

Nr 1014

Av herr **Lundberg**, i anledning av *Kungl. Maj:ts proposition nr 137, med förslag till förordning angående ändring i förordningen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt.*

(Lika lydande med motion nr 1289 i Andra kammaren)

I proposition nr 137 år 1968 föreslås (11 § 5) att undantaget för annonsering för skattepliktig vara eller tjänst för utländsk uppdragsgivares räkning utvidgas att omfatta alla former av reklam. Departementschefen uttalar (prop. s. 24—25) att "Undantaget bör gälla fullständig skattefrihet" och motiverar undantaget med att konkurrensneutralitet i beskattningen härmed uppnås och förtydligar detta sålunda "Dubbelbeskattningseffekter undanröjs för inhemska och utländska varor som konkurrerar på den svenska marknaden" (prop. s. 24).

I författningsförslaget synes icke de av departementschefen uttalade synpunkterna helt ha beaktats. Vad först gäller frågan om "fullständig skattefrihet" kan konstateras att sådan inte erhålles eftersom nämnda verksamhet inte medför skattskyldighet för dess utövare och därmed inte heller avdragsrätt för ingående skattebelastning.

Vad vidare gäller frågan om konkurrensneutralitet synes en specifik risk för en icke åsyftad dubbelbeskattning föreligga. Anvisningarna till § 10, sjunde stycket, föreskriver att "Om den huvudsakliga verksamheten består i tillhandahållande av reklam- eller annonstjänster föreligger skatteplikt för hela omsättningen i verksamheten". En strikt formell tillämpning av anvisningen i fråga skulle kunna innebära att reklambyråerna — trots undantaget i 11 § 5 — tvingades uttaga mervärdeskatt för reklam för skattepliktiga varor och tjänster för utländska uppdragsgivares räkning. De utländska uppdragsgivarnas produkter skulle härmed vad avser reklamkostnader dubbelbeskattas på grund av att dels uppdragsgivarnas reklam påförs mervärdeskatt, dels deras varor beskattas vid införsel till Sverige. De utländska uppdragsgivarna har dock en möjlighet att på ett enkelt sätt undgå den enligt departementschefen icke avsedda dubbelbeskattningen. De kan för sin svenska reklam anlita utländska reklambyråer eller — vad gäller t. ex. annonsering — beordra annonsinförandet direkt hos svenska annonsorgan. Härmed skulle konkurrenssituationen för de svenska reklambyråerna allvarligt snedvridas. Med hänsyn till den avsevärda kostnadsbesparingen torde nämligen de utländska uppdragsgivarna nästan undantagslöst komma att välja att anlita utländska reklambyråer eller direktbeordra hos svenska reklammedia. Den praktiska konsekven-

sen skulle bli att de svenska reklambyråerna förlorar en viktig marknad. Statistik över omfattningen av den "utländska reklamen" saknas, men det kan fastslås att den utgör en ekonomiskt mycket väsentlig del av de svenska reklambyråernas verksamhet.

Ovannämnda anvisningspunkt som under vissa förutsättningar föreskriver skatteplikt för hela omsättningen i främst reklambyråernas verksamhet innebär vidare att dessas konkurrenssituation försämras även på det nationella planet. Icke skattskyldiga svenska uppdragsgivare har anledning att när det gäller från skatteplikt undantagna reklamtjänster (t. ex. annonsering i medlemsblad) vända sig direkt till reklambyråernas underleverantörer för att därigenom undgå att påföras den icke avdragbara mervärdeskatt som ett anlåtande av reklambyråer medför. Jag är medveten om att anvisningen har dikterats av praktiska hänsyn och att i vissa fall sådana får anses väga tyngre än kravet på konkurrensneutralitet. Jag anser mig emellertid kunna föreslå en utformning av anvisningen som — utan att ge svårigheter vid den praktiska tillämpningen — erbjuder de skattskyldiga som berörs av anvisningen en i viss mån förbättrad konkurrenssituation. Dessa skulle nämligen kunna ges möjlighet att vid förmedling av icke skattepliktiga tjänster (och, i förekommande fall, varor) debitera icke skattskyldiga uppdragsgivare utan mervärdeskatt, under förutsättning att det pris som uttages uppgår till högst antingen reklambyråns inköpspris eller — vid t. ex. annonsering med för denna verksamhetsgren angivna fasta priser — vad uppdragsgivaren själv haft att erlagga om han vänt sig direkt till reklambyråns underleverantör. Det bör noteras att skatteutfallet med en sådan utformning av anvisningen blir detsamma som om uppdragsgivaren vänder sig direkt till reklambyråns underleverantör.

För undvikande av icke avsedda dubbelbeskattningseffekter och av att de svenska reklambyråernas konkurrenssituation försämras med avseende på i första hand reklamuppdrag för utländska uppdragsgivares räkning och i andra hand uppdrag för svenska icke skattskyldiga uppdragsgivare föreslår jag med stöd av det ovan anförda,

att riksdagen måtte besluta att antaga bifogade förslag till författningstext och anvisningar i anledning av proposition nr 137 varigenom *dels* nuvarande "huvudsaklighetsregel" i anvisningarna till 10 §, sjunde stycket, rörande oinskränkt skatteplikt för hela omsättningen i annons- och reklamverksamhet förses med ett uttryckligt *undantag* för omsättning avseende reklam i alla former för skattepliktig vara eller tjänst för utländsk uppdragsgivares räkning, *dels* avdragsrätt för ingående mervärdeskatt införes även för

sådan verksamhet som nämnes i föregående stycke, dels skattefrihet införes för ovannämnda kategori skattskyldiga i fråga om förmedling av icke skattepliktig tjänst (och, i förekommande fall, vara) till icke skattskyldiga svenska uppdragsgivare, under förutsättning att förmedlaren icke uttäger högre pris av uppdragsgivaren än denne skulle ha fått betala vid direkt förvärv utan förmedling.

Stockholm den 5 november 1968

Roland Lundberg (h)

Bilaga

Förslag
till
Förordning

angående ändring i förordningen den 6 juni 1968 (nr 430)
om mervärdeskatt

(Propositionen = nuvarande
lydelse)

(Motionärens förslag)

§ 2

Skattskyldig är den som inom landet —————
————— skattepliktig vara, byggnad eller tjänst,

2) vara som anges i 8 § 1—5 —————
eller tjänst som anges i 11 § ————— eller tjänst som anges i 11 §
1, 3 eller 4. ————— 1, 3, 4 eller 9,

Skattskyldig är vidare den —————
————— genom utförelse.

Konungen kan —————
————— föreskrives i 58—60 §§.

§ 11

Från skatteplikt —————
————— i anslutning till sådan bärgning,

5) införing av annons i tryck- 5) införing av annons i tryck-
alster som är undantaget från alster som är undantaget från
skatteplikt enligt 8 § 6 eller 7 samt skatteplikt enligt 8 § 6 eller 7,
annonsering eller annan reklam för
skattepliktig vara eller tjänst för
utländsk uppdragsgivares räkning.

