

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

Remiss av betänkandet Enklare mervärdesskatteregler vid försäljning av begagnade varor och donation av livsmedel (SOU 2025:30)

Fi2025/00744

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslaget om enklare regler vid försäljning av begagnade varor. Synpunkterna gäller följande förslag på förtydliganden och justeringar.

- Det bör förtydligas att begreppet ”den så gott som uteslutande delen” också kan avse mer än 90 procent av antalet varor som ett företag säljer, d.v.s. inte bara mer än 90 procent av värdet på varorna.
- Det bör förtydligas hur företagen i sina räkenskaper ska hantera de varuinköp som företagen har gjort innan de föreslagna reglerna träder i kraft i de fall en enskild varas inköpspris uppgick till högst 10 000 kronor.
- Författningskommentaren till 20 kap. 14 § ML bör justeras så att det framgår att det förenklade förfarandet är tvingande om företaget väljer att tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning.

2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs. Förslagen ryms inom ramen för bestämmelserna i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet) och innebär tydligare och enklare mervärdesskatteregler som minskar företagens administrativa börda. Samtidigt skapar förslagen incitament för att återanvända varor, minska

matsvinn och hjälpa människor i utsatthet, vilket också var ett syfte med betänkandet.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslaget om enklare regler vid försäljning av begagnade varor. Synpunkterna gäller förslag på förtydliganden och ändringar.

2.1 Begreppet ”den så gott som uteslutande delen” bör förtydligas (avsnitt 9.3)

Skatteverket föreslår att begreppet ”den så gott som uteslutande delen” förtydligas så att det framgår att det också kan avse mer än 90 procent av antalet varor som ett företag säljer.

Begreppet förslås ersätta ”den huvudsakliga delen” i 20 kap. 14 § mervärdes-skattelagen (2023:200), ML. Denna bestämmelse anger villkoren för att ett företag ska få tillämpa förenklad vinstmarginalbeskattning på all försäljning som omfattas av reglerna om vinstmarginalbeskattning utom vid återförsäljning av motorfordon.

I avsnitt 9.3 redogörs för den nuvarande tillämpningen där ”den huvudsakliga delen” kan avse värdet på varorna eller antalet varor. Vid beskrivningen av begreppet ”så gott som uteslutande” hänvisar betänkandet dock bara till företagets omsättning och till prop. 1999/2000:2 (s. 111–112). Dessa hänvisningar kan tolkas som att man bara ska se till värdet på varorna. För att undvika en sådan tolkning anser Skatteverket att det bör framgå att ”så gott som uteslutande” i detta sammanhang kan avse mer än 90 procent av värdet på varorna eller mer än 90 procent av antalet varor som ett företag säljer.

2.2 Hanteringen av vissa varuinköp som gjorts före ikraftträdandet bör förtydligas (avsnitt 9.6)

Skatteverket anser att det bör förtydligas hur företagen i sina räkenskaper ska hantera de varuinköp som gjorts innan de nya reglerna träder i kraft om en enskild varas inköpspris uppgick till högst 10 000 kronor och varan säljs efter ikraftträdandet. Skatteverket föreslår att företagen får hänföra sådana inköp till den första redovisningsperioden under 2027, d.v.s. till den första redovisningsperioden efter att reglerna har trätt i kraft. Uppstår det då en negativ vinstmarginal bör underskottet få föras över till nästa redovisningsperiod, precis som vid förfarandet i övrigt vid förenklad vinstmarginalbeskattning.

Avsnitt 9.6 tar upp ikraftträdandet och övergångsbestämmelser (s. 114). Där saknas det information om hur företagen ska hantera ovanstående varuinköp och därmed hur man beräknar vinstmarginalen och beskattningsunderlaget vid övergången till de nya bestämmelserna. Det innebär att det är otydligt vad som ska gälla.

Skatteverket tolkar övergångsbestämmelserna som att det är tidpunkten för den beskattningsgrundade händelsen som styr om det är de nu gällande reglerna eller de föreslagna reglerna som avgör om företagen ska tillämpa normal eller förenklad vinstmarginalbeskattning. Försäljningen av varan är den beskattningsgrundade händelsen. Det innebär att företagets försäljning av varor där inköpspriset för en enskild vara uppgick till högst 10 000 kronor omfattas av reglerna för förenklad vinstmarginalbeskattning trots att varan inte omfattades av dessa regler vid tidpunkten för inköpet. Det kan innebära att företagen måste tillämpa de allmänna bestämmelserna vid försäljningen av sådana varor.

Företagen ska enligt nu gällande regler bokföra inköpen på ett konto för normal vinstmarginalbeskattning och kan sedan välja att beskatta försäljningen utifrån vinstmarginalen för den enskilda varan. Förslaget innebär att ett företag i stället måste tillämpa förenklad vinstmarginalbeskattning vid försäljningen, om företaget inte väljer att tillämpa de allmänna reglerna i ML. Vid förenklad vinstmarginalbeskattning utgår beskattningsunderlaget ifrån den sammanlagda vinstmarginalen för hela redovisningsperioden. Företagen behöver därför veta hur de ska ta hänsyn till varuinköpen som gjorts före ikraftträdandet av de nya reglerna eller om de måste tillämpa de allmänna bestämmelserna.

2.3 Justering så att det framgår att det förenklade förfarandet är tvingande (avsnitt 15)

Skatteverket föreslår att texten i författningskommentaren till 20 kap. 14 § första stycket ML och dess inledning justeras och kompletteras enligt följande:

Paragrafen reglerar när en beskattningsbar återförsäljare som väljer att tillämpa vinstmarginalbeskattning ska och får tillämpa förenklad vinstmarginalbeskattning och hur skatten i så fall ska redovisas.

I paragrafen införs en ny bestämmelse som innebär att en beskattningsbar återförsäljare som väljer att tillämpa vinstmarginalbeskattning även ska ~~får~~ tillämpa förenklad vinstmarginalbeskattning när en vara har ett inköpspris som inte överstiger 10 000 kronor.

Författningskommentaren i avsnitt 15 bör alltså justeras så att det framgår att det förenklade förfarandet är tvingande om företaget väljer att tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning. Som texten är formulerad nu kan man felaktigt uppfatta det som att det finns en valfrihet att tillämpa förenklad vinstmarginalbeskattning i stället för normal vinstmarginalbeskattning i dessa situationer (s. 204). Valfriheten gäller dock bara försäljning som omfattas av den föreslagna bestämmelsens tredje stycke.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslagen innebär inga större konsekvenser för Skatteverket.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm och föredragits av rättsliga experten Susanne Gustafsson. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: rättschefen Michael Erliksson, enhetschefen Pia Gustafsson och sektionschefen Anna Rydebjörk.

Katrin Westling Palm