

Till:

Finansminister Elisabeth Svantesson

[finansdepartementet.registrator@regeringskansliet.se](mailto:finansdepartementet.registrator@regeringskansliet.se)

Skolminister Lotta Edholm

[utbildningsdepartementet.registrator@regeringskansliet.se](mailto:utbildningsdepartementet.registrator@regeringskansliet.se)

Energi- och näringsminister Ebba Busch

[kn.registrator@regeringskansliet.se](mailto:kn.registrator@regeringskansliet.se)

Riksdagens skatteutskott

SkU kansli [mikael.pyka@riksdagen.se](mailto:mikael.pyka@riksdagen.se)

Stockholm 2024-03-28

## Hemställan om lagändring

### Möjliggör UF-företagande i tjänstesektorn

#### Sammanfattning

Utvecklingen av Ung Företagsamhet "UF" har varit en stor framgång med nästan 600 000 elever som drivit UF-företag sedan starten 1980. UF-företag inom tjänstesektorn är dock ofta problematiskt eftersom den köpande kunden kan bli föremål för skyldigheter såsom att göra skatteavdrag, betala arbetsgivaravgifter, lämna kontrolluppgift och arbetsgivardeklaration. Detta försvårar och gör det näst intill omöjligt för tjänste-UF-företag. Vi får många samtal från elever och skolor, inte minst gymnasieskolor med yrkesförberedande program, som avstår från UF-företagande på grund av dessa hinder.

Vi hemställer om lagändring och ber om en särskild skattsedel för de som driver UF-företag. Detta behövs för att befria köpare av tjänster från skyldigheten att göra skatteavdrag, betala arbetsgivaravgifter och lämna kontrolluppgifter vilket skulle frigöra den stora potential som finns i tjänste-UF-företagandet.

Inspiration har hämtats från reglerna avseende Ungt Entreprenörskap i Norge samt från pågående lagstiftningsärendet med implementering av EU:s småföretagardirektiv som träder i kraft 2025. I detta direktiv återfinns frågan om individuellt registreringsnummer för små aktörer som tillämpar årsomsättningsgränsen för mervärdesskatt (moms) och som kommer att kräva utveckling av en särskild tjänst hos Skatteverket. I samband med detta arbete behöver även UF-företagens behov av särskild skattsedel och registreringsnummer beaktas.

#### Ung Företagsamhet "UF"

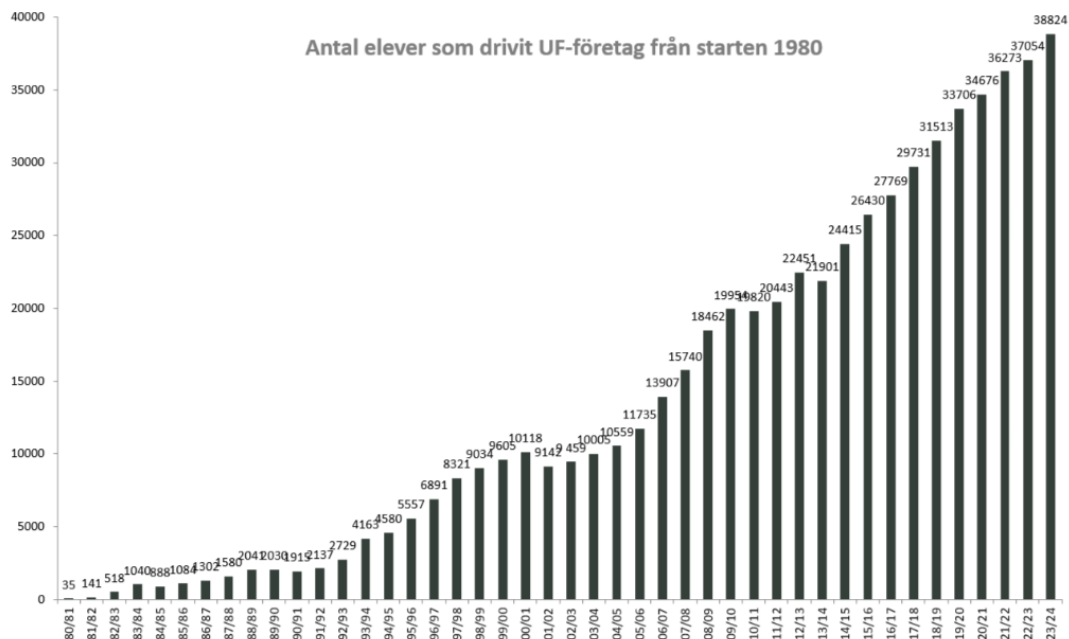
Sedan 1980 har UF<sup>1</sup> utbildat unga i entreprenörskap. Vi är en ideell och politiskt obunden organisation, som finns över hela landet, i alla regioner och är en del av den globala organisationen Junior Achievement.<sup>2</sup> Vi inspirerar och tränar unga att i skolan utveckla sitt entreprenörskap och sina företagsamma förmågor vilket bidrar till en positiv samhällsutveckling. Vi jobbar för ett samhälle där alla unga får utveckla sin företagsamhet. Organisationen stöds såväl av offentliga medel som av det privata näringslivet.

