



Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm
Sofie Hilbrand
Fi.remissvar@regeringskansliet.se
Sofie.hilbrand@regeringskansliet.se

Vår referens/dnr: SN 2023-153

Er referens/dnr: Fi2023/02694

Stockholm, 2024-01-17

Remiss av promemorian om nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade regler för vissa tjänster och konstverk

Föreningen Svenskt Näringsliv har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna promemoria och ansluter sig till vad Näringslivets Skattedelegation anfört i bifogat yttrande.

SVENSKT NÄRINGSLIV

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt & punktskatt
Sofie Hilbrand
103 33 Stockholm
Fi.remissvar@regeringskansliet.se
Sofie.hilbrand@regeringskansliet.se

Er referens: Fi2023/02694

Stockholm, 2024-01-17

Remissyttrande

Remiss av promemorian om Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade regler för vissa tjänster och konstverk

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

Sammanfattning

NSD stödjer en höjning av årsomsättningsgränsen men anser att den åtminstone sätts i paritet med den finska gränsen på 150 000 kr. NSD finner det anmärkningsvärt att effekterna för samfälligheter inte analyserats och anser att en komplettering behövs i detta avseende, därefter kan ytterligare justering behöva göras av gränsen (avsnitt 6.1).

NSD tillstyrker att fler får utfärda förenklade fakturor. NSD finner det däremot olyckligt att en beskattningsbar person som genom omsättningsgränsen inte omfattas av momsplikt ändå omfattas av komplexa momsregler avseende fakturor (avsnitt 6.2).

NSD välkomnar förenklingar och förbättringar för EU:s småföretag. NSD tillstyrker förändringen som innebär att svenska företag kan få tillämpa omsättningsgränsen i andra EU-länder och att företag i andra EU-länder ska få tillämpa svensk gräns. NSD vill dock uppmana till informationsinsatser och särskild bevakning så att den praktiska hanteringen inte blir komplicerad med en administrativ belastning som innebär att avsedda förenklingar går förlorade (avsnitt 6.3-6.4).

NSD konstaterar att lagtexten och tillämpningen för beräkning av årsomsättningsgränsen kommer att bli allt annat än enkel. Vid beräkningen ska bland annat värdet av drygt 25 undantag inkluderas tillsammans med ett flertal bestämmelser i annat EU-land med utgångspunkt från ca 10 artiklar i EU:s momsdirektiv samt fastighets-, försäkring/återförsäkrings-/finansiella transaktioner.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv * Svensk Industriförening
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

NSD

N Ä R I N G S L I V E T S

S K A T T E -

D E L E G A T I O N

Till detta ska läggas att tolkning och tillämpning av momsreglerna kan skilja sig mellan medlemsländerna. Skatteverket, skattemyndigheter i andra medlemsländer och EU-kommissionen kommer att behöva stötta med tillämpningsinformation och informationsinsatser möjliga för ett litet företag att förstå och praktiskt använda (avsnitt 6.5).

NSD har inget att erinra mot förslaget att SFL inte ska omfatta den särskilda ordningen men konstaterar att frågor som berör sanktionsavgifter, eftergifter och räntor inte är harmoniserade inom EU (avsnitt 6.7). Även här behövs informationsinsatser då små företag som tillämpar omsättningsgränser kan bli granskade på olika vis i olika medlemsländer.

NSD har inget att erinra mot förslaget avseende omprövning och överklagande. NSD konstaterar även här att företagen kommer att behöva information kring omprövning och överklagande i andra EU-länder vilket kräver informationsinsatser (avsnitt 6.8).

NSD anser att förslaget om ändrad vinstmarginalbeskattning (VMB) är svårläst. Enligt vår förståelse kommer 20 kap. 4 § i praktiken inte att kunna tillämpas (avsnitt 7.3).

NSD har inget att erinra mot förslaget i avsnitt 6.6, 6.9, 7.1, 7.2 och 7.4.

