



Regeringskansliet
Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Stockholm 2024-01-17

Remissyttrande över promemorian *Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk (Fi2023/02694)*

Inledning

Konstnärsnämnden har fått promemorian *Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk (Fi2023/02694)* på remiss och lämnar härmed sitt yttrande.

Ett av Konstnärsnämndens tre kärnuppdrag är att analysera och sprida kunskap om konstnärers¹ ekonomiska och sociala villkor. Vi uttalar oss främst om de förslag som har bäring på Konstnärsnämndens målgrupp¹ och uppdraget att löpande bevaka skatte- och trygghetssystemens utformning och tillämpning i förhållande till konstnärers yrkesverksamhet.²

Bakgrund – konstnärers villkor som företagare

Antalet konstnärer med traditionella tillsvidareanställningar är få. I stället kännetecknas konstnärers arbetsmarknad av tidsbegränsade anställningar och/eller uppdrag, många gånger under korta perioder. Konstnärer är ofta egenföretagare och i många fall kombinatörer, vilket innebär att de har inkomst av både näringsverksamhet och tjänst.

Den vanligaste företagsformen bland konstnärer är enskild näringsverksamhet. Intäktsposterna är många gånger varierade och kan handla om försäljning av konstverk, framförande av egna verk, konsultarbete och upplåtelse av upphovsrätt med mera. Många av intäktsposterna är mervärdesskattepliktiga och dessutom ofta med olika skattenivåer. Av den anledningen är många företagande konstnärer frivilligt registrerade för mervärdesskatt trots möjligheten till undantag.

¹ Konstnärsnämnden använder begreppet konstnär för yrkesverksamma upphovspersoner och/eller utövare oavsett konstområde.

² Förordning (2007:1199) med instruktion för Konstnärsnämnden.



Sammanfattning

Konstnärsnämnden ställer sig övergripande positiv till promemorians förslag, både gällande förändringar i undantagsregler för mervärdesskatteplikt samt de förslag som handlar om att harmonisera svensk rätt med EU-rätt.

- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att höja omsättningsgränsen för undantag från mervärdesskatteplikt till 120 000 kronor per beskattningsår (förslag 6.1).
- Konstnärsnämnden tillstyrker utredningens förslag att Sverige ska följa mervärdesskattedirektivet så att platsen för ett virtuellt evenemang ska beskattas på den plats där deltagarna är etablerade (förslag 7.1)
- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att det ska tas ut 12 procent mervärdesskatt på all försäljning av konstverk, oberoende av vem som är säljare (förslag 7.2).
- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2025 (förslag 7.5).

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

6 Ändringar med anledning av småföretagsdirektivet

6.1 Höjd omsättningsgräns för mervärdesskattebefrielse

- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att höja omsättningsgränsen för undantag från mervärdesskatteplikt till 120 000 kronor per beskattningsår.

Konstnärsnämnden menar samtidigt att förändringen har begränsad betydelse för vår målgrupp. Det beror bland annat på att många yrkesverksamma konstnärer har reducerad utgående moms på sina varor och tjänster och där den ingående momsen ofta blir högre än den utgående. Av den anledningen är det många gånger en fördel att utnyttja den frivilliga momsregistreringen även om omsättningen ligger under omsättningsgränsen.

6.2 Fler får utfärda förenklad faktura

- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att beskattningsbara personer som omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt även får utfärda förenklad faktura.

Konstnärsnämnden menar att förändringen har begränsad betydelse för vår målgrupp. De flesta företagande konstnärer använder själva, eller genom sin redovisningsbyrå, ett redovisningsprogram där det är enkelt att ta fram en vanlig faktura.

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

- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att en beskattningsbar person med näringsverksamhet som är etablerad i Sverige får möjlighet att tillämpa undantag från mervärdesskatteplikt i ett annat EU-land där han eller hon inte är etablerad.



Konstnärer verkar ofta på en internationell arena där en del av verksamheten bedrivs i andra EU-länder. Denna bestämmelse underlättar en sådan gränsöverskridande verksamhet, vilket är positivt för den konstnärliga utvecklingen.

