

Stockholm den 7 april 2016

R-2016/0473

Till Finansdepartementet

Fi2016/00776/S2

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 29 februari 2016 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Avdragsrätt vid representation.

Advokatsamfundet avstyrker förslagen i promemorian.

Allmänt

Den i promemorian föreslagna inskränkta avdragsrätten för representation är, från ett näringslivsperspektiv, kontraproduktivt. Representation i samband med affärsuppgörelser är internationellt sett en form av gästfrihet som är vanligt förekommande och accepterad. I vissa kulturer är denna form av gästfrihet en självklarhet. Att inskränka avdragsrätten kan uppfattas så att man från ett svenskt perspektiv inte ser detta som en accepterad form av gästfrihet och som i sin förlängning kan få negativa effekter på viljan att göra affärer med svenska företag. Även viljan att göra nationella affärer kan påverkas negativt. De relationer och förtroende som kan skapas i samband med denna form av gästfrihet ska inte underskattas från ett affärsmässigt perspektiv. Det är därtill en vedertagen och viktig form av marknadsföring. Den inbesparing i skattekrönor som den begränsade avdragsrätten innebär, borde ses i ett större sammanhang och då med bland annat beaktande av uteblivna affärer och skatteintäkter som följd.

Avsnitt 2.6.1 Förändrad avdragsrätt vid utgifter för representation – Mervärdesskatt

Advokatsamfundet har inget att erinra mot att en anpassning sker till EU-rätten. Advokatsamfundet ställer sig emellertid tveksamt till att de föreslagna förändringar i sig kommer att fullt ut skapa de förenklingar som åsyftas. Att så kan ske för Skatteverket är en sak. För den skattskyldige uppkommer med förslaget ny gränsdragningsproblematik. Förslaget ställer krav på att den skattskyldige vid varje tillfälle ska bedöma hur stor del av utgiften som ryms inom den angivna beloppsramen är skälig. Någon vägledning om vad som anses skäligt lämnas inte i promemorian.

Advokatsamfundet anser att den angivna beloppsramen i sig är en skälig nivå och att det inte finns ett behov av en särskild skälighetsbedömning. Detta kommer att förenkla för såväl den skattskyldige som Skatteverket vid bedömningen av om avdragsrätt föreligger eller ej samt således ligga i linje med de förenklningar som åsyftas. Att bibehålla en särskild skälighetsbedömning torde leda till en icke önskvärd gråzon.

Som ett led i strävan att skapa förändringar på det aktuella området, efterlyser Advokatsamfundet ett förslag på hur sammansatta tjänster ska hanteras avdragsmässigt. Det är inte ovanligt att t.ex. sponsorpaket innehåller olika moment, som omfattas av det aktuella förslaget såsom entrébiljetter, måltider, förfriskningar och enklare förtäring. Det nu liggande förslaget förefaller inte förenkla för den skattskyldige när det föreligger en skillnad i avdragsrätten mervärdesskatte- och inkomstskattemässigt.

Avsnitt 2.6.2 Förändrad avdragsrätt vid utgifter för representation – Inkomstskatt

När förslaget medför att det föreligger en diskrepans i avdragsrätten vad avser mervärdesskatt respektive inkomstskatt, kommer de som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet hamna i en sämre position i förhållande till de som bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. De som bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet kommer erhålla avdrag för mervärdesskatt avseende måltider motsvarande högst ett i förslaget angivet belopp. För de som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet, utgör den icke avdragsgilla mervärdesskatten en utgift, som inte är inkomstskattemässigt avdragsgill när den inte utgör en utgift som avser lättare förtäring. I detta avseende kommer det inte föreligga neutralitet mellan mervärdesskattepliktiga och icke mervärdesskattepliktiga verksamheter.

Advokatsamfundet anser att det finns all anledning att revidera förslaget, så att det föreligger neutralitet mellan olika verksamhetsformer. Det förefaller i den delen som det är naturligtast att bibehålla den ordning som gällt sedan tidigare, dvs. att avdrag medges i inkomstskattehänseende för måltider. I vilken omfattning avdrag ska medges, bör lämpligtvis utredas vidare med beaktande av den förändrade avdragsrätten för mervärdesskatt.

Förslaget om att inkomstskattemässigt inskränka rätten till avdrag för representation och enbart medge avdrag för vad som motsvarar personalvårdsförmåner, reser frågan vad som numera ska gälla beträffande skattepliktiga förmåner. Även om förslaget inte indikerar något annat, efterlyser Advokatsamfundet ändock ett förtydligande i den delen med innebörd att anställda inte ska förmånsbeskattas vid representation även om avdrag inte medges för representationsutgiften.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Anne Ramberg