

SN Dnr: 86/2016
Fi 2016/01205/S2

Finansdepartementet
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Anna Sundblad Stahre
103 33 Stockholm
fi.registrator@regeringskansliet.se

2016-05-13

Remissvar – Skatteverkets promemoria Omsättningsgräns för mervärdesskatt

Näringslivets Skattedelegation (NSD) har tagit del av rubricerade promemoria (PM) och får anföra följande.

NSD tillstyrker att det införs en omsättningsgräns.
NSD anser att föreslagen gräns på 30 000 kr är alldeles för låg.
NSD anser att gränsen bör vara 100 000 kr för att vara hållbar även på sikt.
NSD anser att konsekvensanalysen är alltför bristfällig.

Förslaget

Av PM framgår förslag att en omsättningsgräns för moms införs för beskattningsbara personer vars omsättning inte överstiger 30 000 kr exklusive moms. Syftet med förslaget är att minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer med liten omsättning. Den som kan tillämpa omsättningsgränsen är skattebefriad och behöver inte momsregistrera sig eller redovisa moms och saknar därmed också avdragsrätt för ingående moms på kostnader.

Synpunkter

NSD konstaterar att skattskyldighet till moms idag inträder från första kronan vilket medför stor administrativ börda för de allra minsta aktörerna. NSD anser att en omsättningsgräns innebär en enkel, tydlig och hanterbar gräns bl.a. för små föreningar, säsongs-, nystarts- och hobbyverksamhet. Vidare behövs en sådan gräns för privatpersoners mikroproduktion av förnybar el som idag medför moms från första kronan. Antalet mikroproducenter kan förväntas uppgå till hundratusentals inom 10-15 år.

Huvudmän i NSD är:

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

En omsättningsgräns innebär även minskad administrativ hantering för Skatteverket. Enligt EU:s momsdirektiv finns en möjlighet att momsbefria aktörer med en liten omsättning, en möjlighet som 25 av 28 medlemsstater har utnyttjat.

NSD konstaterar att när mervärdesskattelagen (1994:200), ML, förändrades¹ i juli 2013 och begreppen "beskattningsbar person" och "ekonomisk verksamhet" ersatte "yrkesmässig verksamhet" försvann den beloppsgräns på 30 000 kr som då fanns för s.k. "rörelseliknande former". Någon omsättningsgräns infördes inte vid ovanstående lagändring trots att flera remissinstanser påpekade ett sådant behov.

NSD anser att regeln måste utformas för att vara hållbar även på sikt och att gränsen därför bör sättas högre och till 100 000 kr. En gräns på 100 000 kr är i internationell jämförelse bland de lägsta av de 25 EU-länder som tillämpar en omsättningsgräns och väsentligt lägre än t.ex. Storbritannien (över 1 miljon kr), Frankrike (upp till ca 800 000 kr) och Irland (upp till ca 700 000 kr). I tillägg till PM:s landredovisning ska noteras att en gräns på 10 000 euro tillämpas även i Finland² från januari 2016. Vid slutlig utformning av en omsättningsgräns bör erfarenhet från exempelvis Finland efterfrågas. Detta för att säkerställa olika aspekter när en helt ny regel och ett nytt förfarande införs.

NSD anser att det är av vikt att följande exempel även kan omfattas av gränsen.

- Privatpersoners mikroproduktion av förnybar el i kombination med transaktioner via framtida laddboxar / laddstationer för elbilar.
- Bostadsrättsföreningar med mikroproduktion av förnybar el i kombination med upplåtelse av enstaka parkeringsplatser.
- Verksamhet bedriven av Ung företagsamhet (UF) t.ex. inom yrkesutbildningar som tillhandahåller mindre byggjobb, servering, event/konferens och frisörtjänster.

NSD har även uppmärksammat att det i tidigare utredning, i vilken föreslogs en gräns på 90 000 kr³, konstateras att hela 62 % av tillfrågade föreningar har totala intäkter som understiger 90 000 kr.

NSD vill även påtala att beloppsgränsen 30 000 kr för rörelseliknande former infördes redan år 1991⁴ och gränsen på 30 000 kr för redovisningsskyldigheten infördes redan 1986⁵. I det lämnade förslaget har inte ens en indexuppräknings med hänsyn till dessa 25-30 år gjorts.

