

Stockholm den 18 oktober 2019

R-2019/1291

Till Finansdepartementet

Fi2019/02563/S2

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 28 juni 2019 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Ändrade mervärdesskatteregler vid e-handel mellan företag och konsumenter med föreslagna ändringar i bl.a. mervärdesskattelagen (1994:200) och lagen (2011:1245) om särskilda ordningar för mervärdesskatt för telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster.

Bakgrunden till förslaget är Sveriges genomförande av ändringar i mervärdesskattedirektivet (direktiv 2006/112/EG), det s.k. e-handelspaketet för mervärdesskatt, som ska implementeras i nationell rätt. Syftet med e-handelspaketet är bl.a. att förenkla för företagen, förbättra konkurrensen och minska skattebortfallet.

Advokatsamfundet har i huvudsak ingen erinran mot förslagen i promemorian med undantag för följande kommentarer.

Advokatsamfundet ställer sig positivt till att regler införs i syfte att förenkla för företag som bedriver e-handel med privatpersoner, förbättra konkurrens samt minska skattebortfall. Advokatsamfundet kan dock se att nedanstående förändringar kan leda till tolknings- och/eller tillämpningssvårigheter och därmed rättsosäkerhet för de skattskyldiga.

Slopandet av dagens omsättningslandströskel om cirka 35 000 euro (320 000 kronor) och införandet av en gemensam beskattningslandströskel om cirka 10 000 euro (99 690 kronor) anges ske i syfte att förenkla för företag som bedriver e-handel med privatpersoner. Med hänsyn till beskattningslandströskelns låga nivå tillsammans med att

beskattningslandströskeln är frivillig, dvs. att en beskattningsbar person kan välja att tillämpa huvudreglerna för respektive omsättning, kan det ifrågasättas vilken praktisk betydelse bestämmelsen kommer att få och därmed om ändringen medför en förenkling för de skattskyldiga.

Gällande rättelse av en särskild mervärdesskattedeclaration införs en bestämmelse med innebörden att sådan ändring ska göras inom tre år från den dag då deklARATIONEN ska ha lämnats in. Det noteras att en sådan rättelseperiod skiljer sig från de generella reglerna för omprövning, efterbeskattning och överklagande, varför den skattskyldige, utöver att ha ett annat system/ordning för rättelsen också har att förhålla sig till en annan tidsperiod än de normala i skatteförfarandelagen.

Advokatsamfundet vill även framhålla att det i många fall inte går att tolka och förstå innebörden av de nya lagtextförslagen utan att samtidigt ha den direktivtext eller förordningstext framför sig, som den svenska lagtexten hänvisar till. Detta försvårar för den skattskyldige att tillgodogöra sig och förstå vilka krav som uppställs m.m. Det är vidare av stor vikt att det inte finns osäkerhet kring vilken direktiv- eller förordningstext som avses, dvs. vilken text den svenska lagtexten ska fyllas ut med.

Avslutningsvis noterar Advokatsamfundet att de särskilda ordningarna (Mini One Stop Shop – MOSS) utvidgas till att omfatta även distanshandel samt ytterligare tjänster och varor. Den utökade tillämpningen av de särskilda ordningarna anges ske i förenklingssyfte. Såvitt kan förstås har det dock inte, sedan införandet av MOSS, skett någon konsekvensanalys av MOSS-systemet. Advokatsamfundet anser att det hade varit värdefullt om en sådan konsekvensanalys hade gjorts, innan MOSS-systemet ”utvidgas” och kan börja tillämpas för flera tjänster och varor, inklusive distanshandel.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander