

(5101LVT) Uttag av tjänster, allmänt och på fastighetsområdet – vad gäller?

Allmänt

Enligt dom i EG-domstolen 2005-01-20 [mål nr C-412/03 (Hotel Scandic Gåsabäck)] är det inte längre möjligt för Skatteverket att momsmässigt uttagsbeskatta den som faktiskt tar betalt för sina prestationer, även om beloppen är symboliska. Uttagsmoms aktualiseras bara om leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster sker gratis ("utan ersättning"). Det följer sedan 2008 uttryckligen av 2 kap. 2 § första stycket 1 (ang. varor) och 2 kap. 5 § första stycket 1 (ang. tjänster) mervärdesskattelagen (1994:200), dess lydelse enligt SFS 2007:1376.

- Om leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster sker gratis, aktualiseras uttagsmoms. Företaget tar inte betalt för sina prestationer – inte ens symboliskt – och uttagsmoms aktualiseras sålunda på ett underlag motsvarande inköpspriset eller tillverkningskostnaden (angående varor) eller kostnaden för att utföra prestationen (angående tjänster).
- Om leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster inte sker gratis, aktualiseras inte uttagsmoms. Företaget tar betalt för sina prestationer – åtminstone symboliskt – och någon uttagsmoms på grund av att priset understiger inköpspriset eller tillverkningskostnaden (angående varor) eller kostnaden för att utföra prestationen (angående tjänster) aktualiseras inte.

I förevarande sammanhang får nämnas att det även finns regler om omvärdering av ersättning mellan förbundna parter vid under- eller överprissättningar, vilka återfinns i 7 kap. 3 a-3 d §§ ML och också infördes den 1 januari 2008 genom SFS 2007:1376 med stöd av artikel 80 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG). Omvärderingsreglerna i ML är självständiga och utgör inte ett alternativ till uttagsreglerna. Om ingen av de båda förbundna parterna har blandad verksamhet, utan är fullt ut momsskyldiga i sina verksamheter har de full avdragsrätt för ingående moms. Då aktualiseras inte reglerna om omvärdering till marknadsvärde av prissättningen mellan förbundna parter i 7 kap. 3 a-3 d §§ ML.

Särskilt om uttag på fastighetsområdet

Om företaget säljer fastigheter men saknar utåtriktad entreprenadverksamhet, dvs. om företaget inte ens till någon procent också utför byggtjänster på fastigheter eller tomter tillhöriga annan än företaget, uppkommer inte uttag avseende tjänster som företaget utför på en egen fastighet (2 kap. 7 § ML). Om företaget säljer fastigheten utgår inte moms på försäljningen (3 kap. 2 § ML). Däremot kan jämkning av ingående moms aktualiseras (8 a kap. och 9 kap. 9-13 §§ ML).

Momsfria verksamheter såsom bostadsföretag, banker och försäkringsbolag med egna fastigheter kan tillhöra momssystemet, om de enligt den s.k. löneregeln i 2 kap. 8 § ML ska uttagsbeskattas på grund av att byggarbeten eller fastighetsskötsel utförs av egen personal och de avlönas för sådant med mer än 300 000 kr inklusive sociala avgifter under beskattningsåret.