

Nr 1277

Av herr **Börjesson** i Falköping m. fl., 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.

I den av vårriksdagen antagna förordningen om mervärdeskatt har skattskyldigheten för auktionsföretag reglerats i punkt 3 av anvisningarna till 2 §. Av bestämmelserna framgår att endast sådana auktionsföretag, som bildats av producenter för avsättning av deras produktion eller som tillkommit för sådant syfte, är skattskyldiga till mervärdeskatt. I övriga fall av försäljning på auktion för annans räkning föreligger icke skattskyldighet för auktionsförrättare. Om man på auktion försäljer vara, som utgör omsättningstillgång eller annan anläggningstillgång än byggnad i yrkesmässig verksamhet, blir den skattskyldig, för vars räkning försäljningen sker.

För ett stort antal auktionsföretag består den huvudsakliga verksamheten i att förrätta auktioner vid avveckling av lantbruksdrift och rörelse — i synnerhet lantbruksauktionerna har stor omfattning. I sådana fall är uppdragsgivaren skattskyldig. I auktionsuppdraget ingår att auktionsföretaget för uppdragsgivarens räkning svarar för alla arrangemang kring auktionen, även t. ex. annonsering. Enligt avtalet med uppdragsgivaren skall auktionsföretaget i normalfallet redovisa auktionslikviden till uppdragsgivaren inom nio resp. tolv månader räknat från auktionstillfället. Ofta förekommer dock kortare redovisningsperiod. Auktionsföretagen brukar i sin tur lämna köparna på auktionen sex månaders kredit. Det är auktionsföretagen som står hela kreditrisken. Auktionsföretagen fakturerar i eget namn köparna för de inropade varorna. Efter mervärdeskattens ikraftträdande kommer i förekommande fall att till det klubbfasta priset läggas mervärdeskatt. Auktionsföretagen får således vid fakturering av köparna på fakturan ange inropspriset och på detta utgående mervärdeskatt. När tidpunkten för redovisning till uppdragsgivaren inträder, skall auktionsföretaget till uppdragsgivaren utbetala hela summan enligt auktionsprotokollet jämte i förekommande fall uttagen mervärdeskatt. Uppdragsgivaren, som är skattskyldig, redovisar mervärdeskatten för den period då auktionssumman inflyter. Effekten för auktionsföretagens del blir att dessa efter mervärdeskattens införande också står kreditrisken för mervärdeskatt. Icke sällan uppkommer förluster på auktionsföretagens fordringar på köparna. Genom att auktionsföretag icke är skattskyldigt till mervärdeskatt kan någon jus-

tering av den till uppdragsgivaren utbetalade och av denne redovisade mervärdeskatten icke ske. Det innebär följaktligen att auktionsföretaget får stå för mervärdeskatten på kundförlusten, fastän skatten i enlighet med mervärdeskattesystemets uppbyggnad hade bort få avräknas.

Den ställning auktionsföretaget intar skiljer sig i princip inte från ombudets. I de fall ombudet uppbär likvid för den förmedlade varan eller tjänsten blir ombudet skattskyldigt. På motsvarande sätt bör sålunda auktionsföretag som håller auktion för skattskyldig uppdragsgivares räkning bli skattskyldiga för den del av verksamheten som består i auktionsförsäljning av i uppdragsgivarens hand skattepliktiga varor. Detta framstår vid jämförelse med skattskyldigt ombud som särskilt angeläget i beaktande av att auktionsföretagen regelmässigt står hela kreditrisken, vilket däremot sällan torde gälla för ombud.

Tidigare har framhållits att auktionsföretagen verkställer fakturering i eget namn. Det kan ifrågasättas huruvida med nuvarande utformning av bestämmelserna formell rätt föreligger för auktionsföretagen att påföra mervärdeskatt. Förutsättningen härför är enligt förordningen att man är skattskyldig. Även med hänsyn härtill bör de aktuella auktionsföretagen göras skattskyldiga.

För att undanröja de här påtalade olägenheterna bör anvisningarna till 2 § kompletteras så, att auktionsföretagen blir skattskyldiga för den del av verksamheten som avser auktionsförsäljning av sådana varor som i uppdragsgivarens hand är skattepliktiga.

Med stöd av vad ovan anförts hemställer vi,

att riksdagen vid behandlingen av Kungl. Maj:ts proposition nr 137 och det till denna fogade förslaget till förordning angående ändring i förordningen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt måtte besluta att komplettera bestämmelserna i anvisningarna till 2 § så, att auktionsföretag blir skattskyldiga för den del av verksamheten som avser auktionsförsäljning av sådana varor som i uppdragsgivarens hand är skattepliktiga; samt

att vederbörande utskott måtte utarbeta erforderlig författningstext.

Stockholm den 5 november 1968

Bengt Börjesson (cp)
i Falköping

Stig Josefson (cp)
i Arrie

Bertil Jonasson (cp)