

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

## Yttrande över Höjd omsättningsgräns för befrielse från mervärdesskatt

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

Den remitterade promemorian innehåller förslag till ändring i mervärdesskattelagen (1994:200). Förslaget går ut på att höja gränsen för mervärdesskatteplikt från det nu gällande beloppet 30 000 kronor till det föreslagna 80 000 kronor. En beskattningsbar persons omsättning föreslås därmed inte få överstiga 80 000 kronor på ett beskattningsår för att kunna vara befriad från mervärdesskatteplikt.

Förslaget till ändring ska träda i kraft den 1 juli 2022.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att förslaget syftar till att minska de administrativa kostnaderna kopplat till mervärdesskatt för de aktörer som berörs av förslaget.

Regelrådet finner att beskrivningen av bakgrund och syfte med förslaget är godtagbar.

#### Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

I konsekvensutredningen anges att när det gäller mervärdesskatt begränsas möjligheterna till alternativa lösningar av mervärdesskattedirektivets bestämmelser. En möjlighet som medlemsländerna anges ha är att införa skattebefrielse för mindre företag. En befrielse medför att de företag som väljer att utnyttja möjligheten inte behöver ta in och redovisa mervärdesskatt. Det gör att de berörda företagen kan undvika i stort sett all administration kopplat till mervärdesskatten. Om inga förändringar görs kommer administrationen inte att minska för dessa aktörer.

Enligt Regelrådet hade det varit önskvärt om förslagsställaren i denna del hade fört ett resonemang kring vilka effekter olika beloppsgränser för mervärdesskatteplikt skulle kunna få för företagen. Med anledning av förslagets karaktär i detta ärende, kan dock den befintliga beskrivningen godtas.

Regelrådet finner att beskrivningen av alternativa lösningar, liksom effekter av om någon reglering inte kommer till stånd, är godtagbar.

## **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I konsekvensutredningen anges att mervärdesskattedirektivet ger möjlighet att införa skattebefrielse upp till ett visst belopp. Förslaget om ändring av mervärdesskattelagen inryms inom detta belopp och bedöms därför som förenligt med mervärdesskattedirektivet och EU-rätten i övrigt.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är godtagbar.

## **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

I promemorian anges att regeringen har aviserat i budgetpropositionen för 2022 (prop. 2021/22:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 11.21) att omsättningsgränsen för mervärdesskattebefrielse bör höjas från nuvarande belopp på 30 000 kronor till 80 000 kronor. Enligt aviseringen bör de nya reglerna träda i kraft den 1 juli 2022.

Vidare anges i konsekvensutredningen att bedömningen är att förslaget föranleder behov av vissa ytterligare informationsinsatser utöver de som normalt sker vid regelförändringar eftersom den nya beloppsgränsen enligt förslaget ska gälla från och med halvårsskiftet den 1 juli 2022. Det är dock frivilligt för ett företag att omfattas av befrielsen och företaget kan avgöra från vilken tidpunkt mervärdesskattebefrielsen ska gälla.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkt för ikraftträdande, liksom om det finns behov av speciella informationsinsatser, är godtagbar.

## **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

I konsekvensutredningen anges att av samtliga företag som redovisade mervärdesskatt år 2019 hade cirka 512 000 en omsättning som inte översteg 80 000 kronor. Av dessa företag var det 405 000 företag som antingen hade en omsättning under 80 001 kronor eller ingen omsättning alls 2018 och 2017. Vidare anges att en majoritet av dessa företag redovisar en negativ nettoms, det vill säga att mervärdesskatten på deras inköp är större än mervärdesskatten på försäljningen. Så är fallet för exempelvis företag som befinner sig i ett uppbyggnadsskede. Eftersom det i de flesta fall inte är ekonomiskt lönsamt för dessa företag att stå utanför mervärdesskattesystemet antas att dessa inte kommer att välja att göra så. När dessa företag räknas bort återstår cirka 82 000 företag. Bland dessa kan det finnas företag där omständigheterna är sådana att det inte finns någon fördel att stå utanför mervärdesskattesystemet. En sådan omständighet kan vara att de säljer till företag som är skattskyldiga. Det anges dock inte vara möjligt att separera företag som säljer till andra skattskyldiga företag från sådana som säljer till slutliga konsumenter. Ett rimligt antagande är att det i den aktuella gruppen är mycket få företag som säljer till andra företag.

Förslagsställarens bedömning är därmed att antalet företag som kommer att välja att stå utanför mervärdesskattesystemet uppgår till cirka 80 000. Denna grupp företag redovisade en samlad nettomoms från egen försäljning om 402 miljoner kronor 2019.

