



Allmänna motioner om mervärdesskatt

Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet ett antal motioner från den allmänna motionstiden under hösten 2009.

Bland motionerna finns ett flertal förslag som gäller skattesatserna på mervärdesskatteområdet. Vidare finns motioner som behandlar reglerna för ideell verksamhet, särskilt second hand-försäljning, och vissa andra frågor inom området mervärdesskatt. Samtliga motioner avslås.

Till betänkandet har lämnats ett särskilt yttrande (v).

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Utskottets överväganden	5
Skattesatser	5
Ideell verksamhet – second hand-försäljning, frivillig skattskyldighet och gränsen för skyldighet att redovisa moms	8
Omvänd skattskyldighet	11
Avdrag för ingående mervärdesskatt och mervärdesskatt vid import	12
Särskilt yttrande	15
Skattesatser, punkt 1 (v)	15
<i>Bilaga</i>	
Förteckning över behandlade förslag	16
Motioner från allmänna motionstiden hösten 2009	16

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Skattesatser

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk214, 2009/10:Sk227, 2009/10:Sk268, 2009/10:Sk272, 2009/10:Sk278, 2009/10:Sk296, 2009/10:Sk315, 2009/10:Sk326, 2009/10:Sk335, 2009/10:Sk349, 2009/10:Sk390, 2009/10:Sk402, 2009/10:Sk414, 2009/10:Sk425, 2009/10:Sk427, 2009/10:Sk431, 2009/10:Sk448, 2009/10:Sk484, 2009/10:Sk492, 2009/10:So628 yrkande 1 och 2009/10:T426 yrkande 113.

2. Ideell verksamhet – second hand-försäljning, frivillig skattskyldighet och gränsen för skyldighet att redovisa moms

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk224, 2009/10:Sk316, 2009/10:Sk365, 2009/10:Sk408, 2009/10:Sk534 och 2009/10:Sk537.

3. Omvänd skattskyldighet

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk419 och 2009/10:Sk481 yrkande 8.

4. Avdrag för ingående mervärdesskatt och mervärdesskatt vid import

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk328, 2009/10:Sk386, 2009/10:Sk405 och 2009/10:Sk467 yrkandena 1 och 2.

Stockholm den 16 februari 2010

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andrén (fp), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Lennart Sacrédeus (kd), Jessica Polfjärd (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp), Hans Olsson (s), Staffan Danielsson (c) och Christer Eriksson (c).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I det följande behandlar skatteutskottet allmänna motionsyrkanden som rör mervärdesskatteområdet. Motsvarande motioner behandlades under förra riksmötet i betänkande 2008/09:SkU24. Motionsyrkandena återges i förteckningen över behandlade förslag, se bilagan.

Utskottets överväganden

Skattesatser

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår samtliga motioner om förändringar i skattesatserna på mervärdesskatteområdet.

Jämför särskilt yttrande (v).

Motionerna

I ett flertal motioner föreslås sänkt eller slopad mervärdesskatt för nya grupper av varor och tjänster.

Allmänna kulturaktiviteter, konst, dans m.m.

I motion Sk214 av Wiwi-Anne Johansson (v) föreslås ett tillkännagivande om att mervärdesskatt på dans bör vara densamma som för övrig kultur.

I motion Sk402 av Anders Åkesson och Lennart Pettersson (båda c) föreslås en översyn av mervärdesskatten på dans.

I motion Sk425 av Karin Pilsäter (fp) föreslås ett tillkännagivande om definitionen av kultur så att dans omfattas av den lägre skattesatsen på kulturaktiviteter.

I Sk227 av Hans Hoff (s) föreslås ett tillkännagivande av att en översyn bör göras av momsregler för kulturella aktiviteter.

I motion Sk272 av Hans Hoff m.fl. (s) föreslås bättre balans avseende momsskattesatserna för olika kulturaktiviteter.

I motion Sk427 av Olof Lavesson (m) föreslås ett tillkännagivande om behovet av en översyn av momsreglerna för konstnärer, konstgallerier och importerad konst.

Restaurangmoms

I motion Sk335 av Betty Malmberg och Jan R Andersson (båda m) föreslås ett tillkännagivande om att regeringen bör se över möjligheterna till sänkt restaurangmoms.

I motion Sk349 av Kerstin Lundgren (c) föreslås en översyn av restaurangmomsen.

