



Skatteverket

Ann-Sofi Pallasdies

ann-sofi.pallasdies@skatteverket.se

Stockholm, 2026-01-07

Remiss av Skatteverkets utkast till ställningstagande - Icke-ekonomisk verksamhet, mervärdesskatt

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

SVENSKT NÄRINGSLIV

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

Skatteverket
Ann-Sofi Pallasdies
ann-sofi.pallasdies@skatteverket.se

Stockholm, 2026-01-07

Remiss av Skatteverkets utkast till ställningstagande - Icke-ekonomisk verksamhet, mervärdesskatt

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på utkastet.

Alltför kort svarstid

Inledningsvis vill NSD påtala problemet med alltför kort svarstid. Utkastet inkom till NSD den 5 december för att besvaras senast den 7 januari (inledningsvis 18 december 2025). Ämnet är komplicerat, NSD har flera remisser att besvara under en hektisk period för våra medlemsorganisationer och medlemsföretag.

Allmänna kommentarer

NSD efterfrågar förtydligande om varför ändringen görs just nu då det hänvisas till tidigare praxis från EU-domstolen och Högsta förvaltningsdomstolen? På vilket sätt innebär ställningstagandet en ändring i förhållande till nuvarande uppfattning. Hur förhåller sig övriga ställningstaganden avseende ekonomisk verksamhet till detta ställningstagande, vilka är fortsatt gällande och vilka kommer att upphävas. Vad gäller exempelvis avseende tillhandahållanden till anställda?

Hur förhåller sig ställningstagandet till reglerna om uttagsbeskattning? Skatteverket behöver förtydliga hur icke-ekonomisk verksamhet skiljer sig från situationer med uttagsbeskattning. Vidare hur begreppet "bitransaktioner" förhåller sig till begreppet ekonomisk verksamhet?

En återkommande fråga är avdragsrätt i samband med bolags- och holdingbolagskostnader. En oro finns att avsikten med Skatteverkets ställningstagande är att genom synen på ekonomisk verksamhet uppnå ett resultat med begränsad avdragsrätt. Förtydliganden i dessa avseenden är därför nödvändigt.

Frågan om icke-ekonomisk verksamhet är mycket komplicerad och dess praktiska betydelse är mycket svår att utläsa. Den schematiska illustrationen är lovvärd och efterfrågad men om den ska vara möjlig att tillämpa för näringslivet behövs fler klargöranden och fler praktiska exempel.

Huvudmän i NSD är:
**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

Specifika kommentarer

Generellt avseende avsnitten 4.1-4.4

Texten är generellt svår att förstå. Skatteverket behöver tydligare koppla ihop gjorda bedömningar med praktiska exempel och hänvisningar till praxis.

I 4.1, 4.2 och 4.4 finns villkor om *ett självständigt syfte* för att utgöra en icke-ekonomisk verksamhet. I förklaringen till 4.1 och 4.3 finns försök till både positiva och negativa exempel. I avsnittet 4.4 när aktieägare och investerare kan anses bedriva icke-ekonomisk verksamhet, saknas exempel kring passivt ägande. Det finns en risk för att nuvarande ordalydelse skulle kunna tolkas som ett innehav av aktier i sig innebär en icke-ekonomisk verksamhet, vilket kan medföra en avdragsbegränsning. Det behöver förtydligas under vilka förutsättningar ett innehav överhuvudtaget anses vara en verksamhet respektive när innehavet inte anses vara en icke-ekonomisk verksamhet.

Avsnitt 4.1

Förtydliganden behövs avseende det som uttrycks om:

Att "verksamheten endast syftar till att *marknadsföra* den ekonomiska verksamheten." och

Att "självständigt syfte är att det är *företagets främsta verksamhetsföremål*, dvs det som företaget lägger sin huvudsakliga tid på."

- Vad menas med det ovanstående och vilka fall är tänkta att träffas?

Avsnitt 4.3

Förtydliganden behövs avseende det som uttrycks om:

Att "investeringsverksamhet som bedrivs fortlöpande, dvs köp och försäljning av aktier i syfte att få utdelning *eller annan avkastning*."

Att det "normalt saknas ett självständigt syfte när ett företag, som bedriver en ekonomisk verksamhet, även har *viss värdepappershandel*. Det gäller när kapitalet kommer från den ekonomiska verksamheten och syftet är att kapitalet kommer att användas i den ekonomiska verksamheten."

- Vad menar Skatteverket utgör "annan avkastning"?
- Hur ska "viss värdepappershandel" bestämmas? Är det antal transaktioner, belopp i förhållande till övrig omsättning, och i så fall under vilken tidsperiod.
- Hur ska andra meningen tolkas "Det gäller när kapitalet...", vilka situationer avses här?

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

- Banker bedriver omfattande värdepappershandel både för egen räkning och för kunders räkning. Det behövs tydliga riktlinjer för hur man ska bedöma när värdepappershandel utgör ekonomisk verksamhet respektive icke-ekonomisk verksamhet.
- Hur ska "viss värdepappershandel" bedömas för en bank där värdepappershandel kan vara en väsentlig del av verksamheten? Behövs kvantitativa tröskelvärden?
- Vad gäller för likviditetsreserver och obligatoriska kapitalbuffertar?
- Vad gäller för den tvingande, icke räntebärande, insättning till Riksbanken?
- Vad gäller för treasury-verksamhet, centrala "internbanker" som samordnar finansiering, likviditet och riskhantering baserade på finansstrategier inom såväl offentlig sektor som inom företag?¹
- Vad gäller för koncernbidrag?

Avsnitt 4.4

I detta avsnitt 4.4 behandlas bland annat *holdingbolag* som inte deltar i förvaltningen av ett dotterbolag. I den sista meningen anges "Verksamheten har ett självständigt syfte även om holdingbolaget därutöver har en eventuell ekonomisk verksamhet, t.ex. en verksamhet i förhållande till andra dotterbolag där holdingbolaget deltar i förvaltningen genom att tillhandahålla tjänster mot ersättning."

NSD efterfrågar såväl förtydliganden som vilket stöd som finns i rättspraxis. Får inte detta långtgående konsekvenser om ett koncernbolag anses bedriva ekonomisk verksamhet för vissa dotterbolag men inte mot andra?

Rättspraxis som återges respektive saknas i utkastet

NSD noterar att Skatteverket valt att belysa begreppet ekonomisk verksamhet i artikel 9 i mervärdesskattedirektivet genom följande rättsfall.

År	Vem		Delar av SKV uttalande i utkastet
1996	C-155/94, Wellcome Trust	p. 37	Värdepappershandel och investeringsverksamhet som görs på samma sätt som hos privata investerare utgör icke-ekonomisk verksamhet
2009	C-515/07, VNLTO	p. 34,39	En verksamhet som en förening bedriver som består i att tillvarata sina medlemmars allmänna intressen består inte i leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster som sker mot ersättning
2009	C-267/08, SPÖ Landesorganisation Kärnten	p.16	Även om bestämmelsen om ekonomisk verksamhet i artikel 9 i mervärdesskattedirektivet anger ett mycket vitt tillämpningsområde för mervärdesskatt så är det endast verksamheter av ekonomisk art som omfattas av denna bestämmelse
2009	RÅ 2009 ref. 54 Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet		En verksamhet som bedrivs i syfte att bl.a. utge avgångsersättning och främja åtgärder som underlättar omställning till nytt arbete för arbetstagare samt att ge råd och hjälp till företag i personalhänseende omfattas inte omfattas av tillämpningsområdet

¹ Exempel [Finansiella riktlinjer för Uppsala kommunkoncern - Uppsala kommun, Treasury funktionen – En pelare i företagets ekonomiska framgång → Capion & Partners](#)

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

2015	C-108/14, Larentia Minerva	p. 19,29	Enbart ett förvärv eller innehav av andelar i bolag anses inte utgöra ekonomisk verksamhet , då det inte utgör ett utnyttjande av en tillgång avsedd att fortlöpande ge intäkter, eftersom en eventuell utdelning är resultatet av själva ägandet av tillgången.
2016	C-520/14, Gemeente Borsele	p. 30-33	En metod att avgöra om aktuell verksamhet utgör en ekonomisk verksamhet eller en icke-ekonomisk verksamhet kan vara att jämföra med hur den aktuella varan eller tjänsten vanligen tillhandahålls. Andra omständigheter, såsom antalet kunder och intäkternas belopp, kan också beaktas vid denna bedömning.
2016	C-263/15, Lajver	p. 42,45,47	Att en verksamhet enbart består av att utföra uppgifter som tilldelats och reglerats i lag eller bedrivs i allmänintresse saknar relevans för bedömningen av om verksamheten är ekonomisk eller inte.
2021	C-459/19, Wellcome Trust	p. 17-18	Värdepappershandel och investeringsverksamhet som görs på samma sätt som hos privata investerare utgör icke-ekonomisk verksamhet
2021	C-21/20, Balgarska natsionalna televizija	p. 39,54	Att en verksamhet enbart består av att utföra uppgifter som tilldelats och reglerats i lag eller bedrivs i allmänintresse saknar relevans för bedömningen av om verksamheten är ekonomisk eller inte.
2022	HFD 2022 ref. 17 Göteborgs Tekniska College AB		Transaktioner som tillhandahålls utan ersättning ska inte beläggas med utgående skatt. Detta innebär dock inte att varje sådan transaktion anses ha skett i verksamhet som faller utanför tillämpningsområdet
2023	C-612/21, Gmina O.	p. 36-38	En metod att avgöra om aktuell verksamhet utgör en ekonomisk verksamhet eller en icke-ekonomisk verksamhet kan vara att jämföra med hur den aktuella varan eller tjänsten vanligen tillhandahålls. Andra omständigheter, såsom antalet kunder och intäkternas belopp, kan också beaktas vid denna bedömning.
2023	C-616/21, Gmina L.	p. 47-49	En metod att avgöra om aktuell verksamhet utgör en ekonomisk verksamhet eller en icke-ekonomisk verksamhet kan vara att jämföra med hur den aktuella varan eller tjänsten vanligen tillhandahålls. Andra omständigheter, såsom antalet kunder och intäkternas belopp, kan också beaktas vid denna bedömning.

NSD har inte haft möjlighet att göra en fullständig analys av rättsfall som täcker artikel 9 i direktivet. NSD vill dock att Skatteverket även analyserar nedanstående domars påverkan på bedömningen av vad som utgör ekonomisk respektive icke-ekonomisk verksamhet.

2009	C-29/08 SKF	Ett moderbolags avyttring av aktier i ett helägt dotterbolag, till vilka moderbolaget har tillhandahållit momspliktiga tjänster, utgör en ekonomisk verksamhet.
2018	C-320/17 Marle Participations	Ett holdingbolags uthyrning av en fastighet till sitt dotterbolag utgör ekonomisk verksamhet.
2024	HFD 2024 Ref 18 1 Ref 18 Lamiflex Holding AB	p. 16 Av EU-domstolens rättspraxis framgår att ett bolags deltagande i förvaltningen av dotterbolag utgör en ekonomisk verksamhet, i den utsträckning som detta innebär verksamhet som är mervärdesskattepliktig. Även ett bolag som utför förberedande åtgärder som en del av ett tilltänkt förvärv av andelar i ett annat bolag i avsikt att bedriva en ekonomisk verksamhet av det nämnda slaget ska betraktas som en beskattningsbar person.

NSD
NÄRINGS LIVETS
SKATTE -
DELEGATION

2025	C-726/23 Cabot Romania	Ersättning för koncerninterna tjänster som ett moderbolag tillhandahåller sitt dotterbolag, enligt riktlinjer tillämpliga på internprissättning, utgör vederlag för tillhandahållande av tjänster mot ersättning som omfattas av tillämpningsområdet.
2025	C-808/23 Högkullen	Generaladvokat Kokott p.1: "I denna begäran om förhandsavgörande måste domstolen besvara en fråga som troligtvis aldrig hade uppkommit utan dess egen rättspraxis." "Ett holdingbolags deltagande i förvaltningen av dotterbolaget" ska enligt denna rättspraxis utgöra en ekonomisk verksamhet, under förutsättning att den sker mot ersättning. Detta ska bland annat omfatta tillhandahållande av administrativa, finansiella, kommersiella och tekniska tjänster."

Omvärldsbevakning & konsekvensanalys

Av Skatteverkets rutin för rättsliga ställningstaganden framgår att en konsekvensanalys ska göras vid framtagande av ett nytt ställningstagande.² I detta dokument anges att om det framkommer att inriktningen på ställningstagandet kan medföra stora konsekvenser för företag ska en bedömning göras om det finns några alternativa lösningar. Har en sådan konsekvensanalys utförts och vad har Skatteverket kommit fram till i denna del? Generellt bör, enligt NSD, en sådan analys alltid bifogas remissen för att säkerställa relevanta synpunkter i remissvaren.

Det är av stor vikt att svensk tillämpning är konkurrenskraftig.³ En analys med denna utgångspunkt saknas i utkastet till ställningstagande. Skatteverket behöver utförligt redovisa avstämningar med andra medlemsstater kring tillämpning och effekter av icke-ekonomisk verksamhet. I bilaga till hemställan om verksamhetsöverlåtelse⁴ återfinns en länklista till nationell lagstiftning inom EU samt Norge, Schweiz och Storbritannien. En konsekvensanalys behövs som säkerställer att tillämpningen inte försämrar förutsättningarna för svensk tillväxt och konkurrenskraft.

NÄRINGS LIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

² 250310 Skatteverkets rutin för rättsliga ställningstaganden dnr 8-89351-2025 avsnitt 7.2

³ 251230 [Sluta skyll på EU - säkerställ i stället att svenska momsregler är EU:s bästa](#)

⁴ 251219 NSD, Företagarna & FAR:s hemställan om [Moms vid verksamhetsöverlåtelser](#)