

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

## Yttrande över Skatteverkets promemoria Omsättningsgräns för mervärdesskatt

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

Det föreslås att det ska införas en omsättningsgräns i mervärdesskattelagen (1994:200). Omsättningsgränsen ska kunna tillämpas av beskattningsbara personer vars omsättning inte beräknas överstiga 30 000 kronor exklusive mervärdesskatt under innevarande beskattningsår, och vars omsättning inte heller har överstigit denna summa under de två föregående åren. Det föreslås också att det ska finnas en möjlighet att undantas från omsättningsgränsen efter ansökan till Skatteverket. Av förslaget följer också att företag som omfattas av skattebefrielse även förlorar rätten till avdrag eller återbetalning av skatt för omsättning som omfattas av skattebefrielse.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### Syftet med förslaget

I remissen anges det att syftet med förslaget är att minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer med liten omsättning. Förslaget anges vara särskilt angeläget mot bakgrund av att EU-domstolen har ansett att försäljning av el från en solcellsanläggning som befinner sig på eller i anslutning till en privatbostad är att anse som ekonomisk verksamhet om el kontinuerligt levereras till elnätet<sup>1</sup>. På grund av detta måste dessa mikroproducenter redovisa mervärdesskatt oavsett omsättningens storlek, vilket orsakar onödigt arbete för både dem och Skatteverket.

Regelrådet finner att redovisningen av syftet med förslaget är godtagbar.

#### Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Förslagsställaren diskuterar vilken nivå omsättningsgränsen bör vara på. Det anges att det fram till den 30 juni 2013 fanns bestämmelser som innebar att verksamheter som omsatte mindre än 30 000 kronor per år, och inte ansågs bedriva näringsverksamhet enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen men var jämförlig med sådan verksamhet, inte var skyldiga att ta ut mervärdesskatt. Det anges att det är angeläget att bestämmelserna utformas så att det inte skapas incitament för företag att starta upp och

<sup>1</sup> C-219/12, Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr, "Fuchs", EUT C 243, 11.8.2012

lägga ner verksamheten endast för att kunna åtnjuta en konkurrensfördel. En omsättningsgräns om 30 000 kronor bedöms av förslagsställaren leda till dels att syftet med förslaget uppnås, dels att en beskattningsbar person, som bedriver kommersiell verksamhet i en omfattning som i någon mån antas kunna medföra konkurrenspåverkan, inte kommer att omfattas av bestämmelserna. Vad gäller effekterna av om ingen reglering kommer till stånd anger förslagsställaren att såväl mikroproducenter av förnybar el som Skatteverket skulle få dras med oproportionerliga administrativa kostnader.

Regelrådet finner att redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd är godtagbar.

### **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I konsekvensutredningen anges det att det av artikel 287 i mervärdesskattedirektivet<sup>2</sup> framgår att medlemsstater får tillämpa skattebefrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer med viss årsomsättning. För Sveriges del anges omsättningsgränsen uppgå till motsvarande 10 000 euro. Det anges vidare att Sverige i enlighet med artikel 281 i mervärdesskattedirektivet ska samråda med EU:s mervärdesskattekommitté innan regleringen införs.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är godtagbar.

### **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

Det anges att regleringen ska träda i kraft den 1 januari 2017. Det anges att Skatteverket kommer att investera cirka 4,5 miljoner kronor för att uppdatera broschyrer och annat informationsmaterial samt informera och svara på frågor om de nya reglerna.

Regelrådet finner att redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser är godtagbar.

### **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

Förslagsställaren anger att de föreslagna reglerna kommer att gälla för beskattningsbara personer vars omsättning kan beräknas till ett belopp som inte under något av de två senaste beskattningsåren överstigit 30 000 kronor och vars omsättning under innevarande år inte beräknas överstiga 30 000 kronor exklusive mervärdesskatt. Det anges att cirka 73 000 företag förväntas välja att inte redovisa mervärdesskatt. Det anges vidare att en av de företagsgrupper som kommer att påverkas av förslaget är mikroproducenter av el. Det anges vidare att förslaget kommer att påverka bland annat privatpersoner som använder tomtmark för odling av grönsaker som säljs till grossist eller upplåter stallplats i ett stall på regelbunden basis. Det anges att cirka 75 % av de berörda företagen är enskilda firmor, handelsbolag eller dödsbon.

