

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm
fi.remissvar@regeringskansliet.se
jim.jerkenhag@regeringskansliet.se

Er referens/dnr: Fi2026/00342

Stockholm, 260408

Remissyttrande

Remiss av promemorian Teknisk översyn av momsreglerna vid gränsöverskridande handel (ViDA steg 2)

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

Sammanfattning

NSD tillstyrker förslagen i PM som görs för att implementera beslutade förändringar i EU:s mervärdesskattedirektiv, kodifiera befintlig praxis och samla ihop liknande regler i mervärdesskattelagen (ML).

NSD beklagar att ingen ansats görs i PM att tydliggöra materiella och praktiska oklarheter avseende förmedling. De föreslagna ändringarna innebär ett utvidgad ansvar och ökad administrativ börda för plattformar. Även om brister finns i mervärdesskattedirektivet kan en upprepning ske av de 17 oklara förmedlingssituationer som återfinns i ML. NSD anser att lagstiftaren omgående måste åtgärda begreppsfloran och klargöra vad som avses med förmedlingsbegreppet.

NSD vill även uppmärksamma att det finns oklarheter vid tillämpningen av befintliga regler om skattskyldighet för moms vid import av lågvärdesförsändelser.

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

N Ä R I N G S L I V E T S S K A T T E - D E L E G A T I O N

Bakgrund

Lagstiftningspaketet *Mervärdesskatt i den digitala tidsåldern* (ViDA) innebär flera justeringar av mervärdesskattedirektivet¹ som, i sin tur, medför förändringar och tillägg i mervärdesskattelagen². Ändringarna ska genomföras i fem steg som illustreras och beskrivs av EU-kommissionen.³

Det första steget innebär inga ändringar av ML. Det andra steget, som denna PM avhandlar, ska vara genomfört för att tillämpas den 1 januari 2027. Steg tre, fyra och fem kommer att avhandlas i framtida lagstiftningsprodukter.

De föreslagna ändringarna utgör en nödvändig anpassning till EU-rätten och PM föreslår hur dessa på bästa sätt bör genomföras i ML. Förslagen innebär huvudsakligen tekniska förtydliganden, kodifiering av Skatteverkets nuvarande praxis och mindre justeringar. Det uttalade syftet med förändringarna är att förenkla och utöka användningen av de särskilda ordningarna för redovisning av mervärdesskatt (nedan moms).



Vad NSD förstår är den historiska bakgrunden följande. År 2015 förändrades beskattningen av telekommunikations-, sändnings- och elektroniska tjänster inom EU. För att förenkla och undvika att ett säljande företag måste momsregistrera sig i varje medlemsstat infördes en möjlighet till så kallad Mini One Stop Shop (MOSS). Därigenom kunde en momsdeklaration lämnas i en medlemsstat med momsredovisning för övriga medlemsstater. Den mottagande skattemyndigheten skickade redovisning och pengar vidare till övriga länder. Den 1 juli 2021 togs nästa steg i syfte att främja e-handeln inom EU (e-handelspaketet). Det förenklade momsredovisningssystemet med särskilda ordningar, utvidgades till att omfatta distansförsäljning som t.ex. e-handel av varor och fler tjänster till privatpersoner. Systemet kallas numera One Stop Shop (OSS). Inom de särskilda ordningarna finns en Tredjelandsordning, en Unionsordning och en Importordning.

De särskilda ordningarna innebär förenklat följande.⁴

- Tredjelandsordningen – säljare utanför EU, B2C, skattepliktiga tjänster
- Unionsordningen – säljare inom EU/tredjeland, säljare av distanssålda varor genom ett elektroniskt gränssnitt och säljare inom EU av tjänster B2C
- Importordningen – distansförsäljning av tredjelandsvaror av ett värde på max 150 euro och säljare inom EU/tredjelands-säljare med representant.

¹ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

² Mervärdesskattelag (2023:200).

