

Cirkulärnr: 1996:106

Diariernr: 1996:1893

Handläggare: Ronnie Peterson
Lars Björnson

Sektion/Enhet: Ekonomiadministrativa sektionen

Datum: 1996-06-25

Mottagare: Gemensam kommunadministration
Inköp
Ekonomi
Revision
Informationsfrågor
Konsumentfrågor
Turism
Kultur
Bibliotek
Idrott-Fritid
Äldre/handikappomsorg
Individ-/familjeomsorg
Sjukvård/Tandvård
Bostadsförsörjning
Fastigheter
Industri/Näringsliv
Gator/vägar
Kollektivtrafik
Parker
Kommunala bolag
Kommunalförbund

Rubrik: Beslutade momsförändringar under 1995-96 samt införandet av mervärdesskattekonton för kommuner och landsting med kommunal självfinansiering

Bilagor: 1. Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting

2. Förordning om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting

3. Riksskatteverkets rekommendationer m.m. om serveringstjänster enligt mervärdesskattelagen

*Ekonomiadministrativa sektionen
Ronnie Peterson
Lars Björnson*

1996-06-25

Beslutade momsförändringar under 1995-96 samt införandet av mervärdesskattekonton för kommuner och landsting med kommunal självfinansiering

INLEDNING

Under 1995 lärde vi oss inom kommunsektorn att hantera ett nytt system för att återfå den s.k. kommunmomsen via "Ludvika". Det var inför årsskiftet 1994/95 som riksdagen med anledning av vårt EU-medlemskap bestämde att åtskillnad skulle göras ifråga om den ordinarie momsens enligt de allmänna skattebestämmelserna och den återbetalningsrutin av övrig kommunmoms som skulle hanteras via Ludvika. Återbetalningen av den ingående skatten i skattefri verksamhet var ett provisorium under 1995. I kompletteringspropositionen våren 1995 föreslog regeringen att den provisoriska lösningen fr.o.m. år 1996 skulle ersättas av ett permanent system, som bygger på kommunal självfinansiering. Statens avsikt är att initialt kompensera kommunerna fullt ut genom att det generella statsbidraget ska ökas med ett belopp som motsvarar vad kommunerna ska inbetala till det gemensamma mervärdesskattekontot.

Det nya kommunmomssystemet är i realiteten bara en fortsättning på de administrativa rutiner som vi haft sedan 1 januari 1995. Det kommenteras närmare i det följande.

Ett nytt utjämningsystem för kommuner och landsting, m.m. (prop 1995/96:64) Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting SFS 1995:1518 samt Förordning om ersättning för mervärdesskatt SFS 1995:1647

Det är viktigt att hålla isär dels hur systemet fungerar administrativt och dels hur det ska finansieras. Om vi tar själva rutinen kring momsåterbäringen så är det i sak ingen förändring. Man inför en ny lag "Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting". Lagen överensstämmer i allt väsentligt med den lagstiftning som gällde 1995 för "Ludvika-momsen".

SFS 1995:1518

För kännedom bifogas lagtexten samt propositionens beskrivning över det permanenta återbetalningssystemet (bilaga 1:1-1:7).

Kommunalförbund

Det nya i själva lagen är att även kommunalförbund och beställarförbund jämställs med kommuner och därmed har rätt att efter ansökan få ersättning från kontona med ett belopp motsvarande den ingående mervärdesskatt som inte omfattas av mervärdesskattelagens bestämmelser (se 5 §).

Om ett kommunalförbund har huvudmän från både kommun- och landstingssektorn så ska fördelning av ansökningsbeloppen göras i förhållande till kommunernas och landstingens deltagande i kostnaderna för förbundets verksamhet. Detta innebär att kommunalförbundet måste göra en uppdelning eftersom kommun och landsting har skilda konton för återbetalning. *Det är viktigt att alla kommunalförbund som har verksamhet som inte medför skattskyldighet enligt ML:s allmänna grunder tar kontakt med "Ludvika" för registrering.*

Anledningen till detta är att skattemyndigheten i Ludvika inte har någon information om vilka kommunalförbund som finns och deras egentliga verksamhet. De kommunalförbund som kan tänkas komma ifråga är bl.a. sådana som sysslar med social omsorg, rehabilitering, skolverksamhet, m. fl. De kommunalförbund som idag inte är registrerade som skattskyldiga i det vanliga momssystemet måste därför kontakta " Ludvika ". (Adress: Sär-

skilda skattekontoret, 771 83 Ludvika, tel växel 0240-870 00, fax 0240- 103 40)

