

Cirkulärnr: 1992:31
Diariernr: 1992:0256
Handläggare: Ronnie Peterson
Avdsek: KEP Ekadm
Datum: 1992-02-03
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomikontoret
Personalkontoret
Socialförvaltningen
Skolförvaltningen
Fastighetskontoret
Tekniska verken
Kommunala bolag
Rubrik: Information om momsförändringen 1992
Bilagor: RSV meddelanden
PM ang hantering av statsbidrag till kommuner
Temadag moms - lokalt på kommunen
Momsseminarium 1992
Kursanmälan

Information om momsförändringen 1992

Riksdagen antog utan ändringar förslaget enligt prop 1991/92:50 om sänkning av mervärdesskatten på vissa varor och tjänster m m. Huvuddragen är att den från början temporära generella skattesatsen 25 % bibehålles och att momsen blir 18 % på livsmedel, hotell- och restaurangtjänster samt personbefordran. Vissa tjänster avseende biofilm, förvaltning av värdepappersfonder och livräddningsfartyg undantas från skatteplikt. De skattepliktiga undantagen finns angivna i 8 § ML samt anvisningarna till 8 §.

Lagändringarna är införda i SFS 1991:1755.

Sänkningen av den s k turistmomsen till 18 % omfattar följande:

1 Livsmedel. Med livsmedel förstås sådana livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i 1 § livsmedelslagen (1971:50). Denna lag gäller all typ av livsmedel som är avsedd att förtäras av människor.

Man har dock undantagit vatten från vattenverk, vin, sprit och starköl, samt tobaksvaror bland annat snus och tuggtobak, från momssänkningen.

Den lägre skattesatsen ska tas ut i alla led som tillhandahåller livsmedel.

Kött, mjölk, vegetabilier blir livsmedel enligt livsmedelslagen direkt vid försäljningen eller överlämnandet till konsument.

Folköl ska beskattas som livsmedel, liksom buteljerat bordsvatten och mineralvatten.

2 Restaurangtjänster. Servering av mat och dryck. Även tillhandahållande av vatten, sprit, vin och starköl på restaurang, skolor, vårdlokaler personalmatsalar etc ska beskattas med 18 %. Däremot ska eventuell tobaksförsäljning beskattas med 25 %.

Ren försäljning av livsmedel från ett serveringsställe (hemtagning) beskattas också med 18 %.

3 Hotelltjänster, liksom tillhandahållande av enklare stugor och liknande på campingområden.

Fråga har uppkommit om avgiften i gästhamnar ska hänföras till den lägre skattesatsen. Underhandskontakter med RSV talar för att så kan bli fallet.

4 Personbefordran - och avser inom Sverige utförda resor i kollektivtrafik, taxiresor, turist och charterresor, sight-seeingturer och liknande oavsett transportmedel, samt transport i skidlift.

Men inte: "Resor" där transportmomentet är av underordnad betydelse t ex karusellturer, turer i berg- och dalbanor, ponnyridning, rundturer på nöjesanläggningar, bilbanor och liknande samt hiss till utsiktstorn.

RSV har utkommit med en rekommendation rörande mervärdesskatt för livsmedel, hotell- och restaurangtjänster samt personbefordran. RSV I m 1992:1. Denna bilägges som bilaga.

SKATTESATS

Momsen är numera en påläggsskatt och utgår i normalfallet med 25 % på beskattningsvärdet. För den sk "turistmomsen" är skattesatsen 18 %.

Nedanstående tabell visar skattens belopp och skattens andel av priset inklusive moms.

Pris före skatt	Pålägg	Skattens (skattesats)	Pris inkl belopp	Momsens andel av priset inkl skatt	
Normalfallet	80 kr	25 %	20 kr	100 kr	20 %
18 %	14.40 kr	94.40 kr	15.25 %	Turistmoms	80 kr

Om inga prishöjningar föreligger skulle en vara eller tjänst, som beskattades med 25 % före 1992 och nu med 18 %, bli (100 - 94.40) 5.60 kr billigare för en inte skattskyldig konsument, dvs en prissänkning med 5.6 %

FÖRSÄLJNINGAR KRING ÅRSSKIFTET 1991-1992

Några särskilda övergångsregler har inte utfärdats.