---

<sup>1</sup> [Ung Företagsamhet \(ungforetagsamhet.se\)](http://ungforetagsamhet.se)

<sup>2</sup> [JA Worldwide](http://ja-worldwide.com)

Läsåret 2023/2024 är det fler än 38 000 elever som driver 12 000 UF-företag i 630 skolor. Sedan starten är det cirka 600 000 elever som drivit UF-företag (se diagrammet nedan). Även om utvecklingen av UF hittills varit en stor framgång behöver hinder rivas som idag finns för UF-företagande inom tjänstesektorn.



## Tjänsteföretagande är idag problematiskt och väljs bort

Den som deltar i aktiviteter som syftar till att lära ut företagande och entreprenörskap och som genomförs under en i förväg bestämd och begränsad tid anses inte bedriva ekonomisk verksamhet och behöver därför inte betala moms på sina försäljningar och är därmed inte heller skyldig att momsregistrera sig. Övningsföretag har därmed inte heller möjlighet att göra momsavdrag på sina inköp. Detta enligt ett särskilt ställningstagande från Skatteverket.<sup>3</sup>

Skatteverket anser inte heller att verksamhet som bedrivs genom ett UF-företag kan klassificeras som näringsverksamhet. Som en följd av detta kan UF-företag inte heller tilldelas en F-skattsedel.<sup>4</sup> För UF-företag som säljer varor underlättas hanteringen genom Skatteverkets synsätt avseende moms men eleverna måste själva deklarerar en eventuell vinst.

För UF-företag som säljer tjänster är hanteringen mer problematisk eftersom verksamheten inte anses vara näringsverksamhet. När ett UF-företag säljer tjänster kan, beroende på beloppsgräns, den köpande kunden bli föremål för skyldigheter såsom att göra skatteavdrag, betala arbetsgivaravgifter samt avlämna arbetsgivardeklaration och kontrolluppgifter. Skatteverket har publicerat information och anger bland annat att följande gäller för övningsföretag och sommarlovsföretag.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Mervärdesskatt för så kallade övningsföretag | Rättslig vägledning | Skatteverket

<sup>4</sup> F-skatt Ung företagsamhet (UF-företag) | Skatteverket

<sup>5</sup> Samlad information Ung företagsamhet (UF-företag) | Skatteverket

Det är eleven som är säljaren av tjänsten, inte övningsföretaget. Det ska därför alltid, i faktura, anges personnummer på personerna i övningsföretaget.

En elev behöver deklarerat och betala skatt på övningsföretagets vinst om vinsten och eventuella löneinkomster tillsammans är 22 208 kronor för 2023 och 24 238 kronor för 2024. Gränsen för hur stora inkomster man kan ha i Sverige utan att behöva betala skatt uppdateras varje år.

I de flesta fall är det eleven som ska deklarerat sin del av inkomsten och betala skatt. Om beloppen är större kan det vara köparen som ska betala in inkomstskatten, betala arbetsgivaravgifter och lämna kontrolluppgift. Vad som gäller beror på om det är en privatperson eller ett företag som är kund och hur stort beloppet är. Det är olika beloppsgränser som styr vem som betalar skatten, arbetsgivaravgifter och kontrolluppgifter.

- Gränsen för arbetsgivaravgifter är 10 000 kr per år avseende ersättning till privatpersoner,<sup>6</sup>
- gränsen för skatteavdrag är 1 000 kr alternativt 10 000 kr per år beroende på om ersättningen betalas av ett företag eller en privatperson<sup>7</sup> och
- gränsen för kontrolluppgift är 1 000 kr per år<sup>8</sup>.