Avslutningsvis efterfrågar NSD åtgärder som säkerställer bättre underlag för framtida förändringar. I PM påtalas avseende nästan alla förslag att uppgifter, information, underlag eller statistik saknas vilket naturligtvis påverkar möjligheten att fullt ut bedöma konsekvenserna inte minst vad gäller företagens regelkostnader.

Förslagen i korthet

Förslagen i PM¹ innebär förändringar i mervärdesskattelagen (2023:200), ML och skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL med anledning av rådets *småföretagardirektiv* (2020/285) och *skattesatsdirektiv* (2022/542). Förslagen innebär nedanstående ändringar som föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

- Omsättningsgränsen höjs från 80 000 kr till 120 000 kr (avsnitt 6.1)
- Fler får utfärda förenklad faktura (avsnitt 6.2)
- Svenska företag får möjlighet att tillämpa omsättningsgränsen i andra EU-länder samt införandet av tillhörande förfaranderegler (avsnitt 6.3.1-6.3.11)
- Företag i andra EU-länder får möjlighet att tillämpa omsättningsgränsen i Sverige (avsnitt 6.4.1-6.4.3)
- Definitioner och bestämmelser om beräkning av årsomsättning införs (avsnitt 6.5)
- Ändrade regler när omsättningsgränsen upphör (avsnitt 6.6)
- SFL gäller inte för den särskilda ordningen om omsättningsgräns (avsnitt 6.7)
- Förfaranderegler vid omprövning och överklagande införs (avsnitt 6.8)
- Befintlig reglering av personuppgiftsbehandling anses tillräcklig (avsnitt 6.9)
- Ändrat beskattningsland för vissa virtuella evenemang och aktiviteter (avsnitt 7.1)
- Skattesatsen är 12 procent för all försäljning av konstverk (avsnitt 7.2)
- VMB får inte tillämpas när inköpet gjorts med reducerad skattesats (avsnitt 7.3)
- VMB får tillämpas även av andra än beskattningsbara återförsäljare (avsnitt 7.4)

¹ [Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk - Regeringen.se](#)

Synpunkter på förslagen

Ändringar med anledning av småföretagardirektivet

Avsnitt 6.1 (s. 45) Höjd årsomsättningsgräns för moms

Årsomsättningsgränsen föreslås bli höjd från 80 000 kr till 120 000 kr och innebär en ändring i ny utformad 18 kap. 4 § ML.

I 18 kap. ML återfinns regler om en särskild ordning för beskattningsbara personer med liten årsomsättning, en så kallad årsomsättningsgräns. Omsättningsgränsen innebär en momsbefrielse för beskattningsbara personer som har en årsomsättning som maximalt uppgår till den satta gränsen. Regeln är frivillig och innebär att en registrering och redovisning av moms inte krävs av den som inte uppnår gränsen. Den som använder regeln kan inte göra momsavdrag avseende inköp.

Sverige saknade omsättningsgräns före år 2017 då en gräns på 30 000 kr infördes. Syftet var att förenkla för små företag och rent praktiskt behövdes en hantering av tusentals privatpersoner som ansågs vara en beskattningsbar person vid försäljning av överskottsel från solceller. Den 1 juli 2022 höjdes gränsen till 80 000 kr och nu föreslås en gräns på 120 000 kr.

Av PM framgår att Sverige har rätt att idag, enligt EU:s momsdirektiv, att införa en omsättningsgräns som motsvaras av 10 000 ecu (artikel 287), vilket omräknat innebär ca 90 000 kr. Det som dock inte anges i PM är dagens möjlighet att ansöka om en högre gräns (artikel 395.1), en möjlighet som majoriteten av EU-länder utnyttjar. NSD konstaterar att den svenska gränsen understiger majoriteten av EU:s medlemsländer. I detta sammanhang kan exempelvis nämnas Finland 15 000 euro, Nederländerna 20 000 euro, Tyskland 22 000 euro, Estland 40 000 euro, Lettland 50 000 euro, Frankrike 85 800 euro varor/34 400 euro tjänster och Italien 85 000 euro.² Småföretagardirektivet (2020/285/EU) medför en ändring i momsdirektivet från år 2025 som innebär en generell möjlig nationell omsättningsgräns på 85 000 euro (artikel 284.1) samt möjlighet till sektoriella tröskelvärden (artikel 284.1 andra stycket). Förslaget i avsnitt 6.3 innebär också att svenska företag kan ha en relativt omfattande försäljning utan att ta ut moms i länder med hög omsättningsgräns. Vidare att svenska företag kan få försämrade ekonomiska förutsättningarna genom ökad konkurrens från andra EU-företag (s. 95, 101).

