

Moms vid utbildning

Du som bedriver utbildningsverksamhet kan i vissa fall ha både momspliktig och momsfri försäljning. Detta kan påverka din rätt till avdrag för ingående moms.

Momspliktig utbildning

De flesta informations- och utbildningstjänster som företag tillhandahåller är momspliktiga. Momssatsen är 25 procent.

Exempel på momspliktig utbildning är

- uppdragsutbildning där uppdragsgivaren själv utser deltagarna, t.ex. vid ett företags personalutbildning
- utbildning som ges av företag som inte är en av det allmänna erkänd utbildningsanordnare t.ex. privat körkortsutbildning
- arbetsmarknadsutbildning för enskilda personer som beslutas av Arbetsförmedlingen.

Momsfri utbildning

Den momsfrihet för utbildning som finns gäller främst det allmänna skolväsendet och vissa underentreprenörer till det.

Den momsfria utbildningen omfattar bl.a.

- grundskole-, gymnasieskole- och högskoleutbildning som anordnas av staten, kommun eller landskap eller av erkänd utbildningsanordnare
- utbildning som berättigar studerande till studiestöd enligt studiestödslagen eller till vissa statsbidrag.

Erkända utbildningsanordnare är t.ex. fristående skolor eller kompletterande skolor som erbjuder utbildning som ett led i det allmänna utbildningsinsatser.

Exempel på momsfri utbildning utöver allmänna skolväsendet:

- s.k. friskolor
- komvux, särvtux, svenskundervisning för invandrare (Sfi)
- yrkesutbildning inom ordinarie skolutbildning.

Uthyrning av personal

Att hyra ut personal som ska jobba som lärare hos en uppdragsgivare är momspliktigt oavsett om utbild-

ningen i sig är momsfri eller inte. Det är fråga om uthyrning av personal när kunden svarar för arbetsledning, bestämmer arbetsmetoder och definierar arbetsuppgifterna.

Exempel:

En gymnasieskola saknar lärare i något ämne som ingår i studieplanen och hyr därför in en person för undervisning i ämnet. Uthyraren ska fakturera moms med 25 procent.

Underentreprenörer

Den som anordnar momsfri utbildning kan i sin tur anlita någon annan, t.ex. ett kommersiellt företag för viss utbildning. I sådant fall omfattar undantaget även underentreprenören under förutsättning att undervisningen ges av ett företag med eget ansvar för utbildningen, dvs. inte uthyrning av personal.

Om det är fråga om t.ex. utbildning i idrott i enlighet med läroplanen kan denna omfattas av begreppet utbildning. Det ska vara fråga om tillhandahållande av utbildning som motsvarar skolans idrottsutbildning enligt läroplanen och inte av enstaka idrottstjänster. Det förutsätts att underentreprenören tar över ansvaret för utbildningen.

Varor och tjänster som ingår i utbildningen

Varor och tjänster som ingår i ersättningen för utbildningen omfattas av skattefriheten om utbildningen är momsbefriad.

Avdrag för ingående moms

Säljer du både momspliktiga och momsfria varor eller tjänster, s.k. blandad verksamhet, gäller vissa begränsningar för avdragsrätten.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momspliktig får du göra avdrag för hela momsen.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momsfri finns ingen avdragsrätt.

Om du köper in något som ska användas i både momspliktig och momsfri verksamhet ska avdraget proportioneras så att det motsvarar användningen i den momspliktiga verksamheten. Detta gäller även för löpande driftkostnader som avser hela verksamheten.

Vid proportioneringen används ofta relationen mellan momspliktig och momsfri omsättning som fördelningsgrund.

Exempel:

Momspliktig omsättning är 60 procent av total omsättning. Avdrag ges med 60 procent av momsen på gemensamma kostnader. Om omsättningen inte ger ett rättvisande resultat ska en annan fördelningsgrund tillämpas.

Särskilda avdragsförbud

Du får inte heller göra avdrag för ingående moms som avser:

- Stadigvarande bostad. Du får normalt inte göra avdrag för moms på kostnader t.ex. för reparation av kontorsutrymme i din bostad. Avdragsförbudet gäller dock inte för lokal som du använder i din verksamhet om lokalen är klart avskild från bostadsdelen i övrigt och dessutom är särskilt anpassad för den verksamhet du bedriver.
- Inköp av personbil eller motorcykel. Du har dock rätt till avdrag om du har en trafikskola och

använder fordonet i skattepliktig körkortsutbildning.

Bokföring

Ingående moms som inte är avdragsgill ska bokföras som kostnad alternativt investering, på samma sätt som resten av inköpet beroende på inköpets art.

Internationella transaktioner

Läs broschyren "Moms vid utrikeshandel" (SKV 560) om du handlar med utlandet.

Har du ytterligare frågor?

Ring Skatteupplysningen: 0771-567 567 eller besök våra servicekontor.

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se.

Mer information om moms vid utbildning hittar du i "Handledning för mervärdesskatt 2012" (SKV 554), avsnitt 25. Handledningen hittar du på Skatteverkets webbplats under fliken Rättsinformation. På webbplatsen kan du också ladda ner fler broschyrer om moms.

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Ring Skatteupplysningen,

inom Sverige: 0771-567 567

från utlandet: +46 8 564 851 60



SKV 584 utgåva 1. Utgiven i juni 2012.

Denna utgåva finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.