

# Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 10

## RÄTTEN TILL AVDRAG

### Kurssammanfattningar

Detta är en kort sammanfattning av den viktigaste informationen i kursen.

För denna e-lärandekurs används EU:s mervärdesskattelagstiftning av den 1 januari 2020 (gäller för EU:s mervärdesskattedirektiv, EU:s direktiv om återbetalning av mervärdesskatt och EU:s genomförandeförordning om mervärdesskatt).

Denna modul utgör en del av en mer omfattande kurs om mervärdesskatt som består av följande delmoment:

- Introduktionskurs
- Territorium
- Beskattningsbara personen
- Transaktioner
- Platsen för beskattningsbara transaktioner
- Digitala tjänster och Mini One Stop Shop (MOSS)
- Beskattningsgrundande händelse och beskattningsunderlag
- Skattesatser
- Undantag
- **Rätten till avdrag**
- Återbetalning
- Skyldighet

Denna kurs tar upp frågan "**Vem har avdragsrätt?, Vad kan dras av?, Var kan det dras av?**"

## 1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att kunna:

- **Endast** beskattningsbara personer **som utför beskattade transaktioner samt vissa undantagna transaktioner får dra av ingående mervärdesskatt;**
- **Vad kan dras av: Justeringar** av den ingående mervärdesskatten som ursprungligen drogs av behövs för att spegla förändringen av beskattad användning inom en specifik period;
- **När kan avdrag göras: Rätten till avdrag uppstår när** mervärdesskatten blir debiteringsbar;
- att kombinationen av transaktioner med och utan avdragsrätt leder till **proportionellt avdrag** för den andel som är hänförlig till de transaktioner som har en avdragsrätt;

- hur du ska göra skillnad mellan **avdragsgill** och **avdragsgill ingående moms** vid undantagna och beskattade transaktioner och tillhörande rätt till avdragsrätt;
- övriga **restriktioner** som gäller för avdragsrätten;
- om nödvändigheten **att justera** avdrag;
- känna till hur man utövar rätten till avdrag genom **inbetalning** eller **återbetalning**.

## 2. Definitioner

**Ingående moms:** Ingående moms är den skatt som betalas av en beskattningsbar person för varor och tjänster som köps in för affärsverksamheten. För systemet med nettomervärdesskatt är det viktigt att en beskattningsbar person har rätten att dra av den ingående mervärdesskatt som uppkom vid föregående transaktion.

**Utgående moms:** Utgående moms är den skatt som en beskattningsbar person debiterar sina kunder vid försäljning av varor och tjänster. Endast ingående mervärdesskatt kan dras av.

**Beskattade transaktioner:** är beskattningsbara transaktioner för vilka mervärdesskatt har tagits ut.

**Avdragsgilla undantagna transaktioner:** Undantagna transaktioner, såsom leverans av varor för export och gemenskapsleverans av varor, ger rätt att dra av den ingående momsen för dessa transaktioner.

**Transaktioner som inte är avdragsgilla:** Undantagna transaktioner kopplade till vissa aktiviteter av allmänt intresse, till exempel sjukhus- och sjukvård eller annan verksamhet som spelande eller leverans av frimärken till nominellt värde eller tillhandahållande av skattefrimärken ger inte avdragsrätt för moms.

**Beskattningsbar person:** någon som regelbundet och självständigt bedriver ekonomisk verksamhet genom att leverera varor och tillhandahålla tjänster.

**Icke beskattningsbar juridisk person:** Vissa kategorier av juridiska personer, t.ex. offentliga organ och holdingbolag utan ekonomisk verksamhet.

**Betalningsskyldig person:** En person som enligt lag är skyldig att hantera betalning av moms till Skatteverket.

**Slutlige konsumenten :** den slutlige konsumenten av en färdig produkt bär hela skattebördan.

## 3. Vem har avdragsrätt?

- **Beskattningsbara personer som utför beskattade transaktioner, samt vissa undantagna transaktioner, får dra av den ingående mervärdesskatt som är hänförlig till köp av varor eller tjänster.**
- Förvärv av varor, och
- Varuimport

Nettomomsprincipen säkerställer att skatt endast beräknas på mervärdet, och att beskattningsbara personer längs leveranskedjan kan dra av den skatt som de betalat på den föregående transaktionen.

Det finns **två typer av undantagna transaktioner**:

- de som har avdragsrätt (**beskattade transaktioner och avdragsgilla undantagna transaktioner**) och
- de som inte har avdragsrätt (**Ej avdragsgilla undantagna transaktioner**).

#### 4. Vad kan man dra av?

Mervärdesskatten på varor och tjänster, som en beskattningsbar person köper, förvärvar eller importerar och som **används för beskattade transaktioner, är avdragsgill**.

Ifall:

- Leverans av varor och tjänster: mervärdesskatt som ska betalas eller har betalats.
- Gemenskapsinterna förvärv av varor: importmoms som ska betalas eller har betalats

Momsavdrag **gäller även** för de **undantagna transaktionerna som har avdragsrätt**, men endast de som nämns i (art. 169).

Om de används för privat konsumtion eller för undantagna transaktioner som inte medför avdragsrätt, så har han ingen rätt till avdrag av den ingående momsen.

