

Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
103 33 Stockholm

Fi.registrator@regeringskansliet.se

Stockholm

Vår referens

Dnr

2016-03-14

Annika Fritsch

Fi2016/00140/S2

Remissyttrande

Promemoria om ny definition av fastighetsbegreppet i mervärdesskattelagen

Företagarna har fått möjlighet att lämna synpunkter på promemorian och får anföra följande.

Sedan EU antagit nya regler inom momsområdet gällande var tjänster ska anses tillhandahållna måste de svenska reglerna i mervärdesskattelagen, ML, rörande definitionen av fastighet ändras. Hittills har definition och tolkning av begreppet fast egendom skilt sig mellan medlemsländerna. Den svenska definitionen har, om än med viss svårighet, kunnat utläsas av lagtexten. Promemorians förslag innehåller i stället för en beskrivning enbart en hänvisning till de EU-rättsliga rättsakterna.

Företagarna avstyrker förslaget att den nuvarande definitionen av fastighetsbegreppet i ML ersätts med en hänvisning till den så kallade tillämpningsförordningen. Även om förordningen rättsligt sett innebär att den är direkt gällande som nationell lag, är det ett rimligt krav att definitionen skrivs in även i den svenska lagen. Företagarna menar att ML i stället bör innehålla just de regler som förslaget hänvisar till. Mervärdesskatten är ett komplicerat regelverk som berör snart sagt varje företag i deras dagliga verksamhet. Det är det område som vållar företagen allra störst regelbörda, och varje möjlighet att minska denna börda måste tas tillvara. Än viktigare är det förstås att undvika att öka deras regelbörda genom ytterligare komplexitet.

Förslaget innebär också att undantaget från skatteplikt för upplåtelser av fastighet inte längre ska omfatta tillhandahållande av bland annat el, värme, nätutrustning för radio- och tv som ingår i upplåtelsen. Företagarna avstyrker förslaget och menar att detta undantag kan och bör finnas kvar och borde utökas till att omfatta även exempelvis bredband för datatrafik och liknande tjänster som tillhandahålls som ett led i upplåtelsen av fastigheten.

Maskiner och tillbehör i en byggnad kan enligt dagens regler ibland räknas till fast egendom i vidare omfattning än i andra medlemsländer. Det gäller vitvaror i bostadslägenheter. Promemorian anger att sådan utrustning även med förslaget skulle ingå i fastighetsbegreppet. Vilken grund som finns för denna slutsats är dock oklart och går inte att utläsa av tillämpningsförförordningens regler om maskiner och utrustning. Möjligen skulle en justering av reglerna om tillhandahållande av tjänster i anslutning till fastighetsupplåtelse, så att dessa även omfattar tillhandahållande av vitvaror, kunna lösa problemet.

Reglerna om omvänd skattskyldighet inom byggsektorn ändras genom den nya definitionen av fastighetsbegreppet. Promemorian anger att det i undantagsfall blir förändringar som gör att företag som tillhandahåller installations- och monterings-tjänster inte längre kommer omfattas av omvänd skattskyldighet, eller tvärtom. Företagarna saknar en mer noggrann genomgång av förändringen som kan få stor betydelse för företagen och där de behöver få klara besked om ändringar så att de har möjlighet att följa de nya reglerna.

Promemorians förslag att maskiner och utrustning som ingår i fastighetsbegreppet inte ska behandlas som fastighet vid tillämpning av jämkningsreglerna riskerar att innebära ökat regelkrångel för företagen i och med omfattande krav på dokumentation och underlag. Företagen kommer under många år tvingas till dubbla register över maskiner och utrustning, dels för utrustning anskaffad före och dels för utrustning anskaffad efter den 1 januari 2017.

Den konsekvensanalys som ingår i promemorian är långt ifrån tillräcklig avseende de förväntade effekterna av förslagen för företagen. Slutsatsen att ökade administrativa kostnader bara skulle uppstå inledningsvis och beröra ett fåtal företag är inte underbyggt. Förslagen är i flera fall otydliga och oklara vilket medför osäkerhet både om vilka effekter som kan uppstå för företagen och om hur många företag som kommer att påverkas av förslagen. Det saknas helt förslag för att förenkla och underlätta övergången särskilt för mindre företag som saknar egen kompetens att avgöra om deras verksamhet kommer att påverkas och som därför måste anlita konsulter för att avgöra om och hur de kan behöva ändra redovisnings- och faktureringsrutiner med anledning av dessa regler.

Sammanfattningsvis anser Företagarna att förslagen inte är tillräckligt genomarbetade och saknar även en sammanfattande analys av hur ändringarna skiljer sig från dagens regler och hur de kommer att påverka företagens verksamhet. Det är av största vikt att dessa brister avhjälpas snarast då lagstiftningen ska börja tillämpas från januari 2017 och företagen måste veta hur de ska förbereda sig.

Företagarna

Annika Fritsch

Skatteexpert