Skatteverket

SKV 409J Wydanie 13 – Polska

Broszura jest tłumaczeniem szwedzkiej broszury (wydanie 13) uwzględniającej stan prawny na rok 2011.

Broszura o deklaracji podatkowej

Broszura o deklaracji podatkowej o VAT, składkach na ubezpieczenie społeczne oraz potrąceniu podatku z płac.

Broszura przeznaczona jest dla

- **przedsiębiorstw, które deklarują VAT w deklaracji podatkowej**
- **pracodawców.**

Skatteverket

Broszura jest tylko dostępna, jako plik PDF, możliwa do pobrania na stronie internetowej www.skatteverket.se

SPIS TREŚCI

DEKLARACJA PODATKOWA 4

Kiedy otrzymasz deklaracje podatkową? 4
Kto ma oddać deklaracje podatkową? 4
Jedna deklaracja na całe przedsiębiorstwo 4
Przekaż deklarację podatkową przez Internet lub na oryginalnym formularzu 4
Podpis 4
Pełnomocnik 4
Kiedy i gdzie oddać deklaracje podatkową? 5
Żadnych załączników w kopercie 5
Okres Rozliczania - miesiąc 5
Okres rozliczania – miesiąc lub trzy miesiące 5
Wyjątek dla VAT, rozliczenie roczne 5
Pracodawca – jeden miesiąc 5
Wyjątek dla składek społecznych, niektóre miesiące 5
Jak wypełnić deklarację podatkową? 5
Wypełnij wszystkie części 5
Żadnych niepotrzebnych zer 5
Nic do zadeklarowania za okres – wypełnij 0 w rubryce 49, 78 i 88 5
Żadnych znaków plus lub minus – wyjątek VAT 5
Jak powinny być wypełnione cyfry? 5
Chcesz poprawić dane w oddanej deklaracji podatkowej? 5
Jak zamówić deklarację podatkową przez Internet lub telefon 6
Zwłoka z deklaracją podatkową i zapłatą 6

OPŁATA 6

Ile masz płacić? 6
Jak masz płacić? 6
Kiedy masz płacić? 6
Podstawa do opodatkowania VAT 6
Decyzja podatkowa 6
Odsetki na koncie podatkowym 6

TERMIN SKŁADANIA DEKLARACJI I OPŁATY 7

Termin deklaracji jest na deklaracji podatkowej 7
Podstawa do opodatkowania podatku VAT wyznacza termin deklaracji i opłaty 7

TAK WYPEŁNIASZ CZĘŚĆ VAT W DEKLARACJI PODATKOWEJ 8

Podatek VAT deklarowany za dany okres 8
Wyjątek 10
Wyjątek 11
Informacja podsumowująca 11
Informacja podsumowująca 12
Informacja podsumowująca 13
Oblicz swoją opłatę 15
Potrzebujesz dodatkowy formularz? 15

PODATEK VAT W ROCZNYM ROZLICZENIU DOCHODOWYM 15

TAK WYPEŁNIASZ CZĘŚĆ PRACODAWCY W DEKLARACJI PODATKOWEJ 16

Składki społeczne do rozliczenia za miesiąc 16
Pensja brutto, przywileje i odliczenie kosztów 16
Podstawa składek społecznych Składki społeczne 16
Podstawa do odliczenia od składek społecznych Odliczenia 17
Podstawa podatku potrąconego od pensji Podatek potrącony 18

DECYZJA I ODWOŁANIE 20

Decyzja podatkowa 20
Ponowne rozpatrzenie 20
Dodatkowe (uzupełniające) opodatkowanie 20
Jak się odwołać 20

ODPOWIEDZIALNOŚĆ I SANKCJE 20

Odpowiedzialność za zapłatę 20
Podatek który nie został potrącony 20
Odpowiedzialność za nieopłacony podatek 21
Przedstawiciel osoby prawnej 21
Współwłaściciel w spółce handlowej 21
Przedsiębiorca w grupie podatkowej VAT 21
Obowiązek prowadzenia księgowości i notatek 21
Kara pieniężna 21
Kara podatkowa 21
Sankcje prawa karnego 21

WARTO WIEDZIEĆ 22

Opodatkowanie szacunkowe 22
Powiązanie do księgowości 22
Plan konta Bas 22
Partnerstwo lub wspólnie posiadane towarzystwo żeglugowe 22
Rejestracja grupowa podatku VAT 22
Kiedy zakończysz działalność 22
Kiedy zmienisz formę działalności lub przejmiesz działalność 22
Szczególna deklaracja podatkowa 22
Informacje podsumowujące 22

USŁUGI ELEKTRONICZNE SZWEDZKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO 23

SŁOWNIK 23

FORMULARZE I BROSZURY 24

Aktualne dni i stopy procentowe są w deklaracji podatkowej. Nowości na aktualny rok w zakresie VAT i składek społecznych są opisane w załącznikach, które są dołączone do deklaracji podatkowej na przełomie roku. Stopy procentowe oraz inne reguły w przykładach są te, które były ważne w okresie wydania broszury.

Jeżeli potrzebujesz więcej informacji możesz uzyskać je bez opłaty w Szwedzkim Urzędzie Skarbowym.

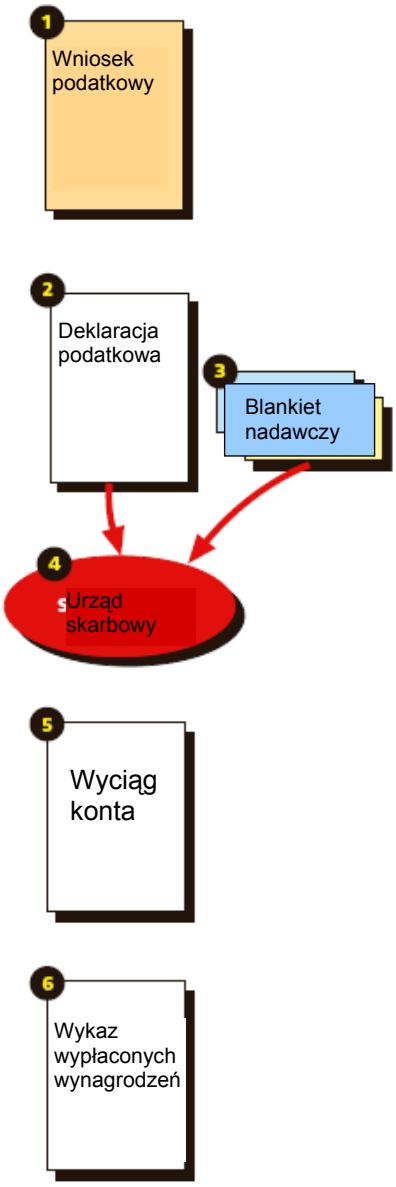
Broszury można ściągnąć, jako plik PDF z naszej strony internetowej **skatteverket.se.**

Możesz także zamówić je poprzez telefon obsługi Szwedzkiego Urzędu Skarbowego. Zadzwoń na numer **020-567 000**, poczekaj na odpowiedź i wybierz dany kod.

Deklarowanie w deklaracji podatkowej i wpłata na konto podatkowe

W deklaracji podatkowej rozliczasz się z podatku VAT, składek społecznych oraz z podatku potrąconego od płac. Aby otrzymać deklaracje podatkową musisz być zarejestrowany do podatku VAT i/albo, jako pracodawca.

Opłatę dokonujesz na rachunek/konto Szwedzkiego Urzędu Skarbowego, która jest wprowadzona na konto podatkowe płatnika.



Krok po kroku

❶ Oddaj swój wniosek podatkowy do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego

- aby otrzymać kartę podatku F i poprawne rozliczenie podatku preliminarnego
- aby zostać zarejestrowany, jako podatnik VAT
- Aby zostać zarejestrowany, jako pracodawca
  Po rejestracji Szwedzki Urząd Skarbowy automatycznie wysyła deklarację podatkowe oraz blankiet nadawczy. Prywatny pracodawca, który chce użyć ułatwionej deklaracji podatkowej, nie oddaje wniosku podatkowego. Informacja i formularz są w broszurze „Ułatwiona deklaracja podatkowa za prywatne usługi” (SKV 448) [Förenklad skattedeklaration för privata tjänster].

❷ Wypełnij deklarację podatkową i wyślij ją do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego.
Przedsiębiorca lub pracodawca, który chce deklarować przez Internet i mieć dostęp do konta podatkowego znajdzie informacje i formularz zgłoszeniowy na **www.skatteverket.se**.

❸ Przedsiębiorstwo opłaca podatki i składki za obecny miesiąc przelewem na rachunek/konto Szwedzkiego Urzędu Skarbowego.

❹ Szwedzki Urząd Skarbowy rejestruje deklaracje podatkową i opłatę oraz sprawdza czy jest nadwyżka czy deficyt na koncie podatkowy przedsiębiorstwa.

❺ Jeżeli na koncie podatkowym jest dług (deficyt) dostaniesz wyciąg konta z przypomnieniem o konieczności zapłaty długu. Dług musi być zapłacony wraz z nowymi podatkami i składkami, które są płatne w ciągu miesiąca, tak, aby nie było długu przy następnej regulacji konta podatkowego. Regulacja konta następuje zazwyczaj w pierwszy weekend miesiąca.

❻ Pracodawca oddaje roczne rozliczenie w styczniu następnego roku.

Deklaracja podatkowa

Deklaracja podatkowa to jeden arkusz z dwoma stronami. Jedna strona jest przeznaczona na rozliczenie z podatku VAT a druga strona jest przeznaczona na rozliczenie ze składek społecznych i podatku potrąconego od płac. Ponadto otrzymasz kopię i kopertę, w której odsyłasz deklaracje.

Na deklaracji podatkowej są wypełnione dane o:

- nazwie przedsiębiorstwa, adres i numer organizacyjny
- który miesiąc (okres) jest rozliczany
- którego dnia deklaracja ma być dostarczona do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego
- adres, pod który deklaracja ma być odesłana.

Zacznij od skontrolowania czy wszystkie dane są poprawne. Skontaktuj się ze Szwedzkim Urzędem Skarbowym, jeżeli dane są niepoprawne.

Ponadto są dane o

- numerze VAT [momsregisteringnummer] dla przedsiębiorstw zarejestrowanych do podatku VAT
- numer rachunku i konta oraz numer referencyjny (OCR) do zapłaty na konto podatkowe.

Kiedy otrzymasz deklaracje podatkową?

Jeżeli jesteś zarejestrowany do podatku VAT lub jako pracodawca, deklaracja jest wysłana do ciebie około miesiąc przed dniem oddania deklaracji, tj. około 15 w miesiącu.

Kto ma oddać deklaracje podatkową?

Przedsiębiorstwo rozlicza się z podatku VAT, jeżeli jest zarejestrowane, jako płatnik podatku VAT i nie rozliczasz się z podatku VAT w rozliczeniu rocznym. Jako pracodawca oddajesz deklaracje podatkową, jeżeli jesteś zobowiązany płacić składki społeczne i potrącać podatek od pensji lub potrąciłeś taki podatek bez takiego obowiązku. Potrącony podatek, również od odsetek, zawsze musi rozliczyć się w deklaracji podatkowej.

Praktyczna reguła:, jeżeli otrzymałeś deklarację podatkową musisz ją wypełnić i odesłać. Niedostarczona deklaracja prowadzi do kary pieniężnej oraz opodatkowania szacunkowego.

Jedna deklaracja na całe przedsiębiorstwo

Deklaracja podatkowa dotyczy całego przedsiębiorstwa. To oznacza, że jeżeli jedna osoba prowadzi działalność w kilku firmach prywatnych to wszystkie działalności są rozliczane w jednej deklaracji podatkowej.

Przekaż deklarację podatkową przez Internet lub na oryginalnym formularzu

Deklaracja podatkowa musi być oddany poprzez usługi elektroniczne na Internecie lub odesłana na oryginalnym formularzu, który jest wysłany przez Szwedzki Urząd Skarbowy. Jeżeli deklaracja podatkowa jest oddawana przez Internet to możesz wyznaczyć pełnomocnika, który może ją podpisać i odesłać.

Na stronie **www.skatteverket.se** w menu usług elektronicznych [E-tjänster] znajdziesz wszystko, co potrzebujesz, aby oddać elektroniczną deklarację podatkową, np wniosek, warunki i wersje demo, która pokazuje jak się oddaje deklaracje elektronicznie. Tam także znajdziesz informacje jak uzyskać elektroniczną legitymacją [e-legitimation].

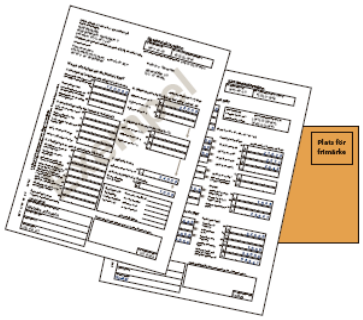
Elektroniczną legitymację potrzebujesz także żeby np. oddać deklaracje podatkową przez Internet, sprawdzić dane na deklaracji podatkowej i dane na koncie podatkowym w Internecie. Elektroniczna legitymacja może być porównana do zwykłego dowodu tożsamości, np. dowodu osobistego [ID-kort] lub prawa jazdy. Za pomocą elektronicznej legitymacji możesz w bezpieczny sposób legitymować się, kiedy chcesz skorzystać z usług elektronicznych Szwedzkiego Urzędu Skarbowego, do sprawdzenia lub oddania danych przez Internet.

Podpis

Deklaracja podatkowa musi być podpisana przez podatnika. Jeżeli podatnik jest osobą prawną, wtedy deklaracja podatkowa musi być podpisana przez osobę upoważnioną do podpisu w imieniu firmy.

Pełnomocnik

Możesz wyznaczyć pełnomocnika, który może podpisać i oddać deklarację podatkową przez Internet.



Deklaracja podatkowa musi być odesłana na oryginalnym formularzu. Faks i kopie nie są deklaracjami i nie są akceptowane.

Kiedy i gdzie oddać deklaracje podatkową?

Deklaracja podatkowa musi być złożona do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego najpóźniej w dniu, który jest nadany na górze formularzu deklaracji podatkowej (zobacz tabelę na stronie 7).

Wyślij deklaracje na adres, który jest nadany na formularzu, po lewej stronie od twojego adresu. To jest zarazem szybciej i pewniej. Użyj dołączonej kopertę i nie zapomnij znaczka.

Żadnych załączników w kopercie

Nie przesyłaj załączników razem z deklaracją podatkową. Jeżeli chcesz przesłać więcej informacji niż się mieści w rubryce na informacje, przesyłasz ją do Urzędu Skarbowego, do którego należy twoje przedsiębiorstwo.

Okres Rozliczania - miesiąc

Okres rozliczania – miesiąc lub trzy miesiące

Duże przedsiębiorstwa rozliczają się z podatku VAT, co miesiąc. Mniejsze przedsiębiorstwa rozliczają się z podatku VAT, co trzeci miesiąc (rozliczenie trzymiesięczne), lecz mogą zdecydować się na rozliczanie miesięczne.

Wyjątek dla VAT, rozliczenie roczne

Spółka handlowa i ten, co nie jest zobowiązany do oddania deklaracji dochodowej może, po decyzji Szwedzkiego Urzędu Skarbowego, rozliczać się z podatku VAT za cały rok dochodowy, jeżeli obrót nie przekracza 200 000 kr (zobacz „Podstawa do opodatkowania VAT” na stronie 6.).

Pracodawca – jeden miesiąc

Pracodawca zawsze deklaruje składki społeczne oraz potrącony podatek w miesiącu po tym miesiącu, w który osoba zatrudniona otrzymała wynagrodzenie lub gdy osoba zatrudniona ma np. przywilej samochodowy.

Wyjątek dla składek społecznych, niektóre miesiące

Jeżeli wypłacasz pensje lub wynagrodzenie w poszczególnych miesiącach w ciągu roku możesz o tym zawiadomić Szwedzki Urząd Skarbowy, aby utrzymać tak zwane zarejestrowanie sezonowe. Wtedy deklarujesz tylko za ten lub te miesiące, w których wypłacasz pensje.

Jak masz zarejestrowanie sezonowe otrzymujesz deklaracje podatkową w styczniu, tylko rok jest wypełniony w rubryce 01 (bez miesiąca i dnia). Zatrzymujesz ją żeby użyć w tym miesiącu, w którym wypłacasz pensje. W grudniu otrzymujesz nową deklarację, którą możesz użyć w styczniu. Jeżeli masz zarejestrowanie sezonowe, i nie wypłaciłeś pensji w ciągu roku, musisz w styczniu oddać deklaracje z wypełnionym zerem.

Nie możesz mieć rejestracji sezonowej, jeżeli rozliczasz się z podatku VAT w deklaracji podatkowej. Wtedy musisz, co miesiąc wypełnić część pracodawcy. Nie możesz mieć rejestracji sezonowej, jeżeli deklarujesz przywilej samochodowy.

Jak wypełnić deklarację podatkową?

Na stronach 8-15 jest informacja jak wypełnić część VAT. Na stronach 16-19 jest informacja jak wypełnić część pracodawcy.

Wypełnij wszystkie części

Jeżeli jesteś zarejestrowany do podatku VAT i jako pracodawca musisz wypełnić obie części. W części pracodawcy trzeba wypełnić część składek społecznych i część podatku potrącanego od pensji. Nie zapomnij o podpisie.

Żadnych niepotrzebnych zer

Wypełnij tylko te rubryki, w których masz sumy do rozliczenia. Nie wypełniaj zer bez potrzeby. Nie pisz także przecinków, kropek, kresek i öre.

Nic do zadeklarowania za okres – wypełnij 0 w rubryce 49, 78 i 88

Jeżeli nie masz podatku VAT do rozliczenia wypełniasz 0 w rubryce 49. Jeżeli nie masz składek społecznych do rozliczenia wypełniasz 0 w rubryce 78. Jeżeli nie masz podatku potrąconego od płac do rozliczenia wypełniasz 0 w rubryce 88.

Żadnych znaków plus lub minus – wyjątek VAT

Znaki plus i minus są wydrukowane przed polami sum, które będą sumowane. Dlatego nigdy nie stawiaj znaków w części pracodawcy i zazwyczaj nie stawiaj znaków w części VAT.

W części VAT możesz mieć potrzebę do zmienienia znaków, np. za względu na kredytowanie. W takim przypadku wypełniasz odpowiedni znak w rubryce przed sumą. W rubryce 49 nie wypełniasz żadnych znaków.

Jak powinny być wypełnione cyfry?

Szwedzki Urząd Skarbowy skanuje i tłumaczy deklaracje elektronicznie. Z tego powodu jest ważne, że cyfry są wyraźnie wypełnione.

Cyfry mogą być wypełnione na środku lub po prawej lub lewej stronie, najważniejsze żeby były wyraźne i mieściły się w kratce. **Nie wypisuj cyfr na ramach kratki, tylko zostaw odstęp.** Kreski są pomocne, żeby nie łączyć cyfr, ale nie musisz się nimi kierować.

Używaj niebieskiego lub czarnego atramentu. Zielony albo różowy atrament i ołówek nie jest czytelny.

Jeżeli popełnisz błąd...

Jeżeli przez pomyłkę popełnisz błąd, skreśl błędną sumę i napisz poprawną w odpowiedniej rubryce.

Chcesz poprawić dane w oddanej deklaracji podatkowej?

Kiedy oddasz deklarację podatkową, przyjmuje się, że podatek jest poprawny według danych w deklaracji. Jeżeli uważasz, że dane powinny być poprawione, możesz dokonać tego poprzez złożenia prośby o ponowne rozpatrzenie decyzji do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego.
Możesz dokonać to poprzez

- oddanie nowej poprawionej deklaracji podatkowej (najlepiej deklaracje elektroniczną)
  lub
- przesłanie pisma do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego, z informacją, co ma być poprawione i powód poprawy.

Jeżeli oddasz poprawioną deklaracje podajesz krótkie wytłumaczenie pod „Informacją” [Upplysningar]. Jeżeli chcesz przesłać wytłumaczenie w liście, robisz adnotacje do listu. List przesyłasz do swojego Urzędu Skarbowego.

Jak zamówić deklarację podatkową przez Internet lub telefon

Potrzebujesz nowy formularz, np żeby poprawić starą deklaracje? Możesz ją zamówić na **www.skatteverket.se/skattedeklaration** albo poprzez **telefon usługi 020-567 000, kod 6805**. Możesz zamówić formularz za wcześniejsze okresy lub za dzień deklaracji w obecnym okresie lub za trzy następujące miesiące.

Jeżeli przedsiębiorstwo jest nowo otworzone, skontaktuj się ze Szwedzkim Urzędem Skarbowym.

Zwłoka z deklaracją podatkową i zapłatą

Jeżeli są szczególne powody, np. choroba lub problemy z komputerem, to Szwedzki Urząd Skarbowy może dać przedsiębiorstwu pozwolenie na późniejsze oddanie deklaracji podatkowej. Wniosek o zwłokę musi wpłynąć do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego najpóźniej w dzień oddania deklaracji.

Jeżeli przedsiębiorstwo dostało pozwolenie na późniejsze oddanie deklaracji to Szwedzki Urząd Skarbowy może w niektórych przypadkach także dać pozwolenie na późniejszą zapłatę.

Rozliczaj się na czas
Jeżeli deklaracja podatkowa nie wpłynie na czas to wychodzi kara. Przy pojedynczych opóźnieniach kara wynosi 500 kr, przy powtarzanych opóźnieniach kara wynosi 1000 kr.

Opłata

Ile masz płacić?

Sam obliczasz ile masz zapłacić w danym miesiącu. Możesz to zrobić np w rubryce „Oblicz swoją opłatę” [Beräkna din betalning], która jest w części VAT i na kopi/informacji. Tam możesz sumować aktualne kwoty. To może być podatek VAT, składki społeczne, podatek odciągany od płac oraz podatek F lub SA. To także mogą być inne zadecydowane sumy lub dopłaty do podatku.

Jak masz płacić?

Płacisz na rachunek pocztowy **489 01 03-7** lub konto banku **5050-1055** Szwedzkiego Urzędu Skarbowego. Płacisz przez Internet lub za pomocą blankietu nadawczego, który otrzymałeś od Szwedzkiego Urzędu Skarbowego. Numer referencyjny (OCR), który potrzebujesz by płacić przez Internet jest w deklaracji podatkowej, wyciągu konta z konta podatkowego i na blankietach nadawczych. Można także uzyskać go na **www.skatteverket.se**.

Kiedy masz płacić?

Terminy rozliczania i płatności są widoczne w tabeli na stronie 7.

Przedsiębiorstwa, które mają podstawę do opodatkowania VAT nie wyższą niż 40 milionów koron rocznie płacą *zazwyczaj 12. w miesiącu*. Przedsiębiorstwa, które mają postawę do opodatkowania powyżej 40 milionów rocznie płacą *dwa razy w miesiącu, zazwyczaj 12 i 26*. To też jest ważne dla przedsiębiorstw, które mają pozwolenie żeby rozliczać się 26, mimo że podstawa do opodatkowania nie przekracza 40 milionów koron.

Przedsiębiorstwa, które według decyzji Szwedzkiego Urzędu Skarbowego (zobacz na stronie 5, „Wyjątek dla VAT, rozliczenie roczne”) oddają rozliczenie w deklaracji podatkowej za cały rok podatkowy płacą podatek VAT raz na rok. W tych przypadkach termin rozliczenia i płatności jest 12 w drugim miesiącu po zakończeniu okresu rozliczenia.

Podstawa do opodatkowania VAT

Podstawa do opodatkowania jest sumą podstaw podatkowych według prawa o podatku VAT [mervärdesskattelagen]. Podstawą podatku jest zazwyczaj cena towaru lub usługi bez podatku VAT. W tym kontekście wartość transakcji wewnętrznowspólnotowych i importu nie jest wliczana.

Decyzja podatkowa

Podatki i składki, które poprzez ponowne rozpatrzenie są nałożone, muszą być zapłacone do najbliższego terminu płatności (zazwyczaj 12 lub 26) który następuje 30 dni od wystawieniu decyzji. Termin płatności jest na decyzji lub dołączonej wiadomości.

Odsetki na koncie podatkowym

Za nadpłatę i deficyt na koncie podatkowym są obliczane odsetki dochodowe i wydatkowe. Przeczytaj więcej w „Broszurze o koncie podatkowym” („Skattedeklarationsbroschyren” SKV 408).

Płać na czas
Zapłata musi być zarejestrowana na koncie lub rachunku Szwedzkiego Urzędu Skarbowego najpóźniej w ostatnim dniu terminu płatności.

Nie ma możliwości opłaty gotówką w Szwedzkim Urzędzie Skarbowym.

Termin składania deklaracji i opłaty

Termin deklaracji i opłaty za VAT, składki społeczne i podatek odciągnięty od płac i termin płatności za podatek F i SA

Termin deklaracji jest na deklaracji podatkowej

Deklaracja podatkowa jest wysyłana około miesiąc przed terminem deklaracji. Na deklaracji podatkowej jest zaznaczony termin deklaracji i miesiąc (okres), za który podatek VAT, składki społeczne oraz podatek odciągnięty od płac musi być rozliczony. Przedsiębiorstwa, które rozliczają się z podatku VAT, co trzy miesiące otrzymują deklaracje podatkową z częścią podatku VAT w kwietniu, lipcu, październiku i styczniu, tj., co trzeci miesiąc. Przez resztę miesięcy otrzymują tylko część dla pracodawców.

W tabeli poniżej są terminy, do których deklaracja podatkowa musi być oddana i opłaty muszą wpłynąć na konto i rachunek Szwedzkiego Urzędu Skarbowego.

Podstawa do opodatkowania podatku VAT wyznacza termin deklaracji i opłaty

Dla pracodawców, którzy nie są zarejestrowani do podatku VAT i przedsiębiorstw, które mają podstawą do opodatkowania, która nie przekracza 40 milionów koron, deklaracja podatkowa musi być oddana i opłata musi wpłynąć do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego najpóźniej 12 każdego miesiąca (zobacz „Podstawa do opodatkowania za VAT” na stronie 6). W styczniu i sierpniu termin jest 17.

Dla przedsiębiorstw z podstawą do opodatkowania powyżej 40 milionów koron na rok, składki społeczne, podatek odciągnięty od płac, podatek F i SA muszą być zapłacone 12 każdego miesiąca (w styczniu 17).

Deklaracja podatkowa musi być oddana i podatek VAT musi być zapłacony do 26 każdego miesiąca. Przedsiębiorstwa z podstawą do opodatkowania nie wyższą niż 40 milionów koron mogą złożyć podanie żeby oddawać deklaracje podatkową i opłacać podatek VAT w tym samym terminie, co przedsiębiorstwa z obrotem powyżej 40 milionów koron.

Podstawa do opodatkowania poniżej 40 milionów koron

Przedsiębiorstwo deklaruje i opłaca tylko raz w miesiącu. Z deklaracji wynika czy przedsiębiorstwo rozlicza się z podatku VAT miesięcznie czy co trzy miesiące. Podatek VAT za trzy miesiące rozlicza i opłaca się w maju, sierpniu, listopadzie i lutym.

Terminy deklaracji i opłaty*

12 luty	12 marzec	12 kwiecień	12 maj	12 czerwiec	12 lipiec
17 sierpień	12 wrzesień	12 październik	12 listopad	12 grudzień	17 styczeń

Przykład: 12 lutego przedsiębiorstwo deklaruje i opłaca składki społeczne i od płac odciągnięty podatek za styczeń, podatek VAT za grudzień oraz podatek F lub SA.

Przedsiębiorstwa z rozliczaniem trzymiesięcznym deklarują i opłacają składki społeczne i podatek potrącony 12 marca i 12 kwietnia, oraz podatek VAT, składki społeczne i podatek potrącony 12 maja.

Podstawa do opodatkowania powyżej 40 milionów koron

Przedsiębiorstwo deklaruje raz na miesiąc ale opłaca dwa razy

Terminy opłaty za składki społeczne i podatek od pensji oraz podatek F i SA*

12 luty	12 marzec	12 kwiecień	12 maj	12 czerwiec	12 lipiec
12 sierpień	12 wrzesień	12 październik	12 listopad	12 grudzień	17 styczeń

Terminy deklaracji za podatek VAT, składki społeczne i podatek od pensji oraz dni opłaty za VAT

26 luty	26 marzec	26 kwiecień	26 maj	26 czerwiec	26 lipiec
26 sierpień	26 wrzesień	26 październik	26 listopad	27 grudzień	26 styczeń

Przykład: 12 lutego przedsiębiorstwo opłaca składki społeczne i podatek od pensji za styczeń oraz podatek F lub SA.

26 lutego przedsiębiorstwo deklaruje i opłaca podatek VAT za styczeń. Także składki społeczne i podatek od pensji za styczeń jest deklarowany, tj. te sumy, które były wpłacone 12 lutego.

* Jeżeli 12, 17 lub 26 są sobotą, niedzielą lub dniem świątecznym, to następny dzień powszedni jest dniem oddania deklaracji i opłaty.

Tak wypełniasz część VAT w deklaracji podatkowej

Podatek VAT deklarowany za dany okres

Tutaj jest widoczne, za który miesiąc deklarujemy (zobacz „Okres rozliczania – miesiąc” na stronie 5). Ta informacja, łącznie z informacją w rubryce 01 (Termin deklaracji) i w rubryce 02 (Numer identyfikacyjny/organizacyjny), nie może być zmieniona.

Nazwa EG została zastąpiona nazwą UE (EU) według traktaty z Lizbony, w informacji poniżej jest używana nazwa UE (EU). Jednakże, w deklaracji podatkowej (SKV 4700) nazwa EG jest nadal używana.

A. Sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT lub pobranie towaru bez podatku

Sumy w rubrykach 05-08 dotyczą tego samego okresu rozliczania, co podatek VAT w rubrykach 10-12. Dlatego rozliczasz się z zaliczki w okresie, w który otrzymujesz zapłatę.

Rubryka 05 Sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT, która nie mieści się rubryce 06, 07 lub 08

Tutaj rozliczasz się ze sprzedaży towaru i usług w Szwecji bez podatku. Sprzedaż towaru kupcom w innych krajach UE, także się liczy, jako sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT w Szwecji.

To dotyczy, jeżeli nabywca w innym państwie UE

- nie jest zarejestrowany do podatku VAT, na przykład jest osoba prywatna

lub

- jest przedsiębiorca, który ni okazuje ważnego numeru VAT.

tych sytuacji, kiedy sprzedaż byłaby opodatkowana podatkiem VAT gdyby miała miejsce w Szwecji i kupiec w tym drugim państwie UE nie jest zarejestrowany do podatku VAT, np osoba prywatna, lub przedsiębiorstwo, które nie powołuje się na ważnym numerem VAT.

Także właściciel koni rozlicza się tutaj z wygranych w sportach kłus i galopu, za które Svenska Travsportens Centralförbund (STC) och Svenska Galoppförbundet (SG) rozliczają podatek VAT. Właściciel koni nie rozlicza się z podatku VAT.

Wyjątek

- Nie rozliczasz się z obrotu, kiedy stosujesz opodatkowanie marż zysku przy sprzedaży towaru lub usług podróżnych. W tych przypadkach rozliczasz się z podstawy do opodatkowania w rubryce 07.
- Kiedy jesteś dobrowolnie zarejestrowany do płacenia podatku za wynajmowanie lokalu na cele działalności, rozliczasz się z dochodów za czynsz w rubryce 08.

Rubryka 06 Pobranie opodatkowane

Tutaj rozliczasz się z wartości, bez podatku, za towar i usługi, które pobrałeś z przedsiębiorstwa i za które musisz zostać opodatkowany.

Towar

Musisz się opodatkować za pobranie towaru, jeżeli bez opłaty

- pobrałeś towar dla własnego użytku
- dałeś towar, jako dar
- przeniosłeś towar do przedsiębiorstwa, które nie jest zarejestrowane do podatku VAT.

Usługi

Musisz się opodatkować za pobranie usług, jeżeli beż opłaty

- używasz środki z przedsiębiorstwa do własnego użytku
- pozwalasz innej osobie używać środki z przedsiębiorstwa
- świadczysz lub ktoś inny świadczy ci, twoim zatrudnionym lub komuś innemu, usługę.

Za niektóre usługi w branży nieruchomości są szczególne reguły na opodatkowanie pobrania.

Przeszacowanie

Przeszacowanie, które jest wykonywane na podkładzie do opodatkowania przy transakcjach poniżej i powyżej ceny są także rozliczane tutaj, mimo że nie jest to pobiór.

Rubryka 07 Podstawa opodatkowania przy zastosowaniu systemu marży

Tutaj wyliczasz podstawę opodatkowania z tytułu sprzedaży towaru i usług podróżnych gdzie są zastosowane reguły systemu marż. Podstawą opodatkowania jest wartość na podstawie, której jest obliczany podatek VAT. Przy negatywnym opodatkowaniu wpisujesz 0 w rubryce.

Towar używany, dzieła sztuki, rzeczy kolekcjonerskie i antyki

Podstawą opodatkowania jest marża pomniejszona o podatek VAT od marży. Marża jest różnica między ceną sprzedawczą towaru i ceną nabycia. Jeżeli uproszczone opodatkowanie marży może być używane to marża jest różnica między całą sprzedażą za okres i całego nabycia za okres tych towarów, które mogą być rozliczane w ten sposób.

Usługi podróżne

Przy sprzedaży usług podróżnych systemem marż to podstawą opodatkowania jest marża biura podróży bez podatku VAT. Marża jest różnicą pomiędzy ceną podróży (włącznie z podatkiem VAT) i kosztami biura podróży (włącznie z podatkiem VAT) za towar i usługi, które wchodzą w usługę podróżna i z których, bezpośrednio, korzysta podróżujący

Rubryka 08 Dochody od czynszu przy dobrowolnej rejestracji do podatku

Tutaj rozliczasz się z dochodów od czynszu, bez podatku, za nieruchomości, na które masz dobrowolną rejestrację do podatku za wynajęcie lokalu gospodarczego. Musisz mieć decyzję ze Szwedzkiego Urzędu Skarbowego, że masz dobrowolną rejestracje za daną nieruchomość. Jeżeli Szwedzki Urząd Skarbowy nie wydał takiej decyzji to nie możesz pobierać podatku VAT od lokatora.

B. Podatek należny przy sprzedaży lub pobraniu

Rubryka 10 Podatek należny 25 %
Rubryka 11 Podatek należny 12 %
Rubryka 12 Podatek należny 6%

Tutaj rozliczasz się z danej stawki podatku należnego za

- sprzedaż towarów i usług, które podlegają opodatkowaniu w Szwecji (włącznie z dochodami od czynszu przy dobrowolnej rejestracji do podatku i sprzedaż, gdy podatek VAT jest obliczany w systemie marż)
- pobranie towaru i usług, które są dostarczone w Szwecji
- zaliczkę za towary lub usługi, które klient w Szwecji zamówił od ciebie.

C. Opodatkowanie nabycia przy odwrotnym opodatkowaniu

Rubryka 20 Nabycie towaru z innego państwa UE

Tutaj rozliczasz się z wartości tych towarów, które zostały nabyte od sprzedawcy z innego państwa UE i które są transportowane do

- Szwecji

lub

- do innego państwa, UE kiedy podałeś swój numer VAT (zobacz wyjątek dla pośredników, niżej)
- przewóz (transport wewnętrznowspólnotowy) z własnego przedsiębiorstwa w innym państwie UE, który ma być opodatkowany w Szwecji.

Sam musisz rozliczyć się z podatku VAT z tzw. wewnętrznowspólnotowego nabycia.

Tutaj zagraniczny przedsiębiorca rozlicza się z wartości przewozu z przedsiębiorstw, które prowadzi w innym państwie UE, nawet, jeżeli przewóz nie ma być opodatkowany w Szwecji. To dotyczy zagranicznych przedsiębiorców, którzy są zarejestrowani do podatku VAT w Szwecji, dlatego że mają wewnętrznowspólnotowe nabycie, które jest zwolnione z opodatkowania.

Wyjątek

Nabycie, które dokonałeś żeby od razu odsprzedać towar (jako tzw. pośrednik w handlu trójstronnym) nie rozliczasz tutaj tylko pod rubryką 37. Handel trójstronnym jest, gdy sprzedawca sprzedaje towar w państwie UE nabywcy (pośrednikowi) w innym państwie UE, ale towar jest transportowany do klienta ostatecznego w trzecim państwie UE. Zakłada się, że wszystkie trzy strony są zarejestrowane do podatku VAT.

Rubryka 21 Nabycie usług z innego państwa UE, według reguły głównej

Tutaj rozliczasz się z wartości usług, które nabyłeś od sprzedawcy w inny państwie UE według reguły głównej, gdy nabywca podlega opodatkowaniu i rozlicza się z podatku należnego. Reguła główna mówi, że usługi są uważane, jako obrócone w Szwecji i dotyczy wszystkie usługi, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT z wyjątkiem:

- usługi związane z nieruchomością
- usługi związane z transportem osobowym
- za okres rozliczania do 2010 roku
  - kulturalne, pedagogiczne, sportowe, naukowe, rozrywkowe i podobne działalnoci
- za okres rozliczania od 2011
  - wstęp do usług kulturalnych, pedagogicznych, sportowych i naukowych oraz usług rozrywkowych i podobnych działalnoci
- usługi restauracyjne i cateringowe
- krótkoterminowy wynajem środków transportu.

Nabycie niektórych usług związanych z nieruchomością, które nie są obejmowane przez regułę główną rozliczasz w rubryce 24.

Porównaj powiązanie rubryki 39 i 40.

Rubryka 22 Nabycie usług z państwa poza UE

Tutaj rozliczasz się z wartości usług, które nabyłeś od sprzedawcy w państwie poza UE, kiedy ty, jako sprzedawca jesteś zobowiązany do płacenia podatku i rozliczania się z podatku należnego.

Zobacz pod rubryka 21 które usługi nie są obejmowane przez regule główna.

Niektóre usługi związane z nieruchomością nie są obejmowane przez regule główną i są rozliczane pod rubryka 24.

Rubryka 23 Towar nabyty w Szwecji

Tutaj rozliczasz się z wartości towaru, który nabyłeś od sprzedawcy w Szwecji, kiedy ty, jako nabywca masz obowiązek uiszczać podatek należny.

Przykład nabycia towaru, kiedy ty, jako nabywca rozliczasz się z podatku VAT:

- Nabycie towaru od zagranicznego przedsiębiorcy w Szwecji, który nie ma obowiązku uiszczania podatku VAT do zarejestrowanych kupców w Szwecji.
- Nabycie materiału złotego lub półgotowych produktów, z co najmniej 352 tysięcznych próby.
- Nabycie złota inwestycyjnego, gdy sprzedawca jest dobrowolnie opodatkowany za obrót
- za okres rozliczania do 2010 roku
  - nabycie gazu poprzez sieć dystrybucyjną dla gazu ziemnego i prądu od zagranicznego przedsibiorcy, jeżli, jako dystrybutor lub używacz, podlegasz opodatkowaniu
- za okres rozliczania od 201
  - nabycie gazu poprzez sieć dystrybucyjną dla gazu ziemnego i prądu, jeżli, jako dystrybutor lub używacz towaru w Szwecji, podlegasz opodatkowaniu

Rubryka 24 Usługi nabyte w Szwecji

Tutaj rozliczasz się z wartości innych usług niż te usługi rozliczone w rubryce 21 lub 22, i za które ty, jako nabywca podlegasz opodatkowaniu i rozliczasz się z naliczonego podatku VAT.

Przykład usług, z których tu się rozliczasz:

- Usługi w branży budowlanej, gdy nabywca rozlicza i opłaca podatek VAT – tzn. odwrotne opodatkowanie. Odwrotne opodatkowanie dotyczy także tych, którzy sprzedają usługi budowlane nabywcy, który sprzedaje usługi budowlane
- Usługi związane z nieruchomością, która znajduje się w Szwecji i które wykonał zagraniczny przedsiębiorca, co nie zażądał podlegać opodatkowaniu za te usługi wykonane dla przedsiębiorcy, który jest zarejestrowany do podatku VAT w Szwecji
- za okres rozliczania od 201

– nabycie prawa do wypuszczania gazów cieplarnianych.

D. Podatek należny na z tytułu nabycia w rubryce 20-24

Rubryka 30 Podatek należny 25 %
Rubryka 31 Podatek należny 12 %
Rubryka 32 Podatek należny 6%

Tutaj rozliczasz się z każdej stopy podatkowej wpisując sumę należnego podatku z nabycia

- towaru z innego państwa UE
- usług z innego państwa UE
- usługi od sprzedawcy z państwa poza UE
- towaru w Szwecji gdzie odwrotne opodatkowanie jest używane
- usługi w Szwecji gdzie odwrotne opodatkowanie jest używane.

E. Sprzedaż, itd. które są wykluczone od opodatkowania

Rubryka 35 Sprzedaż towaru do innego państwa UE

Tutaj wpisujesz:

- Podstawę faktury z tytułu sprzedaży towaru bez podatku VAT nabywcy w innym państwie UE, ponieważ klient podał ważny numer VAT, który jest wystawiony w innym państwie UE niż Szwecji i towar jest wytransportowany ze Szwecji. Zaliczkę za taką dostawę rozliczasz dopiero przy dostawie.
- Wartość towaru, który jest przetransportowany do własnej fili, lub do własnego przedsiębiorstwa w innym państwie UE, gdy przedsiębiorstwo jest zarejestrowane w tym państwie. Przetransportowanie towaru przez granice w UE, towar nie zmienia właściciela.

Wyjątek

Nie rozliczasz się z wartości transakcji towaru do innego państwa UE, jeżeli uważa się, że obrót towar nastąpił w tym drugim państwie UE i jest obrócony wraz z dostawą instalacji. Towar transportowany wraz z dostawą instalacji rozlicz się w rubryce 42.

Informacja podsumowująca

Podstawa, która jest rozliczona w rubryce 35, musi także zostać rozliczona w informacji podsumowującej.

Rubryka 36 Sprzedaż towaru poza UE

Tutaj rozliczasz się z wartości sprzedaży towaru poza UE. Według prawa o podatku VAT [mervärdesskattelagen] taka sprzedaż jest exportem. Exportem są następujące czynności:

- Bezpośredni transport na miejsce poza UE
- Nabycie odbiorcze przez zagranicznego przedsiębiorcę z nieodwlekajacym transportem do miejsca poza UE
- Dostawa do sklepu exportowego
- Dostawa do statku i samolotu w komunikacji zagranicznej
- Sprzedaż na statku i samolocie w komunikacji zagranicznej
- Sprzedaż tymczasowo zarejestrowanych samochodów i motocykli
- Dostawa samochodów i motocykli poza UE
- Sprzedaż osobom zamieszkałym poza UE (taxfree).

Tutaj rozliczasz się także z wartości towaru, który transportujesz ze Szwecji do państwa, poza UE. Jeżeli potem sprzedasz towar poza UE to nie rozliczasz się z tej sprzedaż w deklaracji podatkowej.

Tutaj rozliczasz się także z zaliczki, która dotyczy towaru zamówionego, który będzie eksportowany. Z zaliczki rozliczasz się w tym okresie, w którym otrzymałeś zapłatę.

Tutaj także możesz rozliczyć się ze sprzedaży towaru, gdy nabywasz towar

- W inny państwie UE i jest transportowany do państwa poza UE
- W państwie poza UE i jest transportowany do państwa poza UE

Rubryka 37 Nabycie towaru przez pośrednika przy handlu trójstronnym

Tutaj rozliczasz się z nabyć, które dokonałeś od sprzedawcy, który jest zarejestrowany do podatku VAT w innym państwie UE niż Szwecja, żeby bezpośrednio sprzedać towar dalej. Wtedy nazywasz się pośrednikiem przy handlu trójstronnym. Przy handlu trójstronnym, towar jest sprzedawany przez sprzedawcę w jednym państwie UE, nabywcy (pośrednikowi) w innym państwie UE, ale jest dostarczony bezpośrednio klientowi w trzecim państwie UE. Wszystkie strony są zarejestrowane do podatku VAT.
Jako pośrednik nie płacisz podatku VAT od nabycia trójstronnego. To jest wyjątek od „normalnych" nabyć wewnętrznowspólnotowych, z których rozliczasz się w rubryce 20.

Rubryka 38 Sprzedaż towaru przez pośrednika przy handlu trójstronnym

Tutaj rozliczasz się ze sprzedaży nabywcy, który jest zarejestrowany do podatku VAT w innym państwie UE niż Szwecja za towar, który nabyłeś, jako tzn. pośrednik przy handlu trójstronnym. Przy handlu trójstronnym sprzedawca sprzedaje towar w jednym państwie UE, nabywcy (pośrednikowi) w innym państwie UE, ale towar jest dostarczony do klienta ostatecznego w trzecim państwie UE. Wszystkie strony są zarejestrowane do podatku VAT.

Informacja podsumowująca

Suma, która jest rozliczona w tej rubryce także musi być rozliczona, jako podstawa handlu trójstronnego w informacji podsumowującej.

Rubryka 39 Sprzedaż usług przedsiębiorcy w innym państwie UE, według reguły głównej

Tutaj rozliczasz się z wartości usług, które sprzedałeś bez podatku VAT przedsiębiorcy w inny państwie UE według reguły głównej sprzedaży przedsiębiorcy. Reguła główna mówi, że usługi są obrócone w innym państwie UE. Nabywca podlega opodatkowaniu za nabycie.

Reguła główna obejmuje wszystkie usługi podlegające opodatkowaniem VAT, z wyjątkiem:

- Usług na nieruchomościach
- Usług transportu osobowego
- za okres rozliczania do 2010 roku
    - kulturalne, pedagogiczne, sportowe, naukowe, rozrywkowe i podobne działalności
- za okres rozliczania od 2011
    - wstęp do usług kulturalnych, pedagogicznych, sportowych i naukowych oraz usług rozrywkowych i podobnych działalności
- Usługi restauracyjne i cateringowe
- Krótkoterminowy wynajem środków transportu.

Sprzedaż usług, które są zwolnione z reguły głównej i które są obrócone w Szwecji rozliczasz w rubryce 40

Rubryka 40 Inna sprzedaż usług obrócona poza państwem

Tutaj rozliczasz się z innej sprzedaży usług, które są obrócone poza Szwecją i z których nie rozliczasz się pod rubryką 39. To dotyczy na przykład

- Usługi, które nie podlegają pod regułę główną i które sprzedajesz przedsiębiorcy w innym państwie UE, porównaj z rubryką 39
- Usługi, które dotyczą pośrednictwa, transportu i pracy na ruchomości, którą sprzedajesz nabywcy, który nie jest przedsiębiorcą w innym państwie UE
- Usługi, które sprzedajesz nabywcy w innym państwie UE
- Podróże, które sprzedajesz w innych państwach, kiedy nie używasz opodatkowania w systemie marż. (W tych przypadkach rozliczasz się z podstawy opodatkowania w rubryce 07.)

Rubryka 41 Sprzedaż kiedy nabywca podlega opodatkowaniu w Szwecji

Tutaj rozliczasz się ze sprzedaży, gdy kupiec w Szwecji podlega opłacaniu podatku w Szwecji za towar, który sprzedajesz, tzn odwrotne opodatkowanie.

Przykłady takiej sprzedaży to:

- Usługi budowlane, kiedy nabywca rozlicza się i opłaca podatek VAT.
- Sprzedaż towaru i niektórych usług związanych z nieruchomością zagranicznego przedsiębiorcy nabywcy, który jest zarejestrowany do podatku VAT w Szwecji gdy zagraniczne przedsiębiorstwo nie podało wniosku o uiszczanie podatku VAT za sprzedaż.

- Sprzedaż materiału ze złota lub półgotowe produkty, z co najmniej 325 jednej tysięcznej próby.
- Sprzedaż złota inwestycyjnego, kiedy ty, jako sprzedawca dobrowolnie podlegasz opodatkowaniu za obrót. Mimo że ty, jako sprzedawca dobrowolnie podlegasz opodatkowaniu to nabywca rozlicza się i opłaca podatek.
    - nabycie prawa do wypuszczania Gazów cieplarnianych.

Rubryka 42 Inne sprzedaże itp.

Tutaj rozliczasz się ze sprzedaży itd., która jest wyłączona z podatku VAT i z którego nie rozliczasz się w innej rubryce. Tutaj także rozliczasz się z otrzymanych rekompensat ubezpieczeniowych i otrzymanych zasiłków, które nie są zapłatą za sprzedany towar lub usługi. Zanotuj, że rozliczasz się tylko z dochodów, które podlegają pod twoją działalność. Tutaj nie rozliczasz się ze wszystkich transakcji, z których nie rozliczyłeś się pod inną rubrykę w deklaracji podatkowej.

Przykłady sprzedaży wyłączonych z podatku VAT:
- Towar transportowany wraz z dostawą instalacji (zobacz wyjątki pod rubryką 35)
- Czynsz za wynajęcie nieruchomości, która jest wyłączona od opodatkowania
- Towar inwestycyjny, np. samochody, za które nie masz prawa do odliczenia z tytułu nabycia
- Lekarstwa na receptę
- Sprzedane nowe środki transportu kupcowi w innym państwie UE, gdy ten nie podał ważnego numeru VAT
- Benzyna i nafta lotnicza
- Statek do zawodowej żeglugi morskiej i rybołówstwa
- Niektóre pisma członkowskie i czasopisma
- Złoto inwestycyjne, gdy nie jesteś dobrowolnie zarejestrowany do obrotu.
- za okres rozliczania do 2010 roku
    - nabycie gazu poprzez sieć dystrybucyjną dla gazu ziemnego i prądu od zagranicznego przedsiębiorcy, jeżeli, jako dystrybutor lub używacz, podlegasz opodatkowaniu
- za okres rozliczania od 201
    - nabycie gazu poprzez sieć dystrybucyjną dla gazu ziemnego i prądu, jeżeli, jako dystrybutor lub używacz towaru w Szwecji, podlegasz opodatkowaniu

Przykład zasiłków:
- Niektóre zasiłki z UE
- Zasiłek gospodarczy.