I motion Sk414 av Anne Marie Brodén (m) föreslås en sänkning av restaurangmomsen till samma nivå som mat för avhämtning, till förmån för hälsan.

I motion Sk448 av Tomas Tobé (m) föreslås ett tillkännagivande om sänkt mervärdesskatt för hotell- och restaurangbranscherna.

I motion Sk492 av Patrik Forslund (m) föreslås en översyn av momsen på restaurangtjänster.

Nedsättning av moms av miljöskäl m.m.

I motion Sk278 av Mats Pertoft m.fl. (mp) föreslås ett tillkännagivande om en utredning om möjligheten att befria försäljningen av elbilar från moms.

I motion Sk484 av Björn Lind m.fl. (s) föreslås en översyn av moms-skattesatserna på certifierade ekologiska produkter.

I motion T426 av Lars Ohly m.fl. (v) yrkande 113 föreslås att regeringen i EU bör agera för att mervärdedirektivet ska ändras så att en nedsättning av moms möjliggörs i syfte att minska miljöbelastningen.

Övriga motioner om skattesatser

I motion Sk268 av Lars Hjälmered och Patrik Forslund (båda m) föreslås en översyn av möjligheten att jämställa momssatsen för gästnätter i båthamnar med övriga kommersiella boendeformer.

I motion Sk296 av Rosita Runegrund (kd) föreslås en översyn av momsen för gästhamnar för att stimulera turismen.

I motion Sk315 av Johan Linander och Per Lodenius (båda c) föreslås en sänkning av mervärdesskatten på glasögon och kontaktlinser.

I motion So628 yrkande 1 av Ulrika Carlsson i Skövde föreslås ett tillkännagivande avseende mervärdesskatt på alternativa behandlingsmetoder inom sjukvård.

I motion Sk326 av Ulrika Karlsson i Uppsala (m) föreslås enhetlig moms-skattesats inom en och samma bransch.

I motion Sk390 av Fredrik Schulte (m) föreslås likställda momsvillkor för offentlig och privat drift av badanläggningar.

I motion Sk431 av Anna Tenje (m) föreslås ett tillkännagivande om likställda momsvillkor för offentlig och privat drift av badanläggningar.

Utskottets ställningstagande

Frågan om skattesatserna på momsområdet har under lång tid varit föremål för en närmast kontinuerlig diskussion och var aktuell också vid förra årets behandling av allmänna motioner på mervärdesskatteområdet (bet. 2008/09:SkU24). Efter ett tillkännagivande från riksdagen våren 2002 (bet. 2001/02:SkU18, rskr. 2001/02:199) tillsatte regeringen en utredning med uppdrag att göra en översyn av tillämpningsområdet för de reducerade skattesatserna och undantagen från beskattning inom mervärdesskatteområdet – Mervärdesskattesatsutredningen (dir. 2002:141). Utredningen lämnade i juni 2005 delbetänkandet Enhetlig eller differentierad mervärdesskatt? (SOU 2005:57) med en rekommendation om att de nuvarande tre olika mervärdesskattesatserna, 25, 12 och 6 %, ersätts med en enda enhetlig skattesats, som beräknas till 21,7 %. I sitt slutbetänkande På väg mot en

enhetlig mervärdesskatt (SOU 2006:90) presenterade Mervärdesskattesatsutredningen förslag som rör livsmedelsmomsen och ett antal korrigeringar av gränsdragningar m.m. inom ramen för dagens differentierade skattesatser. Som en följd av dessa förslag skulle också en sänkning av normalskattesatsen möjliggöras. Mervärdesskattesatsutredningens slutbetänkande har inte remissbehandlats.

Inom EU har frågan om vilka varor och tjänster som kan omfattas av reducerad skattesats diskuterats under många år. I juli 2007 lade kommissionen fram ett meddelande, KOM(2007) 380, inför rådet tillsammans med en utvärderingsrapport skriven av den oberoende tankesmedjan Copenhagen Economics. I meddelandet för kommissionen ett resonemang om hur det framtida skattesatssystemet skulle kunna se ut. Parallellt med den principiella diskussion som fördes i rådet lämnade kommissionen i juli 2008 ett begränsat, konkret förslag som bl.a. innebar en möjlighet för alla medlemsstater att tillämpa en reducerad mervärdesskattesats på de tjänster som ingår i försöket med reducerad skattesats på vissa arbetsintensiva tjänster (det s.k. lågmomsförsöket) och på restaurangtjänster. Vidare lämnade kommissionen förslag om vissa tekniska justeringar av texten i mervärdesskattedirektivet. Bland annat föreslogs ett tydliggörande av texten så att det framgår att även ljudböcker i fysiskt format och inte bara traditionella tryckta böcker omfattas av möjligheten till reducerad mervärdesskattesats.