Detta innebär att de vanliga reglerna om skattskyldighetens inträde gäller (ML § 4).

Skattskyldigheten inträder enligt huvudregeln i samband med omsättningen, dvs vid leveransen av en vara respektive vid tillhandahållandet av en tjänst eller när en vara eller en tjänst tas ut ur en verksamhet.

Undantag

Skattskyldighet inträder redan före leverans eller tillhandahållande

- när förskott eller a-conto erhålls för beställd vara eller tjänst.
- när betalning erhålls för upplåtelse av avverkningsrätt till skog, om betalningen fördelas över flera år.

Vid tillhandahållanden med utsträckning i tiden inträder skattskyldigheten i takt med utnyttjandet.

Exempel:

Kommunen har serverat mat till pensionärer under december 1991. Räkning ställs ut i januari 1992.

Moms ska redovisas till staten enligt skattesatsen 25 % eftersom omsättningen skedde 1991.

En kommun erhöll i december 1991 hyra för en stuga i en stugby för vecka 2/1992.

Moms ska redovisas till staten enligt skattesatsen 25 % då förskottet erhöles 1991 (undantagsregeln).

PERSONALLUNCHER

RSV:s normallunchpris för 1992 är fastställt till 44.40 kr. Om stordriftsfördelar eller liknande föreligger kan ett lägre värde tillämpas. Kommunerna har "gentemot" skattemyndigheterna agerat självständigt, utifrån kommunallagens självkostnadsprincip. Inför 1992 kan några centrala nyckeltal lämnas. KPI för livsmedel har ökat med 3 % (sept 90-sept 91). Lönekostnaderna har ökat med cirka 5 % under 1991. Utvecklingen inom fastighetsmarknaden torde inte föranleda någon hyreshöjning.

Med tanke på momsändringen från 25 till 18 % (påverkar slutpriset med 5.6 %) torde inte någon prisändring jämfört med 1991 vara påkallad.

REDOVISNING AV MOMSEN 1992

Det är lämpligt att lägga upp ett nytt konto i redovisningen avseende utgående moms för servering och liknande där skattesatsen är 18 %. Detta för att kunna få fram den utgående momsen uppdelad på skattesatserna 25 och 18 %. I den nya momsdeklarationen ska man särredovisa den utgående skatten på 25 % respektive 18 %.

SÄRSKILT BIDRAG TILL KOMMUNER (SFS 1990:578 OCH 1154 SAMT FÖRORDNINGEN 1990:1374)

I tidigare cirkulär 1991:67 och 1991:107, har detta speciella statsbidrag beskrivits. Det har varit några frågetecken i hur skattemyndigheterna skulle hantera vissa yrkanden, bland annat omkostnadsersättningar.

RSV, som även är sista instans vid eventuella överklaganden, har upprättat en promemoria som tillställts skattemyndigheterna. Den bilägges som bilaga.

RSV konstaterar på sidan 2 (avsnitt 1. Upphandling från näringsidkare) bland annat att en fysisk person som är anställd/uppdragstagare inte är näringsidkare.

Ett annat klarläggande är att tjänsten måste vara tillhandahållen i Sverige för att erhålla statsbidrag.

Kommentar:

Det innebär att vår rekommendation att söka statsbidrag på omkostnadsersättningar inom bland annat barnomsorg inte längre är tillämplig. Eftersom RSV är sista instans i omprövningsärenden är det inte heller meningsfullt att fullfölja eventuella omprövningar. Ansökningar som redan är behandlade av skattemyndigheten torde ligga fast. Däremot kan omkostnadsersättningar inte medtas i kommande ansökningar.

RSV har i en bilaga (PM bilaga 1) tagit med de statliga organisationer som ej automatiskt har avräkningsrätt ingående skatt. Det bör påpekas att de statliga verken Tele, Vattenfall, Posten, etc är skattskyldiga enligt de normala grunderna. Moms utgår således normalt på deras tillhandahållanden. Om däremot t ex televerket även sysslade med externa utbildningstjänster skulle en kommun kunna erhålla statsbidrag på en sådan köpt tjänst.

