

## Remissyttrande

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen, enheten för mervärdesskatt och punktskatter  
Lars Mattisson  
103 33 Stockholm

Fi2018/00285/S2

### Kommissionsförslag om förenklade regler för små företag (COM(2018) 21 final)

#### Bakgrund

Företagarna har av Finansdepartementet givits möjlighet att inkomma med synpunkter på EU-kommissionens förslag om förenklade regler för små företag på mervärdesskatteområdet. Förslaget till direktiv (COM(2018) 21 final) innebär ändringar i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) och bör läsas tillsammans med kommissionens konsekvensbedömning (Impact Assessment, SWD(2018) 8 final), samt mot bakgrund av de förslag till ett slutligt mervärdesskattesystem som kommissionen lade fram i oktober (Fi2017/03875, remissvar inlämnat 2017-11-10).

Med tanke på detta förslags betydelse för i synnerhet små och medelstora företag, är vi kritiska till den påtagligt korta remisstiden (knappt en månad). En längre remisstid hade varit nödvändig för att kunna ge ett mer fullödigt svar utifrån Företagarnas medlemmars uppfattningar och bedömningar.

Mervärdesskatt är inte en företagsskatt, utan en skatt på konsumtion. Men det är företagen som, under straffansvar, tvingas agera som obetalda uppbördspersoner och redovisa skatten. Detta belastar de många små företagen allra mest, och det är därför en mycket angelägen uppgift att förenkla reglerna och underlätta företagets hantering av moms.

Som kommissionen själv konstaterar – vilket också stämmer överens med Företagarnas uppfattning – är mervärdesskatt en källa till påtaglig regelbörda, som i synnerhet belastar mindre företag. I konsekvensbedömningen anges (s. 21) att små och medelstora företags kostnader för skatteadministration/-efterlevnad (*compliance costs*) motsvarar 2,6 procent av deras försäljningsintäkter, medan motsvarande kostnader för stora företag endast är 0,02 procent. (Dessa siffror är dessutom från 2004, och genom bl.a. utvidgningen av EU och nya tillägg till mervärdesskattedirektiven kan administrationskostnaderna för moms mycket väl ha ökat.)

I vårt remissyttrande<sup>1</sup> över EU-kommissionens förslag om det slutliga mervärdesskattesystemet påtalade Företagarna det faktum att det vid den tidpunkten (början av november 2017) inte förelåg något förslag till förenklingar på momsområdet för små företag från kommissionen,

---

<sup>1</sup> <https://www.foretagarna.se/contentassets/f433fd2587b940bab46b93cbe9762257/remissvar-momssystemet-fi201703875.pdf>

trots att det hade utlovats. Likaså ansåg vi att det inte var möjligt att stödja det förslag till momssystem som kommissionen förordade, då det föreslagna alternativet ("Option 2") skulle öka regelkostnaderna påtagligt just för de minsta företagen. Huruvida det nu föreliggande förslaget till förenklingar för små och medelstora företag kompenserar för de ökade regelkostnaderna som förslaget till övergripande momssystem bedömts innebära, går inte att utläsa av förslaget (minskningen av kostnaderna genom förändringarna i detta förslag beräknas till ca 18 procent). Det vore av intresse att veta hur efterlevnadskostnaderna utfaller på "nettot" för små och medelstora företag av momsförslagen sammantagna.

### Specifikt om förslagen

Överlag ansluter vi oss till de synpunkter som framförs i Näringslivets Skattedelegations remissvar (2018-02-22). Förslagen i det remitterade dokumentet är till största del positiva ur små och medelstora företags perspektiv. Även om det hade varit mer önskvärt med en reform av momssystemet i EU som hade de små och medelstora företagens villkor som *utgångspunkt*, inte som *undantag*, är syftet och ambitionen som anges i detta förslag välkomna. Att förenklingsåtgärder utökas till att gälla fler företag är särskilt positivt.

#### Definitionen av småföretag

Småföretag föreslås definieras som en beskattningsbar person som är etablerad inom medlemsstaterna och vars årsomsättning inom unionen inte överstiger 2 miljoner euro, eller motsvarande i nationell valuta.

Företagarna har genom tjänsten Retriever tagit fram statistik om omsättning bland svenska företag utifrån årsbokslutsuppgifter (för 2016, senaste tillgängliga år). Totalt ingick 383 000 aktiebolag i underlaget. Vi uteslöt sedan de företag som hade omsättning under 1 000 kr samt de som saknade uppgifter om omsättning.

Bland kvarvarande företag hade **89 procent** omsättning under 20 miljoner kr. I populationen småföretag (0-49 anställda) är andelen som har omsättning under 20 miljoner kr **92 procent**. Bland företag med 0-249 anställda (SME) är andelen med omsättning under 20 miljoner **90 procent**.

Enskilda firmor, som inte inkluderas i underlaget, har generellt lägre omsättning än aktiebolag. Skulle man inkludera dessa skulle andelen av alla företag med omsättning under 20 miljoner kronor vara ännu större – uppskattningsvis över 95 procent. Jämförelsevis är enligt EU-kommissionens konsekvensbedömning är 98 procent av företag i EU att klassas som små företag, vilket bekräftar vår bild utifrån statistiken (även om EU utgår från andra mått i sin definition).

Vi anser därmed att den föreslagna definitionen på småföretag är lämplig.

#### Omsättningsgräns för undantag för skatteplikt

Medlemsstaterna får enligt förslaget fastställa olika gränobelopp på omsättning för undantag från skatteplikt för olika sektorer, men med 85 000 euro som högsta belopp. Undantaget för småföretag föreslås också bli tillgängligt för alla företag i EU oavsett om de är etablerade i den medlemsstat där momsen ska tillämpas eller inte, under förutsättning att årsomsättningen inom EU för det aktuella småföretaget inte överstiger 100 000 euro.

Företagarna ser inga uppenbara skäl att avstyrka beloppen, även om det inte framgår tydligt av underlaget varför just 85 000 euro respektive 100 000 euro är de lämpliga nivåerna. Sedan tidigare anser Företagarna att en gemensam omsättningströskel för moms vid omsättning mellan EU-länder bör införas. Det föreslagna systemet lämnar fortfarande utrymme för nationella variationer. En analys av hur en gemensam omsättningströskel vid gränsöverskridande handel skulle kunna fungera vore välkommet.

Principiellt kan man resonera kring vilka effekter tröskelbelopp har för de skattskyldiga. I det fall ett tröskelbelopp utgör skillnaden mellan att omfattas eller inte omfattas av vissa regler, dvs. en binär situation, är marginaleffekten stor. För ett företag som har varit undantaget från skatteplikt, och därmed också haft en påtagligt lägre administrativ börda (i synnerhet på momsområdet), kan det innebära en stor affärsmässig belastning att hamna på andra sidan tröskelbeloppet.

Det framgår av en jämförelse av tröskel-/gränsbelopp gjord i april 2017 att Sverige har bland de lägsta gränsbeloppen (30 000 SEK) för små företag i EU.<sup>2</sup> För att fler små och medelstora företag ska kunna få del av förenklningarna skulle Sveriges tröskelbelopp behöva höjas. Företagarna har tidigare<sup>3</sup> föreslagit 50 000 SEK som en lämplig nivå, men att nivån behöver utvärderas utifrån i synnerhet marginaleffekter.

### Övriga förslag

Företagarna tillstyrker övriga förslag, i synnerhet:

- Småföretag föreslås få möjlighet att redovisa momsen enligt en kontantmetod.
- Förenklingar avseende fakturering, räkenskapskyldighet, redovisning och momsbetalning för småföretag.
- Avskaffande av graderade skattelättnader.
- Tillfälligt överskridande av omsättningströskeln godtagbart under övergångsperiod.

## FÖRETAGARNA

Patrick Krassén  
Skattepolitisk expert

Patrik Nilsson  
Samhällspolitisk chef

---

<sup>2</sup>

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat\\_community/vat\\_in\\_ec\\_annexi.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf)

<sup>3</sup> Remissyttrande avseende Skatteverkets PM *Omsättningsgräns för mervärdesskatt*, 2016-05-04, dnr. Fi2016/01205/S2