

## MERVÄRDESKATT

Momsbeskattning regleras i Mervärdeskattelagen (ML) (SFS 1994:200). Lagen reglerar bl a vem som är skyldig att betala moms till staten, vilken omsättning av varor och tjänster som är skattepliktig, vem som får dra av ingående moms samt när och hur redovisning ska ske.

Statliga myndigheters redovisningsskyldighet regleras i förordningen om myndigheters hantering av ingående mervärdeskatt. I förordningen regleras bl a vilka myndigheter som har rätt till kompensation för ingående värdeskatt, redovisning av moms samt åttaprocentsreglen.

Regler, rekommendationer m m avseende moms hittar Du på RSVs hemsida <http://www.rsv.se>

### Huvudregel

Huvudregeln är att moms ska redovisas till staten vid omsättning inom landet av varor och tjänster som är skattepliktiga och görs i en yrkesmässig verksamhet.

För att omsättning av en vara eller tjänst ska föreligga krävs att något överläts eller tillhandahålls mot ersättning. Det finns alltså en koppling mellan prestation och motprestation. Enligt ML föreligger ingen omsättning om något överläts utan motprestation. Av den anledningen utgår ingen moms när en gåva eller ett bidrag överlämnas. Det är därför viktigt att veta när högskolan mottar ett bidrag om bidraget utgör ersättning för en motprestation av något slag (då föreligger skyldighet att redovisa moms) eller om det är ett s k oberoende bidrag helt utan krav på motprestation (ingen moms).

### Yrkesmässig verksamhet

För statliga myndigheter anses verksamheten yrkesmässig när varor och tjänster tillhandahålls mot ersättning, oavsett om verksamheten bedrivs med vinstsyfte eller inte.

Försäljning av varor och tjänster mellan statliga myndigheter räknas inte som yrkesmässig omsättning. Moms ska alltså **inte** tas ut mellan statliga myndigheter.

En lista över statliga myndigheter finns på ESVs hemsida: <http://www.erv.se/myndighetsregistret>.

Observera att statligt ägda bolag räknas inte som statlig myndighet och att affärsverken räknas som statliga myndigheter men ska debiteras med moms

### Momsfri verksamhet

Omsättning av vara och tjänst som görs inom landet ska beskattas om omsättningen inte är särskilt undantagen. Några undantag aktuella för högskolan är följande:

Fastighetsområdet

Högskolans uthyrning av lokaler är inte momspliktig.

#### Bibliotek

Utlåning av böcker, tidskrifter, tidningar m m är momsfri när utlåningen bedrivs i statlig regi. Skattefriheten gäller även avgifter i samband med utlåningen exempelvis beställningsavgift, avgift för försenade eller borttappade böcker och kopieförmedling.

#### Moms på utbildning

Utbildningstjänster är generellt skattepliktiga. Undantaget är bl a högskoleutbildning som anordnas av staten d v s vår grundutbildning som finansieras med statsanslag.

Egenproducerade varor och tjänster som tillhandahålls som ett led i en skattefri utbildning omfattas även av skattefriheten. Det innebär att försäljning av kompendier och liknande till studenter är momsfri när utbildningen är momsfri.

Uppdragsutbildning definieras som sådan utbildning som säljs till företag eller myndigheter och där det är uppdragsgivaren som utser de personer som ska utbildas. Sådan utbildning är momspliktig. Detta gäller oavsett utbildningens innehåll eller vem som är utbildare. Observera dock att moms inte debiteras mellan statliga myndigheter även om verksamheten i sig är momspliktig.

#### Kostnadsreduktion

En faktura som enbart avser att vidareförmedla kostnader som högskolan haft till andra mottagare bör bokföras som en kostnadsreduktion, d v s i kontoklass 4\*- 6\* om kunden är extern respektive i kontoklass 9 i kunden är intern. Eventuell moms på dessa kostnader bokas tillbaka mot konto 1541 vid extern fakturering (men inte om mottagaren är statlig myndighet). Kostnadsreduktion får inte ske då någon form av förädling eller avdrag sker på ursprungskostnaden, det vill säga att det inte är ett lika stort belopp som ska vidarefaktureras. Har beloppet ändrats ska ersättningen konteras som intäkt om momsen konteras som utgående moms. Momsen ska utgå med 25 % på hela beloppet, oavsett tidigare moms.

#### INGÅENDE MOMS

Ingående moms är den moms högskolan betalar till leverantörer vid inköp till verksamheten.

För att ingående moms ska få lyftas av måste fakturan vara adresserad till högskolan (personnamn får ej stå först i adressen). Leverantörens firmanamn, adress och momsregistreringsnummer ska finnas angivet på fakturan. Momsen ska vara specificerad på fakturan.

Det finns vissa inskränkningar i rätten att dra av ingående moms:

- \* hyra/leasing (även korttids-) av bil medför rätt till avdrag med 50 % av momsbeloppet på hyreskostnaden.
- \* representation (lunch, middag eller supé) medför avdragsrätt för ingående moms upp till ett visst belopp som varje år bestäms av Riksskatteverket, RSV. Se interna regler om representation för mer information om reglerna kring detta.
- \* är säljaren inte momsregistrerad, exempelvis en privatperson, ska fakturans totala belopp betraktas som en kostnad även om moms ingår. Denna moms är inte avdragsgill.

Den ingående momsen redovisas varje månad av ekonomienheten.

### **Inköp av varor från annat EU-land**

Vid köp av varor inom EU ska såväl köparens som säljarens VAT-nummer vara angivet på fakturan. Vid beställning från ett annat EU-land ska därför alltid högskolans VAT-nummer uppges: SE202100289001.

Har leverantören felaktigt debiterat moms på fakturan ska leverantören kontaktas och vårt VAT-nummer uppges. Fakturan skickas sedan tillbaka med begäran om en ny faktura utan moms. Detta betyder att det på fakturor avseende varor från EU aldrig ska förekomma moms. Istället för att moms debiteras på fakturan så tas varuvärdet upp till beskattning enligt svenska regler och svensk moms påförs. Det betyder att vid betalning av varor inköpta från EU ska det redovisas både in- och utgående svensk moms. Ekonomienheten sköter denna redovisning.

### **Inköp av varor från ett icke EU-land**

Vid import från ett icke EU-land sköter tullverket momshanteringen, s k införselmoms. Införselmoms bokförs på samma sätt som ingående moms.

### **UTGÅENDE MOMS**

Utgående moms är den moms högskolan debiterar kunder vid omsättning av skattepliktiga varor och tjänster.

Viss omsättning av varor och tjänster är undantagna från skatteplikt som nämnts ovan. Likaså är all uppdragsutbildning momspliktig verksamhet och ska beläggas med 25 % utgående moms. Observera undantaget som gäller för statliga myndigheter.

Moms ska också i normalfall debiteras vid arrangemang av t ex externa konferenser och seminarier. I inbjudan ska anges hur stor andel av avgiften som utgörs av moms.

Moms beräknas på hela priset för en vara eller tjänst. Detta innebär för högskolans del att exempelvis arbetsgivaravgifter och overheadkostnader ingår i det belopp utifrån vilket momsen beräknas.

### **ÅTTAPROCENTSREGELN**

Enligt förordningen om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdeskatt skall myndigheter betala in 8 % till Riksskatteverket av erhållna icke-statliga bidrag. Med icke-statliga bidrag avses här bidrag som beslutats av någon annan än en statlig myndighet eller en mellanstatliga organisation. Exempel på mellanstatliga organisationer är EU, FN och Nordiska Ministerrådet. Bland icke-statliga bidragsgivare återfinns stiftelser (inklusive stiftelser som bildades av löntagarfundsmedel), svenska och utländska företag, kommuner och landsting samt privatpersoner. Tidigare kallades detta avdrag för högskolemoms. Fr o m 2003-01-01 gäller nya regler och samtliga myndigheter omfattas, med vissa smärre undantag, och man talar istället om avdrag och moms enligt åttaprocentsregeln.

### **Ursprunglig finansjär**

Om åttaprocentsavdraget ska tillämpas eller ej beror på vem som beslutat om

bidraget och inte (som tidigare) vem som är motpart vid betalningen.  
I de fall osäkerhet råder vem som är ursprunglig finansiär bokförs bidraget som om motparten är finansiären.

### **Slutlig användare**

Det är den myndighet som använder bidraget i sin verksamhet som ska betala in det åttaprocentiga avdraget.