

Innehåll

42	Bokföring av mervärdesskatt.....	1
42.1	Inledning	1
42.2	Bokföring på olika mervärdesskattekonton.....	1
42.2.1	Allmänt om användning av konton i bokföringen.....	1
42.2.2	Faktureringsmetoden.....	3
42.2.3	Bokslutsmetoden	4
42.2.4	Unionsintern handel	5
42.3	Bokföring av vinstmarginalbeskattning	5
42.3.1	Inledning	5
42.3.2	Normal vinstmarginalbeskattning	5
42.3.3	Förenklad vinstmarginalbeskattning	8
42.4	Inkomstbeskattningen.....	10
42.4.1	Ändringar i efterhand	10
42.4.2	Jämkning av avdrag för ingående skatt	13

42 Bokföring av mervärdesskatt

42.1 Inledning

Företag som är bokföringsskyldiga enligt BFL ska löpande bokföra alla affärshändelser, se till att det finns verifikationer för bokföringsposterna samt avsluta den löpande bokföringen med en årsredovisning eller ett årsbokslut. Se vidare avsnitt 19.2.

Mervärdesskatt ska normalt redovisas enligt faktureringsmetoden eller enligt bokslutsmetoden. I vissa fall gäller dock speciella regler. Se vidare avsnitt 19.3.

I Skatteverkets Handledning för sambandet mellan redovisning och beskattning (SKV 305) finns en djupare redogörelse för lagstiftning, rekommendationer, rättspraxis m.m. avseende bokföring.

42.2 Bokföring på olika mervärdesskattekonton

42.2.1 Allmänt om användning av konton i bokföringen

BAS-kontoplanen

Affärshändelserna ska bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring) (5 kap. 1 § BFL). Ett bokföringsskyldigt företag måste därför ha en för företaget ändamålsenlig kontoplan, men det finns inte något krav på att ett företag måste använda en viss kontoplan. Den kontoplan som utgör standard i Sverige är dock BAS-kontoplanen. BAS-kontoplanen uppdateras årligen och den innehåller ett omfattande kontosystem för bokföring som anpassats till gällande regler för redovisning av mervärdesskatt. Olika BAS-kontoplaner kan kostnadsfritt laddas hem från webbplatsen www.bas.se. På nämnda webbplats finns också kopplingstabeller mellan olika BAS-konton och koder i SRU-schemat.

2 Bokföring av mervärdesskatt, Avsnitt 42

- BFNAR 2013:2** Bokföringsnämnden har tagit fram allmänna råd med tillhörande vägledning om bokföring (BFNAR 2013:2). Där finns bestämmelser om löpande bokföring, verifikationer, arkivering av räkenskapsinformation m.m.
- Brytdagsredovisning** I många företag påbörjas bokslutsarbetet en kort tid efter räkenskapsårets utgång. Huvudbokföringen för föregående räkenskapsår behöver avstämmas inför den redovisning av mervärdesskatt som ska lämnas efter räkenskapsårets utgång. Många företag tillämpar av dessa skäl en s.k. brytdag för sin fakturaregistrering. Brytdagen brukar förläggas 2–3 veckor in på det nya räkenskapsåret. Kundfordringar och leverantörsskulder – som hör till det gamla räkenskapsåret och där faktura föreligger på brytdagen – tillförs huvudbokföringen utifrån fakturan som underlag. Fordringar på kunder respektive skulder till leverantörer – som hör till det gamla räkenskapsåret men där faktura inte föreligger på brytdagen – tillförs huvudbokföringen efter något annat underlag, såsom leveranssedlar, offerter eller ett eget upprättat bokföringsunderlag. Dessa ofakturerade kundfordringar och leverantörsskulder behandlas i huvudboken normalt som interimsposter.
- Företag som upprättar ett förenklat årsbokslut kan inte tillämpa brytdagsredovisning. Den som tillämpar bokslutsmetoden och upprättar ett förenklat årsbokslut ska därför redovisa mervärdesskatten vid betalningstillfället för de fakturor som utfärdats/mottagits efter räkenskapsårets utgång.
- För bygg- och anläggningstjänster ska redovisning ske enligt fakturadatummetoden. Även vid brytdagsredovisning måste beaktas att denna metod innebär att utgående och ingående skatt ska redovisas i deklarationen för den redovisningsperiod då fakturan utfärdas. Se vidare avsnitt 19.4.3.1.
- Konton** I bokföringen används normalt tre mervärdesskattekonton, nämligen konto för Utgående skatt, konto för Ingående skatt samt konto för Mervärdesskatteredovisning. Vid bokslutsmetoden kan ytterligare konton förekomma för att särskilja mervärdesskatt på fordringar och skulder vid räkenskapsårets utgång.
- Verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning** Av inkomstskattelagen (IL) framgår att utgående skatt inte ska tas upp som intäkt och att ingående skatt, som är avdragsgill i mervärdesskatteredovisningen, inte utgör avdragsgill kostnad vid inkomstbeskattningen (15 kap. 6 § och 16 kap. 16 § IL). Mervärdesskatten ska alltså normalt bokföras så att den inte påverkar resultatet. Detta uppnås genom att utgående skatt och avdragsgill ingående skatt samlas upp på ett eller flera mer-

