

**Tillägg nr 1, 2005-05-09**

## Momsbegrepp och inkomstskatterätten – en EG-rättslig analys (Utgåva 2)

Momsen styrs EG-rättsligt sett genom rådets direktiv, framför allt EG:s sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEG). EU:s kommission har den 11 oktober 2004 föreslagit att rådet skall införa en förordning med vissa tillämpningsföreskrifter för sjätte direktivet [KOM(2004)641 slutlig]. Advokatsamfundet har avrått från genomförande av förslaget, vilket framgår i boken (se avsnitt 2.3.3.9, s. 84 och 85).

De rättskällehierarkiska problem som en dylik 'dubbling' av de EG-rättsliga källorna beträffande vissa momsbestämmelser skulle medföra tas också upp i Ny Juridik 1:2005 och i Svensk Skattetidning 2:2005. Där ges också en utförlig analys av frågor om moms och skattebrott, varvid förslaget i fråga kan anses ge ytterligare belägg för att de allmänna domstolarna inte har klarat av att rätt tillämpa huvudregeln om beskattning för gemenskapsinterna förvärv, 2a kap. 3 § första stycket 3 ML. Uttrycket 'skattskyldig' i lagrummet, med hänsyftning på säljaren i det andra inblandade EU-landet, omöjliggör, med hänsyn till det alljämt grundlagsfästa lex scripta-kravet, svensk sådan förvärvsbeskattning för köparens vidkommande, när varan i fråga – till skillnad från vad ML anger – ges en skattefri karaktär i det andra EU-landets nationella moms lagstiftning i strid mot sjätte direktivet. Förslaget om att i en förordning ange att en sådan situation inte har någon betydelse för beskattningsfrågan förändrar inte ML:s avfattning och att lex scripta-kravet, så länge den inte ändras, omöjliggör svensk förvärvsbeskattning vid en sådan diskrepans mellan de nationella moms lagstiftningarna beträffande varans skatterättsliga karaktär (se angående Svea hovrätts mål B 1378/96 i avsnitt 3.4.3).

I artiklarna i Ny Juridik 1:2005 (s. 66-85) och Svensk Skattetidning 2:2005 (s. 118-133), båda benämnda EG-förordning om tillämpning av sjätte moms direktivet, berörs – jämte det ovan nämnda – ytterligare tre fall där Svea hovrätt dömt i mål om moms och skattebrott och där det kan ifrågasättas om objektiv täckning funnits i ML för fällande domar. Två av dessa fall berörs också i Ny Juridik 4:2000 (s. 69-83) och samtliga berördes dessutom i föredrag på Svensk Juriststämman 2001-11-14.

[Under Artiklar på [www.forssen.com](http://www.forssen.com) återges samtliga nu nämnda artiklar av Björn Forssén och dennes nämnda föredrag på Svensk Juriststämman.]

---

*2005-05-09 Björn Forssén*