

1989-09-25

Referat av svaren från RSVs underremissinstanser
över utredningen om reformerad mervärdeskatt mm
(SOU 1989:35)

Björn Forssén
SR/F

Innehållsförteckning.	sidan
Inledning	1
Refererade instanser	2
1a. Förvärvskälla, rörelseliknande former, tjänst, omsättning av tjänst, yrkesmässighet.	3
1b. Redovisning, registrering, hobby, uppbyggnadsskede, beskattningsvärde etc.	4-6
2. Överensstämmelse ML - KL, teknisk utformning.	7
3. Fastighet.	8-9
4. Egen regi.	10-11
5. Undantag från den generella skatteplikten avseende varor och tjänster.	12-14
6. Fartyg och flygplan.	15
7. Uthyrning av arbetskraft.	15
8. Kultur och nöjen, bidragsfinansierad verksamhet.	16
9. Ideella föreningar, kyrkan, TV.	17
10. Stat/kommun.	18
11. Personbilar.	19
12. Export.	20
13. Import.	20
14. Internationella transporter. persontransporter till och från utlandet.	21
15. Övergångsbestämmelser. Inventarieförsäljning. Försäljning ur blandad verksamhet.	22
Bilaga 1	
Bilaga 2	
Bilaga 3	
Bilaga 4	
Bilaga 5	

Inledning

Samtliga län tillstyrker KIS förslag. Målsättningen med förslaget, en breddning av skattebasen och förenkling av systemet, accepteras. Framförda invändningar och synpunkter är av rent teknisk natur och återges i det följande.

Vid varje stycke anges, om möjligt, det avsnitt i KIS-förslaget vari berörda fråga kan tänkas återfinnas. Inom parentes anges länsbokstaven för de län som tagit upp frågan och har förenliga åsikter om den. Av RSV framförd åsikt medför också notering inom parentes. Om parentes omkring länsbokstav, så talar länet i fråga åtminstone om samma sak som övriga. Skiljaktighet dock i att exempelvis annat alternativ egentligen förordas, samma alternativ men senareläggning av införandet, eller att motiveringen är något annorlunda men samma slutsats. Om ej laghänvisning så avses ML. MU avser den tidigare mervärdeskatteutredningens betänkande SOU 1987:45.

Det har betonats från en del län att de materiella och administrativa reglerna inom mervärdeskatteområdet bör ses även mot bakgrund av den aviserade omorganisationen av skatteförvaltningen (SOU 90). Vissa förändringar i förslaget kan vara svåra att genomföra direkt. Emellertid torde eventuella svårigheter i den praktiska hanteringen inte vara av sådant slag att man i arbetet med SOU 90 är förhindrad beakta nödvändiga justeringar till följd av nya materiella regler på momsområdet.

På nästa sida finns förteckning över refererade instanser med fullständiga namn.

Det förutsätts att läsaren har tillgång till föreslagen lagtext enligt SOU 1989:35.

Refererade instanser.

- SR/Fm - riksskatteverkets skatterättsliga avdelning,
företagsbeskattningsenheten (momsgruppen).
- UBm - riksskatteverkets uppbördsavdelning, moms-enheten.
- Län Momsenheten vid LSKM i
- AB - Stockholms län
 - C - Uppsala län
 - D - Södermanlands län
 - E - Östergötlands län
 - F - Jönköpings län
 - G - Kronobergs län
 - H - Kalmar län
 - I - Gotlands län
 - K - Blekinge län
 - L - Kristianstads län
 - M - Malmöhus län
 - N - Hallands län
 - O - Göteborgs och Bohus län
 - P - Älvsborgs län
 - R - Skaraborgs län
 - S - Värmlands län
 - T - Örebro län
 - U - Västmanlands län
 - W - Kopparbergs län
 - X - Gävleborgs län
 - Y - Västernorrlands län
 - Z - Jämtlands län
 - AC - Västerbottens län
 - BD - Norrbottens län

1a. Förvärvskälla, rörelseliknande former, tjänst, omsättning av tjänst, yrkesmässighet.

AB resp HB en förvärvskälla. Innebär att bolag endast behöver ha en momsregistrering. Detta medför svårigheter att räkna mervärde, upptäcka verksamheter i bolag vilka egentligen är av hobbykaraktär samt upptäcka oseriös verksamhet eller felaktig redovisning. Vinster med framtida SRU går också förlorade. Varje förvärvskälla bör därför redovisas för sig även i framtiden (C D U). Alternativt kan man ha eget verksamhetsbegrepp för moms motsvarande det tidigare förvärvskällebegreppet (U).

Rörelseliknande former. Cafeteriaföreningar utan vinstsyfte bör hållas utanför momssystemet, varken rörelse eller rörelseliknande således (X). Rörelseliknande former bör utgå. Önskvärt med gemensamt yrkesmässighetsbegrepp i samtliga skatteslag. De kumulativa effekterna är ej sådana att särbehandling är nödvändig ens i vissa fall (T W).

- 7.1 "Tjänst" och inte "omsättning av tjänst" bör definieras i 7§. Annars intryck nytt omsättningsbegrepp. T ex sådant som ej har samband med varuleverans - bidrag etc - blir momspliktigt ((M) T U W Y). Tjänst bör definieras "tillhandahållande av annat än vara eller fastighet (E (U) Y). Definitionen bör formuleras så att exempelvis skadestånd och felparkeringsavgifter hålls utanför (Y). Yrkesmässighet bör definieras m h t vad som skall beskattas inom förvärvskällan näringsverksamhet (E P). 2§ anv kan ges följande innehåll: "Verksamhet som bedrivs av enskild anses som yrkesmässig när inkomsten därav är av sådant slag att den hos skattskyldig som inte är juridisk person enligt KL skall hänföras till förvärvskälla i inkomstslaget näringsverksamhet" (E).

Om yrkesmässigheten knyts till inkomst av näringsverksamhet så blir all verksamhet i HB och AB yrkesmässig. Ett alternativ är att anknyta till 7§ 5mom SIL med nödlösningen för ideella föreningar ("inkomst som hänför sig till innehav av fastighet eller rörelse") (P).

- 15.2 Utländska företag utan fast driftställe i Sverige anses bedriva yrkesmässig verksamhet här endast om de bl a säljer från lager i Sverige. För att eliminera inskränkningen bör lagtexten ändras till "utländska företag anses bedriva yrkesmässig verksamhet när de omsätter skattepliktig vara eller tjänst här i landet" (E U).

Inkomst av tjänst kan bli yrkesmässig genom koppling till rörelseliknande former. Därför bör i tillägg till 2§ anv klargöras att hobby ej är yrkesmässigt (P).

Teknisk skattskyldighet bör utmönstras helt (E).

Med tanke på sale leaseback önskas förtydligande av momsens leveransbegrepp (U).

