

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och
punktskatter

Remiss av förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt på gemensamma försvarsinsatser inom unionen

Fi2019/01770/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att förslagen genomförs.

Skatteverket har några synpunkter av lagteknisk natur på förslagen till ändring av direktivtext.

2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket har synpunkter av lagteknisk natur gällande kommissionens föreslagna ändringar i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet) och direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt (punktskattedirektivet)¹.

2.1 Förslag till ändringar i mervärdesskattedirektivet

2.1.1 Artikel 22

Den föreslagna lydelsen av artikel 22 kan tolkas så att den även avser varor som anskaffats från samma medlemsstat som de väpnade styrkor som anskaffat dessa tillhör. I sådant fall kan det inte bli frågan om ett gemenskapsinternt förvärv eftersom det då inte skett någon gränsöverskridande transport. Med hänsyn till att denna artikel ska komplettera de andra föreslagna artiklarna som avser gränsöverskridande handel, bör artikel 22 förtydligas med (fet stil):

Om de väpnade styrkorna i en medlemsstat, som deltar i en försvarsinsats **i en annan medlemsstat** för att...

¹ KOM(2019) 192.

2.1.2 Artikel 143.1 ga

Den föreslagna lydelsen i den svenska versionen av artikel 143.1 ga kopplas till var punktskatten kan tas ut. I nuvarande motsvarande bestämmelse avseende Natos väpnade styrkor i artikel 143.1 h används inte denna koppling utan där anges istället; ”...om den görs av väpnade styrkor tillhörande andra stater som är parter i detta fördrag”. Skatteverket har noterat att inte heller i engelska, franska, tyska eller danska versionerna av förslaget till artikeln görs denna koppling. Skatteverket har iakttagit att det verkar som man i den svenska versionen utgått från motsvarande punktskatteförslag, jfr förslaget till ändring av artikel 12.1 ba i direktiv 2008/118/EG.

Skatteverket anser att det blir enklare och tydligare att tolka bestämmelsen om denna artikel formuleras på liknande sätt som artikel 143.1 h och som gjorts i de nämnda språkversionerna, förslagsvis:

Import av varor till en medlemsstat som görs av väpnade styrkor från andra medlemsstater för bruk av dessa styrkor eller den civilpersonal som åtföljer dem, eller för försörjning av deras mässar eller marketenterier, om dessa styrkor deltar i en insats på försvarsområdet som genomförs för att genomföra en unionsverksamhet inom ramen för den gemensamma säkerhets- och försvarspolitik.

2.1.3 Övrigt

Skatteverket noterar att det behöver göras en uppdatering av det intyg som finns i bilaga II i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 om det införs en ny bestämmelse för undantag från skatteplikt för leverans av varor och tjänster till en annan medlemsstat väpnade styrkor vid gemensamma försvarsinsatser. Intyget, som krävs för att styrka undantaget i artikel 151.1 mervärdesskattedirektivet, bör uppdateras med en punkt gällande dessa väpnade styrkor.

Skatteverket noterar även att kommissionens förslag² kommer att föranleda behov av ändringar i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall.

2.2 Förslag till ändringar i punktskattedirektivet

2.2.1 Artikel 12.1 ba

I kommissionens förslag till ändring i punktskattedirektivet föreslår kommissionen ett nytt led ba i artikel 12.1 med formuleringen:

”ba) av de väpnade styrkorna i andra medlemsstater än den medlemsstat inom vilken punktskatt kan tas ut, för bruk av dessa styrkor eller den civilpersonal som åtföljer dem, eller för försörjning av deras mässar eller marketenterier, om dessa styrkor deltar i en insats på försvarsområdet som genomförs för att genomföra en unionsverksamhet inom ramen för den gemensamma säkerhets- och försvarspolitik.”

² KOM(2019) 192.

I kommissionens parallella förslag till ombearbetning av punktskattedirektivet³ föreslås att lydelsen i artikel 12.1 c istället för följande lydelse:

”c) av de väpnade styrkorna i varje stat som är part i Nordatlantiska fördraget, **utom den medlemsstat där punktskatten kan tas ut**, (...) ska ha denna lydelse ”**medlemsstat där skattskyldighet för punktskatten inträder**”.

Skatteverket föreslår att den nya bestämmelsen om skattebefrielse för väpnade styrkor får motsvarande lydelse som bestämmelsen om skattebefrielse för väpnade styrkor som är part i Nato. Om artikel 12.1 c) ändras bör även den nu föreslagna bestämmelsen 12 ba) få motsvarande utformning.

2.2.2 Övrigt

Bestämmelsen om skattebefrielse för väpnade styrkor föreslås i en ny punkt i artikel 12.1 i punktskattedirektivet. Av artikel 13 i punktskattedirektivet framgår att varor som flyttas under ett uppskovsförfarande till en mottagare enligt artikel 12.1 ska åtföljas av ett intyg om skattebefrielse. Hur ett sådant intyg ska vara utformat framgår idag av artikel 51 samt bilaga II i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för mervärdesskattedirektivet. Skatteverket noterar att bilaga II i genomförandeförordningen behöver ändras om det införs en ny bestämmelse om skattebefrielse för väpnade styrkor.

Skatteverket noterar samtidigt att det i kommissionens parallella förslag till omarbetning av punktskattedirektivet⁴ föreslås ändringar i artikel 13 i punktskattedirektivet gällande formen för fastställande av ett formulär för intyg om undantag.

Skatteverket noterar även att kommissionens förslag⁵ kommer att föranleda behov av ändringar i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall och/eller lagen (1994:1776) om skatt på energi, lagen (1994:1563) om skatt på tobak och lagen (1994:1564) om skatt på alkohol vid genomförande.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslaget medför inga omedelbara konsekvenser för Skatteverket. Det går inte att i detta skede av förslaget göra någon närmare analys av i vilken omfattning det får några konsekvenser för Skatteverkets verksamhet.

³ KOM(2018) 346.

⁴ KOM(2018) 346.

⁵ KOM(2019) 192.