

# Moms vid utrikeshandel

## Om du handlar med andra länder

Broschyren vänder sig i första hand till företag som vill ha en enkel information om reglerna för moms (mervärdesskatt) vid utrikeshandel och hur man lämnar den periodiska sammanställningen. Det finns även viss information för privatpersoner som köper varor eller tjänster från andra länder. Broschyren tar upp både handel med andra EU-länder och handel med länder utanför EU. Informationen är översiktlig och ska inte betraktas som lagtext i ämnet.

## Det finns mer information

För allmän information om moms hänvisas till "Momsbroschyren". Det finns även en broschyr som beskriver hur du ska deklarerar och betala moms samt andra broschyrer om moms. På sidan 4 finns en förteckning över aktuella broschyrer och information om hur du får tag på dem.

## Läs mer på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Mer information om moms vid utrikeshandel hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där kan du läsa eller ladda ner bl.a. handledningar, skrivelser, rättsfall, broschyrer och blanketter.



# Innehållsförteckning

|   |    |   |           |
|---|----|---|-----------|
| Nyheter.....  | 3  | – Restaurang- och cateringtjänster.....                               | 18        |
| Moms vid utrikeshandel.....   | 4  | – Korttidsuthyrning av transportmedel.....                            | 18        |
| Moms vid omsättning i Sverige.....                                      | 4  | – Diversitetstjänster.....  | 18        |
| Många regler.....   | 4  | – Tjänster som avser fartyg eller luftfartyg<br>i utrikes trafik..... | 18        |
| Det finns fler broschyrer om moms.....                                  | 4  | – Tjänster avseende export eller viss import.....                     | 18        |
| Förkortningar och termer.....   | 5  | Vem ska betala skatten?.....  | 19        |
| Vilka områden ingår i EU:s momsområde?.....                             | 6  | – Säljaren är en utländsk företagare.....                             | 19        |
| Att sälja varor till ett annat EU-land.....                             | 7  | <b>Periodisk sammanställning.....</b>                                 | <b>20</b> |
| Försäljning till kunder med moms-<br>registreringsnummer.....           | 7  | Vad är en periodisk sammanställning?.....                             | 20        |
| Hur kan jag kontrollera köparens<br>momsregistreringsnummer?.....       | 7  | Vem ska lämna sammanställningen?.....                                 | 20        |
| Periodisk sammanställning.....  | 7  | Hur ofta ska jag lämna sammanställningen?.....                        | 20        |
| Momsregistreringsnummer i EU-länderna.....                              | 8  | Du kan ansöka om att få redovisa<br>per kalenderkvartal.....          | 20        |
| Försäljning till kunder utan moms-<br>registreringsnummer.....          | 9  | När ska jag lämna sammanställningen?.....                             | 20        |
| Omsättningströsklar.....  | 9  | Hur ska jag lämna sammanställningen.....                              | 20        |
| Att köpa varor från ett annat EU-land.....                              | 10 | Hur får jag blanketter?.....  | 21        |
| Inköp från en momsregistrerad säljare.....                              | 10 | Vilka uppgifter ska jag lämna i<br>sammanställningen?.....            | 21        |
| Inköp från säljare som inte är näringsidkare.....                       | 10 | Hur fyller jag i sammanställningen?.....                              | 22        |
| Inköp för verksamhet som inte är momspliktig.....                       | 10 | Särskilda frågor.....   | 24        |
| Specialregler vid varuhandel inom EU.....                               | 12 | <b>Export av varor.....</b>   | <b>25</b> |
| Treporthandel.....  | 12 | Exporten är momsfri.....  | 25        |
| Reservregeln.....   | 12 | Vad är export?.....   | 25        |
| Fakturering.....  | 12 | Försäljning till personer bosatta<br>utanför EU (taxfree).....        | 26        |
| Om kunden inte är momsregistrerad.....                                  | 12 | Styrk leveransen.....   | 26        |
| Monteringsleveranser.....   | 12 | Förskott.....   | 26        |
| Entreprenader.....  | 12 | Hjälpåändningar.....  | 26        |
| Försäljning på fartyg, flygplan eller tåg.....                          | 13 | <b>Import.....</b>  | <b>27</b> |
| Överföring till egen verksamhet.....                                    | 13 | Allmänt.....  | 27        |
| Försäljning till ambassader m.fl.....                                   | 13 | Hos Tullverket.....   | 27        |
| Inköp från utländska företagare i Sverige.....                          | 13 | När får du dra av moms?.....  | 27        |
| Omsättningsland vid försäljning<br>och köp av tjänster.....             | 14 | Undantag från moms vid import.....                                    | 28        |
| Näringsidkare eller någon<br>som inte är näringsidkare.....             | 14 | <b>Återbetalning av moms från andra länder.....</b>                   | <b>29</b> |
| Huvudregel vid försäljning till näringsidkare.....                      | 14 | Allmänt om återbetalning.....   | 29        |
| Huvudregel vid försäljning till någon<br>som inte är näringsidkare..... | 14 | Återbetalning i ett annat EU-land.....                                | 29        |
| Undantag från huvudreglerna.....  | 15 | Nytt sista ansökningsdatum.....                                       | 29        |
| – Förmedlingstjänster.....  | 15 | Så här använder du e-tjänsten.....                                    | 29        |
| – Fastighetstjänster.....   | 15 | Så här använder du tjänsten.....                                      | 29        |
| – Transporttjänster.....  | 16 | Återbetalning i ett land utanför EU.....                              | 29        |
| – Varutransporter.....  | 16 | <b>Momsregler för privatpersoner.....</b>                             | <b>30</b> |
| – Kulturella och liknande tjänster.....                                 | 16 | Inköp av varor i ett annat EU-land.....                               | 30        |
| – Lastning och lossning.....  | 17 | Inköp av varor som skickas från ett annat EU-land.....                | 30        |
| – Värdering av och arbete på vara<br>som är lös egendom.....            | 17 | Inköp av varor från ett land utanför EU.....                          | 30        |
|   |    | Inköp av tjänster från utländska företagare.....                      | 30        |
|   |    | Taxfree.....  | 30        |
|   |    | Om du flyttar från Sverige.....                                       | 30        |
|   |    | Om du flyttar till Sverige.....                                       | 30        |
|   |    | <b>Exempelsamling.....</b>  | <b>31</b> |

# Nyheter

Sedan broschyren gavs ut förra gången i november 2007 har följande ändringar som berör innehållet i broschyren gjorts i mervärdesskattelagen.

## Från den 1 januari 2010

### Nya regler för bedömning av omsättningsland för tjänster

Omsättningslandet avgör var, dvs. i vilket land, en tjänst ska beskattas. Två huvudregler införs. Vid försäljning till näringsidkare och momsregistrerade juridiska personer anses tjänster vara omsatta där köparen är etablerad. Vid försäljning till icke-näringsidkare (huvudsakligen privatpersoner) anses tjänster vara omsatta där säljaren är etablerad. Från dessa huvudregler finns ett antal undantag.

### Uppge ditt momsregistreringsnummer till säljare av tjänster i andra EU-länder

Om du köper tjänster från ett annat EU-land som ska beskattas i Sverige enligt huvudregeln ska du uppge ditt momsregistreringsnummer till säljaren.

### Periodisk sammanställning för tjänster

Du ska även rapportera värdet av tjänster du säljer momsfrött till andra EU-länder enligt huvudregeln i en periodisk sammanställning (tidigare benämnd kvartalsredovisning) under förutsättning att köparen har ett momsregistreringsnummer. Hittills har du bara rapporterat värdet av varor du sålt momsfrött till andra EU-länder.

### Periodisk sammanställning varje månad

För varor ska du lämna sammanställningarna varje månad i stället för varje kvartal. Under vissa förutsättningar kan du efter beslut av Skatteverket få lämna sammanställningarna per kalenderkvartal i stället för per månad.

### Ändringar i skattedeklarationens momsdel

Som en följd av ändringarna i lagstiftningen har Skatteverket gjort några ändringar i vad du ska redovisa i fyra av rutorna i skattedeklarationens momsdel. Syftet med ändringarna är att din försäljning av tjänster i ruta 39 ska överensstämma med de uppgifter du ska lämna i den periodiska sammanställningen. På motsvarande sätt ska uppgifter från säljare i andra EU-länder överensstämma med de inköp av tjänster du redovisar i ruta 21. De försäljningar respektive inköp som är undantagna från huvudregeln ska du redovisa i ruta 24 respektive ruta 40.

### Ruta 39 – Försäljning av tjänster till en näringsidkare i ett annat EG-land enligt huvudregeln

Här redovisar du värdet av tjänster du sålt utan moms till en näringsidkare i ett annat EU-land enligt huvudregeln för försäljning till näringsidkare. Du redovisar

värdet även om köparen inte är momsregistrerad. Huvudregeln innebär att tjänsterna anses omsatta i det andra EU-landet. Du ska även redovisa värdet av de sålda tjänsterna i en periodisk sammanställning, under förutsättning att köparen har ett momsregistreringsnummer. Annars ska du inte redovisa värdet i den periodiska sammanställningen, vilket i sin tur innebär att uppgifterna kommer att vara annorlunda där än i skattedeklaration. Huvudregeln gäller alla momspliktiga tjänster med följande **undantag**

- fastighetstjänster
- persontransporttjänster
- kulturella, pedagogiska, idrottsliga och vetenskapliga aktiviteter, aktiviteter av underhållningskaraktär samt liknande aktiviteter
- restaurang- och cateringtjänster
- korttidsuthyrning av transportmedel.

### Ruta 40 – Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige

Här redovisar du övrig försäljning av tjänster som anses omsatta utanför Sverige.

### Ruta 21 – Inköp av tjänster från annat EG-land enligt huvudregeln

Huvudregeln innebär att tjänsterna anses vara omsatta i Sverige och att du som köpare är skattskyldig och ska redovisa den utgående momsen.

### Ruta 24 – Övriga inköp av tjänster

Här redovisar du värdet av andra tjänster än de som du ska redovisa i ruta 21 och som du köpt när du som köpare är skattskyldig och därför ska redovisa den utgående momsen.

### Återbetalning av moms inom EU

Om du har rätt till återbetalning av moms i ett annat EU-land kan du inte längre skicka en ansökan på papper till en myndighet i det aktuella landet. I stället ska du använda Skatteverkets e-tjänst "Momsåterbetalning inom EU".

## Från den 1 januari 2011

### Kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga och liknande verksamheter

Tjänster som avser kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållningsmässiga och liknande verksamheter (t.ex. mässor och utställningar) ska beskattas där tjänsterna faktiskt utförs.

Från den 1 januari 2011 gäller dessa undantag endast för tillhandahållanden till privatpersoner och andra som inte är näringsidkare. Vid tillhandahållanden till näringsidkare kommer undantaget endast att gälla vid tillträde till evenemang som omfattas av dessa bestämmelser.

# Moms vid utrikeshandel?

Broschyren behandlar de särskilda regler som gäller om du köper varor och tjänster från andra länder eller säljer varor och tjänster till andra länder. Det finns också ett avsnitt om den periodiska sammanställningen. Broschyren vänder sig i första hand till företag som är etablerade i Sverige. De allmänna momsbestämmelserna beskrivs i "Momsbroschyren" (SKV 552).

## Moms vid omsättning i Sverige

En vara eller tjänst beskattas i Sverige om den anses omsatt i Sverige. Varor beskattas också i Sverige vid gemenskapsinterna förvärv och import. Läs mer under rubriken "Inköp från en momsregistrerad säljare" på sidan 10. Med omsättning menas i första hand att du levererar varor eller tillhandahåller tjänster mot ersättning. Du omsätter även varor eller tjänster om du levererar eller tillhandahåller dem utan ersättning, s.k. uttag.

För att avgöra om en vara eller tjänst ska beskattas i Sverige måste du således veta om den är omsatt och om omsättningen i så fall anses gjord i Sverige. Det är inte alltid helt självklart var en omsättning anses gjord. Om du säljer en vara som du skickar till en privatperson i ett annat EU-land anses omsättningen som huvudregel gjord i Sverige. Det finns dock särskilda regler när distansförsäljningen till privatpersoner i andra EU-länder överstiger vissa omsättnings-

trösklar. En tjänst som du köper från en utländsk företagare kan i vissa fall anses omsatt i Sverige fastän själva arbetet utförts utomlands.

Om du skickar varor eller tillhandahåller tjänster till en filial i utlandet är det ingen omsättning, eftersom filialen och huvudkontoret är samma företag. Där emot är det omsättning om ett moderbolag levererar varor eller tillhandahåller tjänster till ett dotterbolag.

## Många regler

Reglerna för utrikeshandel är olika för varor och för tjänster. Det är också olika regler om du handlar med EU-länder eller med länder utanför EU.

Inom EU råder fri rörlighet för varor och tjänster eftersom det är en gemensam marknad. Därför finns inga gränskontroller mellan medlemsländerna. Det innebär att du som företagare själv ska se till att momsen betalas på både varor och tjänster.

Om du däremot köper varor från ett land utanför EU så debiterar Tullverket moms när du för in varan i Sverige (s.k. importmoms). Köper du tjänster från ett land utanför EU så ska du själv i vissa fall redovisa momsen på samma sätt som vid EU-handel. Försäljning till länder utanför EU (export) är momsfri.

# Det finns fler broschyrer om moms

Alla broschyrer kan laddas ner eller beställas på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Broschyrer där det finns ett nummer för direktval kan beställas via Skatteverkets servicetelefon.

### Servicetelefonen

1. Ring **020-567 000**.
2. Vänta på svar.
3. Slå direktvalet.

| Information om...  | Direktval |
|--|-----------|
| Skattedeklarationsbroschyren (SKV 409)   | 7702      |
| Så fyller du i Skatte- och avgiftsanmälan (SKV 418)  | 7605      |
| Skatteanmälan för utländska företagare (SKV 419)   | *         |
| Momsbroschyren (SKV 552)   | 7607      |
| Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan (SKV 556)   | 7914      |
| Moms inom kulturområdet (SKV 562)  | *         |
| Frivillig skattskyldighet för moms vid uthyrning av lokaler (SKV 563)  | 7611      |
| How to recover value added tax on goods bought in Sweden (SKV 559), (Hur du får tillbaka moms på varor inköpta i Sverige). Broschyren har ett engelskt namn men texten är på flera språk, bland annat svenska. | *         |

\*Finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och kan även beställas från ditt skattekontor.

# Förkortningar och termer

**Avdragsrätt** – Rätt att dra av ingående moms på eller rätt till återbetalning av moms för inköp eller import för verksamhet som medför skattskyldighet.

**Beskattningsunderlag** – Det värde på vilket moms beräknas.

**EG-land** – Tidigare använd beteckning för de områden som ingår i Europeiska unionens momsområde. Förekommer tills vidare i äldre broschyrer och blanketter.

**Elektronisk tjänst** – Tjänst som tillhandahålls elektroniskt, oftast via Internet.

**EU-land** – De områden som ingår i Europeiska unionens momsområde, om inte annat anges eller det framgår av sammanhanget.

**Export** – Försäljning av vara till en plats utanför EU:s momsområde eller omsättning av en tjänst utanför EU:s momsområde.

**Förvärv** – Inköp.

**Gemenskapsinternt förvärv** – Inköp av vara från ett annat EU-land när köparen betalar momsen i Sverige.

**Import** – En vara tas in till Sverige från en plats utanför EU:s momsområde.

**Införsel** – En vara tas in till Sverige från ett annat land.

**Ingående moms** – Moms som företagare betalar på inköp till verksamheten eller själv beräknar på inköp vid omvänd skattskyldighet.

**Kvartalsredovisning** – Tidigare benämning för den periodiska sammanställningen.

**Mellanman** – Den som i trepartshandel köper en vara för att direkt sälja den vidare.

**ML** – Mervärdesskattelagen (SFS 1994:200).

**Omsättning** – Försäljning eller uttag.

**Omvänd skattskyldighet** – Skyldigheten att deklarerera och betala momsen flyttas till köparen.

**Periodisk sammanställning** – Uppgiftsskyldighet för omsättning av varor och fr.o.m. 2010 även omsättning av tjänster vid momsfri försäljning till andra EU-länder.

**Skattedeklaration** – Deklaration för redovisning av moms, arbetsgivaravgifter och avdragen skatt. I broschyren avses med skattedeklaration även inkomstdeklarationen i de fall momsen ska redovisas där.

**Skattesats** – Procentsats för beräkning av utgående moms (skattesats x beskattningsunderlag = moms).

**Skattskyldig** – Den som ska betala moms till staten.

**Tjänst** – Något som kan omsättas och som inte är en vara.

**Trepartshandel** – Varuhandel med tre momsregistrerade parter i skilda EU-länder.

**Tröskelvärde** – Gränsbelopp exklusive moms som avgör om säljaren (omsättningströskel) eller köparen (förvärvströskel) ska momsregistreras.

**Utgående moms** – Moms som företagare tar ut av sina kunder, eller själv beräknar vid omvänd skattskyldighet, och redovisar till staten.

**Utländsk företagare** – Näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller fast etableringsställe i Sverige och inte heller vistas stadigvarande här.

**Utomlands** – Alla platser utanför Sverige.

**Uttag** – Du levererar varor eller tillhandahåller tjänster utan ersättning, t.ex. vid privat användning.

**VAT-nummer** – Momsregistreringsnummer.

**Vara** – Materiella ting, t.ex. råvaror, halvfabrikat, färdiga konsumtions- och kapitalvaror samt fastigheter. Även gas, värme och kyla samt elektrisk kraft räknas som vara.

**Vinstmarginalbeskattning (VMB)** – Momsen beräknas på skillnaden mellan försäljningspris och inköpspris.

**Överföring** – En vara flyttas från ett EU-land till ett annat utan att varan byter ägare.

# Vilka områden ingår i EU:s momsområde?

Det första du måste ta reda på är om du handlar med ett EU-land eller ett land utanför EU. Med EU eller EU-land avses här EU:s momsområde. Vilka områden som ingår framgår av tabellen nedan.

| Stater   | Undantag  |
|--|---|
| Belgien  |   |
| Bulgarien  |   |
| Cypern, <i>medräknat Storbritanniens basområden Akrotiri och Dhekelia</i>      | De områden som inte kontrolleras av republiken Cyperns regering.  |
| Danmark  |   |
| Estland  |   |
| Finland  | Landskapet Åland  |
| Frankrike, <i>medräknat furstendömet Monaco</i>                                | De franska utomeuropeiska departementen (Franska Guyana, Guadeloupe, Martinique och Réunion)                          |
| Grekland   | Agion Oros (berget Athos)   |
| Irland   |   |
| Italien  | Livigno, Campione d'Italia och de italienska delarna av Luganosjön  |
| Lettland   |   |
| Litauen  |   |
| Luxemburg  |   |
| Malta  |   |
| Nederländerna  |   |
| Polen  |   |
| Portugal, <i>medräknat Azorerna och Madeira</i>                                |   |
| Rumänien   |   |
| Slovakien  |   |
| Slovenien  |   |
| Spanien, <i>medräknat Balearerna (Mallorca, Ibiza, Menorca och Formentera)</i> | Ceuta, Melilla och Kanarieöarna (Gran Canaria, Tenerife, Fuerteventura, Lanzarote, La Palma, La Gomera och El Hierro) |
| Storbritannien, <i>medräknat Isle of Man</i>                                   | Kanalöarna (Jersey, Guernsey, Alderney, Sark och Herm) och Gibraltar  |
| Sverige  |   |
| Tjeckien   |   |
| Tyskland   | Ön Helgoland och området Büsingen am Hochrhein  |
| Ungern   |   |
| Österrike  |   |

## I EU:s momsområde ingår inte

- Färöarna och Grönland
- Andorra
- San Marino
- Vatikanstaten
- Aruba och Nederländska Antillerna (Bonaire, Curaçao, Saba, Sint-Eustatius och Sint-Maarten)
- De franska utomeuropeiska territorierna.

# Att sälja varor till ett annat EU-land

Huvudregeln är att du ska ta ut moms om du säljer varor till en köpare i ett annat EU-land. Hela EU är ju en gemensam marknad. Här finns emellertid nedanstående viktiga undantag.

## Försäljning till kunder med momsregistreringsnummer

Du får sälja varor utan moms under följande förutsättningar:

- Köparen är registrerad till moms i ett annat EU-land och åberopar sitt momsregistreringsnummer.
- Köparen har ett giltigt momsregistreringsnummer när försäljningen sker.
- Varan transporteras från Sverige till köparen i ett annat EU-land.

Du måste kunna visa att köparen var momsregistrerad i det andra EU-landet vid tidpunkten för leveransen och ange köparens momsregistreringsnummer i fakturan. Om köparen inte kan uppge ett giltigt momsregistreringsnummer måste du lägga moms på försäljningen. Om momsregistreringsnumret inte är giltigt när försäljningen sker bör du därför kontakta köparen.

Du måste också kunna visa att det är köparens momsregistreringsnummer som åberopas. Det kan du t.ex. göra genom att kontrollera att de uppgifter som lämnas i olika handlingar har ett samband med den uppgivna köparen. Det kan t.ex. vara adress, telefonnummer, kontaktperson, leveransadress och vem som är mottagare av leveransen.

Om du inte känner köparen och denne själv hämtar varorna bör du kräva att köparen uppvisar ett registreringsbevis eller motsvarande handling med ett momsregistreringsnummer som du kan kontrollera. Du bör också kontrollera att det är köparen själv eller någon som har rätt att företräda denne som hämtar varorna. Spara kopia av pass eller annan identitetshandling. Om det inte är köparen själv eller en fristående fraktförare som hämtar varorna måste du också spara en kopia av den handling som visar att den som tar emot varorna företräder köparen.

Du måste också kunna visa att varan transporterats till ett annat EU-land. Men det behöver inte vara till det land där köparen är momsregistrerad. Om varan på ditt uppdrag transporterats av ett transportföretag är det som regel inga svårigheter att konstatera vart varan har transporterats. Om du själv transporterar varan bör du se till att ha någon handling som visar vart du levererat varan.

En vara som köparen själv hämtar i Sverige anses levererad här. Det gäller även om varan hämtas av ett transportföretag på uppdrag av köparen. Du kan välja att ändå sälja utan moms om du litar på köparen och av denne får en dokumentation som styrker att varan transporteras till ett annat EU-land.

Enligt Skatteverkets uppfattning gäller undantaget från moms vid försäljning till andra EU-länder endast om du i din bokföring har dokumentation som visar att förutsättningarna ovan är uppfyllda. Om sådan dokumentation saknas har Skatteverket ingen skyldighet att utreda om varorna transporterats till ett annat EU-land.

För bl.a. varor där det ingår montering på plats gäller särskilda regler. Läs mer under "Monteringsleveranser" på sidan 12.

## Hur kan jag kontrollera köparens momsregistreringsnummer?

Du kan först kontrollera antalet tecken m.m. med hjälp av sammanställningen på sidan 8. Det finns två sätt att få ett momsregistreringsnummer bekräftat:

- Gå in på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och öppna sidan "Kontrollera köparens VAT-nummer" (Skatter/Moms/Moms vid EU-handel). Skriv in det nummer du vill kontrollera och du får svaret inom några sekunder.
- Ring Skatteupplysningen **0771-567 567**.

Eftersom du måste kunna visa att köparen var momsregistrerad i det andra EU-landet vid tidpunkten för leveransen bör du skriva ut och spara svaret som lämnas på webbplatsen. Om du ringer Skatteupplysningen bör du göra anteckningar som du sparar.

## Periodisk sammanställning

Har du sålt varor momsfritt till köpare som är momsregistrerade i ett annat EU-land, ska du lämna uppgift om värdet av dessa varuleveranser i en periodisk sammanställning. Läs mer i avsnittet "Periodisk sammanställning" på sidan 20.

## Momsregistreringsnummer i EU-länderna

| Medlemsland    | Momsregistreringsnummer med landskod <sup>1</sup> | Antal tecken utöver landskoden |
|----------------|---|--------------------------------|
| Belgien        | BE 9999999999                                     | 10 siffror <sup>2</sup>        |
| Bulgarien      | BG 9999999999                                     | 9–10 siffror                   |
| Cypern         | CY 99999999X                                      | 8 siffror + 1 bokstav          |
| Danmark        | DK 99999999                                       | 8 siffror                      |
| Estland        | EE 9999999999                                     | 9 siffror                      |
| Finland        | FI 99999999                                       | 8 siffror                      |
| Frankrike      | FR 999999999999                                   | 11 siffror <sup>3</sup>        |
| Grekland       | EL 9999999999                                     | 9 siffror <sup>4</sup>         |
| Irland         | IE 9X999999X                                      | 8 tecken <sup>5</sup>          |
| Italien        | IT 999999999999                                   | 11 siffror                     |
| Lettland       | LV 999999999999                                   | 11 siffror                     |
| Litauen        | LT 99999999999999                                 | 9 eller 12 siffror             |
| Luxemburg      | LU 9999999999                                     | 8 siffror                      |
| Malta          | MT 9999999999                                     | 8 siffror                      |
| Nederländerna  | NL 999999999999B99                                | 12 tecken                      |
| Polen          | PL 999999999999                                   | 10 siffror <sup>6</sup>        |
| Portugal       | PT 999999999999                                   | 9 siffror                      |
| Rumänien       | RO 999999999999                                   | 2–10 siffror <sup>7</sup>      |
| Slovakien      | SK 999999999999                                   | 9 eller 10 siffror             |
| Slovenien      | SI 9999999999                                     | 8 siffror                      |
| Spanien        | ES X999999999X                                    | 9 tecken <sup>8</sup>          |
| Storbritannien | GB 999999999999                                   | 9 siffror                      |
|                | GB 9999999999999999                               | 12 siffror <sup>9</sup>        |
|                | GB GD999  | 5 tecken <sup>10</sup>         |
|                | GB HA999  | 5 tecken <sup>11</sup>         |
| Sverige        | SE 9999999999999999                               | 12 siffror <sup>12</sup>       |
| Tjeckien       | CZ 99999999999999                                 | 8 –10 siffror                  |
| Tyskland       | DE 99999999999999                                 | 9 siffror <sup>13</sup>        |
| Ungern         | HU 999999999999                                   | 8 siffror                      |
| Österrike      | AT U999999999999                                  | 9 tecken <sup>14</sup>         |

### Förklaringar

9 = tecknet ska vara en siffra

X = tecknet ska vara en siffra eller bokstav

<sup>1</sup> Här med mellanrum efter landskoden av tydlighetsskal.

<sup>2</sup> Fyll ut äldre niosiffriga nummer med en inledande nolla.

<sup>3</sup> Det första eller det andra tecknet efter landskoden kan undantagsvis i stället vara en bokstav (dock inte I eller O).

<sup>4</sup> Landskoden är inte enligt standarden ISO 3166. Grekiska momsregistreringsnummer visas bara som godkända om företaget särskilt anmält till landets skattemyndighet att det handlar med andra EU-länder.

<sup>5</sup> Andra tecknet efter landskoden är en siffra eller en bokstav, det sista tecknet är alltid en bokstav. (Observera skillnaderna mellan 1 och I samt mellan 0 och O.)

<sup>6</sup> Polska momsregistreringsnummer visas bara som godkända om företaget särskilt anmält till landets skattemyndighet att det handlar med andra EU-länder.

<sup>7</sup> Nummer kortare än tio siffror ska inte fylls ut med inledande nollor.

<sup>8</sup> Det första tecknet efter landskoden eller i vissa fall det sista tecknet eller båda dessa tecken är en bokstav. Spanska momsregistreringsnummer visas bara som godkända om företaget särskilt anmält till landets skattemyndighet att det handlar med andra EU-länder.

<sup>9</sup> Avser företag som har separata momsregistreringar för olika verksamhetsgrenar.

<sup>10</sup> Avser myndigheter (Governmental Departments).

<sup>11</sup> Avser "health care institutions", numera normalt utbytta mot 9-siffriga nummer som inleds med siffrorna 654.

<sup>12</sup> De två sista siffrorna är alltid 01.

<sup>13</sup> Särskilt registreringsnummer för EU-handel som betecknas "Umsatzsteuer-Identifikationsnummer" ("USt-IdNr.").

<sup>14</sup> Första tecknet efter landskoden är alltid bokstaven U. Betecknas "UID-Nr.".

## Försäljning till kunder utan momsregistreringsnummer

Om din kund inte har eller återopar ett giltigt momsregistreringsnummer ska du ta ut svensk moms när du skickar varan till ett annat EU-land.

Även här finns det undantag. Om du säljer varor för mer än ett visst belopp (omsättningströskel) till kunder som inte är momsregistrerade i ett annat EU-land blir du skattskyldig för moms i det andra landet. Du ska då momsregistrera dig där och ta ut det landets

moms av dina kunder. Registrering i ett annat EU-land kan bli aktuellt vid t.ex. postorderförsäljning till privatpersoner. I varje medlemsland fastställs ett tröskelvärde för försäljning (omsättningströskel).

För nya transportmedel, t.ex. bilar, eller punktskattepliktiga varor (tobak, alkohol och mineraloljeprodukter) gäller inga tröskelvärden. Du ska också anmäla till Skatteverket om du sålt nya transportmedel. Det gör du genom att sända en kopia av fakturan till Skatteverket, 771 83 Ludvika. Läs även under rubriken "Nya transportmedel" på sidan 30.

## Omsättningströsklar

Uppgifterna är hämtade från EU-kommissionens webbplats i februari 2010.

| Medlemsland    | Omsättningströskel | Värde i euro |
|----------------|--------------------|--------------|
| Belgien        | 35 000 EUR         |              |
| Bulgarien      | 70 000 BGN         | 35 791 EUR   |
| Cypern         | 35 000 EUR         |              |
| Danmark        | 280 000 DKK        | 37 551 EUR   |
| Estland        | 550 000 EEK        | 35 151 EUR   |
| Finland        | 35 000 EUR         |              |
| Frankrike      | 100 000 EUR        |              |
| Grekland       | 35 000 EUR         |              |
| Irland         | 35 000 EUR         |              |
| Italien        | 35 000 EUR         |              |
| Lettland       | 24 000 LVL         | 34 433 EUR   |
| Litauen        | 125 000 LTL        | 36 203 EUR   |
| Luxemburg      | 100 000 EUR        |              |
| Malta          | 35 000 EUR         |              |
| Nederländerna  | 100 000 EUR        |              |
| Polen          | 160 000 PLN        | 44 426 EUR   |
| Portugal       | 35 000 EUR         |              |
| Rumänien       | 118 000 RON        | 32 702 EUR   |
| Slovakien      | 35 000 EUR         |              |
| Slovenien      | 35 000 EUR         |              |
| Spanien        | 35 000 EUR         |              |
| Storbritannien | 70 000 GBP         | 71 854 EUR   |
| Sverige        | 320 000 SEK        | 33 869 EUR   |
| Tjeckien       | 1 140 000 CZK      | 43 420 EUR   |
| Tyskland       | 100 000 EUR        |              |
| Ungern         | 8 800 000 HUF      | 34 671 EUR   |
| Österrike      | 100 000 EUR        |              |

Tröskelvärdena för försäljning ovan (omsättningströsklar) ska inte förväxlas med förvärvströsklar. Läs mer under rubriken "Inköp för verksamhet som inte är momspliktig" på sidan 10.

# Att köpa varor från ett annat EU-land

## Inköp från en momsregistrerad säljare

### Köparen redovisar momsen

Företag i andra EU-länder kan sälja varor till dig utan moms om du uppger ditt giltiga momsregistreringsnummer till säljaren. Det är då du själv som ska beräkna momsen på varuvärdet och redovisa den. Denna form av omvänd skattskyldighet kallas ofta för gemenskapsinternt förvärv. För den moms som du själv beräknat har du avdragsrätt enligt samma regler som gäller för annan moms. Du redovisar inköpen i ruta 20 i skattedeklarationen och den utgående momsen i någon av rutorna 30–32.

#### *Du måste redovisa moms i Sverige*

Om du är momsregistrerad i Sverige men säljaren ändå tagit ut moms i ett annat EU-land måste du ändå beräkna och redovisa svensk moms. Den svenska momsen beräknar du på priset inklusive den utländska momsen. Detta gäller även om du åberopat ditt momsregistreringsnummer.

För att undvika att varan beskattas i båda länderna måste säljaren skicka en ny faktura utan moms. Säljaren kan då kreditera eller återbetala momsbeloppet till dig.

Säljaren måste också redovisa rättelsen i sin periodiska sammanställning om den har lämnats före ändringen.

### När inträder skattskyldigheten?

Om du köper en vara momsfritt från ett annat EU-land och själv ska redovisa momsen inträder skattskyldigheten när varan levereras.

Du ska inte redovisa moms på förskott som du betalat på sådana inköp i skattedeklarationen. Det är först när du får leveransen som du ska redovisa förskottet och beräkna den moms som du ska deklarerat.

### I vilken period ska jag redovisa varuinköp?

Du ska redovisa momsen på ett varuinköp i den period säljaren utfärdar en faktura. Det innebär att du redovisar momsen i den period säljaren utfärdat fakturan även om du fått fakturan senare. Har säljaren t.ex. utfärdat fakturan i mars redovisar du momsen i skattedeklarationen för januari–mars även om du får fakturan först i april. Om säljaren dröjer med att utfärda faktura måste du ändå redovisa momsen senast den 15 i månaden efter leveransen. Läs mer under rubriken ”Sambandet mellan momsdeklarationen och periodiska sammanställningen” på sidan 24.

## Vinstmarginalbeskattning (VMB)

Du får använda VMB om du har köpt en vara från ett annat EU-land. VMB innebär att när du säljer begagnade varor under vissa förutsättningar, kan du välja att beräkna momsen på skillnaden mellan ditt försäljningspris och ditt inköpspris, i stället för enbart på försäljningspriset. Du kan t.ex. använda VMB om du har köpt en begagnad bil från en privatperson eller en näringsidkare som i sin tur har tillämpat reglerna om VMB vid sin försäljning. Det ska i det senare fallet framgå av fakturan att säljaren har använt VMB.

#### *Undantag*

Du får inte använda VMB om du t.ex. köpt en bil av en tysk bilhandlare, betalat den tyska momsen och sedan sålt bilen i Sverige. Du får inte heller använda VMB om du åberopat ditt momsregistreringsnummer och därför köpt bilen utan moms.

Om du importerar, dvs. köper från ett land utanför EU, kan du inte använda VMB när du säljer varan. Det finns dock särskilda bestämmelser för försäljning av konstverk, samlarföremål och antikviteter som du som återförsäljare importerat. Om du begär det kan du i de fallen efter beslut från Skatteverket få tillämpa VMB.

## Inköp från säljare som inte är näringsidkare

Du ska inte beräkna och redovisa moms på inköp från en säljare i ett annat EU-land som inte är näringsidkare, t.ex. en privatperson. Säljer du varan ska du vanligtvis ändå redovisa utgående moms. Om det är en begagnad vara har du möjlighet att använda VMB.

#### *Undantag*

Om du köper ett nytt transportmedel ska du själv redovisa momsen även i de fall säljaren inte är näringsidkare. Läs mer om nya transportmedel under rubriken ”Nya transportmedel” på sidan 30.

## Inköp för verksamhet som inte är momspliktig

I vissa situationer ska även du som inte bedriver momspliktig verksamhet vara momsregistrerad och redovisa moms på inköp av varor från andra EU-länder. Det gäller

- näringsidkare som inte redan är momsregistrerade (t.ex. utbildningsföretag) och
- juridiska personer som inte är näringsidkare (t.ex. ideella föreningar, rena holdingbolag och vissa myndigheter).

Skattskyldigheten uppstår när värdet av inköpen (utan moms) från andra EU-länder överstiger förvärvströskeln, dvs. 90 000 kr per år. Upp till förvärvströskeln beskattas försäljningen i säljarens hemland så länge du inte är momsregistrerad. Kommer du ett år över förvärvströskeln ska du vara momsregistrerad även det följande året.

Du som är momsregistrerad enbart för inköp av varor ska redovisa inköpen och den utgående momsen i skattedeklarationen men har inte rätt att dra av den ingående momsen.

#### *Undantag*

Punktskattepliktiga varor (tobak, alkohol och mineraloljeprodukter) och nya transportmedel beskattas från första kronan i det land där de konsumeras. Läs mer i avsnittet "Momsregler för privatpersoner" på sidan 30.

# Specialregler vid varuhandel inom EU

## Trepartshandel

Med trepartshandel avses att en vara säljs mellan tre olika parter, exempelvis av A till B som säljer den vidare till C, och att varan transporteras direkt från A till C.

Om A, B och C är momsregistrerade i tre olika EU-länder ska momsens hanteras på följande sätt.

### A är momsregistrerad i Sverige

A får sälja utan moms till B om B åberopar sitt giltiga momsregistreringsnummer och A kan visa att varan transporteras till ett annat EU-land. A anger sitt och köparen B:s momsregistreringsnummer i fakturan till B.

I skattedeklarationen redovisar A försäljningen i ruta 35 "Försäljning av varor till annat EG-land".

### B är momsregistrerad i Sverige

B kallas här mellanman. B ska inte redovisa inköpet som ett gemenskapsinternt förvärv om han visar att inköpet gjorts för en försäljning till C. Som mellanman får B sälja varan utan moms till C, som åberopar sitt giltiga momsregistreringsnummer. I fakturan till C ska B ange sitt och köparens C:s momsregistreringsnummer och att det är fråga om trepartshandel.

I skattedeklarationen ska B redovisa inköpet i ruta 37 "Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel". Försäljningen ska B redovisa i ruta 38 "Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel".

### C är momsregistrerad i Sverige

C ska redovisa inköpet som ett gemenskapsinternt förvärv. C ska därför själv räkna ut momsens och beroende av skattesats redovisa den i någon av rutorna 30–32 "Utgående moms på inköp i ruta 20–24" i skattedeklarationen. Själva inköpet ska C redovisa i ruta 20 "Inköp av varor från annat EG-land".

A och B ska dessutom redovisa sina försäljningar i sina periodiska sammanställningar. Läs mer i avsnittet "Periodisk sammanställning" på sidan 20.

## Reservregeln

För att säkerställa att en vara beskattas inom EU kan ett gemenskapsinternt förvärv i vissa fall beskattas i det land där köparen är momsregistrerad i stället för i det land dit varan transporteras. Du kan därför bli skattskyldig i Sverige om du t.ex. köper en vara i Tyskland och transporterar varan till en kund i Danmark. Se exempel 7 på sidan 36.

## Fakturering

Vid fakturering gäller mervärdesskattelagens regler om vilka uppgifter en faktura ska innehålla, se "Momsbroschyren" (SKV 552).

Vid försäljning till företag som har åberopat sitt momsregistreringsnummer i ett annat EU-land ska du ange både köparens och ditt eget momsregistreringsnummer på fakturan. Fakturan ska inte innehålla något momsbelopp. Du ska i stället ange att kunden ska beräkna och betala momsens på det fakturerade beloppet. På engelska kan du skriva "Reverse charge". Alternativt kan du ange relevant bestämmelse i ML eller i mervärdesskattedirektivet.

Vid trepartshandel ska du på fakturan ange att det är fråga om trepartshandel. Du kan t.ex. i fakturan skriva uttrycket "trepartshandel" på svenska, på köparens språk eller på engelska (Triangulation), tyska (Dreiecksgeschäfte) eller franska (Opération Triangulaire).

