

Stockholm 2020-05-25

Till
Finansdepartementet
Statssekreterare Leif Jakobsson
Finansrådet Linda Haggren

Uppföljning av skrivelsen Vissa skyndsamma åtgärder på skatteområdet med anledning av Covid-19

Svenskt Näringslivs skickade den 9 april in en skrivelse till Finansdepartementet och Skatteverket (Aprilskrivelsen) om behov av vissa skyndsamma åtgärder på skatteområdet.¹ Av Skatteverkets svar, daterat den 11 maj, framgår bl.a. att när det gäller vissa frågor är det upp till lagstiftaren att säkerställa att åtgärder kommer på plats (se bilaga 1). Svenskt Näringsliv anser att svaret klargör att ytterligare lösningar inte är att vänta från Skatteverket genom ställningstaganden eller annan styrning av rättstillämpningen, varför regeringen och riksdagen behöver agera. I vissa delar handlar det om behov av förtydliganden, då osäkerhet i sig försvårar eller förhindrar skattskyldiga att agera, i andra delar om förändrad lagstiftning.

Vid en internationell utblick kan konstateras att myndigheter, regeringar och parlament i andra länder agerar skyndsamt i frågor av detta slag. Det är angeläget att sådana frågor även åtgärdas skyndsamt i Sverige. Nedan följer en översiktlig genomgång av de frågor där det nu, efter beskedet från Skatteverket, är angeläget att regeringen agerar skyndsamt.

Skänkta varor

Svenskt Näringsliv har i en skrivelse till Skatteverket bett om ett klargörande om att uttagsbeskattning (inkomstskatt och moms) inte ska ske i situationer där varor skänks.² Pågående kris har gjort frågan än mer brådskande, flera företag skänker exempelvis handsprit, ansiktsmasker och annan skyddsutrustning som kan underlätta för samhället att hantera den kris som coronaviruset medför. Det torde råda enighet om att det vore olyckligt om sådana drivkrafter motverkas av risk för beskattningskonsekvenser. Flera andra länder har redan agerat för att underlätta för dessa företag.

Skatteverket har i ett svar av den 29 april redogjort för sin syn på gällande rätt (se bilaga 2). Skatteverkets resonemang kring eventuella affärsmässiga skäl, vilket får anses vara den avgörande frågan, är dessvärre mycket allmänt hållet. Svaren lämnar de skattskyldiga i en allvarlig oförutsägbarhet och verket tycks inta en onödigt restriktiv hållning. Exempelvis framstår det som att Skatteverket anser att om en lokal livsmedelshandlare skänker ett betydande antal s.k. säkerhetskit till ett lokalt äldreboende ska i regel företaget uttagsbeskattas. Enligt Svenskt Näringsliv är Skatteverkets tolkning allt för vag och restriktiv.

¹ https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/skrivelse-s4-2020_ang-corona-till-fi-dep-och-skatteverket_773134.html

² https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/skankta-varor-fragan-om-uttagsbeskattning-inkomstskatt-moms_770775.html

Oavsett hur gällande rätt ska uppfattas så föranleder Skatteverkets ställningstaganden en allvarlig oförutsebarhet som kraftigt motverkar initiativ som utifrån såväl det enskilda företagens som det lokala samhällets perspektiv framstår som önskvärda och angelägna.

I detta sammanhang önskar Svenskt Näringsliv även göra Finansdepartementet uppmärksam på vissa frågor som aktualiseras till följd av EU-kommissionens införande av tull- och momsfrihet vid import av viss skyddsutrustning inte omfattar transaktioner inom EU. Som en följd av detta har redan hälften av EU:s medlemsländer infört, eller håller på att införa, nollskattesats eller reducerad moms för motsvarande transaktioner inom EU. Detta i syfte att få till stånd en mer neutral beskattning. Dessa länder är Belgien, Estland, Finland, Frankrike, Grekland, Irland, Italien, Malta, Nederländerna, Polen, Portugal, Slovenien, Spanien, och Österrike samt även Storbritannien (se vidare bilaga 3). Vid en nollskattesats undanröjs i momshänseende problemet med uttagsbeskattning av skänkt skyddsutrustning. Vidare behöver tull- och momsfriheten även omfatta alla privata och ideella krafter som nu deltar i åtgärder för att bekämpa covid-19.

