

**Exempel 1/ Övergångsbestämmelser/Fastighetsinvesteringen har slutförts år 2004 eller senare men före 1.1.2008/
Den momspliktiga användningens andel minskar**

År	2005	2006	2007	2008	2009
Användning i momspliktig rörelse	100 %	100 %	100 %	100 % 4/12 50 % 8/12 = 57 %	50 %
Avdragsbelopp	100 000 €				
Beloppet varmed avdraget ska justeras				8 600 €	10 000 €

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande, året då byggtjänsten slutförts (år 2005), m.a.o. justeringsår 1
En momsskyldig köpte en byggtjänst i samband med ett nybygge år 2005. I anskaffningen av byggtjänsten ingick 100 000 euro i moms. Byggtjänsten slutfördes 1.5.2005 och fastigheten började omedelbart till 100 procent användas i momspliktig rörelse. Den momsskyldige drog av den i anskaffningen ingående momsen till fullt belopp.

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande (åren 2006 och 2007), m.a.o. justeringsåren 2 och 3
Det skedde inga ändringar i användningen åren 2006 och 2007.

Justeringsår 4 (år 2008)

År 2008 överför den momsskyldige fastigheten fr.o.m. 1.5.2008 till momsfri rörelse till 50 procent.

Under justeringsåret har fastigheten använts fyra månader i till avdrag berättigande användning till 100 procent och åtta månader i till avdrag berättigande användning till 50 procent. Den till avdrag berättigande användningens andel av hela användningen under justeringsåret är således $100 \% \times 4/12 + 50 \% \times 8/12 = 57 \%$. Den till avdrag berättigande användningens andel är 43 procentenheter mindre än den ursprungliga till avdrag berättigande användningens andel.

Eftersom byggtjänsten i samband med nybygget har slutförts efter år 2004 men före 1.1.2008, ska övergångsbestämmelserna tillämpas vid beräkningen av justeringen. Då beloppet varmed avdraget ska justeras beräknas, ska relationstalet 1/5 användas i stället för relationstalet 1/10.

Beloppet varmed avdraget ska justeras räknas med formeln: $1/5 \times (100 - 57) \% \times 100\,000 \text{ €} = 8\,600 \text{ €}$

Justeringen anmäls i övervakningsanmälan för december så att momsen som ska avdras minskas med 8 600 euro.

Justeringsår 5 (år 2009)

År 2009 används fastigheten fortfarande till 50 procent i momspliktig rörelse och till 50 procent i momsfri rörelse. Den till avdrag berättigande användningens andel är således 50 procentenheter mindre än den ursprungliga till avdrag berättigande användningens andel.

Beloppet varmed avdraget ska justeras räknas med formeln: $1/5 \times (100 - 50) \% \times 100\,000 \text{ €} = 10\,000 \text{ €}$

Justeringen anmäls i övervakningsanmälan för december så att momsen som ska avdras minskas med 10 000 euro.

**Exempel 2/ Övergångsbestämmelser/Fastighetsinvesteringen har slutförts 2004 eller senare men före 1.1.2008/
Den momspliktiga användningens andel ökar**

År	2006	2007	2008	2009	2010
Användning i momspliktig rörelse	50 %	50 %	50 % 4/12 100 % 8/12 = 84 %	100 %	100 %

Avdragsbelopp 50 000 €

Beloppet varmed avdraget ska justeras -6 800 € -10 000 € -10 000 €

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande, året då byggtjänsten slutförts (år 2006), m.a.o. justeringsår 1

En näringsidkare som bedriver både momspliktig och momsfri rörelse köpte år 2006 en byggtjänst i samband med ett nybygge. I anskaffningen av byggtjänsten ingick 100 000 euro i moms. Byggtjänsten slutfördes 1.5.2006 och fastigheten började omedelbart till 50 procent användas i momspliktig rörelse och till 50 procent i momsfri rörelse. Den momsskyldige drog av 50 000 euro av den i anskaffningen ingående momsen.

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande (år 2007), m.a.o. justeringsår 2

Det skedde inga ändringar i användningen år 2007.

Justeringsår 3 (år 2008)

År 2008 överför den momsskyldige fastigheten fr.o.m. 1.5.2008 till momspliktig rörelse till 100 procent.

