

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Anna Sundblad Stahre
103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Er ref: Fi 2018/01451/S2
Vår ref: SN 63/2018

2018-05-02

Remiss av promemorian

Ändrade mervärdesskatteregler för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

Föreningen Svenskt Näringsliv har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna förslag. Svenskt Näringsliv ansluter sig till vad Näringslivets Skattedelegation anfört i bifogat yttrande.

SVENSKT NÄRINGSLIV

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för moms och punktskatt
Anna Sundblad Stahre
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi 2018/01451/S2

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm, 2018-05-02

Remissyttrande

Remiss av promemorian

Ändrade mervärdesskatteregler för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på remitterade förslag.

Sammanfattning

- NSD tillstyrker föreslagna ändringar.
- NSD anser att föreslagen lagtext i 5 kap. 16§ ML förtydligas och att delar av texten i författningskommentaren införs i själva lagtexten.

Bakgrund

Förslagen till ändringar är föranledda av det s.k. e-handelspaketet vilket antogs i december 2017. Paketet syftar till att förenkla för företagen, förbättra konkurrensen och minska skattebortfallet vid e-handel mellan företag och privatpersoner inom EU (B2C). E-handelspaketet består av två delar, den första delen tillämpas från 2019 och den andra från 2021. Den aktuella promemorian avser den första delen som innehåller ändringar i momsdirektivet som ska implementeras i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, och i lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster. Vidare har ändring skett i genomförande-förordningen vilken inte medför ändringar i svensk lag utan är direkt tillämplig.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv * Svensk Industriförening
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

De särskilda ordningarna som nämns ovan, brukar kallas en enda kontaktpunkt, Mini One Stop Shop (MOSS). De innebär att säljaren är registrerad i en medlemsstat (identifierings-medlemsstaten) och redovisar och betalar all moms hänförlig till de aktuella tjänsterna (B2C) till skattemyndigheten i den medlemsstaten, även sådan skatt som är hänförlig till andra EU-länder för att köparna finns där.

Ändring i genomförandeförordningen 2017/2459

Enligt dagens regler krävs två, icke motstridiga, bevis när en säljare ska identifiera i vilket land kunden finns (B2C). Detta krav är mycket betungande särskilt för små och medelstora företag. Förändringen i förordningen medför förenklingar för företag vars tillhandahållanden understiger 100 000 euro per år. Från och med 2019 räcker det med en (1) bevishandling för den som inte överskrider tröskelvärdet. Denna förändring blir direkt tillämplig i medlemsstaterna och medför därför ingen ändring av svenska författningar.

Ändring i mervärdesskattelagen och lagen om elektroniska tjänster

I enlighet med förändrat direktiv föreslås ändringar i ML avseende beskattningsland för de rubricerade tjänsterna när omsättningen är begränsad till visst tröskelbelopp. I nuläget är beskattningslandet köparens land vid försäljning av de rubricerade tjänsterna B2C inom EU. Detta innebär att företag måste ta ut lokal moms i köparens land oavsett hur liten den totala omsättningen är. I syfte att minska den administrativa bördan för mindre företag, kommer beskattningslandet vara säljarens land om det sammanlagda värdet av sådana tjänster inte överstiger tröskelvärdet 99 680 kronor per år (10 000 euro). Om beloppet överskrider är tjänsterna omsatta utomlands från och med den tidpunkten och säljaren måste fullgöra de momsskyldigheter som följer i köparlandet. Tröskelvärdet är frivilligt vilket medför att säljaren kan välja att inte tillämpa det. Förslaget föranleder ändring av 5 kap. 16 § ML samt införande av två nya paragrafer, 5 kap. 16 a och 16 b §§ ML.

Förenkling sker även av fakturareglerna. Enligt förslag i promemorian ska ML:s regler om fakturering tillämpas även på omsättningar som sker i ett annat EU-land, om säljaren omfattas av ett identifieringsbeslut i Sverige. På motsvarande sätt ska bestämmelserna om fakturering i ML inte tillämpas på vissa omsättningar i Sverige om de görs av en säljare som omfattas av ett identifieringsbeslut i ett annat EU-land. Promemorian påpekar särskilt att den nu aktuella ändringen inte innebär att någon faktureringskyldighet enligt ML införs för omsättningar av de aktuella tjänsterna när de säljs till privatpersoner (B2C). Förslaget föranleder ändringar av 11 kap. 12 och 13 §§ ML.

Ett företag som är etablerat utanför EU men, av någon anledning, är momsregistrerat i något EU-land ska kunna få ett identifieringsbeslut i Sverige och kunna använda den särskilda ordningen för de aktuella tjänsterna. Förslaget föranleder ändring av 4 a § lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och om elektroniska tjänster.

NSD
NÄRINGS LIVETS
SKATTE -
DELEGATION

Synpunkter

NSD tillstyrker förslagna ändringar men anser att föreslaget tillägg i 5 kap. 16§ ML förtydligas. I ett andra stycke till denna paragraf föreslås i PM följande text.

"Första stycket gäller dock inte för omsättningar som enligt artikel 58.2 i direktiv 2006/112/EG ska anses gjorda i ett annat EU-land."

I författningskommentaren förklaras innebörden enligt följande.

"Andra stycket är nytt och motsvarar, tillsammans med 16 a §, artikel 58.2 i mervärdesskattedirektivet. Ändringen innebär att tjänsterna inte är omsatta i Sverige trots att förvärvaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas här, om omsättningarna enligt artikel 58.2 i mervärdesskattedirektivet anses gjorda i ett annat EU-land. Genom ändringen blir omsättningar som görs av en säljare i ett annat EU-land och som omfattas av omsättningslandströskeln för bestämmande av beskattningsland för elektroniska tjänster i det landet inte omsatta här."

NSD anser att lagtexten måste förtydligas så att det av denna går att förstå vad som avses. Delar av texten i författningskommentarens bör införas i själva lagtexten.

NÄRINGS LIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson