



SVENSKT NÄRINGSGLIV

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm
Stockholm

Vår referens/dnr: SN 199/2018

Er referens/dnr: Fi2018/03815/S2

Stockholm, 2019-01-21

Remiss av Kommissionsförslag om ändrade regler om mervärdesskatt vid gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter (kompletterande regler till det s k e-handelspaketet) COM(2018) 819 och COM(2018) 821 final

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

SVENSKT NÄRINGSGLIV

Johan Fall

Erik Blomquist

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 mervärdesskatt och
punktskatter
Anna Sundblad Stahre
103 33 Stockholm

Er referens: Fi2018/03815/S2

Stockholm, 2019-01-21

Remissyttrande

Remiss av Kommissionsförslag om ändrade regler om mervärdesskatt vid gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter (kompletterande regler till det s k e-handelspaketet) COM(2018) 819 och COM(2018) 821 final

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på förslaget.

Bakgrund

I december 2017 antogs det så kallade e-handelspaketet av rådet. Förslaget var i huvudsak en vidareutveckling av de momsregler avseende e-handel som antagits 2015. 2017 års regler syftar till att förenkla för företagen, förbättra konkurrensen och minska skattebortfallet vid e-handel B2C och består av två delar. Den första delen trädde i kraft den första januari 2019 och berörde framförallt var telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster ska anses omsätta B2C. Även förenklingar genomfördes med omsättningströsklar och bevislättnader. I e-handelspaketets andra del, vilken är betydligt mer omfattande, fastslås bl.a.

- *att* den särskilda ordningen MOSS utvidgas till att omfatta även distansförsäljning av varor och andra tjänster än elektroniska tjänster, både inom och utanför EU;
- *att* tidsfristen att lämna in momsdeklarationen förlängs från 20 dagar till utgången av månaden efter utgången av beskattningsperioden; och
- *att* det införs en möjlighet att korrigera tidigare momsdeklaration i en senare deklARATION.

Det antagna förslaget innehåller, syftet till trots, en hel del oklarheter och förbättringsmöjligheter kvarstår.

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- SLIVETS SKATTE- DELEGATION

Exempelvis antogs bestämmelser om ansedda tillhandahållanden (deemed supplies) utan någon föregående diskussion eller analys. Vidare saknas fortfarande möjligheten att göra avdrag för utländsk ingående moms i MOSS. De nu presenterade förslagen om förändringar i dels direktivet, dels genomförandeförordningen är ett ytterligare steg i arbetet med momsregler för e-handel. Förslagen syftar till att underlätta övergången till de bestämmelser som ska träda i kraft 2021.

Förslagen i korthet

Förändringar i direktivet

I förslaget till ändringar i momsdirektivet föreslås bl.a. följande

- Det förtydligas att en leverans från ett företag till en konsument, via ett elektroniskt gränssnitt (t.ex. plattform eller digital marknadsplats), ska delas upp i två leveranser. En B2B från leverantören till det elektroniska gränssnittet och en B2C från det elektroniska gränssnittet till konsumenten.
- Elektroniska gränssnitt tillåts använda MOSS även för inhemska leveranser till konsumenter. Detta förutsätter att de elektroniska gränssnitten själva anses leverera varorna enligt art. 14a.2.
- En harmonisering sker med unionens tullkodex avseende tidsfristen för betalning av importmoms under avdelning XII kapitel 7.

Förändringar i genomförandeförordningen

I förslaget till ändringar i genomförandeförordningen föreslås bl.a. följande

- Vad som avses med begreppet "förmedla" förtydligas avseende situationen där en beskattningsbar person anses förmedla försäljning av varor eller tjänster genom ett elektroniskt gränssnitt.
- Bestämmelser om bevarande av vissa uppgifter i förmedlares räkenskaper.
- En presumtion att samtliga leverantörer som säljer varor genom gränssnittet ska anses vara beskattningsbara personer och samtliga kunder ska anses vara icke beskattningsbara personer.
- Flertalet utvidgningar avseende MOSS.

