

**Från:** [Ann-Britt Eriksson](#)

**Till:**

**Ärende:** Remiss av promemorian Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer. Svar senast 25/11

**Datum:** den 28 oktober 2022 16:52:39

**Bilagor:** [Remissmissiv .pdf](#)  
[Promemoria Höjd mervärdesskatt för vissa reparationer.pdf](#)

---

Hej!

Här kommer remiss av promemorian Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer

Remissvaren ska ha kommit in till Finansdepartementet **senast den 25 november 2022**. Svaren bör lämnas per e-post till [fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se) och med kopia till [erica.pettersson@regeringskansliet.se](mailto:erica.pettersson@regeringskansliet.se). Ange diarienummer Fi2022/02895 och remissinstansens namn i ämnesraden på e-postmeddelandet.

Svaret bör lämnas i två versioner: den ena i ett bearbetningsbart format (t.ex. Word), den andra i ett format (t.ex. pdf) som följer tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service. Remissinstansens namn ska anges i namnet på respektive dokument.

Remissvaren kommer att publiceras på regeringens webbplats.

I remissen ligger att regeringen vill ha synpunkter på förslagen eller materialet i promemorian. Om remissen är begränsad till en viss del av promemorian, anges detta inom parentes efter remissinstansens namn i remisslistan. En sådan begränsning hindrar givetvis inte att remissinstansen lämnar synpunkter också på övriga delar.

**Myndigheter under regeringen** är skyldiga att svara på remissen. En myndighet avgör dock på eget ansvar om den har några synpunkter att redovisa i ett svar. Om myndigheten inte har några synpunkter, räcker det att svaret ger besked om detta.

För **andra remissinstanser** innebär remissen en inbjudan att lämna synpunkter.

Promemorian kan laddas ned från Regeringskansliets webbplats [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se).

Råd om hur remissyttranden utformas finns i Statsrådsberedningens promemoria [Svara på remiss \(SB PM 2021:1\)](#). Den kan laddas ned från Regeringskansliets webbplats [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se).

Anna Sundblad Stahre  
Kansliråd

Hälsningar

Ann-Britt Eriksson  
Assistent  
Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm  
Tel. 08-405 16 31



**Finansdepartementet**

Skatte- och tullavdelningen,  
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter  
Erica Pettersson  
08-4053626

## Promemoria om höjd mervärdesskatt på vissa reparationer

### Remissinstanser

- 1 Arbetsförmedlingen
- 2 Avfall Sverige
- 3 Cykelbranschen
- 4 Ekonomistyrningsverket
- 5 FAR
- 6 Företagarna
- 7 Förvaltningsrätten i Malmö
- 8 Institutet för arbetsmarknads- och utbildningspolitisk utvärdering (IFAU)
- 9 Kommerskollegium
- 10 Konkurrensverket
- 11 Konsumentverket
- 12 Lantbrukarnas Riksförbund
- 13 Landsorganisationen i Sverige
- 14 Naturvårdsverket
- 15 Näringslivets skattedelegation
- 16 Regelrådet
- 17 Skatteverket
- 18 Svensk Handel
- 19 Svenskt Näringsliv

- 20 Sveriges advokatsamfund
- 21 Sveriges Kommuner och Regioner
- 22 Sveriges Konsumenter
- 23 Sveriges Skomakarmästarförbund
- 24 Sveriges Skrädderiförbund
- 25 Sveriges Textil- och Modeföretag
- 26 Tjänstemännens centralorganisation
- 27 Tillväxtverket
- 28 Tullverket
- 29 Återvinningsindustrierna

Remissvaren ska ha kommit in till Finansdepartementet **senast den 25 november 2022**. Svaren bör lämnas per e-post till [fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se) och med kopia till [erica.pettersson@regeringskansliet.se](mailto:erica.pettersson@regeringskansliet.se). Ange diarienummer Fi2022/02895 och remissinstansens namn i ämnesraden på e-postmeddelandet.

Svaret bör lämnas i två versioner: den ena i ett bearbetningsbart format (t.ex. Word), den andra i ett format (t.ex. pdf) som följer tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service. Remissinstansens namn ska anges i namnet på respektive dokument.

Remissvaren kommer att publiceras på regeringens webbplats.