Skälen att höja gränsen till 120 000 kr anges i PM vara att sänka trösklarna att starta företag, förenkla och öka konkurrensförmågan för de allra minsta företagen samt minskad administration för Skatteverket. En nackdel som anges är den konkurrenssnedvridning som uppkommer för företag över respektive under gränsen (tröskeffekter). I konsekvensanalysen anges bland annat att höjningen är så begränsad att eventuell påverkan på beteendet medför försumbara effekter (s. 80), att positiva effekter förutspås på antalet nystartade företag men att det inte rör sig om något stort antal (s. 93) och att funktionen som incitament att skapa fler tillväxtföretag är marginell (s. 93). Av PM (s. 46) anges att gränsen på 120 000 kr bedöms vara väl avvägd med hänsyn till för- och nackdelar.

² [2024 European VAT registration & Intrastat thresholds - vatcalc.com](https://vatcalc.com/2024-European-VAT-registration-Intrastat-thresholds)

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Inledningsvis ifrågasätter NSD att en modest höjning av den svenska omsättningsgränsen, som är en av EU:s lägsta, skulle innebära ett avgörande skäl till att starta företag. Enligt NSD:s uppfattning är regeln sannolikt mest användbar för privatpersoner, kombinatorer och små föreningar som anses utgöra beskattningsbara personer i momshänseende men som inte nödvändigtvis omfattas av näringsverksamhet vid inkomstbeskattningen.

Vad gäller vald nivå om 120 000 kr saknar NSD redogörelse för hur förslaget påverkar samfällighetsföreningar. I februari 2022 ändrade Skatteverket sin syn avseende samfällighetsföreningar.³ Tidigare omfattades endast varor och tjänster som såldes till externa icke-medlemmar av momsplikt men förändrades till att omfatta även interna transaktioner till medlemmar. En oenig Skatterättsnämnd gick på Skatteverkets linje i ett flertal sökta förhandsbesked⁴ och Högsta Förvaltningsdomstolens domar förväntas komma under våren 2024. Skatteverkets ändrade syn har sannolikt medfört att tusentals⁵ tomtägar-, väg- och villaföreningar har tvingats momsregistrera sig om de överstigit årsomsättningsgränsen (30 000 kr fram till 1/7 2022 därefter 80 000 kr). Förutom ökad administration för Skatteverket innebär detta ett ökat merarbete och kostnader för alla de privatpersoner som ingår i och är satta att ansvara för en samfällighets aktiviteter.

NSD finner det anmärkningsvärt att förslagets effekt på denna aktuella fråga som berör så många inte återfinns i PM. Jämför med de argument som framfördes av regeringen när reglerna avseende ideell sektor försvarades i svar till EU-kommissionen (s. 7).⁶

"Det är den svenska regeringens bestämda uppfattning att allmännyttig ideell föreningsverksamhet måste kunna administreras på ett för föreningarna enkelt sätt. Redovisningskrav för mervärdesskatt riskerar att för den stora merparten av det svenska föreningslivet bli mycket betungande och därmed riskera att hämma den allmännyttiga verksamheten till innehåll och omfattning. Redovisningen kommer att bli särskilt betungande då föreningarna, till skillnad från företagen, kommer att behöva ta ställning till skatteplikten för varje enskild transaktion, en troligen omöjlig uppgift för ideellt arbetande föreningskassörer."