Vid Ekofinrådets möte den 10 mars 2009 nåddes en politisk överenskommelse om att alla medlemsstater som så önskar ska få tillämpa lågmoms på de tjänster som ingår i lågmomsförsöket, på restaurangtjänster och på ljudböcker. Överenskommelsen antogs formellt den 5 maj 2009.

Efter att den politiska uppgörelsen nåtts inom EU under våren 2009 är det således numera möjligt för de medlemsstater som så önskar att införa en reducerad mervärdesskattesats för vissa tjänster. Av budgetpropositionen för 2010 (prop. 2009/10:1 s. 187) framgår att regeringen anser att i den svenska miljön skulle detta kunna vara ett komplement till skattereduktionen för hushållsarbete. En sänkt mervärdesskattesats för vissa tjänster kan bidra till ökad sysselsättning genom reducerat svartarbete samt genom att underlätta för hushållen att gå från hemarbete till förvärsarbete. Regeringen vill därför undersöka möjligheten att tillämpa en reducerad mervärdesskattesats på vissa tjänster. En utredare kommer därför att få i uppdrag att utreda om en reducerad mervärdesskattesats kan införas i vissa delar av tjänstesektorn fr.o.m. den 1 januari 2011. Utredaren ska närmare analysera en lämplig avgränsning av aktuella tjänster och skattesatsnivån samt utarbeta ett lagförslag. Utredaren har dock när detta skrivs ännu inte tillsatts.

Utskottet framhöll i förra årets betänkande om allmänna motioner om mervärdesskatt, liksom vid tidigare års behandling av frågor om skattesatser på mervärdesskatteområdet, att ordningen med reducerade skattesatser och undantag genomgått en grundlig kartläggning och analys som visar att det finns goda skäl att sträva efter ett system med så få undantag och områden med reducerad skattesats som möjligt. Samtidigt framgår det att önske-

målen om enkla och lättillämpade skatteregler inte kan ses isolerat utan hela tiden måste vägas mot andra samhälleliga behov. Utan att i grunden frångå denna tidigare inställning delar också utskottet regeringens bedömning i budgetpropositionen för 2010 att i den svenska miljön skulle en sänkt mervärdesskatt på vissa tjänster kunna vara ett komplement till skattereduktionen för hushållsarbete. En sänkt mervärdesskattesats för vissa tjänster kan bidra till ökad sysselsättning genom reducerat svartarbete samt genom att underlätta för hushållen att gå från hemarbete till förvärvsarbete. Utskottet finner att det med hänsyn till de möjligheter som numera finns inom ramen för EU:s regelverk att tillämpa reducerade skattesatser för vissa tjänster finns all anledning att avvakta resultatet av en sådan utredning som regeringen har för avsikt att tillsätta och att därefter på nytt överväga dessa frågeställningar. Utskottet ser dock inte någon anledning att för närvarande rikta ett tillkännagivande till regeringen om en omedelbar förändring av mervärdesskattestrukturen. Motionerna avstyrks.

Ideell verksamhet – second hand-försäljning, frivillig skattskyldighet och gränsen för skyldighet att redovisa moms

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkanden om den ideella sektorns mervärdesbeskattning, frivillig skattskyldighet och gränsen för skyldighet att redovisa moms med hänsyn till det beredningsarbete som pågår.

Motionerna

I motion Sk316 av Mikael Oscarsson och Kjell Eldensjö (båda kd) föreslås ett tillkännagivande om momsbefrielse av ideellt driven second hand-verksamhet.

I motion Sk408 av Cecilia Widegren och Margareta Pålsson (båda m) föreslås att tillkännagivande om att ideellt bedrivna second hand-butiker bör förbli momsbefriade.

I motion Sk534 av Thomas Strand m.fl. (s) föreslås ett tillkännagivande om att ideell second hand-verksamhet inte ska momsbeläggas.

I motion Sk365 av Birgitta Sellén och Åke Sandström (c) föreslås oförändrade regler om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler.