6%-igt bidrag

Det är viktigt att notera att även "det gamla inkörda systemet" med 6 % bidrag på vissa skattefria tjänster för att kompensera kommuner när dessa köper eller lämnar bidrag för tjänster som avser social omsorg, sjukvård, tandvård och utbildning finns kvar (se 7 §). Bakgrunden är att ifrågasättande fristående entreprenör eller näringsidkare inte är med i moms-systemet eller erhåller någon motsvarande återbetalning av moms som kommunerna. De har sin inköpsmoms i sitt kostnadsunderlag, s.k. dold moms. Kompensationsbeloppet är fortfarande 6 % på utbetald ersättning.

Nytt är att även kommunal- och beställarförbund kan ansöka om ifrågasättande bidrag. Detta avser endast sådana situationer då ett kommunalförbund exempelvis köper sociala omsorgstjänster från privata entreprenörer som inte är med i moms-systemet. En annan förändringen är att från 1996 kan kommunalförbundens huvudmän inte längre erhålla det 6 %-iga bidraget på ersättningar till kommunalförbund. Orsaken är att kommunalförbunden som ovan angetts också omfattas av det generella kommunala kompensations-systemet. Det finns idag inte några planer på att systemet med 6 %-igt statsbidrag ska avskaffas.

Skattemyndighetens eller RSV:s beslut avseende Ludvikamomsen och det 6 %-iga bidraget får överklagas hos regeringen.

Kommunal finansiering av " Ludvika-momsen "

Under 1995 hade staten ansvaret för finansieringen av " Ludvika-systemet men fr.o.m. den 1 januari 1996 ska systemet bygga på kommunal självfinansiering. Denna förändring är ur kommunal synpunkt en försämring jämfört med det tidigare systemet. Vi kompenseras för detta genom ett särskilt tillskott till det generella statsbidraget. För 1996 kommer detta tillskott att motsvara det samlade momsavdrag som kommunsektorn gjort under 1995 i " Ludvika-systemet "

SFS 1995:1647

För kännedom bifogas lagtexten (bilaga 2)

Som framgår av förordningen ska ett särskilt räntebärande konto med kredit inrättas hos Riksgäldskontoret. Från detta konto ersätts kommunernas kostnader för ingående moms avseende de skattefria områdena. Även det särskilda bidraget på 6 % utbetalas från kontot. RSV ska årligen senast den 10

september fastställa det belopp per invånare som kommunerna ska betala till kontot. För 1996 är beloppet fastställt till 1 614 kr / invånare.

Inbetalning görs månadsvis med en tolfteedel av totalbeloppet. Initialt överensstämmer kommunens inbetalning till kontot med det nya tillskottet av statsbidraget som infördes från årsskiftet. Under 1996 tillämpar man tyst kvittning vid de månatliga skattemedelsutbetalningarna, varigenom det inte behöver tillskjutas några likvida medel för att finansiera kompensationsystemet.

Ansökningarna om utbetalning från kontot kan avse tidsperioder om en kalendermånad eller ett kvartal och ska vara inlämnade senast den 5 i andra månaden efter utgången av den tidsperiod som ansökan avser. Av likviditetsskäl m.m. rekommenderar vi att man tillämpar enmånadsperioder samt att ansökningarna skickas in snarast efter månadens slut.

Framtida finansieringen av " Ludvika-momsen "

Vid övergången till det nya systemet den 1 januari 1996 kompenserades kommunsektorn genom att det generella statsbidraget ökades med 1 614 kronor per invånare. Om det i efterhand visar sig att kommunsektorns momsavlyft i "Ludvika-systemet" under 1995 varit större än vad man beräknade när man fastställde statens övergångsvisa skyldighet att kompensera kommunerna för finansieringen av " Ludvikamomsen ", ska ytterligare tillskott göras utöver de fastställda 1 614 kr/invånare. Dessa medel kommer inte att utbetalas till kommunerna utan kommer att överföras till det gemensamma kommunala moms-kontot . Avsatta medel för kommunsektorn totalt är tänkta att räcka så att det inte uppstår underskott på kommunsektorns konto när vi gör våra momsavlyft i ansökningarna till Ludvika under 1996. Om pengarna ska räcka förutsätter det en statisk ekonomi där ingen förändring av priser eller inköpsbeteende inträffar. Över tiden så kommer emellertid inte den regleringspost som staten överför via det generella statsbidraget, att räcka för att finansiera " Ludvika-systemet ". I ett längre perspektiv kommer därför den kommunala avgiften till moms-kontot p.g.a. framförallt prisökningar att öka medan det generella statsbidraget förutsätts vara nominellt oförändrat. Avgiften kommer därmed att överstiga bidraget med ökade kostnader som följd. Som motiv för det nya systemet anges i propositionen "Om det nuvarande systemet skulle behållas kommer staten att få svara för hela den ökning av kostnaderna för systemet som uppstår över tiden."

