

(4101LVT) Uttag av varor – vad gäller?

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.

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.

- 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.