



SVENSKT NÄRINGSLIV

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Lars Mattisson
103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Er ref: Fi 2018/00285/S2
Vår ref: 14/2018

2018-02-22

Remiss av Kommissionsförslag om förenklade regler för små företag, COM(2018) 21 final

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

SVENSKT NÄRINGSLIV

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

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

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för moms och punktskatt
Lars Mattisson
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi 2018/00285/S2

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm, 2018-02-22

Remissyttrande

Remiss av Kommissionsförslag om förenklade regler för små företag, COM(2018) 21 final

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på remitterade förslag.

Sammanfattning

- NSD önskar att EU:s momsdirektiv hade förenklats utifrån de 98 % av alla företag som utgörs av småföretagen, istället för särskilda regler för dessa småföretag.
- NSD välkomnar EU-kommissionens ambition att ge medlemsstaterna större möjlighet att förenkla momshanteringen för småföretag.
- NSD har ingenting emot att företag med en årsomsättning på högst 2 000 000 euro definieras som småföretag.
- NSD har ingenting emot en uppdatering av omsättningsgränsen till 85 000 euro för småföretag samtidigt vill NSD påtala behovet av att vidare analysera risken för snedvridningseffekter, tröskelproblem samt om nivån är väl avvägd.
- NSD har ingenting emot förslaget med en övergångsperiod för att minska tröskeleffekten och vill även här påtala behovet av vidare analys.
- NSD tillstyrker förslaget som möjliggör kontantredovisning för småföretag.
- NSD tillstyrker en förenkling av reglerna avseende fakturering och räkenskapskyldighet men anser att dessa förenklingar ska komma alla småföretag till del och inte bara de som omfattas av omsättningsgränsen.
- NSD tillstyrker förenklingar av redovisning och betalning av moms.
- NSD anser att det är dags att uppdatera gränsen för förenklad faktura till åtminstone 1 000 euro samt att en enkel, klar och programmerbar EU-regel införs för bedömning kring huvudsaklighets- och delningsprincipen.

Huvudmän i NSD är:

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

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

Bakgrund

EU-kommissionens förslag innebär ändringar i mervärdesskattedirektivet 2006/112/EG.

EU-kommissionen betonar att mervärdesskatt (moms) är en konsumtionsskatt som tas ut av företagen (uppbördsmännen) men som i slutänden betalas av slutkonsumenten. I direktivet fastställs en rad administrativa skyldigheter som är särskilt betungande för småföretag. Förenklingar finns idag i direktivets avdelning med rubriken "Särskild ordning för småföretag" och förenklingar finns även utanför denna avdelning. Flertalet av föreslagna åtgärder är frivilliga vilket medför att medlemsstaterna kan men behöver inte låta sina företag få tillgång till möjliga förenklingar.

Orsaker till att förenklingar nu föreslås är

- att små och medelstora företag (SME) lider av oproportionerliga kostnader p.g.a. momsregler och i synnerhet vad gäller gränsöverskridande handel,
- att nuvarande regler har snedvridande effekter såväl på den inhemska som på EU-marknaden,
- att det är angeläget att minska det momstapp (VAT gap) som uppstår till följd av bristande regelefterlevnad och bedrägerier och
- att det är angeläget att modernisera befintlig småföretagsordning som är föråldrad och anses vara ohållbar i en övergång till destinationsprincipen.

Förslagets syfte är därför

- att minska kostnaderna för efterlevnad av momsreglerna för SME på nationell och EU-nivå (reduceringen beräknas till 18 %),
- att minska snedvridningen av konkurrensen både på nationell och EU-nivå,
- att minska tröskelvärdets negativa effekter (EU-handel beräknas öka med 13,5 %) och
- att underlätta regelefterlevnad för SME samt skattemyndigheternas övervakning.

Förslagen innebär översiktligt

- att en definition avseende "småföretag" införs,
- att en uppdatering sker av värdet för den högsta nivån på omsättningströskeln till 85 000 euro,
- att omsättningströskeln görs tillgänglig för alla EU-företag oavsett om de är etablerade i den medlemsstat där momsen ska tillämpas eller inte,
- att en övergångsperiod införs under vilken småföretag som tillfälligt överskrider omsättningströskeln ska kunna fortsätta att använda undantaget och
- att förenklade momsskyldigheter införs som kan tillämpas både för skattebefriade och icke skattebefriade småföretag.

Om överenskommelse fattas mellan EU-länderna, föreslås att reglerna ska tillämpas från och med den 1 juli 2022.

Vissa av förslagen återges och kommenteras mer i detalj nedan.

Synpunkter på förslaget

NSD vill inledningsvis påtala problem med den korta remisstiden. Av Regeringskansliets propositionshandbok (Ds 1997:1) framgår att som huvudregel gäller att en remisstid inte bör sättas kortare än tre månader. Svarstiden i detta fall är allt för kort bara fyra veckor. NSD vill påtala att vi inte fullt ut har kunnat analysera detta förslag tillsammans med våra medlemmar på denna korta tid.

NSD vill betona att EU-kommissionen anger¹ att på EU-nivå beräknas hela 98 % av alla företag vara småföretag. Vidare anger EU-kommissionen att dessa småföretag bara bidrar med 25 % av nettointäkterna avseende moms. NSD konstaterar att det innebär att 75 % av momsintäkterna kommer från bara 2 % av företagen. Vidare anger EU-kommissionen att 69 % av alla företag har en omsättning understigande 50 000 euro och dessa generera bara 1 % av den totala omsättningen i EU².

NSD önskar att hela EU:s momsregelverk hade förenklats och förbättrats utifrån de 98 % av företagen som är småföretag, istället för att ha separata regler med förenklingar för den helt dominerande grupp som småföretagen utgör. Med det sagt välkomnar NSD ändå EU-kommissionens ambition att med detta förslag ge medlemsstaterna större möjlighet att förenkla momshanteringen för småföretagen. Vidare konstaterar NSD att stora förenklingar som minskar regelbördan för majoriteten av företag kan göras med begränsad påverkan på momsintäkterna.

Definition av "småföretag" (artikel 280 a)

Ett "småföretag" är, enligt förslaget, varje beskattningsbar person som är etablerad inom gemenskapen vars årsomsättning inom unionen inte överstiger 2 000 000³ euro eller motsvarande värde i nationell valuta. I denna artikel definieras även "årsomsättning i medlemsstat" respektive "årsomsättning i unionen".

NSD har ingenting emot den föreslagna definitionen som innebär att företag med en årsomsättning på högst 2 000 000 euro definieras som småföretag. För svensk del vet vi av Skatteverkets⁴ statistik att totalt 954 000 beskattningsbara personer redovisade moms i Sverige för år 2016. Av dessa har 94 % en årsomsättning som ligger under 10 MSEK. Av befintlig statistik går inte att utläsa andelen som ligger under 20 MSEK men det kan antas att siffran liknar uppgifterna från EU-kommissionen ovan (dvs. 98 %).

¹ Se fotnot 2 på sidan 1 av förslaget och sidan 15 i "Impact Assessment"
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/18012018_impactassessment_vat_smes_en.pdf

² Se sid 15 Impact Assessment

³ Se sid 9 Impact Assessment

⁴ Skatteverkets statistik och historik se

<https://skatteverket.se/omoss/varverksamhet/statistikochhistorik/moms/antalmomsregistreradeforetag.4.3152d9ac158968eb8fd1df4.html>

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

Företag med moms att betala eller återfå uppdelat på omsättning, 2016

I den här tabellen kan du se statistik om hur momsens fördelar sig mellan företag med olika stor omsättning.

| Omsättning | Netto moms att betala, antal | Netto moms att betala, belopp, mnkr | Netto moms att återfå, antal | Netto moms att återfå, belopp, mnkr | Totalt, antal | Totalt, belopp, mnkr |
|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------------|
| - 1 mnkr | 438 796 | 17 849 | 409 288 | -14 673 | 700 243 | 3 176 |
| 1 - 10 mnkr | 186 811 | 65 596 | 108 789 | -20 916 | 196 186 | 44 681 |
| 10 - 50 mnkr | 39 291 | 83 404 | 22 187 | -18 722 | 41 304 | 64 681 |
| 50 - 100 mnkr | 6 568 | 42 922 | 4 052 | -9 390 | 7 043 | 33 532 |
| 100 mnkr - 1 mdkr | 6 895 | 162 561 | 4 418 | -35 706 | 7 652 | 126 855 |
| 1 mdkr - | 853 | 224 589 | 572 | -92 291 | 1 025 | 132 268 |
| Totalt | 679 214 | 596 921 | 549 266 | -191 698 | 953 453 | 495 223 |

Undantag från skatteplikt (omsättningsgräns) för "småföretag" (artikel 282, 284)

Förslaget innehåller en uppdatering av värdet för den högsta nivån på omsättningströskeln. Medlemsstaterna får fastställa olika tröskelvärden för olika sektorer men dessa tröskelvärden får högst uppgå till 85 000 euro. Flera medlemsstater tillämpar idag specialregler för vissa sektorer (t.ex. schablonbeskattning) varför förslag finns med möjlighet till separata tröskelvärde för vissa sektorer. Vidare görs undantaget för småföretag tillgängligt för alla EU-företag oavsett om de är etablerade i den medlemsstat där momsens ska tillämpas eller inte, detta under förutsättning att årsomsättningen inom EU för det aktuella småföretaget inte överstiger 100 000 euro.