Samtidigt som NSD stödjer en höjning av årsomsättningsgränsen anser NSD att denna åtminstone bör sättas i paritet med den finska gränsen på 150 000 kr. Vidare kan gränsen behöva justeras ytterligare efter en kompletterande analys som behöver göras av effekterna för samfälligheter. NSD anser att särskild bevakning behövs kring konkurrens effekterna från andra medlemsländers företag, detta för att bedöma framtida beslut om en högre gräns.

Avsnitt 6.2 (s. 46) Fler får utfärda förenklad faktura

I 17 kap. ML återfinns regler om fakturering. Det finns ett flertal lagar som ställer krav på innehållet i en faktura, ML har dock de mest detaljerade kraven. För (att en faktura ska klassas som) en fullständig faktura ställs omfattande krav på 17 olika uppgifter. För en förenklad faktura ställs krav på fem olika uppgifter. En korrekt och fullständig faktura krävs bland annat för att en köpare ska kunna erhålla momsavdrag på inköp till verksamheten.

³ [Samfällighetsföreningars tillhandahållanden till medlemmar, mervärdesskatt | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)

⁴ [Skatterättsnämnden 230221 dnr: 74-22/I, 75/22/I, 230504 dnr: 121-22/I, 230629 dnr: 129-22/I](#)

⁵ [Fakta om samfälligheter och vägföreningar \(samfalligheter.se\)](#)

⁶ [Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m. - Regeringen.se](#)

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

I PM anges att ändringar i småföretagsdirektivet innebär att medlemsstaterna ska ge beskattningsbara personer som omfattas av och tillämpar omsättningsgränsen möjlighet att utfärda förenklade fakturor. Avsteg från denna möjlighet finns avseende vissa transaktioner (17 kap. 27 § ML).

NSD tillstyrker förändringen. NSD finner det däremot olyckligt att en beskattningsbar person som genom omsättningsgränsen inte omfattas av momsplikt ändå tvingas känna till det komplexa momsregelverket avseende fakturor.

Avsnitt 6.3 (s. 47) Beskattningsbara personer etablerade i Sverige får möjlighet att tillämpa omsättningsgränsen i andra EU-länder

Genom småföretagardirektivet införs möjligheten för beskattningsbara personer i Sverige att tillämpa undantaget från skatteplikt (omsättningsgränsen) i andra EU-länder. Syftet är att skapa lika villkor för små företag oavsett i vilket EU-land de är etablerade. Förslagen innebär flera förändringar främst i 18 kap. ML. Om omsättningsgränsen utnyttjas saknas möjlighet till momsavdrag på kostnader (13 kap. 9 § ML).

En förutsättning för att få tillämpa undantaget är att en förhandsanmälan lämnas till Skatteverket på elektronisk väg.

Förhandsanmälan ska innehålla motsvarande uppgifter som anges i småföretagardirektivet:

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgift om varje EU-land där omsättningsgränsen avses att utnyttjas, och
3. det totala värdet av varor/tjänster som levereras/tillhandahållits här i landet och i varje annat EU-land under a) det kalenderår då anmälan lämnas in, och b) de två närmast föregående kalenderåren.

Vidare införs regler om följande.

- Skatteverket ska fatta ett beslut om ett individuellt identifieringsnummer för tillämpning i det andra EU-landet om årsomsättningen inom EU inte överstiger 100 000 euro. Årsomsättningen i aktuella EU-länder får inte heller överskrida tröskelvärdet i respektive land. Avsnitt 6.3.2.
- Om den beskattningsbara personen vill utnyttja undantaget i fler EU-länder än de som angetts, ska en uppdaterad förhandsanmälan göras på elektronisk väg. Avsnitt 6.3.3.
- Ett identifieringsbeslut ska fattas inom 35 arbetsdagar från att förhandsanmälan eller uppdateringen togs emot. Beslutet får fattas senare om det andra EU-landet begär mer tid. Avsnitt 6.3.4.
- Om ändringar skett i den information som lämnats i förhandsanmälan ska uppdaterad förhandsanmälan göras på elektronisk väg. Avsnitt 6.3.5.
- När förutsättningarna för att få tillämpa undantaget inte längre finns ska Skatteverket återkalla identifieringsbeslutet. Avsnitt 6.3.6.
- Den som omfattas av ett identifieringsbeslut ska för varje kalenderkvartal lämna en särskild sammanställning till Skatteverket på elektronisk väg. Denna ska innehålla det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som gjorts under kalenderkvartalet i Sverige och i varje annat EU-land. Avsnitt 6.3.7.

