



UPPSALA
UNIVERSITET

Juridiska fakultetsnämnden

Box 256
SE-751 05 Uppsala

REMISSYTTRANDE

1 (3)

2016-04-14

JURFAK 2016/20

Finansdepartementet

Remiss av promemorian avdragsrätt vid representation (Fi2016/00776/S2)

Juridiska fakulteten vid Uppsala universitet har genom remiss anmodats att yttra sig i rubricerat ärende. Fakultetsnämnden får härmed lämna följande synpunkter.

I avsnitt 2.1 i promemorian ges en bakgrund till varför promemorian har upprättats. I den redogörs för det första för den EU-skatterättsliga bakgrunden till förslagen som lämnas i promemorian. Den är att rådets direktiv 2006/112/EG (Det s.k. mervärdesskattedirektivet) innebär att medlemsstaterna i EU får behålla de avdragsbegränsningar avseende t.ex. ingående mervärdesskatt på utgifter för representation som fanns vid varje enskild medlems inträde i unionen, men de får inte utökas. Skatteverket har, grundat på en kammarrättsdom, funnit att avdragsbegränsningen har utökats i förhållande till vad som gällde vid Sveriges EU-inträde. Baserat på detta och på Skatteverkets ställningstaganden (se vidare i promemorian) anförs det i promemorian att olika beloppsgränser tillämpas i olika situationer och att dessa avviker från vad som gällde vid Sveriges EU-inträde. Beskrivningen i bakgrunden baseras enligt fakultetsnämnden på en märklig syn på hierarkin mellan olika rättskällor. Frågan om avdragsrätt regleras i lag, både i mervärdesskattelagen (1994:200, ML) och i inkomstskattelagen (1999:1229, IL). Av regeringsformen framgår det kortfattat att skatt inte får tas ut utan stöd av lag. Fakultetsnämndens uppfattning är att bakgrunden till förslagen till ändring av reglerna om representation i ML och IL hade bort utredas mot bakgrund av de nyss nämnda reglerna i lag, inte mot bakgrund av ett kammarrättsavgörande och ett antal av Skatteverkets ställningstaganden. Detta bör beaktas i den fortsatta behandlingen av förslagen.

Vid Sveriges EU-inträde fanns inte någon uttrycklig beloppsgräns avseende avdragsrätt för representation i form av måltider, utan avdrag medgavs med ett belopp som inte översteg vad som var skäligt. Av promemorian framgår det att enligt dåvarande Riksskatteverket (RSV) medgavs åtminstone avdrag med den ingående mervärdesskatten på 200 kr. Detta belopp sänktes successivt och uppgår numera till 90 kr exklusive mervärdesskatt (se vidare s. 8 i promemorian). Av detta torde det stå klart att det har skett en begränsning av möjligheten till avdrag för ingående mervärdesskatt i förhållande till rättslä-



get vid Sveriges EU-inträde, eftersom avdragsrätten för ingående moms på representation i form av måltider är kopplat till avdragsrätten vid inkomstbeskattningen. Detta strider enligt promemorian mot EU-rätten. Fakultetsnämnden delar denna uppfattning och uppfattningen att avdraget för ingående mervärdesskatt hänförlig till representation måste anpassas till de former som gällde vid det svenska EU-inträdet.

När det gäller utformningen av förslaget till ny regel om avdragsrätt för ingående mervärdesskatt hänförlig till representation har fakultetsnämnden inte några synpunkter på den valda beloppsbegränsningen 300 kr. Däremot ifrågasätter fakultetsnämnden att en koppling mellan inkomstskatten och mervärdesskatten föreslås bibehållen i 8 kap. 9 § ML och att avdragsrätten för utgifter för representation avseende måltider m.m. avskaffas. Grunden för fakultetsnämndens uppfattning är att det saknas behov av en koppling mellan inkomst- och mervärdesskatt i mervärdesskattedirektivet. Argumentet för en sådan koppling som förs fram i promemorian är att företagen om avdragsrätten bibehålls i 16 kap. 2 § IL skulle behöva förhålla sig till två olika beloppsbegränsningar (300 kr respektive 90 kr) och att detta försvårar den praktiska hanteringen och blir svåröverskådligt. Enligt fakultetsnämnden måste detta argument ställas mot den ekonomiska börda det innebär att företagens sammantagna skattebörda höjs.¹ Det saknas enligt fakultetsnämndens uppfattning bäring för den argumentation som förs i promemorian för att införa ett avdragsförbud för utgifter för representation vid inkomstbeskattningen, d.v.s. att lättnader i administration skulle uppväga den förlorade avdragsrätten. Fakultetsnämndens uppfattning är mot denna bakgrund att en mer lämplig förändring av avdragsrätten för ingående mervärdesskatt för representation i form av måltider m.m. är att den frikopplas från inkomstbeskattningen och att rätten till avdrag vid inkomstbeskattningen bibehålls i nuvarande form. Det främsta skälet för detta är argumentationen i promemorian om de administrativa lättnader som skulle uppkomma om förslaget leder till lagstiftning. I denna del förutsätts enligt fakultetsnämnden en mer omfattande utredning för att klargöra om detta är fallet.

Ytterligare en faktor som talar emot förslagen i promemorian är att utgifter för representation i form av måltider i många fall utgör utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster, d.v.s. utgör avdragsgilla kostnader vid inkomstbeskattningen. Att helt omöjliggöra avdrag för sådana kostnader strider mot IL:s grundläggande systematik och därför riskerar till att leda till rättstillämpningsproblem, framförallt avseende gränsdragningen mellan olika typer av utgifter. Detta riskerar också att leda till att antalet skatteprocesser ökar, vilket påverkar konsekvensanalysen i promemorian på ett sätt som inte har beaktats i den.

¹ Här bortses från möjligheten att helt vägra avdrag för representation, som diskuteras i promemorian. Fakultetsnämnden delar den uppfattning som förs fram i promemorian att en sådan reglering skulle leda till omfattande gränsdragningsproblem och avstyrker ett sådant förslag, i likhet med vad som förs fram i promemorian.



UPPSALA
UNIVERSITET

REMISSYTTRANDE

3 (3)

2016-04-14

JURFAK 2016/20

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av universitetslektor Jan Bjuvberg. Yttrandet har på delegation avgivits av Juridiska fakultetens dekanus, professor Mattias Dahlberg.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mattias Dahlberg'.

Mattias Dahlberg