6.3.1 En förhandsanmälan ska lämnas in

- Konstnärsnämnden motsätter sig inte förslaget att en beskattningsbar person, som är etablerad i Sverige, måste lämna en förhandsanmälan till Skatteverket för att kunna tillämpa undantag från skatteplikt i ett annat EU-land.

Konstnärsnämnden anser att reglerna är komplicerade men har förståelse för att Sverige inte kan avvika från det europeiska småföretagsdirektivet i den här frågan. I och med att förhandsanmälan föreslås kunna lämnas till svenska Skatteverket underlättas arbetet betydligt jämfört med att göra anmälan till det aktuella landets skattemyndighet.

6.5 Definitioner och bestämmelser om beräkning av årsomsättning införs

- Konstnärsnämnden motsätter sig inte förslaget att definitionen av årsomsättning ska utgå från kalenderår i stället för från beskattningsår.

För personer med enskild firma, den vanligaste företagsformen för konstnärer, innebär förslaget ingen förändring eftersom det endast är tillåtet att redovisa per kalenderår. För aktiebolag blir det däremot en förändring då det är tillåtet med brutet räkenskapsår. Konstnärsnämnden har dock uppfattningen att de allra flesta mindre aktiebolag också har kalenderår som räkenskapsår.

7 Ändringar med anledning av skattesatsdirektivet

7.1 Beskattningsland vid vissa virtuella evenemang och aktiviteter

- Konstnärsnämnden tillstyrker utredningens förslag att Sverige ska följa mervärdesskattedirektivet så att platsen för ett virtuellt evenemang ska beskattas på den plats där deltagarna är etablerade (bosatta eller vistas stadigvarande).

Konstnärsnämnden anser att förslaget har relativt liten påverkan på de evenemang eller aktiviteter som tillhandahålls av företagande konstnärer med mindre omfattande verksamhet. Sådana evenemang och aktiviteter är oftast avsedda för en publik i Sverige. I de fall det är fråga om större och internationella evenemang sköts dessa i regel av stora professionella arrangörer som då sköter momsredovisningen.

7.2 Reducerad skattesats vid leverans av konstverk

- Konstnärsnämnden tillstyrker utredningens förslag att det ska tas ut 12 procent mervärdesskatt vid försäljning av och unionsinterna förvärv av konstverk. Det innebär att det inte längre behöver vara upphovspersonen eller dennes dödsbo som är säljare utan även exempelvis ett aktiebolag som bedriver galleriverksamhet kan sälja konstverk med 12 procent mervärdesskatt.

Konstnärsnämnden anser den här regeländringen förenklar dagens praxis mellan gallerier och bildkonstnärer. I de fall galleriet är säljare av konstverk gäller 25 procent moms medan det är 12 procent moms om konstnärer säljer.



Dessutom innebär förslaget att gallerier inte behöver göra en komplicerad vinstmarginalbeskattning om/när momssatsen kalibreras till 12 procent vid försäljning av konstverk (se avsnitt 7.3).

7.3 Reducerad skattesats och vinstmarginalbeskattning får inte tillämpas samtidigt

- Konstnärsnämnden motsätter sig inte förslaget att mervärdesskatt tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för leverans och unionsinterna förvärv av konstverk.

Företagande konstnärer är sällan återförsäljare av andras verk, utan tillhandahåller i regel sina egna verk. För de bildkonstnärer som säljer sina konstverk genom ett galleri är det snarast en fördel att samarbetspartnern, galleriet, får en enklare administration genom gemensamma skatteregler.

7.5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

- Konstnärsnämnden tillstyrker förslaget att lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2025.

Övrig kommentar

Eftersom promemorian inte berör den nuvarande bestämmelsen för bildkonstnärer om frivilligt undantag från skattskyldighet för mervärdesskatt vid en omsättning som understiger 300 000 kr per år utgår Konstnärsnämnden att undantaget kvarstår.

Beslut

Beslut i detta ärende har fattats av myndighetschef och direktör Mika Romanus efter föredragning av utredare Stefan Ahlenius. I beredningen har även avdelningschef Magnus Kirchhoff och utredare Peter Gahnström medverkat.

Mika Romanus
Myndighetschef och direktör

Stefan Ahlenius
Utredare