NSD

N Ä R I N G S L I V E T S

S K A T T E -

D E L E G A T I O N

- Beloppen som redovisas i förhandsanmälan och i den särskilda sammanställningen ska anges i euro. Om annan valuta tillämpats för transaktionerna ska den växelkurs som gällde på kalenderårets första dag användas. Avsnitt 6.3.8.
- Den särskilda sammanställningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den sista dagen i månaden efter kalenderkvartalets utgång. Avsnitt 6.3.9.
- Skatteverket får förelägga en beskattningsbar person att lämna en särskild sammanställning. Föreläggandet får förenas med vite. Avsnitt 6.3.10.
- Om tröskelvärde för årsomsättning inom EU överskrids ska den beskattningsbara personen på elektronisk väg informera Skatteverket inom 15 arbetsdagar. Avsnitt 6.3.11.

I konsekvensanalysen (s. 81) förtydligas delar av den praktiska innebörden av förslaget. Överskrider företag omsättningsgränsen i ett land måste moms tas ut i det landet men företaget får fortsätta att undanta omsättning i andra EU-länder där gränsen inte överskrids. Företag får undanta omsättning enligt omsättningsgränser inom olika medlemsländer upp till totalt 100 000 euro per år. Överskrids gränsen om 100 000 euro upphör undantagen att gälla i alla medlemsländer.

NSD välkomnar förenklingar och förbättringar för EU:s småföretag. NSD tillstyrker ovanstående förändringar men uppmanar till informationsinsatser och särskild bevakning så att den praktiska hanteringen inte blir komplicerad med en administrativ belastning som innebär att avsedda förenklingsmöjligheter går förlorade.

Avsnitt 6.4 (s. 58) Beskattningsbara personer etablerade i andra EU-länder får möjlighet att tillämpa omsättningsgränsen i Sverige

Genom småföretagsdirektivet införs bestämmelser om att undantaget från skatteplikt (omsättningsgränsen) som tillämpas av svenska beskattningsbara personer också ska gälla transaktioner som görs av beskattningsbara personer i andra EU-länder. Den beskattningsbara personens årsomsättning inom landet får inte överstiga 120 000 kr under kalenderåret. För beskattningsbara personer som är etablerade i ett annat EU-land gäller dessutom att årsomsättningen inom EU inte får överstiga 100 000 euro under kalenderåret. Förslagen innebär flera förändringar i 18 kap. ML. Avsnitt 6.4.1.

Skatteverket ska besluta om villkoren för undantaget (omsättningsgränsen) är uppfyllda för en beskattningsbar person i annat EU-land. Skatteverket ska också fatta beslut när villkoren inte längre är uppfyllda. Avsnitt 6.4.2.

För en beskattningsbar person i ett annat EU-land gäller undantaget (omsättningsgränsen) i Sverige från och med den dag då den beskattningsbara personen informerats om sitt identifieringsnummer eller fått en bekräftelse av detta. Avsnitt 6.4.3.

NSD välkomnar förenklingar och förbättringar för EU:s småföretag. NSD tillstyrker ovanstående förändringar men uppmanar till informationsinsatser och särskild bevakning så att den praktiska hanteringen inte blir komplicerad med en administrativ belastning som innebär att avsedda förenklingsmöjligheter går förlorad.

