

Tillägg nr 2, 2007-04-01

EG-rättslig analys av hänvisningen till inkomstskattens näringsverksamhetsbegrepp för bestämning av begreppet yrkesmässig verksamhet i mervärdesskattelagen

På sidorna 138 och 139 berörs det rättssäkerhetsmässiga värdet av att SKV:s skrivelser om moms i stället skulle avfattas som allmänna råd. Robert Pålsson, vars verk Riksskatteverkets rekommendationer refereras där, behandlar en ny källa i en artikel i Skattenytt 2006, ”Skatteverkets styr signaler – en ny blomma i regelrabatten” (Skattenytt 2006 s. 401-418). Det handlar om de ställningstaganden från SKV vilka oftast benämns styr signaler, och som tillkommit efter det att den rikstäckande myndigheten SKV infördes den 1 januari 2004. Robert Pålsson får uppfattas välkomna SKV:s ambition att åstadkomma en likformig tillämpning av skattereglerna, genom klarlägganden i ställningstagandena, vilket är i linje med vad som anförs här. Huvudsakligen utgörs styr signalerna av allmänna råd, men Robert Pålsson efterlyser de nödvändiga konsekvensanalyserna för utgivning av sådana och framför allt varnar han för att SKV i praktiken gör sig själv till författningsdomstol och lagstiftare, genom att i ställningstagandena uttala huruvida en viss skatteregel är EG-rättskonform. Även om EG-rätten skall tillämpas också på myndighetsnivå, medför det de nämnda principiella problemen. Robert Pålsson har inte undersökt styr signalerna på de indirekta skatternas område i berörda hänseende, men problemen med den beskrivna maktförskjutningen kan knappast anses mindre där än beträffande inkomstskatten. De indirekta skatterna omfattas av både primär- och sekundärrätten, medan det kan ifrågasättas om inkomstskatten omfattas av annat än sekundärrätten. Robert Pålsson tar inte upp det explicit, men ett uppenbart problem på temat förutsebarhet i beslut är att vissa ställningstaganden på mervärdesskatteområdet också avfattats som vanliga skrivelser, medan andra frågor enbart berörs i skrivelser. Det är ännu en anledning till att ta fasta på Robert Pålssons förslag att överföra styr signalerna till exempelvis SKV:s serie för allmänna råd (SKV A), för att ge överblick. Det skulle underlätta för Regeringsrätten vid bedömningen av om vissa allmänna råd bör beaktas.

2007-04-01 Björn Forssén

Med vänliga hälsningar
Camilla Cullgren
projektsamordnare
VJS

www.vjs.se

Tel: +46 8 459 19 96

Mobil: +46 709 459 101

Fax: +46 8 662 79 92

Adress: Nybrogatan 39, Box 5192, 102 44 Stockholm