

# NSD

NÄRINGS-  
LIVETS  
SKATTE-  
DELEGATION

Finansminister Elisabeth Svantesson  
Energi- och näringsminister Ebba Busch  
Skatteutskottet  
Skatteverkets rättsavdelning

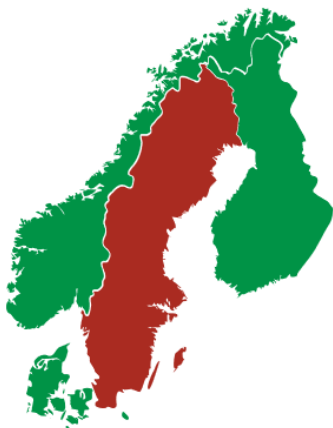
Stockholm, 251219

## Moms vid verksamhetsöverlåtelser - förändrad svensk tillämpning stoppar förvärv och försäljningar vilket försämrar svensk tillväxt och konkurrenskraft

### Hemställan om lagändring

Näringslivets Skattedelegations (NSD) medlemmar har erfarit en förändrad tillämpning av momsregler vid verksamhetsöverlåtelser som nu stoppar flera koncerninterna omstruktureringar respektive externa förvärv och försäljningar. NSD har även blivit kontaktade av advokater och rådgivare som vittnar om ett generellt problem som inte är branschspecifikt. Denna förändring försvårar och fördröjer nödvändig utveckling av verksamheter vilket i sin tur medför en kraftigt försämrad konkurrenskraft och tillväxt för det svenska näringslivet. Det brådskar att återställa momsreglerna i enlighet med tidigare tillämpning och beakta reglernas syfte samt tillämpning i konkurrerande EU-länder.

Nedanstående illustration visar konsekvenserna av denna förändring.



### Övergripande konsekvenser

		Tidigare tillämpning	Efter HFD-domen & Skatteverkets nya vägledning
1.	Bolag A Avdragsrätt: 0 % → Bolag B Avdragsrätt: 0 %	✓	✗
2.	Bolag A Avdragsrätt: 100 % → Bolag B Avdragsrätt: 100 %	✓	✓
3.	Bolag A Avdragsrätt: 20 % → Bolag B Avdragsrätt: 30 %	✓	✗
4.	Bolag A Avdragsrätt: 20 % → Bolag B Avdragsrätt: 20 %	✓	✗
5.	Bolag A Avdragsrätt: 100% → Bolag B Avdragsrätt: 0-99 %	✗	✗

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

# NSD

## NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Överlåtelse av tillgångar i en verksamhet utgör under vissa förutsättningar inte en beskattningsbar transaktion utan anses falla utanför momsens tillämpningsområde.<sup>1</sup> Syftet med bestämmelsen är av praktisk natur för att underlätta överlåtelser av verksamheter genom att förenkla och undvika att belasta köparens likviditet.<sup>2</sup> Det engelska begreppet är "transfer of going concern" (TOGC) vilket tydligt beskriver detta syfte. Skatteverket har hittills tolkat och tillämpat reglerna om verksamhetsöverlåtelser på ett sätt som motsvarar detta syfte. I situationer där parterna haft begränsad eller ingen avdragsrätt för moms på kostnader och där mottagaren av verksamheten haft samma eller bättre avdragsrätt än överlåtaren, har reglerna om verksamhetsöverlåtelse kunnat tillämpas.

Den förändrade tillämpningen har sin bakgrund i ett förhandsbesked<sup>3</sup> där såväl sökande som Skatteverket var eniga om att reglerna om verksamhetsöverlåtelse var tillämpliga. I ärendet bedrev såväl det överlåtande moderbolaget som det mottagande dotterbolaget endast undantagen verksamhet. Skatteverket ansåg inte att någon konkurrensnedvridning eller något skatteundandragande uppkom eftersom dotterbolaget skulle använda tillgångarna på samma sätt som moderbolaget.