## Om kunden inte är momsregistrerad

På samma sätt som en svensk köpare kan tvingas momsregistrera sig vid inköp från andra EU-länder (se under rubriken "Inköp för verksamhet som inte är momspliktig" på sidan 10) kan din kund i ett annat EU-land bli skyldig att momsregistrera sig i sitt hemland. Detta gäller om den så kallade förvärvströskeln överskrids. Förvärvströskeln varierar något mellan länderna. ~~Förvärvströskeln hittar du på sidan 9.~~

~~Så länge din kund inte har ett giltigt momsregistreringsnummer ska du ta ut svensk moms.~~

## Monteringsleveranser

Med monteringsleverans menas att du köper en vara av en företagare som också svarar för monteringen i Sverige. Hela tillhandahållandet anses som en varuomsättning i Sverige. Detta gäller även om varan finns i utlandet när transporten påbörjas. Det kan t.ex. vara en maskin som förs till Sverige från ett annat land för att monteras och installeras här.

Om säljaren är en utländsk företagare gäller omvänd skattskyldighet. Det innebär att du som köpare ska redovisa momsens om inte säljaren begärt hos Skatteverket att få vara skattskyldig i Sverige.

Själva överföringen av varan ska inte förvärvsbeskattas hos den utländske säljaren, som inte heller ska lämna någon uppgift om överföringen i skattedeklarationen. Säljaren behöver därför inte vara momsregistrerad i Sverige.

## Entreprenader

Om ett monterings- eller installationsarbete är mycket omfattande betraktas det inte som en varuleverans (monteringsleverans) utan som en tjänst. Det kan t.ex. vara en byggnadsentreprenad. Läs mer under rubriken "Fastighetstjänster" på sidan 15.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

## Försäljning på fartyg, flygplan eller tåg

Försäljning av varor till passagerare på fartyg, flygplan eller tåg som går mellan EU-länder anses omsatt i Sverige om den första orten där passagerare kan stiga på ligger i Sverige. En returresa anses som en separat transport. Försäljning på returresan beskattas därför i det land där returresan börjar.

Försäljning för konsumtion ombord på fartyg och flygplan i trafik mellan Sverige och utlandet anses alltid omsatt utomlands.

Försäljning av varor ombord på ett fartyg som går från Sverige till Finland men angör Åland på vägen anses som export, eftersom Åland ligger utanför EU:s momsområde. Går fartyget direkt till Finland ska svensk moms redovisas för försäljningen ombord undantaget försäljning av varor som ska konsumeras ombord.

Bestämmelserna gäller bara försäljning av varor. Servering ombord anses som en tjänst. Läs mer under rubriken ”Restaurang- och cateringtjänster” på sidan 18.

Försäljning till passagerare på fartyg och flygplan som går till länder utanför EU anses som export. Läs mer under rubriken ”Försäljning ombord på fartyg och flygplan i utrikestrafik” på sidan 25.

## Överföring till egen verksamhet

Med överföring menas en transport av en vara (lös egendom) mellan EU-länder utan att varan byter ägare. Det kan t.ex. vara transport från en verksamhet i Sverige till ett eget lager i ett annat EU-land. Det kan också vara transport till en egen filial i ett annat EU-land. Eftersom filialen och huvudkontoret är samma juridiska enhet byter varan inte ägare vid överföringen.

Om du bedriver yrkesmässig verksamhet i ett annat EU-land likställs en överföring av en vara till det landet med omsättning som är undantagen från moms om följande villkor är uppfyllda:

- Varan transporteras av dig eller för din räkning till din verksamhet i det andra landet.
- Överföringen görs för den yrkesmässiga verksamhet du bedriver i det andra landet.
- Överföringen ska beskattas som gemenskapsinternt förvärv i det andra landet. Se under rubriken ”Köparen redovisar momsen” på sidan 10.

Överföringen kan givetvis ske från en filial eller liknande i ett annat EU-land till huvudkontoret i Sverige. Överföringen blir då ett gemenskapsinternt förvärv i Sverige, men medför ingen beskattning i det andra EU-landet. Du ska redovisa överföringar från Sverige till ett annat EU-land i den periodiska sammanställningen. Överföringar **till** Sverige från ett annat EU-land ska redovisas i det andra landet.

### Undantag

Vissa varuöverföringar ska inte förvärvsbeskattas i det andra EU-landet och ska därför inte heller redovisas i den periodiska sammanställningen. Detta gäller i följande fall:

- När en vara ska omsättas ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg under färd från ett EU-land till ett annat EU-land.
- När arbete på den överförda varan ska utföras i ett annat EU-land och varan därefter ska sändas tillbaka till den i Sverige som har överfört varan. (Den utförda tjänsten ska förvärvsbeskattas i Sverige.)
- När en vara ska användas tillfälligt i det andra EU-landet i samband med omsättning av tjänst, eller i högst två år.
- När en vara överförs för omsättning i ett annat EU-land och där anses vara en momsfri försäljning till ett annat EU-land eller export. För att villkoret ska vara uppfyllt måste köparen vara känd vid tidpunkten för överföringen.
- När en vara transporteras till ett annat EU-land och den svenske säljaren är skattskyldig för omsättningen i detta EU-land enligt reglerna om ”distansförsäljning”. Den svenske säljaren ska då vara momsregistrerad i det andra EU-landet.
- När en vara levereras i ett annat EU-land för montering eller installation och den svenske säljaren är skattskyldig och momsregistrerad i detta EU-land.

Försäljning mellan moderbolag och dotterbolag beskattas som försäljning mellan helt fristående företag eftersom de är skilda juridiska enheter.

## Försäljning till ambassader m.fl.

Du kan sälja varor utan moms från Sverige till bl.a. ambassader, ambassadpersonal och internationella organisationer i andra EU-länder, om motsvarande försäljning ger rätt till återbetalning i det aktuella EU-landet. För att du ska få sälja utan moms måste köparen genom ett intyg från behörig myndighet i sitt hemland visa att försäljningen ska vara momsfri. Du måste spara intyget i din bokföring.

## Inköp från utländska företagare i Sverige

Om du är momsregistrerad i Sverige kan det vara du som ska betala momsen om du köper varor eller tjänster som levereras eller tillhandahålls i Sverige av en utländsk företagare. Detta kallas omvänd skattskyldighet. Du ska då få en faktura utan moms. På fakturan ska säljaren (den utländske företagaren) ange ditt momsregistreringsnummer och den bestämmelse som kan användas i det aktuella fallet i ML, i sitt eget lands mervärdesskattelag eller i mervärdesskattedirektivet. Alternativt kan säljaren bara skriva att omvänd skattskyldighet ska användas och skälet till detta.

Bestämmelsen har införts för att förenkla för utländska företagare. De behöver inte längre alltid vara momsregistrerade i Sverige.

# Omsättningsland vid försäljning och köp av tjänster

I vilket land en tjänst anses omsatt (omsättningslandet) avgör var tjänsten ska beskattas. Om en tjänst inte är omsatt i Sverige ska du som säljare inte ta ut svensk moms. Från och med den 1 januari 2010 gäller nya regler för omsättningsland för tjänster. Nytt är också att försäljning av tjänster inom EU i vissa fall ska redovisas i den periodiska sammanställningen.

För att avgöra var en tjänst är omsatt måste du först och främst ta ställning till följande:

- Är köparen en näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare?
- Vad är det för typ av tjänst?

Det finns två huvudregler för var en tjänst anses omsatt, en som gäller försäljning till näringsidkare och en som gäller försäljning till någon som inte är näringsidkare. Från dessa huvudregler finns ett antal undantag. Vid vissa undantag kan säljaren komma att bli skyldig att betala moms i ett annat land.

## Näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare

Först måste du således avgöra om den du säljer till eller du som köpare är en näringsidkare eller inte. Som näringsidkare anses här inte bara företagare som bedriver momspliktig verksamhet utan alla som **bedriver ekonomisk verksamhet**, oavsett om denna medför skattskyldighet eller inte. En tandläkare, vars verksamhet är undantagen skatteplikt, anses således vara en näringsidkare vid bedömning av omsättningsland för tjänster. Även företag som inte är skyldiga att betala moms pga. det egna landets regler om omsättningströsklar (~~se sidan 9 i denna broschyr~~) är näringsidkare. Alla juridiska personer (t.ex. aktieföretag, föreningar, stiftelser, myndigheter och kommuner) som är **registrerade för moms** är också näringsidkare, oavsett om de bedriver ekonomisk verksamhet eller inte.

Ett registreringsnummer till moms (VAT-nummer) bör i normalfallet vara tillräckligt för att du som säljare ska kunna utgå från att köparen är näringsidkare. Ett momsregistreringsnummer kan kontrolleras på olika sätt t.ex. via EU-kommissionens webbplats som kan nås från Skatteverkets webbplats. Observera dock att om momsregistreringsnummer saknas betyder det inte att köparen inte är näringsidkare. Det centrala är, som ovan nämnts, om ekonomisk verksamhet bedrivs eller ej. Å andra sidan ska näringsidkare som är skattskyldiga normalt vara registrerade för moms.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

## Huvudregel vid försäljning till näringsidkare

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till någon som är näringsidkare är att tjänsterna anses omsatta och ska beskattas i det land där **köparen är etablerad**. För att bestämma omsättningsland enligt denna huvudregel måste du avgöra

- om näringsidkaren agerar i egenskap av näringsidkare
- var näringsidkaren har sitt säte eller fasta etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls.

Villkoret att köparen ska agera i sin egenskap av näringsidkare innebär att köpet ska göras för verksamheten. Om så inte är fallet, t.ex. om tjänsten är avsedd enbart för privat användning, anses tillhandahållandet ha skett till någon som inte är näringsidkare.

Om köparen agerar i egenskap av näringsidkare måste du bedöma i vilket land denne har sitt säte eller fasta etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls. Om detta finns utomlands, är tjänsten omsatt utomlands och någon svensk moms ska således inte tas ut. Om köparen saknar säte eller fast etableringsställe är tjänsten omsatt där näringsidkaren är bosatt eller stadigvarande vistas. En näringsidkare kan ha flera fasta etableringar i olika länder. Om så är fallet så måste du avgöra vilken etablering som har gjort förvärvet.

Om tjänsten enligt kriterierna ovan är omsatt utomlands så ska du inte ta ut svensk moms vid försäljningen.

## Köpare i ett annat EU-land

Om du har sålt en tjänst som är omsatt i ett annat EU-land enligt huvudregeln om försäljning till näringsidkare, måste du i vissa fall lämna uppgifter till Skatteverket om försäljningen i den periodiska sammanställningen. Läs mer i avsnittet "Periodisk sammanställning" på sidan 20.

## Huvudregel vid försäljning till någon som inte är näringsidkare

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är att tjänsterna anses omsatta och ska beskattas i det land där **säljaren är etablerad**. Det innebär att säljaren ska ta ut svensk moms oavsett i vilket land köparen finns.

## Undantag från huvudreglerna

Från huvudreglerna finns det ett antal undantag. Nedan finns en redogörelse för dessa uppdelade på vilken typ av tjänst det rör sig om. De aktuella tjänsterna är:

- Förmedlingstjänster
- Fastighetstjänster
- Transporttjänster
- **Varutransporter**
- Kulturella och liknande tjänster
- Lastning och lossning
- Värdering av och arbete på vara som är lös egendom
- Restaurang- och cateringtjänster
- Korttidsuthyrning av transportmedel
- Diverstjänster
- Tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik
- Tjänster avseende export eller viss import

### Förmedlingstjänster

En förmedlingstjänst föreligger endast om tjänsten avser en eller flera huvudtransaktioner. En omsättning av den vara eller tjänst som förmedlingen avser ska således äga rum. Det är inte tillräckligt att det finns ett syfte att en eller flera huvudtransaktioner ska komma till stånd utan sådana transaktioner ska faktiskt äga rum.

Vid förmedling av vissa tjänster behöver du inte ta ut moms, även om tjänsten är omsatt i Sverige. Detta gäller under vissa förutsättningar vid exempelvis förmedling av:

- Värdepapper och försäkringar
- Skepp för yrkesmässig sjöfart eller fiske
- Fartyg för bogsering eller bärgning
- Flygplan för yrkesmässiga transporter
- Tjänster som avser dessa transportmedel

### Förmedling till näringsidkare

När en förmedlingstjänst tillhandahålls till en näringsidkare bestäms omsättningsland vanligtvis enligt **huvudregeln**.

Detta gäller dock inte om omsättningen av den förmedlade varan eller tjänsten anses som en omsättning utanför EU. I sådant fall är förmedlingstjänsten omsatt utomlands även om köparen finns i Sverige. Vid förmedling som rör fastighet, se "Fastighetstjänster".

### Förmedling till någon som inte är näringsidkare

Om du förmedlar en vara eller en tjänst åt någon annan än en näringsidkare måste du se till **var den förmedlade varan eller tjänsten (huvudtransaktionen) är omsatt**. Om huvudtransaktionen är omsatt utanför Sverige är förmedlingstjänsten inte omsatt i Sverige. Det spelar således ingen roll i vilket land köparen finns.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

Vid förmedling som rör fastighet, se nedan.

### Fastighetstjänster

Tjänster med anknytning till en fastighet är omsatta i det land **där fastigheten finns**. Detta gäller oavsett om köparen är en näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare. Det krävs dock att det finns en direkt anknytning till fastigheten. Detta innebär att objektet för tjänsten ska vara fastigheten, inte annan egendom som har anknytning till fastigheten.

Om du säljer fastighetstjänster som avser fastigheter i andra länder kan du i vissa fall behöva ta ut det andra landets moms. I "Momsbroschyren" (SKV 552) kan du läsa om vad som räknas som fastighet enligt ML.

Exempel på fastighetstjänster:

- Byggnads- och anläggningsarbeten
- Reparationer och underhåll av fastighet
- Byggledning
- Ritning, projektering och jämförbara tjänster
- Mark- och bottenundersökningar
- Skogsavverkning och skördning av grödor
- Lokalstädning och fastighetsskötsel
- Fastighetsförvaltning (teknisk och kameral)
- Besiktningar av fastighet
- Lokaluthyrning
- Uthyrning av rum i hotellrörelse
- Upplåtelse av bro eller tunnel för trafik
- Förmedling av fastigheter

Exempel på tjänster som inte är fastighetstjänster:

- Rådgivning eller information avseende "fastighetsmarknaden"
- Tjänst som avser tvist rörande ett avtal om fastighet
- Transport till och från fastighet
- Förmedlingstjänster där man inte förmedlar fastigheten som sådan, utan det endast finns en indirekt anknytning till fastighet, såsom förmedling av logi (förmedlaren omsätter här förmedlingen och inte själva login)
- Konkursförvaltares eller boutredningsmans förvaltning av egendom även om denna omfattar fastighet
- Uthyrning av plats för varuautomat i en lokal

Saknar tjänsten direkt anknytning till en fastighet gäller inte detta undantag. Du får i sådant fall undersöka om något annat undantag är tillämpligt. Är så inte fallet gäller någon av huvudreglerna.

Observera dock att tjänster avseende upplåtelse av hamn eller flygplats för fartyg eller flygplan i utrikes trafik är **omsatta utomlands** även om fastigheten är belägen i Sverige.

## Transporttjänster

### Persontransporter

Persontransporter är omsatta i Sverige om de **inte till någon del äger rum i ett annat land**. Om persontransporten till **någon del äger rum i ett annat land än Sverige** är tjänsten omsatt utomlands, vilket får till följd att du inte ska ta ut svensk moms. Detta gäller oavsett om du tillhandahåller tjänsten till en näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare. Observera dock att tjänster i resebyråverksamhet som omfattas av reglerna om vinstmarginalbeskattning regleras särskilt.

Bestämmelserna för persontransporter gäller även för resgods i samband med persontransport och för t.ex. färjetransport av buss med passagerare. Bärgning av bussar och bilar räknas dock som varutransport även om passagerarna åker med i bärgningsbilen.

### Varutransporter

#### Försäljning till näringsidkare

Varutransporttjänster som tillhandahålls näringsidkare bedöms vanligtvis enligt **huvudregeln**, dvs. om tjänsten tillhandahålls en köpare i Sverige så ska svensk moms tas ut, annars inte. Det saknar således betydelse var transporten faktiskt genomförs.

Huvudregeln tillämpas emellertid inte när det rör sig om:

- Befordran av brev i postverksamhet.
- Varutransport som har samband med import av varor som omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager (t.ex. tullager eller skatteupplag) eller export. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.
- Varutransport som uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige. Om ett svenskt bolag säljer en transport mellan två städer i USA till ett annat svenskt bolag, så ska således säljaren inte ta ut svensk moms.

#### Försäljning till någon som inte är näringsidkare

Om du tillhandahåller en varutransporttjänst till någon som inte är näringsidkare måste du veta om svensk moms ska tas ut eller inte. Det beror på **var varutransporten genomförs**.

#### Svensk moms ska tas ut

- om varutransporten genomförs mellan två EU-länder och avgångsorten är belägen i Sverige eller
- om varutransporten inte till någon del genomförs i ett annat land än Sverige.

Alla andra varutransporter anses omsatta utomlands t.ex.

- varutransporter som genomförs mellan två EU-länder och avgångsorten är belägen i ett annat EU-land än Sverige. Du kan dock då vara skyldig

att redovisa moms enligt något av de andra ländernas regler

- varutransporter från eller till ett land utanför EU även om en del av transporten genomförs i Sverige. Detta gäller även om den del av varutransporten som sker i ett annat land utanför EU är liten eller görs av transporttekniska skäl. Notera att ingen svensk moms ska tas ut om varutransporten anses omsatt utomlands.

Med avgångsort avses den ort där transporten av varorna faktiskt inleds. Eventuell körning till en plats, där varor hämtas eller samlas upp, ska alltså inte påverka bedömningen av var avgångsorten är belägen.

#### Exempel 1

Du transporterar varor från Malmö till Paris för en privatperson. Eftersom transporten sker mellan två EU-länder och påbörjas i Sverige ska du ta ut svensk moms. Att transporten huvudsakligen sker utanför Sverige saknar betydelse.

#### Exempel 2

Du transporterar familjen Anderssons flyttgods från Köpenhamn till Stockholm på uppdrag av fru Andersson. Lastbilen åker tom från Stockholm. Ingen svensk moms eftersom transporten påbörjas i Danmark.

Observera dock att varutransport som har samband med export eller import av varor som omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager alltid är omsatta utomlands. Detta oavsett var transporten äger rum.

#### Speciella regler oavsett köpare

Vid import av varor är frakt- och försäkringskostnader och andra sådana bikostnader som ska ingå i beskattningsvärdet vid beräkning av importmoms undantagna från moms. Läs mer under rubriken "På vilket belopp beräknar Tullverket momsen" på sidan 27.

#### Kulturella och liknande tjänster

Tjänster i samband med aktiviteter som anges nedan anses omsatta i det land **där de faktiskt utförs**. ~~Detta oavsett om köparen är en näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare.~~

De aktiviteter som avses är

- kulturella
- konstnärliga
- idrottsliga
- vetenskapliga
- pedagogiska
- av underhållningskaraktär
- liknande dem som räknats upp ovan, t.ex. mässor och utställningar.

~~Även tjänster som är underordnade dessa tjänster ska bedömas enligt detta undantag. Exempel på sådana~~

~~tjänster är att bygga scener inför framträdanden, sminka artister och svara för PA ljud. Undantaget gäller även för andra tjänster som tillhandahålls av organisatören och för tjänster som andra företag tillhandahåller organisatören och som inkluderas i slutpriset. Med en organisatör avses den person som tar det faktiska ansvaret för organiseringen av aktiviteten. Således omfattas t.ex. inte den som bara förmedlar biljetterna utan att ha något eget ansvar för aktiviteten. Vissa kulturella aktiviteter är undantagna från beskattning om de utförs i Sverige. Läs mer i broschyren "Moms inom kulturområdet" (SKV 562).~~

Med pedagogiska aktiviteter avses allt som kan anses som utbildning utan avseende på vem som tillhandahåller utbildningen. Som pedagogisk aktivitet räknas inte information av typen turistinformation och guidning. Om du tillsammans med en vara eller tjänst säljer en specifik utbildning som handlar om varan eller tjänsten, anses utbildningen underordnad försäljningen av varan eller tjänsten. Utbildningen ska då beskattas på samma sätt som varan eller tjänsten.

### Försäljning till näringsidkare

Från den 1 januari 2011 gäller undantaget för kulturella och liknande tjänster endast när tjänsten säljs till någon som inte är näringsidkare, t.ex. en privatperson. Vid försäljning till näringsidkare gäller undantaget endast för tillträde till kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga evenemang och evenemang av underhållningskaraktär. Omsättningen av tjänster avseende tillträde till sådana evenemang anses vara det land där dessa evenemang faktiskt äger rum.

Med tillträde avses rätten att få närvara vid ett evenemang i utbyte mot en biljett eller betalning oavsett hur betalningen erläggs.

Undantaget gäller inte om tillhandahållandet avser andra aktiviteter av sådana tjänster, t.ex. regelbundna sånglektioner. Sådana aktiviteter omfattas av huvudregeln. Det innebär t.ex. att en utländsk näringsidkare även i fortsättningen ska betala svensk moms på tillträdet till en konsert i Sverige men inte för köpet av en sånglektion.

## Lastning och lossning

### Försäljning till näringsidkare

Tjänster med anknytning till transportverksamhet såsom lastning, lossning, godshantering och liknande tjänster som tillhandahålls en näringsidkare omfattas vanligtvis av **huvudregeln**.

Detta gäller dock inte när dessa tjänster har samband med import av varor som omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager (t.ex. tullager eller skatteupplag) eller export. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige. Det samma gäller om dessa tjänster säljs till en näringsidkare i Sverige om tjänsten uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU.

### Försäljning till någon som inte är näringsidkare

Vid försäljning av denna typ av tjänster till någon som inte är näringsidkare blir tjänsterna vanligtvis omsatta där **de fysiskt utförs**. Om lastningen eller lossningen sker i Sverige ska du således ta ut svensk moms. Om det sker utomlands kan du emellertid behöva ta ut det andra landets moms. Detta gäller oberoende av var säljaren respektive köparen av tjänsterna är etablerad eller bosatt.

Om tjänsterna däremot har samband med import av varor som omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager eller export, är tjänsten ändå omsatt utomlands även om den utförs i Sverige.

### Värdering av och arbete på vara som är lös egendom

Med tjänster som avser värdering av eller arbeten på vara som är lös egendom avses bl.a.

- montering och installation
- reparation, service och underhåll
- bearbetning, förändring och målning
- förädling och restauration
- smältning och gjutning
- ~~• tryckeritjänst~~
- kontroll och analys
- värdering, även i samband med försäkringsärende
- trimning av djur.

### Försäljning till näringsidkare

Tjänster avseende värdering av eller arbete på vara som är lös egendom som tillhandahålls en näringsidkare omfattas vanligtvis av **huvudregeln**.

Huvudregeln gäller dock inte i följande fall:

- Tjänsten nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs uteslutande utanför EU. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.
- Arbete som avser arbete på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, eller arbete som avser arbete på utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg är omsatta utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.
- Om en vara som är lös egendom förvärfvas eller importerar in i EU för att det ska utföras ett arbete på varan och varan därefter transporteras ut ur EU av säljaren, eller köparen om denne inte är etablerad i Sverige eller för någonderas räkning, är tjänsten omsatt utomlands.

### Försäljning till någon som inte är näringsidkare

Tjänster avseende värdering av eller arbete på vara som är lös egendom som tillhandahålls någon som inte är näringsidkare blir vanligtvis omsatta där **de fysiskt utförs**. Om arbetet sker i Sverige ska du således ta ut svensk moms. Om det sker utomlands kan du emellertid behöva redovisa moms enligt det andra landets regler. Detta gäller oberoende av var säljaren respektive köparen av tjänsterna är etablerad eller bosatt.

Detta gäller dock inte följande fall:

Om en vara som är lös egendom förvärvas eller importerar in i EU för att det ska utföras ett arbete på varan och varan därefter transporteras ut ur EU av säljaren, eller köparen om denne inte är etablerad i Sverige eller för någonderas räkning, är tjänsten omsatt utomlands.

### Restaurang- och cateringtjänster

Restaurang- och cateringtjänster är omsatta **där tjänsterna utförs**. Detta gäller oavsett om köparen är näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare. En restaurang i Sverige som tillhandahåller en serveringstjänst ska alltså ta ut svensk moms oavsett vem som köper tjänsten. Likaså ska en cateringtjänst som utförs i Sverige beskattas här. Om du säljer cateringtjänster som utförs i andra länder så ska du inte ta ut svensk moms. Däremot kan du bli skyldig att redovisa moms enligt det andra landets regler.

För att du ska anses tillhandahålla en restaurang- eller cateringtjänst ska det, förutom mat och/eller dryck, ingå olika tjänster som har direkt anknytning till tillhandahållandet av mat och/eller dryck. Exempel på sådana tjänster är dukning, servering, avdukning, diskning och rätt att nyttja särskild lokal och utrustning i form av bord och stolar.

Exempel på tillhandahållanden när det inte är fråga om restaurang- eller cateringtjänst är om det enbart rör sig om försäljning av färdiglagad mat i livsmedelsbutik, försäljning av mat för avhämtning i restaurang eller när mat och/eller dryck transporteras till köparen utan ytterligare tjänster. I dessa fall är det i stället fråga om leverans av en vara.

Restaurang- och cateringtjänster som tillhandahålls ombord på fartyg eller flygplan i utrikes trafik anses emellertid alltid omsatta utomlands. För restaurangtjänster ombord på tåg finns särskilda bestämmelser.

### Korttidsuthyrning av transportmedel

Korttidsuthyrning av transportmedel ska beskattas i det land där du **ställer transportmedlet till kundens förfogande**. Detta gäller oavsett om köparen är näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare.

Med korttidsuthyrning avses att kunden får disponera transportmedlet under en sammanhängande period om högst 30 dagar. För fartyg gäller tidsgränsen 90 dagar. Om uthyrningen varar längre gäller huvudregeln.

Exempel på transportmedel är

- bilar, bussar och traktorer
- släp- och påhängsvagnar
- järnvägsfordon, spårvagnar
- motorcyklar
- cyklar
- fartyg (skepp och båtar)
- luftfartyg (flygplan, helikoptrar m.m.).

Transporthjälpmiddel såsom containrar och lastpallar räknas inte som transportmedel.

Ett transportmedel får anses vara ställt till kundens förfogande på den plats där kunden hämtar bilen. Det är således inte den plats där kunden får nyckeln eller disponerar transportmedlet i juridisk mening som ska vara avgörande.

### Momsfri uthyrning

På uthyrning av vissa transportmedel ska du i vissa fall inte ta ut moms, även om uthyrningstjänsten är omsatt i Sverige. Uthyrning där momsfrihet kan vara aktuellt är exempelvis:

- Skepp för yrkesmässig sjöfart eller yrkesmässigt fiske
- Fartyg för bogsering
- Flygplan för yrkesmässig person- eller gods-transport.

### Diversetjänster

Med diversetjänster avses de tjänster som ibland kallas för intellektuella tjänster. Till den här gruppen av tjänster räknas t.ex. reklam och annonsering, data-tjänster, information, bank- och finansieringstjänster, försäkringar, uthyrning av arbetskraft, telekommunikation och elektroniska tjänster.

### Försäljning till näringsidkare

Försäljning av denna typ av tjänster till en näringsidkare omfattas av **huvudregeln**. I detta avseende medför således lagändringen inte någon skillnad mot vad som gällde fram till 2010.

### Försäljning till någon som inte är näringsidkare

Försäljning av denna typ av tjänster till någon som inte är näringsidkare omfattas av **huvudregeln** då tjänsterna tillhandahålls från företag **inom EU** till någon som inte är näringsidkare inom EU. Om ett svenskt företag säljer t.ex. en reklamtjänst till en privatperson i Danmark ska således svensk moms tas ut.

Om försäljningen däremot sker till ett land **utanför EU** till någon som inte är näringsidkare är tjänsten omsatt utomlands. Det krävs dock att tjänsten faktiskt används utanför EU. Om ett svenskt företag säljer en juristtjänst till en privatperson i Norge som gäller en stämning i norsk domstol ska således svensk moms inte tas ut. Däremot kan du bli skyldig att redovisa moms enligt norska regler.

Observera dock att omsättningsland vad gäller elektroniska tjänster och telekommunikation är specialreglerat.

### Tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik

Tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik, inräknat upplåtelse av hamnar eller flygplatser, eller tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg är **omsatta utomlands** oavsett om köparen är näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare.

## Tjänster avseende export eller viss import

Tjänster avseende lastning, lossning, transport eller andra tjänster i samband med export och i samband med import av varor när de importerade varorna inte tullbeskattas på grund av reglerna om t.ex. skatteupplag är **omsatta utomlands**.

## Vem ska betala skatten?

Om du kommer fram till att tjänsten som du har sålt eller köpt är omsatt i Sverige ska beskattning ske i Sverige om tjänsten är skattepliktig. (För information om vilka tjänster som inte är skattepliktiga, se Momsbroschüren, SKV 552.) Som huvudregel gäller att säljaren är skattskyldig för sin omsättning. I vissa fall är det dock köparen som blir skattskyldig för omsättningen s.k. *omvänd skattskyldighet*.

Om köparen av tjänsten är **någon som inte är näringsidkare** enligt definitionen ovan (t.ex. om köparen är en privatperson) så är **säljaren alltid skattskyldig**.

Om köparen är en **näringsidkare** som agerar i denna egenskap så kan köparen i vissa fall bli skattskyldig. Observera att det i denna del endast behandlas skattskyldighet när det handlar om tjänstehandel som inte omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet i byggsektorn.

### Säljaren är en utländsk företagare

Om en tjänst är omsatt i Sverige enligt **huvudregeln** och säljaren är en utländsk företagare, är den svenska näringsidkare som köper tjänsten skattskyldig. Detta oavsett om köparen bedriver momspliktig verksamhet eller ej.

Om en utländsk företagare säljer en tjänst som är omsatt i Sverige pga. att det är en **fastighetstjänst** och fastigheten således är belägen i Sverige, är den svenska näringsidkare som köper tjänsten som huvudregel skattskyldig. En utländsk företagare som begär det kan emellertid registrera sig som skattskyldig för försäljning av fastighetstjänster. I sådant fall är det den utländska företagaren som är skattskyldig. Detta gäller emellertid inte om reglerna om omvänd skattskyldighet i byggsektorn är tillämpliga.

När det gäller **övriga tjänster** som är omsatta i Sverige är den utländska säljaren skattskyldig och ska då debitera svensk moms. Säljaren måste därför registrera sig i Sverige som skattskyldig för moms.

### Vad är en utländsk företagare?

Med utländsk företagare avses en näringsidkare som inte har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas här. Ett bolag som har sitt säte i Sverige kan således aldrig anses vara en utländsk företagare.

Ett bolag som har ett säte i ett annat land och en fast etablering i Sverige kan dock likställas med ett utländskt företag vid bestämmandet av skattskyldigheten, trots den svenska fasta etableringen. Detta gäller dock endast om den fasta etableringen inte medverkar vid försäljningen av tjänsten. Denna utvidgning av begreppet utländsk företagare vid avgörandet av vem som är skattskyldig för en viss försäljning är ny fr.o.m. den 1 januari 2010.

#### Exempel

En tysk översättningsfirma har huvudkontor i Berlin och en fast etablering i Stockholm. Du vänder dig till Stockholmskontoret för att få ett affärsdokument översatt från ryska till svenska. Den fasta etableringen i Stockholm har bara kompetens att översätta mellan tyska och svenska och ber dig därför att skicka dokumentet till huvudkontoret där denna kompetens finns. Huvudkontoret gör översättningen och skickar tillbaka handlingarna till dig. Trots att det finns en fast etablering i Sverige så anses du ha köpt tjänsten av en utländsk företagare eftersom den fasta etableringen inte har medverkat vid tillhandahållandet.

### Att deklarera moms vid omvänd skattskyldighet

Om du köper en tjänst av en utländsk företagare och, enligt ovan, är skyldig att redovisa säljarens utgående moms ska detta redovisas i deklarationen.

Om tjänsten är omsatt i Sverige pga. **huvudregeln** ska det fakturerade beloppet exklusive moms redovisas i ruta 21 i skattedeklarationen eller momsbilagan till inkomstdeklarationen, om säljaren är en näringsidkare inom EU. Om säljaren är en näringsidkare utanför EU ska du redovisa beloppet i ruta 22. På det fakturerade beloppet exklusive moms räknar du sedan ut hur mycket moms du ska betala och redovisar detta i ruta 30–32 i skattedeklarationen respektive momsbilagan.

Om tjänsten är omsatt i Sverige pga. att det är en **fastighetstjänst** ska det fakturerade beloppet exklusive moms redovisas i ruta 24 i skattedeklarationen eller momsbilagan till inkomstdeklarationen. På det fakturerade beloppet exklusive moms räknar du sedan ut hur mycket moms du ska betala och redovisar detta i ruta 30–32 i skattedeklarationen respektive momsbilagan.

#### Undantag

Den utländske företagaren kan ha begärt att få vara skattskyldig i Sverige för försäljning till näringsidkare. Du får då en faktura med svensk moms av säljaren.

# Periodisk sammanställning

## Vad är en periodisk sammanställning?

En periodisk sammanställning är en sammanställning av uppgifter per köpare om värdet av varor och tjänster som du sålt momsfrött till andra EU-länder.

## Vem ska lämna sammanställningen?

Du ska lämna en periodisk sammanställning om du

- sålt en vara momsfrött pga. att köparen har åberopat ett giltigt momsregistreringsnummer och varan har transporterats till en köpare i ett annat EU-land
- flyttat en vara från din verksamhet i Sverige till en verksamhet som du bedriver i ett annat EU-land
- sålt en tjänst momsfrött enligt huvudregeln till en näringsidkare som har ett momsregistreringsnummer i ett annat EU-land.

Du kan läsa mer om reglerna under rubrikerna "Försäljning till kunder med momsregistreringsnummer" på sidan 7, "Överföring till egen verksamhet" på sidan 13 och "Huvudregel vid försäljning till näringsidkare" på sidan 14.

Du ska inte lämna uppgifter om du

- sålt av en vara momsfrött av någon annan anledning än att köparen var momsregistrerad i ett annat EU-land när varan såldes
- använt vinstmarginalbeskattning
- sålt en tjänst momsfrött enligt huvudregeln till en näringsidkare i ett annat EU-land som inte har ett momsregistreringsnummer, t.ex. när tjänsten inte är skattepliktig i det andra EU-landet.

De uppgifter som du lämnar i den periodiska sammanställningen används i övriga EU-länder för att kontrollera köparnas momsredovisning. På motsvarande sätt använder Skatteverket i Sverige de uppgifter dina leverantörer i andra EU-länder lämnat för att kontrollera din momsredovisning.

## Hur ofta ska jag lämna sammanställningen?

Huvudregeln är att du ska lämna sammanställningen för varor varje kalendermånad och för tjänster varje kalenderkvartal.

Lämna en sammanställning för

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| tjänster           | varje kalenderkvartal |
| varor              | varje kalendermånad   |
| varor och tjänster | varje kalendermånad   |

## Du kan ansöka om att få redovisa per kalenderkvartal

Om du ska rapportera värdet av varor kan du ansöka om att få lämna sammanställningen varje kalenderkvartal i stället för månad. Villkoret är att det sammanlagda värdet av försäljning och överföringar av varor mellan EU-länder inte överstiger 1 000 000 kronor under det kalenderkvartal du gör ansökan eller något av de fyra föregående kalenderkvartalen. Från och med 2012 är maxbeloppet 500 000 kr.

Om Skatteverket beviljar din ansökan börjar du ditt nya sätt att lämna sammanställningar från och med det första kalenderkvartalet efter den kalendermånad då Skatteverket beviljade din ansökan. Så fort värdet av din försäljning och dina överföringar överstiger maxbeloppet ska Skatteverket upphäva beslutet. Du måste om det inträffar lämna uppgifterna för den eller de månader som förflutit senast den 20 (eller 25 vid elektronisk redovisning) i månaden efter den månad då beloppet överskreds.

Du ansöker elektroniskt eller på blanketten "Ansökan, Periodisk sammanställning" (SKV 4853), som du kan ladda ner från Skatteverkets webbplats. Den elektroniska ansökan gör du med Skatteverkets e-tjänst "Ansökan om sammanställning per kvartal".

## När ska jag lämna sammanställningen?

Den periodiska sammanställningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den 20 i månaden efter utgången av den period (månad eller kvartal) när du sålt en vara eller en tjänst som ska rapporteras. Lämnar du uppgifterna elektroniskt ska de ha kommit in senast den 25 i samma månad. Om den 20 respektive 25 är en lördag, söndag eller helgdag är sista inlämningsdag närmast följande vardag.

## Hur ska jag lämna sammanställningen?

Du kan lämna den periodiska sammanställningen på något av följande sätt:

- Elektroniskt med hjälp av Skatteverkets e-tjänst "Periodisk sammanställning"
- Elektroniskt med hjälp av Skatteverkets filöverföringstjänst
- På blankett (SKV 5740)

Filöverföring passar bäst för företag som ska lämna många uppgifter.

Du kan använda de elektroniska tjänsterna utan att i förväg anmäla vem som är uppgiftslämnare. Den som lämnar uppgifterna måste dock logga in med e-legitimation.

## Hur får jag blanketter?

Du måste använda en blankett där Skatteverket har fyllt i uppgifter om ditt företag och med kod för den period som uppgifterna avser.

Om du lämnar din periodiska sammanställning på en blankett i rätt tid, får du automatiskt en ny blankett hemskickad för nästa månad eller kvartal beroende på redovisningsperiod. Skatteverket kan endast i begränsad omfattning skicka ut blanketter med ledning av uppgifter du lämnat i din skattedeclaration. Om du inte kan lämna uppgifterna elektroniskt måste du i god tid beställa en blankett.

Du kan beställa blanketter för periodiska sammanställningar på Skatteverkets beställningstjänst eller via servicetelefonen 020-567 567. Du kan också hämta blanketter på närmaste skatte- eller servicekontor.

### Måste jag lämna en sammanställning om jag inte får blanketter

Ja, skyldigheten att lämna en periodisk sammanställning är inte beroende av om du fått blanketter. Det är alltid ditt eget ansvar att lämna en sammanställning för rätt period – även om du inte får någon blankett hemskickad eller har fått en blankett för fel period.

### Om jag får blanketter men inte är uppgiftsskyldig

Du ska bara lämna en periodisk sammanställning för de perioder då du är uppgiftsskyldig. Om du får blanketter för en period fastän du inte ska lämna uppgifter för perioden bör du kontrollera vilka uppgifter du redovisat i skattedeclarationen. Har du felaktigt angett belopp i någon av rutorna 35, 38 eller 39 bör du rätta uppgifterna i skattedeclarationen. Om du har fått blanketter därför att du lämnade en periodisk sammanställning för föregående period behöver du inte göra någonting.

## Vilka uppgifter ska jag lämna i sammanställningen?

Vid försäljning ska du lämna uppgift om

- de momsregistreringsnummer (VAT-nummer) som dina köpare har åberopat
- det sammanlagda värdet av varor respektive tjänster för varje köpare under den tid som sammanställningen avser.

Även vid s.k. trepartshandel (se sidan 12) och vid varuöverföringar (se sidan 13) ska du lämna uppgifter om momsregistreringsnummer och varuvärdet i den periodiska sammanställningen.

