

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

## Yttrande över promemoria om vissa frågor på området för indirekta skatter

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

Förslagsställaren föreslår att undantaget från skatteplikt för leveranser av varor till andra EU-länder ska kunna tillämpas även i avsaknad av registreringsnummer till mervärdesskatt. Regeländringen anpassar den svenska rätten till EU-rätten och följer Skatteverkets ställningstagande 2013-03-01 dnr 131 139907-13/111 i vilket anges att en unionsintern försäljning kan undantas även om säljaren saknar köparens registreringsnummer. Förslaget kommer enligt förslagsställaren inte att få någon praktiskt företagspåverkan på grund av Skatteverkets ställningstagande. Det faktum att reglerna nu fastställs i författningstext gör dock att förslaget faller under Regelrådets granskning.

Vidare föreslås förändringar vad gäller rätt till återbetalning vid omsättning av guld. Enligt de nuvarande reglerna är köparen skattskyldig vid förvärv av skattepliktigt investeringsguld, guldmaterial och halvfärdiga guldprodukter (omvänd skattskyldighet). Den som gör omsättningen är därför inte skattskyldig för denna. Det anges att det i andra fall av omvänd skattskyldighet finns särskilda bestämmelser om rätt till återbetalning för ingående skatt för den som gör omsättningen men att denna regel saknas vid omvänd skattskyldighet som avser guld. Den som bedriver verksamhet som medför skattskyldighet har rätt till avdrag för ingående skatt för den som omsätter varan eller tjänsten. I mervärdesskattelagen (1994:200) (ML) finns bestämmelser om återbetalning av ingående skatt för den som t.ex. omsätter bygg och anläggningsarbeten eller utsläppsrätter med omvänd skattskyldighet, men ingen motsvarighet finns vid omsättning av guld. Enligt Skatteverkets ställningstagande 2011-06-07, dnr 131 300711-11/111 ska säljare med stöd av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet) få avdrag vid förvärv som avser omsättning av guld som omfattas av omvänd skattskyldighet. På grund av detta föreslås en rätt till återbetalning av ingående skatt införas vid omsättning av guld om omvänd skattskyldighet föreligger. Förslaget i denna del kommer inte att få någon praktisk företagspåverkan på grund av Skatteverkets ställningstagande. Det faktum att reglerna nu fastställs i föreskrifter gör dock att förslaget faller under Regelrådets granskning.

Därtill föreslås ett avskaffande av slussningsregeln vilket är en särskild avdragsregel för koncerninterna tillhandahållanden av tjänster. Regeln innebär att ett koncernföretag som för skattepliktig verksamhet förvärvar tjänster som är undantagna skatteplikt från ett annat koncernföretag får avdrag för den mervärdesskatt som det senare bolaget saknar avdragsrätt för till den del skatten kan hänföras till de utförda tjänsterna. Regeln har av Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) ansetts strida mot dels

mervärdesskattedirektivet, dels fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). På grund av detta föreslås regeln avskaffas.

Utöver vad som angetts ovan föreslås ändringar vad gäller återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till diplomater m.fl., beskattningsbar person vid tillfälliga omsättningar av nya transportmedel samt uttagsbeskattning av fastighetstjänster inom staten. Det föreslås vidare ändringar avseende ansökan om återbetalning för beskattningsbara personer som är etablerade i annat EU-land, beskattningsmyndighet vid import av varor, mervärdesskatt vid överlåtelse av verksamhet och tidpunkt för registrering av överskjutande mervärdesskatt och punktskatt. De i detta stycke nämnda förslagen föranleder inte effekter av sådan betydelse för svenska företag att Regelrådet yttrar sig över dem.

## Skälen för Regelrådets ställningstagande

### Syftet med förslaget

Vad gäller förslaget om rätt till återbetalning vid omsättning av guld anges det att syftet med förslaget är att bestämmelserna ska överensstämma med mervärdesskattedirektivet. Avskaffandet av slussningsregeln motiveras av att HFD har bedömt att den inte är förenlig med varken mervärdesskattedirektivet eller EUF-fördraget. Vad gäller förslaget om undantag från skatteplikt vid leveranser av varor till andra EU-länder grundar det sig på att det i regel är köparen som ska beskattas för förvärv av varor från andra EU-länder (unionsinternt förvärv). I mervärdesskattedirektivet finns det ett undantag från skatteplikt för försäljningar av varor som ska levereras till andra EU-länder. För att undantaget ska vara tillämpligt anges det i direktivet vissa krav på köparens skattemässiga status. I ML formuleras kravet så som att köparen ska vara registrerad till mervärdesskatt. EU-domstolen har ansett att registreringsnumret inte i sig kan påverka rätten till undantag. Skatteverket har i enlighet med detta i ett ställningstagande (2013-03-01, dnr 131 139907-13/111) angett att kravet på registreringsnummer kan frångås under vissa förutsättningar. Det remitterade förslaget ämnar fastställa detta i föreskrift.

Enligt Regelrådet är redovisningen av syftet med förslaget godtagbar.

### Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Det saknas en redovisning av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd. De föreslagna ändringarna motiveras av förslagsställaren av att Skatteverket anser att den nuvarande regleringen inte stämmer överens med EU-rätten, en bedömning som i ärendet avseende avskaffandet av slussningsreglerna också har gjorts av HFD. Regelrådet saknar en analys av vilka andra möjligheterna som skulle ha kunnat vara möjliga för att tillse att svensk lagstiftning står i överensstämmelse med EU-rätten.

Enligt Regelrådet är redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd bristfällig.

### Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Det anges att de föreslagna ändringarna motiveras av att de svenska reglerna bättre ska stämma överens med EU-rätten.

Enligt Regelrådet är redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

## Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

Det anges att förslagen ska träda i kraft den 1 januari 2016. Det saknas dock någon särskild motivering till varför detta datum har valts. Det saknas information om behovet av speciella informationsinsatser.

Enligt Regelrådet är redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser bristfällig.

## Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Vad gäller förslaget om rätt till återbetalning vid omsättning av guld anges det att inga företag kommer att påverkas eftersom företagen redan idag, till följd av ett ställningstagande från Skatteverket, har haft möjlighet att återfå ingående skatt som avser omsättning av guld. Eftersom reglerna nu fastställs i författning utgör enligt Regelrådets mening det faktum att berörda företag inte anges alltjämt en brist. Detsamma gäller förslaget om undantag från skatteplikt vid leverans av varor till andra EU-länder. Vad gäller förslaget om slopande av slussningsregeln anges det att förslaget medför konsekvenser framförallt vid tillhandahållanden av finansiella tjänster inom koncerner som inte har en finansiell huvudverksamhet. Det anges att Skatteverket uppskattar att det rör sig om mellan 10 och 100 koncerner. I övrigt saknas det information om berörda företag utifrån antal, storlek och bransch.

Enligt Regelrådet är redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch bristfällig.

## Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Vad gäller förslaget om rätt till återbetalning vid omsättning av guld samt förslaget om undantag från skatteplikt vid leverans av varor till andra EU-länder anges det att förslagen saknar effekter för företagen då företagen redan idag har möjlighet att återfå ingående skatt. Regelrådet bedömer dock att förslagets effekter vad gäller påverkan på företagens kostnader, tidsåtgång och verksamhet borde ha redovisats då reglerna nu fastställs i författningstext.

Vad gäller förslaget om sloandet av slussningsregeln anger förslagsställaren att den positiva offentligfinansiella effekten uppskattas till cirka 54 miljoner kronor det första året, och därefter 48 miljoner kronor per år. Det anges att en kostnad för företagen kommer att uppstå, och den torde enligt Regelrådets mening motsvara vinsten för det offentliga. Det anges också att företagens administrativa kostnader kommer att minska till följd av förslaget. Vidare anges att den data som finns gällande tillämpningen av slussningsregeln är osäker varför en uppskattning av effekterna för de företag som använder sig av denna är svår att förutse. I övrigt saknas det information om förslagets påverkan på företagens kostnader, tidsåtgång och verksamhet. Regelrådet har förståelse för att det är svårt att exakt ange kostnaderna mot bakgrund av den bristfälliga datan på området. Det saknas dock en redogörelse för vilka försök som har gjorts för att hämta in kompletterande data, samt en redogörelse för vilka eventuella uppskattningar som har gjorts för att försöka tydliggöra kostnaderna.

Enligt Regelrådet är redovisningen av förslagets påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet bristfällig.

## Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

I konsekvensutredningen saknas det en redogörelse för förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag. Om den föreslagna regleringen inte påverkar konkurrensförhållandena för berörda företag, vilket Regelrådet ifrågasätter, ska detta anges och motiveras.

Enligt Regelrådet är redovisningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag bristfällig.

### Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

I konsekvensutredningen saknas det en redogörelse för regleringens påverkan på företagen i andra avseenden. Om den föreslagna regleringen inte påverkar företagen i andra avseenden ska detta anges och motiveras.

Enligt Regelrådet är redovisningen av regleringens påverkan på företag i andra avseenden bristfällig.

### Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

I konsekvensutredningen saknas en redogörelse avseende särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Enligt Regelrådet är redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning bristfällig.

### Sammantagen bedömning

Konsekvensutredningen är bristfällig vad gäller redovisningarna av behoven av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av särskilda informationsinsatser, berörda företag utifrån antal, storlek och bransch, påverkan på berörda företag kostnader, tidsåtgång och verksamhet, påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag, regleringens påverkan på företagen i andra avseenden, alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd samt om särskilda hänsyn till små företag har tagits vid reglernas utformning.

Sammantaget finner Regelrådets mot denna bakgrund att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 12 augusti 2015.

I beslutet deltog Pernilla Lundqvist ordförande, Lennart Palm, Eleonor Kristoffersson, Samuel Engblom och Håkan Boter.

Ärendet föredrogs av Nils Edvall.



Pernilla Lundqvist  
Ordförande



Nils Edvall  
Föredragande