Inledande synpunkter

NSD har, med beaktande av tidsramarna för förhandlingar på EU-nivå, i detta fall förståelse för den korta remisstiden. Det måste dock uppmärksammas att det inom satta gränser inte finns möjlighet att uttömmande analysera förslagen och inkomma med synpunkter på samtliga delar. NSD uppmanar därför till vidare kontakter under arbetets gång.

Förslagen kan ses som en direkt följd av införandet av en MOSS 2015. Det är därför anmärkningsvärt att någon ordentlig granskning, analys eller revision över MOSS-systemet inte har gjorts. I ljuset av detta är det olyckligt att kommissionen anser att någon konsekvensbedömning avseende föreliggande förslag inte behövs. NSD anser att en grundlig analys av systemet bör påbörjas omgående.

NSD vill uppmärksamma att den svenska versionen av genomförandeförordningen medför viss förvirring avseende begreppen möjliggör/förmedla (*eng. facilitates*). Jämfört med den engelska direktivtexten framstår den svenska versionen av t.ex. art. 5b och 54b i genomförandeförordningen i relation till art. 14a och 242a i direktivet som problematisk.

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

Artikel	Svenska	Engelska
5b genomförandeförordningen	förmedla	Facilitates
14a direktivet	möjliggör	Facilitates
54b genomförandeförordningen	förmedla	Facilitates
242a direktivet	möjliggör	Facilitates

Detaljerade synpunkter

NSD är överlag försiktigt positiva till de föreslagna förändringarna beaktat den korta tid som funnits att granska förslaget. Vad specifikt gäller de förändringar som föreslås i genomförandeförordningen vill NSD dock uppmärksamma följande oklarheter och potentiella problem.

Trots att det såväl i motiveringen som i reciten framhålls att förslaget ska definiera begreppet "indirekt" återfinns ingen sådan definition. Den relevanta artikeln (art. 5a genomförandeförordningen) är dessutom onödigt krångligt skriven. Genom dess andra stycke riskerar betydande tolkningsproblem uppstå vilket potentiellt riskerar föfela artikelns syfte.

Lagstiftningstekniskt framstår det som omotiverat att art. 5b och 54b i genomförandeförordningen, vilka materiellt innehåller liknande bestämmelser, är formulerade på omvänt sätt i relation till varandra. NSD anser att artiklarna skulle vara lättare att ta till sig om samma teknik användes i båda artiklarna. Som exempel kan nämnas att det i art. 5b 2 st. beskrivs när en beskattningsbar person inte förmedlar en leverans medan det i art. 54b 2 st. beskrivs vad begreppet "förmedla" inte omfattar. Detta trots att de följande punkterna inte skiljer sig åt. Vidare anser NSD det svårt att överskåda vad som kommer att omfattas eller inte omfattas av de både positiva och negativa definitionerna som återfinns i respektive artikel. Hur kommer exempelvis transaktioner via bloggare, influencers och delningsplattformar att påverkas?

Förslaget innehåller omfattande skyldigheter att lagra uppgifter för beskattningsbara personer. NSD ifrågasätter om dessa krav inte går längre än nödvändigt och är oproportionerliga i förhållande till den eventuella nytta som kan medfölja.

Med de särskilda bestämmelserna i förslaget rörande plattformars (m.fl.) roll och i vilka fall de anses underlätta en transaktion tillsammans med leverantörens indirekta inblandning i transporten och vid betalningar samt för plattformarnas uppgiftsinsamling, krävs tydligare definitioner för att företag och skattemyndigheter ska kunna tillämpa reglerna på ett rättssäkert sätt.

För att uppnå nödvändiga förenklingar kring den särskilda ordningen med en kontaktpunkt bör det säkerställas att företagen endast behöver ha kontakt med en (1) skattemyndighet. Det gäller även avseende återbetalningar och eventuella sanktionsförfaranden.

NÄRINGSBLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Erik Blomquist