

(3430LVT) Vad gäller beträffande ersättning för en voucher?

Den 1 januari 2019 infördes särskilda regler i ML för behandlingen av s.k. vouchrar – värdebevis – i momshänseende, genom SFS 2018:1333. En voucher är ett värdebevis som möjliggör en kommande konsumtion av varor eller tjänster, dvs. vouchern avser kommande leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster. De särskilda reglerna i ML om vouchrar i momshänseende baseras på ändringar i EU:s mervärdesskattedirektiv beträffande vouchrar enligt rådets direktiv (EU) 2016/1065.

- Om ett instrument definieras som en voucher i momshänseende enligt 1 kap. 20 § ML, innebär det inte att ett sådant instrument utgör någon särskild slags tjänst i sig enligt ML. Vouchern är endast ett instrument som avser en kommande omsättning, dvs. den avser en kommande leverans av en vara eller ett kommande tillhandahållande av en tjänst.
- Om vouchern löses in under dess giltighetsperiod, får konsumenten de varor eller tjänster som vouchern avser i utbyte mot den. Att köpa en voucher är således en annan situation än när exempelvis en konsument betalar ett förskott eller a conto för en beställd vara eller tjänst med ett sålunda i förväg bestämt datum för leverans eller tillhandahållande.

Det finns två slags vouchrar i momshänseende: enfunktionsvouchrar (1 kap. 21 § första st. ML) och flerfunktionsvouchrar (1 kap. 21 § andra st. ML). Om ett instrument som används avseende en vara eller en tjänst utgör en voucher, avgör vilket av de båda slagen som vouchern tillhör frågan om *när* omsättningen av varan eller tjänsten anses ske.

- Om det är en enfunktionsvoucher, anses omsättningen ha skett redan *när* vouchern överläts till exempelvis en konsument, och någon ny omsättning anses inte ske vid den faktiska leveransen av varan eller det faktiska tillhandahållandet av tjänsten.
- Om det är en flerfunktionsvoucher, anses överlåtelsen av den inte utgöra en omsättning, utan omsättningen anses ske först *när* den faktiska leveransen av varan eller det faktiska tillhandahållandet av tjänsten sker till konsumenten.

Beträffande beskattningsunderlaget gäller för en överlåtelse av en enfunktionsvoucher de allmänna bestämmelserna för den underliggande vara eller tjänst som vouchern avser. Moms ska tas ut vid varje överlåtelse av enfunktionsvouchrar. Enligt förarbetena ska beskattningen i sådana fall ske som om överlåtelsen avsett de underliggande varorna eller tjänsterna. För överlåtelser av enfunktionsvouchrar finns särskilda regler för redovisning av utgående resp. ingående moms i 7 a resp. 17 a § i 13 kap. ML.

För flerfunktionsvouchrar tas inte moms ut när vouchern överläts genom att den ställs ut eller överläts därefter. Någon omsättning anses inte uppkomma enligt ML för en sådan överlåtelse. Omsättningen anses uppkomma när konsumenten löser in flerfunktionsvouchern mot varor eller tjänster. Det är då momsen tas ut för en flerfunktionsvoucher. Vid inlösen av en flerfunktionsvoucher ska ersättningen och därmed beskattningsunderlaget för leverantören eller tillhandahållaren av underliggande vara eller tjänst bestämmas utifrån den ersättning som betalats för flerfunktionsvouchern.

Se mer om de särskilda reglerna i min bok *Vouchrar i momshänseende*.