

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för
mervärdesskatt och punktskatter

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm 17 januari 2024

Kopia: sofia.hilbrand@regeringskansliet.se

Remiss – Promemorian Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk (Fi2023-02694)

FAR har erbjudits tillfälle att lämna synpunkter över finansdepartementets remiss *Promemorian Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk (Fi2023-02694)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

FAR:s ställningstagande

FAR tillstyrker förslaget i huvudsak. FAR har dock vissa kommentarer enligt nedan.

FAR:s kommentarer

Förslagen i rubricerade promemoria utgår från rådets direktiv 2020/285 (småföretagardirektivet) och 2022/542 (skattesatsdirektivet) och föranleder förändringar i mervärdesskattelagen (2023:200), ML och skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL.

Ändringar enligt småföretagardirektivet

Omsättningsgräns för undantag från mervärdesskatt

Ett mindre företag kan omfattas av undantag från mervärdesskatt om det inte har en årsomsättning som överstiger ett visst belopp. Skälet till att regeln finns och att beloppet nu ska höjas är för att ytterligare förenkla för de minsta företagen och sänka trösklarna för att bilda företag men även för att minska administrationen hos Skatteverket. Enligt småföretagardirektivet kommer det från 2025 finnas en generell möjlighet att ha en nationell omsättningsgräns upp till 85 000 Euro.

Enligt förslaget föreslås den svenska omsättningsgränsen höjas till 120 000 kr från nuvarande 80 000 kr. FAR ställer sig positiv till förändringar som innebär förenklingar för såväl svenska företag som Skatteverket. Beträffande beloppets storlek anges i promemorian att det är väl avvägt. Det saknas emellertid, enligt FAR, en djupare analys och beskrivning i promemorian till varför just 120 000 kr vore mest rimligt som omsättningsgräns.

FAR skulle önska att lagstiftaren gjorde en noggrannare konsekvensanalys och beskrivning, till exempel kring hur många företag som idag tillämpar denna särskilda ordning, att beräkningen görs med aktuella ingångsvärden istället för tämligen oprecisa antaganden i flera led samt utförligare analys av när omsättningsgränsen riskerar att medföra en mer påtaglig konkurrensnedvridning dels i förhållande till företag som är tvungna att ta ut mervärdesskatt på sina varor och tjänster, dels i förhållande till utländska företag som kan sälja på den svenska marknaden utan att ta ut mervärdesskatt. Vidare vore det lämpligt att jämföra den föreslagna omsättningsgränsen med andra EU-länders omsättningsgränser som redan idag i många fall är betydligt högre än den gräns som nu föreslås. Mot bakgrund av att syftet med höjningen är att underlätta för företag – vad skulle effekterna bli om den svenska omsättningsgränsen höjdes något ytterligare? FAR anser även att den situation som många samfällighetsföreningar befinner sig i sedan 2022 när Skatteverket meddelade sitt ändrade synsätt att samfällighetsföreningar ska börja ta ut mervärdesskatt på tillhandahållanden till medlemmar/deläggande fastigheter, borde beaktas och kommenteras av lagstiftaren. En ytterligare höjning av omsättningsgränsen (inom ramen för EU:s gränsvärden) skulle sannolikt medföra att många samfällighetsföreningar, om Högsta förvaltningsdomstolen skulle dela Skatteverkets uppfattning, kunde slippa ökade kostnader och merarbete för att redovisa mervärdesskatt på de betalningar som äger rum vid uttaxeringen av samfällighetsföreningens kostnader med mera.

Särskild sammanställning – datumgräns

De föreslagna reglerna innebär att mindre företag ska kunna tillämpa den särskilda ordningen om undantag från mervärdesskatt i annat EU-land. För detta krävs att årsomsättningen inom EU inte överskrider 100 000 euro och att omsättningen i det aktuella landet inte överskrider den nationellt fastställda nivån. Därtill ska företaget göra en förhandsanmälan och erhålla ett identifieringsbeslut. Detta ska ske hos skattemyndigheten i det egna EU-landet. Under förutsättning att dessa rekvisit är uppfyllda ska ett svenskt företag sedan kvartalsvis upprätta en särskild sammanställning av det totala värdet av de varor som levererats och de tjänster som tillhandahållits här i landet och i varje annat EU-land. Denna sammanställning ska inlämnas elektroniskt senast den sista dagen i månaden efter kalenderkvartalets utgång. Perioden, januari – mars ska således redovisas senast den 30 april.

