

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och
punktskatter

103 33 Stockholm

Promemorian Sänkt mervärdesskatt på elektroniska publikationer

Fi2018/03828/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att förslaget genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslaget. Synpunkterna gäller

- förslag till förtydligande (avsnitt 2.1).
- förslag till ändring av lagtexten av teknisk natur (avsnitt 2.2).

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Begreppet "rörlig bild" i 7 kap. 1 § tredje stycket 5 ML (avsnitt 7)

Skatteverket anser att begreppet "rörlig bild" i den föreslagna bestämmelsen i 7 kap. 1 § tredje stycket 5 mervärdesskattelagen (1994:200), ML, ska ersättas med begreppet "videoinnehåll" som används i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, mervärdesskattedirektivet.

Ett villkor för att en elektronisk publikation ska omfattas av den reducerade skattesatsen är att den inte helt eller huvudsakligen består av rörlig bild. Av författningskommentaren framgår att "rörlig bild" har använts i stället för "videoinnehåll" som används i mervärdesskattedirektivet. Det anges också att rörlig bild omfattar t.ex. filmer, videoklipp och tv-program med eller utan ljud. Anledningen till att "rörlig bild" har använts i stället för "videoinnehåll" framgår dock inte.

Skatteverket anser att mervärdesskattedirektivets begrepp "videoinnehåll" ska användas i ML. Vid en eventuell prövning i EU-domstolen är det detta begrepp som kommer att tolkas. Att i lagtexten använda ett annat begrepp kan medföra tillämpningsproblem och onödiga rättsprocesser.

Om begreppet "rörlig bild" kvarstår i lagtexten anser Skatteverket att författningskommentaren behöver förtydligas. Det bör framgå hur "rörlig bild" ska tolkas i förhållande till "videoinnehåll". I annat fall finns det en risk för att det uppkommer tolkningsproblem.

2.2 Synpunkter på lagtext av teknisk natur (avsnitt 1)

Skatteverket anser att abc-strukturen i den föreslagna bestämmelsen i 7 kap. 1 § tredje stycket 5 ML bör ersättas med strecksatser.

Förslaget innebär att tre villkor ska vara uppfyllda för att en publikation ska omfattas av skattesatsen 6 procent. De tre villkoren listas i en abc-struktur. Mot bakgrund av att villkoren är kortfattade och få till antalet anser Skatteverket att lagtexten blir mer lättläst med strecksatser, jämför t.ex. 1 kap. 18 § första stycket 2, 2 kap. 1 § andra stycket och 2 a 6 § första stycket ML.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Införandet av en reducerad skattesats på elektroniska publikationer medför inte några stora kostnader för Skatteverket. Någon specifik kostnadsberäkning har därför inte genomförts.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm och föredragits av rättsliga experten Ann-Sofi Pallasdies. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: överdirektören Fredrik Rosengren, rättschefen Gunilla Hedwall, enhetschefen Eva Mårtensson och sektionschefen Monica Lerup.


Katrin Westling Palm


Ann-Sofi Pallasdies