

Senaste nyheterna på momsområdet

Pia Hedberg, 9 september 2025



**Årets
samhälls-
insats 2025**

SVENSKA
UTBILDNINGSPRISET

Trygg och hållbar momshantering

- Redovisa
 - rätt moms
 - på rätt transaktioner
 - på rätt plats, och av
 - rätt part
- Korrekta avdrag för moms på korrekta underlag
- Ha kunskap om eventuell skyldighet att redovisa moms i andra länder!
 - Även om en transaktion inte ska beskattas i Sverige kan den behöva beskattas av säljaren i utlandet



Transaktionsskatt
Risk & Kvalitet

Momsavdrag vid blandad verksamhet – Att tänka på!

Tänk på följande:

- Företag med blandad verksamhet bör se över beräkningen av avdragsgill ingående moms på gemensamma kostnader.
- Möjlighet att begära omprövning för tidigare år kan föreligga om omsättningen t.ex. är mer fördelaktig än yta.
- Möjlighet till utökade momsavdrag vid blandad verksamhet kan föreligga

Relevanta rättsfall

- HFD - 2023 ref 45
- HFD – 2025 mål nr 7071-24
- SKV - använda **yta** som fördelningsgrund för gemensamma inköp i fastighetsbolag.
- HFD – använda **omsättning** som fördelningsgrund.

HFD om verksamhetsöverlåtelse

Bakgrund:

- Ett bolag bedriver försäkringsförmedling.
- Avsåg att överlåta samtliga tillgångar till sitt helägda dotterbolag.
- Är det en ”momsfri verksamhetsöverlåtelse” eller momspliktiga transaktioner?

HFD:

- Bolaget har inte haft rätt till momsavdrag i sin verksamhet.
- Bolaget ska redovisa utgående moms på överlåtelser av verksamheten till DB - Det innebär att ej avdragsgill ingående moms ingår i beskattningsunderlaget.
- Effekten blir även att överlåtelser och omstruktureringar i momsundantagna verksamheter behandlas mer ofördelaktigt än i momspliktiga verksamheter.

HFD om moms på träningsapp

Reducerad momsskattesats på nyttjande av idrottsanläggning (6 %)

Bakgrund:

- Gym tillhandahåller abonnemangstjänst
- Förinspelade instruktörsledda träningsfilmer och
- Sändningar av träningspass som genomförs av instruktör som spelas upp i realtid.

HFD:

- Abonnemangstjänsten är ett enda tillhandahållande
- Inget nyttjande av idrottsanläggning
- Abonnemangstjänsten innehåller delar som inte omfattas av den reducerade momssatsen
- Därför kan tjänsten i sin helhet inte omfattas av idrottsmoms (6 %)

SKV om kontrollavgifter Dnr: 8-14699-2025

- Avgifter som tas ut vid felparkering på privat mark och i parkeringshus ska omfattas av 25 procent moms.
- Det gäller även om fastighetsägaren tillåter parkering utan att ta ut en parkeringsavgift, men tar ut en kontrollavgift vid olovlig parkering. Moms ska också normalt redovisas på felparkeringsavgifter vid parkering på gatumark (gator och andra allmänna platser).
- Tillämpas från 1 januari 2027.
 - Gå igenom avtal som rör parkeringstjänster.
 - Analysera er intäktsmodell – hur påverkas lönsamheten när moms tillkommer?
 - Uppdatera fakturor och rutiner för moms – särskilt hur kontrollavgifter hanteras.
 - Kontrollera att era IT-system kan hantera moms på rätt sätt.

SKV om ett eller flera tillhandahållanden Dnr: 8-3094460

- I en transaktion kan det ingå flera olika varor och/eller tjänster med olika momssatser för de olika delarna.
- Avgöra om det är frågan om ett tillhandahållande eller flera olika tillhandahållanden.
- Huvudsakligt tillhandahållande?
- Nära samband?
 - Tillhandahållandet av de olika delarna medför att det skapas en ny vara eller tjänst.
 - Det finns ett beroende mellan delarna.
 - Det är fråga om ett kombinationserbjudande, dvs. ett enhetspris tas ut.

