

Mer om EU-ansökan och moms

Ange i ansökan om ditt företag har avdragsrätt för moms

När du ansöker om EU-bidrag för ett projekt ska du uppge om ditt företag har avdragsrätt för moms på inköp som görs inom projektet. Skälet är att EU-bidragen bara får täcka utgifter för moms som är en kostnad för ditt företag.

I ett ställningstagande från den 23 juni 2009, med [dnr 131 568530-09/111](#), har Skatteverket redovisat sin syn på hur momsen ska hanteras i dessa fall samt exemplifierat med några olika slags projekt.

För varje projekt som helt eller delvis finansieras med EU-bidrag finns en projektägare som är den som ansöker om och tar emot bidraget. Det är projektägaren som bedriver projektet, antingen ensam eller tillsammans med andra företag och organisationer i s.k. samlingsprojekt. I ett samlingsprojekt får varje deltagande företag en andel av bidraget som motsvarar deras andel i projektet.

En projektägare som tar emot ett EU-bidrag ska normalt inte betala moms för att ha tagit emot bidraget eller för att driva projektet. Inte heller deltagarna ska betala moms på den del av bidraget de tar emot, under förutsättning att de inte har utfört en tjänst åt, eller överlåtit en vara till, projektägaren.

Detsamma gäller normalt om företagen i ett samlingsprojekt får betala en medlems-, deltagar- eller startavgift. Projektägaren ska däremot betala moms om han eller hon tar ut ett särskilt arvode för sitt arbete eller för att utföra specifika tjänster åt deltagarna.

Om en projektägare lämnar bidraget vidare till någon annan som ska utföra tjänster åt projektet ska den senare betala moms på ersättningen.

För att kunna beräkna EU-bidragets storlek behöver man ta hänsyn till om bidragsmottagaren har avdragsrätt för moms på inköp av varor eller tjänster i projektet.

Man har rätt att dra av moms på inköp till sin verksamhet om man ägnar sig åt momspliktig försäljning av varor eller tjänster.

Om man bedriver en helt momspliktig verksamhet och tar emot bidrag i denna verksamhet har man ändå full avdragsrätt för moms på inköp i verksamheten. Det betyder att ett företag som bedriver momspliktig verksamhet har rätt att dra av moms på inköp till ett projekt som det tar emot EU-bidrag för att driva, i syfte att höja den egna personalens kompetens. Momsen på inköpen har då ett direkt samband med företagets momspliktiga verksamhet.

Man får däremot inte dra av moms på inköp man gör i ett projekt som finansieras med EU-bidrag och i vilket det inte förekommer någon momspliktig försäljning av varor eller tjänster eller något direkt samband med verksamhet som medför skattskyldighet för dem som ingår i projektet. Momsen blir här en kostnad i projektet, vilket påverkar EU-bidragets storlek.

Om ett samlingsprojekt däremot har ett direkt och omedelbart samband med de deltagande företagens verksamhet, som vid t.ex. kompetensutveckling, har företagen rätt att dra av en andel av momsen på inköp i projektet som är lika stor som respektive företags andel i projektet. Villkoret är dock att de deltagande företagen bedriver momspliktig verksamhet.

För att styrka avdragsrätten behöver projektägaren i sina handlingar ha fakturor på inköpen samt kunna visa hur varje inköp har fördelats mellan de deltagande företagen. Företagen i projektet behöver ha kopior på fakturorna samt en handling utställd av projektägaren som visar varje företags andel i projektet. Om ett deltagande företag inte bedriver momspliktig verksamhet får det inte dra av moms, och momsen kan inte heller fördelas till de andra företagen i projektet. Om ett företag köper varor eller tjänster som ska användas i både momspliktig och helt bidragsfinansierad verksamhet (helt utan momspliktig försäljning) får det bara dra av moms för inköpen till den momspliktiga verksamheten.

Sammanfattningsvis behöver den som ansöker om EU-bidrag bedöma om momsen på utgifterna inom projektet är en kostnad, för att bidragets storlek ska kunna beräknas. En prövning behöver därför göras av var och en som ansöker om sådana bidrag. Det spelar i dessa fall ingen roll om bidragsmottagaren är momsregistrerad eller inte när han eller hon ansöker.

Företag

Ett företag som har omsättning (intäkter och kostnader) är momsredovisningsskyldigt.

För ett projekt som drivs av ett företag gäller samma princip. Projektet ses så att säga som en separat del. Företaget är momsredovisningsskyldigt för projektet om det har en omsättning, dvs intäkter och kostnader. Projekt som har omsättning erhåller eller betalar moms som vanligt. Det är därför positivt att ha omsättning i projektet.

Ex. Projekt har intäkter på 200.000 kr + moms för viss försäljning och kostnader på 100.000 kr + moms för vissa inköp. Resultatet är 100.000 kr och företaget tar ut 100.000 kr + 25.000 kr i moms som tas in och betalas till Skatteverket.

Ett projekt som bara har kostnader anses inte ha någon omsättning och är därmed inte momsredovisningsskyldigt. Projektet får inte göra avdrag för moms på inköp. Här blir momsen istället en utgift för vilket företaget kan söka stöd från Tillväxtverket.

Ex. Projektet har inga intäkter, däremot kostnader för 100.000 kr + moms för vissa inköp. Projektet får inte göra avdrag för ingående moms och få den återbetald. Projektet får därför en utgift (alternativt kostnad) på 125.000 kr. Därför blir momsen en utgift/kostnad i projektet och stöd kan erhållas från Tillväxtverket. Dvs är företaget är inte momsredovisningsskyldigt för projektet och det blir en kostnad som är stödberättigad.

Kommuner, landsting och kommunalförbund

Kommuner, landsting och kommunalförbund får momsersättning, dvs de kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig. Syftet med ersättningen är att momsen inte ska vara en kostnad för kommunen. Det innebär att kommuner, landsting och kommunalförbund får tillbaka ett belopp som motsvarar den moms som de betalat till sina leverantörer och som kommunerna inte får göra avdrag för i momsdeklarationen, dvs. inköp till icke momspliktig verksamhet.

En kommun, ett landsting eller ett kommunalförbund som betalar moms på inköp från en leverantör i ett projekt får alltså ersättning för detta och momsen blir ingen kostnad i projektet. Eftersom momsen inte är en kostnad kan Tillväxtverket inte betala stöd ut stöd motsvarande momsen. Den stödberättigade kostnaden är alltså kostnaden exkl moms som inte ska räknas in i beloppet.

Ex. Umeå kommun bedriver projekt som finansieras av kommunen och Tillväxtverket. Kommunen får ersättning för ingående moms. Det innebär att projekt som bedrivs av kommuner som får momsen återbetald aldrig kan vara momsredovisningsskyldigt och kan ha momsen som utgift. De kan inte söka stöd för momsen.

Kommun, landsting och kommunalförbund ska fylla i att man är momsredovisningsskyldig för projektet?

Statliga myndigheter

En statlig myndighet ska ta ut moms vid momspliktig omsättning av varor och tjänster och redovisa utgående moms i en momsdeklaration.

Vid myndighetsutövning eller när en försäljning är ett led i myndighetsutövning anses avgifter och annan ersättning som betalas till staten inte som momspliktig omsättning. En myndighet ska därför inte ta ut moms vid myndighetsutövning. Det är inte heller momspliktigt med försäljning av andra tillgångar än omsättningstillgångar eller med försäljning till andra statliga myndigheter.

Staten har ingen avdragsrätt för, eller rätt till återbetalning av, ingående moms. I deklarationen är ingående moms för en statlig myndighet alltid 0 kronor.

Statliga myndigheter kompenseras för den uteblivna avdragsrätten. Myndigheten kompenseras även för ingående moms i momsfri verksamhet. Tanken är att myndigheten ska vara neutral när den väljer mellan att utföra tjänster med egen personal eller med en utomstående entreprenör.

En statlig myndighet får rekvirera ett belopp från Skatteverket som motsvarar den ingående momsen i såväl momspliktig som momsfri verksamhet. Den statliga myndigheten får dock inte kompensation för all moms, t.ex. inte för moms på

- kostnader för stadigvarande bostad
- inköp av personbil och motorcykel (50 procent avdrag vid hyra)
- viss representation.

Myndigheten ska göra rekvisitionen på blanketten "Rekvisition - Kompensation för ingående mervärdesskatt. En statlig myndighet, t ex ett universitet, som bedriver projekt är inte momsredovisningsskyldigt för projektet. **Kolla detta?**

Ett exempel: Ett universitet som driver ett projekt ska inte inkludera ingående moms i projektets kostnader. Det innebär att ett projektstöd från Tillväxtverket eller Vinnova till ett universitet inte ska omfatta utgifter för moms.

Statliga affärsverk och bolag, kommunala bolag

I momssammanhang räknas inte statliga affärsverk eller statliga bolag som statliga myndigheter.

Ideella föreningar

Det är bara ideella föreningar som bedriver ekonomisk verksamhet som kan vara skattskyldiga till moms och ha avdragsrätt för ingående moms. Om föreningen inte är skyldig att betala inkomstskatt räknas inte föreningens verksamhet som ekonomisk.

Med ekonomisk verksamhet menas till exempel att producera eller handla med varor eller tjänster, inklusive jordbruk, gruvarbete och liknande. Det är också att utnyttja materiella eller immateriella tillgångar för att få intäkter. En verksamhet kan räknas som ekonomisk även om omsättningen är lägre än 30 000 kronor (den gräns som tidigare fanns för vissa verksamheter). En verksamhet som bedrivs av en ideell förening räknas inte som ekonomisk om föreningen inte är skyldig att betala inkomstskatt för den.

Allmännyttiga ideella föreningar som inte är skyldiga att betala inkomstskatt för näringsverksamhet är heller inte skyldiga att deklarerat och betala moms. Ni ska då inte ta ut moms vid försäljning av varor och tjänster och får inte heller dra av moms på inköp för er verksamhet. Om ni felaktigt tar ut moms på till exempel reklam, annonser, sponsring m.m. har köparen ingen avdragsrätt för den felaktigt debiterade momsen. Ni ska ändå redovisa momsen i en särskild skattedeclaration.

Om ni däremot blir skyldiga att betala inkomstskatt för näringsverksamhet och självständigt bedriver ekonomisk verksamhet, ska ni också deklarerat och betala moms på momspliktig försäljning av varor och tjänster. Ni får då också dra av moms på inköp för den momspliktiga delen av verksamheten.

Övriga ideella föreningar

Ideella föreningar som inte är allmännyttiga och självständigt bedriver ekonomisk verksamhet är skattskyldiga till moms på samma villkor som andra näringsidkare.

Summering

För projekt som drivs av statliga myndigheter, kommuner och landsting är den ingående moms avdragsgill dvs ingen kostnad för projektet. Alla kostnader ska alltså redovisas exklusive moms. För projekt som drivs i verksamheter där moms inte är avdragsgill (ex ideella föreningar) blir moms en slutlig kostnad och är stödberättigande.

Stödmottagaren ska dock rådfråga Skatteverket vad som gäller specifikt för projektet eftersom det inte behöver vara samma som för den ordinarie verksamheten.