



Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Lars Mattisson
103 33 Stockholm
fi.registrator@regeringskansliet.se

Er ref: Fi2016/04593/S2
Vår ref: 262/2016

2017-01-20

Remiss avseende EU-kommissionens förslag om momsskattesats för böcker, tidningar och tidskrifter

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

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för moms och punktskatt
Lars Mattisson
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi2016/04593/S2

Stockholm, 2017-01-20

Remissyttrande

Remiss avseende EU-kommissionens förslag om momsskattesats för böcker, tidningar och tidskrifter

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på förslaget.

Sammanfattning

NSD tillstyrker de föreslagna förändringarna av mervärdesskattedirektivet. NSD efterfrågar en enkel och tydlig EU-regel för bedömning av huvudsaklighets- och delningsprincipen.

Bakgrund

I kommissionens förslag föreslås att e-böcker, e-tidningar och e-tidskrifter ska kunna beskattas med samma skattesats som fysiska publikationer. I dagsläget måste alla e-tjänster beskattas enligt normalskattesatsen. Böcker, tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på elektronisk väg beskattas med normalskattesatsen medan det är möjligt att beskatta fysiska exemplar med en reducerad skattesats.

Syftet med beskattning enligt normalskattesatsen för e-tjänster har varit att undvika att leverantörer etablerar sig medlemsstater med låg skattesats och därmed uppnår konkurrensfördelar. Sedan 2015 tas dock moms ut på e-tjänster i det land där konsumenten är etablerad.

Huvudmän i NSD är:

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

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

Kommissionens förslag innebär att ett undantag i artikel 98.2 i mervärdesskattedirektivet införs som gör det möjligt att beskatta tillhandahållanden på elektronisk väg av böcker, tidningar och tidskrifter med en reducerad skattesats.

Genom en ny punkt 3 i artikel 99 i direktivet blir det också möjligt att tillämpa en reducerad skattesats på dessa tjänster som är lägre än minimiskattesatsen i direktivet (< 5 %).

Förslaget innehåller ingen definition av begreppen bok, tidning eller tidskrift. Kommissionen framhåller att på grund av den ständiga utvecklingen av e-publikationer riskerar definitioner att snabbt bli inaktuella. Istället blir det upp till medlemsstaterna att anpassa reglerna till framtidens behov.

Synpunkter på förslaget

NSD tillstyrker de föreslagna förändringarna av mervärdesskattedirektivet.

NSD vill i detta sammanhang även framföra behovet att på EU-nivå införa enkla tydliga regler avseende huvudsaklighets- och delningsprincipen. En sådan bedömning påverkar om ett tillhandahållande ska beskattas som en vara, en tjänst, om tillhandahållandet utgör en enda transaktion som ska beskattas som en helhet eller ska delas upp på flera olika deltransaktioner. Medlemsländerna har olika nationella hjälpregler, bedömningar och tester för att avgöra frågan, vilket medför att tvister och dubbelbeskattning kan uppkomma.

Frågan om huvudsaklighets- eller delningsprincipen har varit föremål för flertalet prövningar inte minst vad gäller böcker, tidskrifter och tillhörande tjänster. Exempelvis har Högsta förvaltningsdomstolen funnit att ett tillhandahållande av delsdatorprogram för att utforma en fotobok, dels tryckning och bindning av boken utgjorde en enda sammansatt transaktion av en fysisk fotobok (HFD 2011 not. 66). Den så kallade tryckerimomsen har medfört ett mycket stort antal rättsliga prövningar och har sitt ursprung i Skatteverkets tolkning av EU-domen C-88/09 *Graphic Procédé*. Skatteverket uttrycker att framställning och leverans av tryckta produkter ska anses utgöra ett enda tillhandahållande av en vara i de fall tryckningen är den huvudsakliga delen. Vidare har Skatteverket i ett ställningstagande (151123, dnr: 131 628145-15/111) uttalat att försäljning av en tidning tillsammans med en annan vara normalt ska ses som två tillhandahållanden som ska beskattas var för sig. Skatteverket anser dock att det under vissa omständigheter kan vara fråga om ett enda tillhandahållande där den medföljande varan inte har ett självständigt värde utan får anses underordnad tidningen.

I den digitala handeln är det mer regel än undantag med komplexa tillhandahållanden bestående av ett knippe transaktioner och behovet av tydlig vägledning i regelverken avseende huvudsaklighets- och delningsprincipen lär inte minska.

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

NSD efterfrågar därför en enkel och tydlig EU-regel för bedömning kring huvudsaklighets- och delningsprincipen.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson