

1

## **Momskurs för researrangörer** **Sammandrag på svenska**

### **Rätt skattesats**

- Persontransporter
- Inkvartering
- Inträdesavgifter
- Idrottstjänster

### **Resebyråernas marginalbeskattning**

- Vem är researrangör?
- Vilka tjänster hör till marginalsattesystemet
- I vems namn sker försäljningen
- Har tjänsten skett direkt till förmån för de resande

### **Internationella situationer**

- Kort om regelverket gällande försäljningsland

2

## **Persontransporter**

- Enligt Skatteförvaltningen (11.4.2008 Dnr 629/40/2008, fråga 1) ska också t.ex. Båutflykter såsom fiskeutflykter, skärgårdsturer och kryssningar enligt kundernas behov anses utgöra persontransporter.
- Också t.ex. snöskoter- och hundspannsafaris med guide kan utgöra persontransporter

3

## **Inkvarteringsverksamhet**

- Måltider i samband med inkvarteringen ska säljas som en skild tjänst med skattesatsen 14 %

4

## **Inträdesavgifter**

- Gäller inträde till kultur-, idrotts- och nöjesevenemang och motsvarande

5

### ***Exempel: björnskådning***

- Ett bolag hade placerat skjul av lätt konstruktion (så kallade gömslen) i terrängen i syfte att tillhandahålla tjänster som innebär att man från skjulen skulle kunna iakttä och fotografera björnar.
- Tjänsten omfattade:
  - transport till skjulet,
  - matsäck,
  - övernattnig i skjulet samt
  - guidning i skjulet och på vägen dit.
- Bolaget placerade dagligen ut föda åt björnarna innan kunderna anlände till skjulet.
- Ankomsten skedde i allmänhet på eftermiddagen och avfärden morgonen därpå.
- Av säkerhetsskäl var det inte möjligt att lämna skjulet under natten.

6

### ***85 a § Momsl***

- *För försäljning av följande tjänster... betalas 10 procent av skattegrunden:*

...

- 4) *inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar,*

...

7

## **HFD 20.10.2017**

### **Liggarnummer: 5253**

- HFD ansåg att björnskådningsutfärden och de övriga tjänster som tillhandahölls under den och som var särskilt inriktade på kundernas säkerhet, tillsammans *utgjorde en enda prestation*, som skulle beskattas enligt huvudprestationen, som skulle anses vara björnskådningstjänsten.
- Denna tjänst var jämförbar med en föreställning eller inträde till en djurpark så att *det var frågan om en i 85 a § 1 mom. 4 punkten i mervärdesskattelagen avsedd med ett underhållningsevenemang jämförbar tjänst* på vilken skulle tillämpas en nedsatt skattesats.

8

## **Begreppet idrottstjänst**

Skatteförvaltningens nya anvisning:

- ”Mervärdesskattesatsen på idrottstjänster”
- Har getts 14.9.2017

9

## Momslagen

- I början av 1995 granskades ordalydelsen i bestämmelsen om skattesatsen som tillämpas på motionstjänster som avses i mervärdesskattelagen så att uttrycket tillfällig överlåtelse av nyttjanderätten till en idrottslokal ersattes med **”tjänst som möjliggör utövande av idrott”**.
  - Enligt regeringens proposition gällande lagändringen (RP 283/1994) kan en reducerad skattesats efter ändringen också tillämpas i situationer där nyttjanderätten till en viss lokal inte överläts.
- Den sänkta skattesatsen **tillämpas dock icke på försäljning och uthyrning av idrottsartiklar**.

10

## Momsdirektivet

- Enligt 14 punkten i bilaga III till momsdirektivet får en reducerad skattesats tillämpas på nyttjanderätt till idrottsanläggningar.
- **En reducerad skattesats kan enligt direktivet endast tillämpas på utnyttjande av idrottsanläggningar** och då undantagen om de reducerade skattesatserna tolkas snävt kan begreppet tjänst som möjliggör utövande av idrott inte utvidgas med tolkningar så att det gäller till exempel motionsundervisning eller underhållningstjänster.
- Innehållet i tjänsten bestämmer huruvida det ska anses att försäljningen omfattas av en reducerad skattesats eller inte.