I övrigt nödvändigt definiera undervisning, sjukvård, tandvård, socialvård och myndighetsutövning (L). Se även under 5.

1b. Redovisning, registrering, hobby, uppbyggnadsskede, beskattningsvärde etc.

Gräns för registrering till moms (200') bör vara 500' år 91 (AB M S) och 1 miljon år 93 (AB). Det senare kräver samordning med förslaget om F-skattebevis (AB). Även 10 basbelopp föreslås (N BD) resp 20 basbelopp (D).

För vissa verksamheter 30' gräns för yrkesmässighet. Över 30' redovisning av utgående skatt eller är 30' "grundavdrag"? Följdfråga beträffande avdrag för ingående skatt. Utredning nödvändig således (AB P (W) X (Y)). En lösning vore att behålla redovisningskyldighet med skattskyldighet från start (P). Beloppsgränsen vid intäkt av privatbostad bör samordnas med RINK (P). För att underlätta tillämpningen av 200'-gränsen i 19§ bör RSV i rekommendationer ange vad som gäller vid tillfälliga upp-/nedgångar i omsättningen (F).

19§6st: även om under 200' så kan LSKM registrera. För att markera undantagsfall, uppbyggnadsskede etc. lägg till "när särskilda skäl föreligger" (UBM D E N R T U W X AC). Alternativt i lagtexten reglera under vilka omständigheter sådan registrering kan tillåtas (C H M P). Även föreslås att reglering sker genom rekommendationer av RSV (D AC).

Möjlighet byta mellan taxering till moms resp momsregistrering begränsas genom "särskilda skäl" (R). Hobby under uppbyggnadsskede, sedan näringsverksamhet. Möjlighet till retroaktivt avdrag för ingående skatt under uppbyggnadsskedet nödvändigt (D E U). Se lösning Es remissvar till RSV (bilaga 1), även Us pm (bilaga 2).

19§1st: över 200' anmälningsskyldighet till registrering. För att undvika missförstånd angående skattskyldighet, lägg till "För skattskyldig med lägre omsättning gäller bestämmelse i 22§7st" (C T) Inträdet för skattskyldighet till moms bör följa inkomstbeskattningen och viceversa. Komplettering av sådan innebörd med koppling till god redovisningssed bör införas i 4§ (P).

12.4.2 För att uppnå stabil avgränsning mellan taxering till moms och momsregistrering bör anmälningsskyldigheten i 19§ utformas så att den som beräknar varaktigt skattepliktig omsättning över 200' skall anmäla sig och registrerade som beräknar att varaktigt hamna under 200' skall anmäla sig för avregistrering (H). Anmälan bör ske så snart skattepliktiga omsättningen för beskattningsåret är över 200' eller anmälningsskyldighet i övrigt uppkommer (C). Anmälningsskyldighet bör istället vara anmälningsskyldighet (C U). I tvåveckorsregeln vid registrering bör tas bort (U).

Om förslaget enligt RINK/URF avseende HB genomförs (skatte- subjekt) kan de taxeras till moms och 19§2st kan då utgå (E F M P R). Möjlighet till helårsredovisning bör behållas för HB med låg omsättning (oavsett om skattesubjekt eller ej) (M).

Enligt 6§ redovisning t o m den redovisningsperiod då avveckling slutförts. Eftersom redovisningsskyldigheten omfattar även de som taxeras till moms, bör det vara redovisningsskyldighet tills avveckling slutförts (C). 6§ egentligen onödig. Alltid skattskyldighet i yrkesmässig verksamhet. Därför självklart skattskyldighet under hela avvecklingen. Det står dessutom LSKM fritt enligt 19§ att behålla momsregistrering under hela avvecklingsperioden (U (W))

22§: "anmälningsplikt enligt 19§" bör stå "...19§1 o. 2st eller registrerad enligt 19§6st" (X). 2st anv till 19§ (representant för utländsk företagare) måste formuleras om så att registrering skall i det län vari representantens hemortskommun ligger (W). Momsregistrerade med omsättning under 200' är inte anmälningspliktiga enligt 19§. Om dylika skattskyldiga skall lämna momsdeklaration bör lagtexten kompletteras (W). När uppkommer anmälningsplikt? (AC) RSV måste utfärda rekommendationer för tillämpning av 22§1 o. 7st (AC). 19 o 22§§ inte alltid förenliga med 2, 3 o. 5stna i pl av anv till 2§. Har registrering skett pga att skattskyldighet inträtt ett år, kvarstår deklarationsskyldigheten efterföljande år till dess LSKM beslutat om upphörande, och detta oavsett om skattskyldighet föreligger eller ej (AC).

Svår avgränsning vilka som skall taxeras till moms resp momsregistreras (H).

Alla omsättningsgränser bör basbeloppsrelateras (E (M)).

För skattskyldig som taxeras till moms bör vid konkurs separat momeredovisning lämnas för tiden fram till konkursutbrottet (T). Regler bör utformas för handläggning av konkurs när konkursgäldenären ej är momsregistrerad pga låg omsättning (S).

Någon form av registrering av samtliga skattskyldiga behövs. Behov bevisa skattskyldighet - registreringsnummers betydelse vid tillämpning av AUL. Nackdelar med slopad registrering uppkommer för myndigheten eftersom man ej får ett samlat grepp (betydelse vid jämförelser, utskick av material etc, se även ovan). Se särskilt K län (bilaga 3) (G K R).

De allra minsta (under 30') bör kanske inte ens särredovisa momsen i inkomstdeklarationen (P).

Praktiskt olämpligt behålla enmansredovisning (enkla bolag) eftersom de flesta sådana ligger under 200' (X). LSKM vill peka på att registrering saknar rättsverkan för skattskyldighet etc enligt RÅ 1987 ref115 (se bilaga 4) (U).

13§ anv bör ange skatt = 19% om den ingår i priset, exempelvis vid fiktivt avdrag (AB D H R (U) W).

I 14§ anv anges inte längre att beskattningsvärdet alltid utgörs av vederlaget. Konsekvensen vid försäljning ur blandad verksamhet blir att man åter får redovisa skatt i relation till den avdragsrätt som gällde vid anskaffningen (W).

I 16§ anv bör anges att icke registrerade skall ange person- eller organisationsnummer i faktura (X). Alternativt föreslås "registreringsnumret" ändrat till "organisations- eller personnumret" (T). Hänvisningen i nämnda lagrum till redovisningsskyldighet bör vara till regeln om anmälningskyldighet i 19§ (M).

Uttrycket i 15§5st "annan än som anges i 2§4st" är oklart och bör preciseras (U).

Att slopa 60-regeln för serveringstjänster innebär en förenkling (D E). Dock "förvärras" seriösa företags situation och ökad kontroll behövs (D).

- 7.2.5 Om ej reduceringsregler slopas helt inom bygg så bör i vart fall 20-regeln utmönstras, eftersom den främst rör kommuner och dessa får generell avdragsrätt (G W).

Preliminär debitering bör ske av moms för de som taxeras till moms (UBm). Om det införs, kan registreringsgränsen 200' höjas (UBm).

Registreringslän = hemortskommunen föreslås (UBm).

I 8§5) MF talas om "län där den skattskyldiges hemortskommun är belägen". Bättre uttryck "registreringslän" (U).

I 24§ MF: bättre formulering "register över skattskyldiga" 48a§ bör gälla även moms som debiteras i inkomstskattesystemet (UBm).

Genom förslaget blir UBLs regler om ränta tillämpliga för de som taxeras till moms. Detta blir snedvridande. Regler efterlyses (UBm).

Redaktionellt önskemål: anvisningar efter varje § och numrering av styckena (C).

Preliminär B-skatt bör ej omfatta moms. Momsen har ju inget med näringsidkares personliga skatteförhållanden att göra. Jfr K-G Svensson (reservant i KIS, sid 558) (U).

Fyllnadsinbetalning skall avse skatt, sålunda även moms. Det bör vara samma regler för samtliga i den slutliga skatten ingående belopp (W).

Förtydligande nödvändigt så att det klart framgår att fyllnadsinbetalning skall ske 18 jan året efter beskattningsåret om summa skatt inkl moms överstiger 20' eller, om ej över 20', inbetalning senast 30 apr (E).

Om URFs förslag att fysisk näringsidkare enbart kan ha kalenderår genomförs, uppnås likformighet mellan näringsidkare avseende kredittid (18 dagar) (E).

18 jan ej realistiskt: fyllnadsinbetalning senast 30 apr bör godtas (G L P U). I andra hand 5 apr (L).

2. Överensstämmelse ML - KL, teknisk utformning.

Ordval och begreppsbestämningar bör så långt som möjligt överensstämma med RINK och URF. Särskild uppmärksamhet bör ägnas gränsdragningen näringsverksamhet/hobby med tyngdpunkt på hobbybetonad verksamhet där betydande investeringar gjorts (t ex trav, rally, moto-cross) (SR/Fm UBm D H N D U).

MLs hänvisningar till annan lagstiftning bör avse ikraftvarande bestämmelser (O (W)).

Om skatteplikt alternativt skattefrihet vid inkomsttaxeringen så skall motsvarande gälla momsmissigt (W).

Endast inkomst av näringsverksamhet momspliktigt (UBm O). Hobby blir näringsverksamhet - ej retroaktiv avdragsrätt pga administrativa skäl (UBm). "Rörelseliknande" inkomster som från hobby eller virkesförsäljning från privatbostad faller utanför momsplikten (O). Innebär i o f s att exempelvis skogskörarna (ink av tjänst idag) hamnar i näringsverksamhet. Dock stora administrativa, kontrollmässiga och informationsmässiga vinster (O).

Yrkesmässighetsbegreppet, pl stl anv till 2§, ändra till "...utgör skattepliktig intäkt av näringsverksamhet... skogsprodukter i fall som avses i 25§2mom3st SIL" (R).

Bristande symmetri inom ML och även mellan ML och KL vid t ex beskattning av avverkningsrätt utan uppdelad köpeskilling. Avdragsrätten bör justeras i 17§ (P).

För kongruens ML - KL: undantaget i p6 anv till 22§ KL bör strykas. Momsplikt föreligger för eget uttag av bränsle för uppvärmning av privatbostad (W).

3. Fastighet.

- 7.2 Närmare anknytning till inkomstskatterättsliga fastighetsbegreppet motiverat. 7§2st2men kan utgå, F ö illa formulerad (SR/Fm).

Bestämmelsen om verksamhetstillbehör utmönstras. I konsekvens härmed bör även industritillbehören utmönstras (W). 7§2st definierar fastighetsbegreppet. Verksamhetstillbehören undantas ej längre från fastighet enligt förslaget. Motiv: reduceringsreglerna avskaffade, ej nödvändigt med undantag längre. Vid försäljning av rörelsefastighet skulle således verksamhetstillbehör undantas från beskattning. Därför lämpligt att 7§2st kvarstår oförändrat, men begreppet verksamhetstillbehör byts ut mot byggnadsinventarier och ges samma innebörd som vid inkomstbeskattningen (O (W)).

- 7.2.1 Av hänsyn till momspliktiga hyresgäster bör frivilligt inträde vara obligatoriskt (annars avdragsrätt för moms beroende av hyresvärd's godtycke beträffande momsregistrering). Även hänsyn till kontrollsvårigheter pga fler fall etc (AB H P R W BD). Teknisk lösning: uthyrning generellt skattepliktig med undantag i 8§ för uthyrning av bostad. Administrativa effekter bör utredas (R W BD). undantag även för till bostad hörande garage- och parkeringsplats. Motsvarande skall gälla även upplåtelse av hyresrätt och bostadsrätt (W). Om ej generell skatteplikt så bör återföringsreglerna vid frivilligt inträde göras mera liberala och gälla endast då registrering skett i syfte att vinna skattefördelar samt då tidigare "skattepliktig" lokal tas i anspråk som bostad. Att återföra vid ägarbyte med fortsatt uthyrning enligt tidigare innebär ju endast "rundgång" av pengar (R). Enklare regler för området krävs emellertid eftersom det är resurskrävande (G).

Förslaget att skattebelägga uthyrning av parkeringsplats mm måste få annan definition än enligt 8§14) i förslaget eftersom begreppet rörelse upphör (R X).

Om generell skatteplikt för uthyrning av fastighet med undantag för bostad, så bortfaller problemet att definiera upplåtelseformer (R).

Generell beskattning inom fastighetsområdet med differentierad skattesats för hyror, lägre för bostadshyror. Omfattas hela hyresmarknaden av skatteplikten så bortfaller problemet med uttagsbeskattning hos fastighetsförvaltande företag. Se under 5. Om ej generell skatteplikt så bör neutralitet åstadkommas genom någon form av fiktiv avdragsrätt för skattskyldiga rörelseidkare (C).

Enligt KIS: moms om hyresinkomst = ink av rörelse, men ej om ink av annan fastighet. Båda inkomstslagen kommer att ingå i inkomst av näringsverksamhet. Därför bör 8§14) omarbetas (O U (AC)). Texten bör hänvisa till 2st eftersom där regleras i vilka fall som skattskyldighet föreligger. 2st bör vidare kompletteras med att skattskyldighet föreligger också för drift av jordbruksfastighet (U). Av förslaget följer att jordbruk utan inkomster kan registreras. Jordbruket kan således innehålla t ex förlustbringande travverksamhet som jordbrukaren kan lyfta moms för (Y).

