

Exempel på frågor som kan tas upp vid föreläsningar och seminarier om ämnet för denna bok med utgångspunkt i bokens kapitel och bilagor, dvs. i "VAT carrousels" and commercial money laundering, etc. – Second edition, av Björn Forssén

- Förfarandemissbruk: jfr kapitlen I-IV samt BILAGA 1. Är förfarandemissbruk inte straffbart alls eller inte straffbart i sig på temat skattebrott, t.ex. genom en 'momskarusell'? Vad gäller i förhållande till näringspenningtvätt? Kan en laglig karusellhandel förekomma enligt de särskilda reglerna om varor i skatteupplag etc.? Jfr kapitel V.
- Är ett belopp som betecknas som mervärdesskatt (moms) i en faktura, men där fråga är om en skenfakturering, *skatt* beträffande skattebrott? Jfr kapitel II. och BILAGA 2.
- Åtal brukar ofta avse både skattebrott och näringspenningtvätt. Om åtal i sådana fall inte avser bokföringsbrott, är frågan bland annat: vad krävs beträffande precision av gärningsbeskrivningen från åklagarens sida? Jfr bland annat kapitel I., avsnitt 4.
- Om det inte redan framgår av den presentationen, nämn något om principen *ne bis in idem* (inte två gånger om samma fråga) och oriktig uppgift beträffande reglerna om skattetillägg och skattebrott. Jfr kapitel VI., avsnitt 4.
- Diskutera huruvida en effektivare registreringskontroll hos Skatteverket avseende moms kan minska problemen med 'momskaruseller'. Jfr BILAGA 3.
- I BILAGA 4 nämner jag en lucka i tullagen som kan medföra en alltför vid omfattning av rätten till avdrag för ingående moms, och beskriver att en risk därmed föreligger för oönskade upplägg. Fundera på detta i förhållande till så kallad *cross invoicing*, vilket berörs i kapitel IV., avsnitten 4.2, 6 och 8.1. I fall av 'momskaruseller' förekommer ofta frågor om förvärv av tjänster i form av IP-telefoni (VoIP, Voice over Internet Protocol). I kapitel 7, avsnitt 4.2 tar jag upp att Sverige, i motsats till Danmark, inte införde omvänd betalningsskyldighet för VoIP. Diskutera huruvida detta kan leda till oönskad parallell rättsbildning i förhållande till EU-rätten. Jämför i det hänseendet också nedan om kravet på prövningstillstånd i de högsta instanserna i det svenska domstolsväsendet, vilket jag tar upp i det sista kapitlet.
- I kapitel VII., beträffande frågan från BILAGA 5 om förekomsten av en särskild 'momskommissionsregel', gör jag – som ovan nämns – en fördjupad analys av den frågan. Därvid resonerar jag om SKV:s – och EBM:s – utredningar av ärenden om karusellhandel angående huruvida specialregeln innebär att mellanmannens beskattningsunderlag består i både värdet på hårdvaran och mjukvaran avseende elektroniska produkter, t.ex. datorer och mobiltelefoner. Fundera på huruvida det strider mot EU-rätten om moms att mellanmannen skulle bli mervärdesbeskattad även för stora internationella företags – huvudmännens – operativsystem i exempelvis in såld mobiltelefon, dvs. också för mjukvaran och inte bara för hårdvaran, dvs. endast för telefonen som levererats till kunden.

- I kapitel VIII. tar jag upp några frågor som jag anser kvarstår efter utredningen Åtgärder mot mervärdesskattebedrägerier och dess slutbetänkande SOU 2024:32, nämligen bland annat rättssäkerhet i förevarande kontext beträffande ärenden och processer om 'momskaruseller'. Utredningen föreslog åtgärder mot 'momskaruseller' och skulle leda till lagstiftning den 1 juli 2025 men så har inte skett. Därför föreslår jag, som ett ämne för föreläsningar och seminarier i ämnet 'momskaruseller, resonemang om rättssäkerhet särskilt angående ärenden där frågor om skattebrott och näringspenningtvätt kombineras i processerna. Diskutera till exempel följande frågor.
 - Skulle det ha orsakat problem för bedömningen av momsbedrägerier genom t.ex. 'momskaruseller' om utredningens förslag att upphäva undantaget från skattebrott avseende muntliga uppgifter hade förverkligats? Jfr kapitlen VI. och VIII.
 - Är det sannolikt att Sveriges deltagande sedan den 1 oktober 2024 i EPPO (European Public Prosecutor's Office) leder till minskade problem beträffande 'momskaruseller'? Jfr kapitel VI., avsnitt 7.
- I bokens sista kapitel lämnar jag några konkluderande rättssäkerhetsaspekter i förhållande till övriga kapitel och bilagor. Detta särskilt med beaktande av momsreformen 2023, varför jag föreslår diskussioner om behovet av prejudikat i de högsta instanserna beträffande både mervärdesskatterätten och straffrätten angående ärenden om förekomsten av en särskild 'momskommissionsregel' i Sverige. Sålunda tar jag upp som en fråga om rättssäkerhet huruvida kravet på prövningstillstånd i de högsta instanserna i det svenska domstolsväsendet kan leda till uppkomsten av en faktisk gällande rätt som strider mot EU-rätten på momsområdet.