Hyresmomsen

I Aprilskrivelsen beskrevs hur lokaler med frivillig moms vars användning tillfälligt ändras till att hyras ut och nyttjas som t.ex. fältsjukhus, liksom hotellrum som tillfälligt ändras till att användas som t.ex. kontor eller olika former av vårdboenden, riskerar att få stora ekonomiska konsekvenser. Redan innan pandemin uppkom oacceptabla effekter på grund av omoderna regler om frivillig skattskyldighet. Idrottsföreningar, vård/skola/omsorg och miljöfonder m.fl. utestängs till följd av dessa regler från lokaler, arbetet i utanförskapsområdet förhindras, delade arbetsplatser, utvecklingscenter och hållbart nyttjande av befintliga lokaler motarbetas.

Även om givande möten med Skatteverket vittnar om en framväxande samsyn avseende behovet av långsiktiga åtgärder är det inte tillräckligt för att lösa de akuta problem som uppstår med nu gällande lagstiftning. Det utredningsarbete som nu sker inom Skatteverket är otillräckligt, eftersom det enligt verket inte kan förväntas bli klart i tid för att hantera den nu rådande situationen där omfattningen av problemen tilltagit väsentligt. För att inte allvarliga skattekonsekvenser ska drabba de företag som anpassat sin verksamhet och gjort särskilda insatser för att lindra effekterna av den pågående pandemin krävs ett skyndsamt agerande så att lagstiftning, med retroaktiva inslag, är på plats inom de närmaste månaderna. Svenskt Näringslivs förslag kan användas som en utgångspunkt för snabb lagändring.³

Åtgärder för att skydda personal från smitta

Många företag drabbas till följd av Coronakrisen av brist på kompetens, inte minst genom att anställda drabbas av viruset. I syfte att säkerställa tillgänglig kompetens, så att produktion av varor och tjänster kan upprätthållas, behöver många företag bl.a. säkerställa att personalen kan ta sig till och från arbetet på annat sätt än genom kollektivtrafiken. Det kan tilläggas att också Folkhälsomyndigheten uppmanat människor att undvika kollektivtrafik.

Regeringen har i en proposition den 14 maj föreslagit att förmånsbeskattning av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen inte ska ske under en begränsad tid. Detta är ett positivt förslag som kommer att underlätta för företagen att säkerställa att anställda kan ta sig till och från arbetet. Förslaget behöver dock kompletteras med ytterligare lättnader, så att andra insatser från arbetsgivare, som syftar till att anställda ska ta sig till och från jobbet på annat sätt än genom kollektivtrafik, inte motverkas av skattekonsekvenser för företag eller anställda. Även effekter av eventuell trängselskatt behöver här undanröjas.

³ https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/modernisera-hyresmomsen-for-verksamhetslokaler_773005.html

Anstånd med uppgiftslämnande, uppgiftssammanställningar etcetera

Många företag är till följd av Corona-krisen hårt belastade av åtgärder som syftar till att upprätthålla och säkerställa en fungerande verksamhet, och inte sällan företagets överlevnad. I ett läge när många företag kämpar för sin överlevnad, med stora varsel och permitteringar, är det inte lämpligt att ålägga företagen ytterligare bördor. Tvärtom borde den administrativa bördan lättas där så är möjligt. Många medlemsstater, exempelvis Bulgarien, Danmark, Kroatien, Lettland och Polen avlastar därför företagen temporärt från ett flertal skyldigheter avseende rapporteringar av skilda slag; TP-dokumentation, deklARATIONER och andra former av rapporteringsskyldigheter.

De svenska initiativen har hittills i huvudsak begränsat sig till en månads förlängning avseende de s.k. byråansånden samt möjligheten att lämna sin deklARATION upp till en månad för sent utan att betala någon förseningsavgift.⁴ För att säkerställa konkurrenskraftiga villkor för det svenska näringslivet är det angeläget att Sverige agerar mer skyndsamt och kraftfullt när det gäller att avlasta företagen från rapporteringsskyldigheter under rådande krissituation.

Avslutning

Det är angeläget att Finansdepartement, regering och riksdag skyndsamt agerar i de brister som redogjorts för ovan. Rådande situation riskerar slå hårt mot enskilda företag, anställda, andra samhällsaktörer och inte minst mot skattelagstiftningens legitimitet.

Johan Britz

Richard Hellenius

4

<https://skatteverket.se/foretagochorganisationer/skatter/samladinformationforforetagmedanledningavcoronaviruset.4.1c68351d170ce554527537.html>

Er skrivelse om skyndsamma åtgärder på skatteområdet med anledning av covid-19

Tack för er skrivelse daterad den 9 april 2020. Vi har stor förståelse för att den nu pågående situationen med anledning av covid-19 har drabbat delar av det svenska näringslivet hårt och kommer att göra så även de kommande månaderna.


Ni har i skrivelsen, som är riktad till Finansdepartementet och Skatteverket, uppmärksammat ett antal förslag till åtgärder som ni anser behövs för att skyndsamt undanröja eller minska ett antal problem på skatteområdet.

Skatteverket får löpande in frågor och önskemål om information eller särskilda åtgärder med anledning av det rådande läget på grund av covid-19. Vi besvarar löpande inkomna skrivelser och publicerar coronarelaterad information på skatteverket.se och i Rättslig vägledning. Det finns exempelvis information om eventuella mervärdesskattekonsekvenser vid tillfälliga ändringar av uthyrning av fastighet.

Precis som ni skriver kan det i vissa fall krävas lagändringar för att undvika oönskade skattekonsekvenser av åtgärder som vidtas för att hantera den rådande situationen. Det är endast lagstiftaren som kan besluta sådana ändringar. Det finns för närvarande ett antal förslag om olika lagändringar, exempelvis ett förslag som innebär att anställda ska kunna parkera gratis på sin arbetsplats utan att bli förmånsbeskattade. Skatteverket arbetar löpande med att sprida information om nya tillfälliga lagar och i de fall det uppkommer frågor klargöra sin syn genom s.k. ställningstaganden eller förtydliganden i Rättslig vägledning.

Vad gäller frågan om rapporteringsplikt enligt DAC6 bör det poängteras att det ännu inte finns någon lagstiftning avseende rapporteringsplikten. Av förslagen till kommande lagstiftning framgår att det finns befrielsemöjligheter från rapporteringsavgifter och att Skatteverket har för avsikt att utreda tillämpningen av dessa regler när beslut har fattats om lagstiftningen.

Hälsningar



Katri Westling Palm
Generaldirektör

Svenskt Näringsliv
114 82 Stockholm

Uttagsbeskattning

Fråga till Skatteverket (Svenskt Näringsliv)

I skrivelse daterad den 5 mars 2020 framför Svenskt Näringsliv följande.

”Behovet att nyttja befintliga resurser på bästa sätt är en prioriterad fråga såväl inom näringslivet som för samhället i stort.

Svenskt Näringsliv har via medlemsorganisationer fått frågor som rör medlemsföretag som vill skänka bort varor som inte längre lämpar sig för försäljning. Skälet kan vara kort datum eller att viss vara utgått ur sortimentet. Det kan vara fråga om livsmedel men även andra typer av produkter. Gemensamt för dessa är att de kan klassificeras som svinn eller inkurans. Företag ser en möjlighet att hjälpa människor genom att skänka varorna istället för att, som idag, kassera dem.

Enskilda handläggare på Skatteverket ska till företag ha indikerat att det i sådana situationer föreligger en risk för uttagsbeskattning. Det är enligt Svenskt Näringsliv av största vikt att skatteregler och tolkningen av dessa inte motarbetar företag som vill tillse att varor som för dem saknar värde nyttjas istället för att kasseras (s.k. hållbarhetsåtgärder).

Svenskt Näringsliv har erhållit bifogade utlåtanden i frågan från skatteexpert Ulrika Grefberg avseende mervärdesskatt och från professor Roger Persson Österman avseende inkomstskatt. Baserat på dessa utlåtanden anser Svenskt Näringsliv att uttagsbeskattning inte ska ske i situationer som de som beskrivs i bilagda promemorior.

Den osäkerhet som idag råder hos företag medför att varor i betydande omfattning nu kasseras. I syfte att undanröja denna skadliga osäkerhet önskar Svenskt Näringsliv erhålla ett klagörande från Skatteverket centralt om att uttagsbeskattning inte ska ske i situationer som de som beskrivs i bilagda promemorior.”

Genom ett tillägg till frågeställningen i bland annat mejl av den 27 mars 2020 så har frågan även kommit att omfatta skyddsutrustning såsom munskydd, skyddshandskar, handsprit m.m. som lämnas som gåva under nu rådande situation för samhället och sjukvården.

I Roger Persson Östermans promemoria för inkomstskatt anges bl.a. att ett företag gärna skulle vilja skänka bort produkter som inte lämpar sig för försäljning, till exempel för att de har kort datum eller för att de utgår ur sortimentet. Det kan handla om livsmedel men även om andra typer av produkter som också kan klassificeras som ”svinn” eller inkurans. I dagsläget kasseras dessa produkter, vilket företaget anser vara ett slöseri, och dessutom en förlorad chans att kunna hjälpa människor som kanske behöver men inte har råd att köpa hygienartiklar m.m.