Ett särskilt problem utgör sale leaseback avseende fastighet. Hyresinkomster är enligt rättspraxis inkomst av rörelse. Detta medför t ex att finansbolag skall debitera moms på hyror oavsett om hyresgästen är skattskyldig eller ej. Detta skapar kumulativa effekter för icke-skattskyldiga och bryter systematiken med frivilligt inträde. Om problemet ej kan lösas nu bör frågan om frivilligt inträde vid lokaluthyrning tas upp senare (D). Generellskattskyldighet önskvärt eftersom återföringsreglerna då kan elimineras (D P).

2§4st "...av sådan byggnad" bör vara "till sådan byggnad" (C U):

P1 2st anv till 2§ hänvisar till 2§3st bör vara 4st (M Y).

I förenklingssyfte föreslås all försäljning från schablon-taxerad fastighet bli momsfri (W).

4. Egen regi.

- 7.2.7 P 2e) anv till 2§ bör ha aktiv form "...anläggningsarbete eller annan tjänst på fastighet som den skattskyldige utför..." (AB). I pl st3 av anv till 2§ bör framgå att ny-, till- eller ombyggnad samt projektering av sådant arbete avses. P 2e) bör därför utgå (E).

I 2a§ anv bör tas in att "Tjänst som avser fastighet i annat land (2a§3still)) räknas som export om inkomsten därav utgör intäkt enligt KL". Formuleringen bör också tillämpas på svenska rederiers transporter av varor mellan utländska hamnar, på bogsering och bärgning utom landet, på tjänster som avser oljeutvinning och bergshantering utomlands, på kabelutläggning, rördragning och liknande uppdrag utomlands samt på uthyrning av hotellrum i utlandet (AB).

Om ej egen fastighetsförvaltning beskattas så är uttagsbeskattning ofrånkomlig (C).

Uttagsbeskattning bör oavsett vald beloppsgräns ske i samband med bokslut och för ej anmälningsskyldig i inkomstdeklarationen (C O).

Om ej byggverksamhet föreligger, så bör uttagsbeskattning av tjänst, i motsats till vad som föreslagits, ej ske när varor över 500 kr tas ut (P).

Bör övervägas att uttagsbeskattning för fastighetsförvaltande företag begränsas till att omfatta endast lönekostnader. Pga slopade reduceringsregler föreligger inte samma behov längre att uttagsbeskatta materialandelen i byggkostnaden. Avdragen ingående skatt härpå kommer ju förr eller senare att uttagsbeskattas som påslag på antingen direkta eller indirekta kostnader. Ej avdrag för ingående skatt (E T W X).

Gräns för uttagsbeskattning = lönekostnad inkl sociala avgifter för beskattningsåret överstigande 500'. Motsvarar endast 2 årsarbetskrafter. Bör vara 1 miljon (F S U (Z)). Gränsen bör utgöra ett fribelopp för att undvika tröskeleffekt uppstår (M O). Beloppsgränsen bör vara 10 basbelopp (ca 500') (N). Ej generell befrielse från uttagsbeskattning avseende tjänster av rent fastighetsförvaltande karaktär (städning etc), utom uttagsbeskattning bör ske på samma sätt som föreslagits för uttag av tjänst avseende byggnads- och anläggningsverksamhet (K N U). Underlaget för uttagsbeskattning bör beräknas som vid egen regi, dvs lön + sociala avgifter + AMF (P (U) (Z)).

Särskild registrering behövs ej för fastighetsförvaltande företag som inte är momspliktiga i övrigt. För dessa kan momsinsbetalning ske i samband med betalning av arbetsgivaravgift (Z).

Skall enbart lönesumman för "uttagspliktiga" tjänster avgöra yrkesmässigheten? Lönekostnader för lokalvård etc skall i så fall inte räknas in i 500'. Detta vore logiskt, annars skulle uttag ske även om själva byggtjänsten uppgår till obetydligt belopp (W Y AC).

Uttagsbeskattning blir ej fallet om HB har verksamma delägare men inga anställda (Y).

Utgående skatt avseende i egen regi bedriven byggverksamhet skall redovisas i takt med att skattskyldighet inträder för tillhandahållandet (5§2 o. 3st). Bör noteras näst intill omöjligt kontrollera i efterhand om korrekt redovisning skett (M).

Vilseledande använda begreppet yrkesmässig byggverksamhet i p2 stld) anv till 2§. Bör utmönstras (M).

Enligt sista st p2 anv till 2§ i förslaget skall bl a sedvanlig fastighetsskötsel ej räknas som omsättning. Problem uppstår att skilja ut reparation från detta begrepp. Exemplifiering därför önskvärd (I).

Ologiskt uttagsbeskatta fastighetsförvaltare men inte andra branscher för vissa tjänster på egen fastighet (W).

5. Undantag från den generella skatteplikten avseende varor och tjänster.

Omsättning av rättigheter och rättighetsbärare anses enligt förslaget som tjänst. Skatteplikt kan godtas när fråga är om sådana rättigheter som enligt nu gällande lydelse är att likställa med vara. Möjligen också mönster- och varumärkesrätt. Ivekämligt om författarrätt och rätt till musikaliskt verk skall omfattas av skatteplikten. Svårare acceptera en tjänstebeskaftning av de transaktioner som uttryckligen undantagits från varubegreppet (7§ anv). En lång rad andra rättighetsöverlåtelser förekommer som enligt förslaget skulle utlösa skatteeffekt, t ex överlåtelse av fordringar och skulder, överlåtelse av hyresrätt, upplåtelse av bostadsrätt etc (SR/Fm).

7.3.3 Undantag bör fortsatt gälla för nyhetstidningar (AB). Om så bör det fortfarande vara teknisk skattskyldighet (för att undvika blandad verksamhet) (O).

Undantag för periodisk publikation bör slopas. Betänkligt att överlåta åt tryckerier bedöma undantags tillämplighet (C G (O) P R W X BD). Undantaget onödigt eftersom ideella föreningar undantas (X).

17§1st2men onödigt. Riktigt att det som enligt förslaget utgår. Tjänst enligt 8§11) medför enligt 2§1st2) teknisk skattskyldighet och således föreligger avdragsrätt enligt vad som allmänt gäller i 17§ i övrigt (SR/Fm). Om undantaget för periodisk publikation kvarstår bör 17§1st2men också kvarstå för att det kvalificerade undantaget skall framgå tydligt (AB D).

Konsekvensen av slopat undantag för periodisk publikation blir att även undantaget för ackquisition av annons i periodiskt medlemsblad bör slopas (R).

2§1st2) samt undantagen i 8§9), 10) och 11) bör utgå (E (U)). Följdändring även i p6 anv till 8§ (U). OBS! skrivfel i detta lagrum: hänvisning till 8§11) skall vara 8§9) (U).

Om undantaget för periodisk publikation behålls, så måste det utvidgas till att omfatta även taltidningar och blindskrifttidningar (U).

