



LUNDS
UNIVERSITET

BESLUT

Diarienummer V 2023/2287

Datum 2024-01-18

Adressat

Finansdepartementet

Rektor

Yttrande över promemorian Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk

Ert diarienummer: Fi2023/02694

Lunds universitet har anmodats att lämna synpunkter på rubricerad remiss. Då promemorian bedöms vara en expertremiss och expertisen finns inom mer än en fakultet har universitetet valt att bifoga de inkomna yttrandena från Ekonomihögskolan respektive Juridiska fakulteten i sin helhet.

Beslut

Beslut att avge detta yttrande med tillhörande bilagor har fattats av undertecknad rektor i närvaro av förvaltningschef Susanne Kristensson efter hörande av representant för Lunds universitets studentkårer och efter föredragning av utredare Carina Wickberg, Universitetsledningens stab.

Erik Renström



LUNDS
UNIVERSITET

BESLUT

Diarienummer V 2023/2287

Datum 2024-01-18

Adressat

Rektor

Ekonomihögskolan

Yttrande över promemorian Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk

Förslagen i promemorian är en konsekvens av ändringar i mervärdesskattedirektivet som möjliggör för små företag att beskattas under en särskild ordning.

Flera förslag läggs fram i promemorian. Huvudförslaget innebär att omsättningsgränsen för undantag av mervärdesbeskattning höjs från 80 000 till 120 000 kr. Detta innebär att företag som har en omsättning upp till 120 000 (och haft så föregående två kalenderår) kan välja att inte vara momspliktiga. Förutom en höjning av omsättningsgränsen innebär förslaget även att företag som är etablerade i Sverige får möjlighet att utnyttja undantag från momsskatteplikt i andra EU-länder, och att företag etablerade i andra EU-länder får utnyttja undantaget i Sverige.

Som en konsekvens av höjningen av omsättningsgränsen från 80 000 till 120 000 kr kan fler små företag få utfärda förenklade fakturor, dvs för företag med omsättning upp till 120 000 kr.

Momsbeskattning av virtuella evenemang uppdateras och innebär att de i vissa fall beskattas där de konsumeras.

En reducerad momsskattesats på 12 procent vid leverans och förvärv av konstverk inom EU. Som en konsekvens av detta får vinstmarginalbeskattning inte tillämpas av återförsäljare när inköpen gjorts med reducerad skattesats.

Att förenkla för små företag samt att skapa samma villkor för små företag inom EU är välkommet. Ändringarna i mervärdes-skattedirektivet motiveras av dessa skäl. Att sänka administrations-kostnaderna för små företag motiveras av att dessa ofta möter högre kostnader än stora företag som kan utnyttja stordriftsfördelar. Att skapa konkurrensneutralitet inom EU genom att ge samma villkor för små företag oavsett var de är etablerade inom EU är också önskvärt. Samtidigt kan gynnsammare regler för små företag minska neutraliteten mellan små och lite större företag inom landet. Därför måste en avvägning göras mellan dessa olika aspekter. Det kan dock ifrågasättas om de avvägningar som ligger bakom de föreslagna förändringarna av de svenska reglerna är välmotiverade.

En anledning till detta är att höjning från 80 000 till 120 000 sannolikt inte är tillräckligt stor för att innebära en avsevärd sänkning av administrationskostnaderna. Dessutom kan det ifrågasättas om just mervärdesskatten är en tung administrationsbörda för små företag. Som framgår av konsekvensanalysen i promemorian tar moms-administrationen obetydlig tid i anspråk. Det är också så att ett flertal företag vinner mer på att kunna dra av ingående moms än att vara undantagna moms och därför väljer att vara momspliktiga trots att de kan utnyttja undantaget.

Den valda omsättningsgränsen är inte så väl avvägd utifrån ett EU-perspektiv. Eftersom omsättningsgränsen är låg i Sverige, även efter höjningen, och att det bara är de företag som vinner på ordningen som bör välja den är det få företag som gynnas av ordningen. Enligt direktivändringarna är den högst tillåtna gränsen 85 000 euro, dvs långt över 120 000 sek. I tabell 8.5 listas omsättningsgränser i EU-medlemsländerna den 1 januari 2021. Som framgår av tabellen sticker Sverige ut i att ha en betydligt lägre gräns än andra länder (30 000 SEK 2021, som sen höjdes till 80 000 kr 1 juli 2022). Danmark som låg näst efter Sverige hade en dubbelt så hög omsättningsgräns, och Frankrike hade den högsta på 82 800 euro (eller ca 831 00 sek). Det hade varit intressant om utredningen utrett hur andra länder eventuellt ändrar sina omsättningsgränser p g a direktivändringen.