värdesskattekonton. Vid redovisningsperiodens slut förs saldot på respektive konto för utgående och ingående skatt över till ett redovisningskonto. Saldot på detta konto motsvarar det belopp som ska betalas till eller återfås från staten. Följden blir alltså att inkomster och utgifter bokförs exklusive mervärdesskatt på intäkts- och kostnadskonton.

Verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning

Den som bedriver verksamhet som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning ska däremot bokföra den mervärdesskatt som belöper på förvärven för verksamheten som en kostnad eller i förekommande fall föra den till ett avskrivningsunderlag. Mervärdesskatten kommer därigenom att påverka inkomstbeskattningen.

Blandad verksamhet

Vid blandad verksamhet bör bokföringen ske så att endast avdragsgill ingående skatt bokförs på mervärdesskattekonton.

Förskott och a conton

Mervärdesskatt på sådana förskotts- och a conto-fakturor som inte avser bygg- eller anläggningstjänster är avdragsgill först i samband med betalning av fakturan. Mervärdesskatt på sådana fakturor bokförs därför vanligtvis på ett konto för vilande mervärdesskatt till dess betalning skett.

Skattekontot

I Bokföringsnämndens uttalande BFN U 97:2 behandlas konsekvenser för bokföringen med anledning av skattekontot. För bokföringsskyldiga juridiska personer som är skattesubjekt ska det av räkenskaperna framgå vilka transaktioner som påverkat skattekontot och om det finns en fordran eller skuld i förhållande till Skatteverket. I bokföringen kan detta visas genom ett avräkningskonto. Ett sådant avräkningskonto ska alltid stämma överens med skattekontot hos Skatteverket. För fysiska personer (enskilda näringsidkare) kan dock inte bokföringen stämma överens med saldot på skattekontot. Detta beror på att skattekontot både omfattar privata och rörelserelaterade poster medan endast rörelserelaterade poster ska tas med i bokföringen.

42.2.2 Faktureringsmetoden

Vid faktureringsmetoden sker löpande eller periodisk bokföring av fakturor på konton. Följande schematiska bild åskådliggör detta.

Ingående skatt

Ingående skatt som är avdragsgill i mervärdesskatte-redovisningen	Ingående skatt på kreditnotor från leverantörer
---	---

4 Bokföring av mervärdesskatt, Avsnitt 42

Utgående skatt

Utgående skatt på kreditnotor till kunder Mervärdesskatt på kundförluster	All utgående skatt
--	--------------------

Mervärdesskatteredovisning

Saldot varje redovisningsperiod från konto Ingående skatt	Saldot varje redovisningsperiod från konto Utgående skatt
Till staten inbetald mervärdesskatt	Från staten återbetald mervärdesskatt

42.2.3 Bokslutsmetoden

Vid bokslutsmetoden bokförs under löpande räkenskapsår endast kontanta in- och utbetalningar. Först vid räkenskapsårets utgång bokförs obetalda fakturor. Följande schematiska bild åskådliggör detta.

Ingående skatt

Mervärdesskatt som är betald och som inte har redovisats tidigare	Mervärdesskatt på kreditnotor om mervärdesskattebeloppet på ursprungsfakturan tidigare har bokförts
---	---

Utgående skatt

Mervärdesskatt på kreditnotor till kunder	Mervärdesskatt som erhållits och som inte har redovisats tidigare
Mervärdesskatt på kundförluster förutsatt att mervärdesskatten på ursprungsfakturan tidigare har bokförts	

Mervärdesskatteredovisning

Saldot varje redovisningsperiod från konto Ingående skatt	Saldot varje redovisningsperiod från konto Utgående skatt
Till staten inbetald mervärdesskatt	Från staten återbetald mervärdesskatt

För att undvika risk för dubbelbokföring av mervärdesskatt på fakturor som vid räkenskapsårets utgång är obetalda är det vanligt att företag hanterar dessa enligt särskilda rutiner, t.ex. genom att det på fakturorna markeras att mervärdesskatten är redovisad. Mervärdesskatten bokförs därefter på kontona för utgående skatt respektive ingående skatt. När en sådan faktura betalas ska bokföring göras så att redovisningen av mervärdesskatt inte påverkas.