Examples of questions that can be raised at lectures or seminars on the subject of this book set out from the chapters and annexes of this book, i.e. VAT carrousels” and commercial money laundering, etc. – Second edition, by Björn Forssén

- Abusive practice: see chapters I.-IV. and *ANNEX 1*. Is abusive practice criminalized at all or not criminal in itself on the theme of VAT fraud by carousel trading, i.e. by a 'VAT carousel'? What applies in relation to commercial money laundering (professional money laundering)? Can a legal carousel trading exist according to the special rules on goods in tax warehouses etc.? See Chapter V.
- Is an amount denoted as value-added tax (VAT) in an invoice, but where it is a case of fictitious invoicing, tax (Sw., "skatt") with regard to tax fraud? See Chapter II. and *ANNEX 2*.
- Prosecution often concerns both tax fraud and commercial money laundering. If prosecution in such cases does not concern book-keeping crime, the question is inter alia: what is demanded regarding precision of the deed description from the prosecutor? See inter alia Chapter I., section 4.

- If it is not already shown by that presentation, mention something about the principle *ne bis in idem* (not twice about the same cause) and erroneous information concerning the rules on tax surcharge and tax fraud (see Chapter VI., section 4).
- Discuss whether a more efficient registration control by the tax authority regarding VAT may decrease the problems with ‘VAT carrousels’. See *ANNEX 3*.
- In *ANNEX 4*, I mention a gap in the Customs Act that can cause a far to vast scope of the right of deduction for input tax, and I describe a risk thereby existing of undesired arrangements. Think about this in relation to so-called *cross invoicing*, which is mentioned in Chapter IV., sections 4.2, 6 and 8.1. In cases of ‘VAT carrousels’, questions on *cross invoicing* often occur concerning acquisition of services in the form of VoIP (Voice over Internet Protocol). In Chapter IV., section 4.2, I bring up that Sweden, unlike Denmark, did not introduce reverse charge for VoIP. Discuss whether this may lead to an unwanted Swedish parallel current law in relation to the EU law. In that respect, see also below about the demand on leave to appeal in the highest instances of the Swedish judiciary system, which I bring up in the final chapter.
- In Chapter VII., concerning the question from *ANNEX 5* about the existence of a special ‘VAT commission rule’, I make – as mentioned above – a deepened analysis of that issue. Thereby, I reason about the SKV’s – and the EBM’s – investigations of matters on carousel trading concerning whether the special rule means that the middleman’s taxable amount consists of both the value of hardware and software regarding trade of electronical products, e.g. computers or mobile phones. Contemplate whether it conflicts with the EU law about VAT that the middleman would be value-added taxed also for big international enterprises’ – the mandators’ – operating systems in for instance a sold mobile phone, i.e. for the software too, and not only for the hardware, i.e. just for the phone delivered to the customer.
- In Chapter VIII., I bring up some questions which I consider remain after *The investigation about measures to prevent VAT frauds* and its final report SOU 2024:32, namely inter alia legal certainty in the present context regarding matters and proceedings on ‘VAT carrousels’. The investigation suggested measures against ‘VAT carrousels’ and was supposed to lead to legislation on 1 July, 2025 but this has not been the case. Therefore, I suggest, as a topic for lectures and seminars on the subject of ‘VAT carrousels’, reasoning about legal certainty especially concerning matters where questions of tax fraud and commercial money laundering are combined in the proceedings. Discuss for instance the following questions.

Would it have caused problems for the judgment of VAT frauds by e.g. ‘VAT carrousels’ if the investigation’s suggestion to revoke the exemption from tax fraud for verbal information had been realized? See chapters VI. and VIII.

May Sweden’s participation in the European Public Prosecutor’s Office (EPPO) since 1 October, 2024 be likely leading to decreased problems with ‘VAT carrousels’? See Chapter VI., section 7.

- In the final chapter of this book, I give some concluding legal certainty aspects in relation to the other chapters and annexes. This especially with regard to the VAT reform of 2023, why I suggest discussions about the need of precedents in the highest instances concerning both VAT law and criminal law about the matter on the existence of a special ‘VAT commission rule’ in Sweden. Thus, I raise as a matter of legal certainty the question whether the demand on leave to appeal in the highest instances

of the Swedish judiciary system might entail the emergence of an actual current law which conflicts with the EU law in the field of VAT.