovisningsperiod är den tidsrymd som redovisningen i en deklaration ska omfatta. Redovisningsperioden utgörs normalt av tre kalendermånader men kan även vara en kalendermånad eller helt beskattningsår. Se vidare avsnitt 3.4.3.

|  |   |
|--|---|
| <b>Redovisnings-<br/>skyldighetens<br/>inträde</b> | Med redovisningsskyldighetens inträde förstås den tidpunkt då skattskyldig ska ta upp den utgående respektive ingående skatten i sin mervärdesskattedeclaration, Jfr kantrubrik Skattskyldighetens inträde.   |
| <b>Registrering till<br/>mervärdesskatt</b>        | Alla som redovisar mervärdesskatt ska vara registrerade i mervärdesskatteregistret. Registreringsskyldigheten omfattar även de fall då en beskattningsbar person utför varutransaktioner mellan EU-länder som inte medför skattskyldighet till mervärdesskatt.  |
| <b>Reservregeln</b>                                | Med reservregeln avses en bestämmelse som innebär att unionsinterna förvärv under vissa förutsättningar kan beskattas i det land där förvärvaren är registrerad till mervärdesskatt, i stället för i varans destinationsland (2 a kap. 2 § 2 och 6 § ML).   |
| <b>Reverse charge</b>                              | Se kantrubrik Omvänd skattskyldighet.   |
| <b>SBL</b>   | I denna publikation skrivs hänvisningar till SFL. I vissa fall gäller dock bestämmelserna i SBL, se övergångsbestämmelserna punkterna 1, 18–20, 25 och 26 till SFL. I de fall SBL ska tillämpas så gäller de hänvisningar som framgår av Handledning för mervärdesskatt 2011.   |
| <b>Sjätte direktivet</b>                           | Rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund. Direktivet upphörde att gälla den 1 januari 2007 då det ersattes av mervärdesskattedirektivet (rådets direktiv 2006/112/EG). Hänvisningar till sjätte direktivet ska enligt artikel 411.2 i mervärdesskattedirektivet anses som hänvisningar till detta direktiv. Se kantrubrik Mervärdesskattedirektivet. |
| <b>Skatteplikt</b>                                 | Omsättning av varor och tjänster, unionsinternt förvärv och import av varor är skattepliktiga om de inte är undantagna från skatteplikt enligt bestämmelserna i 3 kap. ML.  |
| <b>Skattesats</b>                                  | Med skattesats avses den procentsats som används för att beräkna den utgående skatten vid omsättning, förvärv och import. En tablå över skattesatserna inom EU finns i bilaga 15.   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Skatteverket,<br/>Ludvikakontoret</b>   | Vid Skatteverket, Ludvikakontoret, handläggs ärenden om återbetalning av mervärdesskatt till utländska beskickningar, konsulat, diplomater och hjälporganisationer. Dessutom handläggs ärenden avseende mervärdesskatt på nya transportmedel och ärenden om punktskatter.  |
| <b>Skatteverket,<br/>skattekontor<br/>Jönköping</b>                                      | Vid Skatteverket, skattekontor Jönköping, handläggs statens, kommuners, landstings, kommunalförbunds och samordningsförbunds redovisning av mervärdesskatt. Vid detta skattekontor handläggs även ärenden om myndigheters rätt till kompensation för ingående skatt samt kommuners, landstings, kommunalförbunds och samordningsförbunds ersättning enligt lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund.   |
| <b>Skatteverkets<br/>handläggning<br/>av utländska<br/>beskattningsbara<br/>personer</b> | <p>Vid Skatteverket, utlandsskattekontoret Stockholm och utlandsskattekontoret Malmö handläggs ärenden rörande utländska beskattningsbara personer, vilka är registrerade i Sverige, samt ärenden om återbetalning till utländska beskattningsbara personer. Utlandsskattekontoret Malmö hanterar utländska beskattningsbara personer från Albanien, Bosnien-Hercegovina, Bulgarien, Danmark, Frankrike, Färöarna, Grekland, Grönland, Island, Italien, Kosovo, Kroatien, Makedonien, Montenegro, Polen, Portugal, Rumänien, Serbien, Slovakien, Slovenien, Spanien, Tjeckien, Turkiet, Tyskland, Ungern och Österrike. Företag från samtliga övriga länder hanteras vid utlandsskattekontoret Stockholm. Vissa ärendetyper som process och informationsutbyte handläggs utifrån länderansvaret på Skatteverket, utlandsskattekontoret Stockholm respektive utlandsskattekontoret Malmö.</p> <p>Vid utlandsskattekontoren handläggs dessutom beskattningsbara personer från tredjeland som tillhandahåller elektroniska tjänster åt privatpersoner inom EU och som valt att identifiera sig i Sverige enligt den särskilda beskattningsordningen för e-handel.</p> <p>I bilaga 11 finns adress och telefonnummer till utlandsskattekontoret Stockholm och utlandsskattekontoret Malmö. Se även kantrubrik Utländsk beskattningsbar person.</p> |

