

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2010-10-22

**Närvarande:** F.d. justitierådet Bo Svensson, regeringsrådet Eskil Nord och justitierådet Ann-Christine Lindeblad.

### **Vissa tekniska mervärdesskattefrågor**

Enligt en lagrådsremiss den 14 oktober 2010 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.,
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Tomas Eurenus.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

I lagrådsremissen presenteras förslag som kan delas upp i fyra delförslag på mervärdesskatteområdet. Tre av dessa beskrivs som tekniska ändringar, som följer av ett nytt direktiv. Det fjärde delförslaget innebär ändringar i mervärdesskattelagen och skattebetalningslagen som i huvudsak sammanhänger med reglerna som infördes i samband med ett s.k. momspaket som avsåg nya

mervärdesskatteregler om omsättningsland för tjänster, återbetalning till utländska företagare och periodisk sammanställning (se prop. 2009/10:15).

Mervärdesskattereglerna bygger i mycket hög grad på gemenskapsregler, vilket gör att det är en fördel om de svenska reglerna har samma uttryck och begrepp som finns i direktiven. En sådan lagstiftningsteknik underlättar också den enhetliga tillämpningen i samtliga medlemsstater. Tekniken medför dock oundvikligen att det språkbruk som präglar mervärdesskattereglerna framstår som tungt och ibland onödigt krångligt. Till detta kommer att hänvisningar och benämningar inte i alla delar aktualiserats med hänsyn till att unionsfördraget. Detta uppmärksammades av Kammarrätten i Sundsvall som i remissomgången ifrågasatte att begreppet EG-land alltjämt ska användas. Regeringen har i remissen (3 Ärendet och dess beredning) anfört att anpassningen av mervärdesskattelagen i enlighet med Lissabonfördraget kommer att ske i särskild ordning och har därför behållit de äldre beteckningarna i detta ärende.

Förevarande lagstiftningsärende är visserligen av mindre omfattning. Men redan förslaget till ändring av 1 kap. 10 a § mervärdesskattelagen visar tydligt att det är angeläget med en snar översyn av hela lagen.

#### Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen

1 kap.

10 a §

Lagrådet föreslår att andra stycket förs samman med första stycket

varvid orden "Första stycket omfattar" byts mot "Det gäller". Godtas förslaget bör orden "första meningen" föras in sist i paragrafen.

#### 10 b §

Lagrådet föreslår att andra stycket i förtydligande syfte ges följande lydelse:

Territorierna i första stycket 1–5 ingår i gemenskapens tullområde medan de i 6–12 samma stycke angivna territorierna inte ingår i området.

#### 10 c §

Lagrådet föreslår att Furstendömet skrivs med stor bokstav, jfr 1 kap 10 a § tredje stycket.

#### 13 b §

Lagrådet föreslår att paragrafen förtydligas genom att ges följande lydelse:

Med punktskattepliktiga varor avses energiprodukter, alkohol, alkoholhaltiga drycker eller tobaksvaror såsom dessa varor definieras i gemenskapslagstiftningen för punktskatter. Det gäller dock inte gas som levereras genom ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system.

#### 2 kap.

#### 2 §

Lagrådet föreslår att orden "generellt sett" byts mot "annars".

#### 5 §

Lagrådet föreslår att i första stycket punkterna 1 och 2 orden "generellt sett" byts mot "annars". Vidare bör kursiveringarna justeras.

3 kap.

30 §

Lagrådet föreslår att tredje stycket förtydligas genom att ges följande lydelse:

Från skatteplikt undantas även import av

1. gas som

a) transporteras genom ett naturgassystem eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, eller

b) förs över från ett fartyg som transporterar gas till ett naturgassystem eller till ett rörledningsnät uppströms,

2. el, eller

3. värme eller kyla genom ett nät för värme eller kyla.

Vidare bör i författningskommentaren beskrivas vad som avses med "uppströms".

30 a §

Lagrådet föreslår att i första stycket 3 ordet "stationerat" utgår såsom överflödigt. Lagrådet föreslår vidare att punkt 3 a i samma stycke inleds med orden "köparen är en i ett annat EG-land beläget kontor eller anläggning som tillhör". Slutligen föreslår Lagrådet att punkt 4 i samma stycke förtydligas genom att ges följande lydelse:

4. köparen är

a) ett i ett annat EG-land beläget kontor eller anläggning som tillhör en annan internationell organisation än som anges i 3 a,

b) en medlemsstats ombud vid en sådan organisation,

c) en person med tjänst hos en sådan organisation,

d) en person med uppdrag hos en sådan organisation.

Godtas detta förslag bör motsvarande ändring göras i tredje stycket 2.

Lagrådet föreslår att orden "detta inte leder till snedvridning av konkurrensen" byts mot " skattefriheten inte leder till att konkurrensen snedvrids".

5 kap.

2 a §

Lagrådet finner att orden "säljaren, köparen eller någon annan" i punkten 2 inte ger någon upplysning om vem som egentligen avses. Lagrådet föreslår att uttrycket preciseras.

2 c §

Lagrådet föreslår att ordet "varje" i första stycket ersätts med "genom ett". Lagrådet föreslår vidare beträffande tredje stycket att orden "Vad som sägs i" stryks såsom överflödiga.

Kursiveringarna bör justeras.

2 d §

Lagrådet föreslår att paragrafen förtydligas genom att första och andra styckena ges följande lydelse:

Omsättning av gas genom ett naturgassystem som är beläget inom gemenskapens territorium eller genom ett gasnät som är anslutet till ett sådant system, ska anses som en omsättning inom landet, om köparens faktiska användning och förbrukning av varan äger rum i Sverige och omsättningen inte omfattas av 2 c §.

Om varan inte helt förbrukas av köparen, ska den återstående delen av varan ändå anses ha använts och förbrukats i Sverige, om köparen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här för vilket varan levereras. Om köparen varken här eller utomlands har ett sådant säte eller fast etableringsställe, ska varan anses omsatt i Sverige, om köparen är bosatt eller stadigvarande vistas här i landet.

Lagrådet föreslår slutligen att i sista stycket orden "Vad som sägs i" stryks såsom överflödiga.

17 §

Kursiveringen justeras.

18 §

Kursiveringen justeras.

19 §

Lagrådet föreslår i första stycket att ordet "då" byts mot "när". Vidare föreslås beträffande samma stycke punkt 2 c andra strecksatsen att ordet "gemenskapsinterntansitering" byts mot "intern gemenskaps-transitering" och att satsen formuleras enligt följande:

– förflyttas här i landet under ett förfarande för intern gemenskaps-transitering enligt gemenskapens tullbestämmelser, om varorna hänfördes till samma förfarande genom en deklaration när de fördes in i landet samt försändelsen eller transporten av dem avslutas utanför Sverige, eller

8 kap.

4 a §

Lagrådet föreslår att i första stycket punkten 2 orden "generellt sett" byts mot "annars". Vidare kan i andra stycket punkten 1 orden "för ingående skatt" utgå.

Det bör tydliggöras i författningskommentaren att jämkningsreglerna i 8 a kap. inte omfattar ingående skatt som avser reparation av en sådan fastighet som omfattas av förslaget.

4 c §

Lagrådet föreslår att orden "vad som föreskrivs i" utgår såsom överflödiga. Lagrådet föreslår vidare att orden "som avses i 4 a §" införs sist i paragrafen.

10 kap.

6 §

Lagrådet föreslår att i andra stycket orden "stationerat kontor eller liknande" byts mot "beläget kontor eller anläggning" (jfr 3 kap 30 a § ovan). Vidare föreslår Lagrådet att sista stycket förtydligas genom att ges följande lydelse:

Rätt till återbetalning enligt andra stycket gäller endast i den omfattning återbetalningen inte leder till att konkurrensen snedvrids.

Övergångsbestämmelserna

Lagrådet föreslår att punkt 3 i övergångsbestämmelserna ges följande lydelse:

3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för ny-, till- eller ombyggnad eller reparation av en fastighet, om avdragsrätt för den ingående skatten på fastighetstjänsten har inträtt såväl före som efter den 1 januari 2011.

Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

2 kap.

3 a §

Lagrådet föreslår att paragrafen förtydligas genom att dels i första stycket orden "stationerat kontor eller liknande" byts mot "beläget kontor eller anläggning" och dels i sista stycket ordet "detta" byts mot "skattefriheten".

Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

10 kap.

33 §

Lagrådet föreslår att paragrafen förtydliggas genom att orden "följer av vad som föreskrivs" byts mot "avses".