I remissen ligger att regeringen vill ha synpunkter på förslagen eller materialet i promemorian. Om remissen är begränsad till en viss del av promemorian, anges detta inom parentes efter remissinstansens namn i remisslistan. En sådan begränsning hindrar givetvis inte att remissinstansen lämnar synpunkter också på övriga delar.

**Myndigheter under regeringen** är skyldiga att svara på remissen. En myndighet avgör dock på eget ansvar om den har några synpunkter att redovisa i ett svar. Om myndigheten inte har några synpunkter, räcker det att svaret ger besked om detta.

För **andra remissinstanser** innebär remissen en inbjudan att lämna synpunkter.

Promemorian kan laddas ned från Regeringskansliets webbplats  
[www.regeringen.se](http://www.regeringen.se).

Råd om hur remissyttranden utformas finns i Statsrådsberedningens  
promemoria [Svara på remiss \(SB PM 2021:1\)](#). Den kan laddas ned från  
Regeringskansliets webbplats [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se).

Anna Sundblad Stahre  
Kansliråd

## Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer

Oktober 2022

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200) .....	4
3	Bakgrund och gällande rätt .....	7
4	Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer .....	7
5	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....	8
6	Konsekvensanalys .....	8
6.1	Syfte och alternativa lösningar .....	8
6.2	Offentligfinansiella effekter .....	9
6.3	Effekter för företagen .....	9
6.4	Effekter på priser .....	10
6.5	Effekter för miljön .....	10
6.6	Effekter för sysselsättning .....	10
6.7	Fördelningseffekter och effekter för den ekonomiska jämställdheten .....	11
6.8	Effekter för myndigheter, de allmänna förvaltningsdomstolarna, kommuner och regioner .....	11
6.9	Förslagets förenlighet med EU-rätten .....	11
7	Författningskommentar .....	12

# 1 Sammanfattning

Sverigedemokraterna, Moderaterna, Kristdemokraterna och Liberalerna har kommit överens om att mervärdesskatten för reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne ska höjas från 6 procent till 12 procent. I promemorian lämnas ett förslag med den innebörden.

Förslaget medför ändring i 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200). Förslaget föreslås träda i kraft den 1 april 2023.



## 2 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200)<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **7 kap.**

#### **1 §<sup>2</sup>**

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,

4. omsättning, unionsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl,  
*och*

5. omsättning av restaurang- och cateringtjänster, med undantag för den del av tjänsten som avser spritdrycker, vin och starköl.

b) spritdrycker, vin och starköl,

5. omsättning av restaurang- och cateringtjänster, med undantag för den del av tjänsten som avser spritdrycker, vin och starköl, *och*

*6. reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne.*

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, unionsinternt förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

– böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2000:500.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2022:413.

- tidningar och tidskrifter,
- bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,
- musiknoter, samt
- kartor, inbegripet atlas, vägkartor och topografiska kartor,

2. omsättning, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 6, 7, 8 eller 11 samt annan omsättning än för egen verksamhet, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, unionsinternt förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, unionsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för personer med läsnedsättning, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

5. omsättning av sådana produkter som avses i 1–4, om de

- a) tillhandahålls på elektronisk väg,
  - b) inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam, och
  - c) inte helt eller huvudsakligen består av rörlig bild eller hörbar musik,
6. tillträde till konserter, cirkus-, teater-, opera- eller balett-föreställningar eller andra jämförliga föreställningar,

7. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,

8. tillträde till och förevisning av djurparker, förevisning av naturområden utanför tätort samt av nationalparker, naturreservat, nationalstadsparker och Natura 2000-områden,

9. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,

10. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,

11. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf,

12. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse, och

13. reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushålls- linne.

11. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, och

12. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2023.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

### 3 Bakgrund och gällande rätt

Skattesatser på mervärdesskatteområdet regleras av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet). Direktivet har ändrats genom rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser. Av artiklarna 96 och 97 i mervärdesskattedirektivet framgår att medlemsstaterna ska tillämpa en normalskattesats på lägst 15 procent. Vidare framgår av artikel 98.1 i mervärdesskattedirektivet att medlemsstaterna får tillämpa högst två reducerade skattesatser. De reducerade skattesatserna får inte understiga 5 procent och får endast tillämpas på de varor och tjänster som framgår av bilaga III i mervärdesskattedirektivet. Av punkt 19 i bilaga III till mervärdesskattedirektivet framgår att en reducerad skattesats får tillämpas på tillhandahållande av reparationstjänster av hushållsapparater, skor och lädervaror, kläder och hushållslinne (inbegripet lagning och ändring). Vidare framgår av punkt 25 i bilaga III till mervärdesskattedirektivet att en reducerad skattesats får tillämpas på leverans av cyklar, inbegripet elcyklar, samt uthyrning och reparation av sådana cyklar.

De skattesatser som tillämpas i Sverige framgår av 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML. Normalskattesatsen är 25 procent. Dessutom tillämpas två reducerade skattesatser på 6 procent respektive 12 procent. Av 7 kap. 1 § tredje stycket 13 i ML framgår att mervärdesskatt tas ut med 6 procent för reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne.

En reducerad skattesats på dessa reparationer har tillämpats sedan den 1 januari 2017 då skattesatsen sänktes från 25 procent till 12 procent (se prop. 2016/17:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.25, bet. 2016/17:FiU1, rskr. 2016/17:49). En ytterligare sänkning av skattesatsen från 12 procent till 6 procent gjordes den 1 juli 2022 (se prop. 2021/22:96, bet. 2021/22:SkU23, rskr. 2021/22:267).

### 4 Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer

**Promemorians förslag:** Mervärdesskattesatsen på reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne ändras från 6 procent till 12 procent.

**Skälen för promemorians förslag:** Mervärdesskatten är en effektiv skatt och bör värnas som intäktskälla för staten. Utgångspunkten bör därför vara enhetlig mervärdesskatt och tillämpning av normalskattesatsen 25 procent. För att öka enhetligheten i mervärdesskattesystemet bör mervärdesskatten för reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne höjas från 6 procent till 12 procent. Genom att höja skattesatsen från 6 till 12 procent

behandlas dessa tjänster mer likt varor och tjänster som beskattas med normalskattesatsen 25 procent.

### *Lagförslag*

Förslaget medför ändringar i 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200).

## 5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Promemorians förslag:** Lagändringen träder i kraft den 1 april 2023.

Äldre bestämmelser gäller fortfarande för mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

**Skälen för promemorians förslag:** Det är angeläget att ändringen träder i kraft så snart som möjligt. Samtidigt behövs viss tid för omställning för de berörda företagen. Lagändringen bör mot den bakgrunden träda i kraft den 1 april 2023. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet. Avgörande för om de nya eller äldre bestämmelserna ska tillämpas är således skattskyldighetens inträde. Skattskyldighetens inträde för mervärdesskatt framgår bl.a. av 1 kap. 3 § mervärdesskattelagen. Enligt huvudregeln i denna bestämmelse infaller skattskyldighetens inträde när tjänsten har tillhandahållits kunden.

## 6 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagens effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1444) om konsekvensutredning vid regelgivning. Det sker mot bakgrund av de tillgängliga uppgifter och i den omfattning som är möjlig. De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner. Beräkningarna görs i ikraftträdandeårets priser och volymer.

Förslagens konsekvenser är i stort de motsatta till de konsekvenser som införandet av den reducerande mervärdesskatten för reparation av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne från 12 till 6 procent bedömdes medföra (se prop. 2021/22:96).

### 6.1 Syfte och alternativa lösningar

Förslaget syftar till att öka enhetligheten i mervärdesskattesystemet. Eftersom mervärdesskatten är en skattebas med förhållandevis små

snedvridande effekter bedöms det samhällsekonomiskt effektivt att öka enhetligheten genom att höja den nedsatta skatten på vissa reparationer.

Ett alternativ hade varit att lämna den aktuella mervärdesskattesatsen oförändrad, men då skulle inte den avsedda effekten uppnås.

Den nuvarande nedsättningen av mervärdesskatten på vissa reparationer redovisas som en skatteutgift i regeringens skrivelse Redovisning av skatteutgifter 2022 (skr. 2021/22:98). Förslaget innebär att skatteutgiften minskar.

## 6.2 Offentligfinansiella effekter

Vid en höjning av mervärdesskatten från den 1 april 2023 på reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne från 6 procent till 12 procent beräknas skatteintäkterna öka med knappt 60 miljoner kronor 2023 (tre kvartal). För 2024 och därefter beräknas skatteintäkterna öka med knappt 80 miljoner per år.