I Ulrika Grefbergs promemoria för mervärdesskatt anges bl.a. att frågeställningen rör ett företag som vill skänka bort varor vilka inte längre lämpar sig för försäljning. Varorna är

olämpliga att sälja p.g.a. kort datum eller för att de utgått ur sortimentet. Varorna kan vara livsmedel men även andra typer av produkter kan vara aktuella att skänka. Gemensamt för alla varor är att de kan klassificeras som ”svinn” eller inkurans. Företaget ser en möjlighet att hjälpa människor genom att skänka dessa varor. Företaget anser vidare att dagens tillvägagångssätt att kassera varorna är ett slöseri eftersom det finns människor som är i behov av varorna.

Skatteverkets svar

Uttagsbeskattning, inkomstskatt

Med uttag avses bl.a. att den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat (se 22 kap. 3 § II). I fråga om tillgångar eller tjänster från den egna näringsverksamheten avses med marknadsvärde det pris som näringsidkaren skulle ha fått om tillgången eller tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till den skattskyldiges affärsmässiga situation framstår som naturliga (61 kap. 2 § II). I vissa fall kan det för ett företag framstå som långsiktigt fördelaktigt att vid en viss affärstransaktion ta ut ett lägre pris än vad som skulle ha kunnat erhållas om tillgången bjudits ut på marknaden, t.ex. vid upparbetande av ny affärsrelation till en viss köpare (jfr prop. 1998/99:15 s. 166). Är förhållandena sådana att något bestämt marknadspris inte kan fixeras så får man nöja sig med en uppskattning av ett intervall inom vilket marknadspriset rimligen bör ligga. Ligger priset i detta intervall får priset anses marknadsmässigt (jfr prop. 1998/99:15 s. 293).

Produkter som saknar ett marknadsvärde

En utgångspunkt för frågeställningen är att företag kasserar vissa varor som inte lämpar sig för försäljning p.g.a. kort datum eller för att de utgått ur sortimentet och att den kasserade varan helt saknar värde eller har ett negativt värde. Med en sådan utgångspunkt framstår det även som om varan saknar ett marknadsvärde i den mening som avses i 22 kap. 3 § II jämfört med 61 kap. 2 § tredje stycket II, varmed någon uttagsbeskattning inte ska ske. Att i en sådan situation ge bort varorna till t.ex. en hjälporganisation istället för att kassera produkterna till en tillkommande kostnad kan inte anses utgöra ett uttag i bestämmelsens mening.

Produkter som har ett marknadsvärde

Frågeställningen omfattar även produkter som har ett marknadsvärde, t.ex. skyddsutrustning såsom munskydd, skyddshandskar, handsprit mm. som lämnas som gåva under nu rådande situation för samhället och sjukvården med anledning av spridningen av covid-19. Annat har inte framkommit än att det avser produkter som är fungerande, klassade/godkända för viss typ av användning och som betingar ett marknadsvärde vid försäljning. Enligt Skatteverket ska en överlåtelse av sådana produkter under marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat föranleda uttagsbeskattning. Några skäl mot uttagsbeskattning har inte framkommit.

I promemorian för inkomstskatt redogörs även för aktörer som specialiserat sig på att handla med varor med kort hållbarhetsdatum, sekunda varor och varor av utgångna modeller m.m. (t.ex. outletmarknader). Även om ett företag inte själv handlar med sådana

varor kan det finnas möjlighet att utbjuda sådana partier på en marknad till andra kommersiella aktörer (t.ex. outletmarknader) som gör det. Exakt vilket marknadsvärde ett sådant parti ska åsättas är en bevisfråga. Enligt Skatteverket ska, i likhet med skyddsutrustning som betingar ett marknadsvärde vid en försäljning, en överlåtelse av sådana här produkter utan ersättning föranleda uttagsbeskattning.

Avdragsgilla reklamgåvor ska dock inte uttagsbeskattas.

Finns skäl att underlåta uttagsbeskattning?

Fråga har uppkommit om uttagsbeskattning kan underlåtas pga. att en sådan överlåtelse kan anses affärsmässigt motiverad. I förarbetena exemplifieras begreppet ”affärsmässigt motiverat” med rabatter i syfte att upparbeta en ny affärsrelation (jfr prop. 1998/99:15 s. 166) vilket indikerar att transaktioner sker löpande inom ett kundförhållande. Praxis har även intagit en restriktiv hållning vid tolkning av uttrycket affärsmässigt motiverat (jfr HFD 2014 ref. 31, RÅ 2010 ref. 63, RÅ 2004 ref. 94 och RÅ 2008 ref. 57). Vid bedömningen av om en överlåtelse är affärsmässigt motiverad anser Skatteverket att hänsyn ska tas till om överlåtelser till pris understigande marknadsvärdet är ett led i ett företags marknadsföring (jfr RÅ 1976 ref. 127 I, RÅ 2000 ref. 31 II och HFD 2018 ref. 55). Enligt Skatteverket krävs att varje situation bedöms i sitt sammanhang utifrån de specifika förutsättningar som gäller för det aktuella företaget och av frågeställningen framgår inte att sådana skäl föreligger. Nedan följer ett exempel på en situation där det finns skäl att underlåta uttagsbeskattning pga. att det är affärsmässigt motiverat.

I promemorian för inkomstskatt lyfts situationen att det i dagsläget kasseras livsmedel och hygienartiklar som kan hjälpa vissa människor. En sådan hantering uppfattas som ett slöseri och en förlorad chans att hjälpa utsatta människor. Enligt Skatteverket kan t.ex. ett omfattande slöseri med mat i försäljningsledet inom livsmedelssektorn anses utgöra ett sådant exempel på en situation där det finns en stor medvetenhet hos stora konsumentgrupper och där åtgärder som direkt minskar svinnet och som kommuniceras utåt genom marknadsföring även kan antas leda till positiva effekter på försäljning och resultat. Åtgärderna bör samtidigt innebära att maten kommer de hjälpbehövande till del, antingen direkt, eller genom att den delas ut av en hjälporganisation. Givet att sådana förutsättningar kan anses uppfylla som anges i praxis (jfr HFD 2018 ref. 55) så kan det enligt Skatteverket även anses affärsmässigt motiverat att underlåta uttagsbeskattning.

Reklamgåvor

Avdrag för reklamgåvor medges enligt huvudregeln om avdrag för kostnader i 16 kap. 1 § IL. Avsaknaden av avdragsbegränsning innebär att avdragsramen måste bedömas beloppsmässigt i varje enskilt fall. I praxis har avdrag för reklamgåva inte ansetts strida mot avdragsförbudet för gåvor om det varit fråga om enklare artiklar av förhållandevis lågt värde (se t.ex. RÅ 1967 Fi 437, RÅ 1970 Fi 16, RÅ 2000 ref. 31 I och RÅ 2010 ref. 33). HFD har i RÅ 2010 ref. 33 uttalat att syftet med reklamgåvor vanligtvis är att göra produkter och varumärken kända. Reklamgåvor är därför oftast försedda med det givande företagens logotyp eller liknande och de är avsedda för en större krets. Om värdet på det bortgivna motsvarar reklamvärdet föreligger ingen gåva och det saknas förutsättningar att tillämpa

avdragsförbudet i 9 kap. 2 § IL. Avdrag för reklamgåvor medges enligt Skatteverkets allmänna råd med skäligt belopp, dock högst 300 kr alternativt 300 kr plus mervärdesskatt.

Enligt Skatteverket finns inget som hindrar att en reklamgåva kan omfatta enklare skyddsutrustning från ett företag som t.ex. är verksam inom sjukvårdsbranschen och som ger bort produkter ur eget sortiment direkt till personer verksamma inom hälso- och sjukvården. Förses enklare skyddsutrustning (t.ex. i form av ett kit) med någon form av reklamtryck så finns inget som hindrar att sådana reklamgåvor köps in av ett företag och t.ex. delas ut i anslutning till sjukhus, äldreboende eller riktas till andra riskgrupper i samhället under nu pågående smittspridning i samhället. En reklamgåva kräver att den sker direkt från givaren till respektive mottagare och givet att beloppsgränserna inte överskrids per enskild mottagare.

Uttagsbeskattning, mervärdesskatt

Sammanfattningsvis anser Skatteverket att ett företag inte ska uttagsbeskatta sig för varor som det skänker bort i den situationen ni beskriver med varor som vid gåvotillfället inte är värda något och där alternativet är att varorna skulle kasseras. Vad gäller frågan om uttagsbeskattning för gåvor i form av skyddsutrustning innebär svaret att det givande företaget ska uttagsbeskatta sig enligt de allmänna bestämmelserna i ML.

I svaret utgår vi ifrån att företagen det handlar om har haft rätt till avdrag för den ingående skatten vid inköpet av varorna eller i samband med tillverkningen. Företagen ska alltså ha gjort inköpen för en verksamhet som medför skattskyldighet för mervärdesskatt (8 kap. 3 § ML). I annat fall kan det inte bli aktuellt med någon uttagsbeskattning.

Produkter som saknar ett marknadsvärde

Ett företag ska inte uttagsbeskatta sig för varor som det skänker bort, om varornas värde vid gåvotillfället inte är värda något och alternativet är att varorna skulle kasseras. Så verkar vara fallet enligt förutsättningarna. Det sker visserligen ett uttag enligt 2 kap. 2 § första stycket 1 ML, eftersom företaget överlåter varorna utan ersättning. Med utgångspunkten att varorna saknar värde vid gåvotillfället, blir det ändå ingen uttagsbeskattning.