³ EU-kommissionens hemsida, Directorate-General for Taxation and Customs Union, [Adoption of the VAT in the digital Age Package](#), 11 mars 2025.

⁴ [Grundläggande om bestämmelserna | Rättslig vägledning | Skatteverket](#).

Promemorians förslag i korthet

Utvidgade regler för leveranser via elektroniska gränssnitt

Regeln om när det vid en försäljning genom ett elektroniskt gränssnitt anses ha tagit emot och levererat varor utvidgas. Idag gäller detta endast vid leverans till privatpersoner. Med förslaget ska det även gälla när varor levereras till beskattningsbara personer, samt icke beskattningsbara juridiska personer vars unions interna förvärv inte är momspliktiga. Det innebär att plattformen i fler fall blir skyldig att lägga på rätt moms, redovisa och betala den moms som ska tas ut och ansvara för att momsrapporteringen blir korrekt.

Förtydliganden om tröskelvärdet för unionsintern distansförsäljning

Förslaget innebär två typer av förtydliganden i regleringen om tröskelvärdet om 10 000 euro för unionsintern distansförsäljning av varor och tillhandahållande av telekommunikationstjänster, radio- och tv-sändningar och elektroniska tjänster.

1. För att tröskelvärdet ska gälla måste varorna skickas från det land där säljaren är etablerad.
2. Om ett företag registrerar sig i unionsordningen, ska det automatiskt anses ha valt att beskattas i kundens land, även om företagets försäljning ligger under tröskelvärdet.

Ändrade regler för beskattningsgrundande händelse och redovisningsskyldighet

Särskilda regler för beskattningsgrundande händelse och redovisningsskyldighetens inträde har ändrats och det klargörs att medlemsstater inte längre får tillämpa nationella specialregler om tidpunkten för skattskyldighetens inträde när det gäller transaktioner inom tredjelandsordningen och unionsordningen. PM föreslår att införa en särreglering som ska reglera både beskattningshändelsen och redovisningsskyldigheten avseende tredjelandsordningen och unionsordningen. För att förenkla och skapa enlighet föreslår även PM att inkludera regler avseende tidpunkten för redovisningsskyldighetens inträde avseende transaktioner som omfattas av importordningen i samma lagrum. Även om detta samlar reglerna och minskar risken för fel, konstateras det i PM att det för vissa företag kan innebära en ökad administrativ börda då vissa företag kan behöva redovisa utgående moms i en annan redovisningsperiod än om reglerna i 7 kap ML hade tillämpats.

Utökad möjlighet att använda tredjelandsordningen

Möjligheten att använda tredjelandsordningen föreslås utökas genom att kravet på att köparen måste befinna sig inom EU tas bort. Det räcker enligt förslaget att tjänsten tillhandahålls inom EU och säljs av en beskattningsbar person utanför EU för att tredjelandsordningen ska kunna användas. Skatteverket har redan tillämpat motsvarande synsätt sedan 2021, vilket innebär begränsad praktisk påverkan av ändringarna.

Förtydligande om avdragsförbudets räckvidd i de särskilda ordningarna

PM föreslår ett klargörande att avdragsförbudet gäller just de delar av verksamheten som omfattas av särskilda ordningarna.

Tillfällig utökning av unionsordningen för energi

PM föreslår en utökad möjlighet att använda unionsordningen för gas, el, värme och kyla, underförutsättning att säljaren inte är etablerad i landet där moms ska betalas och köparen är privatperson eller viss typ av företag som inte förvärvsbeskattas.

NSD

N Ä R I N G S L I V E T S S K A T T E - D E L E G A T I O N

Denna regel gäller dock endast tillfälligt till den 30 juni 2028, varefter nya permanenta EU regler inom det tredje steget av ViDA träder i kraft.

Förtydligade regler för återbetalning av ingående moms

För att förtydliga reglerna om återbetalning av ingående moms föreslår PM en tydlig uppdelning mellan företag utom respektive inom EU. De som saknar EU-etablering ska använda trettonde direktivet för att ansöka om återbetalning av ingående moms (även när momsen är hänförlig till verksamhet som omfattas av unionsordningen). Företag inom EU ska tillämpa det EU-interna återbetalningsdirektivet. Praktiskt innebär detta ingen skillnad eftersom Skatteverket redan gör så.