Kommunförbundet har hela tiden ansett att det är en statlig angelägenhet att upprätthålla och därmed även bekosta ett system för konkurrensneutralitet mellan privata entreprenörer och drift i egen regi.

Den slutliga regleringen av finansieringen av "Ludvika-momsen" kommer att göras i höstens budgetproposition. Vi återkommer då med ytterligare information.

Av riksdagen beslutade momsförändringar som trätt i kraft 1995 - 1996

De lagändringar som tillkommit är, fränsett matmomssänkningsen och den omdiskuterade ändringen av redovisnings- och deklarationstidpunkten, utslutande betingade av att vi är tvungna att göra nationella anpassningar av de EG direktiv inom momsområdet som ministerrådet antagit.

Mervärdesskatten på omsättning av begagnade varor, m.m. (prop 1994/95:202, 1994/95:SkU 27, SFS 1995:700)

Det har införts nya regler för mervärdesbeskattningen av handel med begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter. Rätten till avdrag för fiktiv skatt slopades också. Ikraftträdandetidpunkt var den 1 november 1995.

EG-anpassade regler för hur beskattning av resebyråverksamhet ska äga rum har också arbetats in i mervärdesskattelagen.

De nya reglerna för beskattning av resebyråverksamhet trädde ikraft den 1 januari 1996.

Kortfattade kommentarer till ovanstående lagstiftning***Fiktiv moms har upphört som begrepp***

För kommunsektorn infördes redan 1 juli 1994 ett undantag i rätten att göra fiktivt momsavdrag i skattefri verksamhet, det vi idag kallar "Ludvikamoms". Från 1 november 1995 gäller ett generellt förbud avseende avdragsrätt för fiktiv moms. Systemet har ersatts med marginalbeskattning.

Handel med begagnade varor m.m.

Syftet med det nya regelsystemet är att undvika dubbelbeskattning i de fall en skattskyldig köper in varor från privatpersoner och därefter säljer dem vidare. Vi hanterade denna problematik med en tillskapad rätt till avdrag för fiktiv moms. Avdragsrätten för fiktiv skatt upphörde helt den sista oktober 1995 och ersattes med ett system som innebär att man tar ut moms enbart på vinstmarginalen.

Med vinstmarginal avses skillnaden mellan en varas inköpspris och dess försäljningspris. Beskattningsunderlaget utgöres i sådant fall av vinstmarginalen minskad med den därpå belöpande momsen.

Exempel

En skattskyldig återförsäljare köper en vara för 1 000 kr från en privatperson. Varan säljs sedan för 2 000 kr, detta belopp anges på fakturan. Någon moms får inte anges på fakturan. Vinstmarginalen uppgår till (2 000 kr - 1 000 kr) 1 000 kr. Det belopp återförsäljaren ska redovisa moms på är 800 kr (vinstmarginalen 1 000 kr minskat med moms dvs. 20 % eller $1\,000\text{ kr} \times 0,8 = 800\text{ kr}$). Att redovisa till staten som utgående moms blir 200 kr ($800\text{ kr} \times 25\% = 200\text{ kr}$).

Systemen med fiktivt momsavdrag eller marginalbeskattning har således samma mål, nämligen att upprätthålla en materiellt riktig beskattning, men eftersom det är fråga om olika tekniska lösningar medför övergången att det i det enskilda fallet kan bli annorlunda utfall än i vårt gamla system. Exempelvis blir det skatteskärpning i de fall då man gör inköp från privatpersoner av varor som är momsbefriade, t.ex. skattefri försäljning av bär och svamp.

RSV har upprättat en promemoria (Dnr 7858-95/900) där de nya reglerna för mervärdesbeskattningen av handeln med begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter behandlas.