Avsnitt 6.5 (s. 61) Definitioner och bestämmelser om beräkning av årsomsättning

Genom småföretagsdirektivet införs en definition av vad som avses med årsomsättning i en medlemsstat samt årsomsättning i EU. Förslagen innebär flera förändringar i 18 kap. ML. För att anpassa de svenska reglerna till EU:s momsdirektiv föreslås att beräkningen sker per kalenderår i stället för beskattningsår. De nuvarande reglerna om beräkning av årsomsättningen ändras så att de blir tillämpliga både vid beräkningen av årsomsättning inom landet och årsomsättningen inom EU. Förslaget innebär ändringar och nya regler i 18 kap. 2-4, 11-15 §§.

Vid beräkningen ska, utöver nuvarande utformning, även följande transaktioner ingå.

- vissa transaktioner som är undantagna enligt bestämmelser i andra EU-länder,
- undantagna unionsinterna leveranser av varor och
- tillägg för återförsäkringstransaktioner.

Vidare sker hänvisningar i vissa paragrafer till artiklar i EU:s momsdirektiv.

NSD konstaterar att lagtexten och tillämpningen för beräkning av årsomsättningsgränsen kommer att bli allt annat än enkel. Vid beräkningen ska bland annat inkluderas värdet av drygt 25 undantag (18 kap. 13 §) tillsammans med ett flertal bestämmelser i annat EU-land med utgångspunkt från ca 10 artiklar i EU:s momsdirektiv (18 kap. 14 §) samt fastighets-, försäkring/återförsäkrings- och finansiella transaktioner (18 kap. 15 §). Till detta ska läggas att tolkning och tillämpning av momsreglerna kan skilja sig mellan medlemsländerna som dessutom i olika grad kan ha utnyttjats momsdirektivets 100-150 "får"-klausuler.

Skatteverket, skattemyndigheter i andra medlemsländer och EU-kommissionen kommer att behöva stötta med tillämpningsinformation och informationsinsatser möjliga för ett litet företag att förstå och praktiskt använda. Kritik har bland annat framförts kring den information som är publicerad på EU-kommissionens webb.⁷ Informationen brister vad gäller användbarhet, tillgänglighet och aktualitet. Om sådan information inte finns lätt tillgänglig tvingas företagen använda kostsamma informationstjänster från rådgivare.

Avsnitt 6.6 (s. 62) När undantaget i Sverige upphör att gälla

Om årsomsättningen inom landet överstiger 120 000 kr under kalenderåret upphör undantaget att gälla från och med den tidpunkten. För en beskattningsbar person som är etablerad i ett annat EU-land upphör också undantaget att gälla från och med den tidpunkt då årsomsättningen inom EU överstiger 100 000 euro under kalenderåret. När en beskattningsbar person informeras om att undantaget inte längre ska tillämpas, upphör undantaget att gälla den första dagen i det kalenderkvartal som följer på mottagandet av denna information. Förslagen innebär flera förändringar i 18 kap. ML.

NSD har inget att erinra mot förslaget.

⁷ [EU country specific information on VAT - European Commission \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation/customs/vat/vat-country-specific-information)

Avsnitt 6.7 (s. 64) SFL gäller inte för särskilda ordningen för beskattningsbara personer med liten årsomsättning

I SFL återfinns bestämmelser om förfarandet vid uttag av skatter och avgifter. Mot bakgrund av att de uppgifter som svenska företag ska redovisa vid tillämpningen av regler i annat EU-land inte utgör underlag för beskattning i Sverige, föreslås att SFL:s bestämmelser som huvudregel inte ska tillämpas i fråga om denna särskilda ordning. Förslaget innebär ändringar i 2 kap. 4 § SFL.

NSD har inget att erinra mot förslaget men konstaterar att frågor som berör sanktionsavgifter, eftergifter och räntor inte är harmoniserad på EU-nivå. EU VAT Forum konstaterar just detta i en rapport⁸ och påpekar att sanktionsavgifternas negativa effekter inte kan bortses ifrån vad gäller handeln på den inre marknaden. Rekommendationen i rapporten är att öka transparensen vad gäller medlemsstaternas sanktionsavgifter. Även här behövs således informationsinsatser då sannolikheten är stor att små företag som tillämpar omsättningsgränsen kommer att bli granskade på olika vis i olika medlemsländer.