I motion Sk537 av Emma Henriksson (kd) föreslås en översyn av de regler i mervärdesskattelagen som kan ha betydelse för tillgången på attraktiva lokaler för momsbefriade företag, t.ex. företag inom vård och omsorg.

I motion Sk224 av Birgitta Sellén och Sven Bergström (båda c) föreslås att frågan om rätt för Sverige att införa en omsättningsgräns för momsskylighet på 300 000 kr bör drivas inom EU.

Utskottets ställningstagande

Allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund som bedriver verksamhet som de inte behöver betala inkomstskatt för enligt inkomstskattelagen ska enligt dagens regler i 4 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:20), förkortad ML, inte heller betala någon mervärdesskatt för omsättningar som görs i denna verksamhet. Sådana allmännyttiga ideella föreningar som är befriade från inkomstskatt och mervärdesskatt saknar – liksom privatpersoner – möjlighet att dra av mervärdesskatten på sina inköp. Mervärdesskatteutredningen har i betänkandet Mervärdesskatt i ett EG-rättsligt perspektiv (SOU 2002:74) funnit att det generella undantag från mervärdesskatt för allmännyttiga ideella föreningar och trossamfund som finns i Sverige inte är förenligt med EG-rätten och måste tas bort. EU-kommissionen har också i en formell underrättelse till Sverige uppmärksammat att de svenska mervärdesskattereglerna för allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund inte synes överensstämma med EG:s mervärdesskattedirektiv.

Av svaret på skriftlig fråga 2008/09:224 framgår att den svenska regeringen har besvarat underrättelsen den 9 oktober 2008. Finansministern har den 27 januari 2009 i ett svar på en skriftlig fråga (fr. 2008/09:533) sagt följande:

Regeringens utgångspunkt är att undvika ändringar i momsreglerna för ideella föreningar och registrerade trossamfund, men vi kan komma att behöva ändra våra regler i ljuset av hur den fortsatta rättsliga processen utvecklar sig. Regeringen har bitt två utredare att undersöka hur de svenska skattereglerna kan utformas för att dessa ska överensstämma med EG-rätten, om en lagändring behöver genomföras (Fi2008:D). Utgångspunkten för utredarnas arbete är således att undvika ändringar men om ändringar i lagen måste göras som leder till negativa ekonomiska konsekvenser för den ideella sektorn i sin helhet ska utredarna föreslå kompenserande åtgärder. Regeringen eftersträvar enkla regler som inte innebär ökat administrativt krångel.

I rapporten Ds 2009:58 Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m. som överlämnades den 4 november 2009 lämnar utredarna regeringsrådet Lennart Hamberg och departementsrådet Maj-Britt Grufberg ett antal förslag till ändringar av momslagen.

I rapporten föreslås bl.a. att vissa begrepp i momslagen anpassas ytterligare till EG-rätten och att de särskilda momsreglerna för ideella föreningar och registrerade trossamfund slopas. Bakgrunden är att Europeiska kommissionen konstaterar att de särskilda momsreglerna för allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund strider mot EG:s momsdirektiv och därför har beslutat att inleda ett fördragsbrottsförfarande mot Sverige. Det är viktigt, menar utredarna, att verksamhet som i dag är skattebefriad

även fortsättningsvis kan vara det, i den mån det är möjligt enligt momsdirrektivets bestämmelser. Därför har en översyn gjorts av de befintliga undantagen i momslagen, och dessa har anpassats ytterligare till de undantag från moms som gäller enligt EG-rätten. Undantag för mervärdesskatt föreslås även i fortsättningen gälla för allmännyttiga ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund som tillhandahåller social omsorg inklusive sjalvård, idrottstjänster och fysisk träning, vissa kulturella tjänster och utbildningstjänster. Det föreslås att ett särskilt undantag införs för penninginsamlingsevenemang, som innebär att varor och tjänster i begränsad utsträckning kan säljas utan mervärdesskatt i syfte att finansiera en ideell verksamhet. Försäljning av skänkta varor som görs av allmännyttiga ideella föreningar eller registrerade trossamfund ska vara momspliktig, men en reducerad mervärdesskattesats (6 %) föreslås.

För att minska den administrativa bördan för dem som eventuellt kommer att omfattas av momssystemet genom förslagen föreslås en skattebefrielse för företag med en skattepliktig omsättning som uppgår till högst 250 000 kr per år. Reglerna kommer även att gynna alla småföretag, oavsett företagsform.