Informacja podsumowująca

Informacja podsumowująca musi w niektórych wypadkach być oddana nawet, gdy wsluga nie podlega opodatkowaniu przy obrocie w Szwecji. To dotyczy usług, które są obejmowane przez regule główną, gdy nabywca jest zagranicznym przedsiębiorcą z siedziba w państwie UE, w którym usługi podlegają opodatkowaniu. W tych przypadkach, gdy informacja podsumowująca ma być oddana, suma musi także być rozliczana pod rubryka 42 w deklaracji podatkowej.
Przykład usług, które muszą być rozliczane:
- Niektóre transporty towaru, zobacz broszurze „Podatek VAT od usług transportu towaru – kraj obrotu” (SKV557)
- za okres rozliczania od 2011
    - zapłata dla artystów.

F. Podatek naliczony

Rubryka 48 Podatek naliczony do odliczenia

Tutaj rozliczasz się z całego podatku naliczonego do odliczenia (podatek VAT, który zapłaciłeś przy nabyciu towaru).

W sumę wchodzi
- Podatek VAT za towar i usługi nabyte w Szwecji
- Podatek VAT za towar na rachunku celnym
- Podatek VAT za usługi nabyte w państwach poza UE
- Podatek VAT za towar i usługi nabyte z innych państw UE

Zauważ, że nigdy nie możesz odliczać zagranicznego podatku VAT. Taki podatek może w niektórych przypadkach zostać zwrócony z zagranicznej administracji skarbowej. Możesz natomiast mieć prawo odliczyć podatek VAT za towar nawet, gdy rozliczasz się za naliczony podatek VAT w innym państwie.

G. Podatek VAT do zapłacenia lub zwrotu

Rubryka 49 Podatek VAT do zapłacenia lub zwrotu

Tutaj rozliczasz się z podatku VAT, który masz do zapłacenia lub otrzymania za okres, tj. suma w kratkach 10, 11, 12, 30, 31 i 32 zmniejszona o sumę w rubryce 48.

Jeżeli nie masz podatku VAT do rozliczenia za okres to tutaj wpisujesz 0.

Przykład:

Przedsiębiorstwo Mathias rozlicza się z podatku VAT co trzy miesiące, i deklaruje podatek VAT za styczeń-marzec 12 maja. W tym okresie sprzedaż podlegająca podatku VAT osiąga 300 000 kr. Należny VAT za sprzedaż wynosi według księgowości 75 000 kr ze stawką podatkową 25 %.

Według księgowości, przedsiębiorstwo miało w ciągu miesiąca nabyty towaru, za który podatek naliczony, do odliczenia, wynosi 60 000 kr.

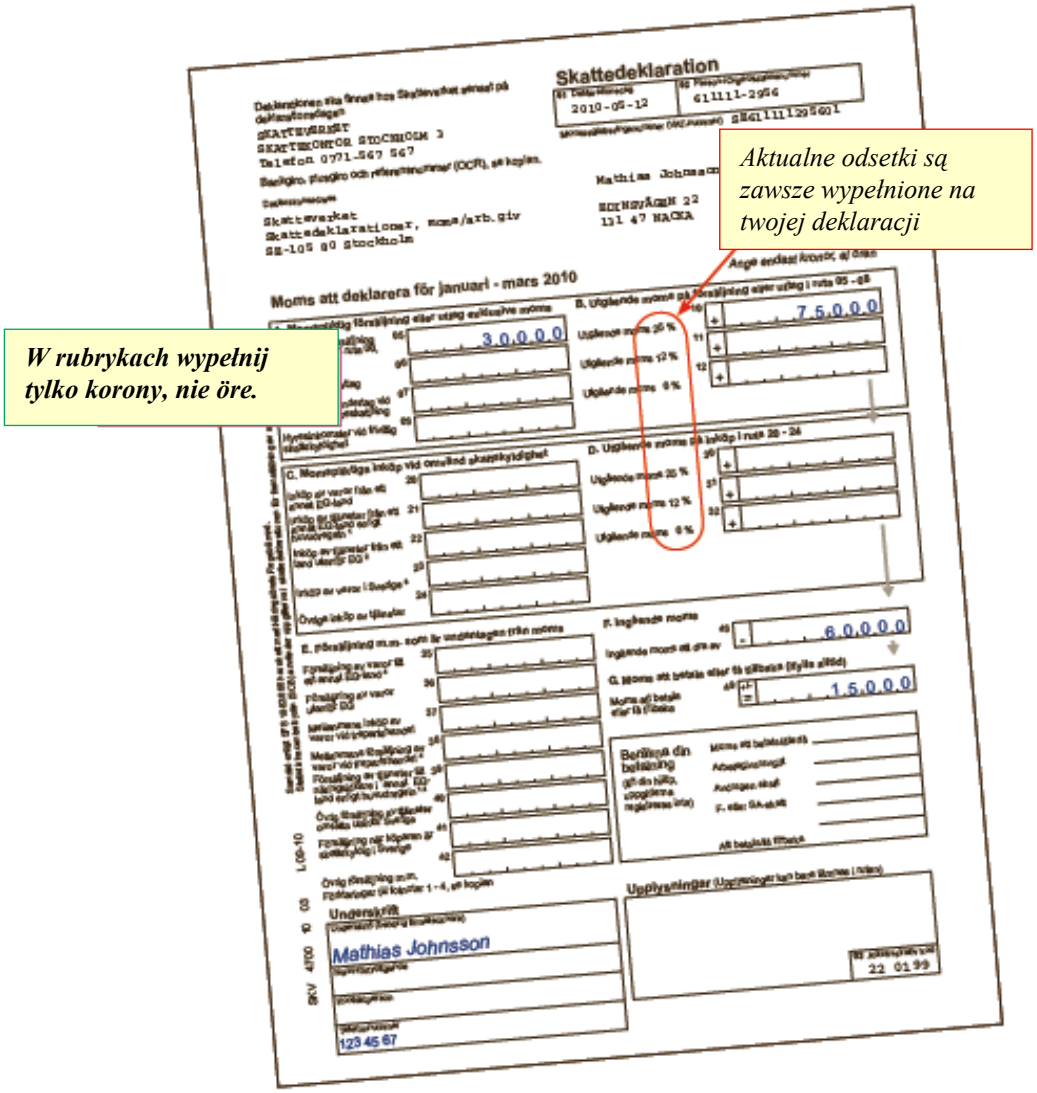
Mathias zaczyna wypełniać sprzedaż podlegającą opodatkowaniu, 300 000, i rubryce 05. Później wypełnia podatek należny, 75 000, w rubryce 10. Podatek naliczony, 60 000, odlicza w rubryce 48.

Mathias oblicza, że musi zapłacić 15 000 kr podatku VAT za styczeń-marzec (75 000–60 000 = 15 000). Wypełnia 15 000 w rubryce 49.

Podpisać, odesłać i zapłacić

Deklaracja podatkowa jest gotowa do podpisania i odesłania. Jeżeli Mathias tylko jest zarejestrowany do podatku VAT to podpisuje na stronie podatku VAT. Jeżeli jest zarejestrowany do podatku VAT i jako pracodawca to podpisuje na stronie pracodawcy, kiedy cała deklaracja (strona VAT i pracodawcy) jest wypełniona.

W rubryce „Oblicz swoją zapłatę" [Beräka din betalning] Mathias może, jeżeli chce, obliczyć ile ma zapłacić lub dostać zwrotu.



Oblicz swoją opłatę

Jeżeli chcesz obliczyć swoją opłatę możesz to zrobić w rubryce w części podatkowej lub na kopi (zobacz „ Opłata” na stronie 6). Podsumuj podatek VAT do zwrotu lub do zapłaty i inne podatki i składki do opłaty, np podatek F.

Potrzebujesz dodatkowy formularz?

Jeżeli, z powodu podatku do odliczenia, chcesz rozliczyć się z podatku VAT przed stałym okresem deklaracji możesz zamówić dodatkowy formularz. Możesz to zrobić na **www.skatteverket.se** lub **telefonicznie 020-567 000, wybór 6805**. Przeczytaj więcej o obliczaniu odsetek w „Broszurze o koncie podatkowym” [*Skattekontobroschyren]* (SKV408).

Podatek VAT w rocznym rozliczeniu dochodowym

Podatek VAT jest rozliczany albo w deklaracji podatkowej albo w rocznym rozliczeniu dochodowym.

Jeżeli spełniasz następujące trzy warunki to możesz rozliczać się z podatku VAT w rocznym rozliczeniu dochodowym:

- Masz podstawę do opodatkowania, która nie przekracza jednego miliona koron. Podstawa do opodatkowania odnosi się do sumy podstawy do opodatkowania według prawa o podatku VAT (mervärdesskattelagen). Podstawą do opodatkowania jest zazwyczaj cena towaru lub usługi przed podatkiem VAT. W tym kontekście wartość transakcji wewnętrznowspólnotowych i importu nie jest wliczana.
- Jesteś winien oddać roczne rozliczenie dochodowe
- Nie prowadzisz działalności w spółce handlowej i nie jesteś prawnym przedstawicielem partnerstwa.

Jeżeli złożysz wniosek to Szwedzki Urząd Skarbowy może zadecydować, że podatek VAT także w tych przypadkach jest rozliczany w deklaracji podatkowej. Ta decyzja jest ważna do końca roku podatkowego oraz dwa następujące lata podatkowe.

Nie rozliczasz się z podatku VAT w deklaracji podatkowej, jeżeli rozliczasz się z podatku VAT i dołączniku do deklaracji dochodowej (SKV 2168). To znaczy, że rozliczasz się z podatku VAT, za cały rok dochodowy. Dzień rozliczenia się z podatku VAT jest wtedy ten sam dzień, w którym rozliczasz się z deklaracji dochodowej.

Jeżeli rozliczasz się z podatku VAT w deklaracji dochodowej nie ma szczególnych dni do zapłaty podatku VAT. Podatek VAT, który masz zapłacić wchodzi w podatek ostateczny, wchodzi on także w obliczeniu podatku F lub SA, który opłacasz, co miesiąc.

Tak wypełniasz część pracodawcy w deklaracji podatkowej

Składki społeczne do rozliczenia za miesiąc

Tutaj widać, za który miesiąc deklaracja jest ważna. Te dane wraz z danymi w rubryce 01 (Termin deklaracji) i 02 (Numer osobisty/organizacji) nie mogą być zmienione.

Pensja brutto, przywileje i odliczenie kosztów

Wynagrodzenie dla osoby w jednym miesiącu jest rozliczane, jeżeli całe roczne wynagrodzenie wynosi co najmniej 1 000 kr. Wynagrodzenie dla osób urodzonych w 1937 lub wcześniej nie jest rozliczane, ale podatek od pensji musi być potrącony.

Rubryka 50 Pensja brutto podlegająca składce społecznej bez przywilejów

Zacznij od wypełnienia wszystkich płac i wynagrodzeń wypłaconych gotówką. To wchodzi w podstawę do składek społecznych w rubrykach 55-69. Włącz rekompensatę za samochód, diety służbowe, które przewyższają część wolną od podatku, i sumy wpłacone do fundacji części zysku. Nie doliczaj przywilejów.

Rubryka 51 Przywileje podlegające składce społecznej

Wypełnij wszystkie przywileje (samochód, dieta, mieszkanie, itd.). Przywilej paliwowy ma być rozliczony prawdziwą wartością podlegającej pod składki. Prawdziwa wartość nie ma być mnożona przez 1,2.

Rubryka 52 Odliczenie kosztów

Tutaj wypełniasz odliczenie kosztów według decyzji lub ustalonych szablonów. Zobacz „Informacja dla pracodawców i przedsiębiorstw o datach, sumach i stopach procentowych” [Fakta för arbetsgivare och företag om datum, belopp och procentsatser] (SKV463), załącznik do deklaracji w styczniu.

Rubryka 53 Łączna podstawa do składek społecznych i szczególny podatek od pensji

Ta suma jest łączną podstawą do składek społecznych i szczególnego podatku od płac za niektóre dochody od pracy (SLF). Sumę rozdzielasz w rubrykach „Podkład za składki społeczne” tak, że sumy w rubrykach
55 + 57 + 59 + 65 + 69 = suma w rubryce 53.

Informacja: Wielu pracodawców deklaruje tę samą sumę w rubrykach 50, 53 i 55 i nic w innych rubrykach. W tych przypadkach wystarczy, że się wypełni sumę raz w rubryce 55.

Podstawa składek społecznych Składki społeczne

Rubryki 55-56 Pełne składki społeczne dla urodzonych w latach 1945-1983

Pracodawca opłaca pełne składki społeczne za osobę zatrudnioną od roku, w którym osoba zatrudniona kończy 27 lat do roku, włącznie, w którym pracownik kończy 65 lat. W roku 2010 dotyczy to osób urodzonych w latach 1945-1983, w roku 2011 dotyczy to osób urodzonych w latach 1946-1984, itd. Dla osób, które z początkiem roku nie mają ukończone 26 lat, zobacz rubryki 57-58.