Om du är momsregistrerad i ett annat EU-land och för över varor från din verksamhet i Sverige till t.ex. en filial eller ett eget lager i det andra EU-landet, ska du lämna uppgift om överföringen i periodiska sammanställningen. Du ska uppge ditt eget momsregistreringsnummer i det andra landet. Som varuvärde uppger du de överförda varornas sammanlagda anskaffningspris eller motsvarande värde. Läs mer under rubriken "Överföring till egen verksamhet" på sidan 13.

## Hur fyller jag i sammanställningen?

Siffrorna hänvisar till de olika fälten i blanketten.

### 1 Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod

Köparens momsregistreringsnummer består av landskoden med två bokstäver, följd av upp till tolv tecken. Giltiga tecken är siffrorna 0–9 och bokstäverna A–Z. Du ska inte ta med eventuella bindestreck, punkter eller mellanslag. Se också under rubriken ”Hur kan jag kontrollera köparens momsregistreringsnummer” på sidan 7.

Vid överföring av varor till egen verksamhet i ett annat EU-land ska du som köpare ange det momsregistreringsnummer som ditt företag har i det andra landet.

### Kontroller

Skatteverket kontrollerar de momsregistreringsnummer du anger. Om ett nummer inte är uppbyggt enligt landets regler får du en förfrågan (”Begäran om förtydligande”).

Alla momsregistreringsnummer kontrolleras senare i köparens land. Om kontrollen visar att ett momsregistreringsnummer tillhör en kund som inte var eller blev momsregistrerad under den period redovisningen avser, återrapporeras detta från det andra landet till Skatteverket. Du får då en förfrågan (”Felrapporterade uppgifter”). En sådan förfrågan kan komma långt efter det att du lämnade uppgifterna och du kan få förfrågningar vid flera olika tillfällen beroende på när Skatteverket har tagit emot återrapporeringen från respektive land.

### 2 Värde av varuleveranser

För varje köpare eller varumottagare i ett annat EU-land ska du ange det sammanlagda värdet av följande:

- Din försäljning av varor (fakturabeloppen), inklusive leveranskostnader och andra kostnader som du krävt av kunden utom ränta. Se särskilt om förskott på sidan 24.
- Kreditfakturer som du utfärdat till köpare för leveranser under den tid periodiska sammanställningen avser eller för leveranser som du har redovisat i en tidigare periodisk sammanställning.
- Värdet av varor som du överfört från verksamheten i Sverige till en egen verksamhet i ett annat EU-land. Detta gäller bara i de fall överföringen ska behandlas som ett gemenskapsinternt förvärv av varor i det land dit varorna transporteras.

### 3 Värde av trepartshandel

Här redovisar du som är mellanman vidareförsäljning vid trepartshandel. Läs mer under rubriken ”Trepertshandel” på sidan 12. Du ska redovisa de belopp som du fakturerat dina kunder.

### 4 Värde av tillhandahållna tjänster

För varje köpare av tjänster i ett annat EU-land ska du ange det sammanlagda värdet av följande:

- Din försäljning av tjänster (fakturabeloppen), inklusive andra kostnader för tillhandahållanden som du krävt av kunden utom ränta. Se särskilt om förskott på sidan 24.
- Kreditfakturer som du har utfärdat till köpare för tillhandahållanden under den tid den periodiska sammanställningen avser eller för tillhandahållanden som du har redovisat i en tidigare periodisk sammanställning.

Du ska för varje köpare ange det sammanlagda värdet av varuleveranser eller motsvarande vid varuöverföring, det sammanlagda värdet av trepartshandel och det sammanlagda värdet av tjänster. Varje momsregistreringsnummer får därför bara förekomma en gång i sammanställningen.

Du ska ange värdet i svenska kronor. Ange inte ören. Belopp mindre än 0 kr anger du med ett tydligt minustecken (-) före beloppet. Detta kan bl.a. bli aktuellt om du har ställt ut kreditfakturer till en viss köpare till ett högre värde än vad din försäljning till den köparen har varit.

### 5 Sidnummer

Om en periodisk sammanställning omfattar flera blankettsidor ska du på varje sida ange sidnumret och det totala sidantalet.

#### Exempel

Om en redovisning omfattar 5 sidor och du fyller i sidan 3, ska du skriva 3 i fältet ”Sida nr” och 5 i fältet ”av totalt”.

### 6 Periodkoder

Periodkoderna är uppbyggda enligt följande exempel:

| Månader            | Månader             |
|--------------------|---------------------|
| 1001 Januari 2010  | 1007 Juli 2010      |
| 1002 Februari 2010 | 1008 Augusti 2010   |
| 1003 Mars 2010     | 1009 September 2010 |
| 1004 April 2010    | 1010 Oktober 2010   |
| 1005 Maj 2010      | 1011 November 2010  |
| 1006 Juni 2010     | 1012 December 2010  |

| Kvartal                    |
|----------------------------|
| 10-1 Januari–mars 2010     |
| 10-2 April–juni 2010       |
| 10-3 Juli–september 2010   |
| 10-4 Oktober–december 2010 |

## 7 Underskrift

Du som lämnar uppgifterna ska skriva under blanketten. Ange telefonnummer och e-postadress till någon som kan besvara frågor om uppgifterna. Om sammanställningen omfattar flera blankettsidor räcker det att underskrift m.m. finns på den första eller sista sidan.



**Skatteverket**

Skatteverkets inläsningcentral  
FE 4100  
205 76 Malmö

0771-567 567  
LÄMNAS SENAST 2010-02-22

## Periodisk sammanställning

Avser tiden  
Jan 2010

Momsregistreringsnummer

SE556000016701

Månad/Kvartal

1001

6

FILMKOPIA AKTIEBOLAG  
ÅG 1  
111 11 ÅBY

1

Köparens/mottagarens VAT-nr  
(inleds med landskod)

2

Värde av varuleveranser  
per köpare/mottagare

3

Värde av trepartshandel  
per köpare/mottagare

4

Värde av tjänster  
per köpare/mottagare

|    | 1         | 2     | 3     | 4     |
|----|-----------|-------|-------|-------|
| Fi | 01409351  | 16400 |       |       |
| DK | 31283522  | 21700 | 13600 |       |
| ES | A28480514 | 3200  |       | 15300 |
| DK | 24657253  | -3800 |       |       |
| DK | 88146328  |       |       | 22300 |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |
|    |           |       |       |       |

SKV 5740 08 01 LA 09-09

5

Sida nr

av totalt

### Underskrift

Underskrift (uppgiftslämnare)

7

*Per Persson*

Telefonnummer (uppgiftslämnare)

0121-45690

Namnförtydligande

Per Persson

E-postadress

pelle@filmkopia.se

## Särskilda frågor

### Sambandet mellan momsdeklarationen och den periodiska sammanställningen

För de försäljningar som du ska redovisa i den periodiska sammanställningen finns det särskilda rutor i skattedeklarationen.

- 35 Försäljning av **varor** till annat EG-land
- 38 Mellanmans försäljning av **varor** vid treparts-handel
- 39 Försäljning av **tjänster** när köparen är skattskyldig i ett annat EG-land.

För att uppnå överensstämmelse med de uppgifter du ska lämna i skattedeklarationen och i den periodiska sammanställningen finns det också särskilda regler för när du ska redovisa dessa försäljningar i skattedeklarationen (redovisningsskyldighetens inträde). Oberoende av om du använder fakturerings- eller bokslutsmetoden ska du deklarerera en varuförsäljning när du levererat varan och fakturerat köparen, dock senast den 15 i månaden efter leveransen. Ett tillhandahållande av en tjänst ska du deklarerera i den redovisningsperiod skattskyldigheten inträder, dvs. när du tillhandahållit tjänsten. Av praktiska skäl kan du redovisa försäljningen av en tjänst när du fakturerar kunden. Detta under förutsättning att faktureringen görs i nära anslutning till tillhandahållandet.

Om du lämnar skattedeklaration och periodisk sammanställning för samma period ska beloppen överensstämma. Lämnar du t.ex. den periodiska sammanställningen för kalenderkvartal men skattedeklaration varje månad ska summan av beloppen i respektive ruta i skattedeklarationen för tre månader överensstämma med de uppgifter du ska lämna i den periodiska sammanställningen.

### När ska jag redovisa en försäljning i den periodiska sammanställningen?

Du ska redovisa försäljningar av varor och tjänster i den periodiska sammanställningen för samma perioder som du ska deklarerera försäljningarna i skattedeklarationen.

Om du gör delleveranser av varor under olika perioder, ska du redovisa varje delleverans i respektive sammanställning.

### Förskott

Ett förskott för en varuleverans ska du redovisa i den periodiska sammanställningen för den period när varan har levererats.

Har du fått ett förskott för ett tillhandahållande av en **tjänst** ska förskottet redovisas i den period när du fick förskottet.

### Valutaomräkning

Om du har fakturerat i en annan valuta än svenska kronor, ska du antingen räkna om den till svenska

kronor utifrån valutakursen vid fakturadatomet eller utifrån valutakursen den 15 i månaden efter leveransmånaden. Använd det datum som inträffar först av dessa.

Du ska använda samma metod för valutaomräkning för hela den tid periodiska sammanställningen omfattar.

### Bokföring

Din bokföring måste vara upplagd så att du kan lämna korrekta uppgifter i periodiska sammanställningen, skattedeklarationen och inkomstdeklarationen. Uppgifterna ska också kunna kontrolleras. Leveranser till köpare som är momsregistrerade i andra EU-länder ska specificeras per kund. I bokföringen måste du också skilja mellan sådan försäljning och export. Vidare måste förvärv av varor från övriga EU-länder kunna skiljas från förvärv av varor från länder utanför EU och från förvärv av tjänster från samtliga länder utanför Sverige.

Om överföring av varor till andra EU-länder inte framgår av den vanliga bokföringen måste du göra en särskild förteckning.

### Rättelser och ändringar

Om du har lämnat felaktiga uppgifter i en periodisk sammanställning ska du lämna en rättad periodisk sammanställning för samma period. Du behöver inte fylla i hela periodiska sammanställningen igen, utan bara de uppgiftsrader du behöver rätta eller lägga till samt det riktiga värdet av varuleveranser och värdet av trepartshandel på dessa rader. Om en tidigare redovisad uppgiftsrad ska strykas, anger du 0 kronor som värde för det momsregistreringsnumret.

Du kan göra rättelsen på blanketten för aktuell period eller i ett brev med motsvarande uppgifter. Lämnar du periodiska sammanställningen elektroniskt kan du naturligtvis även lämna rättelser och tillägg den vägen.

Ändringar som du normalt gör i den löpande bokföringen, t.ex. kundkrediteringar, i efterhand bestämda mängdrabatter m.m., ska du redovisa i den periodiska sammanställningen för den period när du skrivit ut eller borde ha skrivit ut kredit- eller tilläggsfakturer för ändringarna. Om du har gjort sådana ändringar i bokföringen ska du räkna samman dessa belopp med andra omsättningar för samma momsregistreringsnummer under samma period. Om beloppet att redovisa är mindre än 0 kr markerar du detta med ett tydligt minustecken (-) före beloppet.

### Anstånd och förseningsavgift

Du kan inte få anstånd med att lämna den periodiska sammanställningen. Om du inte lämnar en periodisk sammanställning i rätt tid får du betala 1 000 kr i förseningsavgift. Du kan dock bli befriad från förseningsavgiften, t.ex. om du är sjuk.

# Export av varor

## Exporten är momsfri

Du ska inte ta ut moms vid export, men du har ändå avdragsrätt enligt de allmänna bestämmelserna. Du måste själv visa eller göra sannolikt att det är export. Se vidare under rubriken ”Styrk leveransen” på nästa sida.

## Vad är export?

Med varuexport avses enligt huvudregeln att du i en yrkesmässig verksamhet i Sverige omsätter (säljer) varor utanför EU. Svenska företags verksamhet i länder utanför EU, t.ex. försäljning från en filial, utgör därför export. Som export räknas även försäljningar i följande fall:

- Direkt utförsel till en plats utanför EU:s momsområde
- Hämtköp av utländska företagare
- Leverans till exportbutik
- Leverans till fartyg eller flygplan i utrikestrafik
- Försäljning ombord på fartyg och flygplan i utrikestrafik
- Leverans av tillfälligt registrerade bilar och motorcyklar
- Leverans av bilar och motorcyklar utanför EU:s momsområde
- Försäljning till personer bosatta utanför EU (taxfree)

## Direkt utförsel till en plats utanför EU

Du är säljare och transporterar själv eller låter någon annan transportera en vara från Sverige direkt till en plats utanför EU:s momsområde. Transporten kan utföras av en speditör eller ett transportföretag. Det är export även om transporten görs på uppdrag av köparen. Transporten måste gå från Sverige till en plats utanför EU:s momsområde. Det är direkt utförsel även om den som transporterar varan lastar om den och därför av transporttekniska skäl lagrar varan en kortare tid. Det är även export om varorna av transporttekniska skäl transporteras via ett annat land.

Levererar du varor i Sverige till ett svenskt företag som i sin tur direkt exporterar varorna är det inte export. Detta gäller även om varorna levereras på kaj och din kund redan har sålt varorna vidare till utlandet.

## Hämtköp av utländsk företagare

En utländsk företagare hämtar en vara i Sverige eller i ett annat EU-land för direkt utförsel till en plats utanför EU:s momsområde. Varan måste vara avsedd för företagarens verksamhet i utlandet. Även om varan hämtas av köparen är det du som är säljare som måste kunna visa eller göra sannolikt att förutsättningarna för export är uppfyllda.

## Leverans till exportbutik

Du levererar varor till exportbutik som får sälja varorna skattefritt. Exportbutiker finns på vissa flygplatser. Butikerna får skattefritt sälja sprit, vin, öl, tobak, parfym, andra kosmetiska preparat, choklad och konfektyr till passagerare på resa till platser utanför EU:s momsområde.

## Leverans till fartyg eller flygplan i utrikestrafik

Du levererar varor för

- bruk ombord på fartyg eller flygplan i utrikes- trafik
- försäljning ombord på fartyg eller flygplan i passagerartrafik mellan Sverige och länder utanför EU
- försäljning ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan EU-länder och varan är livsmedel eller livsmedelstillsats och inte punktskattepliktig.

Med bruk ombord menas att varorna används ombord på fartyget eller flygplanet.

Med utrikestrafik menas att fartyget går till en utländsk hamn eller flygplanet landar på en utländsk flygplats. Bedömningen påverkas inte av om fartyget går in i en eller flera svenska hamnar eller om flygplanet mellanlandar i Sverige på vägen till utlandet. Skepp, båtar och flygplan som används privat anses inte gå i utrikestrafik.

Vid leverans till fartyg gäller inskränkningar för fartyg i trafik mellan Sverige och Åland samt Sverige och Norge. Endast sprit, vin, öl, tobak, parfym, andra kosmetiska preparat, choklad och konfektyr får levereras momsfritt. Alkoholhaltiga drycker får inte levereras momsfritt till fartyg i trafik mellan hamnar norr om Lysekil och öster om Risör. Tullverket kan ge dispens vid betydande åretruntrafik.

## Försäljning ombord på fartyg och flygplan i utrikestrafik

Servering och försäljning av varor avsedda för direkt konsumtion ombord på fartyg och flygplan i utrikes- trafik anses som export. Förutom punktskattepliktiga varor är det endast livsmedel och livsmedelstillsatser som kan komma i fråga. Försäljning av andra varor kan inte anses ske för konsumtion ombord utan enbart för att ge passageraren möjlighet att ta med sig varan.

## Försäljning av tillfälligt registrerade bilar och motorcyklar

Du säljer en personbil eller motorcykel till en privatperson t.ex. en turist som hämtar fordonet i Sverige.

Följande villkor måste då vara uppfyllda:

- Fordonet ska vara tillfälligt registrerat.
- Köparen ska vara bosatt eller vistas stadigvarande utanför EU:s momsområde.
- Du ska kunna visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EU:s momsområde före utgången av den sjätte månaden efter leveransmånaden.

Du blir själv skattskyldig för försäljningen vid utgången av den sjätte månaden efter leveransmånaden om du inte kan visa att fordonet förts till en plats utanför EU:s momsområde innan dess.

Ett fordon som inte ska användas stadigvarande i Sverige kan, om köparen ansöker om det, registreras tillfälligt i följande fall:

- Fordonet är nytt eller begagnat och köparen är permanent bosatt i utlandet eller är en juridisk person (t.ex. ett företag) som har sitt säte i utlandet.
- Fordonet är nytt och köparen är permanent bosatt i Sverige eller en juridisk person (t.ex. ett företag) som har sitt säte i utlandet. Köparen avser att flytta utomlands inom tre månader från den dag Transportstyrelsen har beslutat om tillfällig registrering.
- Fordonet är nytt och köparen är en svensk utlandsmyndighet.

Som nya anses här endast fordon som aldrig varit i trafik och som endast varit förregistrerade i Sverige, dvs. registrerade och samtidigt avställda.

Du ansöker om tillfällig registrering hos Transportstyrelsen.

### **Leverans av bilar och motorcyklar utanför EU**

Om du säljer bilar och motorcyklar som inte är tillfälligt registrerade eller lastbilar och bussar gäller de allmänna bestämmelserna vid bedömningen av om försäljningen ska anses som export. Vanligtvis anses export inte styrkt förrän en s.k. definitiv avregistrering av fordonet skett i Sverige.

## **Försäljning till personer bosatta utanför EU (taxfree)**

Du kan i efterhand räkna försäljning till besökare (turister och andra) från länder eller områden utanför EU:s momsområde som export. För besökare bosatta i Norge eller i landskapet Åland gäller särskilda regler. Läs mer i broschyren "How to recover value added tax on goods bought in Sweden" (SKV 559), se sidan 4.

### **Styrk leveransen**

För att du ska få redovisa försäljningen som export måste du kunna visa eller göra sannolikt att varan har levererats till en plats utanför EU eller att försäljningen anses som export av andra skäl.

Att en vara har levererats till en plats utanför EU kan styrkas av t.ex. speditors- eller frakthandlingar. **EAD exportföljedokument (dokumentkod N830)** stämplat av tullmyndigheten där varan lämnat EU kan också visa att varan exporterats. Att du fått betalt från ett land utanför EU räcker däremot inte som bevis.

Det är särskilt viktigt att du kan styrka exporten vid hämtköp, dvs. i de fall du levererat en vara i Sverige eller i ett annat EU-land till en näringsidkare som själv för ut varan till ett land utanför EU:s momsområde.

### **Förskott**

Om det är klarlagt att en vara ska exporteras ska du inte ta ut moms på förskottsbetalningar.

Du måste också kunna göra sannolikt att ett förskott avser export. Det bör t.ex. finnas både en order och ett ordererkännande.

### **Hjälpsändningar**

Reglerna om export gäller även för hjälporganisationer. Det innebär att organisationerna måste betala moms på inköp i Sverige om varorna levereras i Sverige. Detta gäller även om varorna senare samlastas av organisationen för att transporteras till en plats utanför EU:s momsområde.

För riksomfattande hjälporganisationer finns en möjlighet att hos Skatteverket ansöka om återbetalning av momsen.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

# Import

Import kallas det om du köper varor från ett land utanför EU:s momsområde och varorna transporteras till Sverige, antingen direkt eller via ett annat EU-land. Om du importerar en vara ska du betala moms om inte varan är undantagen från moms enligt de regler som gäller vid försäljning i Sverige.

## Allmänt

### Vem ska betala moms?

Momsen ska betalas av dig som är betalningsskyldig för tull eller skulle ha varit betalningsskyldig om varorna hade varit tullbelagda.

### Vilken skattesats gäller?

Skattesatsen vid import är densamma som vid försäljning i Sverige.

#### Undantag

För konstverk, samlarföremål och antikviteter är skattesatsen 12 procent vid import.

### Tullverket är beskattningsmyndighet

Vid import fastställer Tullverket momsen. Du ska också betala momsen till Tullverket. Samma bestämmelser gäller som vid betalning av tull. Har du frågor om moms vid varuimport ska du vända dig till Tullverket.

