



Finansdepartementet

Yttrande över promemoria om ändrade mervärdesskatteregler vid gränsöverskridande handel mellan företag m.m.

Ekobrottsmyndigheten har, utifrån de aspekter som myndigheten har att beakta, i huvudsak ingenting att erinra mot förslagen i promemorian. Ekobrottsmyndigheten välkomnar att momsreglerna kring den gränsöverskridande handeln mellan företag blir mer enhetliga och förutsägbara.

Ekobrottsmyndigheten vill dock peka på följande:

Avropslager

Konstruktionen med avropslager är avsedd att förenkla för företag som handlar gränsöverskridande med momspliktiga varor. Överföring av varor genom arrangemang med avropslager ska utlösa beskattning endast vid den tidpunkt när varorna tas ut av köparen i avropslagret i köparens land.

Den föreslagna 12 månaders-gränsen för hur länge varor kan ligga kvar i ett avropslager utan att utlösa beskattning innebär en risk för skatteundandragande. Bestämmelsen grundar sig dock på ett EU-direktiv vilket innebär att nationell lagstiftning ska anpassas därefter. Ekobrottsmyndigheten vill här påpeka vikten av effektiv löpande myndighetskontroll av de register som ska föras av de företag som utnyttjar möjligheten att använda avropslager.

Säljarens kontroll av köparen

I direktivet införs krav på att varje beskattningsbar person som överför varor till ett annat EU-land ska föra ett register så att skattemyndigheterna kan kontrollera att systemet med avropslager fungerar. För att kontrollen ska kunna bli effektiv är det då viktigt att registren är korrekta och inte innehåller felaktigheter eller gamla uppgifter.

I 3 kap. 30 a § punkten 1a och 1b mervärdesskattelagen (1994:200, ML) regleras vilka krav som gäller för undantag från skatteplikt vid gemenskapsinternt förvärv. Det krävs att köparen är en beskattningsbar person eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person och agerar i denna egenskap i annat EU-land samt att denne är registrerad till mervärdesskatt i annat EU-land och att detta ska meddelas till säljaren. I samma paragraf punkten 1c föreskrivs att säljaren är skyldig att lämna uppgifter om leveransen i en periodisk sammanställning eller kan förklara på ett tillfredsställande sätt varför så inte skett.

Ekobrottsmyndigheten ser att det finns en risk för att förhållandena för köparen förändras över tid, t.ex. att köparens registrering till mervärdesskatt visar sig ogiltigt eller att denne blir avregistrerad till mervärdesskatt.



Ekobrottsmyndigheten föreslår därför att lagtexten under punkten 1 c kompletteras med en skyldighet för säljaren att löpande kontrollera att uppgifterna om registrering av köparen samt att uppgifterna är korrekta.

Detta yttrande har beslutats av generaldirektören Monica Rodrigo. I den slutliga handläggningen har rättschefen Eva Melander Tell deltagit. Ärendet har föredragits av strategiske ekorevisorn Henrik Lundin.

Monica Rodrigo

Henrik Lundin

Kopia till Justitiedepartementet/Å