Wypełnij podstawę do pełnych składek społecznych w rubryce 55. Pomnóż podstawę przez stopę procentową, która jest widoczna koło strzałki na tej samej linii i wypełnij wyliczone składki w rubryce 56.

Rubryki 57-58 Urodzeni 1984-

Składki społeczne są niższe za osoby zatrudnione, które w ciągu roku ukończą 26 lat. W roku 2010 dotyczy to osób urodzonych w roku 1984 i później. W roku 2011 dotyczy to osób urodzonych w roku 1985 i później, itd. (Dla zatrudnionych w ambasadach i przedsiębiorstwach bez stałego miejsca działalności w Szwecji, oraz wysłanych do Kanady, Québec i USA, zobacz rubryki 65-66 oraz 67, 69-70.)

Wypełnij podstawę w rubryce 57. Pomnóż przez stopę procentową koło strzałki i wypełnij wyliczoną składkę w rubryce 58.

Rubryki 59-60 Składka emerytalna dla osób urodzonych w 1938-1944

Dla osób urodzonych w 1938 lub później i które w ciągu roku ukończą 66 lat pracodawca opłaca tylko składkę emerytalną. W roku 2010 dotyczy to tylko osób urodzonych w latach 1938-1944, w roku 2011 dotyczy to osób urodzonych w latach 1938-1945, itd.

Wypełnij podstawę w rubryce 59. Pomnóż przez stopę procentową koło strzałki i wypełnij wyliczoną składkę w rubryce 60.

Rubryki 65-66 Ambasady i przedsiębiorstwa bez stałego miejsca działalności w Szwecji

Ambasady i przedsiębiorstwa bez stałego miejsca działalności w Szwecji rozliczają się z pensji i składek za osobę zatrudnioną w rubrykach 65-66 do tego roku, w którym osoba zatrudniona kończy 65 lat. Za rok 2010 są to osoby urodzone w 1945 roku lub później. Za rok 2011 są to osoby urodzone w 1946 roku lub później, itd. Pensja i składki za osoby urodzone w 1938 lub później i które skończyły 65 lat przed rozpoczęciem roku, są rozliczane w rubrykach 59-60, zobacz na stronie 16.

Składki społeczne są niższe za osoby zatrudnione, które skończą 26 lat w danym roku. W roku 2010 dotyczy to osób urodzonych od 1984 roku. Za rok 2011 to dotyczy osób urodzonych od 1985 roku, itd.

Oblicz składki społeczne za osoby poniżej 26 lat osobno oraz za pracowników pomiędzy 27 a 65 lat. Wypełnij łączną sumę podstawy na składki społeczne w rubryce 65. Wypełnij łączne składki społeczne za osoby młodsze niż 66 lat w rubryce 66.

Szczególny podatek od pensji jest opłacany za niektóre dochody, w tym od zasiłków do funduszu podziału zysku oraz od premii wpłacanych do funduszu umów ubezpieczeniowych. Wypełnij podstawę do szczególnego podatku w rubryce 65 i szczególny podatek w rubryce 66.

Rubryka 67 Kod
Rubryki 69-70 USA, Kanada, Québec

Według konwencji o ubezpieczeniu socjalnym z USA i Kanadą oraz umowie z Québec to pracodawca w Szwecji, który wysyła osobę zatrudnioną do pracy do USA lub Kanady w niektórych przypadkach nie płaci składek społecznych. To samo dotyczy pracodawców w USA i Kanadzie, którzy wysyłają osobę zatrudnioną do pracy w Szwecji. O konwencji o bezpieczeństwie socjalnym, zobacz „Podatek potrącony od pensji i składki społeczne” [Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter] (SKV401).

Składki społeczne są niższe za osoby zatrudnione, które skończą 26 lat w danym roku. W roku 2010 dotyczy to osób urodzonych od 1984 roku. Za rok 2011 to dotyczy osób urodzonych od 1985 roku, itd.

Informacja: Stopy procentowe za składki społeczne są na www.skatteverket.se i w „Informacja dla pracodawcy i przedsiębiorstwach o dniach, sumach i stopach procentowych [Fakta för arbetsgivare och företag och datum, belopp och procentsatser] (SKV463), która jest dołącznikiem do deklaracji podatkowej w styczniu.

Podstawa do odliczenia od składek społecznych Odliczenia

Tylko pracodawcy, którzy prowadzą przedsiębiorstwo w niektórych branżach na obszarach wsparcia mają prawo do odliczeń od składek społecznych (wsparcie regionalne).

Rubryki 75-76 Wsparcie regionalne

Wsparcie regionalne dotyczy pracodawców ze stałym miejscem działalności w niektórych branżach na obszarze wsparcia i obliczane z podkładu do składek społecznych w rubrykach 55 i 57, i dotyczy przedsiębiorstw z prawem do wsparcia.

Odliczenie jest obliczane z różnymi stopami procentowymi od podkładu w rubrykach 55 i 57. W roku 2010 odliczenie wynosi 10 % od podkładu w rubryce 55 oraz 5,28 % od podkładu w rubryce 57. Odliczenie może wynosić w sumie nie więcej niż 7 100 kr na miesiąc. Zobacz dołącznik do deklaracji podatkowej w styczniu „Informacja dla pracodawcy i przedsiębiorstwach o dniach, sumach i stóp procentowych” (SKV463).

W rubryce 75 wypełniasz ten część podstawy w rubrykach 55 i 57 które dotyczą przedsiębiorstwa objętym wsparciem. Oblicz wysokość odliczeń za wsparcie regionalne od podstawy w rubryce 55 osobno i od podstawy w rubryce 57 osobno. Podsumuj odliczenia i wypełnij sumę w rubryce 76. Jeżeli suma jest wyższa niż 7 100 kr wypełniasz 7 100 w rubryce 76.

Odliczenie regionalne jest ukierunkowanym wsparciem, które według reguł UE jest wliczane do „wsparć państwowych mniejszego znaczenia”. Wsparcie nie może, wraz z innymi wsparciami z tej samej grupy wynosić więcej niż 200 000 euro przez okres trzech lat.

Rubryka 77 Suma podstawy (Dane nie są rejestrowane)

Jeżeli dla własnej kontroli chcesz zsumować podstawy w rubryce 55-69, możesz to zrobić w rubryce 77.

Rubryka 78 Suma składek społecznych

Podsumuj kolumny za składki społeczne i odliczenia (rubryki 56-76) i wypełnij sumę w rubryce 78.

Podatek potrącony od płac rozliczany za miesiąc

Tutaj widać, za który miesiąc deklaracja jest ważna. Te dane wraz z danymi w rubryce 01 (Dzień deklaracji) i 02 (Numer osobisty/organizacji) nie mogą być zmienione.

Rubryki 81-82 Płace i przywileje, wraz ze szczególnym podatkiem od płac (SINK)

Wypełnij podstawę, od której odciągasz podatek (płaca brutto i przywileje) w rubryce 81. Wypełnij łączny potrącony podatek od płac i przywilej w rubryce 82. Suma w rubryce 81 nie może być niższa niż suma w rubryce 82.

Rubryki 83-84 Emerytura, renta dożywotnia, rekompensata z ubezpieczenia łącznie ze szczególnym podatkiem od pensji (SINK)

W rubryce 83 instytucje emerytalne, zakłady ubezpieczeniowe, kasy bezrobotne, itd. wypełniają podstawę do zaliczkowego podatku lub do szczególnego podatku od pensji (SINK) od emerytury, renty dożywotnej, rekompensaty z ubezpieczenia lub pomocy na naukę. Wypełnij potrącony podatek w rubryce 84.

Pracodawca, który wypłaca emeryturę osobie wcześniej zatrudnionej i rozlicza się w rubryce 30 na zwykłym wykazie wypłaconych wynagrodzeń (KU10) to wypełnia dane w rubrykach 81 i 82 zamiast w rubrykach 83 i 84.

Podstawa podatku potrąconego od pensji Podatek potrącony

Rubryki 85-86 Odsetki i dywidenda

Przedsiębiorstwa, firmy zarządzające kapitałem, banki i instytucje kredytowe, które potrącają podatek od odsetek i dywidenda wypełniają podstawę (odsetki i dywidendy), od których ma być potrącony podatek w rubryce 85 a potrącony podatek od odsetek i dywidend w rubryce 86.

Rubryki 87-88 Suma podstawy do potrącenia podatku

Summa potrąconego podatku

Suma podstawy do potrącenia podatku w rubryce 81, 83 i 85 jest wypełniana w rubryce 87 a suma podatku potrąconego w rubrykach 82, 84 i 86 jest wypełniania w rubryce 88.

Informacja: *Większość osób, które deklarują, wypełniają te same sumy w rubrykach 81-82 i 87-88, pozostawiając niewypełnione rubryki 83-84 i 85-86. Wtedy wystarczy wypełnić podstawę raz w rubryce 81 a potrącony podatek w rubryce 82.*

Przykład:

Mathias ma osoby zatrudnione w swoim przedsiębiorstwie. W kwietniu 2010 przedsiębiorstwo wypłaciło

- 65 000 kr osobom zatrudnionym urodzonym w latach 1945-1983
- 10 000 kr osobie zatrudnionej urodzonej w 1989 r.
- 20 000 kr osobie zatrudnionej urodzonej w 1938 r.

Od tych płac potrącił łącznie 32 000 kr podatku. Kiedy rozpoczynał przedsiębiorstwo pożyczył pieniądze od swojej mamy (osoba prywatna). W lipcu zapłacił jej odsetki. Od odsetek, 4 000 kr, potrącił 1 000 kr podatku.

Składki społeczne

Mathias wypełnia wypłacone łącznie płace brutto w rubryce 50, tj 95 000 (65 000 + 10 000 + 20 000).

Przedsiębiorstwo opłaca pełne składki społeczne od 65 000 kr. Mathias wypełnia 65 000 w rubryce 55 i oblicza składki społeczne. To wyniesie 20 423 (31,42% od 65 000), to wypełnia w rubryce 56.

Mathias wypełnia 10 000 w rubryce 57, „Składki społeczne dla urodzonych 1984-” [Arbetsgivaravgifter för födda 1984-] i oblicza składki społeczne. To wyniesie 1 549 (15,49% od 10 000), to wypełnia w rubryce 58.

Mathias wypełnia na koniec 20 000 w rubryce 59 jako podstawa do „Tylko składki emerytalne dla urodzonych 1938-1944” [Endast ålderspensionsavgift för födda 1938-1944] oblicza składki społeczne i wypełnia w rubryce 60. To wyniesie 2 042 (10,21% z 20 000).

Odliczenia

Mathias nie ma przedsiębiorstwa w rejonie wsparcia. Dlatego nie otrzyma odliczenia za rozszerzone wsparcie (rubryka 75 i 76).

Teraz Mathias może obliczyć „Sumę składek społecznych” [Summa arbetsgivaravgifter]. Suma to 24 014 (20 423 + 1 549 + 2 042) którą wypełnia w rubryce 78

Ciąg dalszy przykładu na następnej stronie!