Vidare anges i konsekvensutredningen att antagandet är att alla företag som uppfyller villkoren för befrielse och där omständigheterna är sådana att det är ekonomiskt lönsamt att stå utanför mervärdesskattesystemet, kommer att ansöka om befrielse. Av de företag som uppfyller villkoren bedöms det vara lönsamt för cirka 80 000 företag att inte redovisa mervärdesskatt. Av dessa anges närmare 80 procent utgöra fysiska personer som bedriver enskild näringsverksamhet.

Det anges gällande berörda företag utifrån storlek att förslaget är inriktat mot de allra minsta företagen, vilka därmed utgör samtliga som omfattas av förslaget. När det gäller fördelning på bransch bedöms cirka 27 procent bedriva jordbruksverksamhet, cirka 18 procent bedöms bedriva verksamhet inom juridik eller ekonomi och 8 procent bedöms vara kulturella verksamheter.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch är godtagbar.

## **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

I konsekvensutredningen finns det en beskrivning av den offentligfinansiella effekten, och de grundantaganden förslagsställaren gör gällande de företag som är befriade från mervärdesskatt<sup>1</sup>. Antagandet i beräkningen av de offentligfinansiella effekterna är att företagets vinster på längre sikt är opåverkade av mervärdesskattebefrielsen och att mervärdesskatten på inköp då slår igenom i konsumentpriserna. Vidare beskrivs även effekter för företag som säljer till andra företag som är skattskyldiga för mervärdesskatt och att det då är en nackdel att inte kunna lägga mervärdesskatt på försäljningen.

Vidare anges i konsekvensutredningen att de företag som kommer att stå utanför mervärdesskattesystemet får en minskad administrativ kostnad. Det anges att det inte finns någon aktuell studie över vilka kostnader som mervärdesskatteredovisningen medför för olika kategorier av företag. I brist på annat underlag gör förslagsställaren därför istället en grov uppskattning av den minskning av kostnaderna som följer av förslaget. Hur stor minskningen blir skiljer sig troligen mellan olika företag. De administrativa kostnaderna kan variera beroende på vilken typ av verksamhet som bedrivs och hur mervärdesskattehanteringen sköts, exempelvis om den görs i företaget eller av någon utomstående, om den görs manuellt eller är automatiserad i hög grad. En rimlig utgångspunkt anges vara att de flesta företag som är aktuella för befrielse redovisar mervärdesskatten en gång per år och att den sammanställning av mervärdesskatten på inköp och försäljning som behöver göras är begränsad. Vidare antas att hanteringen kan göras snabbare och effektivare om den läggs ut på en utomstående person, jämfört med om den sköts internt i företaget, men att timkostnaden samtidigt är högre så att den samlade kostnaden är densamma för likartade

---

<sup>1</sup> Promemorian, s. 7-8.

verksamheter oavsett om hanteringen görs internt eller av en utomstående.

Det anges att tidsåtgången för ett företag att samla in nödvändig information, sammanställa och överföra den till Skatteverket endast undantagsvis bedöms överstiga tre timmar per år. Bedömningen är att de flesta företag lägger ned mellan en timme och tre timmar per år, och att den genomsnittliga tiden inte bör överstiga två timmar. Med antagandena att den genomsnittliga tidsåtgången uppgår till två timmar och att värdet av den tid som läggs ned kan jämföras med lönen för en kvalificerad ekonom kan den genomsnittliga kostnaden beräknas enligt följande. Enligt SCB:s lönestatistik för yrkesgrupper (SSYK) uppgick den genomsnittliga månadslönen för revisorer och personer med liknande arbetsuppgifter till 43 900 kronor år 2020. Enligt Tillväxtverket<sup>2</sup> ska den genomsnittliga månadslönen multipliceras med schablonvärdet 1,84 som inkluderar semesterersättning, arbetsgivaravgifter och olika indirekta kostnader. Om antalet timmar under en månad uppgår till 160 resulterar detta i en genomsnittlig kostnad om ca 1 000 kronor per företag och år ( $43\,900 / 160 \times 2 \times 1,84 = 1\,010$ ).

Som framgår ovan uppskattas att 80 000 företag kommer att välja att stå utanför mervärdesskattesystemet. Det innebär att minskningen av den totala administrativa kostnaden kan uppskattas till ca 80 miljoner kronor per år ( $80\,000 \times 1\,000 = 80\,000\,000$ ).