Det finns anledning att tro att de höjer sina gränser och att Sverige igen sticker ut i att ha en betydligt lägre omsättningsgräns.

Om Sverige sticker ut i att ha ett väldigt lågt gränsbelopp jämfört med andra länder, och företag i EU kan använda samma momsundantaget i Sverige som svenska företag innebär det att Sverige kan bli relativt sett mindre attraktivt för små företag att bedriva verksamhet i. Dvs regelverket blir inte konkurrensneutralt inom EU som är syftet.

Däremot är det sant att en lägre gräns gör det mer neutralt gentemot större företag i Sverige. Större företag har dock andra konkurrensfördelar och lägre omkostnader per omsättning än små företag, vilket är motivet för småföretagsdirektivet.

Det kan ifrågasättas om det är motiverat att göra en så pass obetydlig höjning av omsättningsgränsen och därmed sticka ut gentemot andra EU-länder. Sverige ligger lite avsidet i norra Europa och har en relativt liten hemmamarknad vilket utgör en konkurrensnackdel. Att avvika nedåt i omsättningsgräns gör inte Sverige mer attraktivt för små företag. Jag anser att det varit bättre om Sverige lagt omsättningsgränsen i linje med andra EU-länder. Promemorian lägger stor vikt vid neutralitet inom Sverige och att inte snedvrیدا mellan företag som är under och över gränsbeloppet men gör så på bekostnad av neutralitet gentemot andra småföretag inom EU.

Förändringarna i beskattning av virtuella evenemang är tidsenligt och motiverad. Att beskatta virtuella evenemang i destinationslandet är rimligt och behovet av uppdaterade regler för beskattning av virtuella evenemang är tidsenligt och välkommet.

Enligt delegation

Universitetslektor Åsa Hansson, Ekonomihögskolan

Juridiska fakultetsstyrelsen
Universitetslektor Mariya Senyk

Rektor vid Lunds universitet
Utredare Jessica Salomonsson Enetoft

Remiss: Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk

Fi2023/02694

Juridiska fakultetsstyrelsen, som beretts möjlighet att yttra sig över rubricerat betänkande, får härmed avge följande yttrande. Yttrandet har utarbetats av universitetslektor Mariya Senyk.

Betänkandets utgångspunkt är ändringar i mervärdesskattedirektivet (direktiv 2006/112/EG) till följd av rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 (småföretagsdirektivet) och rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 (skattesatsdirektivet).

Enligt art. 284(1) i småföretagsdirektivet får medlemsstaterna fastställa ett tröskelvärde för att tillämpa undantag från skatteplikt till högst 85 000 EUR (~950 000 SEK) eller motsvarande värde i nationell valuta. I promemorian föreslås ett tröskelvärde på 120 000 SEK. Det kan ifrågasättas om en så låg gräns kan anses vara rimlig ur ett konkurrensneutralitetsperspektiv i förhållande till de tröskelvärden som finns i andra medlemsländer.

För att säkerställa rättssäkerheten för de skattskyldiga bör begreppet ”nödvändiga identifikationsuppgifter” i 18:26 ML preciseras i lagtexten. Begreppet bör minst omfatta uppgifter som anges i art. 284a(1)(a) av mervärdesskattedirektivet.

Det kan anses rimligt att använda den möjlighet som förskrivs i art. 288a (1) i mervärdesskattedirektivet för att tillåta beskattningsbara personer att under ett kalenderår fortsätta att omfattas av det undantag från skatteplikt som föreskrivs i artikel 284 (1) om det tröskelvärde som avses i artikel 284.1 under ett kalenderår överskrider med högst 10% (alternativt 25%). De ändringar i ML som föreslås i promemorian get inte utrymme för en sådan flexibilitet.

Enligt delegation

Mariya Senyk