Skatterättsnämndens majoritet och därefter Högsta Förvaltningsdomstolen<sup>4</sup> (HFD) var dock av annan åsikt och ansåg att villkoren inte var uppfyllda. Skälen som angavs var att mervärdesskattelagen (ML) uppställer ett krav att den moms som annars skulle ha tagits ut på överlåtelsen ska ha varit avdragsgill för mottagaren. Vidare hänvisar HFD till att EU:s momsdirektiv syftar till att undvika en snedvridning av konkurrensen.

Efter denna dom har Skatteverket ändrat den rättsliga tillämpningen och uttalar att HFD:s dom innebär att reglerna om verksamhetsöverlåtelse inte kan tillämpas när köparen inte har full avdragsrätt.<sup>5</sup> HFD-domen har således helt förändrat och försämrat förutsättningarna för att kunna överlåta verksamheter i Sverige.

En grupp rådgivare har tillsammans med NSD kartlagt (se bilaga) den rättsliga regleringen, historisk tillämpning, HFD:s dom, Skatteverkets tolkning, tillämpning i konkurrerande EU-länder, exempel på konsekvenser för svenska företag samt ett förslag på hur ML snabbt skulle kunna åtgärdas. Det nu uppkomna rättsläget är unikt dåligt vid jämförelse med andra EU-länder vilket inte är acceptabla förutsättningar för svensk konkurrenskraft och tillväxt.

Den nämnda omvärldsanalysen återfinns i illustrationen nedan. Vidare återfinns i bilaga kartläggningen inklusive länk till respektive nationell lagstiftning avseende "transfer of going concern" (TOGC) inom EU samt Norge, Schweiz och Storbritannien.

---

<sup>1</sup> 5 kap. 38 § mervärdesskattelagen, jfr 19 och 29 mervärdesskattedirektivet

<sup>2</sup> 2015 Pernilla Rendahl, [Momsrapport - Är mervärdesskatten en konsumtionsskatt eller företagsskatt?, Överlåtelse av verksamhet | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)

<sup>3</sup> 250128 76-24/I [Överlåtelse av verksamhet - Skatterättsnämnden](#)

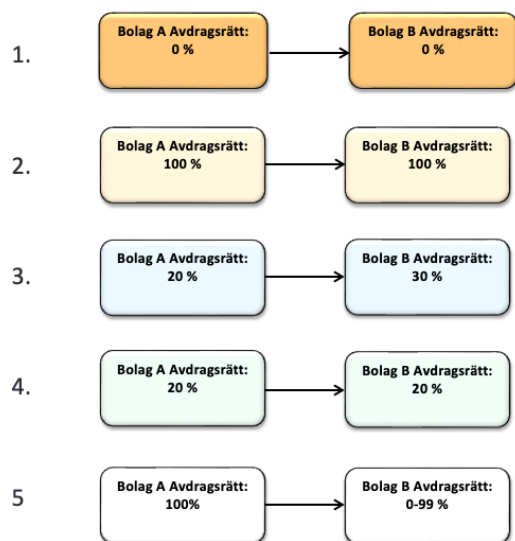
<sup>4</sup> 250605 Högsta förvaltningsdomstolens dom, mål nr. 507-25, HFD 2025 ref. 32

<sup>5</sup> 250610 [HFD 2025-06-05, mål nr 507-25 – När verksamhetsöverlåtelse är en beskattningsbar transaktion, Överlåtelse av verksamhet | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)

# NSD

## NÄRINGS LIVETS SKATTE - DELEGATION

### Omvärldsanalys



TOGC möjlig?	TOGC <u>inte</u> möjlig
AT, BE*, BG, CH, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI*, FR*, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, NO, PL, RO, SI, SL, UK	HR, GR, HU, PT (SE)
AT, BE, BG, CH, HR, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, GR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, NO, PL, PT, RO, SE, SI, SL, UK	N/A
AT, BE, BG, CH, HR, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, GR, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, NO, PL, PT, RO, SI, SL, UK	HU, (SE)
AT, BE, BG, CH, HR, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, GR, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, NO, PL, PT, RO, SI, SL, UK	HU,(SE)
AT, BE, BG, CH, HR, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, GR, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, NO, PL, PT, RO, SI, SL, UK	HU,(SE)

\*Har andra bestämmelser eller rättspraxis som leder till samma utfall som TOGC vid helt undantagen verksamhet.

NSD hemställer om en omedelbar lagändring som åtgärdar detta akuta problem. Som utgångspunkt för det fortsatta arbetet bifogas ett förslag till ny bestämmelse i ML. Den övergripande tanken är att undvika större justeringar i nuvarande 5 kap. 38 § ML.

*"En sådan överlåtelse av tillgångar i en verksamhet som sker i samband med att verksamheten överläts eller i samband med fusion eller liknande förfarande, anses inte som en leverans av varor eller ett tillhandahållande av tjänster.*

*Första stycket är inte tillämpligt om mottagaren av tillgångarna ska använda tillgångarna i en verksamhet som berättigar till en lägre avdragsrätt för ingående skatt än överlåtaren haft rätt till i den verksamhet som överläts. Återbetalningsrätt för ingående skatt jämföras med avdragsrätt för ingående skatt."*

### NÄRINGS LIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Anna Sandberg Nilsson

Bilagor:

- Sammanfattande dokument
- Kartläggning TOGC inom EU samt Norge, Schweiz och Storbritannien inklusive länk till respektive nationell lagstiftning

# NSD

## NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Landskod + länk nationell moms lag	TOGC vid blandad verksamhet?	TOGC vid saknad avdragsrätt?	Hänvisning
<u>AT</u>	Ja	Ja	§ 4 Abs. 7.
<u>BE</u>	Ja	Ja	Art 11 & 18 + <a href="#">riktlinjer</a>
<u>BG</u>	Ja	Ja	Art 10(1) p 1 & 10(2)
<u>HR</u>	Ja	Nej	Art 7(9)-(10)
<u>CY</u>	Ja	Ja	Art 38
<u>CZ</u>	Ja	Ja	Art 13(7)(a) & 14(5)(a)
<u>DK</u>	Ja	Ja	§ 4, stk. 5
<u>EE</u>	Ja	Ja	§ 4(2) 1
<u>FI</u>	Ja	Ja	19 c § & 61 §
<u>FR</u>	Ja	Ja	Art 257 bis
<u>DE</u>	Ja	Ja	Sec. 1, para. 1a
<u>GR</u>	Ja	Nej	Art 5(4)
<u>HU</u>	Nej	Nej	Art 18(1a) & 17(4)
<u>IE</u>	Ja	Ja	Sec 20(2) & 26(2)
<u>IT</u>	Ja	Ja	Art 2 stk. 3 b
<u>LV</u>	Ja	Ja	Sec. 7(2)
<u>LT</u>	Ja	Ja	Art 9(1)
<u>LU</u>	Ja	Ja	Art 9(1) & Art 15(2)
<u>MT</u>	Ja	Ja	2nd Sch, Art 6, Item 16
<u>NL</u>	Ja	Ja	Art 37d
<u>(NO)</u>	Ja	Ja	§ 6-14
<u>PL</u>	Ja	Ja	Art 6(1)
<u>PT</u>	Ja	Nej	Art 3(4) & 4(5)
<u>RO</u>	Ja	Ja	Art 270(7)-(9)
<u>SK</u>	Ja	Ja	Art 10
<u>SI</u>	Ja	Ja	Art 10 & 17
<u>ES</u>	Ja	Ja	Art 7(1)
<u>(CH)</u>	Ja	Ja	Art 38 VAT Act
<u>(UK)</u>	Ja	Ja	Sec. 5(3)(c) & 44, även Section 5 Special provisions