



SVENSKT NÄRINGSLIV

Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Mikaela Sonnerby
103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Er ref: Fi2017/03875
Vår ref: 187/2017

2017-11-10

Remiss av Kommissionsförslag om slutligt momssystem

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
Mikaela Sonnerby
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi 2017/03875

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm, 2017-11-10

Remissyttrande

Remiss av Kommissionsförslag om slutligt momssystem

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

Sammanfattning

- NSD stödjer EU-kommissionens ansträngningar att modernisera EU:s momssystem, minska den administrativa bördan och minska bedrägerier och uppbördsförluster.
- NSD vill påtala betydelsen av förhandlingar om principer för ett framtida system i slutändan också är beroende av samtliga förslag i handlingsplanen.
- NSD vill påtala problem som följer av den korta remisstiden. Även med insikt om att tidsbegränsningen följer av EU-arbetets tidsschema ska understrykas att det inte är möjligt att på endast fyra veckor fullt ut analysera ett ofullständigt förslag avseende den största momsreformen på 25 år inom EU.
- NSD saknar redogörelser och förslag på hur momssystemet förbättrats genom att medlemsstaterna har samarbetat och utbytt erfarenheter för minskade bedrägerier och uppbördsförluster.
- NSD stödjer den föreslagna destinationslandsprincipen.
- NSD avstyrker den föreslagna modellen att säljaren ska debitera köparlandets moms avseende gränsöverskridande transaktioner mellan företag (B2B) inom EU.
- NSD avstyrker förslaget att införa ”certifierad beskattningsbar person” (CTP).
- NSD välkomnar förslag om snabba förbättringar av befintliga regler. NSD anser däremot att alla företag och inte endast CTP ska få tillgång till sådana förenklingar.

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

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

Bakgrund

NSD har den 16 oktober mottagit nedanstående fyra dokument på remiss som avser en första del avseende EU:s handlingsplan för framtidens momssystem. Remissen ska besvaras senast den 10 november 2017 dvs. mindre än en månads remisstid.

Communication from the Commission COM(2017) 566 final

Proposal - the certified taxable person COM(2017) 567 final

Proposal - certain exemptions for intra-Community transactions COM(2017) 568 final

Proposal - taxation of trade between Member States COM(2017) 569 final

Grundläggande principer för det slutliga momssystemet

EU:s arbete syftar till att förbättra och modernisera EU:s momssystem, minska den administrativa bördan, minska bedrägerier och andra uppbördsförluster samt underlätta för handeln på EU: s inre marknad¹.

I de remitterade förslagen återfinns de grundläggande principerna för det slutgiltiga momssystemet. I ett första steg föreslås följande avseende gränsöverskridande varuhandel mellan företag (B2B). Efter utvärdering är principerna även tänkt gälla för tjänstehandel.

1. En momsbeskattning i den medlemsstat där köparen finns enligt destinationslandsprincipen.
2. En momsbeskattning där säljaren är ansvarig för att ta ut och samla in skatten vid gränsöverskridande B2B-handel.

Om köparen är en tillförlitlig skattebetalare, en så kallad "certifierad beskattningsbar person" (se vidare nedan) ska istället köparen vara skyldig att redovisa och betala momsen i destinationsmedlemsstaten.

3. Konceptet med en enda kontaktpunkt det så kallade "One Stop Shop" (OSS) föreslås bli utökad. Förslaget innebär att företag ska kunna göra deklARATIONER, betalningar och avdrag avseende gränsöverskridande leveranser av varor via OSS i sin hemmedlemsstat istället för att ha en momsregistrering i respektive land.

Redovisning via en så kallad mini-one-stop-shop (MOSS) är sedan år 2015 igång vad gäller e-/tele-/sändningstjänster. Förslag på förändringar och förbättringar av dessa regler diskuteras för närvarande i Rådet.

Certifierad beskattningsbar person (CTP)

Ett företag ska kunna ansöka om att bli en så kallad "certifierad beskattningsbar person" (CTP) och betraktas därefter som en pålitlig skattebetalare.

Företaget kan bli en CPT genom att visa att en rad fördefinierade kriterier är uppfyllda såsom att företaget sköter sina skattebetalningar, har interna kontroller och är solvent. De företag som är beviljade statusen som en "authorised economic operator" (AEO) enligt tullreglerna anses uppfylla ovanstående kriterier för CTP.

¹ Se EU-kommissionen "Single VAT Area" https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/action-plan-vat/single-vat-area_en

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

CTP föreslås få ett antal förenklade förfaranden för deklaration och betalning av gränsöverskridande moms. Om ett företag erhållit statusen för CTP i ett land ska detta erkännas ömsesidigt av alla EU-medlemsstater.

Fyra snabba förbättringar av nuvarande system

EU-kommissionen har föreslagit fyra snabba harmoniserade förbättringar och förenklingar av dagens momssystem. Dessa förslag ska underlätta för företagen till dess den slutliga ordningen har blivit beslutad och genomförd.

- Förenkling föreslås avseende avropslager (call-off-stock). För företag som flyttar varor mellan medlemsstater där de lagras innan de levereras till en kund som är känd på förhand, föreslås ett harmoniserat och förenklad förfarande. Detta för att undvika en registrering av säljaren och möjliggöra en beskattning hos köparen. Denna förenkling föreslås begränsad till CTP.
- Förenkling föreslås avseende kedjetransaktioner (chain-transactions) för att underlätta beslut kring beskattningsland av olika delar i kedjan. Denna förenkling föreslås begränsad till CTP.
- Förtydligande föreslås avseende vilka dokument som ska gälla som bevis på transport av varor mellan två medlemsstater (proof of delivery). Denna förenkling föreslås begränsad till CTP.
- Förslag om ett formellt krav på momsregistreringsnummer för att kunna tillämpa gränsöverskridande momsbefrielse enligt gällande regler.

Övriga delar i handlingsplanen

Förutom ovanstående förslag återfinns även nedanstående viktiga delar som ingår i EU:s handlingsplan för framtidens momssystem. Förslag beträffande digital handel har också lagts och ytterligare förslag väntas senare i år.

- Moderniserade momsskattesatser
- Förenkling för små och medelstora företag (SME)
- Bekämpa momsbedrägerier
- Digital handel och förändringar avseende Mini-one-stop-shop (MOSS)

Inledande kommentarer

NSD vill inledningsvis påtala problem med den korta remisstiden. Av Regeringskansliets propositionshandbok (Ds 1997:1) framgår att som huvudregel gäller att en remisstid inte bör sättas kortare än tre månader. Svarstiden i detta fall är allt för kort bara 4 veckor och då avser förslagen den största momsreformen inom EU på 25 år. Även med insikt om att tidsbegränsningen följer av EU-arbetets tidsschema ska understrykas att det inte är möjligt att under denna korta tid fullt ut analysera ett ofullständigt förslag tillsammans med våra medlemmar. NSD vill även påtala behovet av ett möte med Finansdepartementet för att mer i detalj diskutera förslaget och dess påverkan på det svenska näringslivet.

Med det sagt vill NSD påtala att vi stöder EU-kommissionens ansträngningar att modernisera EU:s momssystem, minska de administrativa bördorna och minska bedrägerier och uppbördsförluster.

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

Det nuvarande systemet är mycket splittrat, komplext och hindrar EU-handel och investeringar genom att skapa onödigt omfattande administrativa bördor och handelshinder för företagen. Framtida momsregler måste vara utformade så den kan anpassas till den snabbt föränderliga ekonomin, ändrade handelsmönster, nya transaktioner, privatisering, globalisering och digitalisering.

NSD saknar redogörelser och förslag på hur momssystemet förbättrats genom att medlemsstaterna har samarbetat och utbytt erfarenheter för minskade bedrägerier och uppbördsförluster och ifrågasätter om sådana åtgärder alls genomförts. För att en momsreform ska kunna nå sin fulla potential, uppmanar NSD medlemsstaterna att förbättra det nuvarande samarbetet mellan de olika nationella skatteförvaltningarna för att skapa större grad av förtroende och effektivitet.

NSD stödjer EU-kommissionens arbete med att bekämpa bedrägerier men anser att åtgärderna måste vara effektiva och dra nytta av den digitala utvecklingen. Tekniker som exempelvis robotar, artificiell intelligens och blockkedjor har möjligheter att effektivisera uppbörd, analysera och säkerställa transaktioner, VAT-nummer, transporter osv. NSD anser att förslagen för framtidens momssystem inte endast får baseras på dagens syn- och arbetsätt utan utgå från de möjligheter som skapas genom teknikens utveckling.

NSD vill även påtala betydelsen av förhandlingar om principer för det framtida systemet i slutänden också är beroende av de övriga viktiga förslagen i handlingsplanen dvs. vilka förändringar som föreslås avseende momsskattesatser, SME, bedrägerier och digital handel.

Grundläggande principer för det slutliga momssystemet

NSD stödjer den föreslagna destinationslandsprincipen och att en momsbeskattning sker där varan eller tjänsten konsumeras förutsatt att detta är förenligt med andra principer och konkurrenskraftiga villkor för medlemsstaternas företag. Vidare att de förenklingar och förbättringar som föreslås avseende digital handel B2C också beslutas och genomförs. Däremot avstyrker NSD den föreslagna modellen där säljaren ska debitera köparlandets moms avseende gränsöverskridande transaktioner mellan företag (B2B) inom EU.

NSD anser att momssystemet kan förbättras genom att såväl varor som tjänster behandlas på samma sätt vid gränsöverskridande handel B2B och att beskattningen sker genom förbättrad omvänd beskattning. Dagens regler och även de remitterade förslagen skiljer på varor och tjänster vilket går på tvärs mot hur dagens transaktioner är utformade. Globala, digitala transaktioner blir allt mer komplexa och sammansatta och kan svårligen delas upp i varor och tjänster. NSD konstaterar att sammansatta transaktioner innehållande såväl varor som tjänster är ett stort problem vid beskattningen idag och en harmoniserad regel eller samsyn kring huvudsaklighets- och delningsprincipen saknas inom EU.² Med ett system där såväl varor som tjänster hanteras på samma sätt genom en förbättrad omvänd beskattning skulle momssystemet förenklas. Det skulle också öka möjligheterna till enkel hantering även vid kedje- och sammansatta transaktioner vilket är positivt för handeln på den inre marknaden och framväxten av nya transaktioner och företag.

² Se [Svenskt Näringslivs sammanställning https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/konkurrenskraftiga-skatter/skatteverket-vagleder-fel-om-momsen_568022.html](https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/konkurrenskraftiga-skatter/skatteverket-vagleder-fel-om-momsen_568022.html)

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Momsen är en konsumtionsskatt och det är i ledet gentemot konsument (B2C) där medlemsländerna får in sina momsintäkter. I ett system där säljaren ska debitera köparlandets moms vid B2B-transaktioner, uppkommer negativa konsekvenser avseende företagets kassaflöden vilket medför stora finansiella risker för de enskilda företagen men även för banker och andra finansiella aktörer samt för medlemsländernas ekonomier. En närmare kvantifiering av dessa negativa effekter är inte möjlig i dagsläget då det remitterade förslaget saknar viktiga detaljer kring redovisnings- och betalningsvillkoren i en framtida "One Stop Shop" (OSS). Vidare påverkar även andra regler såsom fakturors betalningsvillkor osv. En så omfattande förändring av det gränsöverskridande momssystemet vid B2B-handel, där momshanteringen ska vara neutral, kan inte förhandlas och beslutas utan att ha tillgång till samtliga förslag i handlingsplanen samt ha samtliga konsekvenser väl genomlysta.

NSD ser svårigheter huruvida en OSS överhuvudtaget kan komma att fungera med mindre än att de förslag och åtgärder som diskuteras kring MOSS blir genomförda och utvärderade. Till skillnad från Skatteverket som är tveksamt till om avdragsrätten bör ligga inom OSS vill NSD särskilt påpeka att avdragsrätten kommer vara en grundförutsättning för att OSS ska kunna accepteras av näringslivet. Att genomföra en OSS där företagen skulle tvingas ha ett separat återbetalningsförfarande skulle vara förödande för handeln på den inre marknaden. Svenska företag vittnar om att flera medlemsländer förhåller återbetalningar av ingående moms och ett införande av OSS utan avdragsrätt skulle förvärra påverkan på likviditeten ytterligare.

NSD kan också konstatera att det torde krävas ett klargörande av hur det slutliga systemet ska hanteras i ett skatteförfarandeperspektiv. Om exempelvis moms felaktigt tas ut på en momsbefriad vara eller tjänst av en säljare i en medlemsstat och köparen i en annan medlemsstat därför saknar avdragsrätt, hur ska denna situation hanteras? Köparen har formellt sett ingen avdragsrätt eftersom det inte finns någon moms att dra av. Ska säljarens transaktion hanteras inom ramen för det svenska skatteförfarandet eller kommer köparen att omfattas av skatteförfarandet i sitt hemland? Kommer en säljare och köpare att behöva hantera kontakter med en eller flera skattemyndigheter rörande transaktioner som ska korrigeras?

Förutom ovanstående negativa konsekvenser för handeln inom EU kommer budgetrisker uppkomma för medlemsstaterna. Företag i andra EU-länder kommer att agera uppbördsmän åt svenska staten och tvärtom. Med beaktande av de olika nivåerna av uppbördsförluster som EU:s VAT Gap-beräkningar³ pekar på, kommer Sverige därmed att smittas av de problem som länder med stora uppbördsförluster har.

Vidare ifrågasätter NSD att förslaget kommer att minska momsbedrägerierna i den utsträckning som påstås. NSD anser istället att föreslagen modell kommer att ge upphov till andra former av bedrägerier och uppbördsförluster. Modellen ger upphov till ökad risk att uppbyren moms avseende gränsöverskridande transaktioner inte betalas in till destinationsmedlemslandet.

