



Remissvar: Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk

Dnr Fi2023/02694

Bakgrund

I promemorian föreslås i huvudsak

- att omsättningsgränsen för mervärdesskatt höjs till 120 000 kronor,
- att företag som är etablerade i Sverige får möjlighet att tillämpa undantag från skatteplikt i andra EU-länder,
- att företag etablerade i andra EU-länder får möjlighet att tillämpa undantaget från skatteplikt i Sverige,
- att fler får utfärda förenklad faktura,
- att vissa virtuella evenemang och aktiviteter ska beskattas här om de konsumeras här,
- att skattesatsen är 12 procent för all försäljning av konstverk, och
- att vinstmarginalbeskattning får inte tillämpas av återförsäljare när inköpet gjorts med reducerad skattesats.

Srf konsulternas förbund

Srf konsulterna är Sveriges ledande branschorganisation inom redovisning och lön.

Srf konsulterna grundades 1936 och verkar för en sund branschutveckling med fokus på nytta för företag och samhälle genom att skapa hög kvalitet i företagets redovisning.

Srf konsulterna erbjuder professionell utveckling via auktorisation, branschstandards, information och ett stort utbud av utbildningar inom redovisning, skatt och juridik.

Srf konsulterna har 7 000 medlemmar, varav cirka 3 600 är Srf Auktoriserade Redovisningskonsulter och Srf Auktoriserade Lönekonsulter, som bistår cirka 330 000 svenska och utländska företag.

Den som är auktoriserad konsult står under tillsyn och kvalitetskontroll från Srf konsulterna.

Auktorisationen är en kvalitetsstämpel som står för hög kompetens, erfarenhet och affärsnytta. Genom auktorisationen tydliggörs kvalitetssäkrade redovisnings- och lönetjänster till nytta för företagen.

Läs mer på www.srfkonsult.se





Sammanfattning

Srf konsulterna tillstyrker att omsättningsgränsen för mervärdesskatt höjs till 120 000 kronor, men vill samtidigt förespråka att beloppet i stället bestäms till ett väsentligt högre belopp än 120 000 kronor.

Srf konsulterna tillstyrker att företag som är etablerade i Sverige får möjlighet att tillämpa undantag från skatteplikt i andra EU-länder.

Srf konsulterna har ingen erinran mot att företag som är etablerade i andra EU-länder får möjlighet att tillämpa undantaget från skatteplikt i Sverige.

Srf konsulterna tillstyrker förslaget att fler får utfärda förenklad faktura, dock med tillägg att beloppet om 4 000 kr inklusive moms borde höjas till 6 000 kr inklusive moms.

Srf konsulterna tillstyrker förslaget att vissa virtuella evenemang och aktiviteter ska beskattas här om de konsumeras här, dock med tillägg att det vore värdefullt med ytterligare hjälp att välja rätt skattesats än den som erbjuds på kommissionens webbplats.

Srf konsulterna tillstyrker förslaget att skattesatsen ska vara 12 procent för all försäljning av konstverk.

Srf konsulterna har ingen erinran mot förslaget att vinstmarginalbeskattning, VMB, inte får tillämpas av återförsäljare när inköpet gjorts med reducerad skattesats.

Höjd omsättningsgräns till 120 000 kronor

Den 1 januari 2017 infördes en omsättningsgräns om 30 000 kronor för undantag från mervärdesskatteplikt. Den 1 juli 2022 höjdes beloppet till 80 000 kronor. Genom ändringar som görs i småföretagsdirektivet får medlemsstaterna införa ett tröskelvärde om högst 85 000 euro.

Bortsett från Sveriges numera höjda omsättningsgräns varierade beloppen i de olika EU-länderna per den 1 januari 2021 mellan som lägst 6 720 euro (Danmark) och som högst 82 800 euro (Frankrike) enligt tabell 8.5 på s. 94 i promemorian.