## Hos Tullverket

### Tulldeklaration

För att du ska få använda din vara eller sälja den vidare ska du förtulla den. Förtullningen innebär att du vid importtillfället lämnar en tulldeklaration och betalar avgifter för tull och andra skatter till Tullverket. Tulldeklarationen lämnar du elektroniskt på [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se) eller på Tullverkets blankett Enhetsdokument. Du kan lämna tulldeklarationen själv eller ta hjälp av ett ombud.

### På vilket belopp beräknar Tullverket momsen?

Momsen beräknas på varans värde för tulländamål, med tillägg för tull och andra statliga skatter och avgifter, frakt- och försäkringskostnader och andra sådana bikostnader fram till den första ort i Sverige till vilken varan ska transporteras enligt den internationella frakthandlingen (t.ex. fraktsedel eller annan transporthandling). Den första orten i Sverige behöver inte vara en hamn eller flygplats. Den kan vara en ort mitt i landet även om tullklareringen görs i en hamn.

Beloppet som momsen beräknas på ska även inkludera eventuella kostnader för transport till någon annan ort i Sverige eller till en ort i något annat

EU-land, om denna ort är känd vid tidpunkten för importen och anges i den internationella frakthandlingen.

Exempel på bikostnader är kostnader för emballage, provisioner och godshanteringstjänster.

Säljaren ska inte ta ut moms på tjänster som ska ingå i beskattningsunderlaget vid import av en vara. Därmed blir det ingen dubbelbeskattning av dessa tjänster.

### Kontant betalning

Enligt huvudregeln betalar du importavgifterna (inklusive moms) vid importtillfället och får ett tullkvitto som bevis på betalningen. Först därefter får du förfoga över godset. Importmoms som är upptagen i tullkvitto får du dra av som annan ingående moms.

### Kredit

Du kan ansöka om kredit hos Tullverket. Med ett kreditställstånd kan du förfoga över varorna innan du betalat importavgifterna. Du får då en tullräkning cirka tre veckor efter att du förtullat dina varor. Du har därefter tio dagar på dig att betala tullräkningen.

### När får du dra av momsen?

Du får dra av den ingående momsen tidigast när du fått en tullräkning eller, vid kontant betalning, ett tullkvitto. Det innebär att du får göra avdraget tidigast i den period du betalat importavgifterna eller tagit emot tullräkningen, oavsett importtidpunkt, förskotts betalning eller andra omständigheter.

### Import genom ombud

Den importmoms som ett ombud (t.ex. en speditör) tar upp i sin faktura utgör enbart ett utlägg för kundens räkning. Du får därför inte omedelbart dra av ditt utlägg för importmoms i din skattedeklaration. Detta avdrag får du göra först när ombudet tagit emot tullräkningen. Normalt ska du tillsammans med speditorsfakturan få en kopia av tullräkningen där importmomsen framgår, om ombudet inte tillämpar förenklat förfarande (se nedan). Den moms som ombudet debiterar för administrationskostnader m.m. får du dra av enligt de allmänna bestämmelserna.

### Förenklat förfarande

Normalt fakturerar ombudet arvode, frakter och utlägg innan tullräkningen kommit. För att du ska veta när du får dra av importmomsen kan ombudet ange på fakturan från vilket datum du har avdragsrätt. Detta alternativ har godkänts tills vidare av Skatteverket på begäran av Sveriges Transportindustriförbund. Förbundet tar varje år fram tabeller som anger den tidpunkt när avdragsrätten börjar gälla för importmomsen. Tabellerna publiceras på Skatteverkets webbplats.

## Undantag från moms vid import

Det finns ett antal förfaranden som innebär att du inte behöver betala moms vid import. I de flesta fall krävs tillstånd från Tullverket. Mer information och ansökningsblanketter finns på Tullverkets webbplats [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).

### Skatteupplag

Vissa metaller och jordbruksprodukter kan du lägga i ett skatteupplag. Beskattningen sker först när varorna tas ut ur upplaget, om de då inte flyttas till ett annat skatteupplag, exporteras eller säljs till ett företag i ett annat EU-land som återopar sitt momsregistreringsnummer. Beskattningsmyndighet för skatteupplag är Skatteverket.

### Tillfälligt lager m.m.

För alla varor finns en möjlighet att skjuta upp betalningen av moms genom att lägga varorna i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager.

### Temporär import

Temporär import innebär att du tillfälligt importerar varor till EU för att senare exportera dem i oförändrat skick. I vissa fall kan du slippa betala en del av tullen, men du måste betala hela momsbeloppet.

## Aktiv förädling

Aktiv förädling innebär att du tillfälligt importerar varor till EU för att bearbeta eller reparera dem, dvs. förädla varorna för att sedan exportera dem. Bearbetningen kan vara allt från att packa om varor till komplicerade tillverkningsprocesser.

## Import för vidareförsäljning

Du behöver inte betala moms om du importerar en vara som sedan ska säljas vidare till en köpare i ett annat EU-land och köparen återopar sitt momsregistreringsnummer. För att Tullverket inte ska ta ut moms måste du begära momsbefrielse i tulldeklarationen.

## Gemenskapsvara

Med gemenskapsvara menas en vara som är framställd inom EU eller som kommer från en plats utanför EU:s momsområde, men som får omsättas fritt om eventuell tull har betalats.

## Import av fordon

En personbil kan momsfrött föras in i Sverige om bilen

- förs in i landet av diplomatisk personal m.fl.
- förs in i landet i samband med inflyttning
- har erhållits genom arv eller testamente.

# Återbetalning av moms från andra länder

## Allmänt om återbetalning

Som svensk företagare kan du få betala moms i ett annat land för inköp du gör för den verksamhet som du bedriver i Sverige. Det kan t.ex. vara moms vid affärsresor. Du har aldrig rätt att göra avdrag för annat än svensk moms i skattedeklarationen. Däremot så har du i vissa fall rätt att få tillbaka den utländska momsen i det land där du betalat momsen.

Från den 1 januari 2010 måste du lämna ansökan elektroniskt om du söker återbetalning i ett annat EU-land än där du är etablerad.

## Återbetalning i ett annat EU-land

Inom EU används fr.o.m. 2010 ett helt elektroniskt förfarande. Det innebär att du måste använda Skatteverkets e-tjänst "Momsåterbetalning inom EU" för att ansöka om återbetalning av moms hos en myndighet i ett annat EU-land. Du kan alltså inte ansöka på papper efter den 31 december 2009 även om ansökan gäller tid före 2010.

Skatteverket vidarebefordrar din ansökan till det land du valt.

## Inga fakturakopior

Du ska vanligtvis inte bifoga fakturakopior i din ansökan om återbetalning av moms. I stället ska du beskriva fakturorna med hjälp av de koder du hittar i e-tjänsten. Vissa länder kan komma att kräva elektroniska kopior på fakturor på belopp över en viss gräns.

## Minimibelopp

Du kommer inte att kunna ansöka om återbetalning av mindre belopp än följande:

| Ansökningsperiod  | Minsta belopp   |
|---|---|
| Minst tre kalendermånader men mindre än ett kalenderår  | 400 euro eller motsvarande i det andra landets valuta |
| Ett kalenderår eller det som återstår av ett kalenderår, även om det är mindre än tre månader | 50 euro eller motsvarande i det andra landets valuta  |

## Nytt sista ansökningsdatum

Du måste ansöka senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte göra en ofullständig ansökan som du sedan kompletterar. Reglerna för vilken moms som återbetalas har i princip inte ändrats.

## Så här använder du e-tjänsten

För att ditt företag ska kunna använda e-tjänsten måste du först anmäla till Skatteverket vem som ska använda den för företagets räkning. Du ska göra anmälan på en blankett som Skatteverket kommer att ta fram. Den som ska använda tjänsten måste ha en e-legitimation. För det krävs ett svenskt personnummer.

## Så här använder du tjänsten

1. Gå till [www.skatteverket.se/e-tjanster](http://www.skatteverket.se/e-tjanster). Klicka på "Momsåterbetalning inom EU".

2. Fyll i och skicka in ansökan enligt instruktionerna, senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte komplettera ansökan i efterhand.

Om ditt företag inte var momsregistrerat under den aktuella tiden är det inte möjligt att lämna någon ansökan. I annat fall vidarebefordras din ansökan till det andra landet och du får en elektronisk bekräftelse på att Skatteverket tagit emot den.

Det andra landet handlägger din ansökan och skickar dig en bekräftelse via e-post på att din ansökan tagits emot. Du kan också få frågor om ansökan från det andra landet via e-post eller bli ombedd att skicka kopior eller i undantagsfall original av handlingar.

## Återbetalning i ett land utanför EU

Till länder utanför EU ansöker du på samma sätt som tidigare. Dvs. genom att sända ansökan till respektive land enligt landets regler.

# Momsregler för privatpersoner

## Inköp av varor i ett annat EU-land

Betala moms där du är. Så länge du köper varor för personligt bruk får du ta med varorna till ett annat EU-land utan ytterligare beskattning. För nya transportmedel (bilar, mc, båtar, flygplan m.m.) och för punktskattepliktiga varor (tobak, alkohol och mineraloljor) gäller särskilda regler.

### Nya transportmedel

Du ska själv betala moms i Sverige om du som privatperson köper en ny bil eller något annat nytt transportmedel i ett annat EU-land för att använda i Sverige. Inom EU beskattas ett nytt transportmedel nämligen i det land där det ska användas. När du som privatperson har köpt ett nytt transportmedel i ett annat EU-land ska du anmäla inköpet på blanketten "Anmälan om förvärv av nytt transportmedel i annat EG-land" (SKV 5934). Skicka den till Skatteverket, 771 83 Ludvika.

Läs mer i broschyren "Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan" (SKV 556). Blanketten finns i broschyren.

## Inköp av varor som skickas från ett annat EU-land

Om du beställer varor, t.ex. via Internet, och varorna skickas till dig från ett företag i ett annat EU-land, kan du få betala säljarlandets moms.

Företagets försäljning till Sverige kan också vara större än Sveriges omsättningströskel 320 000 kr. Det utländska företaget – som inte behöver ha personal eller lokaler i Sverige – tar då ut svensk moms av dig. Företaget måste vara momsregistrerat i Sverige och redovisa moms här på försäljning till Sverige. För bl.a. nya bilar, alkohol och cigaretter gäller inte tröskelvärdet. Läs mer under rubriken "Försäljning till kunder utan momsregistreringsnummer" på sidan 9.

## Inköp av varor från ett land utanför EU

Om du beställer varor som skickas till dig från ett land utanför EU:s momsområde ska du betala moms i Sverige. Tullverket är beskattningsmyndighet, men om varan skickas som brev eller postpaket får du betala moms och eventuell tull till Posten.

Momsen beräknas på varans värde inklusive frakt, tull och andra avgifter. Om du t.ex. beställer en vara på Internet, kan den därför bli betydligt dyrare än det angivna priset. Till skillnad från tull beräknas moms från första kronan.

För gratisförsändelser från företag och småpaket från privatpersoner betalar du moms först när försändelsens värde är 200 kr eller mer. För gåvor är gränsen 500 kr. Med gåva avses en enstaka försändelse från en privatperson avsedd för dig eller din familjs personliga bruk. Om försändelsen innehåller gåvor till flera familjemedlemmar får gåvan till varje familjemedlem vara värd högst 500 kr. Dessutom måste det av t.ex. adressslappen framgå vem som är givare och mottagare av varje gåva.

## Taxfree

Privatpersoner som är bosatta utanför EU:s momsområde kan i efterhand få tillbaka moms på varor som de köper i Sverige. Återbetalningen kan göras under vissa förutsättningar och bygger på att säljaren i efterhand kan visa att köparen tagit med sig varan till en plats utanför EU. Säljaren kan då bokföra försäljningen som export. Särskilda bestämmelser gäller för besökare från Norge eller Åland.

Återbetalningen görs av en s.k. intygsgivare eller ibland av den affär som sålde varan. Skatteverket och Tullverket gör inga återbetalningar. Affärer som är anslutna till en godkänd intygsgivare kan ha skylten "TAX FREE shopping". Läs mer i broschyren "How to recover value added tax on goods bought in Sweden" (SKV 559).

## Om du flyttar från Sverige

Om du flyttar till ett land utanför EU och själv ska ta med dig de varor du köpt kan du använda reglerna under rubriken "Taxfree" ovan. Du måste då kunna styrka att du ska bosätta dig utanför EU. Det kan du t.ex. göra med hjälp av ett anställningsbevis eller en liknande handling.

Du kan också köpa varor som en speditör transporterar till ditt nya hemland. Försäljningen räknas då som export för säljaren.

## Om du flyttar till Sverige

Inom EU gäller fri rörlighet för varor, så du behöver inte betala moms när du för in ditt bohag i Sverige. För att föra in vissa varor, t.ex. vapen och livsmedel, kan det finnas särskilda bestämmelser. Tänk också på att om du tar med ett fordon när du flyttar måste du anmäla det till Transportstyrelsen.

# Exempelsamling

På följande sidor lämnas 20 exempel där svenska företag säljer eller för över varor till andra länder. Exempelen visar hur beskattning blir i olika situa-

tioner, vilka momsregistreringsnummer du måste ange i fakturan och vad du ska redovisa i skattedeklarationen och i den periodiska sammanställningen.

I den periodiska sammanställningen finns **fyra** olika fält som du ska fylla i. Läs mer om hur du fyller i den periodiska sammanställningen på sidan 20.

**Skatteverket**

## Periodisk sammanställning

Avser tiden

Momsregistreringsnummer

Månad/Kvartal

| Köparens/mottagarens VAT-nr<br>(inleds med landskod) | Värde av varuleveranser<br>per köpare/mottagare | Värde av trepartshandel<br>per köpare/mottagare | Värde av tjänster<br>per köpare/mottagare |
|--|---|---|---|
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |
|  |   |   |   |

LA 09-09

08 01

5740

SKV

Sida nr

av totalt

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| <b>Underskrift</b><br>Underskrift (uppgiftslämnare) | Telefonnummer (uppgiftslämnare) |
| Namnförtydligande                                   | E-postadress                    |

De rutor i **skattedeklarationen** som används i exemplen är 05, 10, 20, 21, 24, 30, 31, 35–39, 41, 48 och 49.

Du som redovisar momsen i inkomstdeklarationen ska lämna Momsbilaga (SKV 2168) till din inkomstdeklaration, Rutorna i bilagan har samma numrering som i skattedeklarationen.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen

SKATTEVERKET  
SKATTEKONTOR STOCKHOLM 3  
Telefon 0771-567 567

Bankgiro, plusgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan

Deklarationsadress  
Skatteverket  
Skattedeklarationer, moms/arb.giv  
SE-105 80 Stockholm

## Skattedeklaration

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| 01 Deklarationsdag<br>2010-05-12 | 02 Person-/Organisationsnummer<br>611111-2956 |
|----------------------------------|---|

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer) SE611111295601

MATHIAS JOHNSON  
EDINSVÄGEN 22  
131 47 NACKA

### Moms att deklarera för januari – mars 2008

Ange endast kronor, ej ören

#### A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08 **05**

Momspliktiga uttag **06**

Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattnig **07**

Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet **08**

#### B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

Utgående moms 25 % **10**

Utgående moms 12 % **11**

Utgående moms 6 % **12**

#### C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet

Inköp av **varor** från ett annat EG-land **20**

Inköp av **tjänster** från ett annat EG-land enligt huvudregeln <sup>1</sup> **21**

Inköp av **tjänster** från ett land utanför EG <sup>2</sup> **22**

**23**

Inköp av **varor** i Sverige <sup>3</sup> **24**

Övriga inköp av **tjänster** **24**

#### D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

Utgående moms 25 % **30**

Utgående moms 12 % **31**

Utgående moms 6 % **32**

#### E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av **varor** till ett annat EG-land <sup>4</sup> **35**

Försäljning av **varor** utanför EG **36**

Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel **37**

Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel <sup>4</sup> **38**

Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EG-land enligt huvudregeln <sup>1,4</sup> **39**

**40**

Övrig försäljning av **tjänster** omsätta utanför Sverige **41**

Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige **42**

Övrig försäljning m.m. **42**

Förklaringar till fotnoter 1 - 4, se kopian

#### F. Ingående moms

Ingående moms att dra av **48**

#### G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)

Moms att betala eller få tillbaka **49**

|  |                        |                      |
|--|------------------------|----------------------|
| Beräkna din betalning (till din hjälp, uppgifterna registreras inte) | Moms att betala/återfå | <input type="text"/> |
|  | Arbetsgivaravgift      | <input type="text"/> |
|  | Avdragen skatt         | <input type="text"/> |
|  | F- eller SA-skatt      | <input type="text"/> |
|  | Att betala/få tillbaka | <input type="text"/> |

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelråd. Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeklarationen för framställning av statistik.

L 09-10 SKV 4700 03

#### Underskrift

Underskrift (behörig firmatecknare)

Namnförtydligande

Kontaktperson

Telefonnummer

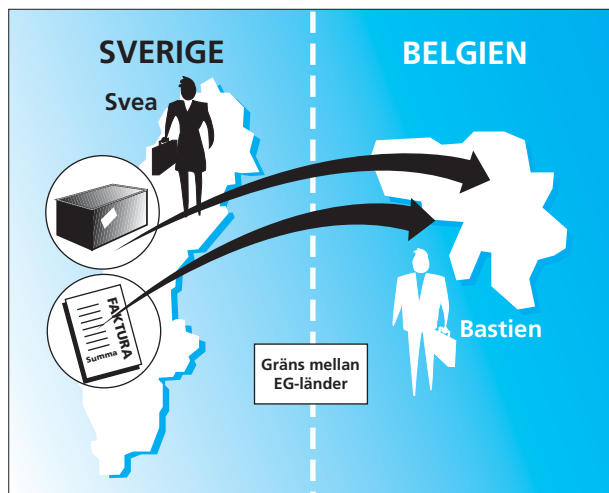
#### Upplysningar (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

03 Administrativ kod  
22 0199

Du kan hitta mer information om hur du fyller i skattedeklarationen på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller i "Skattedeklarationsbroschyren" (SKV 409).

## Exempel 1: Försäljning av varor till ett annat EU-land

Svea i Sverige säljer en maskin till Bastien i Belgien för 100 000 kr. Båda är näringsidkare och är momsregistrerade i respektive hemland. Maskinen transporteras från Sverige till Belgien.



Sveas omsättning i Sverige är undantagen från skatteplikt här. Bastien i Belgien gör ett gemenskapsinternt förvärv.

### Sveas redovisning:

**Skatte-deklarationen:** 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till annat EG-land".

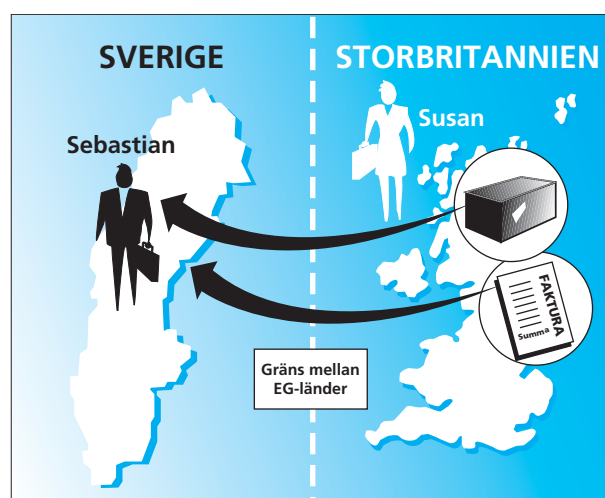
**Periodiska sammanställningen:** Bastiens momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 100 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

**Fakturan:** Svea anger sitt eget och Bastiens momsregistreringsnummer i fakturan. Hon anger också att köparen ska betala momsen genom att skriva t.ex. "Reverse charge, intra-community supply of goods".