11

## Skatte- och rättspraxis

- Tillhandahållandet av motionsmöjligheter kan omfatta **överlåtelse av en lokal och arrangemang i anslutning till lokalen** (till exempel en spel- eller lokaltur), eller också kan det vara fråga om **handledd motion**.
  - När huvudbetoningen i innehållet i tjänsten som säljs ligger på tillhandahållande av undervisning, träning eller nöje, rekreation och underhållning är den verksamhet som bedrivs inte en sådan tjänst som möjliggör utövande av idrott som avses i mervärdesskattelagen.
- Den reducerade skattesatsen på 10 procent **kan även tillämpas i det fall att tjänsten som möjliggör utövande av idrott säljs till en näringsidkare som säljer tjänsten vidare.**

12

## Handledd motion

- I rättspraxis har man ansett att den sänkta skattesatsen förutom vid överlåtelse av tillfällig karaktär av nyttjanderätten till en idrotts- eller motionslokal även kan tillämpas på handledd motion.
- Däremot omfattas utbildnings- och undervisningstjänster, inklusive undervisning i motions- och idrottsgrenar av den allmänna skattesatsen.

13

## Handledning eller undervisning?

- När man avgör huruvida den sålda tjänsten är motion med handledning eller undervisning, ska hänsyn tas till innehållet i motionsgrenen eller motionsformen som utövas samt under vilka förhållanden tjänsten förverkligas.

14

## *Exempel 1*

HFD 2.7.1996 L 2237

- Bolaget tillhandahöll magdanslektioner med handledning.
- Tjänsten ansågs vara en sådan tjänst som möjliggjorde utövande av idrott som avsågs i 85 § 1 mom. 4 punkten i mervärdesskattelagen.
- Den skatt som skulle betalas på försäljningen av tjänsten var 12 procent (numera 10 procent) på skattegrunden.

15

## ***Exempel 2***

HFD 21.9.2009 L 2291

- A tillhandahöll ridlektioner med handledning. Tjänsten ansågs vara en sådan tjänst som möjliggjorde utövande av idrott som avses i 85 a § 1 mom. 3 punkten i mervärdesskattelagen, dvs. utövande av ridning i övervakade förhållanden.
- Momsen att betala på ridlektionerna med handledning var 8 procent (numera 10 procent) på skattegrunden.

16

## ***Exempel 3***

HFD 2014:160

- A Ab tillhandahöll i sin rörelse möjlighet att delta i kampsporter, såsom brasiliansk jiu-jitsu.
    - Utbudet omfattade möjlighet att under ledning av en handledare delta i olika grupper för unga, kvinnor och längre hunna utövare av sporten, samt i tävlingsgrupper.
  - Vid bedömningen av frågan om sänkt skattesats skulle tillämpas gällde det att beakta att vissa motionsgrenar typiskt är sådana att de utövas självständigt, medan andra utövas med handledare.
  - HFD ansåg att även med hänsyn till principen om neutralitet i beskattningen kunde tillämpningen av en reducerad skattesats inte begränsas till att enbart gälla grenar som utövades självständigt och utan handledare, utan även motion med handledare omfattades av denna reducerade skattesats.
  - I ärendet var det inte fråga om verksamhet som kunde jämföras med undervisning i grenar som i och för sig kunde utövas självständigt, såsom skidåkning eller tennis.
- ⇒ *den i 85 a § 1 mom. 3 punkten avsedda lägre skattesatsen skulle tillämpas på de ersättningar som A Ab tog ut av dem som deltog i bolagets kampsporter.*



17 **Kräver sänkt skattesats att säljaren  
tillhandahåller lokalen?**

- Den reducerade skattesatsen tillämpas på motion med handledning, även om säljaren inte samtidigt överlåter nyttjanderätten till motionslokalen till köparen.

18

***Exempel 4***

- Ett företag A säljer gymnastik för nacke, rygg och axlar med handledning till arbetstagarna hos företag B så att en arbetstagare hos företag A kommer till företaget B:s lokal för gymnastikhandledningen.
  - A fakturerar B för gymnastiken.
- Den tjänst som företaget A säljer, riktar sig direkt till personer som utövar idrott och möjliggör motion under handledning för dem.
  - ⇒ Den tjänst som säljs av A är en tjänst som möjliggör utövande av idrott under handledning.
    - ⇒ Det förutsätts inte att nyttjanderätten till en motionslokal överlåts för att den reducerade skattesatsen ska kunna tillämpas.