Skatteverket visar i sin information genom tre exempel vilka regler som gäller vid försäljning av tjänster.<sup>9</sup> De skyldigheter som kan uppkomma och de övervägande som behöver göras vid försäljning av tjänster sammanfattar vi i stället på följande sätt.

Gräns 1: eleven ansvarar för skatt och sociala avgifter.

Gräns 2: eleven ansvarar för skatt och sociala avgifter, kunden ska lämna uppgifter om utbetald ersättning.

Gräns 3: kunden räknas som arbetsgivare som ska innehålla källskatt, betala arbetsgivaravgifter och lämna kontrolluppgifter.

	Försäljning per elev till en privatperson	Försäljning per elev till ett företag
Gräns 1	upp till 999 kr	upp till 99 kr
Gräns 2	1 000 – 9 999 kr	100 – 999 kr
Gräns 3	över 10 000 kr	över 1 000 kr

• hur många elever det är i UF-företaget  
• vilket kalenderår de säljer sin tjänst  
• om kunden är privatperson eller företag  
• beloppet man säljer för

Tjänsteförsäljning upplevs såväl av kunden som av UF-företagaren som problematisk. Ovanstående skyldigheter försvårar och gör det, mer eller mindre, omöjligt för tjänste-UF inom exempelvis flertalet yrkesgymnasieutbildningar. Vi får många samtal från skolor och elever som tyvärr avstår UF-företagande på grund av ovanstående hinder.

<sup>6</sup> 2 kapitlet 4, 6, 7 §§ Socialavgiftslag (2000:980)

<sup>7</sup> 10 kapitlet 2, 4 §§ Skatteförfarandelag (2011:1244)

<sup>8</sup> 15 kapitlet 2, 8 §§ Skatteförfarandelag (2011:1244)

<sup>9</sup> Sälja tjänster Ung företagsamhet (UF-företag) | Skatteverket

I detta sammanhang kan vi exempelvis nämna följande utbildningar och potentiella tjänster som ett UF-företag skulle kunna sälja.

- Barn & fritid – ex barnpassning, personlig tränare
- Bygg & anläggning – ex måleri, altanbygge
- Djur- och naturbruk – ex djurpassning, skogsröjning
- El & energi – ex installationer
- Fordon & transport – ex rekonditionering, däckbyte
- Hantverk – ex frisör och stylist-tjänster
- Hotell & turism – ex upplevelseturism
- Industriteknik – ex monterings-tjänster
- Restaurang & Livsmedel – ex catering
- VVS & fastighet – ex underhåll av rör
- Estetisk – ex fotografering, konserter

## Förslag till lösning

För att undanröja ovanstående hinder behövs förändrade regler. Vi föreslår att regler avseende en särskild skattsedel för UF-företagaren införs. Effekten av sådana regler skulle innebära att UF-företaget och eleverna själva alltid ansvarar för skatter och sociala avgifter under den begränsade tid UF-företaget bedriver sin verksamhet. Det skulle alltså inte vara någon skillnad på tjänste-UF-företag och UF-företag som säljer varor utan UF-företagen skulle följa samma regler oavsett verksamhet.

Inspiration har hämtats från nedanstående regler för Ungt Entreprenørskap i Norge samt från implementering av EU:s småföretagardirektiv som återfinns i aktuellt lagstiftningsärende med ikraftträdande 1 januari 2025.

### *Norska regler avseende Ungt Entreprenørskap "UE"*

I kontakter med vår norska motsvarighet Ungt Entreprenørskap<sup>10</sup> (UE) har vi fått följande information kring de norska reglerna. Beloppsgränsen för en ungdomsverksamhet är 140 000 NOK under företagets livstid. Varken inkomstskatt eller moms betalas om ungdomsföretaget håller sig inom denna gräns. Skatteetaten och UE har samarbetat sedan 1998. I detta samarbete tydliggjordes ramarna som gäller för Ungdoms- och Elevföretag och som gör det möjligt att lagligt driva ungdomsföretag i skolan.<sup>11</sup>

Brønnøysundsregistren ingår också i detta samarbete. Alla ungdomsföretag är registrerade i Ungt Entreprenørskaps databas och i Brønnøysundsregistren och varje ungdomsföretag får sitt unika organisationsnummer. Ungdomsföretagets livslängd räknas från det att företaget registrerades (stiftelsesdatum) till dess att det avvecklades i UE:s databas "Perikum". Utöver detta finns även praktiska information om hur försäljningsintäkter, sponsring, premier, gåvor, priser, förmåner, startlån med mera ska dokumenteras och bokföras.

