

## Memo

**Datum:** 30 november 2006  
**Till:** Johan Rasmusson, Deloitte  
**Från:** Bo-Arne Olsson och Benny Persson, Deloitte  
**Ärende:** Momsgranskning Region Skåne - Skånetrafiken

Vi har genomfört en granskning av rutinerna för momsredovisning hos Skånetrafiken inom Region Skåne. Granskningen genomfördes genom intervju med Tommy Persson (ekonomichef), Annika Jeppsson, (redovisningsekonom) samt Mats Améen (trafikutredare) i Skånetrafikens lokaler på Andra Avenyn 7 i Hässleholm den 15 november 2006. Vidare har vi erhållit information per telefon med Annika Jeppsson den 27 november 2006 samt information från Annika Jeppsson och Tommy Persson den 30 november 2006.

Inom ramen för nedan nämnda granskning har vi endast granskat Skånetrafikens momsmässiga hantering och inte de underlag/handlingar som ligger till grund för den momsmässiga hanteringen. En korrekt momsmässig hantering kräver korrekt upprättade underlag/handlingar.

### Sammanfattning

- Vad gäller Skånetrafikens hantering av utgående transaktioner såsom kontantbiljetter, periodkort, rabattkort, sommarkort, serviceresor samt uthyrning av tåg är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda utgående transaktioner på ett korrekt sätt momsmässigt.
- Vad gäller Skånetrafikens momsmässiga hantering av Öresund Rundt-biljetter samt erhållna statsbidrag så är det vår rekommendation att Skånetrafiken kommunicerar sin momshantering med Skatteverket. Vad gäller Öresund Rundt-biljetter så föreligger det en risk om Skatteverket gör en strikt tolkning och anser att det är fråga om en inrikes persontransport eftersom destinationsorten är densamma som avreseorten i Sverige. Vad gäller erhållna statsbidrag så bör momshanteringen kommuniceras med Skatteverket för att säkerställa att hanteringen överensstämmer med Skatteverkets uppfattning.
- Vad gäller Skånetrafikens tillhandahållanden avseende persontransporter mellan Skåne och Danmark så har det vid vår granskning framkommit att Skånetrafiken redovisar denna omsättning på fel rad i skattedeklarationen. Det föreligger dock ingen momsmässig risk men en korrigerig bör ske avseende den framtida redovisningen.
- Vad gäller Skånetrafikens avräkning gentemot DSB så har det vid vår granskning framkommit att Skånetrafikens beskattningsunderlag endast baseras på de försäljningar som gjorts i Sverige och korrigeras inte efter avräkning gentemot DSB. Det föreligger dock ingen momsmässig risk men en korrigerig bör ske avseende den framtida redovisningen.

- Vad gäller Skånetrafikens ingående transaktioner så har det vid vår granskning framkommit att Skånetrafiken i vissa fall gjort avdrag för ingående moms som inte är direkt hänförliga till Skånetrafikens egen verksamhet. Det föreligger således en risk för vägrat avdrag för ingående moms samt risk för skattetillägg.
- Vad gäller Skånetrafikens personalförmåner så har det vid vår granskning framkommit att Skånetrafikens anställda kan nyttja Skånetrafikens kollektivtrafik gratis. Det föreligger således en risk för att Skånetrafikens skulle ha uttagsbeskattat sig för ovan nämnda privata uttag och således redovisat utgående moms på ovan nämnda privata uttag samt risk för skattetillägg. Ovan nämnda felaktiga momshantering bör korrigeras så snabbt som möjligt.

## **Allmänt om verksamhet**

Skånetrafiken ansvarar för all kollektivtrafik med tåg, buss och bil i Skåne. Trafiken är indelad i fyra affärsområden: stadsbuss, regionbuss, tåg och serviceresor. All trafik körs av entreprenörer. Enligt erhållen information från Annika Jeppsson (nedan AJ) bedriver Skånetrafiken enbart skattepliktig verksamhet. Den huvudsakliga skattepliktiga verksamheten består av tillhandahållande av persontransporter inom Skåne samt mellan Skåne och Danmark men det förekommer även att Skånetrafiken i mindre skala bedriver uthyrning av tåg.

## **Utgående transaktioner**

Som nämnts ovan består Skånetrafikens skattepliktiga verksamhet till största del av tillhandahållande av persontransporter inom Skåne samt mellan Skåne och Danmark. Skånetrafikens resenärer kan tillgodogöra sig Skånetrafikens kollektivtrafik på följande sätt.

- Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende resor inom Sverige
- Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark
- Periodkort avseende resor inom Skåne (Skånekortet)
- Periodkort avseende resor mellan Skåne och Danmark (Öresundskortet)
- Rabattkort
- Sommarkort
- Öresund Rundt-biljetten
- Frikort
- Serviceresor

Nedan följer våra kommentarer avseende ovan nämnda typer av tillhandahållanden.

### ***Kontantbiljett (biljett försäljning i automat) avseende resor inom Skåne***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 6 procent moms på tillhandahållanden avseende inrikes persontransporter. Utgående moms avseende ovan nämnda kontantbiljetter för inrikes persontransport redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Enligt gällande lagstiftning är skattesatsen 6 procent för inrikes persontransport. Enligt huvudregeln styrs redovisningstidpunkten för utgående moms av när tjänsten tillhandahålls. I ovan nämnda fall sker dock tillhandahållande av tjänsten och betalning för tjänsten i så nära samband med varandra så att det saknar betydelse om den utgående momsen redovisas vid tjänstens tillhandahållande eller då betalning erhålles.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Kontantbiljett (biljett försäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ingen moms på tillhandahållanden avseende persontransporter mellan Skåne och Danmark. Beskattningsunderlaget, dvs. värdet av de tillhandahållna tjänsterna exklusive moms, avseende ovan nämnda kontantbiljetter för persontransport mellan Skåne och Danmark redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Enligt gällande lagstiftning är persontransport mellan Sverige och annat EG-land i sin helhet omsatt utomlands. Således skall ingen moms redovisas på ovan nämnda tillhandahållanden. Enligt huvudregeln styrs redovisningstidpunkten för beskattningsunderlaget av när tjänsten tillhandahålls. I ovan nämnda fall sker dock tillhandahållande av tjänsten och betalning för tjänsten i så nära samband med varandra så att det saknar betydelse om beskattningsunderlaget redovisas vid tjänstens tillhandahållande eller då betalning erhålles.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ovan nämnda omsättning på rad 12 i sin skattedeklaration. Rad 12 i skattedeklarationen avser momsfri omsättning inom Sverige. Det är vår bedömning att ovan nämnda omsättning istället skall redovisas på rad 22 (rad 40 i den nya skattedeklarationen som gäller fr.o.m. den 1 januari 2007) som avser omsättning av tjänster till utlandet eftersom ovan nämnda tjänst är en tjänst som anses omsatt utomlands och inte en momsfri omsättning inom Sverige.

Mot bakgrund av att ovan nämnda omsättning endast är ett beskattningsunderlag som inte ligger till grund för någon redovisning av utgående moms så föreligger ingen momsmässig risk på grund av ovan nämnda felaktiga redovisning. Således är det vår bedömning att Skånetrafiken inte behöver korrigera ovan nämnda felaktiga redovisning bakåt i tiden men att en korrigering bör göras för den framtida redovisningen.

### ***Periodkort avseende resor inom Skåne (Skånekort)***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 6 procent moms på tillhandahållanden avseende inrikes persontransporter.

Utgående moms avseende ovan nämnda periodkort för inrikes persontransport redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Enligt gällande lagstiftning är skattesatsen 6 procent för inrikes persontransport. Enligt huvudregeln styrs skatt- och redovisningsskyldighetens inträde av när en tjänst tillhandahålls. I ovan nämnda fall är det dock fråga om förskottsbetalning. Vid förskottsbetalning inträder skatt- och redovisningsskyldigheten när förskottet erhålles.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Periodkort avseende resor mellan Skåne och Danmark (Öresundskort)***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ingen moms på tillhandahållanden avseende persontransporter mellan Skåne och Danmark. Beskattningsunderlaget, dvs. värdet av tillhandahållna tjänster exklusive moms, avseende ovan nämnda periodkort för persontransport mellan Skåne och Danmark redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Enligt gällande lagstiftning är persontransport mellan Sverige och annat EG-land i sin helhet omsatt utomlands. Således skall ingen utgående moms redovisas på ovan nämnda tillhandahållanden.

Av Skatteverkets handledning för mervärdesskatt framgår det att det är den slutliga destinationsorten till vilken resedokumentet (biljetten eller periodkortet) är utfärdad som är avgörande för var tjänsten avseende tillhandahållande av persontransport anses omsatt. Det saknar således betydelse momsmässigt om resenären som har ett Öresundskort som exempelvis gäller mellan Lund och Köpenhamn inte nyttjar sin rättighet att åka till Köpenhamn utan istället går av i Malmö eftersom det är destinationsorten till vilken resedokumentet är utfärdat som gäller vid avgörande av omsättningsland. Således anses Skånetrafikens tillhandahållande av persontransporter som omsatta utomlands och ingen utgående moms skall faktureras eller redovisas då resenären har ett Öresundskort men endast väljer att åka inom Skåne eftersom den slutliga destinationsorten till vilken resedokumentet är utfärdat är en destinationsort någonstans i Danmark.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

Vad gäller Skånetrafikens redovisning av ovan nämnda omsättning på rad 12 i sin skattedeclaration hänvisar vi till vårt resonemang under rubriken "Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark".

### ***Rabattkort som nyttjas för inrikes persontransport***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 6 procent moms på tillhandahållande avseende inrikes persontransporter. Utgående moms avseende ovan nämnda rabattkort för inrikes persontransport redovisas då Skånetrafiken tillhandahåller tjänsten gentemot resenären.

Enligt gällande lagstiftning är skattesatsen 6 procent för inrikes persontransport. Enligt huvudregeln styrs skatt- och redovisningsskyldighetens inträde av när en tjänst tillhandahålls. Om den som tillhandahåller tjänsten får betalt i förskott för en beställd tjänst inträder skattskyldigheten när betalning tas emot. Som framgår av ovan skall det vara frågan om en beställd tjänst. Det innebär att enbart en inbetalning av ett belopp utan att tillhandahållandet är bestämt inte utgör ett förskott i mervärdesskattehänseende och således inte utlöser någon skattskyldighet.

Skatteverket har i ett rättsligt ställningstagande (dnr 131 648991-05/111), daterat den 8 maj, behandlat moms i samband med vissa typer av förskottsbetalningar. Skatteverket skiljer på enfunktionsvouchers och flerfunktionsvouchers. En enfunktionsvoucher är en handling som anger exakt vilken vara eller tjänst som erhålls i utbyte mot vouchern, vem som är leverantör och i vilket land omsättningen sker. En flerfunktionsvoucher däremot avser tillhandahållanden där samtliga omständigheter som kan vara avgörande för skattskyldigheten inte är kända vid betalningstillfället.

Enligt Skatteverket inträder skattskyldigheten i samband med att betalning erläggs för vouchern endast när det är fråga om sådan voucher som utgör en enfunktionsvoucher.

När det är fråga om en flerfunktionsvoucher inträder skattskyldigheten istället i samband med att varan levereras eller tjänsten tillhandahålls i utbyte mot vouchern. Den transaktion som sker vid förvärvet och betalningen av vouchern är en sådan transaktion som inte medför att skattskyldighet inträder.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafikens rabattkort bör hanteras som en flerfunktionsvoucher eftersom Skånetrafiken vid laddningen av rabattkorten inte vet om tjänsten kommer att omsättas i Skåne eller Danmark. Ovan innebär att någon utgående moms inte skall redovisas i samband med laddningen av rabattkortet utan först då tjänsten tillhandahålls.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterat ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Rabattkort som nyttjas för persontransport mellan Skåne och Danmark***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ingen utgående moms på tillhandahållanden avseende persontransporter mellan Skåne och Danmark. Beskattningsunderlaget, dvs. värdet av tillhandahållna tjänster exklusive moms, avseende ovan nämnda kontantbiljetter för persontransport mellan Sverige och Danmark redovisas då Skånetrafiken tillhandahåller tjänsten mot resenären.

Enligt gällande lagstiftning är persontransport mellan Sverige och annat EG-land i sin helhet omsatt utomlands. Vad gäller redovisningsskyldighetens inträde avseende beskattningsunderlaget hänvisar vi till ovan nämnda resonemang under rubriken ”Rabattkort som nyttjas för inrikes persontransport”.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterat ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

Vad gäller Skånetrafikens redovisning av ovan nämnda omsättning på rad 12 i sin skattedeklaration hänvisar vi till vårt resonemang under rubriken ”Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark”.

### ***Laddade rabattkort som inte nyttjas***

Enligt erhållen information från Tommy Persson (nedan TP) finns det i dagsläget inget förfalldatum avseende Skånetrafikens rabattkort, dvs. laddade rabattkort blir aldrig inaktiva.

Enligt erhållen information från TP kommer det dock inom en snar framtid att ske ett systembyte vilket i sin tur innebär att befintliga/gamla rabattkort kommer att beläggas med ett förfalldatum. Förfalldatumet innebär att om resenären inte utnyttjar pengarna innan förfalldatumet på det laddade rabattkortet kommer pengarna att förfalla till Skånetrafiken.

Vi vill redan nu göra Skånetrafiken medvetna om att det föreligger en framtida risk att Skatteverket anser att Skånetrafiken skall redovisa utgående moms på ovan nämnda till Skånetrafiken förfallna pengar, dvs. att Skatteverket anser att det förekommit ett tillhandahållande av en skattepliktig tjänst gentemot ersättning.

Det är dock vår bedömning att det torde finnas en möjlighet för Skånetrafiken att argumentera för att viss del av de förfallna pengarna skulle ha nyttjats för persontransporter mellan Skåne och Danmark och att det således inte skall redovisas någon utgående moms på de persontransporterna.

### ***Sommarkort***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 6 procent moms på tillhandahållanden avseende inrikes persontransporter. Utgående moms avseende ovan nämnda periodkort för inrikes persontransport redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Enligt gällande lagstiftning är skattesatsen 6 procent för inrikes persontransport. Enligt huvudregeln styrs skatt- och redovisningsskyldighetens inträde av när en tjänst tillhandahålls. I ovan nämnda fall är det dock fråga om förskottsbetalning. Vid förskottsbetalning inträder skatt- och redovisningsskyldigheten när förskottet erhålles.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Öresund rundt-biljett***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ingen moms på tillhandahållanden avseende persontransporter mellan Skåne och Danmark. Beskattningsunderlaget, dvs. värdet av tillhandahållna tjänster exklusive moms, avseende ovan nämnda kontantbiljetter för persontransport mellan Skåne och Danmark redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av resenären.

Av Skatteverkets handledning för mervärdesskatt framgår det att det är den slutliga destinationsorten till vilken resedokumentet (biljetten eller periodkortet) är utfärdad som är avgörande för var tjänsten avseende tillhandahållande av persontransport anses omsatt.

Vad gäller Öresund-Rundt-biljetten så är avreseorten och destinationsorten samma ort i Sverige.

Vår bedömning är att om Skatteverket skulle göra en strikt tolkning av ovan nämnda transaktion så föreligger det en risk att Skatteverket anser att destinationsorten är densamma som avreseorten i Sverige och således anser att det är fråga om en inrikes persontransport som det skall redovisas utgående moms på.

Det är vår rekommendation att Skånetrafiken kommunicerar ovan nämnda momshantering med Skatteverket för att undvika eventuella skattetillägg samt erhålla ett svar på om Skånetrafikens momshantering enligt ovan överensstämmer med Skatteverkets uppfattning.

### ***Frikort***

Enligt Skånetrafikens resegaranti kan resenärer vid förseningar kompenseras med ett frikort som gäller en dags fria resor i Skåne.

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 6 procent utgående moms på 1/31 del av det dyraste periodkortet, dvs. det periodkort som gäller i hela Skåne. Skånetrafiken gör även

motsvarande avdrag för ingående moms. Utgående och ingående moms redovisas då Skånetrafiken ställer ut frikortet.

Enligt vår bedömning bör ovan nämnda frikort anses utgöra ett skadestånd gentemot resenären, dvs. det föreligger ingen skattepliktig omsättning vid tillhandahållandet av frikortet. Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken inte skulle ha tagit ut någon utgående moms respektive inte gjort avdrag för någon ingående moms på ovan nämnda frikort.

Mot bakgrund av att Skånetrafiken både redovisat utgående moms samt gjort motsvarande avdrag för ingående moms så föreligger ingen momsmässig risk på grund av ovan nämnda felaktiga redovisning. Således är det vår bedömning att Skånetrafiken inte behöver korrigera ovan nämnda felaktiga redovisning bakåt i tiden men att en korrigering bör göras för den framtida redovisningen.

### ***Serviceresor***

För kunder med särskilda behov finns serviceresor, som till exempel färdtjänst och sjukresor. Tillstånd behövs för att resa med denna trafik.

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken momsmässigt sina serviceresor enligt samma principer som redogjorts för under rubrikerna "Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende inom Skåne" samt "Kontantbiljett (biljett försäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark"

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktioner på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Uthyrning av tåg***

Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken 25 procent moms på uthyrning av tåg. Utgående moms redovisas då Skånetrafiken erhåller betalning av den som hyr tåget.

Enligt gällande lagstiftning är skattesatsen 25 procent för uthyrning av transportmedel. Uthyrningstjänsten anses omsatt i det land där uthyraren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller fast etableringsställe, dvs. Sverige (där Skånetrafiken har sätet för sin ekonomiska verksamhet), oavsett om uthyrningstjänsten uteslutande nyttjas i Sverige eller om uthyrningstjänsten nyttjas såväl i Sverige som i annat EG-land. Enligt huvudregeln styrs skatt- och redovisningsskyldighetens inträde av när en tjänst tillhandahålls. I ovan nämnda fall är det dock fråga om förskottsbetalning. Vid förskottsbetalning inträder skatt- och redovisningsskyldigheten när förskottet erhålles.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktion på ett korrekt sätt momsmässigt.

### ***Böter/bonus till entreprenörer***

Enligt erhållen information har Skånetrafiken en s.k. kvalitetssäkringsfunktion som ger Skånetrafiken rätt att bötfälla respektive ge sina entreprenörer bonus om entreprenörerna brister eller uppfyller ovan nämnda kvalitetssäkring.

Enligt erhållen information från AJ hanterar Skånetrafiken utställda böter som en kostnadsreduktion, dvs. avdragsgill ingående moms reduceras. Vad gäller utställd bonus så hanteras den som kostnadsökning, dvs. avdragsgill ingående moms höjs.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar ovan nämnda transaktioner på ett korrekt sätt momsmässigt. Notera dock att ovan nämnda transaktioner kräver att korrekta underlag/handlingar (faktura samt kreditfaktura) ställs ut för att den momsmässiga hanteringen skall anses vara korrekt.

### ***Reklamskatt***

Enligt erhållen information från AJ säljer Skånetrafiken reklamplats på sin bussar till Clear Channel som i sin tur tillhandahåller reklamplatsen vidare till annonsörer. Skånetrafiken fakturerar Clear Channel för ovan nämnda tillhandahållande och Clear Channel fakturerar i sin tur annonsören för sitt tillhandahållande. Skånetrafiken redovisar inte någon reklamskatt på ovan nämnda tillhandahållande av reklamplats.

Enligt gällande lagstiftning är huvudregeln att den som offentliggör reklam är skattskyldig. Som sådan anses exempelvis en fastighetsägare, som träffar avtal med reklamköpare om upplåtelse av reklamutrymme på en husfasad. Det är emellertid vanligt att sådan reklam ombesörjes av särskilda reklamföretag, som äger eller hyr plats för affischtavlor eller affischpelare på mark, trafikmedel, byggnader och dylikt. Dessa reklamföretag säljer sedan utrymme till reklamköpare och blir därmed skattskyldiga. I sådan fall är den som upplåtit det aktuella utrymmet till reklamföretaget inte skattskyldigt.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att Skånetrafiken hanterar upplåtelse av reklamutrymme till Clear Channel på ett korrekt sätt, dvs. Skånetrafiken tar inte ut någon reklamskatt på upplåtelsen av reklamutrymmet. Istället är det Clear Channel som är skattskyldiga till reklamskatt för sin upplåtelse av reklamutrymmet till reklamköparen.

### ***Avräkning***

Enligt erhållen information från TP förekommer det en avräkning mellan Skånetrafiken och DSB. Avräkningen avser försäljning av persontransporter över Öresund. Intäkterna som Skånetrafiken respektive DSB erhåller vid försäljning av persontransporter över Öresund läggs ihop och fördelas sedan beroende på var resan påbörjades och avslutades. Skånetrafikens beskattningsunderlag, dvs. värdet av tillhandahållna tjänster exklusive moms, baseras dock endast på de försäljningar som gjorts i Sverige som avser persontransport mellan Sverige och Danmark och korrigeras inte efter ovan nämnda avräkning. Enligt erhållen information från AJ redovisar Skånetrafiken ingen moms på tillhandahållna persontransporter mellan Sverige och Danmark.

Enligt gällande lagstiftning är persontransport mellan Sverige och annat EG-land i sin helhet omsatt utomlands. Således skall ingen moms redovisas på ovan nämnda tillhandahållanden.

Enligt gällande lagstiftning utgörs beskattningsunderlaget av den ersättning som man erhåller för den tillhandahållna varan eller tjänsten. I ovan nämnda fall erhåller Skånetrafiken först en ersättning från resenären som sedan korrigeras upp eller ned via en avräkning gentemot DSB. Det är vår bedömning att beskattningsunderlaget borde utgöras av ersättningen som Skånetrafiken erhåller efter avräkning gentemot DSB.

Mot bakgrund av ovan är det vår bedömning att redovisat beskattningsunderlag skall korrigeras då avräkningen gentemot DSB skett och Skånetrafiken exakt vet hur mycket pengar de erhållit avseende persontransporter mellan Sverige och Danmark. Mot bakgrund av att det inte skall utgå eller redovisas någon utgående moms avseende persontransporter mellan Sverige och Danmark så finns det ingen utgående moms att korrigera och således löper Skånetrafiken ingen risk.

Vad gäller Skånetrafikens redovisning av ovan nämnda omsättning på rad 12 i sin skattedeklaration hänvisar vi till vårt resonemang under rubriken "Kontantbiljett (biljettförsäljning i automat) avseende resor mellan Skåne och Danmark".

### ***Bidrag***

Enligt erhållen information erhåller Skånetrafiken bidrag från Vägverket och Banverket, s.k. statsbidrag. Den största delen av statsbidragen slussas, efter ett ansökningsförfarande, vidare till exempelvis kommuner. En liten del av statsbidragen slussas inte vidare utan används själv av Skånetrafiken.

Enligt erhållen information redovisar Skånetrafiken inte utgående moms på något av ovan nämnda bidrag eftersom Skånetrafiken inte anser att bidragen utgör en skattepliktig omsättning. Denna hantering har inte kommunicerats med Skatteverket.

Skatteverket har i skrivelse "Mervärdesskatt på stöd till interregional persontrafik", daterad 24 oktober 2003, besvarat en fråga från Rikstrafiken om det stöd som lämnas för interregional persontrafik ska medföra att de trafikoperatörer eller trafikhuvudmän som erhåller utbetalningarna ska betala utgående moms på beloppet. Skatteverket ansåg att Rikstrafikens utbetalningar till trafikoperatörer varken är direkt kopplade till priset eller till en tjänst som Rikstrafiken förvärvat. Trafikoperatören ska således inte erlägga mervärdesskatt med anledning av de utbetalningar som erhålls från Rikstrafiken.

Mot bakgrund av ovan bör Skånetrafiken inte behöva erlägga utgående moms på de statsbidrag som Skånetrafiken erhåller från Vägverket och Banverket, oavsett om bidragen slussas vidare eller om Skånetrafiken själv behåller bidraget.

Det är dock vår rekommendation att Skånetrafiken kommunicerar ovan nämnda momshantering med Skatteverket för att undvika eventuella skattetillägg samt erhålla ett svar på om Skånetrafikens momshantering enligt ovan överensstämmer med Skatteverkets uppfattning.

### ***Förmåner för anställda***

Enligt erhållen information kan anställda inom Skånetrafiken nyttja Skånetrafikens kollektivtrafik helt gratis. De av Skånetrafiken anställda som nyttjar denna förmån förmånsbeskattas. Enligt erhållen information uttagsbeskattar sig Skånetrafiken inte för ovan nämnda uttag, dvs. Skånetrafiken redovisar ingen utgående moms på ovan nämnda uttag.

Enligt gällande lagstiftning skall privat användning av varor eller tjänster i en skattskyldigs verksamhet beskattas. Beskattningsunderlaget baseras på produktionskostnaden. Mot bakgrund av ovan föreligger det enligt vår bedömning en risk att Skatteverket vid en eventuell granskning skulle anse att en uttagsbeskattning skall ske vilket i sin tur skulle innebära att Skånetrafiken skulle få redovisa utgående moms på ovan nämnda uttag samt eventuellt även påföras skattetillägg om 20 procent.

Det är vår rekommendation att Skånetrafiken så snabbt som möjligt korrigerar ovan nämnda felaktiga hantering.

### ***Ingående transaktioner***

Enligt uppgift från AJ ansöker Skånetrafiken inte om återbetalning av moms via landsting/kommunkontot (Ludvika) utan istället gör Skånetrafiken avdrag för all ingående moms i sin vanliga skattedeclaration, dvs. avdrag för ingående moms via det allmänna systemet.

### ***Avdrag för ingående moms***

Enligt erhållen information finns det två olika typfall då Skånetrafiken åt sina entreprenörer uppdrar åt entreprenörerna att exempelvis anpassa sina bussar för funktionshindrade.

Enligt det första typfallet anlitar entreprenören en underentreprenör som utför det som skall utföras. Underentreprenören ställer, när tjänsten är utförd, ut en faktura med utgående moms till entreprenören. Entreprenören ställer i sin tur ut en faktura med utgående moms till Skånetrafiken. Skånetrafiken gör avdrag för den ingående momsen eftersom Skånetrafiken anser att det är en kostnad i den egna verksamheten. Skånetrafiken erhåller i sin tur i vissa fall bidrag för att täcka ovan nämnd fakturerad kostnad.

I ovan nämnda första typfall föreligger det enligt vår bedömning en risk för att Skatteverket vid en eventuell granskning skulle anse att exempelvis anpassningen av en buss för funktionshindrade inte är en kostnad som är hänförlig till Skånetrafikens verksamhet eftersom Skånetrafiken inte själv äger den anpassade bussen och att Skatteverket således skulle kunna vägra avdrag för ingående moms samt eventuellt även påföra skattetillegg om 20 procent.

Enligt erhållen information från TP har ovan nämnda första typfall endast förekommit fram till och med år 2004 med undantag av något enstaka fall som även förekommit efter år 2004. Efter år 2004 hanteras alla transaktioner av denna typ, med undantag för vissa enstaka transaktioner, enligt nedan nämnda andra typfall.

Enligt det andra typfallet anlitar entreprenören en underentreprenör som utför det som skall utföras. Underentreprenören ställer, när tjänsten är utförd, ut en faktura med utgående moms till entreprenören. Entreprenören får i sin tur täckning för ovan nämnda kostnad genom att priset i avtalet mellan entreprenören och Skånetrafiken avseende tillhandahållande av kollektivtrafik regleras uppåt. Genom att priset i avtalet mellan entreprenören och Skånetrafiken avseende tillhandahållande av kollektivtrafik höjs ökar även den ingående momsen som i sin tur Skånetrafiken gör avdrag för. Skånetrafiken erhåller i sin tur bidrag för att täcka ovan nämnd fakturerad kostnad.

I ovan nämnda andra typfall föreligger det enligt vår bedömning avdragsrätt för Skånetrafiken vad gäller den höjda ingående momsen som är hänförlig till det höjda priset i avtalet mellan entreprenören och Skånetrafiken avseende tillhandahållande av kollektivtrafik.

Detta andra typfall skiljer sig emot det första typfallet enligt ovan eftersom den höjda ingående momsen inte är direkt hänförlig till entreprenörens anpassning av bussen utan istället utgör ett underordnat led till entreprenörens tillhandahållande av kollektivtrafik gentemot Skånetrafiken.