F13

SKATTERÄTT M.M. Del 2 (TAX LAW ETC. Part 2)

”Momskaruseller” samt näringspenningtvätt, m.m./ ”VAT carrousels” and commercial money laundering, etc.

Det oftast förekommande exemplet på särskilda straffrättsliga frågeställningar avseende moms utgörs sedan länge av så kallade ”momskaruseller” och på senare år i förening med framför allt näringspenningtvätt./
The most common example of special criminal law questions regarding VAT has for a long time been so-called ”VAT carrousels” and in later years in combination with above all commercial money laundering (also named professional money laundering).

Jag höll ett föredrag på *Svensk Juriststämma* 2001-11-14 (på Stockholmsmässan i Älvsjö – arrangör VJS) / I held a lecture at Swedish Law Meeting 2001-11-14 (at Stockholmsmässan i Älvsjö – arranger VJS). Titel: *Moms och omsättningsbegreppet. Karusellen hos skatte- och ekobrottsmyndigheten (SKM och EBM).* [(In English) VAT and the transaction concept. The carrousel by the tax and economic crime authorities.]

- Se mitt **föredrag**. Framsida till PM med föredrag (Front page to MEMO with the lecture); OH-bild från arrangören VJS (OH-image from the arranger VJS). [Se separata filer/ See separate files.]

  På sidan 2 i PM:et nämner jag fyra mål i Svea hovrätt av vilka jag redan då hade kommenterat tre i en artikel i Ny Juridik 4 2000, s. 69-83 (se under Artiklar) och i Bilaga 3 i min bok Momshandboken enligt 2001 års regler (se under PFS Böcker/***Böcker 1993-2014/*** *Books 1993-2014*). I målet B 6517/99 gav jag i december 1999 på försvarets begäran min åsikt om momsjuridiken i målet enligt då gällande rätt.

  On page 2 of the MEMO, I mention four cases of the Svea Court of Appeal of which I already then had commented three in an article in New Law No. 4/2000 pp. 69-83 (see under Artiklar) and in Appendix 3 of my book the VAT Handbook according to the rules of 2001 (see under PFS/Böcker/***Böcker 1993-2014/*** *Books 1993-2014*). In the case B 6517/99, I gave in December of 1999 at the request of the defence my opinion about the VAT law of the case according to the then current law.

Från och med 2018, har jag följt upp ämnet med ett antal artiklar. Dessa återfinns i min bok ”VAT carrousels” and commercial money laundering, etc. – Second edition (”Momskaruseller” samt näringspenningtvätt, m.m. – Andra upplagan)/
As from 2018, I have followed up the topic with a number of articles. These are to be found in my book ”VAT carrousels” and commercial money laundering, etc. – Second edition (se/ see 048Blå (uk**)** under/ under **PFS Böcker**).

- Se även R-2024/1201, Sveriges advokatsamfunds yttrande av 2024-11-15 till Finansdepartementet över betänkandet Åtgärder mot mervärdesskattebedrägerier (SOU 2024:32). För original på sv., kontakta Advokatsamfundet på/For original in Sw., contact the Bar Association on www.advokatsamfundet.se./
  See also R-2024/1201 (uk, translation by me), The Swedish Bar Association's considerations of 2024-11-15 to the Department of Finance over the Government's report Measures against VAT frauds (SOU 2024:32). For original in Sw., contact the Bar Association on www.advokatsamfundet.se.
  [Se separata filer/ See separate files.]

Baserat i första hand på nämnda bok, 048Blå, har jag hållit en kurs om ”momskaruseller” samt näringspenningtvätt, m.m. vid Södertörns högskola. Även R-2024/1201 ingick i materialet/
In the first place based on the mentioned book, 048Blå, I gave a course about ”VAT carrousels” and commercial money laundering, etc. at Södertörn University. R-2024/1201 was also included in the material.