Avsnitt 6.8 (s. 65) Förfarande vid omprövning och överklagande av beslut

PM innehåller förslag till sex nya paragrafer, 18 kap. 43–48 §§ ML som bland annat innebär att Skatteverket ska ompröva beslut om omsättningsgränsen om skäl finns. Detsamma gäller vid beslut om identifiering eller återkallelse. En begäran om omprövning ska vara skriftlig och kommit in senast två månader från den dag då beslutet meddelades. Omprövning får inte ske i fråga som avgjorts av allmän förvaltningsdomstol om inte beslut som avviker från rättstillämpning i avgörande från Högsta förvaltningsdomstolen har meddelats senare. Skatteverket får inte heller på eget initiativ ompröva ett identifieringsbeslut till nackdel för den som beslutet gäller. Bestämmelserna i SFL ska inte tillämpas i fråga om den särskilda ordningen i 18 kap. ML. Enligt PM (s. 67) bör dock vissa bestämmelser i SFL gälla vad gäller prövning av frågor om identifiering, återkallelse eller villkor för undantag (avsnitt 6.8.1).

PM innehåller förslag till ändringar av och ny bestämmelse i 24 kap. 1, 6 och 8 §§ ML. Beslut om identifiering eller återkallelse enligt ML får inte överklagas om överklagandet avser sådana villkor för undantag som prövats av behörig myndighet i det andra EU-landet. Överklagandet ska ha kommit in inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet (avsnitt 6.8.2).

NSD har inget att erinra mot förslaget. NSD konstaterar även här att företagen kommer att behöva information som berör omprövning och överklagande i andra EU-länder vilket kräver informationsinsatser från medlemsländerna och EU-kommissionen.

Avsnitt 6.9 (s. 68) Personuppgiftsbehandling

PM bedömer sammanfattningsvis att den personuppgiftsbehandling som förslås är förenlig med EU:s dataskyddsförordning, att befintliga reglering är tillräcklig och att någon ytterligare reglering inte behövs.

NSD har inget att erinra mot förslaget.

⁸ [VAT forum - Publications Office of the EU \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation/customs/vatforum/)

Avsnitt 6.10 (s. 70) Ikraftträdande

Enligt småföretagsdirektivet ska bestämmelserna tillämpas av medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025, varför förslagen föreslås träda i kraft vid denna tidpunkt.

Avsnitt 7 Ändring med anledning av skattesatsdirektivet

Avsnitt 7.1 (s. 70) Beskattningsland vid vissa virtuella evenemang och aktiviteter

Beskattning av tjänster sker främst enligt två huvudregler, utöver dessa finns flera specialreglerade tjänster.

- Huvudregeln vid försäljning till en beskattningsbar person (Business to Business, B2B), följer destinationsprincipen vilket innebär en beskattning i konsumtionslandet.
- Huvudregeln vid försäljning till annan än en beskattningsbar person (Business to Consumer, B2C), följer i stället ursprungsprincipen vilket innebär en beskattning i säljarens land.

Ändring föreslås avseende specialreglerade tjänster som har samband med kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållningsmässiga och liknande evenemang och aktiviteter.

Svenska regler anpassas till skattesatsdirektivet vad gäller sådana evenemang där närvaron är virtuell. För tjänster B2B som avser virtuell närvaro vid tillträden till sådana evenemang blir huvudregeln tillämplig och beskattning ska ske i konsumtionslandet. Liknande anpassning sker även B2C om tjänsterna och de underordnade tjänsterna hänför sig till verksamheter som strömmas eller på annat sätt görs tillgängliga virtuellt. De virtuella evenemangen och aktiviteterna ska beskattas i konsumtionslandet. Ändring föreslås i 6 kap. 46-47 §§ ML.

NSD har inget att erinra mot förslaget.