En höjning av mervärdesskatten på vissa reparationer antas också ha en liten effekt på den allmänna prisnivån och en ökning av konsumentprisindex (KPI). Det får till följd att vissa offentliga utgifter som är knutna till KPI antas öka vilket innebär att den offentligfinansiella effekten på sikt kommer bli något lägre.

## 6.3 Effekter för företagen

En högre mervärdesskatt för reparation av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne bedöms leda till ett högre pris och därmed en lägre efterfrågan på dessa tjänster. Branscherna för reparationer av de uppräknade varorna kan därmed antas minska till följd av förslaget. En stor andel av företagen inom dessa branscher bedöms vara mindre företag. I branschen för skomakerier, klackbarer m.m. (SNI 95.230) var omkring 410 företag verksamma 2021. Omkring 80 procent av dessa hade 0 anställda och 99 procent hade 0–4 anställda. I branschen för reparation av andra hushållsartiklar och personliga artiklar (SNI 95.290) ingår lagning och ändring av kläder samt cykelreparationer. Här ingår även lagning av böcker och reparationer av sportartiklar, musikinstrument, leksaker, övriga personliga artiklar och hushållsartiklar. I denna bransch var omkring 960 företag verksamma 2021. Omkring 85 procent av dessa hade 0 anställda och 98 procent hade 0–4 anställda. Cykelreparationer återfinns även i branschen specialiserad butikshandel med cyklar (SNI 47.642). År 2021 var omkring 470 företag verksamma i branschen. Omkring 45 procent av dessa hade 0 anställda och 80 procent hade 0–4 anställda.

Den administrativa bördan för företagen bedöms minska något för de fall då företagen i dag hanterar tre olika skattesatser. Exempel på det är cykelaffärer och skomakare som erbjuder såväl nya cyklar och skor som reparationer av dessa samt bedriver café- eller restaurangverksamhet. För företag som idag säljer exempelvis tidskrifter och erbjuder reparationstjänster som omfattas av den lägre skattesatsen kan dock antalet

skattesatser komma att öka. Det är dock sällsynt med företag som har en verksamhet som innebär att de hanterar tre skattesatser. Bedömningen är förslaget inte kommer förändra det.

I Skatteverkets rapport Krånglig moms – en företagsbroms? (Skatteverkets rapport 2006:3), som baseras på data för 2005, görs uppskattningar av företagens administrativa kostnader för mervärdesskatt. I rapporten görs beräkningar av hur företagens kostnader påverkas om företagen måste hantera tre skattesatser i stället för en eller två skattesatser. Den genomsnittliga skillnaden i administrativa kostnader för mervärdesskatt mellan företag som hanterar tre skattesatser jämfört med företag som hanterar två skattesatser bedöms till ca 5 900 kronor per företag och år. Uppräknat med BNP till 2022 motsvarar det ca 8 200 kronor per företag och år.

Förslaget kan leda till behov av informationsinsatser till företagen. Bedömningen är att Skatteverket är bäst lämpat att avgöra vilka informationsinsatser som krävs för att tillgodose företagens behov.

## 6.4 Effekter på priser

Förslaget bedöms leda till högre priser på berörda tjänster. Nedan följer några exempel på hur priserna påverkas vid fullt prisgenomslag. Tjänsten byte av cykeldäck vid punktering, som i dag kostar omkring 300 kronor, kommer efter mervärdesskattehöjningen att kosta omkring 315 kronor inklusive mervärdesskatt.

Tjänsten helrenovering av botten på sko samt byte av sula, som i dag kostar omkring 1 400 kronor kommer efter mervärdesskattehöjningen att kosta omkring 1 480 kronor inklusive mervärdesskatt.

## 6.5 Effekter för miljön

Att reparera en vara i stället för att köpa en ny innebär i många fall att en mindre mängd råvaror och mindre energi behöver tas i anspråk, att utsläppen av miljöskadliga ämnen blir lägre och att mängden avfall minskar. Samtidigt är det ofta relativt enkelt och billigt att köpa en ny vara jämfört med att reparera t.ex. skor eller kläder. Vid höjd mervärdesskatt på reparationer av vissa varor bedöms kostnaden för att köpa reparations-tjänsten öka. Därmed minskar incitamenten för konsumenter att reparera redan tillverkade varor i stället för att köpa nya. Det bedöms i sin tur leda till en något försämrad resurshushållning och till att miljöbelastningen från produktionen av nya varor ökar.

## 6.6 Effekter för sysselsättning

Höjd mervärdesskatt på vissa reparationer förväntas medföra högre priser och därmed minskad efterfrågan på dessa tjänster. Det bedöms i sin tur minska efterfrågan på arbetskraft i branschen vilket leder till lägre sysselsättning i branschen. Eftersom reparationer av cyklar, skor,

lådervaror, kläder och hushållslinne bedöms kunna utföras av individer med låg utbildningsnivå eller individer med svag anknytning till arbetsmarknaden, bedöms förslaget kunna leda till något lägre varaktig sysselsättning och högre arbetslöshet i ekonomin som helhet. Branscherna för dessa reparationer bedöms dock sysselsätta förhållandevis få individer, varför sysselsättningseffekten bedöms som mycket liten i relation till sysselsättningen i ekonomin som helhet.

Förslaget bedöms inte i någon större utsträckning påverka antalet arbetade timmar bland dem som köper tjänsterna. Orsaken är att hushållen i dagsläget bedöms ägna lite tid åt reparationer av cyklar, skor, lådervaror, kläder och hushållslinne.

## 6.7 Fördelningseffekter och effekter för den ekonomiska jämställdheten

Eventuella fördelningseffekter av förslaget bedöms vara små eftersom utgifter för reparationer utgör en mycket liten del av hushållens disponibla inkomst. Förslaget bedöms inte heller ha några betydande effekter för den ekonomiska jämställdheten.

## 6.8 Effekter för myndigheter, de allmänna förvaltningsdomstolarna, kommuner och regioner

Förslaget bedöms inte kräva informationsinsatser utöver de som normalt sker vid lagändringar. De förändringar som Skatteverket behöver göra ingår i den anpassning som årligen görs på grund av ny eller förändrad lagstiftning och kostnaderna kan hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna. Förslaget förväntas inte medföra ökade kostnader för andra statliga myndigheter.

Regeringen bedömer vidare att förslaget inte får några ekonomiska konsekvenser för kommuner och regioner. Förslaget bedöms inte heller påverka den kommunala självstyrelsen.

## 6.9 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Mervärdesskattedirektivet ger möjlighet att tillämpa en normalskattesats om minst 15 procent eller reducerad skattesats om minst 5 procent på reparationstjänster av cyklar, skor och lådervaror, kläder och hushållslinne. Förslaget om ändring av mervärdesskattelagen gällande skattesatsen för dessa tjänster bedöms därför vara förenligt med mervärdesskattedirektivet och med EU-rätten i övrigt.



## 7 Författningskommentar

### Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

#### 7 kap.

**1 §** Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,

4. omsättning, unionsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl,

5. omsättning av restaurang- och cateringtjänster, med undantag för den del av tjänsten som avser spritdrycker, vin och starköl, och

6. *reparationer av cyklar med tramp- eller vevanordning, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne.*

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, unionsinternt förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

– böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,

– tidningar och tidskrifter,

– bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,

– musiknoter, samt

– kartor, inbegripet atlas, väggkartor och topografiska kartor,

2. omsättning, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 6, 7, 8 eller 11 samt annan omsättning än för egen verksamhet, unionsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, unionsinternt förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av

kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, unionsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för personer med läsnedsättning, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

5. omsättning av sådana produkter som avses i 1–4, om de

a) tillhandahålls på elektronisk väg,

b) inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam, och

c) inte helt eller huvudsakligen består av rörlig bild eller hörbar musik,

6. tillträde till konserter, cirkus-, teater-, opera- eller balett-föreställningar eller andra jämförbara föreställningar,

7. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,

8. tillträde till och förevisning av djurparker, förevisning av naturområden utanför tätort samt av nationalparker, naturreservat, nationalstadsparker och Natura 2000-områden,

9. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,

10. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,

11. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, *och*

12. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse.

Paragrafen innehåller bestämmelser om skattesatser.

Ändringen i *andra stycket* innebär att en sjätte punkt läggs till.

I  *tredje stycket* tas den trettonde punkten bort.

Ändringen innebär att för reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne ska mervärdesskatt tas ut med 12 procent i stället för 6 procent.