

## Tillägg nr 2, 2005-10-03

### Momsbegrepp och inkomstskatterätten – en EG-rättslig analys (Utgåva 2)

I detta tillägg noteras att tempot i förändringsarbetet på momsområdet är fortsatt högt, när det gäller förslag från EU. Den här gången handlar det om Förslag till EG-direktiv om mervärdesskatt avseende platsen för tillhandahållande av tjänster vid försäljning till konsument (EUFi2005/144).

Förslaget är, till skillnad från det som behandlades i tillägg nr 1 i år – vilket var ett förslag till en förordning med vissa tillämpningsföreskrifter för sjätte direktivet, i direktivform och tar upp förslag till ändringar i sjätte direktivet beträffande bestämmningen av omsättningsland för vissa tillhandahållanden av tjänster till konsument. Det är lovvärt att det nu inte handlar om att tillskapa någon ny källa vid sidan av sjätte direktivet, men ambitionen att med förslaget komma närmare konsumtionstanken vid nämnda bestämmning kan ifrågasättas på åtminstone några punkter.

Sistnämnda, men framför allt rättssäkerhetsmässiga aspekter med förslaget, tar Sveriges advokatsamfund upp i ett remissvar 2005-09-26 (R-2005/1212) till Finansdepartementet. De skatteadministrativa förändringarna med att enligt förslaget utvidga deklaranternas skyldigheter beträffande uppgiftslämnande i kvartalsrapporterna till att gälla också tjänster ifrågasätts av advokatsamfundet av rättssäkerhetsmässiga skäl. Gränsdragningen mellan varor och tjänster, det faktum att något kontrollsystem inte byggts upp på tjänsteområdet mellan EG-ländernas skattemyndigheter på samma tekniska nivå som för varuhandeln samt den rättskällehierarkiska komplikation som består i att yrkesmässighetsbegreppet i mervärdesskattelagen formellt sett kopplar till delar av inkomstskattelagstiftningen som inte omfattas av EG-rättslig kompetens – vilket är en central fråga i Momsbegrepp och inkomstskatterätten – och används i mervärdesskattelagen, bl.a. för just nämnda gränsdragning, gör att advokatsamfundet tillstyrker förslaget med följande förbehåll. Det måste tydligt klargöras ”att sanktioner som skattetillägg och straffansvar enbart skall prövas på temat vad som rätteligen skall redovisas som ingående respektive utgående mervärdesskatt när skattedeklarationen eller inkomstskattedeklarationen skall lämnas med nämnda uppgifter angivna i mervärdesskattedelen, varvid helt skall bortses från att förhållandena beträffande kundens status visar sig ha varit andra och skolat medföra debitering av utgående mervärdesskatt men tillhandahållaren av tjänsterna inte rättat i samband med att denne lämnade kvartalsrapporten, utan vederbörande senast vid deklarationstillfället varit i god tro angående kundens uppgifter om platsen för etablering och/eller konsumtion”.

Under Artiklar på [www.forssen.info](http://www.forssen.info) återfinns i sin helhet advokatsamfundets utförliga remissvar jämte direktivförslaget.

---

2005-10-03 Björn Forssén