



Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm  
Stockholm

Vår referens/dnr: SN 105/2018

Er referens/dnr: Fi 2018/02228/S2

Stockholm, 2018-06-30

## Remiss av Kommissionsförslag om förlängd tidsperiod för omvänd skattskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägeri och en mekanism för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri

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

SVENSKT NÄRINGS LIV

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  
103 33 Stockholm

Er referens:  
Fi 2018/02228/S2

Stockholm, 2018-06-30

## Remissyttrande

### **Remiss av Kommissionsförslag om förlängd tidsperiod för omvänd skattskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägeri och en mekanism för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri**

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på det remitterade förslaget om ändringar i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet).

#### **Inställning**

NSD *avstyrker* förslaget om ändrade regler i mervärdesskattedirektivet.

#### **Bakgrund**

EU-kommissionens förslag innebär ändringar i mervärdesskattedirektivet. Kommissionens avsikt är att förlänga medlemsstaternas möjlighet att införa och tillämpa regler om omvänd skattskyldighet.

I ett försök att minska momsbedrägerier genom främst s.k. karusellbedrägerier infördes 2013 möjligheten att för vissa särskilda tillhandahållanden införa omvänd skattskyldighet. Reglerna, som infördes i artiklarna 199a respektive 199b, tidsbegränsades och upphör att gälla vid utgången av 2018.

Artiklarna ger medlemsstaterna möjligheten att ensidigt införa omvänd skattskyldighet. För det första ges möjligheten avseende vissa i direktivet fastställda varor och tjänster som anses särskilt känsliga för bedrägeri (artikel 199a). En åtgärd i enlighet med artikel 199a måste tillämpas under minst två år. För det andra möjliggörs, med avvikelse från det ordinarie förfarandet i artikel 395, att under vissa strikta villkor införa omvänd skattskyldighet på andra leveranser och tillhandahållande genom ett särskilt, snabbare, förfarande (artikel 199b). Denna senare möjlighet har dock aldrig använts i praktiken.

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

Den omvända skattskyldigheten som möjliggörs genom artiklarna innebär att det är köparen som är skattskyldig för moms och inte, såsom vanligen är fallet, säljaren. I den mån köparen har full avdragsrätt kommer denna att redovisa och dra av moms i samma deklaration. Således görs det i praktiken vare sig någon utbetalning eller återbetalning. Därigenom syftar reglerna till att minska möjligheterna till vissa typer av bedrägerier.

Kortfattat innebär kommissionens förslag att reglernas tidsmässiga tillämpning förlängs till den 30 juni 2022. Därutöver föreslås även att den tvåårsgräns som idag återfinns i artikel 199a slopas.

## Omvänd beskattning eller flerledsbeskattning

Naturligtvis vill medlemsstaterna ha in momsen och minimera skattebortfallet. Detta säkerställer momsen genom sin funktion som en flerledsskatt. Medlemsstaterna önskar inte ha en generell nationell omvänd beskattning då risken för ett stort skattebortfall i slutledet uppkommer istället för ett eventuellt mindre läckage i varje led. Det är naturligt att medlemsstaterna hellre sprider risken i flera led än samlar den i slutledet. Genom ett system där varje medlemsstat ges valet att ensidigt införa flera avvikelser uppstår ett system som näringslivet får betala priset för.

NSD är kritisk till ett sådant system och anser att en disharmonisering av den inre marknaden genom införande av omvänd skattskyldighet är fel väg att gå i kampen mot bedrägerier och organiserad brottslighet. Dessutom riskerar hela momsbeloppet att gå förlorat genom nationell omvänd beskattning där hela uppbörden hänförs till det sista ledet i transaktionskedjan.

## Bekämpa bedrägerier med relevanta medel

NSD anser att det är angeläget att bekämpa momsbedrägerier och organiserad brottslighet. Det ligger i näringslivets intresse att möjligheterna till sådana brott minskas. Regler måste dock vara effektiva och proportionerliga samt inte medföra en väsentligt högre administrativ börda för företagen. Därutöver får inte medlen fungera som handelshinder och negativt påverka den inre marknaden. Istället är det viktigt att värna den fria handeln och inte införa särregler som drabbar den stora mängden seriösa företag i jakten på ett mindre antal kriminella.

