

Nyheter och momsfallorna du bör undvika

7 december 2017

Annika Nordqvist

08-563 072 44

annika.nordqvist@se.gt.com

Nya regler för representation 2017 - Moms

Avdrag för moms avseende kostnader för *måltider och liknande förtäring* om:

- utgifterna har ett sådan omedelbart samband med verksamheten som avses i 16 kap. 2 § Inkomstskattelagen,
- avdraget inte överstiger vad som kan anses skäligt,
- momsen som högst beräknas på 300 kr per person och tillfälle



Nya regler för representation 2017 - Moms

SKV:s ställningstagande 2016-12-21, dnr 131 519171-16/111

- **belopp att dra av**
 - max 36 kr om skattesats 12% ($12\% \times 300 \text{ kr}$)
- **belopp att dra av om mat 12% och alkoholhaltiga drycker 25%**
 - proportionering utifrån faktiska kostnader exkl. moms för resp. del vid varje representationstillfälle
 - max 12% avdrag för mat och 25% avdrag för del som avser alkohol
 - schablon 46 kr per person och tillfälle om den total utgiften överstiger 300 kr exkl. moms per person/tillfälle, och debiterad moms uppgår till minst 46 kr per person/tillfälle
 - om sammansatt tillhandahållande med 25% debiterad moms medges avdrags med 75 kr



Nya regler för representation 2017 - Moms

SKV:s "räknesnurra"

<https://skatteverket.se/foretagochorganisationer/moms/kopavaroroch-tjanster/representation.4.15532c7b1442f256baec84b.html#!/2017>

- skatteverket.se
- Företag
- Sök: representation
- "Räkna ut ditt avdrag för representation 2017"



På vad ska moms redovisas?

- Huvudregel "mervärdesskatten"
 - skattepliktig
 - omsättning av varor och tjänster
 - av en beskattningsbar person i denna egenskap
 - inom landet
- Köp inom EU
- Import av varor
- Felaktig moms

Vem ska redovisa momsen?

- Köparen
- Säljaren

The VAT-
CAT

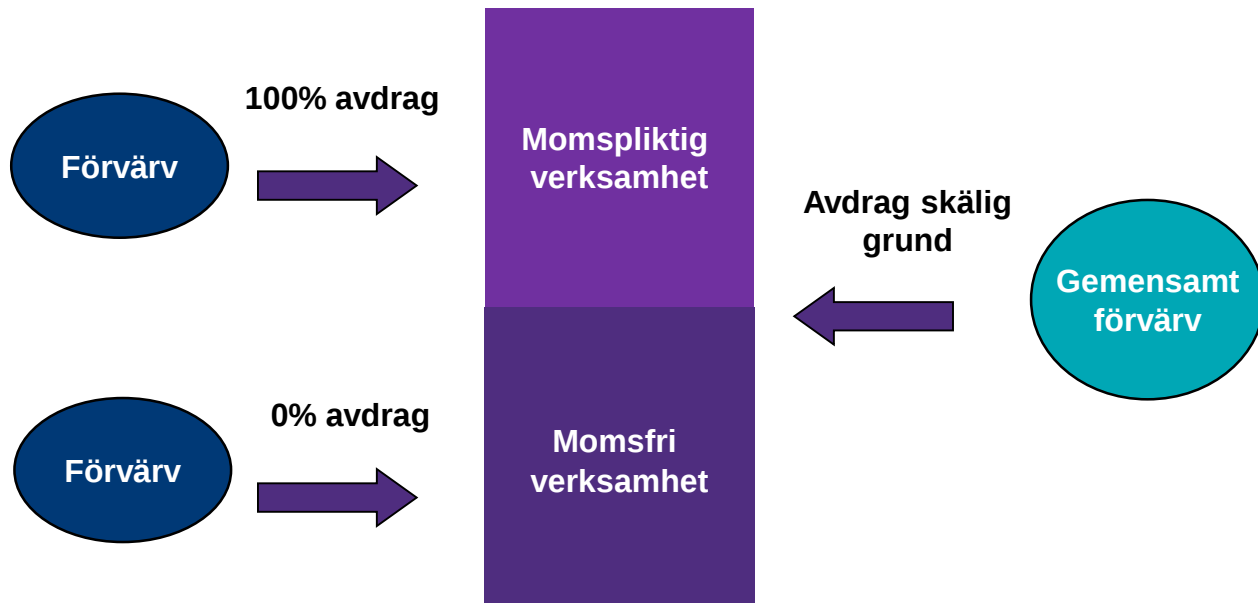


Koncerner – Aktuella frågeställningar

- **Utförs det tjänster mellan bolagen? Försäljning av varor?**
 - Faktureras transaktionerna mellan bolagen?
 - Vilken prissättning tillämpas?
- **Om ingen fakturering sker:**
 - Risk för uttagsbeskattning + skattetillägg
- **Bokförs rätt fakturor i rätt bolag?**
 - Dubbelkolla alltid att inköp bokas i det bolag som beställt varan eller tjänsten
 - Hur hanteras en vidarefakturering?
- **Felprisregeln**



Avdragsrätt – Blandad verksamhet



Utlägg

1. Kostnadskomponenter

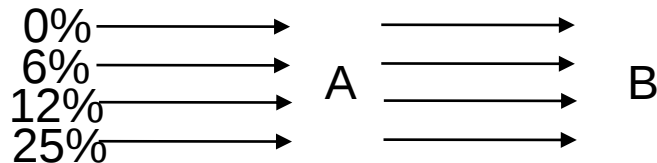
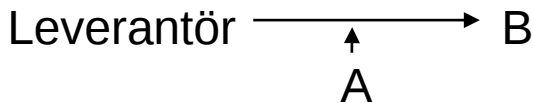
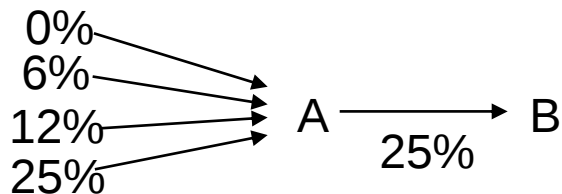
Säljarens egna utlägg för fullgörande av sitt uppdrag

2. Civilrättsliga utlägg

Utgifter, utan påslag, som en säljare har för en köpares räkning och som ligger utanför säljarens egna kostnadskomponenter

3. "Inköp och vidareförsäljning"

T ex samordnade inköp inom en koncern eller för klient



I vilken form ska fakturan bevaras?

Fakturan ska bevaras i den form den hade när företaget tog emot den

- Om en anställd gör inköp med företagets medel har den anställde tagit emot fakturan för företagets räkning
- Om en anställd betalar med egna medel och anses göra ett utlägg för företaget anses den anställde ha tagit emot fakturan för företagets räkning.
- Om en anställd inte kan anses ha gjort ett utlägg är det inte företaget som köpt varan eller tjänsten.

(SKV 170629, Dnr 202 279841-17/111)



HFD Målnr: 1702-16; Fastställer 25 procent moms på elektroniska böcker

- Gäller den reducerade momsen (6 %) även för ljudböcker som man lyssnar på
- HFD = Tillhandahållande av elektroniska böcker, oavsett om de strömmas eller laddas ned, omfattas inte av lagtexten om reducerad moms.
- Den 16 juni diskuterade Ekofinrådet ett kompromissförslag från rådets ordförandeskap om nya sänkta momssatser för elektroniska publikationer i syfte att nå en överenskommelse. Ingen överenskommelse nåddes dock.
- En överenskommelse förväntas under andra halvåret 2017.



Momsreform - EU-kommissionen har föreslagit en momsreform inom EU

- Mer modernt, robust och enklare momssystem
- Medlemsstaterna förlorar stora momsintäkter genom momsgapet
- Hantering av momsfusk vid gränsöverskridande handel
- Gemensam online-portal där deklarationer och betalningar hanteras
- Utökad omfattning av destinationsprincipen (beskattning sker där varan eller tjänsten konsumeras, moms tas ut av säljaren)
- Certified Taxable Person – extra “pålitliga” företag som kan tillämpa enklare och tidsbesparande regler



Tack för din uppmärksamhet!

Annika Nordqvist

08-563 072 44

annika.nordqvist@se.gt.com



Disclaimer

Grant Thornton tillämpar FARs (Branschorganisation för redovisningskonsulter, revisorer & rådgivare) allmänna villkor om rådgivningstjänster. Villkoren kan hämtas från www.far.se

Våra kommentarer i detta material är baserade på vår tolkning och uppfattning om gällande lagstiftning och praxis vid tidpunkten då materialet upprättats och för angivet beskattningsår. Då praxis och lagstiftning är under ständig utveckling, kan Grant Thornton inte garantera att Skatteverket eller domstol är av samma uppfattning vid en eventuell senare prövning. Grant Thornton ansvarar inte för riktigheten i detta material eller tar på sig ansvar för fullständigheten. Materialet får inte citeras, distribueras eller kopieras för användning utan godkännande av Grant Thornton.