I fall som rör fast egendom som ingår i affärstillgångarna för en beskattningsbar person och som används både i syften relaterade till den beskattningsbara personens affärsverksamhet och för privata ändamål, så ska mervärdesskatt hänförlig till förvärv av den egendomen vara avdragsgill i enlighet med principerna som beskrivs i artikel (167a,168,1681,169,173).

Mervärdesskatt är avdragsgill endast upp till den andel av egendomens användning som är relaterad till den beskattningsbara personens affärsverksamhet.

#### 5 När ska man göra avdrag?

Rätten att dra av mervärdesskatt inträder i huvudsak vid tidpunkten då avdragsgill skatt blir utkrävbar.

Som en generell princip, uppstår den beskattningsgrundande händelsen när alla juridiska villkor för att mervärdesskatt ska bli utkrävbar är uppfyllda. Medlemsstaterna får inom ett frivilligt system tillhandahålla så att avdragsrätten för en skattskyldig person, vars mervärdesskatt enbart debiteras i enlighet med (art. 66) (b), skjutas upp tills momsen på levererade varor eller tjänster har betalats till leverantören. (Art. 167, 167a).

#### 6 Var ska man göra avdrag?

Rätten till avdrag av ingående mervärdesskatt kan endast utövas i den medlemsstat där den beskattningsbara transaktionen för vilken mervärdesskatten debiterats gjordes.

Därför **orsakar momsavdragiga problem** när **den beskattningsbara personen** debiteras mervärdesskatt **i den medlemsstat hen är etablerad** eller registrerad för mervärdesskatt.

Exempel: En beskattningsbar person i medlemsstat A köper varor som han ska sälja till sina kunder, och får en faktura med mervärdesskatt. I det här fallet kan den beskattningsbara personen skicka in en mervärdesskattedeclaration i den medlemsstat där han är etablerad. I den deklARATIONEN kan han begära avdrag för den ingående mervärdesskatten.

För beskattningsbara personer som **inte är etablerade i den medlemsstat där de fick betala mervärdesskatt**, så har ett särskilt direktiv utfärdats för att fastställa reglerna för återbetalning av mervärdesskatt. (Direktiv 2008/9/EG och 86/560/EEG). Detta direktiv är tillämpligt för ansökningar om återbetalning som skickats från och med 2010.

Se kursen "Återbetalning av mervärdesskatt" för mer information om detta ämne.

## 7 Hur stort belopp kan dras av?

För att beräkna nettobeloppet: ta den utgående momsen minus den ingående momsen, nettobeloppet ska antingen betalas in alternativt återbetalas till dig från Skatteverket.

**Utgående mervärdesskatt - ingående mervärdesskatt = nettobelopp att betala eller att återfå**

**Utgående moms**= Beskattningsunderlag för beskattade transaktioner\* momssats

**Ingående moms**= Summa avdragsgill moms

Vid tillhandahållande av **försäljning av varor eller tillhandahållande av tjänster** så är det nettomomsbeloppet som ska betalas till Skatteverket, det räknar man fram genom att ta den **utgående momsen minus den ingående momsen**.

Vid **gemenskapsinterna förvärv** kan köparen dra av **ingående moms**. Detta innebär att beskattningen utjämnas. Detta system säkerställer att transaktionen beskattas i den medlemsstat där varan konsumeras eller används.

Exempel: Möbler skickas från Lettland till Litauen... Möbelkostnader: 1 000 Euro. Köparen måste betala momsen vid förvärvet. Mervärdesskattesatsen är 20 %. Köparen får dra av 200 Euro i ingående mervärdesskatt. Samtidigt kan köparen dra av mervärdesskatten på förvärvet som ingående moms, vilket är 200 euro Detta innebär att ingående och utgående skatt bli neutrala och tar ut varandra : € 1.000 x 20% (€ 200) - € 200 = 0.

Ibland har dock inte köparen rätt till avdrag, vilket resulterar en betalningsskyldighet.

Vid **import av varor** måste köparen betala importmoms. Vid samma tillfälle får han även dra av betald mervärdesskatt för importen som ingående mervärdesskatt. (Observera att om du importerar kläder är du fortfarande skyldig att betala importmoms, men du har ingen rätt till avdrag).

För att kunna utöva rätten till avdrag, måste en beskattningsbar person inneha dokumentation , såsom en faktura eller ett importdokument, eller uppfylla andra formella krav (enligt villkor i art. 178).

In some situations, deduction of VAT will **need to be adjusted** if the use of a capital good changes within a certain period. Justeringen måste **fördelas över en minimijusteringsperiod på fem årenligt** definitionen i momsdirektivet eller för fast egendom över en längre period som beslutats av medlemsstaterna, men inte längre än 20 år. Justeringar kan bli nödvändiga genom prisändringar eller ändringar i användning.

Åtkomst till obegränsade eLearning-kurser finns tillgänglig via EUROPA-webbplatsen.  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Kom ihåg att detta är en kort och praktisk sammanfattning av den viktigaste informationen i kursen. Endast EU-lagstiftning som har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning anses vara giltig. Kommissionen åtar sig inte något ansvar eller någon skadeståndsskyldighet avseende kursen.*