

”Momskaruseller” samt näringspenningtvätt, m.m. motsvarar följande artiklar av mig från och med 2018, och ingår i materialet till mina kurser med fokus på frågor från artiklarna.

I Momsbedrägerier av så kallad karuselltyp och NJA 2018 s. 704 resonerar jag utifrån Högsta domstolens (HD) avgörande i målet NJA 2018 s. 704 om bedrägerier av så kallad karuselltyp avseende redovisning av mervärdesskatt (moms), när det gäller fråga om skattebrott i fall av förfarandemissbruk.

I Skenfaktura med momsdebitering – konsekvenser för skatt och redovisning redogör jag för konsekvenserna för utfärdare och mottagare av skenfaktura med momsdebitering, det vill säga ”oäkta moms”. I fall av momsbedrägerier genom karusellhandel, där ett skenföretag förekommer i transaktionskedjan, kallas sådant företag för *missing trader* (eller målvaktsbolag eller bulvanföretag). Utfärdar företaget en faktura med en oäkta moms och mottagaren försöker utöva avdragsrätt genom att ta upp beloppet som ingående moms i en momsdeklaration till Skatteverket, *kan* sådant förfarandemissbruk föranleda straffrättsligt ansvar för både utfärdaren och mottagaren. Jag anför även att utfärdaren av fakturan kan vara skyldig att nämna den oäkta momsen i årsredovisningen, om beloppet är väsentligt.

I Näringspenningtvätt i momskarusell upprepar jag min varning för att förfarandemissbruk gentemot momssystemet *kan* leda till straffansvar, även om sådant missbruk ”i sig” inte medför ansvar för skattebrott, varvid jag lägger till en varning för straffansvar för näringspenningtvätt. Jag anför att ett likgiltighetsuppsåt – eventuellt uppsåt – kan förekomma beträffande penningtvätt, men inte avseende näringspenningtvätt.

I Momsbedrägerier genom karusellhandel – erfarenheter i Sverige avseende mervärdesskatt, redovisning och straffrätt i förhållande till EU-rätten återkommer jag till ”momskaruseller” och *missing trader* samt går bland annat igenom vad lagstiftaren sedan år 2000 har gjort för att stävja karusellhandel, genom bland annat införande av omvänd betalningsskyldighet för viss handel. Annat som jag nämner där är också att jag återigen berör näringspenningtvätt, och att straffrättsligt ansvar *kan* föreligga i sådant hänseende i stället för ansvar för skattebrott, när det gäller förfarandemissbruk.

I Konkurrensfördelar med varuomsättningar efter moms fria omsättningar av varor i vissa lager och av finansiella tjänster anför jag att en sådan sänkning av beskattningsunderlaget för moms, som inte är möjlig enligt de allmänna momsbestämmelserna, i stället kan genomföras med tillämpning av de särskilda regler om *varor i vissa lager* som infördes i svensk mervärdesskatterätt 1996 utifrån EU-rätten på området.

I Om förslaget i SOU 2023:49 att med hänvisning till SEFI-direktivet upphäva undantaget från skattebrott för muntliga uppgifter knyter jag ihop ovan nämnda artiklar. I *BILAGA 1* finns bland annat min kommentar till en kommentar av min förstnämnda artikel enligt ovan, och i *BILAGA 2* återfinns en artikel där jag framhåller betydelsen av en effektivare registreringskontroll hos Skatteverket för att motverka momsbedrägerier.

Denna bok riktar sig till praktiker inom områdena mervärdesskatterätt och straffrätt. Min avsikt är att boken ska ge vägledning i frågor på dessa områden, när det gäller i första hand fenomenet momsbedrägerier av så kallad karuselltyp och kopplingar i det hänseendet till näringspenningtvätt, så att rättssäkerheten gynnas i förfarandet beträffande såväl skatteprocessen som brottmålet i sådana fall.

[046Blå i serie blå på www.forssen.com]