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Skattskyldig</b>               | <p>Skattskyldig är den som är skyldig att betala mervärdesskatt till staten. Det kan vara antingen den som omsätter (säljer m.m.) en vara eller en tjänst, eller vilket är vanligt vid handel inom EU, den som förvärvar en vara eller en tjänst. Även den som importerar en vara kan vara skattskyldig. Vem som är skattskyldig anges i 1 kap. 2 § ML.</p> <p>En säljare av en vara eller en tjänst kan vara skattskyldig i Sverige även om han har endast en enstaka omsättning här i landet och hans verksamhet bedrivs utomlands (1 kap. 1 § första stycket 1 ML).</p> <p>Med skattskyldig avses i denna handledning som regel även den som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 9 eller 11–12 §§ ML.</p> |
| <b>Skattskyldighetens inträde</b> | <p>Med skattskyldighetens inträde menas när den skattskyldiges skyldighet gentemot staten att betala skatt inträder (1 kap. 3–5 a §§ ML). Jämför kantrubrik Redovisningsskyldighetens inträde.</p>  |
| <b>Skepp</b>                      | <p>Skepp är ett fartyg vars skrov har en största längd av minst tolv meter och en största bredd av minst fyra meter (1 kap. 2 § sjölagen, 1994:1009).</p>   |
| <b>Tjänst</b>                     | <p>Som tjänst betecknas allt som kan tillhandahållas i en ekonomisk verksamhet och som inte utgör vara (1 kap. 6 § ML). Se även kantrubrik ADB-program.</p>   |
| <b>Tredimensionell fastighet</b>  | <p>En tredimensionell fastighet (3D-fastighet) är en fastighet som är avgränsad både horisontellt och vertikalt (1 kap. 1 a § första stycket 1 JB). Fastigheten kan bildas genom fastighetsbildning av redan uppförda byggnader och anläggningar såväl som planerade men ännu inte uppförda byggnader och anläggningar. På detta sätt skapas separata fastigheter, t.ex. på en befintlig byggnads tak eller av en källare. 3D-fastigheter och traditionella fastigheter kan ingå i olika delar av samma byggnadskropp vilket innebär att 3D-fastigheter inte behöver ha del i mark.</p>   |
| <b>Tredjeland</b>                 | <p>Med ett tredjeland förstås ett land som inte utgör ett EU-land. Även vissa områden inom EU har undantagits från de gemen-</p>  |

samma reglerna, s.k. tredje territorium (1 kap. 10 b § ML). Dessa områden betraktas också som tredjeland.

- Tredje territorium** Med ett tredje territorium avses de områden inom EU som har undantagits från de gemensamma mervärdesskattereglerna (1 kap. 10 b § ML). Se även kantrubrik Tredjeland samt bilaga 9.
- Trepartshandel** Med trepartshandel avses en kedjetransaktion avseende varuhandel mellan EU-länder med tre till mervärdesskatt registrerade parter i transaktionen vilka finns i var sitt EU-land, och där varan levereras direkt från den förste till den siste i kedjan. Den som förvärvar varan för direkt vidareförsäljning benämns i detta sammanhang mellanman.
- Trettonde direktivet** Rådets trettonde direktiv (86/560/EEG) av den 17 november 1986 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning om omsättningsskatter – Regler om återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga personer som inte är etablerade i gemenskapens territorium.
- Tröskelvärde** Med tröskelvärde avses ett gränslöpp exklusivt mervärdesskatt. Vid handel inom EU gäller dels en förvärvströskel på 90 000 kr, dels en omsättningströskel på 320 000 kr. Registrering till mervärdesskatt ska ske när tröskelvärdena överskrids.
- En tablå över motsvarande tröskelvärden inom EU finns i bilaga 17.
- I bilaga 16 finns en tablå över tröskelvärden inom EU avseende undantag för små företag.
- Unionsinternt förvärv** Lissabonfördraget som trädde i kraft den 1 december 2009 har bl.a. medfört att benämningen Europeiska Gemenskapen ersatts av Europeiska Unionen. Detta innebär bl.a. att begreppet gemenskapsinternt förvärv, GIF, har ersatts av begreppet unionsinternt förvärv.
- Med unionsinternt förvärv avses sådant förvärv av en vara från ett EU-land som ska anses utgöra den beskattningsgrundande händelsen och ska beskattas hos köparen. Unionsinterna förvärv föreligger även vid vissa överföringar av varor (d.v.s. utan att äganderätten övergår) mellan medlemsländerna. Bestämmelserna finns huvudsakligen i 2 a kap. ML.



