



# DOM ÖPPNAR FÖR ENKLARE MOMSAVDRAG

Har du så kallad blandad verksamhet, där en del är momsfri och en del har momsplikt? Då kan en dom i Högsta Förvaltningsdomstolen, HFD, ha betydelse för hur du kan göra avdrag för moms på dina utgifter.



**Peter Berg är redovisningsexpert och driver bland annat ekonomibloggen [consultjourney.com](http://consultjourney.com).**

**M**ånga fotterapeuter utför både så kallad medicinskt betingad fotvård som är momsfri, och "vanlig" fotvård, som går under friskvård, massage eller skönhetsvård och har en moms på 25 procent. Det kallas för att man har blandad moms.

Att göra avdrag för utgifter med blandad moms kan vara lite klurigt. Att man inte kan dra av någon moms för de kostnader i verksamheten som hör till den momsfria delen men dra av moms för de kostnader som hör till den momspliktiga är kanske inte så krångligt, men vad gör man med de gemensamma utgifterna som till exempel lokalhyra, bokföring och el?

Peter Berg är redovisningsexpert, bloggare, författare och föreläsare inom företagsekonomiska ämnen med 49 års erfarenhet från redovisningsbranschen. Han har följt domen i HFD och välkomnar utfallet.

- Tidigare har det varit diskussioner mellan Skatteverket och företagare om hur den momsen ska fördelas. Man brukar dela sina utgifter i tre delar, dels de som har direkt att göra med den momsfria verksamheten, dels de som har direkt att göra med den momspliktiga verksamheten och med de två kategorierna är det inga konstigheter. Man kan dra av moms på utgifterna för den momspliktiga delen av verksamheten och inte på de andra, säger Peter Berg.

Problemet har varit hur man ska redovisa den tredje delen, med utgifterna som gäller hela verksamheten. Peter och många med honom har i första hand använt en så kallad omsättningsbaserad beräkning.

- Jag som redovisningskonsult har sett det som ganska enkelt att lösa - man ser hur stor del av omsättningen som är momsfri och hur stor del som är momspliktig och har dragit av moms för utgifterna i proportion till detta. Men Skatteverket har inte sett det som lika enkelt vilket gjort att en del fall har hamnat i domstolarna när företagen gjort på det enkla sättet och Skatteverket velat göra på andra sätt, som ofta är mer komplicerade, säger Peter.

I den aktuella domen, som är prejudicerande för hur man ska göra framåt, gick domstolen på företagets linje. I detta fall var det jätten Volkswagen som vann tvisten, men domen är lika aktuell för småföretagare, menar Peter. Kortfattat innebär domen att huvudprincipen är att det är den omsättningsbaserade beräkningen som ska användas.

- Om vi gör en fördelning av momsavdragen i proportion till omsättningen kan vi nu vara säkra på att vi gör rätt, enligt domen. Sedan kan det vara så att inte alla anställda på Skatteverket känner till domen så att man ändå kan bli ifrågasatt, men då ska man stå på sig och hänvisa till den här domen, säger han.

#### **Räkneexempel från Peter på en omsättningsbaserad beräkning:**

Ett företag bedriver blandad verksamhet. 75 procent av försäljningen är momspliktig, 25 procent av försäljningen är momsfri. Företaget får en faktura från sin redovisningsbyrå på 4 000 kronor plus moms 1 000 kronor, sammanlagt 5 000 kronor.

Utgiften för bokföring är gemensam för hela företagets verksamhet. Därför drar företaget av 750 kronor i ingående moms (1 000 kr x 75 procent). Företaget drar också av 4 250 kronor som kostnad för redovisningen (4 000 kr exklusive moms + ingående moms som inte är avdragsgill, 1 000 kr x 25 procent).

Tänk på att avdragsgill betyder två olika saker här. Avdragsgill moms innebär att du får tillbaka beloppet från Skatteverket, eller kan minska momsbeloppet du ska betala till Skatteverket. Avdragsgill kostnad innebär att inkomstskatten på verksamhetens resultat minskar, till exempel bolagsskatten.

Det här är en omsättningsbaserad beräkningsmetod. Relativt enkel att tillämpa, men kom ihåg att se över proportionerna för momspliktig och momsfri försäljning då och då ifall det blir förändringar.



**Domen från Högsta Förvaltningsdomstolen hittar du här.**

## **Skatteverkets definition av medicinskt betingad fotvård**

Medicinskt betingad fotvård jämföras med sjukvård och är undantagen från skatteplikt.

Begreppet "medicinskt betingad fotvård" i Mervärdesskattelagen (ML) är inte detsamma som hälso- och sjukvårdens begrepp "medicinsk fotvård".

Den fotvård som omfattas av undantaget enligt ML är fotvård som utförs efter indikation som motiverar särskilda fotvårdsinsatser. Det är fotvård som är föranledd av en fotåkomma eller som ges på grund av nedsatta kroppsfunktioner i övrigt, till exempel till äldre eller sjuka personer som har svårt att böja sig eller som är för svaga i händerna för att själva kunna utföra sin fotvård. Det finns inget krav på att den medicinskt betingade fotvården behöver tillhandahållas av någon med särskild legitimation för att omfattas av undantaget från skatteplikt.

Fotvård som skönhetsvård eller för att öka det allmänna välbefinnandet är däremot inte medicinskt betingad fotvård.

Källa: Skatteverket