Exempel

- Inträde till en aktivitetsanläggning som innehåller simhall, äventyrsbad och relax. Kunden kan välja mellan följande erbjudanden:
 1. Simhall och äventyrsbad 120 kr.
 2. Relax, simhall och äventyrsbad 170 kr.
- En tre timmar lång båttur med skaldjursbuffé mot ett enhetspris. Kunden kan inte välja bort buffén och betala ett lägre pris på erbjudandet. Avgångsort är densamma som ankomstorten.
- Inträde till en idrottsanläggning, lunch, logi och kroppsbehandling. Kunden kan välja mellan två erbjudanden:
 1. 5 000 kr där alla dessa tjänster ingår i erbjudandet
 2. 3 000 kr där inträde till idrottsanläggning, lunch och logi ingår i erbjudandet

SKV om när rätt till fastighet är huvudsakligt tillhandahållande DNR: 8-83065-2025

- Ett eller flera tillhandahållanden?
 - Huvudsakligt tillhandahållande
 - Självständigt syfte (valbar & separat pris)
 - Nära samband & bestämmande del – ny vara eller tjänst?
- Praxis
 - HFD – el för laddning av elfordon (vara) i kombination med tillgång till ett nätverk av laddstationer (tjänst) var fråga om två separata tillhandahållanden
 - HFD – Colocationstjänster momspliktiga
 - HFD – Coworking är momspliktigt
 - Tillhandahållande av el enligt faktisk förbrukning
- När rätten till fastighet har ett självständigt syfte
- När rätten till fastighet är den bestämmande delen

SKV om försäljning av lagerbolag Dnr: 8-155600-2025

- Det är fråga om en enda transaktion när ett lagerbolag eller historikbolag säljs.
 - Lagerbolag = efterfrågar ett nyregistrerat bolag i stället för att själv behöva hantera registreringen.
 - Historikbolag = efterfrågar ett bolag som har historik såsom olika registreringar eller viss kreditrating.
- Lagerbolag och historikbolag säljs som regel gentemot köparen till ett fastställt pris oavsett vilka kostnader säljaren har haft.
- En enda transaktion. Köparen efterfrågar är i huvudsak aktierna eller andelarna vilket återspeglas i prissättningen.
- Olika kostnadskomponenter som säljaren har haft för att få bolaget i det skick som köparen efterfrågar påverkar inte bedömningen.

SRN om reducerad skattesats – två nya förhandsbesked

1. Öppna föreställningar med fokus på humor och personlig utveckling
 - Lägre skattesats?
 - Inriktning på inspiration och motivation inom personlig utveckling och självledarskap.
 - Annan karaktär och ett annat syfte än de föreställningar som räknas upp i lagtexten.
 - SRN = tillhör inte den del av kulturområdet som omfattas av den lägre momssatsen.
2. Tillhandahållande av VR-aktiviteter
 - Lägre momssatsen kräver att det är fråga om idrottslig eller fysisk träning
 - VR-spelen saknar sådana prestations- och tävlingsmoment som anses karaktäristiska för idrott och fysisk träning. De kan inte heller jämföras med traditionella idrotter där deltagarna tävlar mot varandra i lag enligt bestämda regler.
 - SRN = tillhör inte den del av idrottsområdet som omfattas av den lägre skattesatsen
 - Båda förhandsbeskeden är överklagade - praxis kommer utvecklas ytterligare.

Ny utredning om frivillig beskattning

- Fastighetsägare behöver som huvudregel inte lägga på moms vid försäljning och uthyrning av fastigheter.
- Frivillig beskattning under vissa förutsättningar
- I vissa fall finns dock inte en sådan möjlighet, exempelvis vid uthyrning till ideella föreningar. Det innebär att det är mer kostsamt för en fastighetsägare att hyra ut till sådana organisationer, vilket medför att vissa hyresvärdar inte vill hyra ut sina lokaler i de fallen.
- Översyn om reglerna om frivillig beskattning för moms vid uthyrning av lokaler ska utvidgas till att omfatta fler situationer än idag.
- Översyn över reglerna om justering av tidigare gjorda avdrag vid försäljning av fastighet.
- Överväga en möjlighet till frivillig beskattning vid försäljning av fastigheter kan införas för att lindra effekterna av ändringen.
- Utredaren ska redovisa sitt uppdrag senast den 30 januari 2026.



