

Finansdepartementet

Stockholm  
2018-03-09

Ert dnr  
Fi2018/00390/S2

Vårt dnr  
2018/009

## Kommissionsförslag om mervärdesskattesatser

Näringslivets Regelnämnd NNR har tagit del av det aktuella förslaget och önskar lämna följande synpunkter.

NNR har inga synpunkter på det som uttrycks i direktivets artikel 98 punkterna 1 och 2 om att medlemsstaterna får tillämpa högst två reducerade skattesatser på minst 5% och även får tillämpa en reducerad skattesats för vilket inget minimum på 5% krävs och ett undantag med avdragsrätt för ingående moms.

NNR finner dock att de administrativa konsekvenserna av de förslag som presenteras inte utretts tillräckligt. Det gäller framförallt det som anges i artikel 98 punkt 3 att ”Reducerade skattesatser och undantag som tillämpats enligt punkterna 1 och 2 bara ska gynna slutkonsumenten och ska tillämpas för att på ett konsekvent sätt fullfölja mål av allmänt intresse.” NNR har uppmärksamats om att förslaget inte kommer att vara praktiskt tillämpbart om det anges att det bara ska gynna slutkonsumenten. Detta då det bl a är vanligt förekommande att samma typ av varor och tjänster säljs av företag till både konsumenter och företag. Vidare att varan eller tjänsten konsumeras antingen direkt av konsument eller ingår som en del i en mer komplex tjänst eller vara som faktureras vidare till enskilda företag eller andra företagskonstellationer. Att med dessa förutsättningar ålägga säljaren att vid varje försäljning ta reda på om hur dessa förhållanden ser ut och i vilken egenskap köparen kommer att använda köpet anser NNR både kan bli mycket komplicerat och kan medföra ökade administrativa kostnader. Enligt NNR finns det med detta en stor risk att förslaget istället för att bevara en fungerande inre marknad och minimera komplexitet och kostnader kommer att orsaka onödiga hinder på den inre marknaden.

NNR vill i denna del lyfta fram följande. Kommissionens konsekvensbedömningsnämnd (RSB) har i sitt andra yttrande över en kompletterad och återremitterad konsekvensbedömning konstaterat att konsekvensbedömningen trots vissa förbättringar och förtydliganden fortfarande innehåller betydande brister som måste adresseras. Under 6) i nämndens andra yttrande anges att ”The comparison of the options does not adequately take into account the risks associated to complexity, legal uncertainty and litigations, business costs and tax erosion. It does not provide for a sufficient basis for a preferred option.” Under 3) i samma yttrande anges också att “The report downplays other important objectives, such as minimizing complexity and costs – notably for businesses as requested by the Council – or protecting VAT revenues from erosion.” I avsnitt 9.1.3 i konsekvensbedömningen anges hur konsekvensbedömningsnämndens kritik tagits omhand.

NNR finner att den kritik som konsekvensbedömningsnämnden har lyft fram fortfarande gäller. Enligt NNR innehåller konsekvensbedömningen fortfarande ingen närmare analys eller uppskattningar av de administrativa konsekvenser som anges ovan och de effekter dessa kan få på handeln på den inre marknaden. Då NNR finner att inga mindre ingripande alternativ i denna del har utretts är det heller inte visat att det mest kostnadseffektiva alternativet har valts. Den kritik som konsekvensbedömningsnämnden riktar under 3) när det gäller målet att minimera kostnader och komplexitet - särskilt för företag är inte heller omhändertaget.

I ljuset av det som adresseras ovan vill NNR också lyfta fram det behov av en enkel, klar och programmerbar EU-regel för bedömning kring huvudsaklighets- och delningsprincipen som uttryckts återkommande av Näringslivets skattedelegation i vilken flera av NNR medlemmar ingår. Frågan uttrycks både vara ett generellt och stort problem vid fakturering och ger upphov till stor osäkerhet, kostnader och risk för tvister och dubbelbeskattning då frågan hanteras olika i olika medlemsstater.

Förslaget innebär vidare bl a att den bilaga till mervärdesskattedirektivet med de varor och tjänster på vilka medlemsstaterna kan tillämpa reducerade skattesatser ersätts med en bilaga med varor och tjänster på vilka medlemsstaterna inte kan tillämpa reducerade skattesatser, en sk negativ lista. I kommissionens konsekvensbedömning på sid 36-37 anges ytterst kortfattat varför olika varor och tjänster finns med på listan. Hänvisning görs till resultatet av "the 2017 VAT rates study" men ingen redovisning sker om vilka diskussioner som förts i denna. Det saknas också en fotnot med hänvisning till den fullständiga titeln på studien och vem som tagit fram denna. NNR finner att konsekvensbedömningen är bristfällig i denna del då den inte innehåller någon närmare analys kring de varor och tjänster som tagits med på den negativa listan och effekterna av detta. NNR har exempelvis uppmärksammat av ovan nämnd skattedelegation, om att finansiella tjänster, försäkringstjänster, spel och vadslagning bör tas bort från listan. Detta då en nollskattesats är nödvändig för att möjliggöra för medlemsstaterna att införa en momsbeskattning av dessa tjänster där problem kan uppkomma med att fastställa beskattningsunderlag för vissa tjänster.

I konsekvensbedömningen anges under avsnittet 7.5 Preferred option att "...it will eventually be for the Council, after consulting the European Parliament and the Economic and Social Committee, to define the items to be included in the negative list. Proposing a limited or an extended negative list will not preclude any outcome that the Council envisages." Enligt NNR är det viktigt att effekterna av olika varor och tjänster på den negativa listan noggrant analyseras. Detta så att ett godtagbart underlag finns inför diskussionerna i rådet och parlamentet.

Av artikel 100 i förslaget framgår att en utvärderingsrapport om översyn av den negativa förteckningen och budgetskyddet ska utarbetas av kommissionen vart femte år efter ikraftträdandet av de nya reglerna och tillsändas rådet. NNR ser positivt på att en översyn görs men finner att det bör övervägas, med hänsyn till bl.a. den digitala utvecklingen, om även andra delar som t.ex. befintliga undantag i direktivet bör ingå i en sådan översyn.

NNR uppmanar regeringen att omhänderta ovanstående synpunkter och brister i den fortsatta processen. För att åstadkomma en stark svensk position som tillvaratar de svenska företagens förutsättningar och villkor anser NNR även att en svensk konsekvensanalys behöver tas fram.

Näringslivets Regelnämnd NNR

Christina Fors