

## 24 Bilar, bussar och motorcyklar

### 24.1 Allmänt

Personbilar och motorcyklar särbehandlas i momshänseende. För verksamheter i allmänhet gäller framför allt vissa avdragsbegränsningar för den ingående momsen, men även utvidgningar i förhållande till ML:s allmänna avdragsbestämmelser. Bestämmelserna har karaktär av schablonregler.

Utöver vanliga personbilar räknas även vissa lastbilar som personbil enligt ML. I det följande redogörs för de särskilda regler som gäller vid köp (8 kap. 15 § ML), försäljning av personbilar och motorcyklar som inte utgör lagertillgång (3 kap. 24 § ML), leasing (8 kap. 16 § ML) och uttagsbeskattning på grund av privat nyttjande (2 kap. 5 § och 7 kap. 4 § ML). Det redogörs även för avdragsrätten för moms på driftkostnader (8 kap. 16 § ML).

Sådana fordon, som enligt ML är lastbilar eller bussar, behandlas vid mervärdesbeskattningen på samma sätt som andra varor. För köp, leasing, försäljning och uttag gäller således ML:s allmänna regler.

#### **Personbil enl. ML**

Enligt 1 kap. 13 § ML förstås med personbil även lastbil med skåpkarosseri och buss, om fordonets totalvikt är högst 3 500 kg. Detta gäller dock inte om lastbilens förarhytt utgör en separat karosserienhet.

Totalvikt, karosseribeteckning och fordonstyp framgår av fordonets registreringsbevis och av vägtrafikregistret. Vägtrafikregistrets uppgifter bygger på AB Svensk Bilprovningens klassificering.

Enligt ML räknas således som personbil

- fordon som enligt lagen (2001:559) om vägtrafikdefinitioner hänförs till personbil,

- lastbil med skåpkarosseri utan separat förarhytt och med en totalvikt om högst 3 500 kg, och
- buss med en totalvikt om högst 3 500 kg.

**Personbil omregistreras som lastbil**

Det förekommer att vanliga personbilar med totalvikt under 3 500 kg, t.ex. kombibilar, ändras i visst avseende och herefter ombesiktigas som lastbil. Det kan ske utan att bilen ändras exteriört. På grund av dessa bilars karosseriutformning, hänförs de i momshänseende till personbilar även efter ombesiktningen.

**Separat förarhytt**

Om bilens förarhytt utgör en separat karosserienhet klassas den inte som personbil enligt ML, totalvikten har därmed för sådana fordon inte någon betydelse för bedömningen av om det är fråga om personbil i momshänseende. Med separat karosserienhet avses att fordonet är konstruerat så att det finns en luftspalt mellan förarhytten och skåpet och att fordonet är funktionsdugligt som fordon även om skåpet nedmonteras. Om skåpet och förardelen endast avskiljts med t.ex. en plåtvägg är det inte fråga om separata karosserienheter. Lätt skåplastbil med separat karosseri för förarhytten åsätts karosserikod 30 av AB Svensk Bilprovning. Denna karosserikod tillkom först under år 1994. Det innebär att det kan förekomma skåplastbilar med separat karosseri för förarhytten som har åsatts någon av de karosserikoder (koderna 20–29) som avser övriga skåplastbilar. Det avgörande är hur fordonet är utformat när man ska bedöma huruvida dess förarhytt utgör en separat karosserienhet eller ej. Karosserikoderna kan tjäna till ledning vid denna bedömning.

**Karosserikoder**

En förteckning över gällande karosserikoder för bussar och lastbilar framgår av bilaga 12. Koderna är vanligen tvåställiga sifferkoder. EG-typgodkända personbilar har i stället en tvåställig bokstavskod, t.ex. AA eller AC. Även dessa är förtecknade i bilaga 12. I undantagsfall kan bokstavskoderna avse annat fordon än personbil.

Lastbilsregistrerade fordon med annan karosserityp än skåp, t.ex. flak, är lastbilar enligt ML, oavsett vikt. Även lätta lastbilar med plastkåpor eller kapell betraktas som lastbilar enligt ML om förarhytten utgör en separat karosserienhet.

**Tävlingsbil**

KR i Sundsvall har i en lagakraftvunnen dom 1998-11-16, mål nr 4039-1996, hänfört en tävlingsutrustad bil till personbil i enlighet med definitionen i 3 § fordonskungörelsen. Att bilen kan ha varit av sådan beskaffenhet att den inte fått brukas i trafiken skulle enligt KR inte föranleda annan bedömning.

Bolaget som ägde bilen hade bl.a. anfört att bilen inte kunde registreras som personbil utan omfattande ombyggnation.

KR i Stockholm har dock i en dom 1999-03-09, mål nr 4620-1997, ansett att två Formel 1-bilar inte kunde hänföras till personbilar. Köparen var därför i detta fall berättigad till avdrag för ingående moms. KR gjorde inte annan bedömning än LR som hänvisade till att fordonskungörelsen inte är tillämplig på motordrivet fordon som uteslutande används inom inhägnat tävlingsområde. Med hänsyn härtill och till att bolagets bilar inte fick framföras på allmän väg eller registreras som personbilar i bilregistret, ansågs bilarna inte falla under begreppet personbil i ML:s mening. RR beslutade 2001-12-19 att inte meddela prövningstillstånd.

KR i Göteborg har i en dom 2001-12-12, mål nr 4140-2000, ansett att avdragsrätt föreligger vid förvärv av en så kallad STCC-bil då bilen anpassats för tävlingsbruk och därmed inte får framföras på allmän väg och inte registrerats som personbil. Domen har överklagats och RR meddelade prövningstillstånd 2004-06-01.

**Uttagsbeskattning  
förutsätter  
avdragsrätt  
2 kap. 5 § 1 st. 3 p.  
och 2 st. ML**

Uttagsbeskattning för privat användning av personbil eller motorcykel ska endast ske om avdragsrätt eller rätt till återbetalning av den ingående momsen har förelegat vid förvärvet. I fråga om personbilar eller motorcyklar som har hyrts (leasats) förutsätter motsvarande uttagsbeskattning att avdragsrätt eller rätt till återbetalning har förelegat för hela den ingående momsen på hyran. Sådan generell avdragsrätt gäller endast om personbilarna eller motorcyklarna förvärvas eller förhyrs för ändamålen återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkestrafiklagen (1998:490), transporter av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt. I övriga fall gäller avdragsförbud enligt 8 kap. 15 § ML och en begränsning av avdragsrätten till halva momsen vid förhyrning enligt 8 kap. 16 § 1 st. 2 p. och 3 st. ML. Då ska inte heller uttagsbeskattning av privat användning ske.

**Ringa värde**

En annan förutsättning för uttagsbeskattning är att värdet av den privata användningen är mer än ringa.

För privat användning av personbil bör gälla samma gräns som för beskattning av bilförmån vid inkomsttaxeringen. Enligt Skatteverkets allmänna råd, SKV A 2004:41, ska bilförmån beskattas om bilen använts vid fler än tio tillfällen eller körts en sammanlagd körsträcka på mer än 100 mil per år. Se avsnitt 24.3.5.

**Fyrhjuling,  
lag (2001:559)  
om vägtrafik-  
definitioner**

Mopeder och snöskotrar är inte motorcyklar och omfattas därför inte av specialreglerna. Det gäller även fyrhjuliga mopeder.

Däremot hänförs vissa motorfordon på fyra hjul till motorcykel. Förutsättningen är att massan utan last är högst 400 kg (550 kg för fordon inrättat för godsbefordran), den maximala motoreffekten inte överstiger 15 kilowatt och att det inte är fråga om moped. När det gäller eldrivna fordon ska batterierna inte räknas in vid beräkning av massan ovan. Uttrycket ”massa utan last” motsvaras av en EG-bestämmelse och kan närmast jämföras med ”tjänstevikt”.

Ofta har dessa fyrhjuliga fordon beteckningen terrängskoter och är i sådant fall inte motorcyklar. En terrängskoter definieras som ett terrängmotorfordon med en tjänstevikt av högst 400 kg. Ett tyngre terrängmotorfordon, dvs. med en tjänstevikt över 400 kg, hänförs till terrängvagn.

Det som sägs om personbilar gäller i fortsättningen även motorcyklar.

## **24.2 Verksamheter i allmänhet**

### **24.2.1 Köp och försäljning av personbil**

**Ej avdragsrätt  
vid köp**

Enligt 8 kap. 15 § ML föreligger avdragsförbud för ingående moms vid inköp av personbilar för andra ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkestrafiklagen (1998:490), transporter av avlidna eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt. Detta innebär att inköp av personbil som är avsedd för återförsäljning i bilhandel, för uthyrning i uthyrningsverksamhet, för persontransporter i taxirörelse, för transporter av avlidna i begravningsverksamhet eller för körkortsutbildning inte omfattas av avdragsförbudet. På grund av lagens uttryckssätt, ”andra ändamål än”, gäller avdragsförbudet däremot vid inköp av personbilar till nämnda verksamheter när bilen ska användas på annat sätt än som lagen anger, t.ex. som tjänstebil eller för godstransporter.

**Avdragsförbudet  
och EG-rätten**

I ett förhandsbesked 2002-03-18 har SRN uttalat att ett tidningsdistribuerande företag inte hade rätt till avdrag för ingående moms som avsåg förvärv av personbilar till verksamheten och att företaget hade avdragsrätt med endast hälften av den ingående momsen vid förhyrning av personbilar. Företaget hade i sin frågeställning hänvisat till artikel 17.2 och 17.6 i sjätte direktivet. Frågan var således om avdragsförbudet i ML stred mot EG-rätten. SRN hänvisade till att medlems-

staterna har befogenhet att behålla befintlig lagstiftning fram till dess att rådet har utfärdat nya bestämmelser.

**Ej återförsäljning**

RR fastställde 2000-06-14, RÅ 2000 not. 98, ett förhandsbesked som gällde avdragsrätten för personbilar. Ett bolag som drev revisionsverksamhet leasade ett 40-tal personbilar. Bolaget hade för avsikt att efter leasingtidens utgång förvärva bilarna för att sälja dem vidare till t.ex. bilhandlare, leasegivare, anställda i bolaget eller till andra privatpersoner. RR ansåg i likhet med SRN att bolaget inte var berättigat till avdrag för ingående moms i samband med förvärvet av personbilarna. Begreppet återförsäljning ansågs utgöra försäljning som sker i sådana former som utmärker en yrkesmässigt bedriven bilhandel. Bolagets tillfälliga förvärv av personbilar som tidigare hade hyrts ansågs inte falla under detta begrepp, trots att bolagets syfte med förvärven var att sälja bilarna vidare.

**Momsfri försäljning**

När avdragsförbud förelegat vid inköp av en personbil som inte utgör omsättningstillgång, ska den säljas momsfritt på grund av bestämmelserna i 3 kap. 24 § ML. Vid försäljning av personbilar som tidigare enligt ändrade bestämmelser omfattats av avdragsrätt vid inköpstillfället, ska dock beskattning ske enligt ML:s allmänna regler. Se vidare avsnitt 36.

**Privat användning Personbil**

Enligt 2 kap. 5 § 3 p. ML uttagsbeskattas privat användning av personbil i företaget om avdrags- eller återbetalningsrätt förelegat vid förvärvet eller, när det gäller hyrd bil, hela leasingmomsen varit avdragsgill. Uttagsbeskattning vid privat användning av en personbil ska därför inte ske i andra verksamheter än bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor.

**Privat användning Lastbil**

Som nämnts inledningsvis behandlas fordon, som i momshänseende är lastbilar och bussar, som andra varor. Om ett sådant fordon används för privat ändamål eller för annat rörelsefrämmande ändamål ska uttagsbeskattning enligt 2 kap. 5 § 2 p. ML ske under förutsättning att avdrags- eller återbetalningsrätt, förelegat vid inköpet av fordonet och att värdet av användningen är av mer än ringa, se avsnitt 24.1 och 24.3.5.2. Uttagsbeskattning sker avseende nyttjande av såväl ägda som leasade fordon. Som framgår av avsnitt 15.1.2 är det dock enligt EG-rätten valfritt för den skattskyldige att välja metod för att tillgodoföra sig avdrag för ingående moms vid anskaffning av tillgångar avsedda för användning såväl i verksamheten som privat. I det fall avdrag sker för hela den ingående moms trots att privat nyttjande av tillgången före-

kommer ska uttagsbeskattning ske. Om den skattskyldige väljer att begränsa sin avdragsrätt till följd av det privata nyttjandet ska ingen uttagsbeskattning ske.

#### **24.2.2 Leasing av personbil**

##### **Avdrag med 50 % vid leasing**

Avdrag för ingående moms på hyra (leasing) av personbil medges enligt en schablonregel med 50 % av den ingående momsen på hyran (8 kap. 15–16 §§ ML). En förutsättning för att avdrag ska få göras är att bilen används i mer än ringa omfattning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt ML. Vid kortare hyresperioder får användning i verksamheten relateras till hyrestiden. Någon ytterligare begränsning av avdraget med hänsyn till användning även i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller för privat bruk behöver inte göras.

Avdraget medges schablonmässigt och formen för avtalet om uthyrning är utan betydelse, dvs. samma regler gäller både vid långtids- och korttidsleasing och oavsett om det är fråga om full-serviceleasing eller finansiell leasing. Även om bilen används uteslutande i verksamheten föreligger avdragsrätt endast för 50 % av den ingående momsen på leasing- och hyresavgiften.

##### **Mer än ringa omfattning – körsträcka**

KR i Göteborg ansåg i en dom 2003-04-07, mål nr 6649-2001, att det är tillräckligt att en hyrd bil körs minst 100 mil i verksamheten för att ett företag ska vara berättigat att göra avdrag för ingående moms med 50 % av momsen på leasingavgiften. När det gäller rätten att göra avdrag för hela momsen på driftkostnader, ansåg KR att det är tillräckligt att bilen till någon del används i mervärdesskattepliktig verksamhet. Skatteverket överklagade domen men prövningstillstånd beviljades inte.

##### **Privat användning**

Privat användning av en hyrd personbil uttagsbeskattas endast om avdrags- eller återbetalningsrätt föreligger för hela leasingmomsen, 2 kap. 5 § 3 p. ML. När det gäller hyrd personbil, ska därför uttagsbeskattning på grund av privat användning ske endast i verksamheter avseende biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor.

##### **Hyran får ej delas upp**

Den avtalade hyresersättningen för bilen betraktas som en helhet. Det är inte tillåtet att dela upp ersättningen så att t.ex. räntekostnader som belastar bilen debiteras separat utan moms. Hyran innefattar visserligen räntekostnader, men dessa avser uthyrarens kapitalskuld. Av ett förhandsbesked (RSV/FB Im 1983:11) framgår att det inte heller är möjligt att upprätta ett separat hyresavtal avseende extrautrustning, för att hyres-

tagaren därigenom ska få avdrag med mer än 50 % av den ingående momsen på extrautrustningen. Vid fullserviceleasing gäller samma sak i fråga om bilens driftkostnader. En separat fakturering av dessa medför således inte att hyrestagaren får rätt till större avdrag än 50 % av momsen på driftkostnaderna.

Om hyrestagaren däremot själv får köpa extrautrustning eller stå för bilens driftkostnader, gäller inte den 50 %-iga schablonregeln. Då gäller i stället avdragsreglerna för extrautrustning och driftkostnader, se avsnitt 24.2.3.

**Serviceavtal**

RR ansåg i dom gällande förhandsbesked år 1999, RÅ 1999 not. 293, att moms enligt serviceavtal för personbil som förhyrdes genom s.k. finansiell leasing, var helt avdragsgill även om avtalet ingåtts med en återförsäljare med vilken sökandebolaget även hade ingått hyresavtalet avseende personbilen.

**Leasingbilen förvärvas**

Om en hyrestagare förvärvar en personbil innan hyrestiden enligt kontraktet har gått till ända måste han betala resterande leasingavgifter fram till hyrestidens utgång. Den moms som belöper på lösen av leasingkontraktet kan inte anses avse leasingavgifter utan utgör moms på förvärv av en personbil. På grund därav föreligger inte avdragsrätt för moms som belöper på lösen av ett leasingkontrakt avseende en personbil om det inte sker för en sådan användning att avdrags- eller återbetalningsrätt föreligger vid personbilsförvärv.

**Leasingbilen återlämnas**

Om bilen i stället återlämnas till uthyraren före hyrestidens utgång framgår av ett förhandsbesked (RSV Im 1974:31) att det belopp som hyrestagaren då får betala inte kan anses utgöra ersättning för en skattepliktig omsättning av vara eller tjänst. Någon moms ska då inte tas ut.

**Överlåtelse av leasingkontrakt**

Det förekommer att leasetagaren får ersättning från exempelvis en bilhandlare avseende rätten att köpa ut en leasad bil från leasegivaren till visst pris. Enligt Skatteverkets uppfattning ska den ersättning som betalas till den tidigare leasetagaren beskattas hos denne.

LR i Vänersborg har i en dom 2004-01-13, mål nr 206–207-03, delat Skatteverkets bedömning i detta avseende. I målet, som gällde förtida lösen av leasingkontrakt, konstaterade LR att bilhandlaren förvärvat rätten att köpa bilen till visst pris från leasetagaren. Förvärvet av själva bilen skedde enligt LR:s bedömning från leasegivaren varför bilhandlaren inte heller kunde tillämpa VMB vid återförsäljningen.

### 24.2.3 Driftkostnader m.m. för personbil

#### Fullt avdrag för driftkostnader

Rätt till avdrag föreligger enligt 8 kap. 16 § ML för all ingående moms på driftkostnader för personbil som utgör inventarium i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt ML. Det samma gäller om en personbil har hyrts för användning i en sådan verksamhet. Någon begränsning av avdraget med hänsyn till användning även i en verksamhet som inte medför skattskyldighet eller för privat bruk behöver inte göras.

Som driftkostnad anses kostnad för bl.a. bensin, service, reparation (även av utrustning och tillbehör), underhåll samt besiktning eller test.

#### Anställd betalar drivmedlet

En anställd som har bilförmån, betalar normalt själv allt drivmedel och får kostnadsersättning avseende drivmedlet avseende tjänstekörningen. Under dessa förutsättningar är arbetsgivaren inte berättigad till avdrag för någon del av momsen på drivmedlet, eftersom det är den anställde och således inte arbetsgivaren som har gjort förvärvet. Utgiven kostnadsersättning berättigar således inte till avdrag för ingående moms. Se avsnitt 15.5.