Ciąg dalszy przykłady z poprzedniej strony:

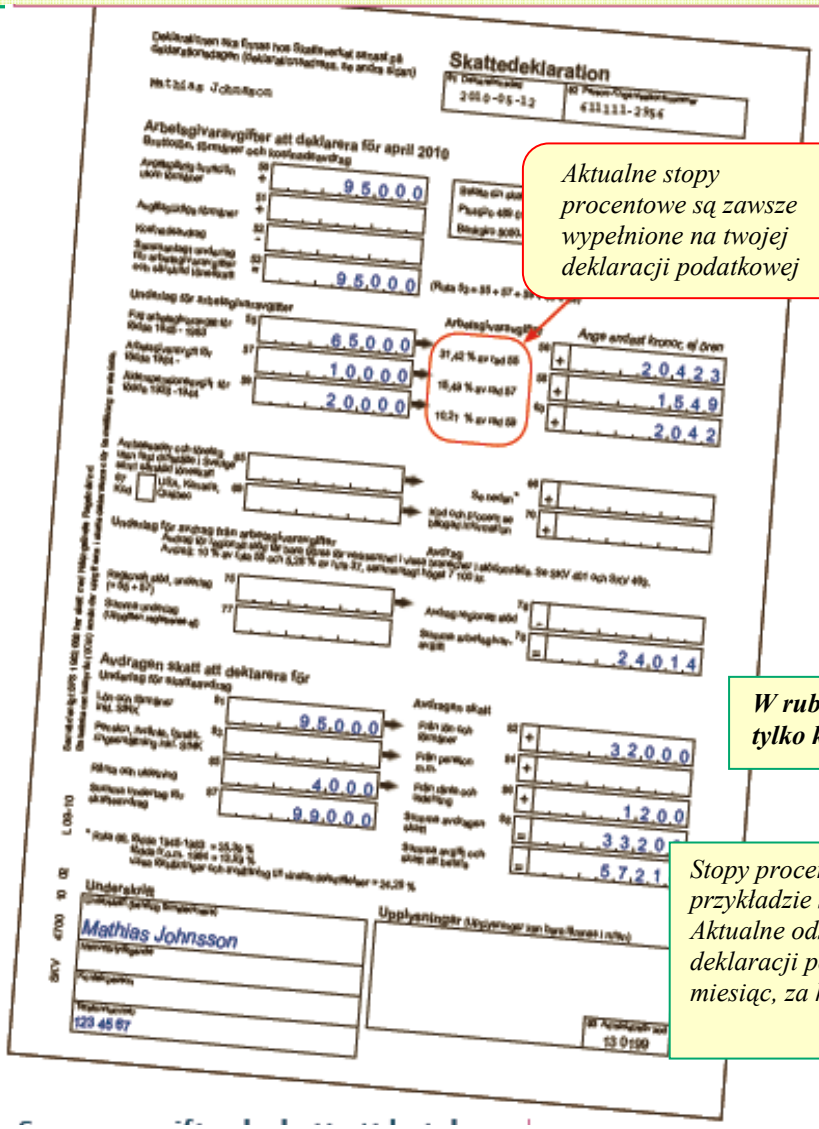
Podatek potrącony

Mathias potrącił podatek od pensji i odsetek. Wypełnia podstawę do pensji, 95 000, w rubryce 81 i potrącony podatek od pensji, 32 000, w rubryce 82. Dalej wypełnia sumę odsetek, 4 000, w rubryce 85 i potrącony podatek od odsetek, 1 200, w rubryce 86. Na koniec sumuje „Sumę podstawy do potrącenia podatku” [Summa underlag för skatteavdrag] i „Sumę potrąconego podatku” [Summa avdragen skatt] i wypełnia 99 000 (95 000 + 4 000) w rubryce 87 i 33 200 (32 000 + 1 200) w rubryce 88.

Podpisać, odesłać i zapłacić

Teraz deklaracja jest gotowa do podpisania i odesłania, ale Mathias potrzebuje także podsumować ile ma łącznie zapłacić za ten miesiąc. Mathias podsumowuje rubryki 78 i 88 i wypełnia całą sumę w rubryce „Suma składek i podatku do zapłacenia” [Summa avgift och skatt att betala]. Wypełnia 57 214.

Może także wypełnić podsumowanie do zapłaty na kopii lub w części podatku VAT.



Aktualne stopy procentowe są zawsze wypełnione na twojej deklaracji podatkowej

W rubrykach wypełnij tylko korony, nie öre.

Stopy procentowe i obliczenia w przykładzie są ważne za rok 2010. Aktualne odsetki są zawsze w deklaracji podatkowej za ten miesiąc, za który deklarujesz.

Suma składek i podatku do zapłacenia

W ostatniej rubryce w części pracodawcy możesz podsumować składki społeczne i podatek potrącony od pensji do zapłaty. Jeżeli chcesz obliczyć całą sumę do zapłaty za miesiąc to możesz to zrobić w rubryce „Oblicz swoją opłatę” [Beräkna din betalning] na kopii lub w części podatku VAT (Zobacz „Opłata” na stronie 6.). Zsumuj składki społeczne i podatek od pensji do zapłacenia z podatkiem VAT do zapłacenia lub otrzymania i podatkiem F.

Decyzja i odwołanie

Decyzja podatkowa

W decyzji podatkowej decyduje się czy przedsiębiorstwo ma płacić podatek czy dostanie zwrot podatku oraz sumę podatku. Poprzez decyzje podatkową jest tylko ustalone czy konto podatkowe ma być obciążane czy kredytowane, i sumę obciążenia lub kredytu. To nie reguluje kwestii zapłaty czy zwrotu.

Podatek VAT, podatek od płac i składki społeczne, są określane za każdy okres rozliczania. Jak deklaracja jest oddana na czas to uważa się, że decyzja podatkowa jest podjęta według danych na deklaracji. Jeżeli deklaracja podatkowa nie zostanie oddana lub podatek nie jest rozliczony to się uważa, że nierozliczony podatek jest ustalony na zero koron. Urząd Skarbowy nie wysyła formalnej decyzji do przedsiębiorstwa.

Jeżeli podatek nie może zostać ustalony poprzez dane w deklaracji lub innego dokumentu albo, gdy przedsiębiorstwo nie odda deklaracji, Szwedzki Urząd Skarbowy może zadecydować wysokość podatku na słusznych podstawach, tzn opodatkowanie szacunkowe.

Ponowne rozpatrzenie

Możesz złożyć podanie o ponownym rozpatrzeniu w ciągu sześciu lat od zakończenia roku kalendarzowego, w którym zakończył się rok podatkowy (w niektórych przypadkach, w ciągu dwóch miesięcy). W tym samym okresie Szwedzki Urząd Skarbowy może z własnej inicjatywy podjąć decyzje na korzyść podatnika.

Jeżeli decyzja jest na niekorzyść podatnika, to decyzja jest podjęta w ciągu dwóch lat od zakończenia roku kalendarzowego, w którym zakończył się rok podatkowy. Decyzja na niekorzyść podatnika może, po ponownym rozpatrzeniu, do zakończenia szóstego roku zostać podjęta jako decyzja o dodatkowym (uzupełniającym) opodatkowaniu. Można się odwołać od decyzji, decyzja jest zawsze wysyłana do podatnika.

Dodatkowe (uzupełniające) opodatkowanie

Dodatkowe (uzupełniające) opodatkowanie jest możliwe, jeżeli podatnik w deklaracji lub w inny sposób oddał nieprawidłowe dane, które doprowadziły do nieprawidłowej decyzji, lub kiedy decyzja nie została podjęta. Taki przypadek występuje również, jeżeli podatnik nie oddał deklaracji lub innej danej, której domagał się Szwedzki Urząd Skarbowy.

Dodatkowe (uzupełniające) opodatkowanie może mieć miejsce przy poprawieniu błędu w obliczeniu, pisemnego lub innego oczywistego przeoczenia, a także, kiedy zmiana jest spowodowana decyzją z innego okresu lub innego podatnika.

Jak się odwołać

Od decyzji podatkowej i decyzji, które obejmują obowiązek uiszczenia podatku, obowiązek rozliczanie się, odroczenia, itp., można złożyć odwołanie do Sądu Administracyjnego [Förvaltningsrätten]. Jak się składa odwołania i w jakich terminach się składa odwołanie wynika z decyzji Szwedzkiego Urzędu Skarbowego.

Odpowiedzialność i sankcje

Odpowiedzialność za zapłatę

Obowiązek za zapłatę podatku, który inna osoba w pierwszej kolejności jest winna opłacać, tzn odpowiedzialność uboczna, może nastąpić między innymi kiedy:

- Pracodawca ma odpowiedzialność za podatek, który nie został potrącony
- Osoba wypłacająca, w niektórych przypadkach w oczywistych formach zatrudnienia, ma odpowiedzialność za nieopłacony podatek osoby otrzymującej zapłatę
- Przedstawiciel ma obowiązek za nieopłacony podatek przedsiębiorstwa a także w niektórych przypadkach za, za wysoką stawkę nadpłaconego podatku VAT
- Współwłaściciel spółki handlowej ma odpowiedzialność za nieopłacone podatki spółki handlowej
- Przedsiębiorca w grupie podatku VAT ma odpowiedzialność wraz z resztą grupy za opłatę, która nie została opłacona przez komórkę nadrzędną.

Podatek który nie został potrącony

Pracodawca, który nie potrącił podatku o prawidłowej sumie jest, razem w pracobiorcą, odpowiedzialny za opłatę podatku, który powinien być potrącony.

Gdy decyzja o końcowym podatku pracobiorcy nie została podjęta, Szwedzki Urząd Skarbowy może zadecydować, że także pracobiorca jest odpowiedzialny za opłatę sumy, która powinna być potrącona. Chociaż decyzja o końcowym podatku została podjęta, pracobiorca może być odpowiedzialny, jeżeli można przypuścić, że końcowy podatek będzie podwyższony o co najmniej tę samą sumę.

Odpowiedzialność za nieopłacony podatek

Zleceniodawca musi pisemnie powiadomić Szwedzki Urząd Skarbowy, jeżeli osoba, którą angażuje powołuję się na lub ma kartę podatku F, w przypadkach, w których jest wyraźna forma zatrudnienia.

Jeżeli osoba wypłacająca nie powiadomi urzędu, Szwedzki Urząd Skarbowy może zadecydować, że on, razem z osobą, która otrzymała wypłatę, jest odpowiedzialna za podatek od wypłaty i odsetki od podatku w tej, części w której podatek nie jest opłacony.

Jeżeli praca została wykonana przez osobę, która otrzymuje wypłatę to odpowiedzialność osoby wypłacającej nie może przekroczyć 60 % z wypłaty za pracę. To samo jest ważne, jeżeli osoba otrzymująca wypłatę jest spółką handlową i jeden ze współwłaścicieli wykonał prace.

Przedstawiciel osoby prawnej

Ten, który, w charakterze przedstawiciela osoby prawnej, nie opłacił podatku według prawa o płaceniu podatku [skattebetalningslagen] jest razem z osobą prawną winny zapłacić podatek wraz z odsetkami. To samo ma zastosowanie, jeżeli przedstawiciel w terminie nie odciągną podatku. On jest wtedy wraz z osobą prawną winny zapłacić sumę, która została nałożona.

Przedstawiciel mógł oddać niepoprawne dane, które doprowadziły do faktu, że osoba prawna może zaliczyć na swoją korzyść nadpłacony podatek VAT. Przedstawiciel jest wtedy wraz z osobą prawną winny zapłacić sumę wraz z odsetkami.

Roszczenie o nałożeniu odpowiedzialności za opłatę dla przedstawiciela osoby prawnej jest wzniesione w sądzie publicznym.

Jeżeli inny pracodawca marynarzy niż armator ma tylko zakład w Szwecji na statku, to armator jest odpowiedzialny za opłacenie stawek społecznych.

Współwłaściciel w spółce handlowej

Współwłaściciel w spółce handlowej jest razem ze spółką odpowiedzialny za długi podatkowe spółki.

Szwedzki Urząd Skarbowy może zadecydować o odpowiedzialności współwłaściciela spółki handlowej za należność, która nie została zapłacona przez spółkę.

Przedsiębiorca w grupie podatkowej VAT

Jeżeli komórka nadrzędna w grupie podatkowej VAT nie opłaciła podatku VAT, która była winna opłacić, to wszyscy przedsiębiorcy razem z komórką nadrzędną są odpowiedzialni za opłacenie podatku i odsetek. Odpowiedzialność każdego przedsiębiorcy jest ograniczona do tej części podatku, która należy do tej działalności co grupa prowadziła przez ten czas co przedsiębiorca należał do grupy.

Obowiązek prowadzenia księgowości i notatek

Wszystkie przedsiębiorstwa, spółki akcyjne, spółki handlowe, spółki handlowe z ograniczą odpowiedzialnością i związki ekonomiczne mają obowiązek prowadzić księgowość. Przedsiębiorstwem jest każda osoba, fizyczna czy prawna, która zawodowo prowadzi działalność ekonomiczną.

Więcej informacji o obowiązku prowadzenia księgowości i notatek jest w broszurze „Tak wypełniasz wniosek o zgłoszeniu podatkowym” [Så fyller du i Skatte- och avgiftsanmälan] (SKV 418).

Kara pieniężna

Szwedzki Urząd Skarbowy może połączyć nakaz według prawa o płaceniu podatku [skattebetalningslagen] z karą pieniężną, np żeby oddać deklarację podatkową.

Kara podatkowa

Szwedzki Urząd Skarbowy nakłada karę na tę osobę, która odda błędne dane w deklaracji lub w innym dokumencie, który jest załącznikiem do deklaracji.

Kara także jest nałożona kiedy podatek wynika z decyzji w przypadkach kiedy deklaracja nie została oddana. Jeżeli opodatkowanie szacunkowe jest nieznaczne to kara nie jest nakładana.

W zależności od rodzaju danych i w jaki sposób można było poprawić dane, to kara wynosi 20 %, 5 % lub 2 % z podatku który by, jakby błędne dane były uznane, nie został nałożony albo błędnie zostałby naliczony.