³ EU VAT Gap https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/tax-cooperation-control/vat-gap_en

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

Redan idag när vissa länder har infört transportbevis vid gränsöverskridande handel inom EU, finns exempel där företag väljer att exportera varor till land utanför EU för att sedan importera till ett annat EU-land. Detta för att minska momsriskerna. Momsregler har således blivit ett handelshinder på den inre marknaden samt bidrar till förlängda transporter och negativ miljöpåverkan. Ett förslag med debiterad moms mellan EU-länder riskerar att öka denna problematik ytterligare.

I en övergångslösning föreslås att CTP ska få förmånen att behålla möjligheten till omvänd beskattning vid gränsöverskridande handel B2B. NSD avstyrker och vill peka på de stora kostnader och den extrema komplexitet som uppkommer för företag och myndigheter som ska hantera två olika system parallellt för sin EU-handel beroende på om köparen är certifierad eller inte.

NSD har svårt att förstå hur den totala administrativa kostnaden för att hålla två olika system igång ens kan övervägas utan att ha hela handlingsplanen presenterad och konsekvenserna sammanställda.

Certifierad beskattningsbar person (CTP)

NSD avstyrker förslaget att införa konceptet "certifierad beskattningsbar person" (CTP). NSD kan inte med befintlig information och förslag se att ett sådant förslag kan fungera praktiskt utan att utestänga en mycket stor del av de svenska företagen. Detta får i sin tur negativ effekt på handeln i stort och möjligheterna för SME-företag att delta i kedjetransaktioner och som underleverantörer.

Sverige har drygt en miljon momsregistrerade beskattningsbara personer. Enligt Skatteverkets register uppgår antalet svenska företag som redovisar EU-handel till 237 000.⁴ Enligt uppgifter från Tullverket var endast 311 svenska företag AEO-certifierade.⁵

Sverige är ett litet land med liten hemmamarknad och har många företag aktiva på den inre marknaden. Vidare finns stora skillnaderna i omsättningsgränser⁶ mellan EU:s 28 medlemsländer. Storbritannien har den högsta gränsen på 97 808 Euro och Sverige den lägsta på 30 000 SEK. Sverige har bl.a. av dessa skäl många fler små företag registrerade än andra medlemsländer. EU:s olika medlemsländer har därför helt skilda utgångspunkter när detaljerna kring CTP ska förhandlas och fastställas.

NSD finner det oklart hur företag med blandad verksamhet i momshänseende ska behandlas. Kan dessa bli certifierade beskattningsbara personer för hela verksamheten eller endast för den del av verksamheten som medför skattskyldighet. Om det senare är tanken torde detta utgöra en avsevärd komplexitet i det föreslagna systemet (se artikel 13 a.3 rörande beskattningsbara personer som *inte* kan ges status av certifierad beskattningsbar person).

⁴ Se Skatteverkets remissvar (171106_dnr 202 414320-17/112)
<https://skatteverket.se/download/18.b1014b415f3321c0de1423/1509975478193/kommissionsforslag20171106.pdf>

⁵ Uppgift från Tullverket 9 oktober 2017

⁶ [EU VAT Thresholds](#) (April 2017)

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annex_i.pdf

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

NSD bedömer att förslaget innebär en ytterligare hög administrativ börda när företagen måste gå igenom en process för certifiering. De förutsättningar som ska vara uppfyllda för certifiering kräver att Skatteverket gör en djupgående utredning i varje enskilt fall och förutsätter dessutom tillgång till information som Skatteverket idag normalt inte har kännedom om.⁷ Dessutom är det mycket kostsamt för företag och skatteverk att sätta upp ett system med CTP som en tillfällig lösning.

Förslagen med CTP kommer medföra dels företag som är certifierade dels företag som inte är certifierade. Detta kommer att medföra fler komplexa momsregler som knappast kommer att bidra till de förenklingar som handlingsplanen syftar till. Vidare anser NSD att förslagen avseende SME-regler måste vara kända och tillgängliga för att mer i detalj kunna analysera effekterna för SME vid ett införande av CTP.

Fyra snabba förbättringar av nuvarande system

NSD välkomnar förslagen om snabba korrigeringar av befintliga regler. NSD anser däremot att det saknas skäl att kräva en certifiering för att få tillgång till förenklingarna utan dessa måste vara tillgängliga för alla företag.

NSD vill påtala att den fria bevisprövning som Sverige tillämpat genom åren fungerat mycket väl och borde vara en förebild för övriga länder istället för de nu föreslagna kraven.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

⁷ Se uppgift från Skatteverkets remissvar ([171106_dnr 202 414320-17/112](#))