Om ett ungdomsföretag blir en kommersiell framgång och omsätter mer än 140 000 NOK överskrider ramarna för samarbetet och ungdomsföretaget verkar i konkurrens med andra företag. I sådana fall blir ungdomsföretaget skyldigt att momsregistrera sig och även skattskyldigt för vinsten. Ungdomsföretaget ska läggas ner och eleverna behöver fortsätta verksamheten i annan företagsform.

---

<sup>10</sup> [Ungt Entreprenørskap | Regler \(ungdomsbedrift.no\)](https://ungentreprenørskap.no)

<sup>11</sup> [Skatteloven § 2-32 2. ledd, Merverdiavgiftsloven § 2-1 1. ledd, Skatte ABC, S-15-3.4.28](#)

## EU:s småföretagardirektiv

Årsomsättningsgränsen avseende moms föreslås i en promemoria<sup>12</sup> att bli höjd från 80 000 kr till 120 000 kr med anledning av EU:s småföretagardirektiv.<sup>13</sup> Förändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2025. Denna regel innebär att *beskattningsbara personer* som kan tillämpa dessa regler inte behöver debitera, redovisa och betala in moms på transaktioner samt inte heller momsregistrera sig. Tillämpas omsättningsgränsen kan inte heller momsavdrag på inköp göras.

I detta lagstiftningsärende återfinns frågan om individuellt registreringsnummer. I småföretagardirektivet anges att ett individuellt registreringsnummer behövs i förenklingssyfte, för att minska kostnader och för att möjliggöra en effektiv kontroll av tillämpningen. I promemorians avsnitt 6.3.2. återfinns förslag att Skatteverket efter förhandsanmälan ska fatta ett beslut om ett individuellt identifieringsnummer för tillämpning av omsättningsgränser i andra EU-länder.

Även om ett UF-företag inte, av Skatteverket, anses utgöra en beskattningsbar person i momshänseende, kommer pågående lagstiftningsärende att kräva utveckling av en tjänst hos Skatteverket rörande individuellt registreringsnummer för andra aktörer som utgör beskattningsbara personer och som avser tillämpa omsättningsgränsen i Sverige och andra EU-länder. I samband med utvecklingen av denna tjänst, behöver även UF-företagens behov av särskild skattsedel och registreringsnummer beaktas.

## Lagstiftningsinitiativ för mikro- & småföretag men saknas för övningsföretag

Flera olika lagstiftningsinitiativ för småföretag har de senaste åren utretts och remitterats.

Årsomsättningsgränsen, som nämns ovan, avseende moms föreslås bli höjd från 80 000 kr till 120 000 kr med anledning av EU:s småföretagardirektiv från 2025. Flera utredningar har tittat brett på olika regler för att stimulera små- och mikroföretagande exempelvis "Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare (SOU 2020:50)<sup>14</sup> och "Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen (SOU 2021:60).<sup>15</sup> Regler som avser förenklingar och förbättringar för övningsföretag har, oss veterligen, ännu inte varit föremål för utredning eller remisshantering de senaste åren.

I ljuset av de generösa norska reglerna och de låga svenska gränserna för inkomstskatt, arbetsgivaravgifter och kontrolluppgifter, uppkommer frågan om inte en generell översyn av dessa regler borde göras men det kräver en mer omfattande utredning. Enligt vår uppfattning borde det gå att även beakta UF-företagens behov av särskild skattsedel utan omfattande utredning och inom ramen för det pågående lagstiftningsarbetet med EU:s småföretagardirektiv.

Vi är övertygade om att efterfrågad förändring skulle kunna släppa loss entreprenörskraften och den stora potential som finns i tjänste-UF-företagandet.

---

<sup>12</sup> [Nya mervärdesskatteregler för små företag samt ändrade mervärdesskatteregler för vissa tjänster och konstverk - Regeringen.se](#)

<sup>13</sup> [EU:s småföretagardirektiv \(2020/285\)](#)

<sup>14</sup> [Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare - Regeringen.se](#)

<sup>15</sup> [Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen - Regeringen.se](#)

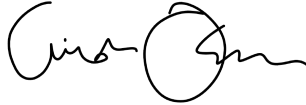
Ung Företagsamhet i Sverige, UF

Underskrift

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters.

Tove Jarl  
VD

Underskrift

A handwritten signature in black ink, featuring a large, prominent circular loop.

Linda Östensson  
Gymnasieansvarig