Continued work and research

In addition to 048Blå (uk), I have written the following articles on the subject of carrousel trading:

Bal 2026, Fördj. (2026-06-25) – *Revisorns roll som vittne när klienten råkat in i karusellhandel* (An auditor's role as witness when a client has got into carrousel trading)

Bal 2026, Fördj. (2026-07-01) – *Hämtmat och moms – konsekvenser av att restauranger tillämpar fel skattesats, etc.* (Take-away food and VAT – consequences of restaurants applying wrong tax rate, etc.)

Bal 2026, Fördj. (2026-08-28) – *Nya regler om företrädaransvar men rättssäkerhetsfrågan för den enskilde kvarstår* (New rules on representative liability but the legal certainty question for the individual remains)

JFT 1 2025, pp. 31–64 – *Juridik och teknologi – idéer för AI-verktyg till momsgranskningen i Sverige* (Law and technology – ideas for AI-tools to the VAT investigation in Sweden)

JFT 4 2025, pp. 261–294 – *Rättssäkerhet i mål om moms och anknytande frågor i Sverige* (Legal certainty in cases on VAT and connected questions in Sweden)

JFT 5-6 2025, pp. 355–372 – *Karusellhandelsmålen i Sverige kräver en förändring i god advokatsed* (Cases of carrousel trading in Sweden demand an alteration in generally accepted legal practice)

JFT 3/2026, pp. 166–178 – *Befrielseinstitutet i det svenska skatteförfarandet och felaktigt debiterad moms* (The institute of release in the Swedish taxation procedure and falsely charged)

- In Bal 2026, Fördj. (2026-08-28), JFT 4 2025, pp. 261–294, JFT 5-6 2025, pp. 355–372 and JFT 3/2026, pp. 166–178, I have set the focus mainly on legal certainty issues.

- In Bal 2026, Fördj. (2026-06-25), I bring up an external auditor's role as witness when he or she is invoked as a witness in for instance a case of carrousel trading or in a case concerning the tax authority's lawsuit against for example a representative of a limited company which has got into carrousel trading.

- In Bal 2026, Fördj. (2026-07-01), I reason partly about the possibility of an entrepreneur who carries out activity under sole proprietorship or as a representative for a limited company incurring responsibility for book-keeping crime even when applying a too high tax rate, where such a falsely charged VAT cannot be identified in the annual report, partly about the necessity for control reasons to adjust the rule on accounting of falsely charged VAT, i.e. Ch. 26 sec. 7 of *skatteförfarandelagen (2011:1244)*, the Taxation Procedure Act.

- In JFT 1 2025, pp. 31–64, I suggest the use of semiotics as an element of the development of AI in the tax authority's activity on registration control regarding VAT and the choice of investigation objects regarding for example carrousel trading.

- Concerning Bal 2026, Fördj. (2026-08-28): see also F40, under the headline ***Ny lagstiftning infördes den 30 juni 2026 avseende företrädaransvaret i 59 kap. SFL angående regeln om befrielse och det nya institutet om rådrum***.

See also under **PFS Böcker** info about my supplement to 048Blå in 049Blå (uk), "VAT carrousels" and commercial money laundering, etc. – Supplement on further research ("Momskaruseller" samt näringspenningtvätt, m.m. – supplement om vidare forskning), where students and researchers find my ideas for essays or further research on the subject of "VAT carrousels" and commercial money laundering, etc. Thus, I hope that students and researchers may find some ideas in the articles and 049Blå for essays or further research about "VAT carrousels" and commercial money laundering, etc.

My work after 048Blå has led to these two books on the subject in question:

- *Nya åtgärder mot mervärdesskattebedrägerier av karuselltyp – förslag de lege ferenda baserade på artikelserie 2021–2026* (New measures against VAT frauds of a carrousel type – proposals de lege ferenda based on a series of articles during the period of 2021–2026) (050Blå)
- *Proposals de lege ferenda to the legislator in Sweden on taking measures against VAT frauds without jeopardizing the legal certainty for the entrepreneur* (051Blå)

  [Info om böckerna/ info about the books: se under/ see under **PFS Böcker**.]