De momsbedrägerier som de relevanta artiklarna avser bekämpa utförs av brottslingar som på ett snabbt, samordnat och flexibelt sätt agerar gränsöverskridande. Sådana internationella bedrägerier kan inte lösas genom lokala åtgärder. Förslaget innebär dock att det är upp till varje enskild medlemsstat att avgöra huruvida omvänd beskattning ska införas. Det är således ett trubbigt instrument som i för hög grad belastar näringslivet med ökade kostnader. Detta kan även skönjas i utvärderingen av artiklarna<sup>1</sup> då hälften av de medlemsstater som svarat uppger att bedrägerierna inte upphört genom införandet av omvänd skattskyldighet, utan enbart flyttat till en annan marknad.<sup>2</sup> Denna förflyttning av

---

<sup>1</sup> COM(2018) 118 final. Report from the Commission to the Council and the European Parliament on the effects of Articles 199a and 199b of Council Directive 2006/112/EC on combatting fraud.

<sup>2</sup> A.a. s. 5 f.

bedrägerierna visas också av att många medlemsstater i samband med införandet av omvänd skattskyldighet ansökt om motsvarande bestämmelser för närliggande varor eller tjänster.<sup>3</sup> NSD anser att åtgärder mot bedrägerier bör utformas på ett effektivare och mer träffsäkert sätt.

Ett rimligare alternativ för att motverka momsbedrägerier är ett ökat administrativt samarbete mellan medlemsstaterna. NSD har i andra remissvar välkomnat sådana initiativ och ifrågasatt varför ett sådant samarbete inte finns på plats redan idag.<sup>4</sup> Det är viktigt att medlemsstaterna i första hand bekämpar bedrägerier genom ett effektivt och väl avvägt samarbete innan näringslivet åläggs ytterligare regelbördor.

## Tvåårsgränsen

Allmänt är det viktigt att företagen kan verka långsiktigt i en miljö som är förutsebar. Därför gäller att regler inte bör vara kortsiktiga. Ändringar i momslagstiftningen medför i regel stora administrativa kostnader för företagen som agerar oavlönade uppbördsmän för någon annans skatt. Den nu gällande minsta tid för tillämpningen av omvänd skattskyldighet i enlighet med artikel 199a om minst två år förefaller således motiverad. NSD anser inte att medlemsstaternas behov av att vilja införa sådana undantag överväger de nackdelar som förknippas med regelverket. För det fall en sådan möjlighet till åtgärd som föreskrivs i artikeln ska finnas är det enligt NSD viktigt att åtgärden inte vidtas för en kortare tid än två år.

## Avslutande kommentarer

Med beaktande av det ovan anförda vill NSD framhålla att det presenterade förslaget strider mot flera av momsens grundläggande ändamål. Emellertid bör det beaktas att reglerna redan existerar varför det vid ett avskaffande skulle uppkomma en tillfällig administrativ börda för företagen vid omställningen till momssystemets huvudregler. NSD är vidare medveten om att förslaget är en viktig komponent i förhandlingarna avseende EU:s pågående momsreform.

Sammanfattningsvis är NSD:s uppfattning att förslaget inte är rätt väg framåt i den pågående reformen av mervärdesskattedirektivet och NSD anser således att förslaget inte ska antas.

## NÄRINGS LIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Erik Blomquist

---

<sup>3</sup> A.a. s. 8 f.

<sup>4</sup> [https://www.svensktnaringsliv.se/material/remissvar/remissvar-237-2017pdf\\_694838.html/BINARY/Remissvar%20237-2017.pdf](https://www.svensktnaringsliv.se/material/remissvar/remissvar-237-2017pdf_694838.html/BINARY/Remissvar%20237-2017.pdf)