¹ Prop. 2012/13:124

² [https://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteinvisningar/Momsbeskattning/Lattnad_vid_den_nedre_gransen_for_moms\(38765\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteinvisningar/Momsbeskattning/Lattnad_vid_den_nedre_gransen_for_moms(38765))

³ SOU 2002:74 avsnitt 6 sid 427

⁴ sid 23, 133 prop. 1989/90:111

⁵ Prop.1985/86:47 s. 42

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

Dessutom vill NSD peka på den praktiska omsättningsgräns som Skatteverket ger uttryck för i ett ställningstagande från 2015⁶. I detta ställningstagande anser Skatteverket "att en hotellrörelse bedrivs när uthyrningstiden överstiger sammanlagt 16 veckor och omsättningen överstiger 50 000 kronor." Således tillämpas, i vissa fall, en betydligt högre gräns än den föreslagna.

Bristande konsekvensanalys

NSD kan inte utläsa hur Skatteverket har beräknat konsekvenserna av förslaget. Av PM⁷ framgår följande.

"De statsfinansiella effekterna av 30 000 kronor i omsättningsgräns

Förslaget att införa en **omsättningsgräns på 30 000 kronor** för mervärdesskatt förväntas leda till att ca 73 000 företag väljer att inte redovisa mervärdesskatt. Den statsfinansiella effekten i form av **minskade inkomster** från mervärdesskatt beräknas uppgå till **ca 277 miljoner kronor**."

...

"Vid en **omsättningsgräns om 90 000 kronor** ökar antalet beskattningsbara personer som förväntas välja att omfattas av bestämmelserna från ca 73 000 till ca 147 000, samtidigt som den statsfinansiella effekten i form av **minskade inkomster** från mervärdesskatt beräknas öka från ca 277 miljoner kronor till ca **900 miljoner kronor**."

Konsekvensanalysen som gjordes i en tidigare utredning⁸ där en omsättningsgräns på 90 000 kronor föreslås anger följande beräkning.

"Företag som år 2000 var registrerade för mervärdesskatt och som hade en årsomsättning som understeg **90 000 kronor** redovisade ingående skatt med omkring 2 275 miljoner kronor. Den redovisade utgående skatten för dessa företag uppgick till omkring 1 775 miljoner kronor. Detta innebär att staten till dessa företag betalade ut 500 miljoner kronor mer än vad företagen redovisade i utgående skatt.

Om dessa företag väljer att bli befriade från mervärdesbeskattning kommer de inte att redovisa någon utgående skatt men har å andra sidan inte någon avdragsrätt för ingående skatt. Nettoutfallet för staten skulle i sådant fall bli en vinst på 500 miljoner kronor.

Det kan dock antas att de företag som väljer att bli befriade från beskattning är de som har en lägre ingående än utgående skatt, t.ex. konsultföretag. Företag med hög ingående skatt kommer troligen inte att utnyttja möjligheten till befrielse. Av de uppgifter som finns avseende redovisad mervärdesskatt framgår att företag som har en årlig omsättning på 60 000–90 000 kronor är den enda grupp bland små företag som totalt sett har en högre utgående än ingående skatt. Den ingående skatten är omkring 600 miljoner kronor för gruppen som helhet och den utgående skatten omkring 685 miljoner kronor. Det innebär ett positivt netto på 85 miljoner kronor till statsbudgeten. Om enbart dessa företag skulle utnyttja den föreslagna rätten till skattebefrielse skulle staten gå miste om 685 miljoner kronor men samtidigt få behålla 600 miljoner kronor. Således skulle förslaget i den situationen kunna medföra ett **skattebortfall på 85 miljoner kronor**."

Vid en jämförelse mellan de uppgifter som finns i den aktuella PM och den tidigare gjorda utredningen framstår skillnaderna i skattebortfall som orimlig.

⁶ Skatteplikt vid rumsuthyrning i hotellrörelse, 2015-12-18, dnr: 131 675099-15/111

⁷ Sid 33 avsnitt 4.1

⁸ SOU 2002:74 sid 623

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

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Krister Andersson

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