## Exempel 2: Inköp av varor från ett annat EU-land

Sebastian i Sverige köper dvd-filmer av Susan i Storbritannien för 2 450 pund (GBP). Båda är näringsidkare och är momsregistrerade i respektive hemland. Sebastian använder bokslutsmetoden vid momsredovisningen. Han åberopar sitt giltiga momsregistreringsnummer när han beställer filmerna av Susan. Filmerna transporteras från Storbritannien till Sverige.

Susan skickar filmerna och utfärdar faktura i mars. Sebastian får filmerna och fakturan i april. Han betalar fakturan i maj.



Eftersom Sebastian har åberopat ett giltigt momsregistreringsnummer tar Susan inte ut någon moms i Storbritannien vid försäljningen. Sebastian gör ett gemenskapsinternt förvärv. Han ska då själv räkna ut och redovisa momsen på inköpet. Momsen beräknar han på varuvärdet 2 450 GBP som omräknat blir 40 000 kr. Momsen blir 10 000 kr (25 % av 40 000 kr). Eftersom Sebastian ska sälja filmerna i sin momspliktiga verksamhet får han göra avdrag för den moms han själv beräknar.

Trots att Sebastian använder bokslutsmetoden vid momsredovisningen ska han redovisa gemenskapsinterna förvärv i den period säljaren (Susan) utfärdat fakturan, dvs. i mars. (Om Susan dröjer med att utfärda faktura måste Sebastian ändå redovisa momsen senast den 15 i månaden efter leveransen, dvs. den 15 maj.)

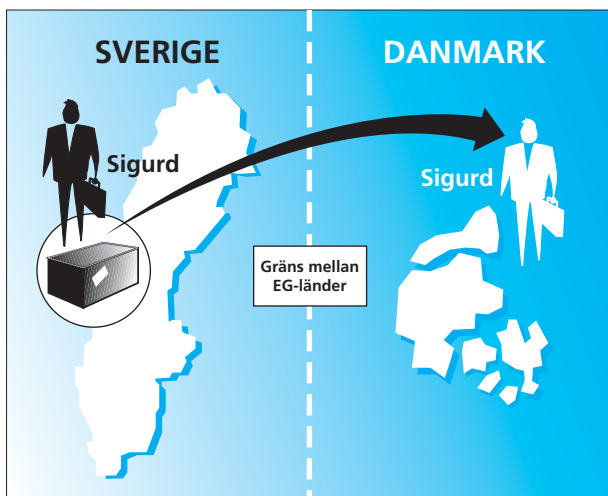
### Sebastians redovisning:

**Skatte-deklarationen** 40 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från annat EG-land", 10 000 kr i ruta 30 "Utgående moms 25 %" och 10 000 kr i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

**Periodiska sammanställningen:** Ingen redovisning

### Exempel 3: Överföring av del av lager

Sigurd i Sverige för över en del av sitt lager med anskaffningsvärdet 100 000 kr till Danmark.



Sigurd förutsätts vara momsregistrerad i Danmark, eftersom företaget anses göra ett gemenskapsinternt förvärv där i och med överföringen dit.

#### Sigurds redovisning i Sverige:

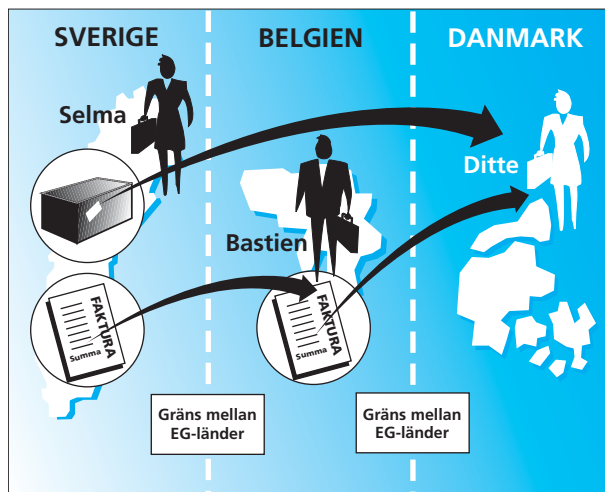
*Skatte-deklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till annat EG-land".

*Periodiska sammanställningen:* Sigurds danska momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 100 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

*Fakturan:* Det finns inga faktureringskrav vid överföring av varor, men Sigurd måste ändå ha ett underlag för sin bokföring.

### Exempel 4: Trepårtshandel, säljaren i Sverige

Selma i Sverige säljer en maskin för 100 000 kr till Bastien i Belgien som säljer den vidare till Ditte i Danmark. Alla tre är momsregistrerade i respektive hemland. Maskinen levereras direkt från Sverige till Danmark.



Detta är ett exempel på s.k. trepartshandel – vilket dock inte behöver vara känt av säljaren Selma.

Selmas försäljning till Bastien är undantagen från skatteplikt i Sverige (EG-leverans).

#### Selmas redovisning:

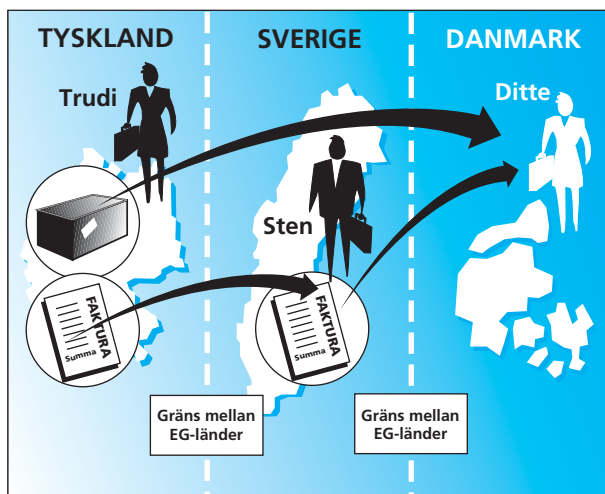
*Skatte-deklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till annat EG-land".

*Periodiska sammanställningen:* Bastiens momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 100 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

*Fakturan:* Selma anger sitt eget momsregistreringsnummer och Bastiens momsregistreringsnummer i fakturan. Hon anger också att köparen ska betala momsen genom att skriva t.ex. "Reverse charge, intra-community supply of goods".

## Exempel 5: Trepårtshandel, mellanmannen i Sverige

Trudi i Tyskland säljer varor för 40 000 kr till Sten i Sverige (mellanmannen) som säljer dessa vidare för 50 000 kr till Ditte i Danmark. Alla tre är momsregistrerade i sitt hemland. Varorna sänds direkt från Tyskland till Danmark.



Detta är ytterligare ett exempel på s.k. trepårtshandel. Sten ska inte beskattas i Sverige för gemenskapsinternt förvärv, men ska ändå uppges inköps- och försäljningspriserna i deklarationen.

### Stens redovisning:

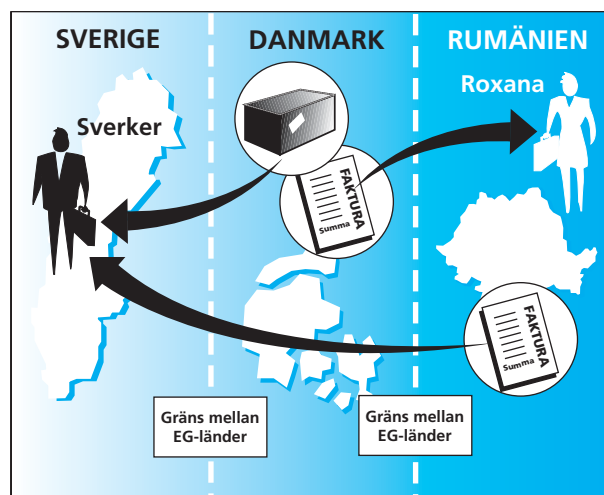
**Skatte-deklarationen:** 40 000 kr anges i ruta 37 "Mellanmans inköp av varor vid trepårtshandel". 50 000 kr anges i ruta 38 "Mellanmans försäljning av varor vid trepårtshandel".

**Periodiska sammanställningen:** Dittes momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod", värdet 50 000 kr anges i fältet "Värde av trepårtshandel".

**Fakturan:** På fakturan till Ditte anger Sten sitt eget och Dittes momsregistreringsnummer samt att det är fråga om trepårtshandel.

## Exempel 6: Trepårtshandel, köparen i Sverige

Sverker i Sverige köper ett parti korv av Roxana i Rumänien för 100 000 kr inklusive frakt 10 000 kr. Sverker har åberopat sitt svenska momsregistreringsnummer varför Roxana säljer partiet inklusive frakten utan moms. Korven transporteras från ett charkuteri i Danmark till Sverige. För Sverker saknar det betydelse från vilket EU-land utanför Sverige korven levereras.



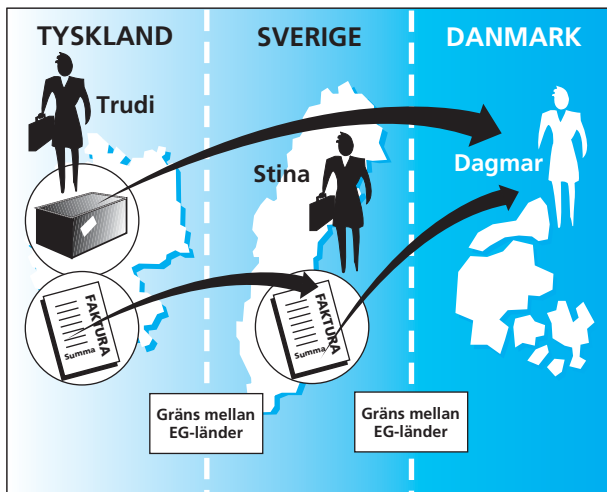
Sverker gör ett förvärv och ska själv redovisa momsen. Momsen beräknar han till 12 % (livsmedel) av beskattningsunderlaget 100 000 kr. Eftersom Sverker ska sälja korven i sin momspliktiga verksamhet får han göra avdrag för den moms han själv beräknar.

### Sverkens redovisning:

**Skatte-deklarationen:** 100 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från annat EG-land". 12 000 kr anges i ruta 31 "Utgående moms 12 %". 12 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

## Exempel 7: Reservregeln

Trudi i Tyskland säljer varor för 40 000 kr till Stina i Sverige. Stina åberopar sitt giltiga momsregistreringsnummer i Sverige. Varorna sänds direkt från Tyskland till Danmark och där säljer Stina dem till Dagmar för 50 000 kr. Trudi är momsregistrerad i Tyskland. Varken Dagmar eller Stina är momsregistrerade i Danmark. Varorna sänds direkt från Tyskland till Danmark.



Eftersom Dagmar inte är momsregistrerad är det inte någon trepartshandel. Stina gör i stället ett gemenskapsinternt förvärv i Danmark. Stina kan inte visa att hon har förvärvsbeskattats i Danmark. Hon ska därför förvärvsbeskattas i Sverige (reservregeln).

Om Stina inte på något sätt har visat att förvärvet hänför sig till beskattade transaktioner i Danmark eller i ett annat EU-land har hon inte rätt till avdrag för den påförda skatten. Det grundläggande kravet för avdrag, nämligen att omsättningen av varorna beskattas i ett annat EU-land, är inte uppfyllt.

### Stinas redovisning:

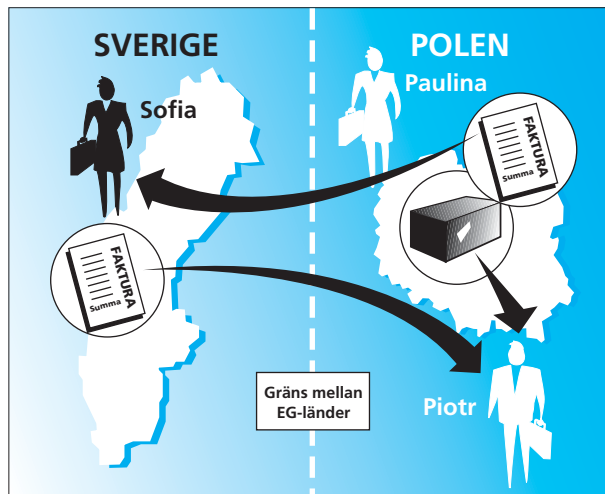
*Skatte-deklarationen:* 40 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från annat EG-land", 10 000 kr i ruta 30 "Utgående moms 25 %".

*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

*Fakturan:* Enligt danska bestämmelser.

## Exempel 8: Inköp och försäljning av varor i samma EU-land

Sofia i Sverige köper en maskin av Paulina i Polen. Hon säljer maskinen till Piotr som också finns i Polen. Paulina levererar maskinen till Piotr.



Eftersom det inte sker någon gränsöverskridande transport av maskinen gör Sofia inte något gemenskapsinternt förvärv. Hon får betala polsk moms även om hon åberopat sitt momsregistreringsnummer. Eftersom Sofias försäljning till Piotr görs i Polen måste hon eventuellt vara momsregistrerad i Polen och ta ut polsk moms av Piotr. Det kan också vara möjligt för Sofia att som utländsk företagare i Polen tillämpa omvänd skattskyldighet. Sofia bör kontakta den polska skattemyndigheten.

### Sofias redovisning:

*Skatte-deklarationen:* Försäljningen görs i Polen. Det finns inget krav att redovisa försäljningen i Polen i skattedeklarationen.

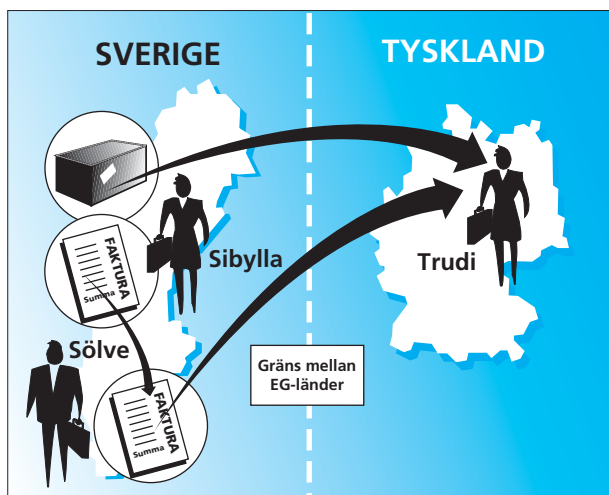
*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning eftersom maskinen inte transporterats mellan två EU-länder.

*Fakturan:* Enligt polska bestämmelser.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 14 september 2010 och den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

## Exempel 9: Svensk köpare, leverans inom EU

Sibylla säljer varor för 100 000 kr exklusive moms till Sölve. Båda är momsregistrerade i Sverige. Sölve säljer varorna vidare till Trudi i Tyskland för 150 000 kr. Trudi är momsregistrerad i Tyskland. Varorna sänds direkt från Sibylla i Sverige till Tyskland.



Sibyllas försäljning till Sölve är inte undantagen från skatteplikt. Svensk moms ska redovisas för denna försäljning.

Sölves vidareförsäljning av varorna till Trudi i Tyskland är undantagen från skatteplikt. Trudi gör ett gemenskapsinternt förvärv i Tyskland.

### Sibyllas redovisning:

**Skatte-** 100 000 kr anges i ruta 05 "Moms-  
**deklarationen:** pliktig försäljning som inte ingår i  
annan ruta nedan". 25 000 kr anges  
i ruta 10 "Utgående moms 25 %".

**Periodiska** Ingen redovisning.  
**sammans-**  
**ställningen:**

**Fakturan:** Sibylla anger sitt eget moms-  
registreringsnummer.

### Sölves redovisning:

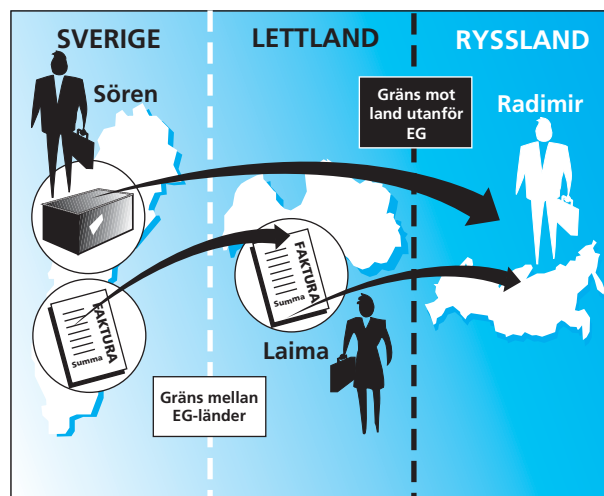
**Skatte-** 150 000 kr anges i ruta 35 "Försälj-  
**deklarationen:** ning av varor till annat EG-land".

**Periodiska** Trudis momsregistreringsnummer  
**sammans-** anges i fältet "Köparens momsregi-  
**ställningen:** streringsnummer inklusive lands-  
kod". Värdet 150 000 kr anges i fältet  
"Värde av varuleveranser".

**Fakturan:** Sölve anger sitt eget och Trudis  
momsregistreringsnummer. Hon  
anger också att köparen ska betala  
momsen genom att skriva t.ex.  
"Reverse charge, intra-community  
supply of goods"

## Exempel 10: Omsättning av varor utanför EU

Sören i Sverige säljer en vara till Laima i Lettland för 100 000 kr. Laima säljer varan vidare till Radimir i Ryssland. Varan transporteras direkt från Sverige till Ryssland.



Eftersom varan levereras utanför EU är det ingen EU-leverans. För såväl Sören som Laima är det fråga om en exportomsättning, grundad på samma dokumentation. Sören ska inte debitera moms i sin faktura.

### Sörens redovisning:

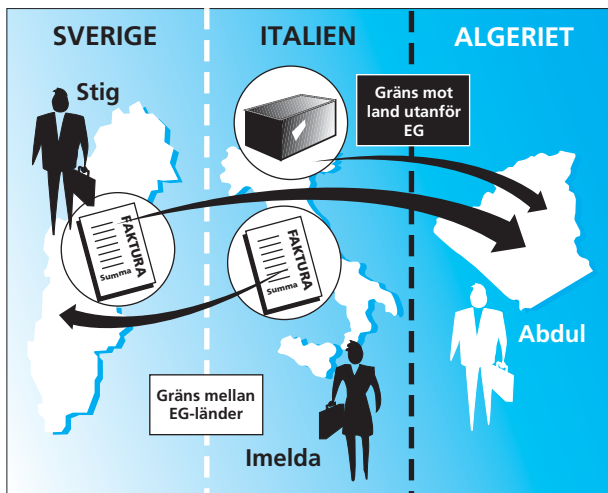
**Skatte-** 100 000 kr anges i ruta 36 "Försälj-  
**deklarationen:** ning av varor utanför EG".

**Periodiska** Ingen redovisning.  
**sammans-**  
**ställningen:**

**Fakturan:** Sören anger bl.a. sitt momsregistre-  
ringsnummer och att det är export.

## Exempel 11: Inköp av varor inom EU för omsättning utanför EU

Stig i Sverige köper en vara av Imelda i Italien för 50 000 kr. Han säljer varan till Abdul i Algeriet för 60 000 kr. Imelda transporterar varan till Abdul i Algeriet.



Eftersom varan inte transporteras till Sverige gör Stig inte något gemenskapsinternt förvärv. Stig ska fakturera Abdul utan svensk moms. Förmodligen anses försäljningen som export i Italien varför varken Imelda eller Stig ska ta ut italiensk moms. Detta avgörs av den italienska skattemyndigheten.

