

(2210LVT) Blandad verksamhet, leverans av varor och olika momssatser (0, 6, 12 eller 25 %) – vad gäller?

Företaget måste enligt 7 kap. 7 § mervärdesskattelagen (1994:200) dela upp underlaget för prissättning:

- med hänsyn till skattepliktig respektive momsfri karaktär på levererade varor (blandad verksamhet); och
- med hänsyn till, i den skattepliktiga delen, tillämpliga momssatser på dem.

I annat fall kan Skatteverket skönsmässigt göra en annan uppskattning av företagets beskattningsunderlag för moms.

Endast om varorna som levereras inte klart kan åtskiljas från varandra kan en huvudsaklighetsbedömning aktualiseras i de båda nämnda hänseendena.

Tillämpningen av olika momssatser påverkar inte avdragsrätten för debiterad ingående moms på företagets förvärv. Företaget har avdragsrätt i den mån förvärven kan hänföras till produktionen av varuleveranser av skattepliktig karaktär.

Företaget har inte sådan avdragsrätt i den mån förvärven kan hänföras till produktionen av varuleveranser av momsfri karaktär.

I en blandad verksamhet, dvs. företagets verksamhet utgörs inte bara av skattepliktig och/eller från skatteplikt kvalificerat undantagen omsättning utan också av från skatteplikt okvalificerat undantagen omsättning av varor eller tjänster, gäller följande avdragsmässigt.

- Företaget har enbart rätt att lyfta av den ingående momsen på förvärv i verksamheten i den mån förvärven kan hänföras till företagets produktion av varuleveranser och tjänstetillhandahållanden av skattepliktig karaktär (avdragsrätt) eller av leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster som omfattas av kvalificerat undantag från skatteplikt (återbetalningsrätt).
- Företaget har inte sådan rätt till momsavlyft i den mån förvärven kan hänföras till produktionen av varuleveranser och tjänstetillhandahållanden av momsfri karaktär (s.k. okvalificerade undantag från skatteplikt). **Kom ihåg att sådan avdragsbegränsande omsättning av momsfri karaktär också kan finnas med i redovisning av omsättning till utlandet.**
- Om det förekommer gemensamma förvärv i den blandade verksamheten, får avdragsrätten för ingående moms fördelas efter skälig grund (8 kap. 13 § ML). Fördelningsnyckeln kan bestå av relationen skattepliktig omsättning i förhållande till total omsättning eller av hur mycket arbetstid som läggs ned i den skattepliktiga verksamhetsgrenen i förhållande till vad som läggs med totalt sett, dvs. beträffande produktionen av både skattepliktiga och momsfria varuleveranser/tjänstetillhandahållanden.
- Om fördelningen faller ut på så sätt att de gemensamma förvärven till mer än 95 % kan anses hänförliga till den skattepliktiga verksamhetsgrenen, får ingående momsen på dem dras till fullo av företaget (8 kap. 14 § första stycket 1 ML).

- Om den skattepliktiga omsättningen är mer än 95 % av den totala omsättningen, får hela ingående momsens dras på visst förvärv eller import som inte överstiger 1 000 kr (8 kap. 14 § första stycket 2 ML).

Endast om varorna/tjänsterna som produceras av företaget i fall av blandad verksamhet inte klart kan åtskiljas från varandra kan en huvudsaklighetsbedömning aktualiseras såtillvida att verksamheten antingen anses helt avdragsberättigande eller inte berättigar alls till avdrag för ingående moms på förvärv i verksamheten.