7.4.4 Skatteplikt bör införas för all postbefordran. Torde ej förekomma i någon nämnvärd omfattning att francotecken används som betalningsmedel vid postorderhandel eller för att lösas in mot kontanter. Att avdrag kan göras redan innan postbefordringstjänst utnyttjas bör därför ej föranleda annan bedömning (U).

7.6 Bör framgå av lagtexten att fondverksamhet bedriven av bank eller annat finansieringsföretag undantas (E). Bankfackuthyrning bör ej beskattas (E).

7.7 P4 anv till 8§ - notariatverksamhet undantas ej. Begreppet bör preciseras ytterligare annars träffar skatteplikten bl a värdepappershantering, förmedling av lån mellan privatpersoner samt in- och utlåningsverksamhet åt notariatkunder (AB (M)). Alternativ: tillägg i 8§3) "...omsättning eller förmedling av aktie, obligation, skuldebrev, presentkort och annan därmed liknande värdehandling i dess egenskap av rättighetsbärare (U (W)).

- 7.7.3/4 Undantaget för sjukvård bör kompletteras i pl st1 anv till 8§ med uppgift att kost och logi i samband med vård skall anses ingå i vården. Slutet av första meningen i nämnda lagrum lyder "...eller av annan enskild med motsvarande vårdverksamhet" och medför att gränsen mellan pensionat och sjukvård blir diffus. Passusen bör därför utgå (T U). I veksamt om lagrummet ger tillräckligt stöd för beskattning av t ex hälsohem (E).
- Sjukvård: gränsdragningen bör tas upp i rekommendationer av RSV. Vård på kurort efter remiss, klart momsfri sjukvård. Men om patient återkommer på egen bekostnad för ytterligare rekreation, blir det sjukvård eller momspliktigt som för vistelse på hälsohem o dyl? (R (U)).
- All legitimerad vård bör undantas, även fotvårdsterapeuter (går reumatiker till) (F). Bör framgå av anv till 8§ vad som menas med särskilt tillstånd (U).
- Begränsning av skattefrihetens räckvidd bör styras av utförd tjänst, ej av vem som utfört tjänsten (M (P) U). Utförliga rekommendationer av RSV nödvändiga (P S).
- Viss omvårdnad/vård faller utanför skattefriheten. I ex omvårdnad vid servicehus. För att undvika uttagsbeskattning bör klart anges i p2 st2 anv till 2§ att så ej skall ske (N).
- Sjuktransporter - skattepliktig persontransport eller hänförligt till skattefri vård? Ur teknisk synpunkt lämpligt skattepliktig persontransport, annars problem med blandad verksamhet för dessa transportföretag (R). Sjuktransport i kommun/landstings regi torde vara undantaget enligt förelaget. Annan sjuktransport ej undantaget. Borde vara teknisk skattskyldighet i dessa fall (F).
- Undantag för läkemedel bör ej vara förenat med teknisk skattskyldighet (E).
- 7.7.5 Skattefrihet för utbildning bör ej göras generell, utan begränsas till ordinarie skolundervisning och yrkesutbildning. Svårt gränsdragningsproblem mot momspliktig information. Problem även avseende blandad verksamhet (C D M I). Avgränsning mellan utbildning och information bör förtydligas genom RSV rekommendationer (S). Undantag för utbildning bör liksom för sjukvård utformas restriktivt och begränsas till utbildning som meddelas av stat eller kommun, står under statlig eller kommunal tillsyn eller bedrivs helt eller delvis med statliga eller kommunala bidrag (O).
- Avgränsningen mot information kan lösas genom att 8§1st2) ges lydelsen "utbildningstjänst och muntligt framförd information" (I).
- Omfattningen av undantaget för utbildningstjänst bör preciseras bättre i lagtexten (H U). I andra hand precisering genom rekommendation av RSV (U P). För att undvika kringgående genom att lägga skattepliktig undervisning i konsultbolag, bör skatteplikt föreligga om den ges av koncernbolag eller närstående bolag (F).
- Av hänsyn till konkurrensneutralitet och tillämpning vore bästa lösningen att låta skattefriheten gälla även informationstjänst som ej har reklamkaraktär (E).

- 7.8.3 Personalservering bör ej vara skattskyldigt b h t (D E U). Alternativt omsättningsgräns 200' i stället för föreslagna 30' (C D). Även alternativ omsättningsgräns i basbelopp (N). Personalservering kan hänföras till yrkesmässig verksamhet utan specialregler. Redovisning i momsdeklaration om över 200' som för övriga (Z).
- 7.8.9 Gamla 8§10). Enligt förslaget skall undantaget gälla "endast om övertagaren är skattskyldig". Ej ovanligt att övertagaren före överlåtelsen ej bedrivit verksamhet. Bättre lydelse därför "...sker i samband med överlåtelse av verksamhet eller del därav, fusion eller liknande förfarande för användning i verksamhet som för övertagaren kommer att medföra skattskyldighet" (AB D). Om fortsatt skattefrihet bör ändå medgivande av LSKM krävas i det enskilda fallet (E). Undantaget bör slopas. Finns ej väsentliga skäl att behålla det (U W).
- 7.8.10 Guldmynt bör ej undantas. Nominellt värde: om t ex mynthandlare köper 100kr sedel för 101kr av privatperson, kan fiktivt avdrag göras. Försäljning sedan till nominellt värde medför skattefrihet.
Export - ej återföring avseende mynt, sedlar eller frimärken. Återföring bör ske.
Hur beräkna nominellt värde för utländska frimärken, sedlar eller mynt?
Banks försäljning av valuta kan vara skattepliktig om ej till nominella värdet. Endast banks omsättning av tjänst undantas ju (AB).
- 7.8.13 Bör förtydligas i 8§ anv att undantag för spel ej avser entréavgifter (AB).

6. Fartyg och flygplan.

- 7.8.7 Undantaget slopas. Däremot behålls bestämmelsen att tillhandahållandet av varor och tjänster till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik kan ske skattefritt. Någon form av ändring av föreslagna regler fordras pga tillämpningssvårigheter för transportföretag som utför såväl internationella som inhemska transporter. Risk svenska redare och flygföretag förlägger reparationer utomlands. Tillämpningsproblem även vid samtrafik mellan svenska och utländska redare. Likviditetsspåfreotning för svenska redare och fiskare om undantaget slopas + ogynnsam konkurrenssituation för svensk varvsnäring (H R).

Undantaget för skepp i yrkesmässig sjöfart bör kvarstå. Samma gäller flygplan. Ändring bör anstå tills EC inför beskattning. Kan ifrågasättas om inte lagrummet i dess helhet skall kvarstå oförändrat (SR/Fm G L R W).

Antingen fullständig skattefrihet eller skatteuttag både vid anskaffandet och på tjänst avseende fartyg/flygplan och vid tillhandahållandet av förnödenheter till dessa (UBM).

7. Uthyrning av arbetskraft.

Realitet även om lagligheten kan diskuteras. Ex: läkare inom Praktikertjänst är anställd av bolaget. Vid exempelvis läkarbrist i Norrland kan landstinget få nyttja någon av bolagets läkare. Bolagets tillhandahållande är en särskild tjänst som inte är undantagen från skatteplikt. Vård som läkare meddelar är dock skattefri. Särskilt undantag i 8§ för uthyrning av arbetskraft om den tjänst som den anställde utför är skattefri? (SR/Fm).

Uthyrning av arbetskraft som utför skattefria tjänster (exempelvis sjukvård) måste särskilt undantas (M).

8. Kultur och nöjen, bidragsfinansierad verksamhet.

- 7.5 Unghäst- och uppfödarpremier från STG: nära samband med träning rep uppfödning, därför bör skattskyldighet för premierna övervägas (AB).

Ej krav på öppen skattedebitering avseende kultur/nöjen. Enligt utredningen skulle Kultur/nöjen innefattas i "därmed jämförlig verksamhet" i 16§. Detta ifrågasätts (AB).

Svenska artister skall - i den mån de beskattas för inkomst av näringsverksamhet - vara skattskyldiga till moms. Utländska artister däremot bör fritas från skattskyldighet om lag om bevillningsavgifter är tillämplig på dem. Detta skall gälla oberoende av om bevillningsavgift utgår eller ej (SR/Fm E G U).

Beskattning av kultur/nöjen bör föregås av utredning av konsekvenserna. Icke vinstgivande verksamheter alltid upphov till svårigheter. Ej neutralitet mellan t ex statskyrkoarrangemang och frikyrkoarrangemang (ideell förening).

Skatteplanering: vinstgivande evenemang i ideell förening och förlustprojekt i momspliktigt företag (E E).

Kommersiell idrott (skattepliktigt) bör definieras. Förslaget innebär i stället att skiljelinjen skatteplikt/skattefritt dras av organisationsformen (ishockey i AB-form skatteplikt, i föreningsformen skattefritt) (F).

All ersättning för idrotts- och sportprestationer bör undantas från momsbeskattning (AC).

Bidrag som är skattepliktig intäkt i näringsverksamhet bör ingå i beskattningsvärdet (SR/Fm D).

Som alternativ till generell eller begränsad skatteplikt för kultur/nöjen kan man tänka sig att erhållna bidrag göra skattepliktiga och att full avdragsrätt medges för ingående skatt (E U).

9. Ideella föreningar, kyrkan, TV.

Ideell fören Undantag från skattskyldighet för ideella föreningar bör ej behållas. Motivering:

- in casu om undantaget är till nack- eller fördel,
- juridiska formen kan användas i skatteplaneringssyfte,
- otillbörligt med skattefrihet för direkt kommersiell verksamhet,
- svårt bedöma i kort perspektiv om allmännyttighet föreligger eller ej och även vilka inkomster som är skattefria (G H).

P1 st13 anv till 2§ bör kompletteras med mening av lydelsen "Vad som sägs beträffande ideell förening skall även gälla offentlig institution eller annan som inte bedriver kommersiell verksamhet om omsättning av varan eller tjänsten inte skulle ansetts som yrkesmässig om organisationsformen i stället varit ideell förening". Genom basbreddningen (skatteplikt bl a för nöjen) skulle annars konkurrensnedvridning uppkomma gentemot stiftelser, institutioner m fl utan egentlig kommersiell verksamhet. Skatteplanering med juridisk form bör även undvikas. Eventuellt kan i stället anges att "Vad som gäller ideella föreningar skall även gälla svenska kyrkan och dess församlingar" (R).

Två identiska verksamheter kan bedömas olika, eftersom en förenings relativa sammansättning av inkomster avgör skatteplikten enligt förslaget. Detta är orimligt (E U).

Generell skatteplikt för kultur/nöjen och begränsad skatteplikt för ideella föreningar är bra. Dock: gråzon av kommersiell verksamhet förklädd i ideella föreningars skopnad (O).

Kyrkan Svenska kyrkan och dess församlingar bör hållas utanför momsbeskattningen. Gravöppning o dyl bör anses som icke yrkesmässigt. Se t ex N läns förslag till skrivning (bilaga 5). MU har även förslag till skrivning (SR/Fm D F K L N P S T U W X (AC) BD).

Kan man likställa kyrkan med ideella föreningar? (SR/Fm)

En lösning kan vara att liksom för ideella föreningar göra koppling till SIL (7§6mom) (P).

IV När skall SR redovisa skatt? Förtydligande bör även avse
7.3.2 kommunala avgifter för el, tele etc. RIKAB skattskyldigt för förmedling av TV-tjänster eller är det endast fråga om upp-
bördstjänst? (AB).

Tillhandahållande av antenn, kabelnät o likn bör ses som led i fastighetsupplåtelse. Undantag således om led i momsfri bostadsupplåtelse (AB M).

Fastighetsägares förmedling eller tillhandahållande av TV-program bör dock alltid vara momspliktigt (AB).

Fastighetsägares förmedling av programavgifter bör hållas utanför momssystemet (M).

Anslagsfinansierade utsändningar av finska TV-program bör undantas. Dock bör televerket ha full avdragsrätt (AB).

10. Stat/kommun.

- 8.3.2 Eftersom kommuner får avlyftningsrätt för all ingående skatt behöver de ej längre vara registrerade för uthyrning av rörelsefastigheter (D S T U). Efterhand som återförings skyldighet upphör bör de ges möjlighet till utträde (S). Explicit bör framgå att 2§4st ej gäller kommuner (U AC).

Frivilligt inträde avseende uthyrning av rörelselokal till stat/kommun som ej omfattas av beslut enligt 18a§1st, skall ej avse uthyrning av bostad. Förtydligande i 2§4st nödvändigt och av lydelsen "En förutsättning är därvid att upplåtelsen avser annat än stadigvarande bostad" (T (U)).

Pl st10 anv till 2§. Beträffande stat/kommuns tillhandahållande. Uttrycket "såvida tillhandahållandet inte sker i myndighetens eller kommunens egenskap av offentlig myndighet" bör ändras till "såvida tillhandahållandet inte sker som ett led i myndighetsutövning" (D E T U). Klargörande nödvändigt i alla fall (offentlig myndighet enligt motiven = myndighetskaraktär - tautologi således) (C). Klargör begreppet myndighetskaraktär (I). Nämda st tillsammans med st11 i samma lagrum medför även att begreppet rörelseliknande former är onödigt m a p offentlig verksamhet (T).

Det förutsätts att RSV utger rekommendation (katalog) över momspliktiga resp momsfria verksamheter bedrivna av stat/kommun (U (Z)). Begreppet offentliga distributions- och servicetjänster bör förtydligas genom RSVs föreskrifter (AC).

