



En omreglerad spelmarknad

25 januari 2018

Innehållsförteckning

| | |
|--|--------------|
| Introduktion | s. 2 |
| Licens krävs för att tillhandahålla spel | s. 4 |
| Skärpta sanktioner och stärkt spelarskydd | s. 5 |
| En ny punktskatt införs | s. 7 |
| Konsekvenser och uppföljning | s. 12 |

Introduktion

I denna rapport sammanfattas och kommenteras det förslag som regeringen lämnat till Lagrådet angående en ny spelreglering (9 januari 2018). I lagförslaget fastslås att den svenska spelregleringen är i behov av modernisering och anpassning till den digitala värld vi lever i idag. Regleringen måste vara långsiktigt hållbar och utformas så att de olika intressen som gör sig gällande på spelmarknaden balanseras. Lagförslaget innefattar en mängd förändringar för de som verkar på den svenska spelmarknaden, eller är intresserade av att göra det.

Syftet med den nya spellagen är att reglera spelmarknaden och stärka skyddet för spelarna. Det statliga spelmonopolet bryts upp och spelmarknaden föreslås delas upp tre i delar: En konkurrensutsatt del som omfattar främst onlinespel och vadhållning, en del som förbehålls allmännyttiga ändamål och en del som förbehålls staten.

Den nya regleringen utgörs av ett ramverk och ett licenssystem. Vidare föreslås att en ny punktskatt om 18 % införs för den som innehar licens och att den nuvarande lagen om skatt på spel, lagen om lotteriskatt samt lagen om skatt på vinstsparande ska upphöra att gälla. Ansökan om licens ska kunna lämnas in efter 1 juli 2018 och lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.



Licenser, sanktioner och spelarskydd



Licens krävs för att tillhandahålla spel

Licenssystemet

Alla som agerar på den svenska spelmarknaden ska göra det under licens och aktörer utan licens ska stängas ute. Regleringen ska vara tillämplig på allt spel som tillhandahålls i Sverige, även spel online som riktar sig till den svenska marknaden. Lagen omfattar inte förströelse-, sällskaps- eller datorspel eller spel i allmänhet. Vidare undantas också så kallade "skicklighetsspel" från kravet på licens.

Spelmyndigheten ska besluta om licenser och utöva tillsyn enligt lagen. Lotteriinspektionen föreslås utses till spelmyndighet. Det finns sex olika typer av licenser aktörer kan söka, somliga förenade med särskilda villkor:

- Statligt spel
- Spel för allmännyttiga ändamål
- Kommersiellt onlinespel
- Vadhållning
- Landbaserat kommersiellt spel
- Spel på fartyg i internationell trafik

Vid ansökan om licens görs en lämplighetsbedömning av aktören där bl a licenssökandes kunskap, erfarenhet och organisation beaktas. Vid beviljandet av licenser för onlinespel blir tillgången till teknisk personal som kan garantera en säker spelmiljö för spelkunderna en viktig faktor. Licensen beviljas för en tidsbestämd period om högst fem år och spelmyndigheten ska i sitt beslut ange vilka spel licensen omfattar. Efter att licensen löpt ut finns möjlighet att få en ny licens, förutsatt att kraven för licens fortfarande uppfylls.

Licenshavaren kan vara såväl en juridisk som fysisk person. För licenshavare som är etablerade utanför EES krävs dock att en särskild representant utses, med behörighet att företräda licenshavaren i alla frågor som rör den licenspliktiga verksamheten. Denna representant ska vara bosatt i Sverige.

Vissa undantag

Det finns undantag från kravet på licens. Spelombud behöver t.ex. inte ha licens för att tillhandahålla spel åt en licenshavare. Den som tillverkar, tillhandahåller installation och ändring av spelprogramvara behöver i dagsläget inte heller licens.

Vidare behövs inte licens för spel där deltagande inte kräver insats (ett exempel är deltagande i lotterier på sociala medier där deltagande sker genom att "gilla" eller "dela" ett inlägg). Spel med låga belopp som sker under privata former där det finns en nära inbördes gemenskap mellan deltagarna och som saknar organisatorisk/professionell prägel undantas också från kravet om licens. Spel som ideella föreningar/registerade trossamfund och kommuner tillhandahåller under vissa former kräver inte heller licens. Licens får inte ges för pyramidspel.

Skärpta sanktioner och stärkt spelarskydd

Skärpt straff- och sanktionssystem

För att stänga ute aktörer som inte har licens från den svenska spelmarknaden skärps straff- och sanktionssystemet. Den som uppsåtligt eller av grov oaktsamhet tillhandahåller otillåtet spel eller spel utan nödvändig licens i Sverige kan enligt förslaget dömas för *olovlig spelverksamhet* till böter eller fängelse i högst två år.

Vidare införs möjlighet att blockera betalningstransaktioner mellan spelare och olicensierade spelföretag. Spelmyndigheten kan också förelägga internetleverantörer att upprätta varningsmeddelanden för webbplatser som erbjuder licenspliktigt spel utan licens.

Stärkt spelarskydd

Licenshavare ska skydda spelare mot överdrivet spelande och hjälpa spelare att minska sitt spelande när det finns anledning till det (omsorgsplikt). Licenshavare ska erbjuda möjlighet till självtest av sitt spelbeteende online och även självavstängning. Vidare är det inte tillåtet för en licenshavare att erbjuda eller lämna kredit för insatser i spel eller bonusar om annat än vid det första tillfället som spelaren deltar i ett spel.

Den som har licens att tillhandahålla onlinespel ska för varje registrerad spelare upprätta ett spelkonto och se till att spelaren identifieras på ett betryggande sätt. Alla ekonomiska transaktioner till och från spelkontot ska registreras.

KPMG:s observation: Erbjudandet om bonusar kan utgöra en viktig del i affärsmodellen, framförallt för onlinespel. En begränsning av antal bonusar eller bonusbelopp efter välkomstbonus skulle kunna påverka licensierade aktörers konkurrenskraft mot andra, olicensierade aktörer. Detta riskerar att minska kanaliseringen av spelare till licensierade aktörer och kräver potentiellt att licensierade aktörer behöver se över sin affärsmodell riktad till svenska spelare.



En ny punktskatt införs



En ny punktskatt införs

En ny punktskatt

Enligt dagens regler beläggs spel och lotteri med punktskatt enligt tre särskilda lagar. Enligt förslaget ska dessa ersättas med en ny spelskattelag, enligt vilken behållningen från licenspliktigt spel ska beskattas med en punktskatt om 18 %. Skatten föreslås att tas ut på allt licenspliktigt spel som anordnas av kommersiella aktörer och det tidigare undantaget från inkomstbeskattning för Svenska Spel och ATG tas bort. De konkurrerar därmed på samma villkor som kommersiella aktörer. Inkomster från spel som bedrivs med licens för allmännyttiga ändamål är dock undantagna beskattning.

Det är licenshavaren som är skyldig att erlægga spelskatten. Skattskyldigheten inträder när insatser tas emot för licenspliktigt spel. Punktskatten om 18 % beräknas på skillnaden mellan de sammanlagda insatserna och de sammanlagda utbetalningarna till spelarnas spelkonton under en beskattningsperiod, se förenklat exempel nedan:

| Totala inbetalningar | Totala utbetalningar | Total behållning | Punktskatt |
|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| 200 | 100 | 100 (200-100 = 100) | 18 (0,18x100 = 18) |

Definitioner

Begreppen *insatser*, *utbetalningar* och *beskattningsperiod* definieras enligt följande:

- Med *insats* avses det totala värde spelaren eller annan betalar för spelarens deltagande i ett licenspliktigt spel enligt spellagen
- Med *utbetalning* avses det värde som den skattskyldige eller dennes ombud betalar till spelaren genom att tillgodoföra belopp på spelkontot eller på annat sätt. Värdet kan avse såväl kontanter som andra tillgångar
- En *beskattningsperiod* är lika med en kalendermånad och endast insatser och utbetalningar hänförliga till svenskt speldeltagande ska beaktas. Bonusar inkluderas i beskattningsunderlaget

En ny punktskatt införs forts.