Beskattningsunderlaget för uttag av varor är varornas eller liknande varors inköpspris eller, om ett sådant pris saknas, självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget (7 kap. 2 § första stycket och 3 § 2 a ML). Mervärdesskatt ska inte ingå i beskattningsunderlaget. Bestämmelserna motsvaras av artikel 74 i mervärdesskattedirektivet. Även om det är det historiska inköpspriset alternativt självkostnadspriset som ska ligga till grund för uttagsbeskattningen enligt ML, får beskattningsunderlaget utgå ifrån marknadsvärdet när detta värde är lägre, jfr EU-domstolens mål C-63/96 Skripalle.

I de situationer ni frågar om, där varorna klassificeras som svinn eller inkurans och annars skulle kasseras, framstår det som om varorna saknar ett marknadsvärde. Därmed saknas det ett beskattningsunderlag för att kunna beräkna en utgående skatt för uttaget.

Det är dock en bevisfråga vilket marknadsvärde ett varuparti kan anses ha, jfr vad vi skriver ovan om uttagsbeskattning inkomstskattemässigt i samband med t.ex. outletmarknader.

Produkter som har ett marknadsvärde

Ett företag gör ett skattepliktigt uttag om det ger bort munskydd, skyddshandskar, handsprit m.m., för vilka företaget har gjort avdrag för den ingående skatten vid inköpet eller i samband med tillverkningen. Det är en sådan överlåtelse av varor utan ersättning som regleras i 2 kap. 2 § första stycket 1 ML och innebär att företaget ska redovisa utgående skatt på uttaget. Det gäller även om de varor som företaget ger bort ligger inom ramen för företagets verksamhet, vilket framgår av 2 kap. 2 § andra stycket ML.

Det saknar alltså betydelse om gåvan är affärsmässigt betingad eller inte. Ett företag vars personal använder skyddsutrustning i företagets skattepliktiga verksamhet eller ett företag vars verksamhet är att köpa in eller tillverka skyddsutrustning för vidareförsäljning ska därför redovisa utgående skatt om företaget också ger bort sådan utrustning. Från detta finns det ett undantag om varorna är gåvor av mindre värde. Normalt omfattas ändå ett företag i de fall som ni frågar om av uttagsbestämmelserna, eftersom värdet av de skänkta varorna ska beräknas för de samlade gåvorna till en och samma gåvomottagare vid bedömningen av om gåvorna är av mindre värde.

Det blir dock inte aktuellt med uttagsbeskattning om ett företag i stället skulle dela ut skyddsutrustning direkt till enskilda gåvomottagare (personalen) i anslutning till sjukhus, äldreboende m.m. om värdet på gåvan uppgår till högst 300 kronor exklusive mervärdesskatt. Det gäller under förutsättning att det inkomstskattemässigt ses som en reklamgåva, jfr svaret under rubriken ”Reklamgåvor” ovan. I sådana fall ses varan som en gåva av mindre värde som ges för företagets egen verksamhet (2 kap. 2 § andra stycket ML).

Begär företaget en ersättning för överlåtelsen blir det heller ingen uttagsbeskattning för mervärdesskatt. Det gäller även om ersättningen skulle understiga marknadsvärdet eller företagets kostnad för varan. Mervärdesskatt ska då redovisas på ersättningen.

Hälsningar

Thomas Karlström

Susanne Gustafsson

The basis from vatupdate.com, refined by the Confederation of Swedish Enterprise

Country	Source	Information
Austria	Link	0% VAT on protective masks
Belgium	Link	Temporarily reduced VAT rate for mouth masks and hydroalcoholic gels
Estonia	Link	0% VAT. This ensures similar conditions for all types of transactions (import of goods, intra-Community acquisitions, domestic sales)
Finland	Link	The Government decided on preparations for an arrangement through which a 0% would be applied to the procurement by health and social service sector operators of personal protective equipment produced in Finland and the EU
France	Link	Reduced VAT rate of 5.5% for masks, protective clothing and products intended for personal hygiene
Greece	Link	6% VAT rate for products needed to protect against the virus (eg. hygienic masks, gloves, antiseptic solutions, etc.)
Ireland	Link	0% VAT on domestic supply of personal protective equipment
Italy	Link	The prime minister has announced the upcoming introduction of a new VAT exemption for the supply of respiratory face masks
Malta	Link	VAT charged on protective face masks and visors, excluding diving equipment, is reduced from 18% to 5%
Netherlands	Link	0% VAT will be applied to all types of mouth masks (both medical and non-medical) and to all sales
	Link	Free provisioning of medical aids not subject to VAT
Poland	Link	0% VAT rate applicable on medical devices and medicinal products such as disinfectants, masks and protective suits
Portugal	Link	VAT exemption for purchases made by the Portuguese state, other public entities or non-profit organizations and applies Reduced VAT rate on importation, intra-community supply and acquisition of respiratory protection masks and skin disinfectant gel
Slovenia	Link	0% VAT on protective and medical equipment if goods are intended free-of-charge distribution or use
Spain	Link	0% VAT on PPE's supplied to Public Law entities (hospitals, etc)
United Kingdom	Link	0% VAT for PPE