Ur kontrollsynpunkt bör kommunerna åläggas föra förteckningar över vilka verksamheter som utgående skatt redovisas för (I). En enda redovisning för kommun medför kontrollsvårigheter (I). Kommuner bör ges frihet redovisa verksamheter var för sig (N). Särredovisning nödvändigt för att praktiskt möjliggöra återföring (AC).

- 8.4.3 I 18a§ bör anges att kommunerna får göra avdrag för all ingående skatt (AB).

18a§1st: "annat än om" bör i stället vara "om inte (C I U).

För att undvika att privata vårdformer missgynnas måste förslaget kompensationsförfarande för kommuners/landstings upphandling vara exakt utformat (M).

Kompensation ej nödvändigt till kommun för den moms som belastar skattefri privat verksamhet som kommun lämnar bidrag till. Det tynger regelsystemet. I stället: schablonmässig reducering av den betalning kommun gör till staten pga den generella avdragsrätten. Bör följas upp att kommun icke låter momsen styra valet upphandling/egen regi (K (U)).

I pl st9 anv till 2§ anges att med kommun avses primär- eller landstingskommun. Eftersom kyrkokommun också är primärkommun så måste lagtexten kompletteras med ordet "borgerlig", om syftet är att de kyrkliga kommunernas verksamhet skall undantas från yrkesmässigheten (W AC).

11. Personbilar.

7.4.3 Olyckligt göra skillnad mellan bilar i persontrafik och i godstrafik. Om man endast vill "komma åt" det privata nyttjandet är det troligare att en bil i persontrafik används för privat bruk än att exempelvis en rörentreprenör använder sin verkstadsbil för nöjesresor. Bortsett från detta kan svåra redovisningsproblem uppkomma för bl a åkerier som i sin verksamhet har både lastbilar (helt avdragsgilla) och paketbilar (totalt avdragsförbud). Betydande redovisningsproblem kan uppkomma vid bestämning av ingående skatt för reparationer, underhåll och framförallt tankning. Förslaget stämmer dåligt med URF.

Lämpligast vore att medge avdrag för alla verksamhetabilar och därefter påföra skatt för privat nyttjande (förmånsbeskattning) (SR/Fm AB C D E F H K L M N O P R T U W X Z BD).

RINKs modell med förmånsbeskattning i inkomst av näringsverksamhet beräknat på samma sätt som löntagares bilförmån (i princip 30% av nybilspriset) är lämplig även för moms. Modellen används ju redan i momssystemet avseende bilar som utgör anläggnings- eller omsättningstillgång i bilhandels/biluthyrningsföretag. Redovisade värden i inkomst-, moms- och uppbördsdeklarationer kan stämmas av mot varandra (C E G K L M N O P R W Z BD).

Denna teknik borde kunna användas på alla inventarier där värdet av nyttjandet är mer än ringa (SR/Fm UBm F G H P U).

Dock kanske olämpligt införa systemet redan nu. I stället: behåll avdragsförbudet men utökat till att omfatta även bilhyra (I). Avdragsförbud i vart fall ej lämpligt ur kontrollsynpunkt och m h t administrativa problem (I U AC).

Uttagsbeskattning i p2 stlf) anv till 2§ bör utvidgas till att omfatta alla personbilar som utgör anläggnings-/omsättningstillgång i en skattskyldigs verksamhet (U AC). Nämda lagrum bör även utformas så att beskattningen träffar privat nyttjande av personbil när den förhyrs för bruk i näringsverksamhet (AC).

Avdragsrätt bör medges för driftkostnader avseende personbil eller motorcykel i yrkesmässig godsbefordran (D K L M N O P R S T U W X Z BD).

Vid hyra ej motiverat i sig att medge 50% avdrag för leasingbil (D U).

Begreppet personbil måste harmoniseras. Drimligt att avdragsrätten för moms styr val av bil (O).

12 Export.

- 7.4.5 "Teletjänst som riktar sig mot mottagare utanför Sveriges gränser" - ej export. Hur göra med s k collect calls (mottagaren betalar) där uppringning skett i utlandet men betalning skett i Sverige? Obilligt med beskattning i dylika fall. Definition av ovan citerade begrepp nödvändigt. Särskilt bör beaktas de typer av meddelanden som kan överföras via telefoni; exempelvis smtal, telegram och telefax. Likaså bör tekniken för överföring av telefoni beaktas, exempelvis ledning och satellit (AB).

"Turistmoms": återbetalningssystem vid tullen eller i efterhand önskvärt (T).

Någon form av "tax-freeförsäljning" föreslås för reparationer av utländska bilar och båtar i samband med besök i Sverige (U).

13. Import.

- 9.3 Varor. Slopas införselbeskattning för momsregistrerade kreditimportörer. Nuvarande system utnyttjas för räntevinster (UBm AB E (I) L M P U (AC)).

Kan starkt ifrågasättas om det är staten som gör räntevinst genom systemet med uttag av moms vid införsel. Därför bör införselbeskattning slopas för momsregistrerade. Icke momsregistrerade bör betala moms på införsel till skatteförvaltningen. Som ett led i detta delvisa slopande av införselbeskattningen bör redovisnings- och betalningstillfället för moms inte få ligga så långt efter redovisningsperiodens utgång som nuvarande 35 dagar (R (BD)).

Positiv inställning till slopande av importmoms på varor, men det bör ej ske i dagsläget pga ränteförluster och ADB-svårigheter (K).

Tullverket bör ta ut moms endast vid varuimport av icke moms-skyldig (O). För att underlätta ADB-hanteringen bör det införas skyldighet att specificera importinköp i deklarationen (K O). Måste införas regel om uttagsbeskattning av varor som används i blandad verksamhet och varor för vilka avdragsförbud gäller (K O).

- 9.4 Tjänster. 60§ bör inledas med att LSKM är beskattnings- och uppbördsmyndighet vid import av tjänster. Privatpersoner: kontrollverksamhet nödvändig? Belopp av någon betydelse? (AB K). Uttagsbeskattning bör ej införas för privatimport (P W (AC)). Risk att utlandsetablering blir följden av beskattning av import av tjänst för privatpersoner (K). P3 i 5st 60§ bör lyda "om import sker av någon som inte driver yrkesmässig verksamhet" (T U).

- 2.3 Import av tjänst: kontrollsvårigheter (H M).

Fribelopp på 30' för import av tjänst i yrkesmässig verksamhet föreslås (P).

Ej nödvändigt beskatta import av tjänst ö h t längre, eftersom endast ett fåtal branscher hamnar utanför momsbeskattningen efter basbreddningen (Y).

Enklare beskattningsförfarande än enligt förslaget efterlyses för tjänsteimporten (UBm).