Ett annat förslag, som läggs fram av utredarna, som ska förenkla för företagen är en förändring av reglerna om s.k. frivillig skattskyldighet för lokaluthyrning. Det blir i stället vanliga momsregler som ska gälla, dvs. vanlig skatteplikt. Åtgärden bidrar till att minska hanteringskostnaderna för ett i dag krångligt och administrativt betungande system.

Det är angeläget, säger utredarna, att förslagen inte försämrar ekonomin för ideell verksamhet, vilket i sin tur kan påverka aktiviteten i sektorn. Sådana eventuella effekter kan medföra att ytterligare kompensationsåtgärder kan bli aktuella. Det vore önskvärt att kunna beskriva och analysera konsekvenserna av de föreslagna lagändringarna i siffror för såväl hela som delar av den ideella sektorn. Den ideella sektorn är dock för närvarande inte grundligt kartlagd, och det saknas i stor utsträckning statistik om den ideella sektorns ekonomiska verksamhet. Det är därmed inte heller möjligt att på ett mer kvalificerat sätt bedöma om ytterligare någon del av den ideella sektorn kommer att påverkas så negativt att särskilda kompensationsåtgärder borde vidtas. En generell åtgärd som enligt utredarna kan övervägas – trots avsaknad av kvalitetssäkrade uppgifter om storleken på vad som kunde behöva kompenseras – är att öka de statliga organisationsbidragen till den ideella sektorn. Något färdigt förslag i denna fråga lämnas dock inte. Detta beror dels på bristen på statistik om den ideella sektorns ekonomiska verksamhet, dels på kravet att alla förslag ska vara finansierade. De hyresgäster inom den ideella sektorn som kan få ökade lokalkostnader till följd av förslaget om moms på uthyrning av verksamhetslokaler borde kompenseras för detta, och ett alternativ till en sådan individuell kompensationsordning skisseras.

Ett förslag lämnas om en utvärdering av konsekvenserna för den ideella sektorn, genom vilken man ska kunna följa upp effekterna av den nya lagstiftningen. En sådan utvärdering bör kunna ge ett förbättrat underlag för att bedöma om det finns behov av eventuella kompletterande kompensatoriska åtgärder eller andra justeringar av det föreslagna regelverket. Skatteverket föreslås ansvara för utvärderingen som ska ske i dialog med den ideella sektorn.

Rapporten är för närvarande föremål för remissbehandling.

Utskottet menade vid föregående års behandling av dessa frågor att de allmännyttiga ideella föreningarna och trossamfunden även i fortsättningen bör få en så positiv behandling som möjligt vid en eventuell momsbeläggning. De ideella föreningarna och det ideella arbetet har en lång tradition. Föreningarnas stora betydelse för det svenska samhället kan inte nog understrykas. Utskottet finner vid sin förnyade behandling av dessa frågor att resultatet av remissbehandlingen och regeringens fortsatta beredning av förslagen bör avvaktas. Utskottet finner vidare att vid ett genomförande av utredarnas förslag i den del de avser förändringen av reglerna om frivillig skattskyldighet för lokaluthyrning skulle de problem som anges i motion Sk537 inte längre finnas kvar eftersom obligatorisk skattskyldighet införs och hyresvärdar därmed inte längre skulle vara beroende av att hyresgästen bedriver skattepliktig verksamhet för att kunna omfattas av reglerna om frivillig skattskyldighet. Överväganden om en höjd omsättningsgräns för momsskyldighet bör också avvaktas till dess att utredarnas förslag i denna del beretts vidare.

Utskottet vill understryka att kommande förslag till riksdagen som bygger på utredningen och de remissvar som kan förväntas bör innefatta en helhetsbedömning av påverkan på den ideella sektorn. Det är därvidlag viktigt att de sammanvägda förslagen inte innebär en försämring.

Utskottet erfar att förslag inte kommer att kunna framläggas till riksdagen under den innevarande mandatperioden. Motionerna avslås.

Omvänd skattskyldighet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår förslag om en översyn och utvärdering av reglerna om omvänd skattskyldighet i byggbranschen med hänvisning till det beredningsarbete som pågår.

Motionerna

I motion Sk419 av Lars-Arne Staxäng och Lisbeth Grönfeldt Bergman (båda m) föreslås en översyn av lagstiftningen om omvänd skattskyldighet för byggbranschen.