Stockholm 2020-04-09

Till
Finansdepartementet och
Skatteverket

Vissa skyndsamma åtgärder på skatteområdet med anledning av Covid-19

Svenskt Näringslivs har till regeringen skickat in tre paket med efterfrågade krisåtgärder.¹ I denna skrivelse uppmärksammas vissa ytterligare förslag till åtgärder som behövs för att skyndsamt undanröja eller minska ett antal problem på skatteområdet som många av våra medlemsföretag i dag möter. Härutöver har ett flertal frågor lyfts i diskussioner med såväl Skatteverket och som Finansdepartementet. Förslagen är inte uttömmande, fler kan behövas.

Föreliggande förslag har det gemensamt att de direkt berör såväl Skatteverket som Finansdepartementet. Det är, enligt Svenskt Näringsliv, viktigt att verket och departementet nu tar ett gemensamt ansvar för dessa. Vid en internationell utblick kan konstateras att myndigheter och regeringar i andra länder (se nedan) agerar skyndsamt i frågor av det slag som lyfts fram nedan. Det är nu hög tid att agera så även i Sverige.

Skänkta varor

Svenskt Näringsliv har i en [skrivelse till Skatteverket](#) bett om ett klagörande om att uttagsbeskattning inte ska ske i situationer där varor som inte lämpar sig för försäljning skänks. Rådande Corona-kris har förstärkt gjort frågan än mer brådskande och vi får information om att flera länder nu agerar.

Utöver de mer avgränsade frågor om skänkta varor som ovan nämnda skrivelse avser har många företag nu starka önskemål om att skänka varor, utrustning och tjänster som kan underlätta för samhället att hantera den kris som Corona-viruset fört med sig i samhället. Det torde råda enighet om att det vore olyckligt om sådana drivkrafter motverkas av risk för beskattningskonsekvenser. Här behövs skyndsamt klagöranden som undanröjer sådana risker. Se exempel i bilagda mejl.

Hysesmomsen

Lokaler som tillfälligt ändras för att hyras ut och nyttjas som fältsjukhus, hotellrum som tillfälligt används för evakuerings- och andra former av vårdboenden, eller om hyresfria månader lämnas, riskerar få stora ekonomiska konsekvenser. Krav på återföring i delar av tio års investeringsmoms uppkommer om uthyrningen bryts och inte längre kan omfattas av momsplikt. Det finns inga självklara, enkla och generella lösningar för att i dagsläget säkerställa momsplikten, utan en lagändring måste till och vårt förslag kan användas som en utgångspunkt för snabb ändring.² Det uppdrag som nu finns på Skatteverkets utredningsavdelning i denna fråga medför inte en sådan omedelbar lösning som nu krävs.

¹ <https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/corona-covid-19/>

² https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/modernisera-hysesmomsen-for-verksamhetslokaler_773005.html

Här behövs det ett skyndsamt agerande så att lagstiftning, med retroaktiva inslag, är på plats inom de närmaste månaderna.

Åtgärder för att skydda personal från smitta

Många företag drabbas till följd av Coronakrisen av brist på kompetens, inte minst genom att anställda drabbas av viruset. I syfte att säkerställa tillgänglig kompetens, så att produktion av varor och tjänster kan upprätthållas, behöver många företag bl.a. säkerställa att personalen kan ta sig till och från arbetet på annat sätt än genom kollektivtrafik. Det kan tilläggas att också Folkhälsomyndigheten uppmanar människor att undvika kollektivtrafiken. Därför behövs skyndsamma åtgärder, så att insatser från arbetsgivare som syftar till att anställda ska ta sig till och från jobbet på annat sätt än genom kollektivtrafik, inte motverkas av skattekonsekvenser för företaget eller de anställda. Även effekter av eventuell trängselskatt behöver här undanröjas.