FAR anser att det är olyckligt att införa ytterligare ett datum för redovisning av transaktioner som har koppling till mervärdesskattelagen, särskilt mot bakgrund av att liknande redovisningar ofta hanteras centralt eller av annan part. FAR har dock förståelse för att tidsgränsen följer av småföretagardirektivet och kan vara svår att göra lokala avvikelser från.

Förenklade fakturor

FAR har inte något att invända mot att mindre företag som omfattas av den särskilda ordningen om undantag från mervärdesskatt ska kunna upprätta förenklade fakturor. Enligt förslaget gäller det emellertid inte alla transaktioner, till exempel inte i de fall köparen i ett annat EU-land ska redovisa mervärdesskatt på förvärvet. FAR vill påpeka att detta kommer att kräva särskilda insatser i form av utbildning och information då ett sådant mindre företag (som inte ska redovisa mervärdesskatt) typiskt sett inte har kännedom om de relativt komplexa reglerna om så kallad omvänd betalningsskyldighet. Att inte låta dessa företag upprätta förenklade fakturor i alla transaktioner förtar syftet med att det ska vara enkelt för mindre företag att driva verksamhet.

Ändringar enligt skattesatsdirektivet***Konstverk***

FAR är positivt inställd till att skattesatsen vid försäljning och unionsinternt förvärv av konstverk reduceras till 12 procent, oavsett vem som levererat konstverket. Det förenklar tillämpningen och förståelsen samt innebär en likabehandling av samtliga parter, oberoende av om säljaren är en konstnär eller dennes dödsbo respektive en annan beskattningsbar person som säljer eller förvärvar konstverk från annat EU-land.

Av nuvarande regler framgår att reglerna om vinstmarginalbeskattning (VMB) för begagnade varor med mera får tillämpas av en beskattningsbar återförsäljare om varan har förvärvats av någon som inte är en beskattningsbar person eller en beskattningsbar person som har tillämpat VMB vid sin försäljning eller inte har haft avdragsrätt för ingående mervärdesskatt vid sitt förvärv. Därtill föreligger rätt att tillämpa VMB vid försäljning av konstverk som inköpts med reducerad skattesats från en konstnär eller dennes dödsbo, efter särskilt beslut från Skatteverket. I sådant fall har den beskattningsbara återförsäljaren inte rätt till avdrag för ingående skatt på inköpet.

I de föreslagna tilläggen i 20 kap 4 § ML görs, genom att det läggs till en tredje punkt i lagtexten, en uppdelning av konstverk som har levererats från upphovsmannen eller dess dödsbo respektive från andra beskattningsbara personer. Därefter uttalas att det inte är möjligt att tillämpa VMB om försäljningen har skett till reducerad skattesats (vilket enligt det nya lagförslaget ska tillämpas för samtliga försäljningar av konstverk, oavsett säljare).

Såvitt FAR uppfattar förslaget kommer inte VMB att kunna tillämpas om den reducerade skattesatsen har tillämpats i samband med inköpet. Det torde innebära att det framledes endast kommer att vara aktuellt att tillämpa VMB vid försäljningen om inköpet har gjorts från någon annan än en konstnär eller dess dödsbo och leveransen skett med en skattesats om 25 procent (vilket innebär att leveransen har skett före ikraftträdandet av föreslagen lagstiftning). FAR anser därför att lagstiftaren borde överväga en omarbetning av lagförslaget avseende 20 kap 4 § då punkterna 1 och 2 i nämnda rättelser ska hanteras.

FAR



Michael Johansson

Ordförande i FAR:s remissgrupp - Skatt