

Regeringskansliet
(Finansdepartementet)
103 33 Stockholm

Remiss: Promemoria om sänkt mervärdeskatt på mindre reparationer

I promemorian föreslås att skattesatsen för mindre reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hemtextilier sänks från 25 procent till 12 procent. Förslaget motiveras bl.a. av hushållande med produkter på ett effektivt och hållbart sätt, vilket ger positiva effekter för miljön. Vidare anses förslaget få positiva sysselsättningseffekter bl.a. för personer med låg utbildningsnivå.

En enhetlig mervärdesbeskattning som täcker alla varor och tjänster och utgår med samma skattesats är önskvärd för att upprätthålla neutralitet i valet av konsumtion och för konkurrensen mellan olika företagstyper. Det medför även mindre gränsdragningsproblem och därmed administrativa kostnader för företag och myndigheter.

I verkligheten medför dock inte en enhetlig beskattning full neutralitet eftersom efterfrågeelasticiteten är olika för olika varor och tjänster och det finns en hushållssektor där man kan egenproducera varor och tjänster utan att värdet blir föremål för beskattning.

Juridiska fakultetsnämnden har inte tillräcklig grund för att av ovannämnda samhällsekonomiska förhållanden vare sig avstyrka eller tillstyrka förslaget.

Den svenska mervärdesbeskattningen regleras i mervärdesskattelagen (ML) som i allt väsentligt är utformad för att överensstämma med Europeiska Unionens direktiv om mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet). Av punkt 19 i mervärdesskattedirektivets bilaga III framgår att en medlemsstat får tillämpa en lägre skattesats än normalskattesatsen för mindre reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hemtextilier. Den bestämmelse med denna innebörd som föreslås bli införd i ML ska tillämpas konformt med mervärdesskattedirektivet. Som framgår av promemorian finns i mervärdesskattedirektivet ingen tolkningsvägledning till avgränsningen av begreppen i bestämmelsen. Möjligen kan viss ledning erhållas i EU-domstolens praxis.

Fakultetsnämnden anser därför att det inte går att bedöma om den avgränsning som föreslås i promemorian skulle anses överensstämma med mervärdesskattedirektivet vid en

Juridiska fakultetsnämnden

eventuell prövning i EU-domstolen. De s.k. tryckerimomsmålen visar hur stora kostnader som kan uppkomma vid en korrigering i efterhand.

De angivna tjänsterna har dock primärt konsumenter som köpare vilket sannolikt minskar korrigeringskonsekvenserna. Såsom förslaget till bestämmelse är utformat bör det dock även kunna komma att gälla i producentledet (en cykelaffär låter en underleverantör utföra reparationer etc.); jfr bedömning av tryckeritjänster.

I sak har fakultetsnämnden i huvudsak inga invändningar mot den gränsdragning som anges i promemorian. I och för sig kan man ifrågasätta varför begreppet cyklar inte kan omfattas även den andra kategorien, men hur man än gör så uppkommer en icke självklar gräns (såsom mot mopeder och permobiler). Fakultetsnämnden är dock tveksam till att ”förebyggande tjänster och förbättringar” skulle anses som reparationer. För det första strider det mot den åtminstone i Sverige traditionella definitionen på reparationer, som återställande i ursprungsskick. För det andra skulle det kunna leda till ineffektiva försäljningsupplägg där exempelvis en cykel först säljs i avskalat skick och sedan förbättras i diverse olika avseenden.