Nödvändigt definiera tjänst "tillgodogöra inom landet". Definitionen bör knyta an till var konsumtion eller utnyttjande sker (M). Definitionen bör vara gemensam för både import och export av tjänst (M).

14. Internationella transporter, persontransporter till och från utlandet.

7.4.3 Enligt förslaget:

- paketresor (inkl kost och ev logi) med tåg och buss till utrikes ort - export,
- vanlig resa - del av resan i Sverige beskattas. Dock flyg eller båt till utrikes ort - alltid export.

Vad är paketresa? Hur beskatta momspliktig del av resa? Eftersom enligt förslaget skatt ej behöver debiteras öppet på biljett, uppkommer svårighet för köpare att beräkna avdragsgill ingående skatt på resorna.

Samtliga resor till utlandet bör vara export (destinationsorten avgör) (SR/Fm UBm D I K M D P S T U AC BD).

Direkt till och från utlandet med flyg, båt, tåg och buss - export. Taxiresor dock alltid skattepliktiga (Z).

Exportbegreppet i 2st anv till 2a§ kan kringgåas. Enligt förslaget tillräckligt viss del avser resa och kost i utlandet. Norrlanderresa med tillfällig avstickare till Norge för intag av middag blir export enligt förslagets lydelse. Sista meningen i nämnda lagrum bör kompletteras med "och vederlaget till huvudsaklig del avser tillhandahållande i utlandet" (R (D)). Måste klart framgå av lagtexten att både kost och logi skall tillhandahållas vid vistelsen utomlands för export (BD). Kringgående kan även ske genom att flygresor t ex Malmö - Luleå företas med påbörjan i Köpenhamn och således betraktas som export (Y).

Av neutralitetsskäl bör landbaserad paketresa beskattas i samma omfattning som andra resor sedan del av ersättningen avseende kost och logi utomlands avskilts (H). För dessa resor föreslås huvudsaklighetsregel: övervägande delen i Sverige medför skatteplikt, annars skattefritt (F). Bra lösning kan förelås först om samordning sker med övriga Europa (C). KIS förslag bör genomföras med begränsningen att internordisk resa med kost = export (E).

Öppen skattedebitering på resetjänst. Svårigheterna över-skattade (AB C (D) E H (N) (R) U W Y Z). I första hand öppet pga att vid resa med tåg, buss eller taxi beskattning sker av del av resan i Sverige (H). Öppen debitering bör i vart fall ske om faktura utfärdas (D N). Men åtminstone när resa är delvis skattepliktig och delvis skattefri (R). Om ändå undantag så måste det preciseras i 16§ eftersom nuvarande lydelse ej lämnar utrymme för undantaget (W AC).

Om samtliga resor till utlandet är export och öppen skattedebitering, så kan 2a§3st4) resp 7) slås samman (U). För internationella flygresor med s k transit-uppehåll bör angiven destinationsort på flygbiljetten avgöra om export (U).

Detaljhandelsinköp etc: 200kr gräns för att avdragerätt förutsätter öppen skattedebitering, bör höjas till 1 000kr (O).

Undantaget från öppen skattedebitering i 17§ anv föreslås gälla även persontransporter under 200kr (C).

Bestämmelsen i 2a§5st bör utvidgas till att gälla även utländska bussar använda i yrkesmässig personbefordran i Sverige (H M P W). Utvidgningen bör även omfatta personbilar i yrkesmässig trafik (dock svårt att kontrollera) (SR/Fm).

Någon möjlighet att tillämpa exportbestämmelsen på tankning av utländska fordon har inte anvisats. Restitutionsförfarande motsvarande det i Tyskland är önskvärt (SR/Fm).

15. Övergångsbestämmelser. Inventarieförsäljning. Försäljning ur blandad verksamhet.

Försäljning ur blandad verksamhet bör bli enligt MUs förslag - beskattning motsvarande tidigare åtnjutet avdrag (SR/Fm).

Inventarieskatteavdrag eller avdrag för fiktiv skatt vid senare försäljning av inventarier för vilka avdragsrätt ej åtnjutits (SR/Fm).

14.4 Stoppregeln i punkt 4 i övergångsbestämmelserna avseende förvärv före 1991-01-01:

Viktigt att regeln införs (AB).

Lätt att denkringgås genom att t ex nytt bolag bildas.

(1990-12-31: AB Buss säljer sin vagnpark till finansbolag som gör fiktivt avdrag.

1991-01-01: AB Buss överlåter dess verksamhet till nybildat bolag.

1991-01-02: Nya bolaget köper vagnparken av finansbolaget och gör momsavdrag)

(C D H O P S U)

Stoppregeln måste alltså ta sikte även på intressegemenskap avseende ursprunglige ägaren (D (N)).

Alternativt kan kringgående förhindras genom att stoppregeln utformas så att den gäller alla varor som brukats i verksamheten (förvärvskällan) före ikraftträdandet (H).

Det föreslås även att stoppregeln tar sikte på avyttring inom viss tid före ikraftträdandet och ersättningsvara för den avyttrade anskaffats efter ikraftträdandet. Annars kringgående genom att identisk men inte samma vara anskaffas (R).

Övergångsbestämmelse bör även införas av innebörd att utgående skatt ej tas ut om avdragsrätten varit spärrad vid förvärvet. Dock tidsbegränsning 6 år (D Z).

Alternativt föreslås viss avdragsrätt för ingående skatt vid försäljning. Möjlig konstruktion - fiktivt avdrag enligt MUs förslag (rätt till avdrag med 19% av försäljningsintäkten för vara för vilken rätt till avdrag inte förelegat vid förvärvet). Kan dock leda till oskäligt hög avdragsrätt om skattesats-höjning eller om försäljningspriset är högre än inköpspriset. Därför lämplig konstruktion i stället: avdrag omfattar andel av ursprungligt ej avdragen ingående skatt motsvarande förhållandet mellan försäljnings- och inköpspris exkl skatt ((C) F H L). Dock tidsbegränsning 6 år (L). MUs förslag OK (U).

Annat alternativ: beräkna avdraget för fiktiv ingående skatt baserat på bokförda värdet av inventarier vid övergången till skattskyldighet (K (L) M (O) P R W). Mindre angeläget ge möjlighet till lagerskatteavdrag (L).

Stoppregeln (punkt 4) bör ersättas av övergångsregler (se ovan) som mildrar skattekonsekvenser i övergångsskedet (F E G M P). I vart fall om den inte kan göras effektiv (O). Avdrag kan medges i samband med försäljning för ingående skatt avseende anskaffningar före 91, men begränsat till dyrare anskaffningar gjorda kortare tid före 91 (S).

Slopanget av reduceringsregler inom främst byggsektorn kräver övergångsregler (F). För att undvika senareläggning av slutbesiktning av entreprenad där kunden ej har avdragsrätt enligt nuvarande bestämmelser, bör övergångsbestämmelser införas (Z).