

Brev från KPMG, Jerker Westerström

STR – Moms, bokföring och kassaregister

Bakgrund och uppdrag

Trafikskolor tar ibland emot inbetalningar från elever i förväg, dvs. innan någon tjänst eller vara har tillhandahållits. Det är i vissa lägen oklart om sådan inbetalning ska avse en förskottsbetalning och i så fall vilken tjänst eller vara betalningen avser. Skolorna har hanterat sådana inbetalningar lite olika med t.ex. elevsaldon eller liknande. Det har visat sig att den nya kassaregisterlagen i kombination med momsregler och bokföringsregler ger upphov till vissa problem med denna hantering.

STR har utvecklat ett kassasystem, *aSTRa*, som används av de flesta trafikskolorna i Sverige. I samband med att STR anpassar *aSTRa* till den nya kassaregisterlagen har frågorna uppkommit. STR har bitt KPMG om en kort beskrivning av problematiken kring hanteringen.

Beskrivning av problemet

Problematiken har sitt ursprung i att det i vart fall för tillfället verkar som om momsreglerna, bokföringsreglerna och nya lagen om kassaregister inte är fullt kompatibla. Vad gäller förskott är det främst tre skillnader som ligger till grund för detta.

Kassaregisterlagen tillåter inte att ett kvitto avser ett obestämt antal artiklar (varor eller tjänster). Inte heller tillåts att priset på en viss artikel ändras i samband med att inslaget görs i kassan. Rabatter medges dock. Detta innebär att trafikskolorna inte kan ta emot betalning i förväg om tjänsten eller varan inte är bestämd till antal och pris när betalningen görs.

Från momssynpunkt ska en inbetalning i förväg till en trafikskola högst sannolikt betraktas som en förskottsbetalning för en körkortsutbildning där moms ingår med 20 % av priset. Vid förskott ska moms redovisas när betalningen sker. Det innebär att momsen på förskottet ska redovisas och betalas in trots att någon körlektion eller annan tjänst ännu inte har tillhandahållits.

Bokföringsmässigt ska en körlektion eller annan tjänst intäktsföras först när tjänsten har tillhandahållits, oavsett om betalning redan har skett eller inte.

Det ovan sagda innebär att obestämda inbetalningar i förväg på t.ex. elevsaldo inte längre kan göras.

Förslag på hantering om trafikskolor vill kunna erbjuda betalning i förväg – paketförsäljning

Trafikskolorna säljer ett på förhand bestämt antal körlektioner eller teorilektioner. Här finns även möjlighet att som många gör i dag, kombinera ihop paketlösningar. Rabatt kan utgå t.ex. efter hur många lektioner som köps.

All betalning hanteras som förskott och momsen redovisas när betalningen sker. Varje lektion intäktsförs i bokföringen efterhand som eleven erhåller lektionen. STR kommer att anpassa *aSTRa* i enlighet med detta.