

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

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

Fi2018/01451/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att de föreslagna bestämmelserna införs i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på några av förslagen.

- Skatteverket föreslår att 5 kap. 16 § andra stycket får en annan lydelse (avsnitt 2.1).
- Skatteverket föreslår att det preciseras i lagtexten att ett beslut enligt 5 kap. 16 b § andra stycket ska innebära att 5 kap. 16 a § inte får tillämpas igen förrän tidigast efter utgången av det andra kalenderåret efter det år då beslutet meddelades (avsnitt 2.2).

Förslaget medför en engångskostnad för Skatteverket om ca 2 000 000 kronor samt en löpande årlig kostnad om 690 000 kronor.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Förslag till ändring av 5 kap. 16 § andra stycket

Skatteverket anser att terminologin i den föreslagna lydelsen i 5 kap. 16 § andra stycket ML inte stämmer med vare sig terminologin i första stycket eller med terminologin i bestämmelserna som rör beskattningsland för tjänster i 5 kap. ML. Normalt anges om tjänsten är omsatt inom landet eller utomlands och inte var omsättningen är gjord.

Vidare anges i artikel 58.2 i mervärdesskattedirektivet inte *var* något är tillhandahållet utan bestämmelser anger endast *när* artikel 58.1 inte ska tillämpas. Att tjänsten är tillhandahållen där säljaren finns följer i stället av artikel 45 i samma direktiv.

Av denna anledning föreslår Skatteverket att 5 kap. 16 § andra stycket får en annan lydelse.

Första stycket gäller dock inte för tjänster som är omsatta i ett annat EU-land enligt bestämmelser som det landet har infört med stöd i artikel 58.2 i direktiv 2006/112/EG.

2.2 Beslut ska gälla två kalenderår (5 kap. 16 b § andra stycket)

Ett särskilt beslut ska fattas när en beskattningsbar person väljer att tillämpa de vanliga reglerna trots att omsättningarna av elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra EU-länder inte uppgår till 99 680 kronor. I lagtexten anges att detta beslut ska gälla under minst två kalenderår. I avsnitt 5.1 i promemorian anges att ett beslut blir gällande i två år. I författningskommentaren anges att beslutet ska gälla i minst två kalenderår.

Skatteverket anser att detta behöver utvecklas och preciseras. Enligt lagtexten skulle Skatteverket i princip kunna besluta att beslutet ska gälla för så många år som Skatteverket anser lämpligt dock minst två kalenderår. Skatteverket antar att syftet är att beslutet ska gälla tills vidare men att 5 kap. 16 a § inte får tillämpas igen förrän efter två kalenderår, vilket bör tydliggöras

Vidare bör det klargöras vad som avses med två kalenderår i denna bestämmelse. Skatteverket ser följande alternativ.

1. Det ska tolkas som innevarande kalenderår + ytterligare två kalenderår.

I ett sådant fall kan 5 kap. 16 a § tillämpas igen mer än två år efter beslutsdatum, om beslut fattas i januari blir det nästan tre kalenderår.

2. Det ska tolkas som innevarande kalenderår + ytterligare ett kalenderår.

I ett sådant fall kan 5 kap. 16 a § tillämpas igen kortare tid än två år efter beslutsdatum, om beslut fattas i december blir det bara drygt ett kalenderår.

3. Det ska tolkas som 365 dagar + 365 dagar från beslutsdatum.

I ett sådant fall kan inte 5 kap. 16 a § tillämpas igen förrän exakt två år efter beslutsdatum, dock motsvarar tiden inte kalenderår.

Motsvarande bestämmelse i direktivet anger att beslutet under alla omständigheter ska gälla två kalenderår. Skatteverket anser att alternativ 1 ovan är det som innebär att direktivets bestämmelse införlivas på korrekt sätt.

Skatteverket föreslår att det preciseras i lagtexten att beslutet ska innebära att 5 kap. 16 a § inte får tillämpas igen förrän tidigast efter utgången av det andra kalenderåret efter det år då beslutet meddelades.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslaget innebär att Skatteverket behöver ta fram en ny ruta i skattedeklarationen för att kunna få in uppgifter om värdet av försäljningen till icke beskattningsbara personer inom EU. Skatteverket behöver få in löpande information om detta för att kunna ha kontroll på

att beskattningslandströskeln inte överskrids. Kostnaden för detta beräknas uppgå till ca 2 000 000 kronor.

Vidare beräknar Skatteverket att den föreslagna beskattningslandströskeln kommer att medföra ökade kostnader för kontrollverksamheten med uppskattningsvis 690 000 kronor årligen. Den ökade kostnaden beror framförallt på att alla företag som passerar beloppsgränsen behöver tas ut för manuell hantering. Det kommer därför att krävas en ny systemkontroll och det genererar nya arbetsuppgifter.