

Finansdepartementet

Remiss av promemorian Teknisk översyn av mervärdesskattereglerna vid gränsöverskridande handel

Fi2026/00342

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslaget genomförs.

Skatteverket lämnar dock följande förslag till ändringar:

- En bestämmelse som motsvarar artikel 64.1 i mervärdesskattedirektivet bör införas i 22 kap. mervärdesskattelagen (2023:200), ML.
- En bestämmelse som motsvarar artikel 64.1 i mervärdesskattedirektivet bör även införas i 7 kap. ML, till den del den avser tidpunkten för den beskattningsgrundande händelsen.

2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslaget genomförs. Skatteverket lämnar dock följande förslag till ändringar.

2.1 Bestämmelser som motsvarar artikel 64.1 i mervärdesskattedirektivet bör införas i ML

Ändringen i artikel 66 i mervärdesskattedirektivet medför att artikel 64.1 ska gälla i medlemsstaterna när unionsordningen eller tredjelandsordningen tillämpas. Skatteverket anser därför att en motsvarande bestämmelse bör införas i 22 kap. ML. Det kan förslagsvis göras genom att lägga till ett nytt andra stycke i 22 kap. 32 a § ML med följande lydelse:

När andra leveranser av varor än sådan uthyrning av en vara under en viss period och avbetalningsförsäljning av varor som avses i 5 kap. 3 § andra stycket 2, och tillhandahållanden av tjänster ger upphov till successiva avräkningar eller betalningar, ska

dess leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster anses äga rum vid utgången av de perioder som dessa avräkningar eller betalningar hänför sig till.

Även om de särskilda ordningarna inte tillämpas är artikel 64.1. en för medlemsstaterna obligatorisk bestämmelse i fråga om tidpunkten då leveranser äger rum, till den del den avser tidpunkten för den beskattningsgrundande händelsen. Det är därför konsekvent att samtidigt införa en motsvarande bestämmelse i 7 kap. ML. Skatteverket har i ett ställningstagande den 23 september 2025, dnr 8-311456-2025 bedömt att artikel 64.1 är så pass klar, precis och ovillkorlig att bestämmelsen kan, till den del den berör tidpunkten för den beskattningsgrundande händelsen, tillämpas av en beskattningsbar person med direkt effekt.

Skatteverket föreslår därför att en ny bestämmelse (7 kap. 4 a § ML) införs med exempelvis följande lydelse:

Vid leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som ger upphov till successiva avräkningar eller betalningar, ska dessa leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster anses äga rum vid utgången av de perioder som dessa avräkningar eller betalningar hänför sig till.

Första stycket omfattar inte sådana leveranser av varor som avser uthyrning av en vara under en viss period och avbetalningsförsäljning av varor som avses i 5 kap. 3 § andra stycket 2.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslagen innebär inga större konsekvenser för Skatteverket.

Detta remissvar har beslutats av rättschefen Michael Erliksson och föredragits av den rättsliga experten Peter Segefalk. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: enhetschefen Pia Gustafsson och sektionschefen Anna Rydebjörk.

Michael Erliksson