Resebyråverksamhet

Även för resetjänster har man inom EU valt att införa marginalbeskattning. Anledningen till detta är att merparten av alla resor som konsumeras avser privat konsumtion. Marginalbeskattningen fungerar på sådant sätt att de skattskyldiga resebyråerna och researrangörerna bara har avdragsrätt för moms på kostnader avseende lokaler, tele, reklam etc. På kostnader som är direkt förknippade med själva resetjänsten såsom resor, hotell m.m, är momsen inte avdragsgill. Mervärdeskatten är tänkt att bara träffa den vinst som researrangören gör på varje resepaket. Skattesats ifråga om marginalbeskattningen är 25 %.

Om någon köper en resa direkt från ett transportföretag gäller givetvis de vanliga beskattningsreglerna liksom den för persontransporter gällande skattesatsen f.n. 12%. Marginalbeskattningen ska bara tillämpas av resebyråer och researrangörer.

Om resenären är en näringsidkare/kommun, vars verksamhet medför rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt får reseföretaget tillämpa ML:s allmänna bestämmelser i stället för marginalmetoden. Det räcker om resenären uppger sitt registreringsnummer för mervärdesskatt och att man inte vill att marginalbeskattning ska tillämpas, för att reseföretaget ska debitera vanlig moms på fakturan istället.

Om en kommun begär att en resebyrå eller researrangör ska tillämpa sedvanliga momsregler, eftersom detta medför öppen debiterad moms, erhåller man ett underlag med avdragsgill moms. Denna moms kan kommunerna sedan återsöka antingen i "Ludvika-systemet", om det avser skattefri verksamhet eller i momsdeklarationen om det avser skattepliktig verksamhet.

RSV har upprättat en promemoria (Dnr 8257-95/900) där de nya reglerna för resetjänster är beskrivna. Tanken är att RSV även ska komma ut med en rekommendation så småningom.

Matmomsen (Prop 1994/95:150 (bil 7), 1994/95FiU20, SFS 1995:931)

I kompletteringspropositionen föreslogs att livsmedelsmomsen skulle sänkas till 12%, vilket riksdagen godkände. Ikraftträdandet var den 1 januari 1996.

Med livsmedel enligt ML avses enligt 7 kap. 1 § punkt 6:

”omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel och livsmedelsinsatser som avses i 1 § livsmedelslagen” (1971:511) med undantag för:

- a) vatten från vattenverk
- b) spritdrycker, vin och starköl, och
- c) tobaksvaror

De problem som kan komma upp i samband med att beskattningsvärdet för livsmedel är reducerat till 12 % är de gränsdragningar som måste göras när man tillhandahåller livsmedel i samband med servering. Är det fråga om serverings- eller restaurangtjänster så är mervärdesskattesatsen 25 %. Man kan enkelt utgå från att om det finns någon slags servicetjänst i samband med matleveranser så blir hela leveransen att betrakta som serveringstjänst. Är det däremot bara leverans av matkantiner som sedan återhämtas så är det leverans av livsmedel och ska beskattas med 12 %. Det finns ett antal olika gränsproblem men RSV:s anvisning om servering är ett gott hjälpmedel för att lösa dessa.

Ny RSV-anvisning rörande servering (RSV S 1995:20)

Riksskatteverket har lämnat nya rekommendationer om serveringstjänster och moms. Här beskrivs serveringstjänster och serveringsvaror och serveringslokaler. Här diskuteras bl.a. servering på hotell och i samband med resor. De nya rekommendationerna ska tillämpas från den 1 november 1995.

För kännedom bilägges rekommendationen bilaga 3:1-3:5.

Nya tidpunkter för redovisning och betalning av mervärdesskatt (prop 1995/96:19 1995/96SkU11, SFS 1995:1207)

Trots skarp kritik från näringslivets företrädare och enskilda skattskyldiga infördes förkortningar av både redovisningsperioderna och inbetalningstidpunkterna från den 1 januari 1996.

I stor utsträckning har redan de företag som idkar försäljning till EU-länder varit tvungna att övergå till enmånadsredovisning eftersom skyldigheten att lämna kvartalsredovisning stipulerar enmånadsredovisning.

De nya redovisningstidpunkterna innebär:

För de som ska redovisa momsen i den allmänna självdeklarationen höjs gränsen från 200 000 kronor till 1 miljon kronor.

För alla andra skattskyldiga kommer det i fortsättningen endast att finnas en redovisningsperiod, och denna omfattar en månad. Däremot kommer man införa två redovisningstidpunkter. Skattskyldiga med en omsättning som för beskattningsåret beräknas överstiga 10 miljoner kronor ska redovisa och betala momsen den 20 i månaden efter redovisningsperiodens utgång. De som har en omsättning som ligger mellan 10 och 1 miljon kronor får en redovisningstidpunkt som är 35 dagar efter redovisningsperiodens utgång, eller mer strikt uttryckt redovisning och betalning ska ske senast den 5 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång.

