

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2016-08-22

**Närvarande:** F.d. justitierådet Lennart Hamberg samt justitieråden Anita Saldén Enérus och Ingemar Persson.

### **Omsättningsgräns för mervärdesskatt**

Enligt en lagrådsremiss den 22 juni 2016 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunniga Anna Sundblad Stahre, biträdd av kanslirådet Lars Mattisson.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

1 kap. 1 §

I bestämmelsen anges att mervärdesskatt ska betalas till staten bl.a. vid sådan omsättning inom landet av varor och tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap (punkten 1). Enligt förslaget ska skyldigheten inskränkas i de fall om-

sättningen omfattas av skattebefrielse, varvid avses de föreslagna nya reglerna i 9 d kap. Eftersom förslaget till 9 d kap. är utformat så att det är den beskattningsbara personen som i tillämpliga fall omfattas av befrielse, bör samma uttryckssätt användas i 1 kap. 1 §, som då skulle kunna utformas enligt följande.

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt denna lag

1. vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen,
- 2....

#### 9 d kap. 1 §

Den föreslagna lydelsen av paragrafen kan uppfattas som att det för skattebefrielse alltid krävs ett beslut ("ska befrias"). Eftersom bestämmelserna om skattebefrielse i 9 kap. även avser situationer där en beskattningsbar person är skattebefriad utan ansökan eller beslut, se 4 § första stycket, bör inledningen av paragrafen utformas så att paragrafen täcker även dessa fall. Det kan ske enligt följande.

En beskattningsbar person är enligt bestämmelserna i detta kapitel befriad från skatt på omsättning av varor och tjänster ...

#### 9 d kap. 3 §

Av paragrafen framgår hur det relevanta omsättningsbeloppet ska beräknas. I omsättningsbeloppet ska inräknas förutom beskattningsunderlaget från skattepliktiga omsättningar av varor och tjänster inom landet även vissa andra transaktioner. I förtydligande syfte föreslår Lagrådet i första stycket att orden "det belopp som avses i 1 §" ersätts med "den omsättning som avses i 1 §". I andra stycket bör på motsvarande sätt ordet "beloppet" ersättas med "omsättningen".

## 9 d kap. 5 §

I första stycket anges vad som gäller om omsättningen under beskattningsåret uppnår den i 1 § angivna beloppsgränsen om 30 000 kronor. Den beskattningsbara personen är skattskyldig för den omsättning som innebär att beloppsgränsen överskrids och varje omsättning därefter. Vidare ska en beskattningsbar person som inte är registrerad för mervärdeskatt när omsättningen överskrider beloppsgränsen registrera sig för medvärdesskatt. Lagtexten har fått en svår-tillgänglig formulering. Lagrådet föreslår att första stycket istället formuleras enligt följande.

Om förutsättningarna för skattebefrielse upphör på grund av att den omsättning som avses i 1 § överstiger 30 000 kronor under innevarande beskattningsår, ska den beskattningsbara personen ta ut skatt enligt denna lag för den omsättning som medför att beloppet överskrids och anmäla sig för registrering hos Skatteverket på det sätt som framgår av 7 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

I andra stycket finns bestämmelser om frivillig skattskyldighet på ansökan av den som är skattebefriad. Eftersom första och andra styckena behandlar olika situationer föreslår Lagrådet att andra stycket placeras i en ny 6 § under en egen rubrik. Om detta förslag följs, får hänvisningen i 4 § sista stycket ändras.