### Stigs redovisning:

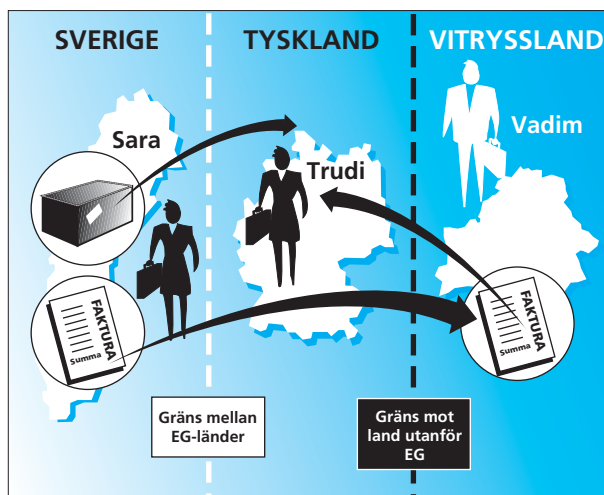
*Skatte-* 60 000 kr kan anges i ruta 36  
*deklarationen:* "Försäljning av varor utanför EG".

*Periodiska* Ingen redovisning.  
*samman-*  
*ställningen:*

*Fakturan:* Stig anger bl.a. sitt momsregistre-  
ringsnummer och att varan skickats  
från Italien.

## Exempel 12: Köpare utanför EU, leverans inom EU

Sara i Sverige säljer varor för 100 000 kr exklusive moms till Vadim i Vitryssland. Vadim säljer varorna vidare till Trudi i Tyskland. Sara och Trudi är momsregistrerade i respektive hemland. Varorna sänds från Sverige till Tyskland.



Saras försäljning till Vadim är inte export eftersom varan inte sänds till land utanför EU. Varan kan inte säljas utan moms i Sverige om köparen Vadim inte är momsregistrerad i ett annat EU-land än Sverige. Sara ska redovisa svensk moms.<sup>1</sup>

### Saras redovisning:

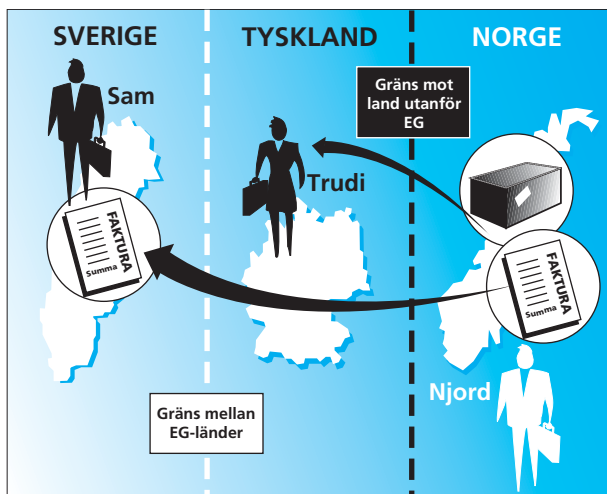
*Skatte-* 100 000 kr anges i ruta 05  
*deklarationen:* "Momspliktig försäljning som inte  
ingår i annan ruta nedan".  
25 000 kr anges i ruta 10  
"Utgående moms 25 %".

*Periodiska* Ingen redovisning.  
*samman-*  
*ställningen:*

<sup>1</sup> Om Vadim ska vara momsregistrerad i Sverige ska han lämna skattedeklaration för att få tillbaka momsen. Om Vadim i stället ska vara registrerad i Tyskland kan han ansöka om återbetalning av momsen i Sverige enligt särskilda regler. Om Vadim är registrerad i ett annat EU-land än Sverige och åberopar sitt momsregistreringsnummer vid inköpet är Saras omsättning i Sverige undantagen från skatteplikt.

### Exempel 13: Försäljning till annat EU-land, varan levereras från ett land utanför EU

Sam i Sverige säljer en vara till Trudi i Tyskland för 10 000 kr. Varan transporteras direkt från tillverkaren Njord i Norge till Trudi i Tyskland.



Varan är omsatt utanför EU. Omsättningen betraktas som exportomsättning.

#### Sams redovisning:

*Skatte-deklarationen:* 10 000 kr anges i ruta 36 "Försäljning av varor utanför EG".

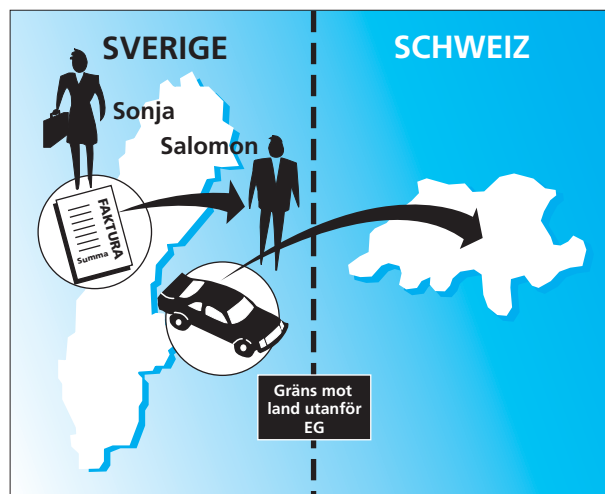
*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

*Fakturan:* Sam anger bl.a. sitt momsregistreringsnummer och att det är export.

Trudi torde vara skyldig att lämna tulldeklaration och betala s.k. importmoms enligt tyska regler (den tyska tullmyndigheten kan lämna närmare information). Inköpspriset från den svenske säljaren Sam ska ligga till grund för beskattningsunderlaget ("senaste omsättning").

### Exempel 14: Försäljning av varor från Sverige till en plats utanför EU (export)

Bilhandlaren Sonja i Sverige säljer en begagnad bil till privatpersonen Salomon i Schweiz för 100 000 kr. Salomon hämtar bilen hos Sonja i Sverige och kör den själv till Schweiz.



Eftersom Sonja levererar bilen i Sverige måste hon deklarerar och betala moms i Sverige. Hon kan i efterhand betrakta försäljningen som exportomsättning och återbetala momsen till Salomon. Ett villkor för detta är att hon fått handlingar som styrker att bilen förts ut ur EU och att den har avregistrerats i vägtrafikregistret.

#### Sonjas redovisning:

*Skatte-deklarationen:* **100 000 kr** anges i ruta 36 "Försäljning av varor utanför EG".

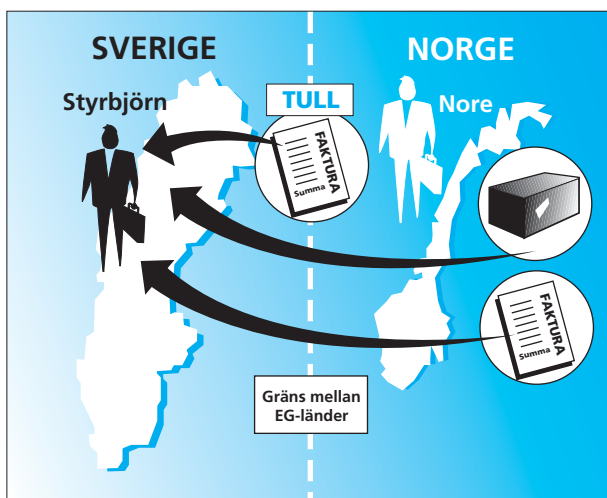
*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

*Fakturan:* Sonja anger bl.a. sitt momsregistreringsnummer och att det är export.

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 26 januari 2011 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

## Exempel 15: Inköp av varor till Sverige från en plats utanför Eu (import)

Möbelhandlaren Styrbjörn i Sverige köper möbler av Nore i Norge för 90 000 kr (80 000 NOK vid kursen 112,5000) exklusive frakt. Styrbjörn betalar 10 000 kr för transporten från Nore till Sundsvall. Tullverket, som är beskattningsmyndighet, fastställer beskattningsunderlaget till 100 000 kr (90 000 kr + 10 000 kr) och debiterar moms med 25 000 kr. Speditören, som är ombud för Styrbjörn, betalar momsen till Tullverket och tar upp beloppet som ett utlägg i sin faktura till Styrbjörn. Av fakturan framgår från vilken dag Styrbjörn tidigast får göra avdrag för ingående moms.



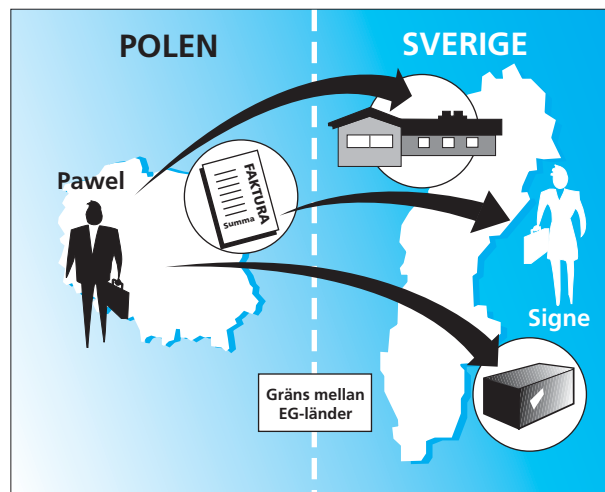
### Styrbjörns redovisning:

*Skatte-* 25 000 kr anges i ruta 48  
*deklarationen:* "Ingående moms att dra av".

## Exempel 16: Utländsk företagare reparerar fastighet i Sverige

Polske Pawel, som saknar fast etableringsställe i Sverige, reparerar Signes fastighet i Sverige för 100 000 kr. Signe driver en spa-anläggning i Sverige och använder fastigheten i sin momspliktiga verksamhet. Tjänsten anses omsatt i Sverige eftersom fastigheten finns i Sverige.

Pawel är utländsk företagare och ska använda omvänd skattskyldighet vid försäljning av tjänsten till en momsregistrerad företagare i Sverige. Signe ska därför själv betala momsen till staten för de byggtjänster som Pawel utför. Pawel är momsregistrerad i Sverige<sup>2</sup> därför att han ibland för över varor till Sverige från sin verksamhet i Polen. För reparationen av Signes fastighet har Pawel köpt varor i Sverige för 20 000 kr exklusive 5 000 kr moms.



### Signes redovisning:

*Skatte-* 100 000 kr anges i ruta 24 "Inköp av  
*deklarationen:* tjänster i Sverige". 25 000 kr anges  
i ruta 30 "Utgående moms 25 %".  
25 000 kr anges i ruta 48 "Ingående  
moms att dra av".

### Pawels redovisning:

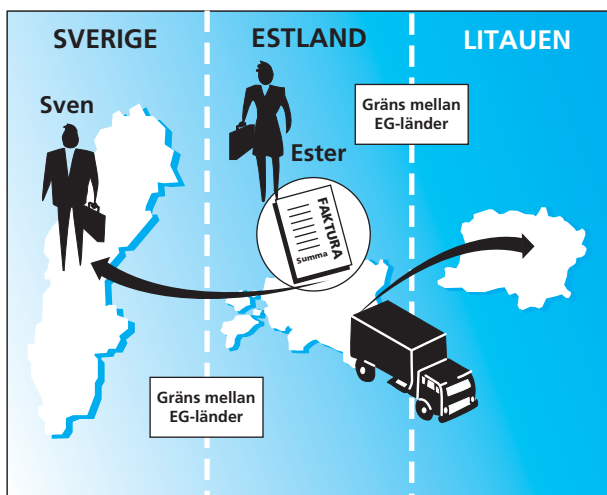
*Skatte-* 100 000 kr anges i ruta 41 "Försälj-  
*deklarationen* ning när köparen är skattskyldig i  
Sverige". 5 000 kr anges i ruta 48  
"Ingående moms att dra av".

*Fakturan:* Pawel anger sitt eget svenska och Signes momsregistreringsnummer på fakturan. På fakturan anger han också att omvänd skattskyldighet gäller.

<sup>2</sup>Utländska företagare från Danmark, Färöarna, Grönland, Island, Polen, Slovakien, Slovenien, Tjeckien, Tyskland och Österrike registreras hos skattekontoret i Malmö. Företagare från andra länder registreras hos skattekontoret i Stockholm.

## Exempel 17: Svensk köpare av varutransport mellan andra EU-länder

Näringsidkaren Sven i Sverige anlitar Ester i Estland för en varutransport från Estland till Litauen. Priset för transporten är 50 000 kr. Ester saknar fast etableringsställe i Sverige. Sven åberopar sitt svenska momsregistreringsnummer.



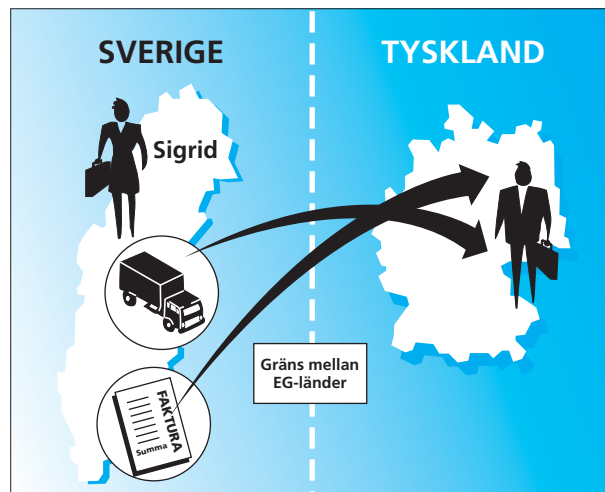
Eftersom Sven är näringsidkare anses omsättningen gjord i Sverige. Sven är skattskyldig och ska som köpare av tjänsten redovisa utgående moms. Han har också avdragsrätt eftersom transporten görs i hans momspliktiga verksamhet.

### Svens redovisning:

*Skatte-*  
*deklarationen:* 50 000 kr anges i ruta 21 "Inköp av tjänster från annat EG-land".  
10 000 kr anges i ruta 30 "Utgående moms 25 %". 10 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

## Exempel 18: Reparation av utländskt fordon i Sverige

Sigrid i Sverige reparerar en tyskregistrerad lastbil för 40 000 kr. Ägaren av lastbilen är näringsidkare i Tyskland och åberopar sitt tyska momsregistreringsnummer. Tjänsten utförs i Sverige men omsättningen anses gjord utomlands eftersom omsättningslandet bestäms av var kunden har etablerat sin verksamhet till vilken tjänsten tillhandahålls.



Eftersom köparen är en utländsk näringsidkare anses omsättningen gjord utomlands.

### Sigrids redovisning:

*Skatte-*  
*deklarationen:* 40 000 kr anges i ruta 39  
"Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land".

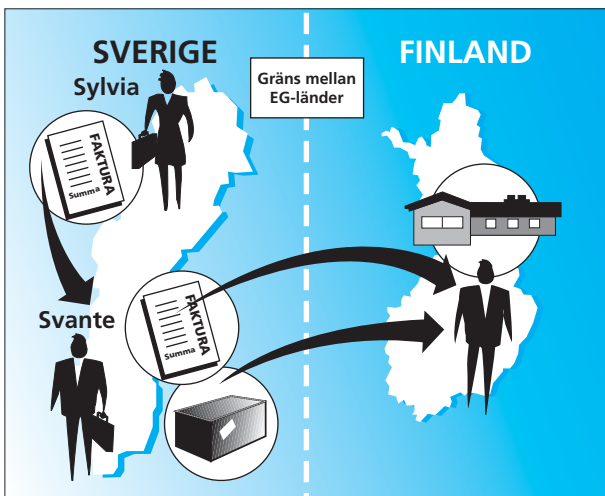
*Periodiska*  
*samman-*  
*ställningen:* Lastbilsägarens momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 40 000 kr anges i fältet "Värde av tjänster".

*Fakturan:* På fakturan anger Sigrid sitt eget och lastbilsägarens momsregistreringsnummer. **Hon anger också att köparen ska betala momsen genom att skriva t.ex. "Reverse charge, article 196 VAT directive".**

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 14 september 2010 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.

## Exempel 19: Svenska företagare bygger hus i Finland

Byggmästare Svante i Sverige uppför en villa åt en privatperson i Finland för 700 000 kr inklusive material. Svante använder egna maskiner och svensk personal. Han tar även med byggmaterial från Sverige till Finland. Anskaffningsvärdet för det materialet är 200 000 kr exklusive moms 50 000 kr. För elinstallationerna anlitar Svante elmontören Sylvia i Sverige. Sylvia köper allt material i Finland men hon har 10 000 kr i ingående moms i Sverige som direkt kan hänföras till arbetet i Finland. Både Svante och Sylvia är momsregistrerade i Sverige. För elinstallationerna skickar Sylvia en faktura till Svante på 100 000 kr.



Tjänsterna är omsatta i Finland och ska beskattas där och inte i Sverige. Både Svante och Sylvia bör kontakta den finska skatteförvaltningen. I den svenska skattedeclarationen ska Svante redovisa varuöverföringen till Finland.

### Svantes redovisning:

**Skattedeclarationen:** 200 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till annat EG-land". 700 000 kr anges i ruta 40 "Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige". 50 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

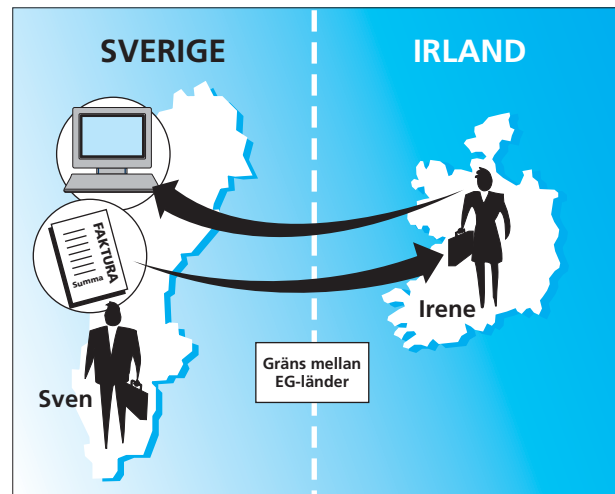
**Periodiska sammanställningen:** Svantes finska momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 200 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

### Sylvias redovisning:

**Skattedeclarationen** 10 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av". 100 000 kr anges i ruta 40 "Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige".

## Exempel 20: Datakonsult i Irland

Företagaren Sven i Sverige köper en programmerings tjänst för 100 000 kr av datakonsulten Irene i Irland.



Tjänsten anses omsatt i Sverige därför att säljaren är en näringsidkare i utlandet och kunden har sin verksamhet i Sverige. Sven beräknar själv den utgående momsen till 25 % av beskattningsunderlaget 100 000 kr. Han använder programmeringstjänsten i sin momspliktiga verksamhet varför han har avdragsrätt med samma belopp som den utgående moms han själv räknar ut och redovisar i skattedeclarationen.

### Svens redovisning:

**Skattedeclarationen:** 100 000 kr anges i ruta 21 "Inköp av tjänster från annat EG-land". 25 000 kr anges i ruta 30 "Utgående moms 25 %". 25 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

**Obs!** Rödmarkerad text är ändrad den 14 september 2010 i denna webbversion men inte i den tryckta utgåvan.



## Det här kan du göra med e-legitimation

Med e-legitimation kan du

- lämna inkomstdeklaration
- lämna skattedeklaration
- ansöka om skattejämkning
- lämna flyttanmälan
- lämna kontrolluppgifter
- ansöka om anstånd med inkomstdeklaration, s.k. byråanstånd
- lämna näringsbilagor (SRU-uppgifter)
- anmäla att en annan person ska få se ditt skattekonto eller din skattedeklaration via Internet
- anmäla att du ska lämna skattedeklaration för enskild firma via Internet
- skriva ut personbevis
- skriva ut uppgifter om din slutliga skatt (slutskattebesked)
- anmäla ditt bankkonto för skatteåterbetalning
- se aktuellt saldo och begära utbetalning av överskott på skattekontot
- begära utbetalningsspärr i skattekontot
- registrera ditt företag och ändra registrerade uppgifter på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se)

Du kan göra mycket mer med e-legitimation, inte bara hos Skatteverket. Det skapas allt fler liknande tjänster som du kan ha nytta av.

Läs mer på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) under E-tjänster.

### Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)

Servicetelefon: **020-567 000**

### Personlig service:

Ring skatteupplysningen,  
inom Sverige: **0771-567 567**  
från annat land: **+46 8 564 851 60**