|  |  |
|--|--|
|  | <p>Med unionsinternt förvärv avses detsamma som med gemenskapsinternt förvärv i mervärdesskattedirektivet.</p>   |
| <b>Unionsvara/icke-unionsvara</b>      | <p>Med unionsvara och icke-unionsvara avses detsamma som med gemenskapsvara och icke-gemenskapsvara i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.</p>  |
| <b>Ursprungsprincipen</b>              | <p>Med ursprungsprincipen avses att skatten tas ut i och tillfaller det land där varorna är tillhandahållna eller varifrån de sänds eller transporteras (jfr destinationsprincipen).</p>   |
| <b>Utgående skatt</b>                  | <p>Med utgående skatt förstås sådan skatt som ska redovisas till staten vid omsättning, unionsinternt förvärv eller import enligt 1 kap. 1 § ML (1 kap. 8 § första stycket ML).</p>  |
| <b>Utländsk beskattningsbar person</b> | <p>Med utländsk beskattningsbar person förstås en beskattningsbar person som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här (1 kap. 15 § ML). Huruvida företagaren är registrerad till mervärdesskatt i Sverige har i sig inte någon betydelse vid bedömningen av om denne är en utländsk beskattningsbar person enligt ML. Skatteverkets utlandsskattekontor i Stockholm respektive Malmö handlägger frågor rörande utländska beskattningsbara personer, vilka är registrerade i Sverige. Dessa skattekontor handlägger även återbetalning till utländska beskattningsbara personer och beskattningsbara personer från tredjeland som tillhandahåller elektroniska tjänster åt privatpersoner inom EU och som valt att identifiera sig i Sverige enligt den särskilda beskattningsordningen för e-handel. Informationsutbyte med andra länder handläggs vid utlandsskattekontoren. Se vidare kantrubrik Skatteverkets handläggning av utländska beskattningsbara personer.</p> |
| <b>Utomlands</b>                       | <p>När begreppet utomlands används avses allt utanför Sverige, alltså såväl EU-land som tredjeland.</p>  |
| <b>Vara</b>                            | <p>Med vara avses materiella ting, bland dem fastigheter och gas, samt värme, kyla och elektrisk kraft (1 kap. 6 § ML). Tillhandahålls böcker, tidningar och andra varor via nät eller nätverk, t.ex. Internet, förlorar dessa sin materialiserade form.</p>   |

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
|                                  | <p>Detta innebär att det inte längre är fråga om ett tillhandahållande av en vara utan av en tjänst. Se även kantrubrik ADB-program.</p>  |
| <b>VAT-nummer</b>                | <p>VAT utgör förkortning för den engelska beteckningen Value Added Tax (mervärdesskatt). Med VAT-nummer förstås registreringsnumret till mervärdesskatt.</p>  |
| <b>Verksamhets-tillbehör</b>     | <p>Med verksamhetstillbehör förstås annan maskin, utrustning eller särskild inredning än industritillbehör, om den tillförts sådan byggnad eller del av byggnad som är inrättad för annat än bostadsändamål och den anskaffats för att direkt användas i en särskild verksamhet som bedrivs på fastigheten (1 kap. 12 § ML).</p>  |
| <b>Vinstmarginal-beskattning</b> | <p>Vinstmarginalbeskattning är en särskild form av teknik för att beräkna mervärdesskatten och kan bli tillämplig vid omsättning av resetjänster och handel med begagnade varor. Den bygger på en princip om beskattning av uppkommen vinstmarginal mot i normalfallet en beskattning med utgångspunkt från priset. Se vidare avsnitt 31 och Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m.</p>       |
| <b>Yrkesmässig verksamhet</b>    | <p>Se kantrubrikerna Beskattningsbar person och Ekonomisk verksamhet.</p>   |
| <b>Återbetalande medlemsstat</b> | <p>En beskattningsbar person som är etablerad i någon av EU:s medlemsstater kan i enlighet med direktiv 2008/9/EG ansöka om återbetalning av mervärdesskatt i en annan medlemsstat. Med uttrycket återbetalande medlemsstat avses den medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen inte är etablerad men har debiterats mervärdesskatt vid förvärv av varor eller tjänster eller vid import. Se även kantrubrik Etableringsmedlemsstat.</p> |
| <b>Återbetalningsrätt</b>        | <p>Med återbetalningsrätt avses rätt för vissa inte skattskyldiga att återfå ingående skatt (10 kap. ML). Se även kantrubrik Avdragsrätt och Skattskyldig.</p>  |
| <b>Åttonde direktivet</b>        | <p>Rådets åttonde direktiv (79/1072/EEG) har upphört med verkan från och med den 1 januari 2010 och ersatts av Rådets</p>   |

direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat. Se även kantrubrik Direktiv 2008/9EG.

**Överföring** Med överföring förstås gränsöverskridande transport inom EU av vara utan att varan byter ägare.

**Övergångsordning** Enligt artikel 402.1 i mervärdesskattedirektivet ska den ordning för beskattning av handeln mellan medlemsstaterna som fastställts i direktivet vara en övergångsordning och ersättas av en slutlig ordning som i princip grundar sig på att beskattning ska ske i den medlemsstat där leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster har sitt ursprung.

**Överskjutande ingående mervärdesskatt** Med överskjutande ingående mervärdesskatt avses den del av ingående mervärdesskatt som överstiger utgående mervärdesskatt (3 kap. 13 § SFL). Se även kantrubrik SBL.

I denna handledning används dock företrädesvis begreppet ingående skatt i stället för ingående mervärdesskatt.