Begränsad användning av importordningen (IOSS) vid liten årsomsättning

PM klargör att företag som använder reglerna för liten årsomsättning inte får använda importordningen (IOSS) samtidigt.

NSD:s synpunkter på Promemorians förslag

Inledningsvis vill NSD uppmärksamma problematiken med ML:s omfattning och komplexitet. Förslagen i PM är svåra att förstå och ta till sig även för en insatt skatteexpert. PM hade tjänat på en historisk tillbakablick avseende utvecklingen av de särskilda ordningarna samt en förklaring i vilka fall respektive särskild ordning kan användas. Detta som en startpunkt för att förstå förändringarna.

De föreslagna ändringarna utgör en nödvändig anpassning till EU-rätten. NSD tillstyrker förslagen i PM som görs för att implementera beslutade förändringar i EU:s mervärdesskattedirektiv, kodifierar befintlig praxis och samlar ihop liknande regler i mervärdesskattelagen

De utvidgade reglerna för leveranser via elektroniska gränssnitt kommer innebära en betydande administrativ börda för plattformar som i och med utvidgningen i ännu större omfattning blir ansvariga att säkerställa regelefterlevnad. Det kan innebära att fler B2B-transaktioner genom plattformar hamnar i "deemed-supplier"-systemet. Att vara "deemed supplier" (den som *möjliggör*) innebär att plattformen måste ta fram korrekta kvitton/fakturor, säkerställa att rätt momssats används, fastställa kundens medlemsstat och spara transaktionsdata i tio år.

Det utvidgade ansvaret för plattformar spär på den problematik som, under flera år, påtalats av NSD och Svenskt Näringsliv. Det saknas en definition av förmedling i såväl ML som i mervärdesskattedirektivet. I ML återfinns åtminstone 17 olika typer av förmedlingssituationer och sex olika varianter i direktivet. Frågan huruvida en aktör ska betraktas som en viss typ av förmedlare kan inte besvaras genom att läsa bestämmelsernas innehåll. Även om reglerna tolkas i praxis, förarbeten, administrativa riktlinjer, förordningar, förklarande anmärkningar och momskommitténs riktlinjer kvarstår en oacceptabel osäkerhet om beskattningskonsekvenserna.

PM:s förslag att nu utöka ansvaret för plattformar utan att närmare definiera vem som omfattas ökar den oacceptabla förvirringen och oklarheten som kommer att uppstå i den praktiska tillämpningen. Detta orsakar till omfattande administrativ börda för plattformar såväl som för enskilda företagare och försämrar förutsebarheten.

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

Företagen måste kunna veta hur deras verksamheter kommer behandlas av rättstillämparen och ha möjlighet att inrätta sig därefter. Lagstiftaren måste åtgärda begreppsfloran genom att klargöra vad som avses med förmedlingsbegreppet. Den oklara lagstiftningen medför oacceptabla problem och kostnader för näringsliv, Skatteverket och domstolar.

NSD vill även uppmärksamma att det finns oklarheter vid tillämpningen av befintliga regler om skattskyldighet för moms vid import av lågvärdesförsändelser. Inom ramen för IOSS-regelverket kan oklarheterna skapa risk för både momsundandragande och felaktigt utseende av betalningsskyldig, bland annat till följd av oklar ansvarsfördelning mellan berörda aktörer. I praktiken kan detta leda till att privatpersoner och svenska företag utses till betalningsskyldiga för importmoms utan tydligt lagstöd. Även om frågan inte fullt ut omfattas av förevarande PM är den nära kopplad till utvecklingen av de särskilda ordningarna och det ökade ansvar som läggs på plattformar, varför den bör adresseras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Michaela Sand

Anna Sandberg Nilsson