Under justeringsåret har fastigheten använts fyra månader i till avdrag berättigande användning till 50 procent och åtta månader i till avdrag berättigande användning till 100 procent. Den till avdrag berättigande användningens andel av hela användningen under justeringsåret är således $50 \% \times 4/12 + 100 \% \times 8/12 = 84 \%$. Den till avdrag berättigande användningens andel är 34 procentenheter större än den ursprungliga till avdrag berättigande användningens andel.

Eftersom byggtjänsten i samband med nybygget har slutförts efter år 2004 men före 1.1.2008, ska övergångsbestämmelserna tillämpas vid beräkningen av justeringen. Då beloppet varmed avdraget ska justeras beräknas, ska relationstalet 1/5 användas i stället för relationstalet 1/10.

Beloppet varmed avdraget ska justeras räknas med formeln: $1/5 \times (50 - 84) \% \times 100\,000 \text{ €} = -6\,800 \text{ €}$

Justeringen anmäls i övervakningsanmälan för december så att momsens som ska avdras ökas med 6 800 euro.

Justeringsåren 4 och 5 (åren 2009 och 2010)

Åren 2009 och 2010 används fastigheten fortfarande till 100 procent i momspliktig rörelse. Den till avdrag berättigande användningens andel är således 50 procentenheter större än den ursprungliga till avdrag berättigande användningens andel.

Beloppet varmed avdraget ska justeras räknas med formeln: $1/5 \times (50 - 100) \% \times 100\,000 \text{ €} = -10\,000 \text{ €}$

Justeringen anmäls i övervakningsanmälan för december så att momsens som ska avdras ökas med 10 000 euro under vardera justeringsåret.

Exempel 3/ Övergångsbestämmelser/Fastigheten har överlåtits och säljaren har betalat moms på eget bruk till följd av försäljningen

År	2005	2006	2007	2008	2009
Användning i momspliktig rörelse	100 %	100/80 %	80 %	100 %	100 %
Avdragsbelopp	100 000 €	80 000 €			
Beloppet varmed avdraget ska justeras				-4 000 €	-4 000 €

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande, året då byggtjänsten slutförts (år 2005), m.a.o. justeringsår 1
En momsskyldig köpte en byggtjänst i samband med nybygge. I anskaffningen av byggtjänsten ingick 100 000 euro i moms. Byggtjänsten slutfördes 1.5.2005 och fastigheten började omedelbart till 100 procent användas i momspliktig rörelse. Den momsskyldige drog av den i anskaffningen ingående momsen till fullt belopp.

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande (år 2006), m.a.o. justeringsår 2
År 2006 såldes fastigheten 1.5.2006. Säljaren betalade moms på eget bruk enligt då gällande MomsL 33 § till följd av försäljningen. Köparen började omedelbart använda fastigheten till 80 procent i momspliktig rörelse, varför köparen hade rätt att dra av 80 procent av den moms som säljaren betalat till följd av försäljningen.

Den del av justeringsperiod som föregår lagens ikraftträdande (år 2007), m.a.o. justeringsår 3
Det sker inga ändringar i användningen år 2007.

Justeringsåren 4 och 5 (åren 2008 och 2009)

År 2008 börjar den nya fastighetsägaren fr.o.m. 1.1.2008 använda fastigheten i momspliktig rörelse till 100 procent. Eftersom byggtjänsten i samband med nybygget har slutförts efter år 2004 men före 1.1.2008, ska övergångsbestämmelserna tillämpas. Då justeringen beräknas enligt övergångsbestämmelserna, ska den moms som säljaren enligt den MomsL 33 § som var gällande vid försäljningstidpunkten betalat betraktas såsom den moms som ingår i den nya fastighetsägarens anskaffning. Den till avdrag berättigande användningens andel är 20 procentenheter större än den nya fastighetsägarens ursprungliga till avdrag berättigande användnings andel.

Då beloppet varmed avdraget ska justeras beräknas enligt övergångsbestämmelserna, ska relationstalet 1/5 användas i stället för relationstalet 1/10.

Beloppet varmed avdraget ska justeras räknas med formeln: $1/5 \times (80-100) \times 100\,000 = -4\,000 \text{ €}$

Justeringen anmäls i övervakningsanmälan för december så att momsen som ska avdras ökas med 4 000 euro under vardera justeringsåret.