Srf konsulterna har inte nåtts av några signaler om att höjningen från 30 000 kr till 80 000 kr har medfört några problem såsom osund konkurrens eller dylikt. Flertalet övriga EU-länder ligger redan nu, innan höjningen i småföretagsdirektivet, på en betydligt högre nivå än i Sverige. Såvitt framgår har övriga EU-länder inte rapporterat några problem med sina jämförelsevis högre nivåer. Det är angeläget att underlätta för de minsta företagen som för att kunna växa kan behöva få åtminstone likvärdiga förutsättningar som små företag i andra EU-länder samtidigt som det även är angeläget att minska den administrativa bördan för Skatteverket. Många av Sveriges cirka 30 000 samfällighetsföreningar anses numera skattskyldiga till moms trots att utgående och ingående moms i princip tar ut varandra (Skatteverkets ställningstagande Samfällighetsföreningars tillhandahållanden till medlemmar, mervärdesskatt 2022-02-15 med dnr 8-1462899). Det som återstår är administrationskostnader som genereras för de många gånger lekmannamässigt bedrivna samfällighetsföreningarna. Det är illa.



Även Skatteverkets begränsade resurser för administration och kontroll borde kunna frigöras för annan väsentligare verksamhet. Det är av nämnda skäl angeläget att så många samfällighetsföreningar som möjligt kan komma att omfattas av nu ifrågavarande undantag från skatteplikt. Mot denna bakgrund tillstyrker Srf konsulterna den föreslagna ändringen samtidigt som Srf konsulterna förespråkar en väsentligt högre nivå än nu föreslagna 120 000 kr.

Företag som är etablerade i Sverige får möjlighet att tillämpa undantag från skatteplikt i andra EU-länder

I promemorian föreslås att en beskattningsbar person som är etablerad i Sverige får möjlighet att tillämpa undantag från skatteplikt i ett annat EU-land där personen inte är etablerad.

Srf konsulterna tillstyrker förslaget.

Företag etablerade i andra EU-länder får möjlighet att tillämpa undantaget från skatteplikt i Sverige

I promemorian föreslås att omsättningsgränsen om 120 000 kr ska gälla även för beskattningsbara personer som är etablerade i ett annat EU-land.

Srf konsulterna har inga erinringar mot förslaget.

Fler får utfärda förenklad faktura

I promemorian föreslås att beskattningsbara personer som omfattas av undantaget från skatteplikt för små företag, dvs. förslaget berör företag som har en omsättning under 120 000 kr per år, får utfärda förenklad faktura.

Inledningsvis vill Srf konsulterna nämna att det vore bra med ett tydliggörande av varför den som är undantagen från skatteplikt till moms ändå ska tillämpa ML eller vad det annars finns för skäl till att bestämmelsen behövs.

Srf konsulterna noterar att de som utfärdar dessa fakturor inte kommer debitera moms. Moms som annars skulle kunna medföra risk för momsbedrägerier såtillvida att samma förenklade faktura skulle kunna nyttjas för avdrag för ingående moms hos flera. Mot denna bakgrund och under antagande av att det finns skäl att införa bestämmelsen tillstyrker Srf konsulterna förslaget.

Srf konsulterna vill även ta tillfället att nämna följande. Vad gäller beloppet om 4 000 kr (17 kap. 26 § 1 ML) noteras att det höjdes från 2 000 kr till 4 000 kr den 1 januari 2015. Mot bakgrund av artikel 238 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, det s.k. mervärdesskattedirektivet, och att – enligt direktivet – växelkursen den 1 januari 1999 ska användas vid omräkning från euro till nationell valuta kan Sverige införa en högsta beloppsgräns på 4 167 kr. Det är, enligt Srf konsulternas uppfattning, rimligt att direktivet ändras så att beloppet kan justeras i enlighet med inflationen. Med beaktande av inflationen anser Srf konsulterna även att beloppet bör höjas till för närvarande 6 000 kr.



Vissa virtuella evenemang och aktiviteter ska beskattas här om de konsumeras här

Evenemang och aktiviteter är tillhandahållna inom landet, om de faktiskt äger rum här (6 kap. 45-47 §§ ML).

I rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser, skattesatsdirektivet, införs en bestämmelse där det framgår att om tillträdet tillhandahålls en beskattningsbar person så är bestämmelsen inte tillämplig om närvaron är virtuell.

I skattesatsdirektivet införs även en bestämmelse där det framgår att om tjänsterna tillhandahålls en icke beskattningsbar person ska platsen för tillhandahållandet vara den plats där den icke beskattningsbara personen är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.

Idag beskattas tjänsten där evenemanget eller aktiviteten äger rum, men med förslaget ska tjänsten i stället beskattas i det land där tjänsten konsumeras.

I promemorian föreslås att ML ändras så att ML överensstämmer med ändringarna i skattesatsdirektivet.

EU-kommissionen har på sin webbsida en sökfunktion där företag kan söka efter tillämpliga skattesatser i olika medlemsländer. Websidan är bra, men så länge medlemsländerna tillämpar olika skattesatser inom respektive land (Danmark alltså undantaget) kommer frågor om tillämplig skattesats att uppstå, en fråga som i det enskilda fallet kan vara nog så svår att reda ut redan inom det egna medlemslandet.

Srf konsulterna tillstyrker förslaget, med tillägget att det vore värdefullt med ytterligare hjälp att välja rätt skattesats än den som erbjuds på kommissionens webbplats. Hjälpen behöver vara snabb, smidig, tillförlitlig och lättillgänglig för företagen. Srf konsulterna vill därför, i Sveriges fall, föreslå att Skatteverket i stället för att vid förfrågan hänvisa till andra EU-länders skattemyndigheter får i uppgift att bistå företagen med nämnda hjälp, vid behov efter skyndsamt samverkan med övriga EU-länders skattemyndigheter. I sammanhanget vill Srf konsulterna erinra om att de skattskyldiga är statens obetalda uppbördsmän, att Srf konsulternas redovisningskonsulter har hög ambitionsnivå vad gäller att deras skattskyldiga kunder gör rätt och att det mot denna bakgrund är skäligt att de skattskyldiga borde kunna påräkna god statlig hjälp i frågan om tillämplig skattesats.

Skattesatsen om 12 procent för all försäljning av konstverk

Skattesatsen 12 procent är tillämplig vid leverans av konstverk som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo (9 kap. 6 § 1 ML).

Nuvarande begränsning till vissa säljare bedöms i promemorian inte vara förenlig med skattesatsdirektivet. I promemorian föreslås därför att begränsningen om att konstverket måste ägas av upphovsmannen eller dennes dödsbo tas bort. Den reducerade skattesatsen gäller därmed oavsett vem som säljer konstverken.



Srf konsulterna, som med uppskattning noterar att förslaget medför att bestämmelsen blir lättare att tillämpa eftersom ett kriterium försvinner, tillstyrker förslaget.

Vinstmarginalbeskattning får inte tillämpas av återförsäljare när inköpet gjorts med reducerad skattesats

Vad gäller VMB kan återförsäljaren få undantag från förvärvskriteriet (20 kap. 4 § ML).

Genom skattesatsdirektivet införs en ändring så att rätten att få tillämpa VMB inte gäller om reducerade skattesatser har tillämpats vid återförsäljarens inköp eller import. I promemorian föreslås därför att 20 kap. 4 § ML ändras så att bestämmelsen endast gäller om reducerad skattesats inte har tillämpats i det tidigare ledet.

Srf konsulterna har inga erinringar mot förslaget, men ser gärna att det tillförs några exempel på när den nya bestämmelsen kan bli tillämplig.

Stockholm som ovan

Lena Lind
Vd och Förbundsdirektör
lena.lind@srfkonsult.se

Leif Hagström
Skattejurist
leif.hagstrom@srfkonsult.se