42.2.4 Unionsintern handel

Reglerna för mervärdesskatt vid handel med andra EU-länder ställer krav på ökat uppgiftslämnande både i mervärdesskatte-deklarationen och i den periodiska sammanställningen. Detta medför ökade krav på företagets bokföring. I BAS-kontoplanen finns särskilda konton för bokföring av unionsintern handel. Bestämmelserna om redovisning av unionsintern handel med varor och tjänster beskrivs i avsnitten 19.4.10 och 19.4.11.

42.3 Bokföring av vinstmarginalbeskattning

42.3.1 Inledning

Tre system

Den som redovisar mervärdesskatt både enligt de allmänna bestämmelserna i ML och enligt bestämmelserna om VMB, måste ha sin bokföring upplagd så att de olika transaktionerna kan särskiljas (9 a kap. 15 § ML). Detta innebär att en beskattningsbar återförsäljare kan komma att tillämpa tre olika system i sin redovisning av mervärdesskatt. Ett system för ML:s allmänna regler, ett för normal VMB och ett för för-enklad VMB. En återförsäljare kan därför vara skyldig att ha en mer omfattande eller mer detaljerad bokföring än vad bokföringslagen och god redovisningssed föranleder. Se vidare reglerna om VMB i Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m. I BAS-kontoplanen finns särskilda konton för bokföring av VMB.

42.3.2 Normal vinstmarginalbeskattning

Beskattningsunderlaget vid normal VMB har sin grund i vinstmarginalen för varje enskild vara. Detta innebär att varan måste kunna identifieras till såväl inköpspris som försäljningspris. För varor som till skillnad mot exempelvis bilar saknar registreringsnummer eller inte kan särskiljas genom sin unika karaktär, måste en märkning göras på annat sätt.

6 Bokföring av mervärdesskatt, Avsnitt 42

Exempel 1

	Inköp	Försäljning	Vinstmarg.	Besk. underlag	Utg. skatt
Vara A	10 000	40 000	30 000	24 000	6 000
Vara B	20 000	20 000	0	0	0
Vara C	30 000	50 000	20 000	16 000	4 000
Vara D	40 000	30 000	0	0	0

För varorna B och D uppkommer ingen vinstmarginal. Följaktligen ska ingen mervärdesskatt redovisas för dessa försäljningar. Den negativa marginalen för vara D får inte påverka mervärdesskatteredovisningen.

Exempel 2

Bokföring av inköp och försäljning av en begagnad bil med positiv vinstmarginal.

Bilen köps under period 1 för 70 000 kr från en privatperson.

Konto	Debet	Kredit
Lager av varor VMB	70 000	
Kassa		70 000

Bilen säljs under period 2 för 80 000 kr.

Konto	Debet	Kredit
Försäljning positiv VMB 25 %		80 000
Kassa	80 000	
Försäljning positiv VMB 25 %	2 000*	
Utgående skatt VMB 25 %		2 000*

* Vinstmarginalen är 10 000 kr. Beskattningsunderlaget uppgår till 8 000 kr (80 procent av 10 000). Den utgående skatten kan beräknas till 2 000 kr (25 procent av 8 000).

Inköpet förs över till kontot "Sålda varor positiv VMB 25 procent".

Konto	Debet	Kredit
Sålda varor positiv VMB 25 %	70 000	
Lager av varor VMB		70 000

Det beskattningsunderlag som ska anges i ruta 07 i mervärdesskattedeclarationen kan beräknas genom att saldot på kontot "Försäljning positiv VMB 25 procent" minskas med kontot "Sålda varor positiv VMB 25 procent". Vid bokslutet avslutas dessa två konton mot resultaträkningen.

Exempel 3

Bokföring av inköp och försäljning av en begagnad bil med negativ vinstmarginal.

Bilen köps under period 1 för 70 000 kr från en privatperson.

Konto	Debet	Kredit
Lager av varor VMB	70 000	
Kassa		70 000

Bilen säljs under period 2 för 60 000 kr.

Konto	Debet	Kredit
Försäljning negativ VMB 25 %		60 000
Kassa	60 000	

Eftersom det uppkommer en negativ vinstmarginal ska inte något mervärdesskattebelopp redovisas i mervärdesskattedeclarationen. Inköpet förs över till kontot "Sålda varor negativ VMB 25 %".

Konto	Debet	Kredit
Sålda varor negativ VMB 25 %	70 000	
Lager av varor VMB		70 000

Vid bokslutet avslutas kontona "Försäljning negativ VMB 25 %" och "Sålda varor negativ VMB 25 %" mot resultaträkningen.

42.3.3 Förenklad vinstmarginalbeskattning

Förenklad VMB innebär att vinstmarginalen utgörs av den sammanlagda vinstmarginalen för sålda och köpta varor under en redovisningsperiod. Underskott får överföras till följande redovisningsperiod. Det föreligger inte någon begränsning av rätten att rulla underskott framåt i tiden. Om varorna ska beskattas med olika skattesatser måste vinstmarginalen och beskattningsunderlaget beräknas separat för varje skattesats. Se vidare Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Beskattningsunderlag och vinstmarginal.

I följande exempel förutsätts att det endast handlar om varor som beskattas med skattesatsen 25 procent.

Exempel 1

	Inköp	Försäljning
Vecka 1	10 000	40 000
Vecka 2	20 000	50 000
Vecka 3	30 000	60 000
Vecka 4	<u>35 000</u>	<u>5 000</u>
Summa	95 000	155 000

Vinstmarginalen för perioden är 60 000 kr (155 000 - 95 000). Beskattningsunderlaget uppgår till 48 000 kr (80 procent av 60 000). Den utgående skatten kan beräknas till 12 000 kr (25 procent av 48 000).

Exempel 2

	Inköp	Försäljning
Vecka 1	40 000	10 000
Vecka 2	30 000	40 000
Vecka 3	60 000	30 000
Vecka 4	<u>100 000</u>	<u>70 000</u>
Summa	230 000	150 000

Vinstmarginalen för perioden är - 80 000 kr (150 000 - 230 000).

Någon mervärdesskatt ska därför inte redovisas för perioden. Underskottet får överföras till efterföljande period men får däremot inte avräknas mot vinstmarginal som redovisas enligt normal VMB eller mot mervärdesskatt som redovisas enligt de allmänna reglerna.

Exempel 3

Bokföring av inköp och försäljning av diverse begagnade varor som köps i klump från dödsbon.

Under period 1 köps ett parti varor från ett dödsbo för sammanlagt 10 000 kr.

Konto	Debet	Kredit
Kassa		10 000
Inköp av VMB-varor, förenklad metod 25 %	10 000	

Under samma period säljs ur partiet ett antal varor i klump för sammanlagt 7 000 kr. Några ytterligare transaktioner sker inte under denna period.

Konto	Debet	Kredit
Kassa	7 000	
Försäljning av VMB-varor, förenklad metod 25 %		7 000

Eftersom vinstmarginalen för perioden är negativ ska inte något mervärdesskattebelopp redovisas i mervärdesskattedeklarationen. Ett belopp som motsvarar den negativa marginalen (inköpsöverskottet) bokas om till ett tillfälligt överföringskonto.

Konto	Debet	Kredit
Inköpsöverskott, förenklad metod 25 %	3 000	
Inköp av VMB-varor, förenklad metod 25 %		3 000

Under period 2 köps ytterligare ett parti varor från ett dödsbo för sammanlagt 5 000 kr. Periodens försäljning av varor uppgår till 8 500 kr.

Inköp

Konto	Debet	Kredit
Kassa		5 000
Inköp av VMB-varor, förenklad metod 25 %	5 000	

Försäljning

Konto	Debet	Kredit
Kassa	8 500	
Försäljning av VMB-varor, förenklad metod 25 %		8 500

Ombokning av föregående periods inköpsöverskott

Konto	Debet	Kredit
Inköpsöverskott, förenklad metod 25 %		3 000
Inköp av VMB-varor, förenklad metod 25 %	3 000	

Vinstmarginalen för perioden är 500 kr (skillnaden mellan saldon på kontona "Försäljning av VMB-varor, förenklad metod 25 procent" och "Inköp VMB-varor, förenklad metod 25 procent"). Beskattningsunderlaget är 400 kr (80 procent av 500). Den utgående skatten uppgår till 100 kr (25 procent av 400).

Konto	Debet	Kredit
Försäljning av VMB-varor, förenklad metod 25 %	100	
Utgående skatt VMB 25 %		100

Vid bokslutet avslutas kontona "Försäljning av VMB-varor, förenklad metod 25 %" och "Inköp VMB-varor, förenklad metod 25 %" mot resultaträkningen.

Korrigerig av inköpssumman

En beskattningsbar återförsäljare får tillämpa de allmänna bestämmelserna i ML på en omsättning som annars omfattas av bestämmelserna om VMB (9 a kap. 3 § ML). Den som tillämpar förenklad VMB kan alltså välja att vid en enstaka försäljning ta ut mervärdesskatt på hela försäljningspriset. I så fall får den sålda varans inköpskostnad inte ingå i underlaget för beräkning av vinstmarginalen och då måste inköpssumman korrigeras. Korrigerig av inköpssumman måste även ske om varan exporteras. Se vidare Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Beskattningsunderlag och vinstmarginal.

42.4 Inkomstbeskattnigen**42.4.1 Ändringar i efterhand**

Rättelser i efterhand av redovisning av mervärdesskatt innebär ofta att korrigerig måste göras även av beslutad inkomst-

beskattning. Ett företag kan t.ex. ha gjort avdrag i mervärdesskattedeklarationen avseende förvärv av personbil. Om Skatteverket beslutar att vägra avdraget i mervärdesskatteredovisningen har företaget normalt rätt till avdrag vid inkomstbeskattningen. Avdrag kan ske genom årliga värdeminskingsavdrag eller genom direkt kostnadsavdrag. Rättelser i efterhand av beslut om slutlig skatt för det aktuella beskattningsåret kan ske genom att företaget begär omprövning eller att Skatteverket omprövar beslutet på eget initiativ.

Rättssetidpunkt

Skatteverket har bl.a. redogjort för sin bedömning av vilket som är rätt år för ändring i efterhand av redovisat resultat samt år för följdändring av inkomstbeskattning och mervärdesskatt (RSV 2002-12-10, dnr 10086-02/100). Nedan följer en redogörelse för denna bedömning.

Skatteverket anser att inkomstbeskattningen ska justeras för det beskattningsår under vilket felaktigheten i mervärdesskatteredovisningen uppkommit.

Redovisningsmässigt kommer emellertid ändringen att ske det år felaktigheten konstaterats. Ändringen ska då ske på så sätt att det som felaktigt redovisats som exempelvis ingående skatt i stället ska dras av som en kostnad. Denna kostnad är inte avdragsgill vid inkomstbeskattningen för det år felaktigheten konstaterats eftersom avdrag redan gjorts genom rättelse vid det tidigare beskattningsår som felet hänför sig till. Motsvarande korrigerings ska göras om det i stället är fråga om återbetalning av mervärdesskatt.

Exempel

Vid skatterevison år 3 konstateras att ett företag gjort ett felaktigt avdrag för ingående skatt med 50 000 kr i period 6 år 1. Skatteverket fattar beslut i november år 3 att företaget ska betala ytterligare 50 000 kr i mervärdesskatt och att inkomstbeskattningen för beskattningsåret 1 ska sänkas med 50 000 kr. Företaget betalar sin skatteskuld i december år 3. Den enda åtgärden företaget genomför i sin redovisning är att bokföra betalningen av sin skatteskuld genom att kreditera ett likvidkonto och debitera ett kostnadskonto, d.v.s. resultatet för år 3 kommer att minska med 50 000 kr. Någon korrigerings av redovisningskonto för mervärdesskatt kan inte göras under år 3 eftersom felaktigheten redovisningsmässigt hör hemma i period 6 år 1. Om företaget trots detta skulle ha bokfört betalningen på exempelvis ett redovisningskonto för mer-

värdesskatt måste detta senast i samband med bokslutet utjämnas mot ett kostnadskonto för att bokföringen överhuvudtaget ska stämma. Vid inkomstbeskattningen för beskattningsåret 3 måste företaget lägga till 50 000 kr avseende skattemässigt ej avdragsgilla kostnader.

I de fall skattedomstolarna senare skulle dela företagets bedömning att den ingående skatten är avdragsgill vid mervärdesskatteredovisningen kommer den för högt inbetalda mervärdesskatten att återbetalas. Redovisningsmässigt ska den återbetalda mervärdesskatten bokföras som en intäkt. Eftersom företaget tidigare fått avdrag vid inkomstbeskattningen med belopp motsvarande den felaktiga mervärdesskatten bör, enligt Skatteverkets mening, den senare erhållna intäkten avseende den återbetalda mervärdesskatten ses som en skattepliktig intäkt det år då intäkten ska redovisas i bokföringen. Det finns därför ingen anledning att korrigera inkomstbeskattningen för det år då avdraget motsvarande felredovisad mervärdesskatt medgavs. Av det skälet finns det heller inte något behov av att hålla den beskattningen öppen genom ett överklagande från Skatteverkets sida.

Denna fråga har även varit föremål för prövning hos Högsta förvaltningsdomstolen. Som framgår av nedanstående redogörelse överensstämmer Skatteverkets åsikt enligt ovan med domen.

Högsta förvaltningsdomstolen har uttalat att det av 15 kap. 1 § IL framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten och att det inte finns något undantag avseende återbetald mervärdesskatt. Vad gäller frågan om när återbetalningen ska påverka det skattemässiga resultatet har Högsta förvaltningsdomstolen hänvisat till 14 kap. 2 § IL där det framgår att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter ska dras av som kostnad det beskattningsår de hänför sig till enligt god redovisningssed om inte något annat är föreskrivet enligt lag. Eftersom det inte finns någon särskild skatterättslig bestämmelse som rör beskattningstidpunkten för en inkomst som avser återbetald mervärdesskatt har Högsta förvaltningsdomstolen kommit fram till att det är korrekt och i överensstämmelse med god redovisningssed att beskatta den återbetalda mervärdesskatten för det beskattningsår då återbetalningen gjordes (RÅ 2010 ref. 95).

Ändring som är hänförlig till inventarier

Skatteverket anser att ett företag förlorar rätten till räkenskapsenlig avskrivning när det skattemässiga anskaffningsvärdet blir justerat ett tidigare år än i redovisningen på grund

av återbetalning eller inbetalning av mervärdesskatt, som är hänförlig till inventarier som är föremål för räkenskapsenlig avskrivning. Som ett alternativ anser dock Skatteverket att återbetalningen eller inbetalningen av mervärdesskatten kan hanteras även skattemässigt som en justering av anskaffningsvärdet det år som omprövningen sker eller dom meddelats (Skatteverket 2007-05-21, dnr 131 281782-07/111).

42.4.2 Jämkning av avdrag för ingående skatt

Korrigerig mot avskrivningsunderlag

Under vissa förutsättningar ska jämkning ske av ingående skatt som är hänförlig till investeringsvaror. Jämkningsreglerna är till för att korrigera avdragen ingående skatt så att avdraget ska motsvara en tillgångs användning i skattepliktig verksamhet. Jämkning kan ske i båda riktningarna, d.v.s. ett tidigare medgivet avdrag kan sänkas eller höjas. Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Jämkning av ingående skatt.

En korrigerig av den ingående skatten genom jämkning påverkar även inkomstbeskattningen. Vid inkomstbeskattningen får avdrag inte göras för ingående skatt för vilken det finns avdragsrätt eller rätt till återbetalning enligt ML (16 kap. 16 § IL). Om det bokförda resultatet påverkats av att det bland kostnaderna har tagits upp belopp som inte är avdragsgilla vid inkomstberäkningen, ska resultatet justeras så att det kan läggas till grund för inkomstbeskattningen (14 kap. 5 § IL). Motsatsvis får anses gälla att ingående skatt som är hänförlig till verksamheten och som inte är avdragsgill i mervärdesskatteredovisningen i stället utgör avdragsgill kostnad vid inkomstbeskattningen alternativt bör tillföras ett avskrivningsunderlag. Följaktligen bör ingående skatt som jämkats föranleda motsvarande justering av underlaget för inkomstskatten. Ett genom jämkning förhöjt avdrag för ingående skatt ger således en höjning av den skattemässiga inkomsten (sänkt avskrivningsunderlag) och ett sänkt avdrag för ingående skatt en motsvarande sänkning (höjt avskrivningsunderlag) vid inkomstbeskattningen.

Rättelsetidpunkt

Jämkning av den ingående skatten ska göras den första redovisningsperioden efter det räkenskapsår då användningen ändrats eller överlåtelse skett. Vid överlåtelse av fastighet ska dock jämknigen göras för den andra redovisningsperioden efter den då överlåtelsen skett, om inte redovisningsperioden är helt beskattningsår (13 kap. 28 a § ML). Korrigerigen av inkomstbeskattningen bör anses hänförlig till det räkenskapsår då den jämkningsgrundande händelsen inträffat.