Förslag om enklare regler vid gåvor och försäljning av begagnade varor

- Betänkandet innebär enklare momsregler vid försäljning av begagnade varor och donation av livsmedel.
- Förenklad vinstmarginalbeskattning
 - Nuvarande regler innebär att det förenklade förfarandet kan tillämpas när enskilda varors inköps- eller försäljningspris är okänt.
 - Förslaget innebär att det förenklade förfarandet ska utvidgas till att även omfatta varor vars inköpspris inte överstiger 10 000 kronor.
- Donationer av livsmedel
 - Införs ett kvalificerat undantag - undantas från moms men medför momsavdrag
 - Omfatta endast överlåtelser till godkända gåvomottagare enligt lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.
- 1 januari 2027

Förslag om sänkt matmoms

- Sänks från 12 till 6 procent
- Tillfälligt mellan 6 april 2026 till 31 dec 2027
- Matpriskommission
- Gränsdragning matmoms 6 % och restaurangmoms 12 %?

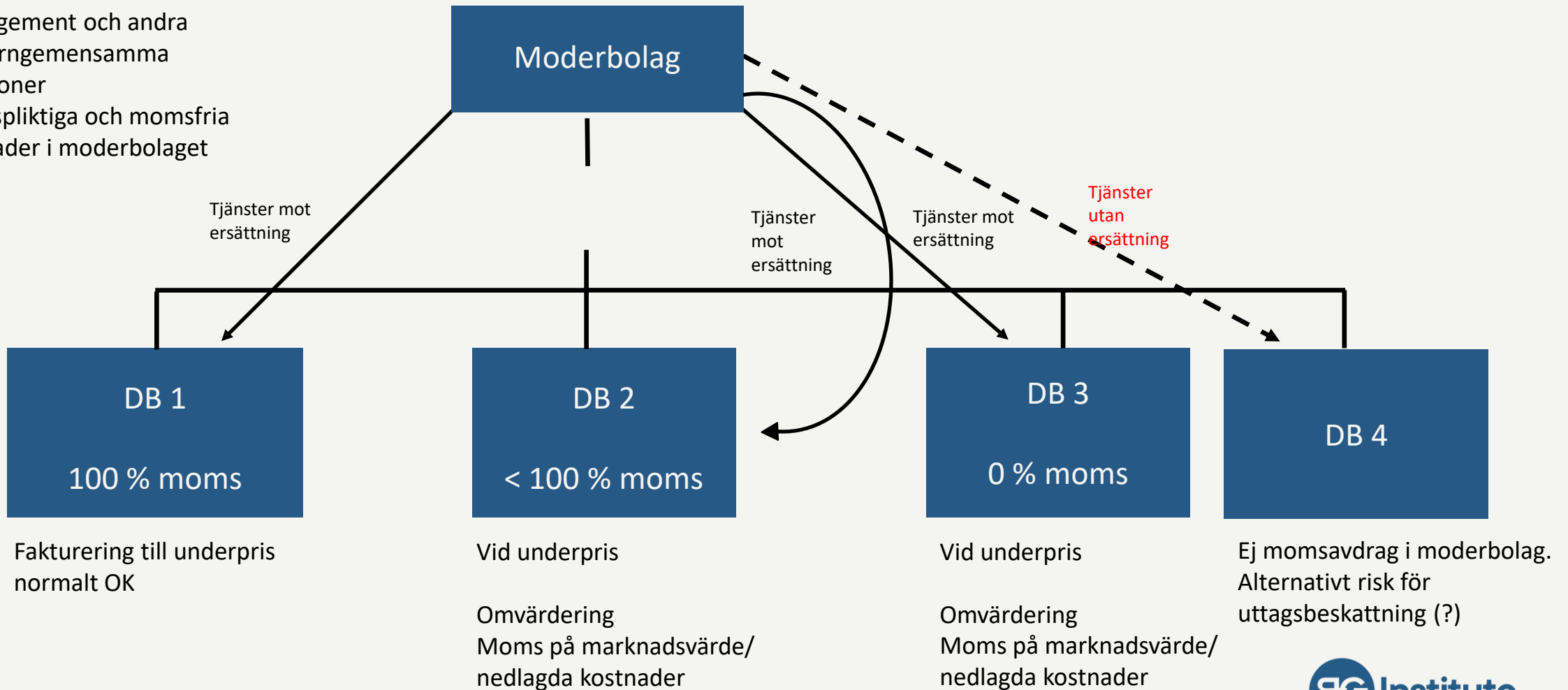
Moms i koncerner – Att tänka på!