Om en näringsidkares bil inte utgör ett inventarium i verksamheten får avdrag för ingående moms på i rörelsen bokförda driftkostnader göras till den del de avser verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt ML. Visserligen får avdrag inte göras för all moms på driftkostnaderna enligt schablonen i 8 kap. 16 § ML, men bestämmelsen om den generella avdragsrätten, 8 kap. 3 § ML, medger avdragsrätt för ingående moms som hänför sig till förvärv för verksamheten, dvs. för den del av den ingående momsen som kan anses vara hänförlig till körning i verksamheten. Vid s.k. blandad verksamhet gäller på motsvarande sätt bestämmelserna i 8 kap. 13 och 14 §§ ML. Om en enskild näringsidkare inte belastat rörelsen med löpande driftkostnader utan tagit ut s.k. milersättning för bilkörning i verksamheten, kompenseras han för den ingående momsen genom att schablonavdraget vid inkomsttaxeringen, för närvarande 17 kr per mil, inkluderar moms.

#### Extrautrustning

Olika tillval som görs i samband med ett bilköp anses utgöra en del av anskaffningskostnaden för bilen och omfattas därför av avdragsförbudet för personbilar. Det kan gälla valfrihet i fråga om klädsel, lack, fälgar, taklucka, klimatsystem, säkerhetsutrustning m.m. Ofta fabriksutrustas bilen med dessa tillval.



När det gäller annan utrustning eller tillbehör till bilen får avdragsrätten bedömas enligt de allmänna reglerna i ML. Det gäller både vid nyanskaffning och vid utbyte av utrustningen.

Som exempel på sådan utrustning kan nämnas telefon, kommunikationsradio, vinterdäck, dragkrok, extraljus, motorvärmare, takbox och ljudanläggning. Hänvisningen till de allmänna reglerna innebär att det kan bli fråga om proportionering av den ingående moms om bilen används i en blandad verksamhet eller uttagsbeskattning om utrustningen har anskaffats delvis för privat bruk. Avdragsrätten påverkas dock inte av om extrautrustningen levereras i samband med att bilen levereras eller vid ett senare tillfälle.

#### **Egen bil i tjänsten**

Moms som ingår i en anställds kostnader utgör inte avdragsgill ingående moms för arbetsgivaren. Som exempel kan nämnas när arbetsgivaren utger kostnadsersättning för att den anställda använder sin egen bil i tjänsten. För att moms som den anställda betalar ska kunna anses vara hänförlig till förvärv i verksamheten och därmed utgöra avdragsgill ingående moms för arbetsgivaren, anser Skatteverket att betalningen måste ha karaktär av utlägg för arbetsgivarens räkning. Det medför att avdragsrätt för ingående moms på driftkostnader i allmänhet inte föreligger när en anställd, använder sin egen bil i tjänsten. För att den anställdes betalning ska kunna hänföras till ett utlägg för arbetsgivarens räkning, bör den anställdes inköp enligt Skatteverkets uppfattning helt överensstämma med vad som förbrukas eller konsumeras för företagets räkning. De enda driftkostnader för en personbil som ett sådant synsätt torde överensstämma på är därför närmast bensinkostnader. I detta sammanhang kan vara av intresse att EG-domstolen i mål nr C-338/98, kommissionen mot Nederländerna, ansett att Nederländerna har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt EG-fördraget, genom att i strid med artikel 17.2 a och artikel 18.1 a i sjätte direktivet, föreskriva att en skattskyldig arbetsgivare får dra av en del av den ersättning som betalas ut till en anställd för användning av privat bil i tjänsten. En förutsättning för avdragsrätten är enligt Skatteverkets uppfattning att bensinen antingen betalas med kontokort som tillhör arbetsgivaren och bensinbolaget sänder räkningen direkt till denne eller att den anställda i nära anslutning till tidpunkten för utlägget återfår detta mot kvitto. Vidare krävs att kvittot/ fakturan kan anses utgöra företagets verifikation i enlighet med bokföringslagens krav och uppfyller kraven på en faktura enligt 11 kap. ML. Avdrags- eller återbetalningsrätt före-

ligger i så fall för arbetsgivaren enligt de allmänna reglerna i ML. Se avsnitt 15.5.

## **24.3 Bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor**

### **24.3.1 Köp av bilar**

Avdragsförbudet i 8 kap. 15 § ML gäller inte vid inköp av personbilar för återförsäljning i bilhandelsföretag, för uthyrning i biluthyrningsföretag, för persontransporter i taxi-företag, för transporter av avlidna eller för körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt.

Vid köp av personbil för andra ändamål i dessa verksamheter, t.ex. för användning som tjänstebilar eller servicebilar, gäller däremot avdragsförbudet. Detsamma gäller för bilar som helt eller delvis ska användas för godstransporter.

Om bilen används för både person- och godstransport, liksom när den i övrigt endast delvis används i exempelvis persontransportverksamheten, gäller bestämmelserna om uppdelning av den ingående momsen i 8 kap. 13 och 14 §§ ML. Transport av resgodis i samband med persontransport medför dock inte någon begränsning av avdragsrätten.

SRN ansåg i ett förhandsbesked 2001-01-05 att ett företag som bedrev andra förarkurser än körkortsutbildning inte hade rätt att göra avdrag med mer än hälften av den moms som bolaget betalade i samband med förhyrning av personbilar till utbildningen. Företagets utbildning ansågs inte utgöra körkortsutbildning eftersom företaget inte kunde betraktas som en trafikskola.

### **24.3.2 Leasing av bilar**

#### **24.3.2.1 Bilhandel**

Om ett bilhandelsföretag hyr in fordon för att användas i verksamheten gäller regeln i 8 kap. 16 § ML om avdrag med 50 % av momsen på leasingavgifterna. Om bilen används i ringa omfattning föreligger ingen avdragsrätt för den ingående momsen. För leasingbilar i bilhandelsföretag gäller således samma regler som för verksamheter i allmänhet, se avsnitt 24.2.2.

**Förarkurs,  
ej körkorts-  
utbildning**

### **24.3.2.2 Biluthyrning, persontransport och körkortsutbildning**

Om ett företag hyr in fordon för att användas för uthyrning, för personbefordran i taxiverksamhet, för transport av avlidna eller för körkortsutbildning gäller inte sådan schablonmässig begränsning av avdrag för leasingmomsen som anges i avsnitt 24.3.2.1 beträffande bilhandelsföretag. I stället gäller de allmänna reglerna i ML. Beträffande förvärv eller återlämnande av leasingbil, se avsnitt 24.2.2.

För en personbil som hyrs in för annan användning i verksamheten, t.ex. tjänstebilar, föreligger emellertid, enligt 8 kap. 16 § ML, rätt till avdrag med endast 50 % av den moms som belöper på leasingavgifterna. Om bilen används i ringa omfattning i verksamheten får inget avdrag göras för ingående moms rörande bilen. Beträffande sådana leasingbilar gäller således samma regler som för verksamheter i allmänhet, se avsnitt 24.2.2.

### **24.3.3 Försäljning av personbilar**

#### **Undantag från skatteplikt om ej avdragsrätt**

Försäljning av en personbil är en skattepliktig omsättning såvida undantaget i 3 kap. 24 § ML inte är tillämpligt. Undantaget gäller andra tillgångar än omsättningstillgångar för vilka avdrags- eller återbetalningsrätt enligt ML inte föreligger vid förvärvet. Normalt beskattas således försäljning av personbilar i såväl bilhandel som i uthyrnings- eller taxiföretag liksom i begravningsbyråer och trafikskolor. Skattskyldigheten är knuten till avdragsrätten vid förvärvet för det aktuella fordonet.

#### **Övertagen verksamhet**

SRN har i ett förhandsbesked 1995-12-14 ansett att den omständigheten att 3 kap. 25 § ML tillämpats på en överlåtelse av tillgångar och någon moms därför inte debiterats, inte medför att förutsättningar föreligger för en tillämpning av 3 kap. 24 § 1 st. 1 p. ML på en senare överlåtelse av dessa tillgångar. En sådan tillämpning skulle, enligt SRN, strida både mot syftet med de aktuella bestämmelserna och mot allmänna mervärdesskatterättsliga principer. Detta innebär att omsättning av t.ex. en uthyrningsbil i ett biluthyrningsföretag, som tidigare förvärvats momsfritt vid övertagande av verksamheten, inte är undantagen från skatteplikt vid en senare försäljning.

#### **Begagnade bilar**

För försäljning av begagnade bilar kan en återförsäljare under vissa omständigheter tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning i 9 a kap. ML, se avsnitt 34.4.

**Försäljning till utländska beskickningar m.fl.**

Enligt 3 kap. 26 a § ML undantas försäljning av motorfordon från skatteplikt, om köparen är någon som har rätt till återbetalning av ingående moms enligt 10 kap. 6 eller 7 §§ ML. Se avsnitt 39.1.3.

**24.3.4 Driftkostnader**

Samma regler gäller som för verksamheter i allmänhet, se avsnitt 24.2.3.

**24.3.5 Uttag och privat användning**

Uttagsbeskattning ska ske när en vara eller en tjänst tas ut för privat bruk eller annars tillhandahålls för rörelsefrämmande ändamål. Uttagsbeskattningens syfte är inte att beskatta utebliven vinst utan att beskatta privat eller annan rörelsefrämmande användning.

Allmänt om uttag av varor och tjänster, se avsnitt 7.7 och 12.3.

**24.3.5.1 Uttag av personbil**

Uttagsbeskattning ska, enligt 2 kap. 2–3 §§ ML, ske när en personbil tas ut från verksamheten (används) för privat bruk från ett bilhandels-, biluthyrnings-, trafikskole- eller persontransportföretag under förutsättning att rätt till avdrag eller återbetalning av den ingående momsen förelegat vid förvärvet. Detsamma gäller när en sådan bil förs över till en annan verksamhetsgren, där avdrags- eller återbetalningsrätt för sådant förvärv inte föreligger.

**Beskattningsunderlag**

Underlaget för uttagsbeskattning är inköpsvärdet eller självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget, 7 kap. 3–3 a §§ ML. Se även avsnitt 12.3. Uttagsbeskattningen ska redovisas i den period då uttaget gjordes. Jämför dock sista stycket i avsnitt 24.3.5.2.

**24.3.5.2 Uttag av tjänst**

Reglerna för uttagsbeskattning av tjänster för den nu aktuella kategorin företag återfinns i 2 kap. 5 § ML.

**Tjänst utförs**

Uttagsbeskattning ska enligt 2 kap. 5 § 1 p. ML ske då en tjänst utförs åt den skattskyldige själv eller åt personalen för privat ändamål eller i övrigt utförs för rörelsefrämmande ändamål. Som exempel kan nämnas att ett biluthyrningsföretag utan betalning upplåter en personbil eller ett taxiföretag utför en gratis taxiresa. Uttagsbeskattningen baseras på den skattskyldiges kostnad för att utföra tjänsten och därmed förstås, enligt 7 kap. 3 a § ML, den del av de fasta och löpande kost-

naderna i rörelsen som belöper på tjänsten. I exemplet ovan avses således med kostnad för att utföra tjänsten, den normala hyreskostnaden respektive taxikostnaden minskat med tillämplade rabatter och försäljningsvinst, i princip självkostnaden.

**Beskattnings-  
underlag**

Underlaget för uttagsbeskattning är kostnaden för att utföra tjänsten vid tidpunkten för uttaget, 7 kap. 3–3 a §§ ML. Uttagsbeskattningen ska redovisas i den period då uttaget gjordes.

**Privat användning  
Lastbilar**

Som nämnts inledningsvis behandlas fordon, som i momshänseende är lastbilar och bussar, som övriga varor enligt ML. Om ett sådant fordon används för privat ändamål eller för annat rörelsefrämmande ändamål ska enligt 2 kap. 5 § 2 p. ML uttagsbeskattning ske under förutsättning att avdrags- eller återbetalningsrätt, helt eller delvis, förelegat vid inköpet av fordonet. Uttagsbeskattning sker även avseende leasade fordon. Uttagsbeskattning ska ske endast om värdet av användningen är mer än ringa, se avsnitt 24.1.

**Beskattnings-  
underlag**

Underlaget för uttagsbeskattning är kostnaden för att utföra tjänsten vid tidpunkten för uttaget, 7 kap. 3–3 a §§ ML. Uttagsbeskattningen ska redovisas i den period då uttaget gjordes. Jämför dock sista stycket i detta avsnitt.

**Privat användning  
Personbilar**

Det är endast i vissa fall som uttagsbeskattning ska ske på grund av att en personbil används av företagaren eller av någon annan. En förutsättning för uttagsbeskattning är att företaget har haft avdrags- eller återbetalningsrätt för den ingående momsen vid bilköpet eller, i fråga om en leasad bil, haft avdrags- eller återbetalningsrätt för hela den ingående momsen på leasingkostnaden. Det medför att endast personbilar som förvärvas eller hyrs för ändamålet återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik enligt yrkesstrafiklagen (1998:490), transporter av avlidna eller körkortsutbildning blir föremål för uttagsbeskattning vid privat användning (2 kap. 5 § 3 p. ML). Det saknar därvid betydelse om bilen utgör en omsättningstillgång eller en anläggningstillgång. Uttagsbeskattning ska ske endast om värdet av den privata användningen är mer än ringa, se avsnitt 24.1.

Uttagsbeskattning för privat användning av personbil i andra fall ska således inte ske, dvs. när det gäller personbilar som omfattas av avdragsförbudet i 8 kap. 15 § ML eller leasade personbilar som omfattas av avdragsbegränsningen i 8 kap. 16 § ML.

**Drivmedels-  
förmån, ej uttags-  
beskattning**

Tidigare ingick värdet av drivmedelsförbrukningen i värdet av en bilförmån. I samband med uttagsbeskattning enligt ML för privat användning av en personbil kom därmed drivmedlet att automatiskt ingå i underlaget för uttagsbeskattningen. Från och med inkomståret 1997 är inriktningen att en anställd som har bilförmån, själv ska betala allt drivmedel och få kostnadsersättning avseende drivmedlet för tjänstekörningen. Arbetsgivaren har då inte avdragsrätt för någon del av den ingående moms som avser drivmedlet, se avsnitt 24.2.3.

Om arbetsgivaren trots detta betalar allt drivmedel, ska den anställde beskattas för en särskild drivmedelsförmån vid inkomstbeskattningen. Om arbetsgivaren förvärvar drivmedlet, föreligger avdragsrätt för denne enligt 8 kap. 16 § 1 p. ML:

”En skattskyldig som använder en personbil eller motorcykel i en verksamhet som medför skattskyldighet får dra av [...] ingående skatt som hänför sig till driftkostnader för sådan användning, utan någon begränsning på grund av att fordonet endast delvis används i verksamheten.”

Detta gäller om fordonet tillhör inventarierna i verksamheten eller har förhyrts för användning i denna och även för de företag som kan komma att uttagsbeskattas för privat användning av en personbil.

Skatteverket anser att en drivmedelsförmån inte ska medföra uttagsbeskattning enligt ML. En uttagsbeskattning i detta avseende skulle enligt Skatteverkets bedömning sätta den generella avdragsrätten i 8 kap. 16 § ML för driftskostnader hänförliga till personbilar ur spel.

**Beskattnings-  
underlag**

Underlaget för uttagsbeskattning av den privata användningen av personbil regleras i 7 kap. 4 § ML. Uttagsbeskattning för anställds användning ska ske med 20 % av det värde på vilket arbetsgivare ska beräkna arbetsgivaravgifter för bilförmån åt anställd (se nedan). Värdena fastställs årligen av Skatteverket. Underlaget för uttagsbeskattning för privat användning, för egen företagare eller delägare i handelsbolag, bestäms av Skatteverket, efter ansökan, enligt samma grunder som anges i 9 kap. 2 § SBL. I enlighet med SBL:s regler kan jämkning av förmånsvärdet ske även i fråga om underlaget för uttagsbeskattning enligt ML.

Redovisningen av uttagsbeskattningen avseende användning av personbil får anstå till den sista redovisningsperioden under det kalenderår då bilen använts, 13 kap. 15 § ML.

Nedanstående tablå, vilken endast tar upp normalfallen, visar översiktligt rätten till avdrag för ingående moms vid förvärv m.m. av personbilar i olika slag av företag.

	<i>Taxi</i>	<i>Bilhandel</i>	<i>Biluthyrning Begravnings- byråer Trafikskolor</i>	<i>Övriga</i>
<i>Inköp</i>	Fullt avdrag *)	Fullt avdrag	Fullt avdrag	Ej avdrag
<i>Hyra</i>	Fullt avdrag *)	50 % avdrag	Fullt avdrag	50 % avdrag
<i>Drift</i>	Fullt avdrag	Fullt avdrag	Fullt avdrag	Fullt avdrag
<b>Uttagsbeskattning:</b>				
<i>Ägd bil</i>	Ja	Ja	Ja	Nej
<i>Hyrd bil</i>	Ja**)	Nej	Ja	Nej

\*) Avdragsrätten begränsas om fordonet även används för godstransporter.

\*\*\*) Uttagsbeskattning om full avdragsrätt föreläggat för momsen på hyreskostnaden.

## 24.4 Export, import och EG-handel

### Försäljning av bil till annat land

Vid försäljning av bilar från Sverige till andra länder gäller olika regler beroende på om försäljningen sker till ett land utanför EG (export) eller till ett annat EG-land.

### Till land utanför EG

För försäljning som enligt bestämmelserna i 5 kap. ML är att anse som omsättning utomlands ska någon moms inte tas ut. Det gäller vid export, dvs. vid leverans till en plats utanför EG. Det finns även en bestämmelse i 5 kap. 9 § 1 st. 7 p. ML, enligt vilken omsättning av en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt lagen (2001:558) om vägtrafikregister i vissa fall hänförs till omsättning utomlands, se nedan.

### Till annat EG-land

Försäljning till ett annat EG-land av en begagnad bil till en privatperson eller annan köpare som inte är momsregistrerad i ett annat EG-land hänförs till omsättning inom landet och medför skattskyldighet för moms.

Motsvarande försäljning till en köpare som är momsregistrerad i ett annat EG-land för omsättning eller för förvärv av varor medför dock normalt inte skattskyldighet. En sådan omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ML. Förvärvet ska i stället beskattas i köparens hemland. Om säljaren tillämpar vinstmarginalbeskattning (VMB) medför dock försäljningen skattskyldighet, se vidare avsnitt 34.

Moms ska inte heller tas ut för omsättning inom landet av ett nytt transportmedel, jfr 1 kap. 13 a § ML, till en köpare i ett annat EG-land. Även denna omsättning är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ML. Köparen ska i stället beskattas i det land där bilen stadigvarande ska användas. Detta gäller även om köparen är en privatperson från ett annat EG-land. Köp och försäljning av nya transportmedel mellan EG-länder behandlas utförligare i avsnitten 10.3.4 och 10.4.2.2. Se även informationsbladet Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan, RSV 556.

Vid försäljning av en begagnad bil som inte utgör ett nytt transportmedel enligt definitionen i 1 kap. 13 a § ML, till en köpare i ett annat EG-land får i vissa fall beskattning ske genom vinstmarginalbeskattning. En utförligare redogörelse för VMB-reglerna finns i avsnitt 34.

**Import av bil**

Vid import (inköp från tredje land) av nya och begagnade bilar till Sverige erlägger köparen moms till Tullverket.

**EG-förvärv av ny bil**

Vid förvärv av ett nytt transportmedel från annat EG-land erlägger köparen moms till Skatteverket. Om köparen vid ett sådant EG-förvärv inte är registrerad till moms ska moms efter köparens anmälan betalas till Skatteverkets Ludvika-kontor. Köp och försäljning av nya transportmedel mellan EG-länder behandlas utförligare i avsnitten 10.3.4 och 10.4.2.2. Se även informationsbladet Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan, RSV 556.

**EG-förvärv av begagnad bil**

Om en näringsidkare som har avdragsrätt för eller rätt till återbetalning av ingående moms i sin verksamhet köper en begagnad personbil från ett annat EG-land, kan beskattning ske på två olika sätt beroende på omständigheterna.

Som huvudregel gäller att näringsidkaren liksom vid andra varuförvärv från andra EG-länder ska beskattas för ett gemenskapsinternt förvärv (GIF). Näringsidkaren uppger sitt VAT-nummer till den utländske säljaren och köper bilen utan belastning av utländsk moms. Utgående moms redovisas



genom s.k. förvärvsbeskattning. Om näringsidkaren är t.ex. en bilhandlare, för vilken avdragsförbudet vid förvärv av personbilar inte gäller, är motsvarande förvärvsmoms även avdragsgill som ingående moms. Vid en senare försäljning i Sverige ska bilhandlaren redovisa utgående moms beräknad med hela försäljningssumman som underlag.

Vid inköp av en begagnad bil från ett företag (ej återförsäljare) i ett annat EG-land vars omsättning undantas från skatteplikt i säljarlandet till följd av motsvarigheten till 3 kap. 24 § ML (artikel 13 B c i sjätte direktivet) ska ingen förvärvsbeskattning ske då förvärvet undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 1 § 3 st. ML.

#### **VMB**

Det andra sättet att beskatta en bil som har förvärvats i ett annat EG-land sker genom vinstmarginalbeskattning. VMB innebär att svensk moms redovisas på skillnaden mellan varans försäljningspris och inköpspris. VMB får dock tillämpas endast vid vissa förvärvssituationer som framgår av 9 a kap. 1 § ML. I huvudsak är det möjligt att tillämpa VMB endast när en begagnad bil har köpts från någon annan än en näringsidkare eller från en näringsidkare som själv redovisar moms enligt VMB för sin försäljning enligt motsvarande regler i det EG-landet. Eftersom nya transportmedel ska beskattas i det land där de ska användas stadigvarande, får dock VMB inte tillämpas för en personbil som betecknas som ny enligt definitionen i 1 kap. 13 a § ML vid gränsöverskridande försäljning inom EG. En utförligare redogörelse för VMB-reglerna finns i avsnitt 34.

#### **Tillfällig registrering**

Omsättning av en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1, 2 eller 3 lagen (2001:558) om vägtrafikregister anses enligt 5 kap. 9 § 1 st. 7 p. ML som en omsättning utomlands.

Bestämmelserna om exportvagnförteckning m.m. har upphört att gälla. De ersattes den 1 oktober 2001 av bestämmelser om tillfällig registrering. Det är fråga om ett enhetligt system för tillfällig registrering och omfattar, förutom fordon som ska föras ut ur landet, även fordon som förs in till Sverige för att stadigvarande brukas här. Bestämmelserna är införda i lagen (2001:558) om vägtrafikregister

Det bör uppmärksammas att 5 kap. 9 § 1 st. 7 p. ML hänför omsättning av personbil eller motorcykel till omsättning utomlands endast i tre olika fall av tillfällig registrering. Dessa avser tillfällig registrering för ett fordon som inte ska registreras för stadigvarande bruk i Sverige, om

1. sökanden inte har sitt egentliga hemvist i landet men här förvärvar ett fordon,
2. sökanden har sitt egentliga hemvist i landet och här förvärvar ett nytt fordon men avser att flytta från landet inom tre månader från den dag då den tillfälliga registreringen meddelas, eller
3. sökanden är en svensk utlandsmyndighet som här förvärvar ett nytt fordon.

Den tillfälliga registreringen gäller under tolv månader. När det gäller punkten 1 ovan kan den tillfälliga registreringen även avse ett begagnat fordon. I sådant fall gäller registreringen endast en månad. Med nytt fordon avses här ett fordon som inte är, har varit eller bort vara registrerat här i landet annat än i förening med avställning.

Ansökan om tillfällig registrering görs vid Vägverket.

#### **Export av fordon, övriga fall**

Vid export av personbilar och motorcyklar som inte är tillfälligt registrerade vid leveransen eller vid export av lastbilar och bussar gäller ML:s allmänna regler för omsättning av varor inom och utom landet. Såväl när säljaren levererar varan till en plats utanför EG (5 kap. 9 § 1 st. 1 p. ML), som när det gäller s.k. turistförsäljning (5 kap. 9 § 1 st. 8 p. eller 2 st. ML) måste säljaren kunna visa att fordonet levererats eller transporterats till ett land utanför EG. Vid turistförsäljning, dvs. när köparen själv för ut fordonet ur landet, krävs – för att i efterhand kunna hänföra omsättningen till mervärdesskattefri export och återbetala erlagd moms – att fakturan är påstämplad av det tullkontor där fordonet lämnade EG för att föras ut till tredje land (14 § MF). Säljaren ska kunna visa att bilen har medförts till en plats utanför EG före utgången av tredje månaden efter leveransmånaden. Om kunden är bosatt i Norge eller på Åland ska säljaren kunna visa att köparen i nära anslutning till leveransen har fört in bilen till Norge respektive Åland och enligt tullräkning eller liknande handling dessutom betalat moms i hemlandet. Exporten bör anses styrkt först när en s.k. definitiv avregistrering har skett i Sverige. En sådan definitiv avregistrering görs i vägtrafikregistret sedan en tullstämplad handling erhållits, från antingen tullen eller bilägaren, som visar att fordonet förts ut ur Sverige. Fordonets registreringsskyltar ska bifogas denna handling eller ska ha förstörts av Tullverket.

#### **Reparation, EG**

Reparation eller service i Sverige av en lastbil, buss eller släpvagn till en lastbil, personbil eller MC är tjänster som, enligt

5 kap. 6 b § ML, anses omsätta utomlands om köparen av tjänsten återoppar sitt VAT-nummer i ett annat EG-land och fordonet efter att tjänsten utförts åter förs ut ur landet. Bilverkstaden ska i sådana fall inte debitera någon svensk moms. Momsen ska i stället redovisas och betalas av köparen. Bilverkstaden bör notera fordonets registreringsnummer. För utländska personer, som inte kan återopa VAT-nummer i annat EG-land för sitt förvärv, gäller ML:s allmänna regler för sådan tjänst som utförs i Sverige, jfr 5 kap. 6 § 4 p. ML. På motsvarande sätt ska en bilverkstad i ett annat EG-land inte debitera någon moms när en svensk person under återopande av sitt svenska VAT-nummer köper en sådan tjänst. Den svenske köparen ska i stället redovisa svensk moms, förvärvsskatt, för den köpta tjänsten.

Tjänster av detta slag inom EG och vilken dokumentation som krävs behandlas i avsnitt 11.

#### **Reparation, export**

När det gäller motsvarande reparationer av t.ex. fordon från land utanför EG (tredje land), gäller delvis andra regler för att få hänföra tjänsten till omsättning utomlands, jfr 5 kap. 11 § 3 p. ML. Dels krävs att fordonet (varan) antingen förs hit eller förvärvas för arbetet i fråga, dels måste fordonet, efter arbetet, föras ut ur landet till en plats utanför EG.

RSV gav i en skrivelse 2002-11-25, dnr 9715-02/100, sin syn på reparationstjänster avseende bilar från land utanför EG. Följande sägs bl.a. i skrivelsen.

”För att kunna betrakta en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 3 ML som en omsättning utomlands ska säljaren kunna styrka att förutsättningarna för detta är uppfyllda, dvs. att varan förts in till Sverige endast med anledning av tjänsten och att den sedan direkt förts ut. När det gäller bilar föreligger särskilda svårigheter att visa att varan är införd i landet enbart för aktuellt ändamål. Genom att tillämpa förfarandet aktiv förädling, varvid in- och utförelsen ska ha dokumenterats, säkerställs att förhållandena är sådana att skattefrihet föreligger. Säljaren av en bilreparationstjänst ska styrka detta med tullhandlingar som avser importen respektive återexporten av bilen. Uppgifter om köparens namn och adress samt bilens registreringsnummer ska alltid föreligga. Är det köparen som ombesörjer exporten av varan bör säljaren påföra svensk mervärdesskatt på omsättningen. Omsättningen kan sedan i efterhand hänföras till export om köparen uppvisar tull-

handlingar som visar att varan lämnat EG. Säljaren kan då återbetala den mervärdesskatt som kunden betalat.”

## 24.5 Bilskrotning

- Skrotningsavgift** Skrotningsavgift ingår i ersättningen vid försäljning av bil och beläggs därför med moms. Erlagda skrotningsavgifter överförs till en särskild bilskrotningsfond, ur vilken bestridskostnaderna för skrotningspremier till fordonsägare vid skrotning och bidrag till kommunerna för att bl.a. skaffa undan övergivna bilvrak. För att skrotningspremien ska betalas ut, måste fordonsägaren lämna intyg om att fordonet har skrotats, s.k. skrotningsintyg. Intyget ska vara utfärdat av auktoriserad bilskrotare eller av kommun som inrättat upplag eller annat mottagningsställe för skrotbilar.
- Skrotningspremie** Skrotningspremien som uppbärs av bilskrotare eller annan ägare till bil i samband med skrotning utgör inte ersättning för någon tillhandahållen tjänst. Eftersom någon omsättning inte skett ska bilägaren inte redovisa moms för den uppburna skrotningspremien.
- Omhändertagande och skrotning** Ersättning som ett skrotningsföretag uppbär från bilägaren för att ta hand om och skrota bilen är en omsättning som medför skattskyldighet. Moms ska således redovisas för beskattningsunderlaget för skrotningstjänsten. Om bilägaren kvarstår som ägare, uppbär denne skrotningspremien när skrotningsföretaget har lämnat sitt skrotningsintyg.
- Om skrotningsföretaget i stället köper bilen av bilägaren, utgör det avtalade priset skrotningsföretagets förvärvspris. Detta påverkas inte av att skrotningsföretaget efter skrotningen i egenskap av bilägare uppbär skrotningspremien och eventuell återstående fordonsskatt.
- Bilägare, som haft avdrags- eller återbetalningsrätt vid bilköpet, ska redovisa moms vid försäljning av bilen till skrotföretaget. Beskattningsunderlaget utgörs av det avtalade priset. Skrotföretaget har avdragsrätt för sådan debiterad ingående moms, oavsett om bilen till någon del ska säljas eller om den omedelbart ska förstöras.
- För försäljning av bildelar kan skrotföretaget tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning under förutsättning att skrotföretaget lämnat ersättning för bilen och att förvärvet har skett från en säljare som inte varit skyldig att redovisa moms för försäljningen, se avsnitt 34.