19

## Motionsundervisning och -träning

- Undervisningen och träningen i motions- och idrottsgrenar är tjänster som omfattas av den allmänna skattesatsen, om det inte är fråga om skattefria utbildningstjänster.

20

## **Exempel** **(CSN 075/2000)**

- Bolaget tillhandahöll danshandledning för sina kunder.
- Danshandledningen omfattade tillhandahållande av privata lektioner och grupphandledning för tävlingsdansare samt sällskapsdanser för amatörer, uppträdande scenkonstnärer och sångare.
  - Handledning gavs antingen i lokaler som var i bolagets användning, i hyrda lokaler, i lokaler som ordnats av dansföreningar eller lokaler som ordnats av arrangören.
  - Handledningen omfattade uppvärmning som kunderna också kunde göra själva redan innan den egentliga handledningstimmen började, undervisning i rörelsesekvenser och danssteg samt positioner, dansrörelser och hela det allmänna intrycket av dans.
- Till följd av att den tjänst som bolaget sålde **utgjorde tillhandahållande av undervisning** som grundar sig på speciella färdigheter för kunder som lärde sig att dansa och att danslärarens kunskaper och färdigheter hade väsentlig betydelse för kunderna var den tjänst som bolaget tillhandahöll sådan annan utbildning för vilken bolaget skulle betala en skatt enligt den allmänna skattesatsen.

21

## Konditionsträning

- Konditionstränarna stöder motionsutövare så att de kan uppnå bättre resultat och motiveras att motionera.
- Konditionstränarna gör ofta tillsammans med kunden ett individuellt gym- eller motionsprogram, ger kunden instruktioner om t.ex. hur gymanordningarna används, motiverar och sporrar.
- Tjänsten kan också omfatta motion tillsammans med kunden och kostrådgivning.
- *Det centrala innehållet i den tjänst som en personal trainer tillhandahåller i den ovan beskrivna situationen är undervisning, handledning, träning och rådgivning.*
- *På försäljningen av denna tjänst tillämpas den allmänna skattesatsen.*

22

## Exempel

- Ett idrottscenter tillhandahåller personlig konditionsträning för t.ex. tre månader i taget.
  - Konditionsträningen ingår inte i idrottscentrets kundmedlemsavgift, utan tjänstens innehåll och pris avtalas och debiteras separat.
- Personlig konditionsträning inkluderar för kunden gymträning och annan motion under en personlig konditionstränares handledning.
- I början av kundförhållandet gör instruktören olika test och på basis av dessa ett personligt motionsprogram, ger instruktioner och handledning i frågor som gäller aktiv motion, ger personlig handledning, sporrar och motiverar.
- *På försäljningen av konditionsträningstjänsten tillämpas den allmänna skattesatsen.*

23

## Upplevelse- och rekreationstjänster

- Om det huvudsakliga syftet med en tjänst är främjande av det mentala välbefinnandet, avslappning eller stresshantering, tillämpas den allmänna skattesatsen på försäljningen.
- Mindfulness är ett exempel på denna typ av tjänst.

24

### *Exempel 1*

HFD 30.9.1996 L 3048

- I ett fall där *biljard- och pilkastnings*utrustning tillhandahölls för kunder i restauranger, på servicestationer och varuhus i samband med annan verksamhet än verksamhet med motionstjänster ansåg HFD att tjänsten som såldes var en tjänst som omfattas av den allmänna skattesatsen.

25

## ***Exempel 2***

HFD 31.12.1996 L 4061

- Däremot ansåg HFD att en ***överlåtelse av biljardutrusning för tävlings- och amatörspelare i en biljardsal*** är en tjänst som möjliggör utövande av idrott och som omfattas av den reducerade skattesatsen.

26

## **Handledd motion i naturen**

- Olika utflykter med program som ordnas i naturen, t.ex. fiske-, jakt-, fågelskådnings- och naturutflykter som omfattar förutom promenader och annan motion också fiske, jakt, informationsinslag, instruktioner och ordnat program, är i regel något annat än en tjänst som möjliggör utövande av idrott.
- Motion under handledning som ordnas i naturen och som inte inkluderar sidotjänster av det slag som beskrivs ovan är en tjänst som möjliggör utövande av idrott.