Definitioner

Beskattningsunderlaget begränsas genom att det endast är insatser och utbetalningar hänförliga till *svenskt speldeltagande* som ska ingå. Vad som utgör svenskt speldeltagande skiljer sig något beroende på om spelet erbjuds online eller fysiskt. Vid spel online avses spel av spelare som är bosatta eller stadigvarande vistas i Sverige. Även om en sådan spelare vid speltillfället vistas utomlands kan följaktligen svenskt speldeltagande anses föreligga förutsatt att personen uppfyller kraven på svensk bosättning enligt folkbokföringslagen eller kan anses ha stadigvarande vistelse här såsom definieras i inkomstskattelagen.

Med svenskt speldeltagande vid fysiskt spel avses spel på en fysisk plats inom svenskt territorium såsom på ett kasino eller på en värdeautomat i Sverige. Även spel som sker på svenska och utländska fartyg i internationell trafik inom svensk ekonomisk zon omfattas. Så länge spelet sker i ett fysiskt rum inom landets gränser saknar det alltså betydelse om spelaren är bosatt, stadigvarande vistas eller endast besöker Sverige tillfälligt.

En ny punktskatt införs forts.

Skatteförfarandet

Skatteförfarandelagen (SFL) föreslås tillämpas på den nya spelskatten. Skattskyldiga licenshavare ska vara registrerade hos Skatteverket och skatten ska redovisas månadsvis enligt huvudregeln. Deklarationer ska lämnas för samtliga redovisningsperioder även då spel inte anordnats under någon period.

KPMG:s observation: När nya punktskatter införs i Sverige tar Skatteverket oftast fram en helt ny deklARATION för just denna skatt. Enligt SFL ska den som är registrerad lämna en punktskattedeklaration för varje redovisningsperiod. Detta skulle medföra att deklARATION ska lämnas en gång per månad oavsett om det förekommit några skattepliktiga inbetalningar eller inte.

Deklarationstidpunkten och betaltidpunkten för punktskatter infaller enligt SFL den 12:e i månaden efter det att skattskyldigheten inträtt. Betalningen kommer sannolikt att regleras via skattekonto. Detta kan i sin tur komma att medföra att utländska bolag måste ansöka om ett skatteregistreringsnummer till vilket ett skattekonto kopplas.

Någon möjlighet att utnyttja negativt beskattningsunderlag mot ett positivt underlag en senare period föreslås inte. De skattskyldiga som beräknas redovisa punktskatt med ett nettobelopp på högst 50 000 kronor under beskattningsåret kan ansöka hos Skatteverket om att få redovisa skatten på behållningen vid ett samlat tillfälle årligen istället för per månad.

En ny punktskatt införs forts.

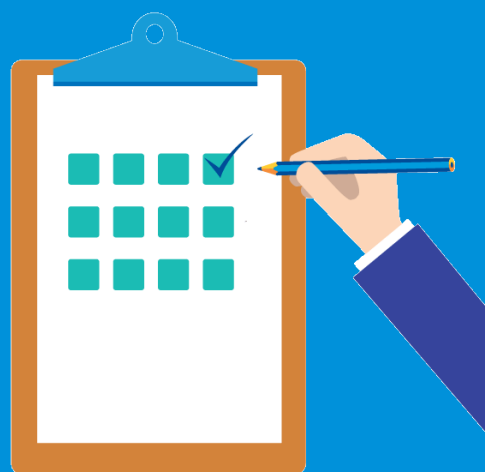
KPMG:s observation: Att den nya spelskatten utformas som en punktskatt innebär för svenskt vidkommande att spelskatten utgör en tillkommande kostnad för licenshavare, utöver den inkomstskatt som licenshavares verksamhet kan vara föremål för i Sverige. Effekten av den föreslagna lagstiftningen kan med andra ord bli att licenshavare kan bli föremål för såväl spelskatt som normal bolagsskatt i Sverige. Om det är fallet kan dock normalt spelskatten hanteras som en avdragsgill kostnad vid inkomstbeskattningen. Dock erbjuds inte fullständig lindring genom att spelbehållningen undantas från inkomstskatt eller att spelskatten kan avräknas mot inkomstskatt.

Många kommersiella aktörer verkar idag på den svenska marknaden genom utländska etableringar och är därmed inte nödvändigtvis föremål för svensk inkomstbeskattning. Även för sådana aktörer är det dock viktigt att fundera kring vilka konsekvenser de föreslagna regleringarna kan få. Kan exempelvis den svenska spelskatten avräknas eller dras av mot utländsk bolagsskatt? Vad innebär egentligen den nya regleringen från ett svenskt inkomstskatteperspektiv?

Med anledning av ovan rekommenderar vi att samtliga kommersiella aktörer, och även de som verkar på den svenska marknaden genom utländska etableringar, ser över sin operativa verksamhet från såväl ett legalt, operationellt och ett skattemässigt perspektiv. Exempelvis bör transfer pricing modeller ses över och eventuellt justeras.



Konsekvenser och uppföljning



Konsekvenser och uppföljning

Konsekvenser med anledning av förslaget

Det nya regelverket för med sig en rad konsekvenser för de aktörer som verkar på spelmarknaden och som behöver anpassa sina verksamheter till de nya licenskraven. Förslaget innebär även ekonomiska konsekvenser i form av den nya spelskatten samt innehåller åtgärder som syftar till stärkt skydd för spelarna.

Den som söker licens ska införskaffa ett intyg från ett ackrediterat testinstitut som styrker att den utrustning m.m. som sökanden avser använda uppfyller föreskrivna krav. Kostnaden för testning varierar beroende på hur omfattande spelsystemen är och vilka spelformer man vill ha licens för, samt vilket testinstitut man väljer, men uppskattas till ca 5 000 – 35 000 EUR. Därtill ska avgifter för licensgivning och tillsyn samt punktskatt betalas.

Reformen innebär att spelare får ett utökat skydd mot i Sverige otillåtna spelerbjudanden. Åtgärder såsom varningsmeddelanden och betalningsblockeringar förväntas leda till att spelandet hos olicensierade aktörer minskar. Vinster från spel hos aktörer utan nödvändig licens föreslås bli skattepliktiga för spelaren oavsett vem som tillhandahåller spelet. Vinster från spel hos en licensierad aktör föreslås dock normalt vara skattefria för spelaren oavsett var spelföretaget har sin hemvist. Även detta förväntas vara ett incitament för spelare att vända sig till licensierade bolag.

Uppföljning och utvärdering

Reformen bör enligt förslaget följas upp och utvärderas bland annat med hänsyn till dess effekter på marknad, kanalisering av spel till licensierade aktörer, konsumentskydd, folkhälsa, personlig integritet och kostnadsutveckling för berörda myndigheter och skatteintäkter.

Ytterligare utredningar inom spelområdet behövs enligt förslaget och en utredning om möjligheter till IP-blockering och andra nödvändiga åtgärder för att stänga ute olicensierade aktörer bör tillsättas snarast med målet att kunna införa sådana åtgärder senast år 2022. Vidare ska t.ex. spelproblem som värdeautomater och onlinespel ger upphov till särskilt utredas.

Nästa steg

Förslaget är vid tidpunkten för publicering av denna rapport hos Lagrådet för yttrande. Regeringen avser att lämna propositionen till riksdagen den 20 mars 2018.

Ett av riksdagens utskott behandlar därefter propositionen inför riksdagens beslut (utskottsbetänkande) och riksdagen röstar sedan om förslaget.

Regleringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2019. Ansökan om licens ska kunna lämnas in efter den 1 juli 2018.



Kontakt



David Perrone

Partner, Head of Tax Transformation
KPMG Sverige
+46 73 3272127
david.perrone@kpmg.se



Carl Gudesjö

Partner, Corporate Tax
KPMG Sverige
+46 73 3272373
carl.gudesjo@kpmg.se



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.