

Tillägg nr 3, 2007-06-11

EG-rättslig analys av hänvisningen till inkomstskattens näringsverksamhetsbegrepp för bestämning av begreppet yrkesmässig verksamhet i mervärdesskattelagen

På sidorna 13 och 18 i den svenska språkversionen anges antalet EU-länder till 25, men sedan den 1 januari 2007 är det rätta antalet 27.

I övrigt handlar detta tillägg om några reflektioner med anledning av det s.k. mervärdesskattedirektivet 2006/112/EG som den 1 januari 2007 ersatte första momsdirektivet (67/227/EEG), första direktivet, och sjätte momsdirektivet (77/388/EEG), sjätte direktivet. I förordet till boken anges att det inte innebär några materiella förändringar i princip, men några kommentarer kan ändå vara av intresse.

På sidan 49 anges att EG-domstolen tillämpar de grundläggande mervärdesskatteprinciperna såsom de som följer av artikel 2 i första direktivet, men att det inte alltid framgår uttryckligen i domarna. Genom att reglerna i första direktivet slås samman i mervärdesskattedirektivet med reglerna i sjätte direktivet, vars regler mera ofta har angivits uttryckligen i EG-domarna, kan en förstärkning av de grundläggande mervärdesskatteprinciperna sannolikt uppnås.

På sidorna 31 och 265 betonas att momssystemet i grunden bör ses som ett uppbördssystem. Det skulle möjligen kunna uppfattas som en förstärkning av den tanken att uttrycket ”skatteuttaget” ändrats till ”uppbörden”, när den viktiga regeln i artikel 27.1 i sjätte direktivet om att medlemsstater måste inhämta tillstånd från EU, för att införa regler som avviker från direktivet för att förhindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande, ersatts av artikel 395.1 i mervärdesskattedirektivet.

På sidan 95 anges att EG-målet C-412/03 (Hotels Scandic Gåsabäck), som avgjordes den 20 januari 2005, innebär att uttagsbeskattningsreglerna i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, strider mot EG-rätten. De måste därför ändras så att ML enbart stipulerar uttag för gratistillhandahållanden och inte för underprissättningar. Det kan noteras för sammanhanget att en ny direktivbestämmelse införts genom mervärdesskattedirektivet, nämligen artikel 80, som handlar om omvärdering av en underprisöverlåtelse mellan vissa förbundna parter och där åtminstone en part inte har full avdragsrätt för ingående moms i sin verksamhet. I en artikel i Svensk skattetidning noteras emellertid att den nya artikeln handlar om omvärdering av en underprisöverlåtelse till att gälla till ”marknadsvärdet” under sådana omständigheter och inte om uttag. Därför förändrar den nya direktivbestämmelsen inte behovet av att ändra ML:s uttagsregler i enlighet med vad som följer av ”Hotel Scandic Gåsabäck”-målet, vilket ej skett ännu formellt sett. Av intresse kan också vara att om den nya direktivbestämmelsen skulle implementeras i ML, för att undvika skatteflykt eller skatteundandragande, krävs inte artikel 27-tillstånd från EU, dvs. vad som numera bör kallas artikel 395-tillstånd [se Svensk skattetidning 2007 s. 204, artikeln Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn – skapar den flera momsproblem än den löser? – av Björn Forssén (s. 195-206)].

2007-06-11 Björn Forssén

Med vänliga hälsningar
Camilla Cullgren
projektsamordnare
VJS

www.vjs.se

Tel: +46 8 459 19 96, Mobil: +46 709 459 101, Fax: +46 8 662 79 92

Adress: Nybrogatan 39, Box 5192, 102 44 Stockholm