I motion Sk481 av Claes-Göran Brandin och Lars Mejern Larsson (båda s) yrkande 8 föreslås en utvärdering av omvänd skattskyldighet för moms på byggtjänster.

Utskottets ställningstagande

I proposition 2005/06:130 föreslogs att bestämmelser om omvänd skattskyldighet skulle införas i mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, för att motverka undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn. Vid omsättning inom landet av följande tjänster ska förvärvaren vara skattskyldig i stället för den som tillhandahåller tjänsten (omvänd skattskyldighet). Det gäller tjänster avseende fastighet, byggnad eller anläggning som kan hänföras till mark- och grundarbeten, bygg- och anläggningsarbeten, bygginstallationer, slutbehandling av byggnader eller uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare. För att omvänd skattskyldighet ska gälla krävs att den som förvärvar tjänsten är en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster eller en annan näringsidkare som tillhandahåller sådana tjänster till en näringsidkare av det förstnämnda slaget. Riksdagen beslutade i enlighet med förslaget, och reglerna om omvänd skattskyldighet trädde i kraft den 1 juli 2007.

I regleringsbrevet för budgetåret 2010 ges Skatteverket i uppdrag att utvärdera den omvända skattskyldigheten för byggsektorn när det gäller reglernas effektivitet att motverka skatteundandragande samt om och i vilken mån reglerna medfört en ökning av den administrativa hanteringen för berörda företag. Om Skatteverket vid utvärderingen finner brister i regelverket ska även förslag på lämpliga åtgärder lämnas. I samband härmed ska Skatteverket även göra en bedömning av om det finns behov av att ange de tjänster som omfattas av den omvända skattskyldigheten i någon form av förteckning. Utvärderingen ska ske i samråd med branschens aktörer. Uppdraget ska redovisas senast den 1 april 2010.

Utskottet finner inte anledning att nu föreslå några åtgärder inom detta område utan finner det rimligt att invänta Skatteverkets utvärdering. Motionerna avslås.

Avdrag för ingående mervärdesskatt och mervärdesskatt vid import

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkanden om ändringar i reglerna om avdrag för ingående mervärdesskatt och om mervärdesskatt vid import.

Motionerna

I motion Sk328 av Otto von Arnold (kd) föreslås en översyn av lagstiftningen vad avser kulturhistoriskt intressanta näringsbyggnader.

I motion Sk386 av Staffan Anger (m) föreslås en översyn av avdragsrätten för ingående mervärdesskatt vid inköp av fordon.

I motion Sk405 av Anders Åkesson (c) föreslås en undersökning av möjligheten att låta importerande företag kvitta införselmomsen mot senare momsredovisning i syfte att stärka de importerande företagens likviditet.

I motion Sk467 av Marie Weibull Kornias (m) yrkandena 1 och 2 föreslås dels införande av förvärvsmoms, s.k. omvänd skattskyldighet, där köparen själv redovisar såväl utgående som ingående moms avseende importen i sin skattedeclaration i stället för att först betala Tullverket för att sedan återbetalas av Skatteverket, dels att regeringen ser över bästa möjliga system för förvärvsmoms vid import, baserat på redan existerande system inom EU.

Utskottets ställningstagande

Vid företagens förvärv av personbilar råder avdragsförbud enligt mervärdesskattelagen (ML) utom i några speciella verksamheter (t.ex. taxirörelse, trafikskolor). Som personbil räknas enligt ML också en lastbil med skåpkarosseri utan separat förarhytt och med en totalvikt om högst 3 500 kg. Lastbilar med flak och skåpbilar som har en luftspalt mellan förarhytt och skåp behandlas dock som normala varor i mervärdesskattehanseende och är alltså inte föremål för någon särskild begränsning vad gäller avdragsrätten för näringsidkare. Avdrag får inte heller göras för ingående moms på kostnader för stadigvarande bostad även om bostaden används i momspliktig verksamhet (t.ex. som mangårdsbyggnad i lantbruk eller som personalbostad). Detta gäller även bostäder i kulturhistoriskt intressanta näringsfastigheter.