Anstånd med uppgiftslämnande, uppgiftssammanställningar etcetera

Många företag är till följd av Corona-krisen hårt belastade av åtgärder som syftar till att upprätthålla och säkerställa en fungerande verksamhet, och inte sällan företagets överlevnad. Många länder³ avlastar nu företagen temporärt ett flertal skyldigheter avseende rapportering av skilda slag; för deklarationer, tp-dokumentation, s.k. DAC 6-rapportering m.m.

De svenska initiativen har hittills i huvudsak begränsat sig till en månads förlängning avseende de s.k. byråanstånden samt möjligheten att lämna sin deklaration upp till en månad för sent utan att betala någon förseningsavgift.⁴ För att säkerställa konkurrenskraftiga villkor för det svenska näringslivet är det således angeläget att Sverige agerar mer skyndsamt och kraftfullt när det gäller att avlasta företagen från rapporteringsskyldigheter under rådande krissituation.

Johan Britz
Näringspolitisk direktör

Richard Hellenius
Skatteexpert

³ Se bl.a. [Danmark och Polen](#)

⁴<https://skatteverket.se/foretagochorganisationer/skatter/samladinformationforforetagmedanledningavcoronaviruset.4.1c68351d170ce554527537.html>

2 apr. 2020 kl. 19:05 skrev Bertlin, Yvonne <Yvonne.Bertlin@astrazeneca.com>:

Hej

Liksom många andra företag arbetar AstraZeneca intensivt med att minimera spridningen och påverkan av COVID-19 i syfte att skydda egen verksamhet och produktion samt minska belastningen på sjukvården och samhället i stort. AstraZeneca har t.ex. vidtagit flera åtgärder för att skydda bolagets personal samt planerar att skänka skyddsutrustning och handsprit till sjukvården. Enligt AstraZenecas uppfattning bör samtliga åtgärder som syftar till att minska belastningen av COVID-19 anses vara affärsmässigt motiverade och således avdragsgilla. Åtgärderna bör heller inte betraktas som skattepliktiga personalförmåner eller innebära begränsningar vad gäller avdragsrätten för mervärdesskatt.

Låt oss slippa en situation där både Skatteverket och företagen behöver ägna tid och kraft åt att spåra eventuella förmåner och bidrag relaterade till Covid-19. En sådan spårning skulle innebära en ytterligare administrativ börda för företagen inte minst eftersom åtgärderna kan vara svåra att särskilja från företagets ordinarie verksamhet. Skatteverket (alternativt regeringen) bör uppmanas att utforma ett ställningstagande som syftar till att klargöra att samtliga åtgärder som vidtas av företagen för att motverka spridningen och belastningen av COVID-19 bör betraktas som utgifter för intäkternas förvärvande dvs. anses vara affärsmässigt motiverade och heller inte bli föremål för förmånsbeskattning eller begränsad avdragsrätt för mervärdesskatt. Detta bör gälla samtliga COVID-19 relaterade åtgärder som vidtas oavsett om det gäller bidrag i form av handsprit, skyddsutrustning eller annan sjukvårdsutrustning, bidrag i form utav tjänster eller andra kostnader som belastar företagen i syfte skydda verksamheten eller samhället i stort.

Sprid gärna detta budskap via era kontakter.

Med vänliga hälsningar

Yvonne Bertlin

Yvonne Bertlin
CFO AstraZeneca AB
Director of Tax - GTSP
Group Finance | Taxation

AstraZeneca AB

B337:8, Södertälje, SE-151 85 Sweden
T: +46 (0)8 553 23 705, M: +46 (0)70 594 11 91
yvonne.bertlin@astrazeneca.com

Please consider the environment before printing this e-mail

Confidentiality Notice: This message is private and may contain confidential and proprietary information. If you have received this message in error, please notify us and remove it from your system and note that you must not copy, distribute or take any action in reliance on it. Any unauthorized use or disclosure of the contents of this message is not permitted and may be unlawful.

Svenskt Näringsliv är företagsamhetens röst i Sverige. Vi samverkar med 50 arbetsgivar- och branschorganisationer och är den gemensamma rösten för 60 000 företag med nästan 2 miljoner medarbetare. Vår uppgift är att tala för alla företag och branscher, även de som ännu inte finns men som kan uppstå om förutsättningarna är de rätta. Ett bättre företagsklimat för ett bättre Sverige. Det är vårt uppdrag.

Svenskt Näringsliv behandlar dina personuppgifter i enlighet med GDPR. Här kan du läsa mer om vår behandling och dina rättigheter, [Integritetspolicy](#)

Confidentiality Notice: This message is private and may contain confidential and proprietary information. If you have received this message in error, please notify us and remove it from your system and note that you must not copy, distribute or take any action in reliance on it. Any unauthorized use or disclosure of the contents of this message is not permitted and may be unlawful.