Enligt Regelrådets mening kan man av remissen som helhet läsa ut att förslaget kommer att beröra endast små företag. Regelrådet anser att det hade varit önskvärt om flera branscher som kan tänkas påverkas särskilt av förslaget hade identifierats, men bedömer att redogörelsen sammantaget är godtagbar även i denna del.

Regelrådet finner att redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch är godtagbar.

---

<sup>2</sup> Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt

## Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

### *Administrativa kostnader*

Det framgår av regleringen att beskattningsbara personer som inte är registrerade till mervärdesskatt och som uppfyller förutsättningarna för skattebefrielse omfattas av bestämmelserna utan att behöva ansöka om detta. Det framgår vidare att den som är skattebefriad sedan verksamhetens start måste ansöka om att skatt ska tas ut enligt mervärdesskattelagen om den vill det. Det anges vidare att beskattningsbara personer som är registrerade till mervärdesskatt och vill bli skattebefriade måste ansöka om detta. Inga kvantifieringar av de administrativa kostnaderna som kan uppkomma till följd av ansökningarna redovisas. Vad gäller de ej registrerade företagen som uppfyller förutsättningarna för skattebefrielse så torde enligt Regelrådets mening en lättnad av de administrativa kostnaderna att uppkomma, vilka kan antas minska eller helt eliminera de kostnader som uppstår till följd av förslaget.

Regelrådet finner att redovingen av förslagets administrativa kostnader är godtagbar.

### *Andra kostnader och verksamhet*

Det saknas en beskrivning av förslagets effekter för företagens andra kostnader och verksamhet. Det anges dock att den offentligfinansiella effekten i form av minskade inkomster från mervärdesskatt beräknas uppgå till 277 miljoner kronor.

Enligt Regelrådets mening kan man utläsa att effekterna för företagens andra kostnader och verksamhet uppgår till en besparing i form av minskade skattekostnader om cirka 3 800 kronor per år och företag. Denna besparing torde vidare enligt Regelrådets mening även inbegripa eventuella höjda skattekostnader till följd av förlorade avdragsrätter. Regelrådet anser att det hade varit önskvärt om beräkningarna hade redovisats tydligare, men bedömer ändå att redogörelsen över förslagets effekter för andra kostnader och verksamhet är godtagbar.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets effekter för företagens andra kostnader och verksamhet är godtagbar.

## Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Förslagsställaren anger att den som omfattas av skattebefrielse och inte behöver ta ut och redovisa mervärdesskatt kan ta ut ett lägre pris av sina kunder jämfört med den som inte omfattas. Den föreslagna omsättningsgränsen anges dock leda till att företag som bedriver kommersiell verksamhet i så pass stor omfattning att det kan antas medföra konkurrenspåverkan inte kommer att omfattas av bestämmelserna.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

## Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

I konsekvensutredningen anges det att förslaget inte bedöms få några relevanta konsekvenser i andra avseenden.

Inte heller Regelrådet kan identifiera någon påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner att redovisningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden är godtagbar.

## Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Enligt Regelrådets mening framgår det att hela syftet med förslaget är att anpassa regleringen så att den lämpar sig bättre för små företag.

Regelrådet finner att redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

## Sammantagen bedömning

Förslagsställaren har på ett godtagbart sätt redogjort bland annat för antal, storlek och bransch på berörda företag och förslagens konsekvenser för företagets kostnader och förändringar i verksamhet. Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 11 maj 2016.

I beslutet deltog Samuel Engblom, ordförande, Claes Norberg, Yvonne von Friedrichs och Lennart Renbjær.

Ärendet föredrogs av Nils Edvall.



Samuel Engblom  
Ordförande



Nils Edvall  
Föredragande