27

## ***Exempel***

- På bland annat skid-, snösko-, ridnings-, vandrings-, cykel-, sparkkälks- och stavgångsutflykter med handledare tillämpas en reducerad skattesats.
- Forsfärder och kanotpaddling med handledare utgör likaså tjänster som omfattas av den reducerade skattesatsen

28

## **Aktivitetsparker för barn**

- Inträdet till olika motions- och äventyrslekparker som finns inomhus och är avsedda för barn är inte en tjänst som möjliggör utövande av idrott.
- På inträdesavgiften för motionslekparker och aktivitetsparker tillämpas dock i regel den reducerade skattesatsen ***10 procent enligt 85 a § 1 mom. 4 punkten i mervärdesskattelagen.***

29

## Motions- och idrottsutrustning

- Den allmänna skattesatsen tillämpas på försäljning eller uthyrning av motions- och idrottsutrustning och -redskap.
  - Skatt betalas enligt den allmänna skattesatsen på till exempel uthyrning och försäljning av baddräkter, simglasögon, skidor, snowboards, cyklar och kanoter samt avgifter som debiteras för användning av solarier.
- Den allmänna skattesatsen tillämpas också på uthyrning av motions- och idrottsutrustning som bedrivs av en producent av motionstjänster.

30

## Utrustning som ingår i en idrottstjänst

- När utrustningen och redskapen sedvanligt ingår i den tillhandahållna motionstjänstens grundpris, är de en del av motionstjänsten.
- Debiteringen sker således i sin helhet enligt den reducerade skattesatsen.

31

***Exempel 1***

- Den reducerade skattesatsen tillämpas t.ex. på minigolfklubbarnas eller bowlingklotens andel av en spelavgift.
- Om en tilläggsavgift debiteras för användningen av utrustning och redskap, ska den allmänna skattesatsen tillämpas på tilläggsavgiften.

32

***Exempel 2***

- Ett bolag hyr ut kajaker och kanoter.
- Tjänsten inkluderar uthyrning av paddlingsutrustning, instruktioner om val och användning av kajak eller kanot samt utrustning, och säkerhetsanvisningar.
- Kunderna får en vindprognos och en paddlingskarta med förslag på paddlingsrutter av olika längder.
- Kunderna får instruktioner om hur man ger sig ut på sjön, paddlingsteknik och rengöring av kajakerna efter paddlingsturen.
- I överraskande situationer (till exempel sjukdom eller trötthet) får kunderna hjälp även till sjöss och bogseras till paddlingscentret.
- Dessutom står omklädnings- och toalettutrymmen till kundernas förfogande.



33

***Forts***

- I tjänsten som säljs är uthyrningen av paddlingsutrustning den huvudsakliga prestationen.
- Det är inte fråga om en paddlingsutflykt med handledning eftersom en företrädare för bolaget inte följer med på paddlingsutflykten.
- Handledningen och instruktionerna samt hjälp i nödsituation som ingår i tjänsten kan av säkerhetsskäl anses vara ett typiskt inslag i uthyrningen av kanoter och kajaker.
- ***I denna situation tillämpas den allmänna skattesatsen på hela tjänsten som säljs.***

34

***Forts***

- Om bolaget tillhandahöll handledda paddlingsutflykter så att en företrädare för bolaget deltar med handledning i paddlingsutflykten, är det fråga om en tjänst som möjliggör utövande av idrott.
- ***Tjänsten säljs i sin helhet enligt den reducerade skattesatsen, och kanothyrens andel särskiljs inte.***

35

## Ridning

- På grund av grenens karaktär utövas ridning i allmänhet med handledning.
- När en möjlighet ges att utöva ridning överlåter säljaren till kunden nyttjanderätten till en manege eller någon annan motsvarande lokal, en häst och annan utrustning som behövs för ridning.
- Dessutom övervakar säljaren ridningen och ger sedvanliga anvisningar om utövandet av grenen, bland annat om hur hästen ska hanteras.
- Detta är nödvändigt enbart av säkerhetsskäl.
- *På de ersättningar som debiteras för ridning med handledning tillämpas den reducerade skattesatsen*

36

## Yoga, pilates, taiji

- I yoga förenas vanligtvis samtidigt såväl en sida som främjar rörlighet och muskelkraft samt en sida som främjar det mentala välbefinnandet.
- Den ovan nämnda typen av yoga med handledning är i princip en tjänst som möjliggör utövande av idrott.
- På försäljningen tillämpas den reducerade skattesatsen.
- Förutom på yoga tillämpas den reducerade skattesatsen på exempelvis handledd pilates och taiji.

37

## Simundervisning och babysim

- På simundervisning tillämpas den allmänna skattesatsen.
  - Syftet med simundervisningen som ges i en simskola är att ge kunderna tillräcklig simkunnighet.
  - Det kan också vara fråga om undervisning i syfte att utveckla simtekniken bland kunder som redan kan simma.
- Också på babysim tillämpas den allmänna skattesatsen.

38

## Marginalskatteförfarandet för resebyråttjänster (80 §)

- När en researrangör säljer varor och tjänster i eget namn som han köpt av en annan näringsidkare för att direkt utnyttjas av en resande, anses researrangören sälja en enda tjänst (*resebyråttjänst*).
- Grunden för skatt på en resebyråttjänst är vinstmarginalen utan skattens andel.
  - Vinstmarginalen är skillnaden mellan vederlaget för försäljningen av resebyråttjänsten och inköpspriset för tjänster och varor som förvärvats av andra näringsidkare för att direkt utnyttjas av en resande.
  - I inköpspriset ingår skattens andel

39

## Exempel

- Inköpspriset på en inkvarteringstjänst är 200 € (moms 9 %) och researrangörens försäljningspris 300 €
  - Vinstmarginalen är alltså 100 €
- Skattegrunden är  $100 \text{ €} / 1,24 = 80,65 \text{ €}$
- Beloppet av den skatt som ska redovisas är
- $24 \% \times 80,65 \text{ €} = 19,35 \text{ €}$

40

## Om beräkningssättet

- Inköpspriset inklusive moms dras av från skattegrunden
  - ⇒ Anskaffningen berättigar inte till normalt inköpsavdrag
  - ⇒ *Om en tjänst har köpt av en utländsk näringsidkare ska köparen betala moms för inköpet men den omvända skatten berättigar inte till avdrag*

41

## Exempel

- En finländsk researrangör köper guidentjänster av ett österrikiskt företag i anslutning till en gruppresa.
  - Guidetjänsterna kostar 1.000 euro
    - Guidetjänsternas försäljningsland är Finland
- ⇒ Researrangören betalar 240 € moms på Eu-tjänst
- ⇒ Beloppet kan inte hanteras som avdragbar moms
- ⇒ Det belopp som dras av från skattegrunden för gruppresan är 1.240 euro

42

## Centrala frågor för tillämpning av marginalskattesystemet

1. Är säljaren en i mervärdesskattelagen avsedd researrangör?
2. Är tjänsten en i mervärdesskattelagen avsedd resebyråttjänst
3. Sker försäljningen i säljarens eget namn?
4. Har den tjänst som säljaren köpt köpts av en annan näringsidkare för att direkt utnyttjas av en resande

43

## Begreppet researrangör

- Begreppet definieras inte i momslagen
  - Enligt regeringspropositionen definieras begreppet i lagstiftningen gällande resebyråer
  - Enligt mervärdesskattedirektivet avser begreppet *resebyråer och andra som anordnar turistresor*

44

## Förhållande till lagen om paketresor

- I lagen om paketresor avsedda researrangörer är alltid researrangörer också enligt mervärdesskattelagen
- Dessutom kan också andra aktörer utgöra i mervärdesskattelagen avsedda researrangörer
  - ⇒ Med researrangörer avser man i mervärdesskattelagen alla sådana aktörer som säljer resebyråtjänster
  - ⇒ Dessa kan t.ex. vara företag som erbjuder upplevelseturism, äventyrstjänster och fritidstjänster.

45

## Tillfälliga resor

- Det att ett företag ordnar en eller två enskilda resor medför inte att företaget anses vara en researrangör

⇒ På dessa aktörer tillämpas inte marginalskatteförfarandet

46

## Dagsturer

- Om någon enbart arrangerar dagsturer tillämpas inte marginalskatteförfarandet om arrangören inte säljer andra resebyråtjänster
- Ifall en resebyrå säljer dagsturer (t.ex. Teaterresor) tillämpas marginalskatteförfarandet

47

## Exempel 1

- En ishockeyförening säljer resebyråtjänster som innefattar transport till matcher och matchbiljetter
  - Matchresorna sträcker sig aldrig över ett dygn och innefattar inga övernattningar
  - Eftersom det är fråga om dagsturer är föreningen inte en i lagen avsedd researrangör
- ⇒ Marginalskatteförfarandet tillämpas inte

48

## Kommentar

- Om man anser att föreningen säljer en tjänst som inte utgör inträde till idrott samt persontransport kan 24 % skattesats tillämpas
- Ifall föreningen anses förmedla tjänsterna i fråga (matchbiljetter och resor) ska 24 % moms betalas för föreningens eventuella provision
  - Ifall provisionen utgör näringsinkomst



49

## Exempel 2

- En kulturförening ordnar teaterresor till Helsingfors
    - Föreningen köper bussresan från en annan näringsidkare och ordnar hotellinkvartering i Helsingfors
    - Föreningen skaffar också teaterbiljetter
- ⇒ Kulturföreningen är en i momslagen avsedd researrangör som ska tillämpa marginalskatteförfarandet

50

## Resebyråttjänst?

- Med resebyråttjänst avses en paketresa
- En tjänst är en paketresa om den består av åtminstone
  - 1) transport och inkvartering, eller
  - 2) transport eller inkvartering samt dessutom en annan turisttjänst som är väsentlig med hänsyn till helheten

51

## Exempel

- Ett företag i Lappland säljer safaris med hundspann och snöskoter.
  - Safarina köps av en annan näringsidkare
    - En safari innehåller transport i naturen (antingen så att kunden själv kör eller så att kunden sitter på då en guide kör) samt övernatning i stugor.
- ⇒ Marginalskatteförfarandet tillämpas

52

## Enskilda inkvarterings- och transporttjänster

- Om en i lagen avsedd researrangör säljer enskilda inkvarterings- eller transporttjänster utgör också dessa resebyråttjänster
  - Marginalskatteförfarandet tillämpas inte på försäljning av andra enskilda tjänster om dessa inte utgör delar i en paketresa

53

## **Exempel**

### **HFD 21.12.2011 I. 3684**

- Researrangör A Ab hyrde ut semesterstugor som hyrts in dels från privatpersoner och dels från företag
- ⇒ 80 § skulle tillämpas då stugorna hyrts in från företag men inte då stugorna hyrts in från privatpersoner.

54

## **Kommentar**

- Ifrågavarande uthyrningstjänst = inkvartering
- Eftersom bolaget var en i moms lagen avsedd researrangör tillämpades marginalskatteförfarandet också på enskilda inkvarteringstjänster
- Marginalskatteförfarandet tillämpades dock inte om tjänsten köpts in från andra än näringsidkare

55

## Försäljning till företagskunder

- Marginalbeskattningen leder till att köparen inte kan dra av den moms som ingår i de tjänster som researrangören köpt in av utomstående.
- Om researrangören inte säljer tjänsterna i eget namn utan förmedlar dem blir köparens avdragsrätt betydligt större.

56

## Exempel:

### Resebyråtjänst

- Hotell 110 €
  - Resa 110 €
  - Resebyråns andel 12,40€
- Totalpris: 232,40 €**
- ⇒ Säljaren betalar moms: 2,40
- ⇒ **Köparens avdragsrätt: 2,40**

### Förmedlad tjänst

- Hotell 110 €
  - Resa 110 €
  - Resebyråns andel 12,40€
- Totalpris: 232,40 €**
- ⇒ Säljaren betalar moms: 2,40
- ⇒ **Köparens avdragsrätt: 22,40**

57

## Förmedlad tjänst?

- Förmedling av tjänster har i allmänhet följande kännetecken ges:
  - Tjänsteproducenten fastställer priset
  - Förmedlaren får en provision av tjänsteproducenten
  - Tjänsteproducenten ansvarar för tjänstens gentemot kunden
  - Kunden är medveten om att han köper tjänsten av tjänsteproducenten och inte av förmedlaren
- Alla kännetecken behöver inte uppfyllas

58

## Fakturainnehåll

- Av fakturan ska tydligt framgå att tjänsten förmedlas
- Om fakturan skrivs av förmedlaren ska tjänsteproducenten antecknas på fakturan
- Kunden ska på basis av fakturan vara medveten om av vem han köper tjänsten

59

## **Marginalskatten gäller köpta tjänster**

- Tjänster som researrangören producerar själv beskattas enligt momslagens huvudregel, inte enligt 80 §
  - ⇒ Dessa tjänster kan ha en lägre skattesats
  - ⇒ I momsredovisningen bör köpta tjänster och ”egna tjänster” särskiljas trots att de debiteras av kunderna med ett enda pris

60

## **Exempel på en situation där en del av tjänsten producerats av researrangören**

- Gruppresa där det ingår inköpta inkvarteringstjänster + bussresa med researrangörens buss.
- Totalpris som researrangören debiterat: 3086 €
- Inkvarteringen har köpts för: 1622,50 €

61

## Skatten beräknas enligt följande:

- Vad är inkvarteringsens andel av totalpriset?
- Om påslaget för allmänna kostnader är 10 %:  
 $1622,50 \times 1,10 = 1784,75$   
 – Bussresans andel av priset är således:  
 $1.301,25 (3086 - 1784,75)$ .  
 ⇒ Moms för bussresan;  
 $1301,25 \times 10/110 = \mathbf{118,30}$   
 ⇒ Moms för resebyråtjänsten (= inkvarteringen):  
 $1784,75 - 1622,5 = 162,25 \times 24/124 = \mathbf{31,40 \text{ €}}$

62

## Negativ marginal

- Om inköpspriserna för tjänster och varor som köpts av andra näringsidkare för att direkt utnyttjas av den resande under skatteperioden är större än vederlagen för försäljningen av resebyråtjänster, **kan en skatt som motsvarar skillnaden, dvs. den negativa marginalen, dras av från skatten på den övriga försäljningen.**

63

## Faktureringsreglerna ur en researrangörs synvinkel

- Från och med 1.1.2013 skall fakturorna förses med anteckningen:  
”**vinstmarginalbeskattning för resebyråer**”
- På finska:  
”*voittomarginaalijärjestelmä – matkatoimistot*”;
- På engelska  
”*Margin scheme – Travel agents*”
- Anteckningen är inte nödvändig om köparen inte är en juridisk person eller näringsidkare.

64

## Tjänster som överlåts till resande i ett annat EU-land

- Marginalskatten på resebyråtjänster räknas på samma sätt oberoende av om tjänsten överlåts i Finland eller i ett annat EU-land
- Tjänsterna anses också i detta sammanhang ha överlåtit till de resande i ett annat EU-land om de enligt reglerna om försäljningsland anses sålda i ett annat EU-land.



65

## Tjänster som överlåts utanför EU

- försäljning av resebyråttjänster enligt 80 §, till den del det är fråga om sådana varor och tjänster som andra näringsidkare utanför gemenskapen överlåter för att direkt utnyttjas av den resande, är skattefria
  - Persontransporter direkt till eller ifrån utlandet kan i samband med resebyråttjänster hanteras som om de i sin helhet sålts utanför EU
- Om en resebyråttjänst innehåller både tjänster utanför och inom EU måste marginalen för de skattepliktiga resebyråttjänsterna räknas skilt

66

## Avbokningsavgifter

- Researrangörer uppbor ofta en bokningsavgift som inte returneras ifall kunden häver köpet
- Om köpet hävs är avbokningsavgiften en skadeersättning som inte utgör i momslagen avsedd försäljning
- Om kunden köper resan utgör bokningsavgiften en skattepliktig förskottsbetalning

67

## **Kort om regelverket gällande försäljningsland**

### **Huvudregel:**

- Tjänsten anses såld i köparens land om köparen är ett företag eller en momsregistrerad person
  - ⇒ Faktura utan moms med anteckning ”reverse charge”
- Tjänsten anses såld i säljarens land om köparen är en konsument
  - ⇒ Faktura med finsk moms

68

## **Viktiga undantag**

- Resebyråtjänster
  - Anses sålda i det land där resebyrån har ett fast driftställe
    - Om tjänsten inte säljs från ett driftställe => enligt resebyråns hemort
- Persontransporter
  - Anses sålda i det land där transporten sker
    - Direkttransporter mellan två länder anses sålda utanför EU
- Inkvarteringstjänster
  - Anses alltid sålda i det land där inkvarteringen sker
- Måltidstjänster
  - Anses alltid sålda i det land där måltiden intas
- Inträdesavgifter
  - Anses sålda i det land där evenemanget ordnas
- Förmedlingstjänster (provisioner) till konsumenter
  - Anses sålda i det land där den förmedlade tjänsten har sålts
    - Skattefria om den förmedlade tjänsten är skattefri