

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2020-09-08

Närvarande: F.d. justitierådet Eskil Nord samt justitieråden Inga-Lill Askersjö och Petter Asp

Omvänd skattskyldighet vid omsättning av vissa varor

Enligt en lagrådsremiss den 27 augusti 2020 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i lagen (2020:000) om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunnige Johan Magnander.

Förslagen föranleder följande yttrande.

Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen

1 kap. 2 §

Paragrafen reglerar vem som är skyldig att betala mervärdesskatt (skattskyldig). Bestämmelserna i paragrafen är mycket omfattande och svårtillgängliga och reglerar ett stort antal transaktioner, som skiljer sig mer eller mindre från varandra. Det är svårt att med nuvarande struktur genomföra ändringar som inte gör paragrafen än mer komplicerad.

I lagrådsremissen föreslås i tre nya punkter (första stycket 4 f, 4 g och 4 h) att skatten för viss omsättning mellan beskattningsbara personer av särskilt uppräknade varor ska betalas av förvärvaren i stället för av den som omsätter varan, s.k. omvänd skattskyldighet. Detta ska emellertid gälla endast under vissa förutsättningar som anges i sjunde stycket i paragrafen. En av förutsättningarna är att beskattningsunderlaget för omsättning av de varor som räknas upp minst ska uppgå till 100 000 kr i fakturan. Om beskattningsunderlaget understiger detta belopp ska alltså den som omsätter varan betala skatten.

Bestämmelserna i första stycket 4 f, 4 g och 4 h omfattar både omsättning som görs av utländska beskattningsbara personer och av personer som är registrerade för mervärdesskatt här i landet. Lagrådet noterar att utländska beskattningsbara personer som omsätter varor till här i landet registrerade personer även omfattas av första stycket 4 c. Den bestämmelsen gäller utan inskränkning till visst belopp.

Omsättning av de varor som nu föreslås ska omfattas av omvänd skattskyldighet enligt 4 f, 4 g och 4 h synes därför redan idag kunna

omfattas av omvänd skattskyldighet från första kronan på grund av regleringen i 4 c. I lagrådsremissen finns inte kommenterat hur bestämmelserna förhåller sig till varandra. Det är oklart vilken bestämmelse som ska ges företräde vid tillämpningen. Eftersom detta kan få avgörande betydelse för frågan vem skattskyldigheten åvilar — i vart fall om beskattningsunderlaget understiger 100 000 kr — bör frågan behandlas i det fortsatta lagstiftningsarbetet. Denna fråga uppkommer också beträffande förslaget till ändring i 10 kap. 1 §, se Lagrådets synpunkter på det förslaget.

Den föreslagna regleringen skulle, enligt Lagrådets mening, kunna göras mer överskådlig och lättillgänglig med några lagtekniska justeringar. De tre punkterna reglerar samma sak för fem slag av varor och skulle med fördel kunna slås samman till en punkt (4 f). De förutsättningar för tillämpningen av bestämmelsen som regleras i sjunde stycket kan då tas in direkt i denna punkt. Det ger en klarare bild av i vilka avseenden bestämmelsen i den punkten skiljer sig från andra närliggande bestämmelser i t.ex. punkterna 4 d och 4 e. Vilka slag av varor som avses kan (i likhet med regleringen i punkterna 4 b och 4 e) räknas upp i ett särskilt stycke, förslagsvis i sjunde stycket.

Lagrådet föreslår med hänvisning till det sagda att paragrafen ändras på så sätt att punkterna 4 g och 4 h i första stycket utgår och att, som en följd härav, hänvisningen till dessa punkter och till sjunde stycket i första stycket 1 stryks samt att bestämmelserna i 4 f och sjunde stycket ges följande lydelse.

Första stycket 4 f

4 f. för omsättning som anges i 1 § första stycket 1 mellan beskattningsbara personer som är eller ska vara registrerade till mervärdesskatt här av sådana varor som avses i sjunde stycket: den som förvärvar varan, om beskattningsunderlaget för omsättningen av dessa varor i en faktura sammantaget överstiger 100 000 kronor och registreringskyldigheten för förvärvaren inte endast är en konsekvens av förvärvet.

Sjunde stycket

Första stycket 4 f gäller följande varor:

1. mobiltelefoner, det vill säga apparater som har tillverkats eller anpassats för användning i ett auktoriserat nät och på särskilt angivna frekvenser, oberoende av om de har någon annan användning eller inte,
2. integrerade kretsanordningar, om dessa inte har integrerats i slutanvändningsprodukter, och
3. spelkonsoler, pekdatorer och bärbara datorer.

10 kap. 1 §

Paragrafen reglerar när utländska beskattningsbara personer har rätt till återbetalning av ingående skatt. I andra stycket finns hänvisningar till ett antal punkter i 1 kap. 2 § första stycket som reglerar transaktioner då förvärvaren är skyldig att betala skatten, bl.a. till 4 c vilken Lagrådet kommenterat under föregående rubrik. I lagrådsremissen föreslås att en hänvisning till de nya punkterna 4 f, 4 g och 4 h tas in, utan att det närmare kommenteras om en återbetalningsrätt redan skulle kunna anses föreligga i dessa situationer på grund av hänvisningen till 4 c. När det gäller försäljning av skrot (jfr 4 e) kan noteras att det saknas motsvarande hänvisning. I dessa fall har lagstiftaren sannolikt ansett att återbetalningsrätt föreligger redan på grund av hänvisningen till 4 c. Frågan bör belysas i det följande lagstiftningsarbetet.

10 kap. 11 e §§ samt 13 kap. 6, 8 och 18 a §§

Om Lagrådets förslag till ändring av bestämmelserna i 1 kap. 2 § mervärdesskattelagen godtas krävs följändringar i rubricerade paragrafer.

Förslaget till lag om ändring i lagen (2020:000) om ändring i
mervärdesskattelagen

1 kap. 2 §

Om Lagrådets förslag till ändring av bestämmelserna i 1 kap. 2 §
mervärdesskattelagen godtas ska motsvarande ändringar göras
rubricerade förslag till lag.