Vidare anges följande. Företag som är mervärdesskatteregistrerade, men uppfyller kriterierna för befrielse, måste lämna in en ansökan till Skatteverket för att bli befriade. Det anges vara under det första året efter reglernas införande som de flesta ansökningar om befrielse kommer att lämnas. Efterföljande år kommer de flesta tillkommande företag som står utanför mervärdesskattesystemet att utgöras av nystartade företag som per automatik kommer att stå utanför. Då kommer endast en mindre andel av de tillkommande befrielseerna att avse etablerade företag vars förutsättningar har ändrats på ett sätt som medför att de kan ansöka om befrielse. Innan en sådan ansökan lämnas in måste företagen sätta sig in i regelverket och göra en uppskattning av storleken på omsättningen. Förslagsställaren antar att de företag som kan bli aktuella för befrielse bedriver en verksamhet som har så begränsad omfattning att insatsen för att sammanställa relevant information, och bedöma den utifrån reglerna, inte är särskilt resurskrävande. Tidsåtgången för att samla in nödvändig information, sammanställa och bedöma den samt överföra den till Skatteverket bör för de allra flesta företag uppgå till högst 30 minuter. Med antagande om samma kostnad per tidsenhet som ovan kan den genomsnittliga kostnaden beräknas till 250 kronor per företag ( $43\,900 / 160 \times 30 / 60 \times 1,84 = 252$ ). Det anges att det endast är företag som är registrerade för mervärdesskatt som behöver lämna in en ansökan. Nya företag som uppfyller kriterierna blir befriade per automatik. Av de 80 000 företag som bedöms komma att omfattas av befrielse det år reglerna införs bedöms cirka 20 000 starta sin verksamhet under samma år och därmed bli befriade per automatik. Det betyder att antalet företag som kommer att lämna en ansökan om befrielse kan bedömas uppgå till 60 000. Den samlade kostnaden för att lämna ansökan kan därmed uppskattas till 15 miljoner kronor ( $60\,000 \times 250 = 15\,000\,000$ ). Kostnaden bedöms uppstå under cirka ett års tid efter reglernas införande.

---

<sup>2</sup> Förslagsställarens hänvisning: Tillväxtverket, Ekonomiska effekter av nya regler – Så beräknar du företagets kostnader.

Det anges att efterföljande år, när regelverket är etablerat, bedöms antalet företag som aktivt ansöker om befrielse vara betydligt färre än när reglerna införs. Det är svårt att bedöma antalet, men förslagsställaren anger att en osäker uppskattning är att det handlar om något tusental och att de samlade årliga kostnaderna därmed inte bör överstiga en miljon kronor.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på företagens kostnader, tidsåtgång och verksamhet är godtagbar.

## **Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag**

I konsekvensutredningen anges att mindre företag ofta har administrativa kostnader för mervärdesskattehanteringen som är höga i förhållande till redovisad mervärdesskatt och därmed även i förhållande till intäkterna i verksamheten. Större företag behöver i regel använda en relativt sett mindre andel av sina intäkter för administrativa kostnader. Det betyder att mervärdesskattehanteringen medför en större nackdel för mindre företag än de gör för större företag.

Vidare anges att befrielse från mervärdesskatt medför att de administrativa kostnaderna försvinner för de företag som omfattas. Utöver det medför befrielsen att de får ett ökat utrymme för prissänkningar. Sammantaget medför detta att villkoren för de allra minsta företagen blir mer likvärdiga med övriga företag, möjligen också bättre. Att förutsättningarna förändras för mindre företag bedöms dock inte medföra någon stor påverkan på de företag som inte är befriade från mervärdesskatt. De företag som omfattas av befrielsen anges vara mycket små och i de allra flesta fall bedriver de verksamheter som inte konkurrerar på samma marknader som större och mer etablerade företag. Förslagsställarens samlade bedömning är att förslaget endast har en marginell påverkan på konkurrensen mellan jämförbara företag.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

## **Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden**

Regelrådet har inte kunnat utläsa en beskrivning av om regleringen har någon påverkan på företagen i andra avseenden. Regelrådet har heller inte för egen del kunnat se någon sådan påverkan. En utebliven beskrivning kan därför godtas för detta ärende.

Regelrådet finner att en utebliven beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden i detta ärende är godtagbar.

## **Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning**

Som framgår ovan är förslaget inriktat mot de allra minsta företagen, vilka därmed utgör samtliga som omfattas av förslaget.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Av förslaget och konsekvensutredningen

framgår det att förslaget endast påverkar de allra minsta företagen. Det finns därför inte några ytterligare skäl till att ta särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

## Sammantagen bedömning

Som framgår ovan har Regelrådet bedömt samtliga delasppekter i konsekvensutredningen som godtagbart beskrivna. Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 8 december 2021.

I beslutet deltog Claes Norberg, ordförande, Cecilia Gunne, Hans Peter Larsson och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Claes Norberg  
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv  
Föredragande