Redovisning och betalning för den period som slutar den 30 juni behöver inte ske förrän den 20 augusti.

För kommunsektorn torde i allmänhet gälla att vi har en mervärdesskattepliktig omsättning som överstiger 10 miljoner kronor, varför vi får en påtaglig likviditetsförsämring i förhållande till i dag då de flesta kommuner dels haft tvåmånadsredovisning med därpå följande 35 dagars betalningsansånd. I fråga om den s.k. Ludvikamomsen så har vi å andra sidan redan anammat 1 månadsredovisning.

Regeringen har efter den kritik som framförts tagit fram ytterligare ett nytt förslag om ny redovisningstidpunkt. Förslaget innebär att redovisnings och betalningstidpunkten ändras från den 20 i månaden efter redovisningsperioden till den 5 i andra månaden efter redovisningsperioden för skattskyldiga, vars beskattningsunderlag för beskattningsåret beräknas uppgå till högst 40 miljoner kr. Ikraftträdandetidpunkt är den 1 juli 1996.

Mervärdesskatt på allmänna nyhetstidningar (prop 1995/96:45, 1995/96SkU12, SFS 1995:1365)

Mervärdesskatt infördes på dagstidningar från 1 januari 1996. En ny skattesats på 6 % tillämpas. Ett tredje stycke till 7 kap. 1 § momslagen (1994:200) med nedanstående lydelsen har tillkommit,

”Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för allmänna nyhetstidningar, samt för motsvarande radio- och nyhetstidningar. Med allmänna nyhetstidningar avses sådana publikationer som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka.”

De allmänna nyhetstidningarna hade tidigare en särskild gynnad momsbeskattning i så måtto att trots att utgivarna inte behövde redovisa moms på tidningsförsäljningen så hade de rätt att dra av all ingående moms.

EG:s andra förenklingsdirektiv och den svenska mervärdesbeskattningen (prop 1995/96:58, 1995/96SkU13, SFS 1995:1286) Ikraftträdande 1 januari 1996

EG:s andra förenklingsdirektiv har implementerats i svensk lagstiftning. Det berör i huvudsak transaktioner mellan skattskyldiga parter inom EU. Man vill i görligaste mån undvika att moms ska uttas på sådana transaktioner. I och för sig så har skattskyldiga som blivit påförd moms i ett annat EU-land möjlighet att erhålla restitution eller momsåterbetalning. Men förfarings sättet är omständligt och tidskrävande. Därför försöker man så långt som möjligt att lagstifta bort momsen vid gemenskapsinterna transaktioner.

Ifrågavarande lagstiftning innebär huvudsakligen att man infört en förenklad beskattning av kjedjetransaktioner med råvaror placerade i skatteupplag. Vidare har ändringar gjorts i fråga om beskattningsland för inhemska transporttjänster som har direkt samband med gemenskapsinterna varutransporter samt ifråga om beskattningsland för arbeten på lös egendom som berör parter i olika medlemsländer. Dessutom har vissa justeringar gjorts avseende beskattningsunderlaget vid import samt vissa preciseringar i reglerna om skattefri varuförsäljning till resenärer från tredje land (land utanför EU-sfären).

För kommunsektorn torde de föreslagna anpassningarna inte ha någon praktisk betydelse, varför närmare genomgång av lagtexten lämnas därhän.

Det är dock en teknisk ändring som kan vara av allmänt kommunalt intresse. Inför den stora allmänna EU-anpassningen ur lagstiftningssynpunkt årsskiftet 1994/95, fastlade man att en svensk fastighetsägare var skyldig att redovisa moms om han köpte tjänster på fastighet belägen i Sverige, om entreprenören inte var registrerad till moms i Sverige. Detta var en alltför vidlyftig tolkning av EG-direktivet, varför man gjort en ändring. Numera är det den som omsätter tjänsten (d.v.s. utför entreprenaden) som ska vara skattskyldig. I 1 kap. 2 § första stycket 2 ML är ändringen utförd på så sätt att hänvisningen till 5 kap. 4 § har utgått.

Kommunala momskostnader vid handel med andra EU-länder m.m.

Vi har under de olika informationsdagar som vi hållit rörande EU-moms hållit isär inköp av varor respektive tjänster samt betald moms i ett annat EU-land i samband med studieresor, mässverksamhet och dylikt.

För varor som förvärvas från annat EU-land finns en särskild rutin som innebär följande:

Vid varje inköpstillfälle åberopar man sitt **momsregistreringsnummer** varvid EU-leverantören underlåter att ta ut moms på leveransen. Köparen, i detta fall en kommun, är tvungen att redovisa inköpet som EU-förvärv, och ta upp utgående moms på rad 4 i momsdeklarationen. Samma belopp dras sedan av som ingående skatt antingen i ansökan till Ludvika eller i momsdeklarationen.

För tjänster som förvärvas från annat EU-land men konsumeras här i landet gäller:

Om förvärvaren är näringsidkare, och som näringsidkare räknas varje person som driver verksamhet av ekonomisk natur och av sådan karaktär att den kan betecknas som yrkesmässig, så ska förvärvaren redovisa utgående svensk moms på förvärvet i momsdeklarationen och då på rad 1 eftersom skattesatsen 25 % torde vara den förhärskande.

Samma belopp dras sedan av som ingående skatt antingen i ansökan till Ludvika eller i momsdeklarationen.

När man reser i andra EU-länder så dra man på sig kostnader som inkluderar de olika EU-ländernas moms. Denna kan bara återfås under vissa bestämda betingelser:

Det förutsätter att den som haft kostnaden haft det i en verksamhet som skulle ha medfört mervärdesskattskyldighet inom EU. Normalt så är inte kommunal verksamhet av den karaktären att vi är skattskyldiga för mervärdesskatt.

De verksamheter som kan komma ifråga är de som vi redovisar i momsdeklarationen medan all den verksamhet som ligger i Ludvika inte ger rätt att eftersöka EU-moms.

Eftersökning av EU-moms går till på det sättet att man måste skicka ner orgi-nalfakturorna i samband med att man gör ansökan till respektive land. Det är således förknippat med administrativt merarbete plus att det i de flesta fall tar väldigt lång tid innan de eftersökta pengarna återbetalas.

Upplysningsvis kan vi nämna att det finns företag som hjälper till med ansökan. Det har dock förekommit en del ekonomiska oegentligheter förknippad med eftersökningar varför man bör anlita välrenommerade företag.

Vi kommer att i ett kommande cirkulär att närmare försöka kommentera de vanligaste förekommande transaktioner med EU-anknytning.

Representation (prop 1995/96:109)

Avdraget för representation är begränsat till 0,5% av basbeloppet avrundat till närmast tiotal kronor vilket för år 1996 blir 180 kr. Förra året uppgick

avdragsramen till 300 kr. Liksom tidigare avser avdragsramen kostnad inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdesskatt. En nyhet är att både vin och sprit får inräknas i avdragsramen.

Under 1995 gällde ifråga om intern representation att denna begränsades till 200 kr exkl. moms ($2/3 \cdot 300$ kr). Begränsningen av intern representation har varit betingad av att man ansett att det normala representationsbeloppet varit alltför väl tilltaget i dessa sammanhang. När riksdagen nu genomför en sänkning av avdragsbeloppet för extern representation från 300 kr till 180 kr borde inte detta medföra att RSV begränsar den interna representationen utöver de 180 kr exkl. moms. En rekommendation är att vänta inom kort.

Det som är viktigt för den kommunala sektorn ifråga om de olika representationsbeloppen är att dessa beloppsramar begränsar vår rätt att göra momsavdrag antingen i den ordinarie momsdeklarationen eller i vår ansökan om återbetalning till Ludvika. Sådan moms som belöper på representation som överstiger beloppsramarna är inte avdragsgill. Detta innebär att det maximala momsavdraget som får göras per deltagare begränsas till 45 kr ($180 \cdot 25\%$). Moms på överstigande kostnader blir ej avdragsgilla momskostnader. För inkomstskattskyldiga gäller utöver momspärren även avdragsförbud vid inkomstbeskattningen för överskjutande belopp.

Momsförslag som regeringen lagt fram och som förväntas bli godkända av riksdagen

Det är inom kulturområdet som man gör en EU-anpassning av biografverksamhet. Fr.o.m. 1 juli ska biografföreställningar beläggas med mervärdesskatt. Skattesatsen är 6 %.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET

Ekonomiadministrativa sektionen

Jan Svensson

Bilagor

1. Lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting
2. Förordning om ersättning för mervärdesskatt enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting
3. Riksskatteverkets rekommendationer m.m. om serveringstjänster enligt mervärdesskattelagen