- Avdragsrätten för moms kan variera i en koncern. Inget ”koncerntänk” momsmässigt.
- Om ingen fakturering sker:
 - *Risk för uttagsbeskattning och skattetillägg.*
- Omvärdering av koncerninterna tjänster
 - Om tjänster tillhandahålls till underpris mellan parter som är förbundna med varandra ska beskattningsunderlaget beräknas med utgångspunkt i marknadsvärdet.

Moms och tjänster inom koncern

”Felpreisregel” – omvärdering av fakturerad ersättning

Management och andra
koncerngemensamma
funktioner
Momspliktiga och moms fria
kostnader i moderbolaget



EU dom om koncerninterna tjänster C-080/23

EU-domen underkänner SKV:s möjligheter att höja momsunderlaget när tjänster utförs från ett MB till ett DB som bedriver momsfri verksamhet. (HFD Högkullen målet)

Tidigare:

- SKV har ofta ansett att koncerninterna tjänster är så unika att marknadsvärde inte kan fastställas.
- Moms har beräknats på samtliga kostnader, även sådana som inte är direkt kopplade till tjänsten – till exempel aktieägar- och kapitalanskaffningskostnader.

Nu:

- Klargör att koncerninterna tjänster vanligen inte är så unika tjänster att ett marknadsvärde saknas.
- Omvärderingsreglerna kan bara användas om SKV kan bevisa att fakturerat pris understiger priset för en jämförbar tjänst på öppna marknaden.
- Endast när det saknas en jämförbar tjänst på öppna marknaden, vilket bör vara relativt ovanligt, får momsunderlaget beräknas utifrån nedlagda kostnader.

Momshantering i koncerner – Att tänka på!

Ställ följande frågor:

1. Utförs tjänster mellan bolagen? Försäljning av varor?
2. Faktureras transaktionerna mellan bolagen?
3. Prissättning?
4. Finns management fee avtal?
5. Bokförs rätt fakturor i rätt bolag?
6. Dubbelkolla alltid att inköp bokas i det bolag som beställt varan eller tjänsten
7. Hur hanteras en vidarefakturerering?

Momsens fällor och fallgropar

Som kursdeltagare får du kunskap om bl.a.:

- Redovisning av in- och utgående moms, faktureringsregler
- Hantering av moms i samband med rabatter och utställande av vouchrar
- Avdragsrätt för ingående moms – vad gäller? Blandad verksamhet.
- Aktuell momshantering i koncerner, felprisregeln
- Utlägg & vidarefakturerering
- Fällor & fel gällande fastighetsmoms samt omvänd byggmoms

Nyheter på momsområdet

Som kursdeltagare får du kunskap om bl.a.:

- Nya regler 2025 samt kommande förslag 2026
- Aktuella rättsfall samt förhandsbesked och EU domar
- Aktuella ställningstaganden från Skatteverket som påverkar de svenska företagens momsredovisning

Vad tyckte du om dagens webinarium?

**Ta gärna 30 sekunder och svara på utvärderingen!
Efter det besvaras frågor i mån av tid**

Frågor?



**Årets
samhälls-
insats 2025**

 EVENSKA
UTBILDNINGSPRIS

Tack!

För frågor om BG Institute och våra kurser,
mejla oss på kursinformation@bginstitute.se



**Årets
samhälls-
insats 2025**

SVENSKA
UTBILDNINGSPRISET