Motioner med ett likartat innehåll avstyrktes i föregående års betänkande. Utskottets uppfattning var då liksom tidigare år att den nuvarande regleringen avseende fordon är onödigt byråkratisk och krånglig, och det bör enligt utskottets mening finnas möjlighet att förändra reglerna på ett sätt som gör att företagen kan köpa eller hyra mindre skåpbilar som är lämpliga för ändamålet i sin verksamhet utan att behöva ta hänsyn till olika särregler om avdragsbegränsningar vid uttaget av mervärdesskatt. Detta torde också ge en positiv effekt på koldioxidutsläppen då dessa fordon ofta har bättre miljöegenskaper, såsom låga utsläpp av koldioxid. Utskottet ansåg att det fortfarande fanns anledning att ifrågasätta de aktuella reglerna ur ett förenklingsperspektiv. Förhandlingarna om grunderna för dessa regler är dock fortfarande inte avslutade på EU-nivå, och det kan inte heller uteslutas att en förändring skulle kunna få avsevärda budgetmässiga konsekvenser. Utskottet förutsätter dock att regeringen deltar i de europeiska förhandlingarna med utgångspunkt i att det ska vara möjligt att

genomföra förenklingar av de aktuella reglerna om avdragsbegränsning för bilar. Utskottet delade inte heller uppfattningen att avdragsrätt bör medges för kulturhistoriskt intressanta näringsfastigheter som innehåller bostäder.

När det gäller införande av förvärvsmoms vid import har utskottet fått veta att dessa frågor redan är aktuella inom Finansdepartementet eftersom de väckts i en begäran om lagändring som ingivits den 30 mars 2009 från bl.a. Svenskt Näringsliv.

I skrivelsen framförs att dagens momssystem innebär att när varor importeras från ett land utanför EU måste moms först betalas till Tullverket och först senare återbetalas av Skatteverket. Detta medför en negativ likviditetspåverkan. Det föreslås att regeringen inför förvärvsmoms, s.k. omvänd skattskyldighet, där köparen själv redovisar såväl utgående som ingående moms avseende importen i sin skattedeklaration. Förvärvsmoms i skattedeklarationen i stället för hantering via Tullverket som sker i dag, ger en likviditetsförbättring och är en förenkling som genomförts i flertalet medlemsländer inom EU. Förslaget i skrivelsen syftar inte till att ta bort andra regler avseende tull, andra avgifter eller uppgifter som säkerställer korrekt statistik såsom ursprungsland, vikt och varukoder. Tullverket ska fortfarande, enligt förslaget, vara den myndighet som utför kontroller avseende dessa förfaranden.

Utskottet utgår från att regeringen närmare överväger de förslag till förenklingar som skulle kunna uppnås på de sätt som förs fram i motionerna samt i det förslag som inkommit till Finansdepartementet. I avvaktan på vidare beredning finner utskottet inte skäl att nu ta ställning till förslagen.

Motionerna avslås.

Särskilt yttrande

Skattesatser, punkt 1 (v)

Marie Engström (v) anför:

Jag delar de synpunkter som förs fram i motion 2009/10:T426 (v).

Alla varor och tjänster är belagda med moms. Det gäller även förnybara drivmedel såsom etanol och biogas. Drivmedel har i Sverige en momsnivå på 25 %, vilket är den vanliga momssatsen. En lägre momssats på biodrivmedel skulle gynna utvecklingen mot en mer miljövänlig vägtrafik. Sverige bör därför i EU agera för att mervärdesskattedirektivet ändras så att det möjliggör nedsättning av moms i syfte att minska miljöbelastningen.

BILAGA

Förteckning över behandlade förslag

Motioner från allmänna motionstiden hösten 2009

2009/10:Sk214 av Wiwi-Anne Johansson (v):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om samma momssats på alla kulturevenemang, dans eller ej.

2009/10:Sk224 av Birgitta Sellén och Sven Bergström (båda c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att i EU driva frågan om rätt för Sverige att införa en omsättningsgräns för momsskyldighet på 300 000 kr.

2009/10:Sk227 av Hans Hoff (s):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om behovet av en översyn i syfte att uppnå mer enhetliga momsregler för kulturella aktiviteter.

2009/10:Sk268 av Lars Hjalmered och Patrik Forslund (båda m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över möjligheten att jämställa momssatsen för gästnätter i båthamnar med övriga kommersiella boendeformer.

2009/10:Sk272 av Hans Hoff m.fl. (s):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om vikten av en bättre balans mellan momsskattesatserna för olika aktiviteter.

2009/10:Sk278 av Mats Pertoft m.fl. (mp):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att utreda möjligheten att befria försäljningen av elbilar från moms.

