

## **AB Visit Trelleborg – inkomstskatt och moms vid koncerninterna tjänster**

### **Bakgrund**

AB Visit Trelleborg tillhandahåller tjänster till framför allt kommunen men även till Rådhuskoncernen.

Tillhandahållna tjänster avser bland annat projektledning avseende platsvarumärkesarbete som stärker bilden av Trelleborg, evenemangssamordning, marknadskommunikation, centrumnära aktiviteter, näringslivsutveckling och utveckling av infrastruktur för lokal turism.

De aktuella tjänsterna tillhandahålls i AB Visit Trelleborgs regi på uppdrag av kommun eller bolag inom kommunkoncern eller till nytta för någon av dessa parter.

Enligt inkomstdeklarationen för beskattningsår 2022 uppgick AB Visit Trelleborgs resultat till en förlust om drygt 13 milj. kr innan erhållet koncernbidrag. Efter att ha mottagit koncernbidrag från övriga bolag i koncernen redovisade AB Visit Trelleborg ett nollresultat.

AB Visit Trelleborgs intäkter under beskattningsår 2022 uppgick till cirka 3 milj. kr och bestod bland annat av försäljning av tjänst, mottagna medfinansieringar och deltagaravgifter.

Således har Rådhuskoncernen till stor del finansierat AB Visit Trelleborgs verksamhet, som i praktiken utgörs av tjänster som tillhandahållits kommunen utan ersättning.

Ett alternativ till idag är att AB Visit Trelleborgs verksamhet istället övertas av kommunen och bedrivs inom den kommunala förvaltningen. Det innebär bl.a. att ett antal bolagsrelaterade arbeten och tjänster kunnat kan rationaliseras bort.

Frågorna nu är följande

1. Vilka inkomstskattemässiga och momsmässiga effekter kan nuvarande förhållanden beskrivna ovan ge upphov till?
2. Vilka inkomstskattemässiga och momsmässiga effekter uppstår om AB Visit Trelleborg istället skulle erhålla ersättning från kommunen motsvarande självkostnadspriset eller högre?
3. Om AB Visit Trelleborgs verksamhet istället skulle bedrivas av kommunen, kan den finansieras av Rådhuskoncernen?



## Sammanfattning

Om AB Visit Trelleborg fortsätter att utföra tjänster åt kommunen och andra koncernbolag utan ersättning riskerar bolaget att s.k. uttagsbeskattas. Det innebär att en fiktiv inkomst beskattas och den fiktiva inkomsten uppgår till skillnaden mellan erhållen ersättning för utförda tjänster och marknadsvärdet på nämnda tjänster. Effekten, som har sin grund i konkurrensskäl, är att AB Visit Trelleborg inkomstbeskattas trots att bolaget inte fått någon ersättning.

Samtidigt blir det aktuellt för AB Visit Trelleborg att redovisa och betala utgående moms på tjänsterna trots att bolaget inte mottagit någon ersättning för sina tillhandahållanden. Beskattningsunderlaget (det underlag på vilket utgående moms ska betalas) bestäms utifrån kostnaderna för att utföra tjänsterna. Momsen på den fiktiva inkomsten blir inte avdragsgill för mottagaren och kommunen får inte heller beakta den inom ramen för kommunkontosystemet.

Om AB Visit Trelleborg istället tar ut ersättning som motsvarar marknadsvärdet för de aktuella koncerninterna tjänsterna, genom fakturering med moms, undviker man risken för uttagsbeskattning både vad gäller inkomstskatt och moms.

Vad gäller marknadsvärde så är utgångspunkten att utgå från bolagets kostnader för att utföra tjänsterna om någon specifik marknad inte finns att jämföra med. Utifrån rättspraxis (framför allt domar från Kammarätten i Göteborg) bestäms marknadsvärdet inklusive ett vinstpåslag om 2-5 procent på bolagets kostnader för utförda tjänster. Det här kan därför ses som en bra måttstock om AB Visit Trelleborg börjar fakturera kommun och koncernbolag för utförda tjänster.

För att kommunen ska kunna finansiera AB Visit Trelleborgs verksamhet, som idag uppgår till ca 13 milj. kr, behöver det skattemässiga resultatet hos Rådhuskoncernen uppgå till ca 16 milj. kr. Efter att skatten om 20,6 procent av vinsten har betalats av Rådhuskoncernen återstår 13 milj. kr som kan delas ut till kommunen. I förhållande till idag ökar således kostnaden för att finansiera verksamheten i AB Visit Trelleborg med ca 3 milj. kr

En alternativ till att fortsätta verksamheten i AB Visit Trelleborg är att kommunen övertar AB Visit Trelleborgs verksamhet och bedriver denna inom förvaltningen. Verksamheten kan då finansieras med antingen kommunala skattemedel eller utdelning från Rådhus AB. För att Rådhus AB ska kunna lämna utdelning måste det uppstått en vinst i koncernen som blivit beskattad. En finansiering genom utdelning innebär i praktiken att verksamheten finansieras med beskattade vinstmedel i koncernen.

Genom att bedriva verksamheten i kommunal regi kan uppnås kostnadseffektiviseringar vad gäller bolagsrelaterade tjänster och administration relaterat till detta och ändå uppnå samma nytta som när verksamheten bedrivs i AB Visit Trelleborg. Även vissa andra kostnader så som marknadsföring, GDPR-samordning, dokumenthantering etc. kan effektiviseras i och med ett övertagande av kommunen. Enligt översiktliga beräkningar kan en möjlig kostnadseffektivisering uppgå till ca 3-4 milj. kr vid övertagande av verksamheten.



### **Inkomstskatterättsliga beaktanden**

Om ett företag säljer en vara eller en tjänst utgår normalt sett en ersättning från mottagaren till tillhandahållaren av varan eller tjänsten. Företaget som tillhandahållit varan eller tjänsten ska därefter beskattas för den erhållna ersättningen. Samtidigt, för att inte konkurrensen ska snedvridas, är utgångspunkten att en försäljning av en vara eller ett tillhandahållande av en tjänst sker mot en marknadsmässig ersättning och att beskattningen sker utifrån detta värde.

Om ersättningen för en vara eller tjänst understiger marknadsvärdet, eller om någon ersättning inte utgår, ska företaget som tillhandahållit varan eller tjänsten beskattas för skillnaden mellan marknadsvärdet och den erhållna ersättningen om inte detta är affärsmässigt motiverat. Således sker en beskattning av en fiktiv inkomst (s.k. uttagsbeskattning), motsvarande skillnaden.

Med affärsmässigt motiverat avses exempelvis om ett företag sänker priset på en vara eller en tjänst i samband med att det etablerar sig på en ny marknad. Att sänka priset på en vara eller tjänst inom en intressegemenskap (t.ex. en koncern) är normalt inte affärsmässigt motiverat.

Under de senaste åren har Skatteverkets lagt ett allt större fokus på att undersöka om ersättningen för tjänster från bolag till den ägande kommunen är marknadsmässig. I en dom från 2019 från Kammarrätten i Göteborg prövades frågan om uttagsbeskattning av Alingsås Rådhus AB då bolaget till kommunen utan ersättning tillhandahållit tjänster inom ramen för arrangemanget Lights in Alingsås. Bolaget, som tillhandahållit tjänsterna, uttagsbeskattades för skillnaden mellan marknadsvärdet för utförda tjänster och den ersättning som mottagits. Under år 2023 har Kammarrätten i Göteborg avgjort liknande frågor avseende Region Skåne med samma utgång.

AB Visit Trelleborgs tillhandahållande av tjänster till Trelleborgs kommun utan ersättning kan därmed, i linje med ovanstående, komma att bli föremål för uttagsbeskattning. Det innebär i praktiken att en fiktiv inkomst beskattas. Den fiktiva inkomsten uppgår till skillnaden mellan erhållen ersättning för utförda tjänster och marknadsvärdet på tjänsterna. Effekten är att AB Visit Trelleborg beskattas trots man inte fått någon ersättning. (Visit AB beskattas även om bolaget inte erhållit någon ersättning)

### **Koncerninterna tjänster mot ersättning**

Om AB Visit Trelleborg istället börjar att ta ut ersättning som motsvarar marknadsvärdet för tjänster till Trelleborgs kommun och andra koncernbolag ska ersättningen beskattas och det uppstår därmed ingen uttagsbeskattning. Någon fiktiv inkomst ska därför inte beräknas i en sådan situation.

Avgörande för beskattningen är således om ersättningen för tillgången eller tjänsten avviker från dess marknadsvärde. I fråga om tillgångar eller tjänster som tillhandahålls av företag avses med marknadsvärde (61 kap. 2 § IL):

*det pris som näringsidkaren skulle ha fått om tillgången eller tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till den skattskyldiges affärsmässiga situation framstår som naturliga.*



Är det fråga om tjänster som erbjuds till bolag även utanför Trelleborgs kommunkoncern är marknadsvärdet relativt enkelt att bestämma. Med marknadsvärde avses då det pris som externa köpare skulle betalat för tjänsten. Även om det inte är fråga om tjänster som kommunkoncernen tillhandahåller utanför gruppen kan det vara fråga om liknande tjänster som andra externa företag tillhandahåller till andra bolag. Då kan lämpligen dessa utgöra jämförelsematerial.

Finns inte en sådan specifik marknad får det göras en uppskattning av marknadsvärdet på annan grund. Utgångspunkten är härvid bolagets kostnader för att utföra tjänsterna. Beroende på omständigheterna kan Skatteverket dessutom kräva ett skäligt vinstpåslag på utförda tjänster. Utifrån bl.a. ovannämnda domar från Kammarrätten i Göteborg påförs ett vinstpåslag om 2-5 procent som beräknas utifrån bolagets kostnader för utförda tjänster.

### **Momsmässiga rättsliga beaktanden**

Ett tillhandahållande av en tjänst mot ersättning, det vill säga utförande av en tjänst till nytta för en annan part mot betalning, är som regel en momspliktig transaktion – oavsett om parterna är organisatoriskt förbundna eller inte (t.ex. ägarrettsligt förbundna i form av samma ägare inom en koncern).

Normalt sett är det själva ersättningen som är en förutsättning för att transaktionen ska anses som momspliktig och tillhandahållaren, i detta fall AB Visit Trelleborg, ska redovisa och betala moms för sin försäljning.

Betalning av ersättning är dock *inte alltid* en förutsättning för att en tjänstetransaktion ska beskattas med moms. Så kallad *uttagsbeskattning* kan bli tillämplig i de fall ett företag som bedriver momspliktig verksamhet tillhandahåller tjänster utan ersättning för annat ändamål än den egna rörelsen. Man talar här om att tjänsten tillhandahållits och utförts för ett rörelsefrämmande ändamål, vilket är fallet för AB Visit Trelleborg och deras utförda tjänster för kommunen och andra koncernbolag.

Uttagsbeskattning enligt ovan kan endast bli aktuellt om tjänsten tillhandahålls helt utan ersättning, samt under förutsättning att transaktionen skulle varit momspliktig om utföraren av tjänsten (AB Visit Trelleborg) hade tagit ut ersättning för sitt tillhandahållande av tjänsten, vilket är fallet för AB Visit Trelleborg. Detta innebär att uttagsbeskattning inte kan bli tillämpligt på transaktioner som avser tjänster som ändå är undantagna från moms, såsom tjänster inom sjukvård, försäkringsverksamhet eller utbildning, som exempel.

AB Visit Trelleborgs tillhandahållande av tjänster till bolag inom kommunkoncernen och till Trelleborgs kommun riskerar därmed, enligt ovanstående resonemang, att bli föremål för uttagsbeskattning.

Om AB Visit Trelleborg uttagsbeskattas ska transaktionerna behandlas som momspliktiga tillhandahållanden gjorda av AB Visit Trelleborg som i sådant fall tvunget att redovisa och betala utgående moms på tjänstetransaktionerna trots att bolaget inte mottagit någon ersättning för sina tillhandahållanden (jfr ovan om s.k. beskattning av en fiktiv inkomst).



Till följd av att någon ersättning inte erhållits för utförda tjänster är utgångspunkten att beskattningsunderlaget (det underlag på vilket utgående moms ska betalas) bestäms utifrån kostnaderna för att utföra tjänsterna.

Den utgående moms som AB Visit Trelleborg kan bli skyldig att redovisa och betala är normalt inte avdragsgill hos mottagaren av tjänsterna (kommunen och koncernbolagen) och momsen blir alltså en kostnad i sammanhanget.

### **Koncerninterna tjänster mot ersättning – fakturering**

Om AB Visit Trelleborg börjar ta ut ersättning för de aktuella koncerninterna tjänsterna, genom fakturering med moms, undviker man risken för uttagsbeskattning.

Uttagsbeskattning förutsätter, som nämns ovan, att ett tillhandahållande av tjänst gjorts utan någon ersättning från mottagaren/nyttjaren av tjänsten.

Om ersättningen som AB Visit Trelleborg fakturerar för utförda tjänster understiger marknadsvärdet finns emellertid risk för en *omvärdering av beskattningsunderlaget*.

Omvärdering av beskattningsunderlaget innebär kortfattat att AB Visit Trelleborgs beskattningsunderlag för de sålda tjänsterna bestäms utifrån ett marknadsvärde, snarare än det fakturerade priset som understiger marknadsvärdet (även kallat underpriset).

Huvudregeln vid momsbeskattning säger att beskattningsunderlaget ska bestämmas utifrån mottagen ersättning. Omvärdering av beskattningsunderlag är ett undantag från nämnda huvudregel och reglerna om omvärdering tillämpas därför normalt med försiktighet.

Omvärdering av beskattningsunderlaget blir främst tillämpligt vid transaktioner där ersättningen understiger marknadsvärdet (s.k. underpristransaktion) och när köparen samtidigt inte har full avdragsrätt för moms (s.k. köparkriteriet) eller när säljaren inte har full avdragsrätt för moms.

Köparkriteriet har i praxis ansetts föreligga även när en kommun var köpare och hade möjlighet till ersättning genom det så kallade kommunkontosystemet (Lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och regioner), men saknade avdragsrätt enligt momslagen. Även om en kommun alltså kan få kompensation för moms genom kommunkontosystemet kan omvärdering ändå bli aktuellt vid en underpristransaktion där kommunen är köpare och inte har full avdragsrätt enligt momslagens regler.

Omvärdering av beskattningsunderlaget förutsätter även att säljare och köpare är förbundna med varandra och att säljaren inte kan göra sannolikt att ersättningen är marknadsmässig.

Om vi utgår från AB Visit Trelleborgs situation där koncernbolagen och kommunen är förbundna med varandra bör man alltså vid en underpristransaktion beakta avdragsrätt för moms hos såväl AB Visit Trelleborg som de enheter som köper tjänsterna för att undvika eventuell risk för omvärdering.

Därtill kan nämnas att den moms som AB Visit Trelleborg debiterar för de aktuella tjänsterna kommer vara möjlig att dra av hos köparbolagen till den del dessa



använder de inköpta tjänsterna för en egen momspliktig verksamhet eller säljer vidare tjänsterna med moms.

En kommun kan normalt återsöka moms, som inte kan dras av enligt reglerna i momslagen, genom kommunkontosystemet (Lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och regioner).

### **Finansiering om verksamheten bedrivs av kommunen**

Som anges i inledningen finansieras AB Visit Trelleborgs verksamhet idag av övriga bolag i Rådhuskoncernen genom framför allt koncernbidrag. Ett lämnat koncernbidrag är skattemässigt avdragsgillt hos den som ger bidraget och ska tas upp som intäkt hos mottagaren. Detta innebär i sin tur att AB Visit Trelleborg kvittar koncernbidraget mot sina kostnader om ca 13 milj. kr (lön och andra driftskostnader). I praktiken innebär detta följande;

AB Visit Trelleborg utför tjänster utan ersättning till kommunen och övriga koncernbolag. Det uppstår därmed ingen intäkt hos AB Visit Trelleborg och ingen kostnad hos mottagaren av tjänsten. AB Visit Trelleborg går därefter med förlust om ca 13 milj. kr som finansieras genom koncernbidrag från övriga koncernbolag. De givande koncernbolagen får dra av de lämnade koncernbidragen, vilket minskar deras positiva resultat, och AB Visit Trelleborg kvittar mottaget koncernbidrag mot sin förlust.

Det innebär att någon intäkt inte beskattas, varken hos AB Visit Trelleborg eller något annat koncernbolag, och AB Visit Trelleborgs verksamhet finansieras därför med obeskattade vinstmedel i koncernen.

Om uttagsbeskattning sker av AB Visit Trelleborg motsvarande underskottet om 13 milj. kr, vilket motsvarar kostnaderna för utförda tjänster till kommunen, uppgår det skattemässiga resultatet till 0 kr. Några koncernbidrag behöver då inte lämnas och intäkten beskattas därmed hos det bolag som skulle gett koncernbidraget.

Härutöver kan krävas finansiering av uttagsbeskattning av moms om transaktionerna (utförandet av tjänster) anses som momspliktiga hos AB Visit Trelleborg. AB Visit Trelleborg ska därmed även betala utgående moms om 25 % på de 13 milj. kr som uttagsbeskattas. Det ska framhållas att, ur ett momsperspektiv, beräknas summan av uttagsbeskattningen för tjänster normalt utifrån den totala kostnaden för att tillhandahålla tjänsten.

Den utgående moms som AB Visit Trelleborg redovisar till följd av uttagsbeskattningen är normalt inte avdragsgill hos mottagaren av tjänsterna (kommunen och koncernbolagen) och momsen blir därmed en kostnad som inte kan dras av genom kommunkontosystemet.

Om uttagsbeskattning sker inkomstskattemässigt kommer finansieringen i AB Visit Trelleborg istället ske med tillskott från Rådhus AB (eller kommunen). I praktiken innebär detta att AB Visit Trelleborg tar upp en fiktiv inkomst till beskattning till följd av utförda tjänster åt kommun och övriga koncernbolag. Genom denna intäkt uppstår inte någon förlust om 13 milj. kr utan resultatet blir 0 kr i AB Visit Trelleborg.



Det finns dock alltså behov av ett tillskott om 13 milj. kr. för att finansiera sin verksamhet. För att kunna lämna ett tillskott på 13 milj. kr krävs en vinst på ca 16 milj. kr som reduceras med bolagsskatten om ca 3 milj. kr.

Härutöver kan det uppstå en momseffekt genom att AB Visit AB måste betala moms

Om kommunen övertar AB Visit Trelleborgs verksamhet kan verksamheten finansieras med antingen kommunala skattemedel eller utdelning från Rådhus AB. För att Rådhus AB ska kunna lämna utdelning måste det uppstå en vinst i koncernen som blivit beskattad. En finansiering genom utdelning innebär i praktiken att verksamheten finansieras med beskattade vinstmedel i koncernen. För att Rådhuskoncernen ska kunna lämna utdelning med 13 milj. kr till kommunen behöver det skattemässiga resultatet hos Rådhuskoncernen uppgå till ca 16 milj. kr, dvs . en vinst på ca 16 milj. kr som reduceras med bolagsskatten om ca 3 milj. kr (16 milj. kr x 20,6 %).

Utifrån förhållandena idag innebär en överföring av verksamheten till kommunen att kostnaden, på grund av ökad skattebelastning, ökar med ca 3 milj. kr (från 13 milj. kr till 16 milj. kr).

Samtidigt om verksamheten i AB Visit Trelleborg istället övertas av kommunen och bedrivs inom den kommunala förvaltningen kan ett flertal kostnader, framför allt relaterade till att verksamheten bedrivs i bolagsform, i verksamheten effektiviseras bort.

Enligt kommunens översiktliga beräkning kan en effektivisering minska kostnaderna till 9-10 milj. kr vid övertagande av verksamheten, dvs en kostnadseffektivisering på ca 3-4 milj. kr. I en sådan situation behöver det skattemässiga resultatet i Rådhuskoncernen endast uppgå till ca 11,5 milj. kr istället för nuvarande 16 milj. kr. Det innebär en besparing om ca 4,5 milj. kr (16 milj. kr – 11,5 milj. kr).