



Ej generell avrundning uppåt vid avdrag för moms i blandad verksamhet

I december 2010 kom en dom från Förvaltningsrätten i Stockholm som rörde frågan om avrundning upp till nästa heltal vid bestämmande av andelen avdragsgill moms på gemensamma kostnader.

Målet rör ett bolag som upplåter lokaler av vilka vissa är föremål för frivillig skattskyldighet. Vid beräkning av andelen avdragsgill moms på gemensamma kostnader, dvs kostnader som hänför sig både till de momsfria och de momspliktiga lokalupplåtelseerna, utgår bolaget från hur den momspliktiga lokalytan förhåller sig till den totala uthyrningsbara ytan. Bolaget har därefter avrundat de framräknade procenttalen uppåt till nästa heltal. Enligt Skatteverket ska en avrundning uppåt till nästa heltal endast göras när beräkningen av andelen avdragsgill moms sker utifrån omsättning, och inte när beräkningen sker utifrån annan grund såsom t ex lokalyta. Mot denna bakgrund medgavs bolaget inte avdrag för viss del av den ingående momsen samt påfördes ett, delvis nedsatt, skattetillägg om 10%.

Förvaltningsrätten slog fast att avrundning till närmaste heltal inte fick göras i det aktuella fallet och hänvisade bl a till en dom från EU domstolen, Royal bank of Scotland (C-488/07), i vilken EU domstolen uttalat att medlemsstaterna inte är skyldiga att tillämpa avrundningsregeln i direktivet när andelen avdragsgill moms beräknas enligt en annan metod än utifrån omsättning.

Kammarrätten, som den 5 december i år avgjort målet (se bilaga), instämmer i förvaltningsrättens bedömning att bolaget inte har rätt att avrunda upp till nästa heltal men medger hel befrielse från skattetillägget eftersom man anser att det felaktiga avdragsyrkandet är ursäktligt.

Vår kommentar

Den EU dom till vilken man hänvisar i det aktuella målet, avsåg det sjätte mervärdesskattedirektivet och inte det nuvarande mervärdesskattedirektivet. EU domstolen angav bl a att det av ordalydelsen i de tillämpliga artiklarna i sjätte mervärdesskattedirektivet tydligt framgår att avrundningsregeln endast ska tillämpas då beräkningen görs utifrån omsättning. Mot bakgrund av EU domstolens uttalande i



målet, samt då man i det nu gällande mervärdesskattedirektivet tagit bort den tydliga kopplingen mellan omsättningsbaserad beräkning och avrundningsregeln, kan det dock enligt vår mening ifrågasättas om det är korrekt att ge EU domen en så vidsträckt effekt som domstolarna gjort i förevarande fall.

Enligt den svenska mervärdesskattelagen ska moms på gemensamma kostnader bestämmas genom uppdelning efter skälig grund. Detta medför att andelen avdragsgill moms i många fall beräknas utifrån andra grunder än omsättning, t ex antal anställda, antal nedlagda timmar i respektive verksamhet, produktionskostnad etc. Mot bakgrund av kammarrättens dom kommer avrundning av det framräknade procenttalet upp till nästa heltal numera sannolikt inte att accepteras då beräkningen görs enligt annan metod än omsättning. En avrundning i strid härmed torde även medföra risk för skattetillägg.

Det är sålunda en god idé att se över vilka beräkningsgrunder och avrundningsprinciper som finns inom företaget för att säkerställa den framtida hanteringen av moms på gemensamma kostnader i en blandad verksamhet, dvs en verksamhet som omfattar såväl momsfria som momspliktiga omsättningar.