NSD har ingenting emot denna uppdatering men anser samtidigt att det är angeläget att ta fasta på fördelarna med att förenkla för den stora majoriteten företag som småföretagen utgör och även att undersöka risken för snedvridningseffekter, tröskelproblem samt om nivån vid just 85 000 euro är väl avvägd. Av ovanstående svenska statistik kan inte utläsas antal företag vid gränsen 85 000 euro däremot framgår att ca 73 % av de momsregistrerade företagen har maximalt 1 MSEK i omsättning. Denna kategori av företag står vidare för ca 3 % av nettomomsen att betala och ca 7,7 % av nettomoms att återfå.

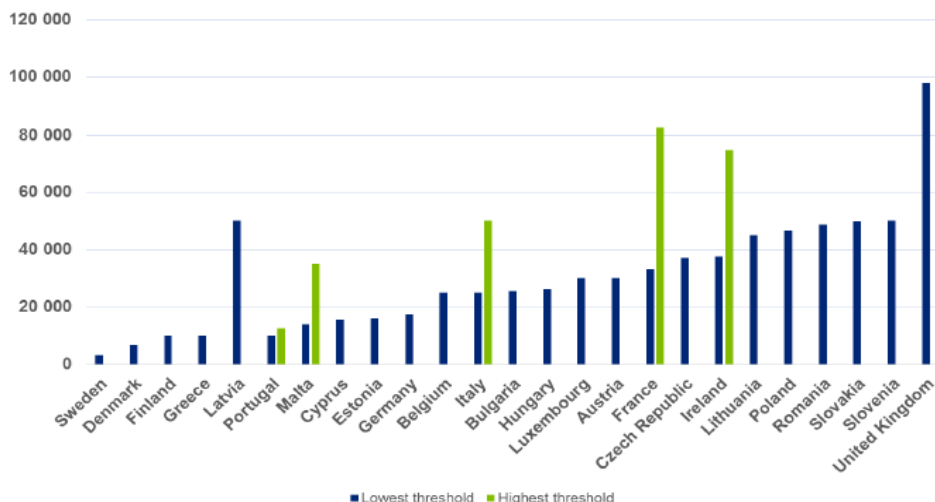
NSD konstaterar vidare att medlemsstaterna har vitt skilda metoder för tillämpning vad gäller införande av nationella omsättningsgränser. Av nedanstående sammanställning⁵ framgår att Sverige har den lägsta omsättningsgränsen på 30 000 SEK. Den svenska omsättningsgränsen kan knappast betraktas vara en småföretagarförenkling utan är istället en lagstiftningsteknik för att hålla beskattningsbara privatpersoner och föreningar utanför momssystemet. Om Sverige inte har för avsikt att nyttja en högre omsättningsgräns är det därför av stor vikt att genomföra fler förenklingar i direktivet som kan nyttjas även av de som definieras som småföretag men som inte omfattas av den svenska nationella omsättningsgränsen. Se vidare förslagen avseende fakturor nedan.

⁵ se bilaga till förslaget, Deloitte, *Special scheme for small enterprises under the VAT Directive 2006/112/EC – Options for review*, Final Report Volume I, 2017. p 38

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Figure 23 – VAT exemption thresholds applied in relevant Member States (EUR)



Source: Deloitte compilation of data on thresholds available on DG TAXUD website (April 2017)²³

Övergångsperiod vid överskridande av omsättningströskeln (artikel 288a)

Förslaget anger att om årsomsättningen i medlemsstaten för ett småföretag under ett kalenderår överstiger omsättningsgränsen, ska företaget kunna fortsätta att dra nytta av undantaget för det året, förutsatt att årsomsättningen inte överstiger tröskelvärdet med mer än 50 %. Detta förslag ska ge viss flexibilitet och därigenom stödja små och medelstora företags övergång till full beskattning. Någon medlemsstat tillämpar idag successivt inträde i moms-systemet vilket har visat sig vara alltför komplicerat i praktiken.

NSD har förståelse för behovet med en övergångsperiod för att minska tröskeleffekten och har ingenting emot en sådan regel. NSD vill dock, som sagts ovan, samtidigt betona behovet att vidare analysera risken för snedvridningseffekter och tröskelproblem med hänsyn till vald omsättningsgräns.