Zwolnienie od kary może całkowicie lub częściowo z niektórych powodów zostać uznane. Jeżeli kara została nałożona z powodu, że deklaracja nie wpłynęła, to kara zostanie usunięta, jeżeli deklaracja zostanie oddana w pewnym okresie czasu od decyzji.

Sankcje prawa karnego

Ten, kto umyślnie lub poprzez ciężką nieuwagę odda nieprawidłowe dane lub zaniedba oddać deklaracje podatkową, wykaz wypłaconych wynagrodzeń lub inne dane według przepisów może zostać ukarany za przestępstwo podatkowe, poważne przestępstwo podatkowe albo przestępstwo rozliczania podatkowego w zależności od czynu. Karą jest kara pieniężna lub więzienie do sześciu lat.

Warto wiedzieć

Opodatkowanie szacunkowe

Przedsiębiorstwa, które nie oddadzą deklaracji podatkowej mogą zostać opodatkowane arbitralnie. Suma opodatkowania oszacowanego jest ustalona za pomocą najwyższej sumy podatku i składek, które zostały ustalone przez jeden z trzech poprzedzających miesięcy.

Powiązanie do księgowości

Jest łatwiej uzupełnić dane w deklaracji podatkowej, jeżeli twoje konta w księgowości mają połączenie z rubrykami w deklaracji podatkowej.

Plan konta Bas

Jeżeli masz księgowość, która opiera się na BAS 2010 lub poprzedniku to są szczególne konta podatku należnego i naliczonego, podatku odliczanego od pensji oraz składek społecznych z powiązaniem do deklaracji podatkowej. W BAS 2010 podkład do deklaracji podatkowej może zostać zintegrowany w klasie 0 (zobacz www.bas.se).

Partnerstwo lub wspólnie posiadane towarzystwo żeglugowe

Przedsiębiorstwa, które są prowadzone jako partnerstwo lub wspólnie posiadane towarzystwo żeglugowe mogą do Szwedzkiego Urzędu Skarbowego oddać wniosek i ubiegać się o zarejestrowanie jednego ze współwłaścicieli jako reprezentanta przedsiębiorstwa. Wszyscy współwłaściciele muszą podpisać wniosek. Reprezentant oddaje deklaracje podatkowe oraz opłaca podatek za całe przedsiębiorstwo. Reprezentant ma szczególne konto podatkowe do tych rozliczeń i opłat.

Jeżeli przedsiębiorstwo nie powoła reprezentanta, to każdy współwłaściciel sam musi oddać deklaracje podatkową oraz opłacić podatek za swoją część.

Rejestracja grupowa podatku VAT

Przedsiębiorstwa w sektorze finansowym lub przedsiębiorstwa pośredniczeń mogą stworzyć grupę podatku VAT. Skontaktuj się z najbliższym urzędem skarbowym.

Kiedy zakończysz działalność

Jeżeli zakończyłeś tę działalność, którą miałeś zarejestrowaną to jest ważne żebyś jak najszybciej powiadomił o tym Szwedzki Urząd Skarbowy. Jeżeli to zrobisz to nie będziesz otrzymywał formularzy do rozliczenia oraz informacji, której nie potrzebujesz. Nie ryzykujesz, że zostaniesz opodatkowany szacunkowo z powodu nieoddanej deklaracji, lub dostaniesz szablonowy podatek wstępny.

W przypadkach zawieszenia działalność na dłuższy lub krótszy okres czasu, Szwedzki Urząd Skarbowy powinien zostać o tym zdarzeniu poinformowany.

Kiedy zmienisz formę działalności lub przejmiesz działalność

Jeżeli zmieniłeś formę działalności, np. z firmy prywatnej na spółkę handlową, to rozliczasz się z każdej działalności osobno. To oznacza, że nie możesz rozliczyć się wstecz z firmy prywatnej w deklaracjach podatkowych spółki handlowej.

To samo jest ważne, jeżeli przejąłeś działalność. Działalność, która została przejęta musi zostać rozliczona do dnia przejęcia.

Szczególna deklaracja podatkowa

Jeżeli w fakturze lub podobnym dokumencie podasz, że pewna suma jest podatkiem VAT to musisz wpłacić tę sumę to państwa. To także dotyczy, jeżeli suma nie jest podatkiem VAT według prawa o podatku VAT [Mervärdesskattelagen].

Jeżeli nie jesteś zarejestrowany jako płatnik podatku VAT, to rozliczasz się z sumy w szczególnej deklaracji podatkowej (SKV 4705). Możesz sięgnąć deklarację ze strony Internetowej Urzędu Skarbowego. Deklaracja musi wpłynąć do Urzędu Skarbowego najpóźniej ostatniego dnia w miesiącu, miesiąc, po którym błędny podatek VAT został podany na fakturze lub podobnym dokumencie.

Informacje podsumowujące

Musisz oddać dane o wartości dostaw towaru i usług w informacji podsumowującej (wcześniej tz kwartalna informacja podsumowująca), jeżeli

- sprzedałeś towar bez podatku VAT kupcowi, który jest zarejestrowanym w innym państwie UE,
- przemieściłeś towar do własnego przedsiębiorstwa w innym państwie UE,
- jako podmiot pośredniczący sprzedałeś towar bez podatku VAT dla kupca, który jest zarejestrowanym do podatku VAT w innym państwie UE (tz. transakcje trójstronne)
- sprzedałeś usługę bez podatku VAT według reguły głównej, przedsiębiorcy w innym państwie UE i nabywca podał swój numer VAT.

Informacje podsumowujące oddaje się zazwyczaj za
- każdy miesiąc kalendarzowy, jeżeli chodzi o towar
- każdy kwartał kalendarzowy, jeżeli chodzi o usługi

Jeżeli informacja podsumowująca dotyczy zarówno towaru jak i usług to informacja podsumowująca jest oddawana za każdy miesiąc kalendarzowy.

Przeczytaj więcej w broszurze „Podatek VAT w handlu zagranicznym” [Moms vid utrikeshandel] (SKV560).

Usługi elektroniczne Szwedzkiego Urzędu Skarbowego

Za pomocą legitymacji elektronicznej możesz korzystać ze wszystkich usług elektronicznych Szwedzkiego Urzędu Skarbowego. Możesz np,

- Oddać rozliczenie roczne
- Oddać deklaracje podatkową
- Zobaczyć dane na deklaracji podatkowej
- Zarejestrować nowe przedsiębiorstwo
- Złożyć wniosek o zwrot podatku VAT z innego państwa UE.

Pełnomocnik do deklaracji
Możesz powołać pełnomocnika, który może podpisywać i oddać deklaracje podatkowe przez Internet. Może to być osoba, która np. prowadzi księgowość lub osoba w wydziale finansowym.

Pełnomocnik do sprawdzania danych
Możesz także powołać jedną lub więcej osób, np. swojego rewizora, która może sprawdzać dane na deklaracji podatkowej lub saldo na koncie podatkowym.

Słownik

Podatek A. Ten kto ma zatrudnienie lub emeryturę ma zazwyczaj podatek A. Dla tego, kto ma podatek A, osoba wypłacająca np. wypłatę, odciąga podatek wstępny.

Rok podlegający opodatkowaniu.
- Stawki społeczne i podatek od płac: rok kalendarzowy, za który podatek ma być opłacony.
- Podatek VAT, zazwyczaj to samo co rok dochodowy.

Przelew danych. Przelewanie np. danych z deklaracji, które zostały oddane na druku do rejestru komputerowego i formy możliwej do przeglądania komputerowego.

Debetowany podatek wstępny. Dla tego, kto ma podatek F lub SA, Szwedzki Urząd Skarbowy oblicza tę sumę, która ma być opłacona co miesiąc. Ta suma jest nazywana debetowanym podatkiem wstępny.

Legitymacja elektroniczna. Legitymacja elektroniczna jest wymagana żeby deklarować lub zobaczyć dane osobiste przez Internet za pomocą usług elektronicznych Szwedzkiego Urzędu Skarbowego. Legitymacja elektroniczna może być w formie pliku komputerowego lub karty.

Usługi elektroniczne. Z usług Szwedzkiego Urzędu Skarbowego na www.skatteverket.se można korzystać żeby deklarować, oddać wnioski i podania lub mieć dostęp do danych przez Internet zamiast na papierze. Do usług elektronicznych jest wymagana legitymacja elektroniczna.

Podatek F. Jest przyznawany po złożeniu wniosku osobie, która prowadzi przedsiębiorstwo. Osoby z podatkiem F same opłacają podatek wstępny i składki społeczne.

Osoba upoważniona do podpisu w imieniu firmy. Osoba, która sama lub w spółce z inną osobą ma prawo do podpisu w imieniu firmy, tj. przedstawiciel przedsiębiorstwa.

Osoba fizyczna. Osoba prywatna, w przeciwieństwie do osoby prawnej.

Rozliczenie dochodowe. Rozliczenie dochodowe jest używane, jako rozliczenie z dochodów podlegających opodatkowaniu i koszty uprawniające do potrąceń przy rocznym ustalaniu podatku.

Rok dochodowy. Rok podlegający opodatkowaniu, który poprzedza rok podatkowy.

Osoba prawna. Niezależna, nie fizyczna, zarejestrowana osoba, np. spółka akcyjna, spółka handlowa lub związek, który w podobny sposób jak osoba fizyczna może mieć własne roszczenia i długi, zawierać umowy i odpowiadać przed sądem.

Akcyza. Szczególny podatek konsumpcyjny, który opodatkowuje niektóre szczególnie wybrane artykuły, np. alkohol i tytoń.

Podatek SA. Ten, kto ma podatek A, może także mieć debetowany szczególny podatek A (podatek SA). Podatek SA to wstępny podatek, który nie może być odciągany od pensji i który podatnik sam musi opłacić. Może to być na przykład podatek od dochodów zagranicznych, podatek od majątku lub podatek od mienia. Współwłaściciele w spółkach handlowych mają często podatek SA.

Skaning. Odczytanie wizerunku (ksero) żeby wprowadzić np. deklaracje na elektroniczne nośnik.

Deklaracja podatkowa. Deklaracja, która jest używana do rozliczenia się z podatku VAT, składek społecznych i podatku potrąconego od pensji

Rok podatkowy. Rok po roku dochodowym, tj. ten rok, w którym rozliczenie roczne jest składane i podatek ostateczny jest obliczany.

Odczytanie. Odczytanie elektronicznego wizerunku za pomocą programów do przelewania danych.

Formularze i broszury

Zamów za pomocą kodu wyboru w naszym telefonie obsługi
020-567 000
Lub ściągnij z www.skatteverket.se

Formularze

- Deklaracja podatkowa, VAT i pracodawca (SKV4700), **kod 6805**
- Odroczenie z opłatą podatku (SKV4305), **kod 6602**
- Żądanie blokady wypłacania/dodatkowy debetowanie (SKV4813), **kod 6707**
- Wniosek o przelewaniu podatku na konto bankowe (SKV426, **kod 6705**
- Formularz do opłacenia podatku, **kod 670**4
- Kopia ostatniego wyciągu konta (SKV4814), **kod 6708**
- Wyciąg konta podatkowego (SKV4812), **kod 6706**
- Tabela podatkowa dla pracobiorcy i emerytów (SKV403), **kod 6703**

Broszury

- Informacja dla pracodawcy i przedsiębiorstwach o dniach, sumach i stóp procentowych (SKV463), **kod 7902**. Ostatnie wydania są załącznikami do deklaracji podatkowej na **www.skatteverket.se/skattedeklaration**
- Uproszczona deklaracja podatkowa dla prywatnych usług (SKV448), **kod 7714**
- Podatek potrącony od pensji i składki społeczne (SKV401), **kod 7606**
- Broszura o VAT (SKV552), kod 7607
- Podatek VAT przy handlu zagranicznym (SKV560), **kod 7608**
- Podatek VAT od uslug transportu towaru – kraj obrotu (SKV557)*
- Treść faktury – szczególne notatki lub dane (SKV558)*
- Broszura o deklaracji podatkowej (SKV409), **kod 770**2
- Wiesz, że możesz oddać deklaracje podatkową przez Internet (eSKD)? (SKV466)
- Broszura o koncie podatkowym (SKV408), **kod 7701**
- Rejestrowanie przedsiębiorstwa (SKV418), **kod 7605**
- Ty też deklaruj podatek VAT i składki społeczne przez Internet! (SKV 467)

*są tylko dostępne w pliku PDF na stronie internetowej **www.skatteverket.se**

Samoobsługa całą dobę
Strona internetowa: **skatteverket.se**
Telefon obsługi: **020-567 000**

Obsługa osobista
Zadzwoń do Informacji podatkowej
w Szwecji: **0771-567 567**
zza granicy: **+46 564 851 60**

Skatteverket

SKV409J wydanie 13. Wydana w maju 2011.