2009/10:Sk296 av Rosita Runegrund (kd):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över momsen för gästhamnar för att stimulera turismen.

2009/10:Sk315 av Johan Linander och Per Lodenius (båda c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att utreda förutsättningarna för att momsen på glasögon och kontaktlinser ska sänkas.

2009/10:Sk316 av Mikael Oscarsson och Kjell Eldensjö (båda kd):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att ideellt driven second hand-verksamhet i Sverige inte ska momsbeläggas.

2009/10:Sk326 av Ulrika Karlsson i Uppsala (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om en enhetlig momssats inom en och samma bransch.

2009/10:Sk328 av Otto von Arnold (kd):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om en översyn av lagstiftningen vad avser kulturhistoriskt intressanta näringsbyggnader.

2009/10:Sk335 av Betty Malmberg och Jan R Andersson (båda m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över konsekvenserna av en momssänkning för mat som serveras på restaurang.

2009/10:Sk349 av Kerstin Lundgren (c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om behovet av en översyn av dagens momssatser för att kunna sänka restaurangmomsen.

2009/10:Sk365 av Birgitta Sellén och Åke Sandström (båda c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att inte ändra regelverket om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokal.

2009/10:Sk386 av Staffan Anger (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om en översyn av avdragsrätten för ingående mervärdesskatt vid inköp av fordon.

2009/10:Sk390 av Fredrik Schulte (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om likställda momsvillkor för offentlig och privat drift av badanläggningar.

2009/10:Sk402 av Anders Åkesson och Lennart Pettersson (båda c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över mervärdesskatten på dans.

2009/10:Sk405 av Anders Åkesson (c):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att undersöka möjligheten att låta importerande företag kvitta införselomsen mot senare momsredovisning i syfte att stärka de importerande företagens likviditet.

2009/10:Sk408 av Cecilia Widegren och Margareta Pålsson (båda m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om momsregler för second hand-butiker.

2009/10:Sk414 av Anne Marie Brodén (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över möjligheten att sänka restaurangomsen till förmån för hälsan.

2009/10:Sk419 av Lars-Arne Staxäng och Lisbeth Grönfeldt Bergman (båda m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om lagstiftningen om omvänd skattskyldighet för byggbranschen.

2009/10:Sk425 av Karin Pilsäter (fp):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om likvärdiga definitioner av kultur, så att dans omfattas av kulturens lägre moms.

2009/10:Sk427 av Olof Lavesson (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om en översyn av momsreglerna för konstnärer, konstgallerier och importerad konst.

2009/10:Sk431 av Anna Tenje (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om likställda momsvillkor för offentlig och privat drift av badanläggningar.

2009/10:Sk448 av Tomas Tobé (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om sänkt mervärdesskatt för hotell och restauranger.

2009/10:Sk467 av Marie Weibull Kornias (m):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att införa förvärvsmoms, s.k. omvänd skattskyldighet, där köparen själv redovisar såväl utgående som ingående moms avseende importen i sin skattedeklaration i stället för att först betala Tullverket för att sedan återbetalas av Skatteverket.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att regeringen ser över bästa möjliga system för förvärvsmoms vid import, baserat på redan existerande system inom EU.

2009/10:Sk481 av Claes-Göran Brandin och Lars Mejern Larsson (båda s):

8. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att utvärdera omvänd skattskyldighet för moms på byggtjänster.

2009/10:Sk484 av Björn Lind m.fl. (s):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om behovet av att se över momsskattesatserna på certifierade ekologiska produkter.

2009/10:Sk492 av Patrik Forslund (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att se över momsen på restaurangtjänster.

2009/10:Sk534 av Thomas Strand m.fl. (s):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att den svenska regeringen ska säga nej till att ideell second hand-verksamhet momsbeläggs.

2009/10:Sk537 av Emma Henriksson (kd):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om tillgången på attraktiva lokaler för momsbefriade företag, t.ex. företag inom vård och omsorg.

2009/10:So628 av Ulrika Carlsson i Skövde (c):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att lika villkor ska gälla vid alla olika behandlingar som ges för att lindra eller förhindra sjukdomsförlopp.

2009/10:T426 av Lars Ohly m.fl. (v):

113. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att regeringen i EU bör agera för att mervärdesdirektivet ändras så att det möjliggör nedsättning av moms i syfte att minska miljöbelastningen.