Kontantmetoden (artikel 167 a 2 st., hänvisning till 66 b)

Möjligheten att redovisa momsen enligt en kontantmetod föreslås bli kopplad till definitionen av småföretag (2 000 000 euro).

NSD tillstyrker denna förändring. I Sverige finns idag en möjlighet att redovisa enligt den så kallade bokslutsmetoden enligt 13 kap. 8 mervärdesskattelagen (1994:200) förutsatt att omsättningen uppgår till högst 3 MSEK. Enligt uppgift från Skatteverket för år 2012 fanns då totalt 495 300 företag registrerade för momsredovisning enligt bokslutsmetoden dvs. hälften av alla momsregistrerade företag. Bokslutsmetoden innebär att momsen redovisas enligt en kontantmetod under löpande år. Vid bokslut måste dock hänsyn tas till momsen på utestående fordringar och skulder vilket försvårar för företagen och medför risk för dubbelredovisning. I en hemställan om lagändring⁶ har framförts att bokslutsmetoden bör ändras till en rak kontantmetod dvs. att kontantmetoden även kan tillämpas under bokslutet.

⁶ 120208, Förenkla momsredovisningen för 500 000 skattskyldiga
https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/forenkla-momsredovisningen-for-500-000-skattskyldiga_561795.html

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

Förenklingar avseende fakturering och räkningskyldighet (artiklarna 273, 294c-h)

Förslaget innehåller krav på att medlemsstaterna undantar småföretag från skyldigheten att utfärda en faktura enligt momsdirektivet, begränsar ytterligare krav avseende fakturering, får möjlighet att undanta småföretag från vissa eller alla räkningskyldigheter samt gör lättnader vad gäller lagring av fakturor.

NSD har ingenting emot dessa förslag men anser att förenklingarna även ska komma alla småföretag till del och inte bara de som omfattas av den omsättningsgräns som visst medlemsland valt.

Vidare anser NSD att det är dags att uppdatera gränsen för förenklad faktura i artikel 238 1a till åtminstone 1 000 euro. De momsmässiga kraven på kvitton och fakturor medför hög regelbörda för såväl säljande som köpande företag. Behovet med en höjd gräns för förenklad faktura kan illustreras med följande exempel.

Exempel

En företagare gör inköp av exempelvis bygg-, städ-, eller kontorsartiklar i en butik där såväl privatpersoner som företag kan göra sina inköp. I de fall inköpet avser varor som inklusive moms överstiger 4 000 SEK måste företagaren begära komplettering av kassakvittot. Kvittot som erhålls i kassan räcker för en privatperson men ett företag som gör ett inköp som överstiger 4 000 SEK måste ha en fullständig faktura för att kunna styrka sin avdragsrätt för ingående moms på kostnaden. Det innebär att det köpande företaget måste be kassabiträde, kundtjänst eller motsvarande för en komplettering av kassakvittot. Kvittot är i momshänseende en förenklad faktura och flertal uppgifter måste kompletteras så att kraven på en fullständig faktura är uppnått. Ett sådant förfarande innebär en administrativ börda för såväl säljare som för köpare. En beloppsgräns motsvarande 1 000 EUR skulle innebära att denna typ av kompletteringar skulle behövas för betydligt färre fall.

NSD efterfrågar även en enkel, klar och programmerbar EU-regel för bedömning kring huvudsaklighets- och delningsprincipen, en fråga som är ett generellt och stort problem som uppkommer i samband med fakturering. En sådan bedömning påverkar frågan om ett tillhandahållande ska beskattas som en vara, en tjänst, om tillhandahållandet utgör en enda sammansatt transaktion eller om den ska delas upp och beskattas i olika separata delar. Frågan om huvudsaklighets- och delningsprincipen påverkar vilken skattesats som blir tillämplig, beskattningsunderlaget, fakturans utformning och inte minst vilket land som är rätt beskattningsland. Medlemsländerna har här olika nationella hjälpregler, bedömningar och tester för att avgöra frågan, vilket medför att tvister och dubbelbeskattning kan uppkomma. Denna efterfrågade förenkling kan underlätta mycket för alla företag men inte minst för småföretagen.

Förenklingar avseende redovisning och betalning av moms (artiklarna 294i-j)

För småföretag föreslås att momsredovisningsperioden ska vara en period som omfattar ett kalenderår. Småföretag kan dock välja att tillämpa en kortare tidsperiod enligt det som fastställs i enlighet med artikel 252.

NSD tillstyrker detta förslag.

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson