

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och
punktskatter
103 33 Stockholm

Kommissionsförslag om slutgiltiga mervärdesskattesystemet och meddelande om det framtida arbetet på mervärdesskatteområdet

Fi2017/03875

1 Sammanfattning

Skatteverket avstyrker förslaget om införandet av certifierad beskattningsbar person. Om förslaget ändå genomförs anser Skatteverket att certifieringen bör begränsas till företag som har en mycket omfattande handel med andra EU-länder.

Skatteverket tillstyrker att förslagen om call-off lager, kedjetransaktioner och bevis för unionsinterna leveranser genomförs. Skatteverket anser dock att möjligheten att tillämpa dessa förenklingar ska gälla alla företag och inte begränsas till certifierade beskattningsbara personer. Skatteverket lämnar vissa synpunkter på förslaget om bevis för unionsinterna leveranser.

Skatteverket tillstyrker även att förslaget om krav på registreringsnummer för mervärdesskatt vid EU-leveranser genomförs.

Skatteverket har inga invändningar mot förslaget att fastställa de hörnstenar som ska gälla för det fortsatta arbetet med att införa ett slutligt system för handel inom unionen. Skatteverket har dock vissa synpunkter på vilka frågor som är särskilt viktiga att ta hänsyn till i det fortsatta arbetet med förslaget.

Förslaget om certifierad beskattningsbar person kommer att medföra ökade kostnader för Skatteverket om det genomförs. Kostnaderna kommer att avse resurser för att handlägga ansökningar om certifiering och kontroll av efterlevnaden av reglerna samt utveckling av IT-system. Det går dock inte att i dagsläget beräkna hur stora dessa kostnader blir. Det är inte heller möjligt att i nuläget beräkna kostnaderna för ett slutligt system för handel inom unionen eftersom förslaget inte är preciserat.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Certifierad beskattningsbar person – artikel 13a i mervärdesskattedirektivet

Enligt förslaget införs en möjlighet för företag att bli certifierade beskattningsbara personer. En sådan status ska bli en förutsättning för att tillämpa de förenklingar som föreslås avseende call-off lager, bevis vid EU-handel och kedjetransaktioner.

Förslaget innebär att merparten av alla företag med EU-handel ska kunna ansöka om certifiering. Antal företag i Sverige som redovisar EU-handel uppgår enligt Skatteverkets register till 237 000. De förutsättningar som ska vara uppfyllda för certifiering kräver att Skatteverket gör en djupgående utredning i varje enskilt fall och förutsätter dessutom tillgång till information som Skatteverket idag normalt inte har kännedom om. Statusen som certifierad beskattningsbar person ska återkallas om förutsättningar för att inneha sådan status inte längre är uppfyllda vilket innebär att Skatteverket även efter en certifiering måste övervaka att ett certifierat företag fortfarande uppfyller kraven.

Det förhållandet att en så stor andel av företagen kan ansöka om certifiering i kombination med de komplexa bedömningar som Skatteverket måste göra innebär en stor administrativ börda för Skatteverket. Även för företagen innebär förslaget en administrativ börda i och med att de måste gå igenom en certifieringsprocess för att få möjlighet att använda sig av regler som innebär förenklingar för dem. Det uppkommer även svårigheter att tillämpa olika regler beroende på om ett företag är certifierat eller inte. Skatteverket anser dessutom att det saknas anledning att begränsa reglerna för call-off lager, bevis vid EU-handel och kedjetransaktioner till certifierade företag. Dessa förenklingar bör vara tillgängliga för alla företag och det finns därför inte heller behov av att i nuläget införa regler om certifiering.

Enligt förslaget har status av certifierad beskattningsbar person även betydelse för den slutliga ordningen för handel inom EU genom att en förvärvare som är certifierad ska vara fortsatt skyldig att betala mervärdesskatt på sitt inköp i stället för säljaren. I vad mån certifiering kan behövas under en övergångsperiod för att successivt kunna införa ett slutligt system för EU-handel bör enligt Skatteverkets uppfattning bedömas i samband med de specificerade förslag som kommissionen avser att lämna under 2018. Mot bakgrund av den administrativa börda det innebär att hantera ett system med certifiering för såväl Skatteverket som företagen bör certifiering endast komma i fråga för företag med mycket omfattande EU-handel.

Skatteverket vill även särskilt påpeka de svårigheter som uppkommer för företag som ska hantera två olika system för sin EU-handel beroende på om köparen är certifierad eller inte och den ökning av den administrativa bördan och av kostnader som det för med sig. Om ett system med certifiering bedöms nödvändig under en övergångsperiod så bör övergångsperioden därför vara kort och den tidsperiod under vilken den ska gälla bestämd i förväg så att det inte riskerar att bli en permanent ordning med två parallella system.

2.2 Bevis för unionsintern leverans – artikel 45a i rådets genomförandeförordning

Kravet på intyg från förvärvaren när denne ansvarar för transporten kan medföra en stor administrativ börda för företagen och det kan uppkomma svårigheter att upprätta fungerande rutiner för en sådan hantering. Det gäller särskilt för företag med mer omfattande EU-handel. Enligt Skatteverkets uppfattning bör det därför övervägas om inte kravet på intyg kan slopas i det fall säljaren har tillgång till de bevismedel som normalt är tillräckligt för att styrka transporten, t.ex. när transporten framgår av transporthandlingar.

I punkten 3 h) anges bevisning i form av en mervärdesskattedeclaration från förvärvaren som deklarerar gemenskapsinterna förvärv av varor. Det kan behöva preciseras under vilka omständigheter sådana uppgifter kan användas som bevisning. En deklARATION där uppgifterna om gemenskapsinterna förvärv redovisas som en klumpsomma inkluderande alla inköp under perioden från säljare inom EU är knappast användbar om det inte samtidigt görs en avstämning av företagets bokföring.

2.3 Införandet av ett slutligt system för handel inom EU – artikel 402 i mervärdesskattedirektivet

Det slutliga systemet för handel inom EU kommer att innebära att fler företag som är skattskyldiga för mervärdesskatt i Sverige kommer att sakna etablering här i landet. Det innebär ett mer komplicerat förfarande för kontroll och indrivning av skatten. Det är därför av avgörande betydelse att det nya systemet för EU-handel också inkluderar ett effektivt system för kontroll och indrivning när den skattskyldige finns i ett annat EU-land.

Det är även viktigt att under det fortsatta arbetet med förslaget noga överväga risker för att systemet ger upphov till nya former av bedrägerier.

Det nya systemet kommer att innebära att företagen ska ta ut mervärdesskatt på sin försäljning enligt den skattesats som gäller i destinationslandet. En större harmonisering av de skattesatser som medlemsstaterna tillämpar skulle underlätta för såväl företag som skattemyndigheter.

Skatteverket är tveksamt till att redovisning i ett one-stop shop-system (OSS) ska inkludera avdrag för ingående skatt. Frågan är hur en sådan redovisning ska förhålla sig till de bestämmelser som gäller återbetalning av skatt till beskattningsbara personer som är etablerade i en annan medlemsstat i enlighet med genomförandereglerna i direktiv 2008/9/EG. Förekomst av flera parallella system ökar risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel och det blir även svårt för skattemyndigheterna att kontrollera. Skatteverket kan dock inte göra en bedömning av hur ett system med avdragsrätt skulle kunna fungera eftersom förslaget inte är tillräckligt preciserat.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslaget om certifierad beskattningsbar person kommer att medföra kostnader för Skatteverket om förslaget genomförs. Kostnaderna kommer att avse resurser för att handlägga ansökningar om certifiering och kontroll av efterlevnaden av reglerna samt

utveckling av Skatteverkets IT-system. Det går dock inte att i dagsläget beräkna hur stora dessa kostnader blir.

Även förslaget om ett slutligt system för handel inom EU kommer att påverka Skatteverkets kostnader. Förslaget i dess nuvarande form avser dock bara hörnstenar för det fortsatta arbetet med ett nytt system och det är därför inte heller i denna del möjligt att beräkna kostnaderna.