SIPU och AMU, som enligt det ursprungliga förslaget skulle stå utanför det statliga momskompensationssystemet, har, enligt prop 1990/91:150, tillsvidare möjlighet att avräkna den ingående mervärdesskatten. Detta innebär att statsbidrag ej kan utgå på tjänster köpta från SIPU och AMU.

RSV har på sidan 4 kommenterat (avsnitt 5. Bidrag till näringsidkare) bidrag till föreningar och hävdar att dessa är tvungna att bedriva utåtriktad verksamhet för att kommuner ska erhålla statsbidrag. Generella föreningsbidrag utan krav på motprestation accepteras inte.

Kommentar:

Kommunförbundet anser dock att om en kommun t ex betalar x kr per jourtimme till länkarna så är detta ersättning för en utåtriktad verksamhet och måste vara statsbidragsgrundande. Samma gäller för utbildningsbidrag till föreningar m fl som bedriver utbildningsverksamhet mot medlemmar (huvudman).

Det kan ifrågasättas om inte generella bidrag, beslutade av socialnämnden, som utgår till föreningar som bedriver social omsorgsverksamhet (länkarna, kvinnojour etc) ska omfattas av statsbidraget. Frågan är för närvarande föremål för RSV:s prövning varför ett klarläggande väntas inom kort.

MOMSSEMINARIER - LOKALT INRIKTADE OCH KONSULTATIONER

Kommunförbundet har de senaste åren haft en omfattande momsutbildning riktad direkt mot landets kommuner. Huvuddelen av landets kommuner har anordnat egna utbildningar. Vi uppfattar att utbildningsbehovet fortfarande är stort. Dels har ny lagstiftning tillkommit dels har det nya momssystemet, som varit i kraft ett år, medfört att det lokalt finns en hel del oklarheter i tolkningen av mervärdeskattelagens bestämmelser. Bland annat frågor om uttagsbeskattningssituationer, hyresförhållanden med eller utan moms, vem ska göra investeringar? Kommunen eller den som bedriver verksamheterna? Etc.

Kommunförbundet erbjuder under 1992 lokala seminarier enligt bilagt ramprogram och intresseanmälan (bilaga 1) Priset är 12 500 kr exklusive resekostnader och moms.

Kursledare är i första hand Arne Pihl samt Ronnie Peterson, Jan Svensson och Nils Hugo Johansson.

Utöver seminarierna finns möjlighet till mer specificerade utredningar/konsultationer. Under 1991 gjordes bland annat utredningar om uttagsbeskattning, frivillig skattskyldighet för uthyrning bland annat för kommunala bolag. Medverkan i förhandlingar med privata fastighetsägare om nya hyresavtal etc.

KomRev har dels blivit bolag men också strukturerat om sin verksamhet genom ny distriktindelning. De 10 distrikten har utsett särskilda handläggare som ska besvara momsfrågor. Kommunförbundets momsexperten genomför löpande olika momsdagar riktade direkt till KomRevs momsansvariga. Detta för att i slutändan få fram en bättre service åt kommunerna.

REGIONALA MOMSSEMINARIER OCH PRESENTATION AV "MOMSSEXPERTEN"

Kommunförbundet anordnar tillsammans med Kommun Data fyra regionala seminarier där följande kommer att behandlas

- nyheterna inom momsområdet och kringlagstiftning som har anknytning till momshanteringen
- RSV:s anvisningar och tolkningar rörande den kommunala momshanteringen
- presentation av "momsexperten" (ADB-system, regelverk i PC-miljö) framtaget av Kommunförbundet och Kommun Data (tidåtgång 1.5 timmar)
- specifika redovisningsfrågor rörande momshanteringen
- redogörelse över pågående och kommande lagstiftningsarbeten inom momsområdet.

Fastställda seminariedagar är 17 mars Umeå, 18 mars Göteborg, 24 mars Malmö och 26 mars Stockholm.

Det är kort framförhållning varför bifogad anmälan är bindande.

Program och seminarieanmälan bifogas, bilaga 2 och 3.

Frågor med anledning av detta cirkulär besvaras av Ronnie Peterson, Arne Pihl och Jan Svensson.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunalekonomi och Personalpolitik
Ekonomiadministrativa sektionen

Anders Haglund

Ronnie Peterson