

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2012-02-14

**Närvarande:** F.d. justitieråden Inger Nyström och Dag Victor samt justitierådet Lennart Hamberg.

### **Nya faktureringsregler för mervärdesskatt**

Enligt en lagrådsremiss den 2 februari 2012 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunnige Christoffer Andersson Calafatis.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

1 kap. 17 §

I paragrafen anges vad som i lagen avses med faktura. Liksom hittills avses därmed dokument eller meddelande som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. i lagen. Enligt förslaget ska med faktura dessutom avses dokument eller meddelande som uppfyller villkoren för fakturor i ett annat EU-land, om detta lands faktureringsregler är tillämpliga enligt den nya artikeln 219a i rådets direktiv 2006/112/EG.

Enligt Lagrådets mening skulle det senare fallet komma till tydligare uttryck om paragrafen gavs följande lydelse:

Med faktura avses dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. eller, om faktureringsreglerna i ett annat EU-land är tillämpliga enligt vad som följer av artikel 219a i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, som uppfyller villkoren för fakturor i det landet.

7 kap. 7 b §

Den inledande formuleringen av första stycket bör anpassas efter det uttryckssätt som används i den lag som det hänvisas till i andra stycket. Detsamma gäller det avslutande ledet i andra stycket (och i 13 kap. 15 a § och 23 a §).

11 kap. 5 a – 5 c §§

Enligt förslaget ska i 11 kap., som har rubriken Fakturering, föras in tre nya paragrafer, 5 a – 5 c §§, med underrubriken Tillämpningsområdet för bestämmelserna om fakturering. Lagrådet noterar att kapitlet, utöver paragraferna 1-11 som reglerar utfärdandet av fakturor och innehållet i dessa, efter underrubriken Särskilda regler om bevarande av fakturor innehåller bestämmelser, 12 – 13 §§, som inte avser fakturering utan i stället bevarandet av fakturor. Enligt Lagrådets mening finns det skäl att överväga en flyttning av dessa senare bestämmelser till ett nytt särskilt kapitel, förslagsvis 11 a kap. Den i 11 kap. föreslagna nya 14 § bör då också hänföras till detta nya kapitel.

En sådan ändring i kapitelindelningen möjliggör att de föreslagna 5 a -5 c §§ placeras sist i kap. 11, vilket är att föredra då dessa nya bestämmelser är avsedda att reglera räckvidden av 1 – 11 §§. Om Lagrådets förslag följs bör således de föreslagna 5 a – 5 c §§

betecknas 12 – 14 §§. Paragraferna bör föregås av rubriken  
Tillämpningsområde och skulle kunna utformas enligt följande:

#### 12 §

Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster ... utfärdas av köparen.

#### 13 §

Bestämmelserna ska också tillämpas på omsättningar av varor eller tjänster som enligt rådets direktiv 2006/112/EG anses ha gjorts i ett annat EU-land, om

##### 1. säljaren

a) har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige och leveransen av varan eller tillhandahållandet av tjänsten inte görs från ett fast etableringsställe i ett annat land,

b) ...

c) ...

Första stycket ... utfärdas av köparen.

#### 14 §

Bestämmelserna ska också tillämpas på omsättningar ... stadigvarande vistas här.

Om Lagrådets förslag i dessa delar följs måste vidare ingressen till förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen följdändras.

#### 11 kap. 9 §

I bestämmelsen ges regler för vad som i artikel 220a i direktiv 2006/112/EG benämns förenklade fakturor, dvs. fakturor som inte behöver innehålla alla de uppgifter som en faktura ska innehålla enligt föreslagna 8 §. Bestämmelsens läsbarhet skulle öka om begreppet förenklad faktura används också i lagtexten. Inledningen på paragrafens tre stycken skulle kunna utformas enligt följande:

Bestämmelserna i 8 § om fakturors innehåll får frångås och en förenklad faktura utfärdas, om

1. ...

Första stycket gäller inte ...

En förenklad faktura ska alltid innehålla följande uppgifter:

1. ... och

5. om fakturan är en sådan kreditnota som avses i första stycket 3, en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan samt till de uppgifter i denna som ändras.

#### 11 kap. 11 §

Enligt första stycket i förslaget får beloppen i en faktura uttryckas i vilken valuta som helst. Detta betyder inte mer än att det inte finns något förbud mot att utfärda en faktura i viss valuta. Bestämmelser av sådant innehåll bör undvikas i svensk lagtext då de saknar eget materiellt innehåll och därigenom innebär risker för osäkerhet om innebörden av en reglering.

Den materiella regleringen finns i andra stycket och innebär att oavsett i vilken valuta beloppen i en faktura anges måste de i vissa fall anges också i svenska kronor eller euro. Detta kan förslagsvis uttryckas på följande sätt:

Oavsett i vilken valuta beloppen i en faktura anges ska mervärdesskattebeloppet anges också i svenska kronor om detta ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 §. Om den som ska säkerställa att faktura utfärdas har sin redovisning i euro ska dock mervärdesskattebeloppet i stället anges också i euro.

#### 11 kap. 12 - 14 §§

I enlighet med vad Lagrådet anfört ovan kan övervägas att hänföra dessa paragrafer till ett nytt kapitel, 11 a kap. Det kapitlet kan då förslagsvis få rubriken Bevarande av fakturor m.m. Underrubriken före nuvarande 11 kap. 12 § bortfaller då och ersätts av en ny rubrik enligt vad som anförts ovan.

I 12 § första stycket anges vem som är skyldig att säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras, nämligen den som ska säkerställa att faktura utfärdas och den näringsidkare som tagit emot fakturan.

13 och 14 §§ hänvisar båda i sin inledning till "den som avses i 12 § första stycket". Av 12 § första stycket framgår att den som avses därmed är "den som ska säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras". 13 och 14 §§ blir enligt Lagrådet tydligare och mer lättlästa om detta kommer till direkt uttryck i paragraferna och att paragraferna i sina första stycken alltså ges följande lydelse:

#### 13 §

Den som ska säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras ska också från tidpunkten för ... är läsbara.

#### 14 §

När en behörig myndighet i ett annat EU-land under lagringstiden begär det ska den som ska säkerställa att ett exemplar av fakturan bevaras medge denna myndighet omedelbar elektronisk åtkomst till en faktura som bevaras ... skatteförmyndaragen (2011:1244).

#### 13 kap. 8 b §

Första stycket första meningen innebär en skyldighet att redovisa utgående skatt för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdats. Enligt andra meningen ska dock redovisning i vissa fall göras för tidigare redovisningsperiod. De avslutande orden "om inte fakturan utfärdats före denna redovisningstidpunkt" förefaller alltså onödiga och bör i så fall utgå. Motsvarande gäller de likalydande avslutande orden i andra stycket andra meningen.

#### 13 kap. 15 a §

Se vad som anförts under 7 kap. 7 b §

13 kap. 23 a §

Se vad som anförts under 7 kap. 7 b §