

NSD
NÄRINGS-
LIVETS
SKATTE-
DELEGATION

Finansdepartementet
Ulf Olovsson
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens: Fi2021/03225

Stockholm, 2021-12-09

Remissyttrande

Remiss av promemorian Höjd omsättningsgräns för befrielse från mervärdesskatt

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian (PM).

Sammanfattning

NSD tillstyrker det remitterade förslaget om att omsättningsgränsen för befrielse från moms höjs, men anser att det finns tillräckligt med underlag för att sätta gränsen högre än föreslagen nivå på 80 000 kr.

Bakgrund

Den 1 januari 2017¹ infördes regler i 9 d kap. i mervärdesskattelagen (1994:200) (ML) om momsbefrielse för vissa beskattningsbara personer med liten omsättning. Skälet var främst att minska den avsevärda administrativa börda som momsreglerna innebär för företag med liten omsättning samt att underlätta privatpersoners försäljning av överskottsel.² Reglerna gäller beskattningsbara personer med en omsättning som inte beräknas överstiga 30 000 kr under beskattningsåret eller något av de två närmast föregående beskattningsåren. Momsbefrielsen gäller omsättning av varor och tjänster som görs inom Sverige.

Möjligheten för EU:s medlemsstater att momsbefria aktörer med liten omsättning följer av momsdirektivet (2006/112/EG).³ I artiklarna 282–291 i momsdirektivet finns bestämmelser om skattebefrielse och skattelättnader för små företag. Av artikel 287 punkt 6 framgår att Sverige kan tillämpa momsbefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning motsvarar 10 000 ECU enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för anslutningen till EU. Beloppet 10 000 ECU motsvarar 91 500 kronor vid omräkning till SEK med valutakursen

¹ Prop. 2016/17:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.24.

² A. prop. s. 397.

³ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

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

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

per den 1 januari 1995. Efter ansökan från en medlemsstat kan EU-kommissionen bevilja en högre omsättningsgräns.⁴

Den som kan tillämpa omsättningsgränsen är skattebefriad och behöver inte momsregistrera sig eller redovisa moms. Därmed saknas också avdragsrätt för ingående moms på kostnader.⁵ En beskattningsbar person som kan skattebefrias kan dock välja att tillämpa de allmänna momsreglerna.⁶

I PM föreslås att omsättningsgränsen för befrielse från moms höjs från dagens 30 000 kr till 80 000 kr per beskattningsår. Förslaget medför ändringar i 9 d kap. ML vilka föreslås träda i kraft den 1 juli 2022.

Synpunkter

NSD välkomnar förslag som syftar till att förenkla för mindre företag och andra aktörer med liten verksamhet. En privatperson kan anses utgöra en beskattningsbar person i momshänseende redan innan denne anses bedriva näringsverksamhet i momshänseende. För att undvika att allt fler privatpersoner eller riktigt små aktörer tvingas in i momssystemet är omsättningströskeln ett viktigt verktyg.

Mot bakgrund av att en högre omsättningsgräns har varit föremål för ett flertal svenska utredningar, anser dock NSD att det är anmärkningsvärt att den föreslagna omsättningsgränsen på 80 000 kr inte närmare motiveras i PM. Exempelvis har en omsättningsgräns på 90 000 kr föreslagits av både Mervärdesskatteutredningen i SOU 2002:74 och av Skatteverket i rapporten "Krånglig moms – en företagsbroms?" (2006:3). I Finansdepartementets rapport "Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m." (DS 2009:58) föreslås en omsättningsgräns på 250 000 kr och i en hemställan från Svenskt Näringsliv 2015⁷ föreslås en gräns på 100 000 kr. Även på ett teoretiskt plan finns argument för att sätta gränsen högre. Enligt en framtagen metod för beräkning av den samhällsekonomiskt optimala omsättningsgränsen, har den svenska tröskeln uppskattats till cirka 153 000 kr per år.⁸

Vidare vill NSD särskilt påtala att det är förvånande att förslaget om mikroföretagarkontot (SOU 2021:55) över huvud taget inte nämns i PM. För att en schablonbeskattning av det slag som föreslås i betänkandet om mikroföretagarkontot ska bidra till en verklig förenkling för de allra minsta aktörerna, är den särskilda utredarens bedömning att den föreslagna schabloniserade inkomstskatten på 120 000 kr måste synkroniseras med bl.a. omsättningsgränsen för moms.⁹ De offentliga finanserna skulle sannolikt påverkas i liten utsträckning av en ytterligare höjning med 40 000 kr, jämfört med föreslagen nivå, samtidigt som nyttan av mikroföretagarkontot kan öka.

NSD har även uppmärksammat att det inte framgår i PM att EU-kommissionen efter ansökan från en medlemsstat kan bevilja en högre omsättningsgräns än vad som framgår av artikel 287 i momsdirektivet.¹⁰ Detta är enligt NSD särskilt bristfälligt eftersom ett flertal av EU:s

⁴ Artikel 395.1 momsdirektivet.

⁵ Jfr. artikel 289 momsdirektivet.

⁶ Artikel 290 momsdirektivet och 9 d kap. 6 § ML.

⁷ Svenskt Näringsliv [hemställan](#) 150605 Inför en omsättningsgräns för moms.

⁸ Timbro [skattereformsprojekt](#) 191126 Framtidens skatter: En reform för tillväxt och enkelhet s. 93.

⁹ SOU 2021:55 s. 416.

¹⁰ Artikel 395.1 momsdirektivet.

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

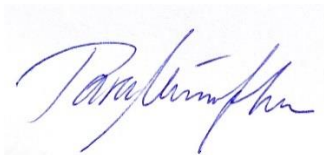
medlemsstater har utnyttjat nyss nämnda möjlighet. Tröskelvärdena i momsdirektivet skiljer sig åt mellan medlemsstaterna och gäller sedan ländernas inträde i EU. Med anledning av att dessa tröskelvärden anses utdaterade och olämpliga att förhålla sig till, kommer alla medlemsstater från och med 2025 få möjligheten att införa en omsättningsgräns upp till 85 000 euro.¹¹ En omsättningsgräns satt till 80 000 kr kommer mot bakgrund av de förändringar som sker inom EU, på sikt kräva onödiga justeringar för att Sverige ska kunna stå sig utifrån konkurrenssynpunkt. Den svenska gränsen kommer även efter den föreslagna höjningen fortsatt vara bland de lägsta av de 26 EU-länder som tillämpar en omsättningsgräns.¹² Exempelvis kan nämnas att gränserna i grannländerna Finland (ca 149 000 kr), Estland (upp till ca 400 000 kr) och Lettland (upp till ca 400 000 kr) är nästan dubbelt så höga eller väsentligt högre.

Sammantaget tillstyrker NSD en höjning av omsättningsgränsen för befrielse från moms, men anser att tröskeln borde sättas högre. För att stimulera delningsekonomi, mikroproduktion av förnybar el i kombination med andra transaktioner som upplåtelse av parkeringsplatser och laddstationer för elbilar etc., behöver gränsen sättas högre. Förbättrade och förenklade regelsystem för de allra minsta aktörerna kräver samordning över flera sakområden, vilket gör avsaknaden av koppling till förslaget om mikroföretagarkontot särskilt olycklig. NSD anser att omsättningsgränsen åtminstone bör sättas till 120 000 kr för att synkroniseras med förslaget om mikroföretagarkontot.

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION



Johan Fall



Tara Muinafshar

¹¹ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt.

¹² [OECD 2020 Consumption Tax Trend 2020: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues](#).