Avsnitt 7.2 (s. 72) Reducerad skattesats vid leverans av konstverk

Moms tas ut med 12 procent för leverans och unionsinterna förvärv av konstverk.

För att anpassa de svenska reglerna till EU:s momsdirektiv föreslås att begränsningen att konstverket måste ägas av upphovsmannen eller dennes dödsbo, tas bort. Den reducerade skattesatsen 12 procent gäller oavsett vem som säljer konstverken. Förslaget innebär ändring i 9 kap. 6 § ML.

NSD har inget att erinra mot förslaget.

Avsnitt 7.3 (s. 73) Reducerad skattesats och vinstmarginalbeskattning får inte tillämpas samtidigt

Vid försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter finns regler som tillåter beskattning av vinstmarginalen (VMB) i stället för försäljningspriset. Skälet till VMB är att undvika dubbelbeskattning. En återförsäljare som gör inköp från privatpersoner kan inte göra momsavdrag då privatpersoner inte är betalningsskyldiga till moms och därför inte debiterar moms i en faktura vid försäljning till återförsäljaren.

I och med skattesatsdirektivet får reducerad skattesats inte tas ut om den beskattningsbara återförsäljaren tillämpar reglerna om VMB. På motsvarande sätt får inte VMB tillämpas om reducerad skattesats tagits ut i det tidigare ledet. Förslaget innebär ändring i 9 kap. 6 § ML § och 20 kap. 4 § ML.

NSD konstaterar att även detta regelverk är svårläst och motsägelsefullt. NSD efterfrågar förklarande exempel för att förstå i vilka fall 20 kap. 4 § är tänkt att tillämpas. I tillägg till 20 kap 2 § reglerar, vad vi förstår, denna 4 § tillfällen när den beskattningsbara återförsäljaren frivilligt ska kunna begära att tillämpa VMB. Såvitt vi förstår så kommer leveranser till en beskattningsbar återförsäljare eller importör som den beskattningsbara återförsäljaren gör enligt 20 kap. 4 §, alltid omfattas av skattesatsen 12%. Detta innebär enligt vår förståelse att 20 kap. 4 § i praktiken inte kommer få någon betydelse eftersom det aldrig kommer vara möjligt för den beskattningsbara återförsäljaren att frivilligt begära att tillämpa VMB enligt denna paragraf.

Avsnitt 7.4 (s. 74) Vinstmarginalbeskattning får tillämpas vid leveranser av andra beskattningsbara personer än beskattningsbara återförsäljare

VMB får tillämpas, efter beslut av Skatteverket, även av andra än en beskattningsbar återförsäljare av konstverk. I sådana fall får inte momsavdrag göras. Om däremot allmänna regler tillämpas får momsavdrag göras. Förslaget innebär ändring i 20 kap. 4, 17 och 18 §§

NSD har inget att erinra mot förslaget.

Avsnitt 7.5 (s. 76) Ikraftträdande

Av skattesatsdirektivet ska bestämmelserna tillämpas av medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025, varför förslagen föreslås träda i kraft vid denna tidpunkt.

Behov av tillförlitligt underlag

Avslutningsvis vill NSD påtala att PM innehåller en mycket stor mängd osäkra uppgifter. Avseende i stort sett alla förslag påtalas att uppgifter, information, underlag eller statistik saknas vilket naturligtvis påverkar möjligheten att fullt ut bedöma konsekvenserna inte minst vad gäller företagens regelkostnader. Mätning av momsens regelkostnader har inte skett på nästan 20 år. Den mätning som Svenskt Näringsliv publicerade under 2023⁹ pekar på mycket kostsamma momsregler och behov av fler momsreformer som förenklar reglerna. NSD efterfrågar åtgärder som säkerställer bättre underlag för framtida förändringar.

⁹ [Momsadministration kostar företagen 14 miljarder kronor \(svensktnaringsliv.se\)](https://www.svensktnaringsliv.se/om-svenskt-naringsliv/nyheter/2023/09/momsadministration-kostar-foretagen-14-miljarder-kronor)

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson