

Uttag av varor och tjänster – näringsidkare

Tar du ut varor eller tjänster eller nyttjar företagets tillgångar i mer än ringa omfattning, ska du bokföra värdet av uttaget som inkomst i företaget. Observera att du inte själv behöver ha behållit vad du tagit ut. Även sådant som du tar ut som gåvor till släktingar, vänner, välgörande ändamål mm räknas som egna uttag.

Exempel på ringa tjänster kan vara när en frisör som klipper sig själv eller sömmerska lägger upp sina egna byxor eller när en redovisningskonsult gör sin egen deklaration. Material som tas ut ur företaget i samband med sådant arbete, ska naturligtvis uttagsbeskattas.

Uttag till marknadsvärdet

Uttag av varor och tjänster som företaget normalt säljer till kunder ska bokföras som en inkomst i företaget. Inkomsten ska tas upp till marknadsvärdet inklusive moms, dvs det pris som företaget skulle ha fått om tillgången eller tjänsten hade sålts på marknaden. Avdrag ska dock göras för den utgående moms som ska redovisas på uttaget, så kallad uttagsmoms (läs mer längre fram). Vid uttag av en vara beräknas uttagsmomsen på varans inköpsvärde (alternativt självkostnaden) vid tidpunkten för uttaget, och vid uttag av en tjänst på kostnaden för att utföra tjänsten. Den inkomst som företaget ska ta upp som intäkt motsvaras då av marknadspriset inklusive moms minskat med uttagsmomsen. Uttagsmomsen betalas in till Skatteverket.

Jonas driver en vitvarubutik och tar ut en frysbox för privat bruk. Frysboxens marknadsvärde är 12 000 kr inklusive moms. Uttagsmoms redovisas på frysens inköpsvärde som är 7 000 kr (exklusive moms). Uttagsmomsen blir då 1 750 kr ($0,25 \times 7\,000$ kr). Som momspliktig intäkt tar han upp 7 000 kr och som momsfri intäkt tar han upp mellanskillnaden på 3 250 kr ($12\,000 - 7\,000 - 1\,750$).

Anders använder företagets husvagn under en semesterresa (två veckor). Han uppskattar marknadsvärdet (vad det kostar att hyra motsvarande husvagn) av det privata nyttjandet till 10 000 kr (inklusive moms) och företagets kostnad för att tillhandahålla tjänsten till 3 000 kr.

Han ska redovisa uttagsmoms på företagets kostnad för att tillhandahålla tjänsten. Han bokför värdet av det privata nyttjandet som ett eget uttag av förmån enligt följande:

Värdet av uttaget, 10 000 kr, bokförs som ett uttag av förmån, dvs marknadsvärdet inklusive moms. Som intäkt ska han ta upp marknadsvärdet av den uttagna tjänsten minus uttagsmoms. 3 000 kr blir momspliktig intäkt och 750 kr ($0,25 \times 3\,000$) redovisar han som uttagsmoms. Resterande del, 6 250 kr ($10\,000 - 3\,000 - 750$), bokförs som en momsfri intäkt.

Privat nyttjande

Om du i stor omfattning använder företagets maskiner eller annan utrustning för privata ändamål blir du beskattad för detta som uttag. Värdet blir då marknadsvärdet, dvs vad det skulle kosta att hyra motsvarande utrustning på annat håll. För bilar finns speciella regler.

Bostadsförmån

Om du bor i din näringsfastighet måste du ta upp värdet av bostadsförmånen som en intäkt i näringsverksamheten. Värderingen görs till marknadspris efter kvadratmeter bostadsyta, dvs hyran för en motsvarande bostad.

Moms på egna uttag

Momsen på de egna uttagen räknas på anskaffningsvärdet, alltså inte på marknadsvärdet, vilket är utgångspunkten för inkomstbeskattningen. Skulle dock anskaffningsvärdet vara högre än marknadsvärdet, får du gå efter marknadsvärdet.

Vid inköp av varor och tjänster som inte hör till verksamheten utan är avsedda för de anställdas eller din egen privata konsumtion får momsens inte lyftas och det blir då inte heller aktuellt att redovisa moms vid uttaget/försäljningen.

Detsamma gäller personbilar, som är särreglerade i momshänseende. Har bolaget inte fått lyfta moms på en personbil på grund av särregleringen, blir det inte heller någon moms vid uttaget.