

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

# Nyheter

Sedan broschyren gavs ut förra gången i september 2010 har ändringar skett i lagstiftningen som berör broschyrens innehåll. Det har gjorts ändringar i mervärdesskattelagen och en ny lag, skatteförfarandelagen, har införts. Här följer en kort beskrivning av dessa ändringar.

## Från den 1 januari 2011

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

Tjänster som avser kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållningsmässiga och liknande **aktiviteter** (t.ex. mässor och utställningar) ska beskattas i Sverige om tjänsterna faktiskt utförs här.

Från den 1 januari 2011 gäller detta endast vid tillhandahållanden av sådana tjänster till privatpersoner och andra som inte är näringsidkare. Vid tillhandahållanden till näringsidkare är tjänsten omsatt där den utförs endast när det gäller **tillträde till evenemang** som är kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållningsmässiga och liknande. Läs mer under rubriken "Kulturella och liknande tjänster" på sidan 17.

### Förtydligande om monteringsleverans i ett annat EU-land

En vara som säljs och transporteras till ett annat EU-land för att monteras där är under vissa förutsättningar omsatt utomlands. En förtydligande regel om detta har införts i mervärdesskattelagen. Läs mer i under rubriken "Monteringsleveranser" på sidan 12.

### Persontransport – omsättning i Sverige

Persontransporter som säljs till någon som inte är näringsidkare, anses omsatta inom landet om transporten *inte till någon del äger rum i ett annat land*. Tidigare gällde att dessa transporttjänster var omsatta i Sverige om transporten endast ägde rum i Sverige. Från och med den 1 januari 2011 är t.ex. en persontransport som äger rum i Sverige och på internationellt vatten därför omsatt inom landet. Läs mer under rubriken "Persontransporter" på sidan 16.

### Varutransport i samband med import till ett annat EU-land

Varutransporter i samband med import är under vissa förutsättningar omsatta utomlands eller undantagna från moms. Vid försäljningen av sådana varutranspor-

ter ska moms inte tas ut. Ett förtydligande har införts i mervärdesskattelagen så att dessa regler även omfattar varutransporter vid import till andra EU-länder. Läs mer under rubriken "Varutransporter" på sidan 16.

## Från den 15 april 2011

### EG blir EU

Som en följd av Lissabonfördraget ändras begreppen "EG" respektive "gemenskapsinterna förvärv" till "EU" respektive "unionsinterna förvärv" i mervärdesskattelagen. De nya begreppen har samma innebörd som de tidigare och innebär alltså inte någon ändring av bestämmelserna i mervärdesskattelagen där begreppen används.

## Från den 1 januari 2012

### Sänkt gräns för möjlighet att lämna periodisk sammanställning kvartalsvis

Du som säljer eller överför **varor** till ett annat EU-land ska lämna en periodisk sammanställning för varje kalendermånad. Om det sammanlagda värdet av dina försäljningar och överföringar av varor inte överstiger **500 000 kronor**, exklusive moms, för det innevarande eller något av de fyra föregående kalenderkvartalen, kan du få lämna periodisk sammanställning för varje kalenderkvartal.

Rätt att lämna periodisk sammanställning för kalenderkvartal, i stället för kalendermånad, gäller endast om du begär det och Skatteverket därefter beslutat om det. Före den 1 januari 2012 gällde motsvarande regler men en högre beloppsgräns (1 miljon kronor). Den nya beloppsgränsen **500 000 kronor** gäller från och med första kvartalet 2012.

Om du har fått ett beslut om att få lämna periodisk sammanställning kvartalsvis, och inte längre uppfyller villkoren för detta, måste du anmäla till ditt skattekontor att du ska lämna den periodiska sammanställningen månadsvis från och med januari 2012.

Läs mer i avsnittet "Periodisk sammanställning" på sidan 20.

### Skattedeklaration blir mervärdesskattedeklaration

Termen skattedeklaration behålls som samlingsbegrepp samtidigt som två nya termer införs, nämligen mervärdesskattedeklaration (momsdeklaration) och arbetsgivardeklaration.

# 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 unionsinterna 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 därför veta att 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 vara 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. Däremot 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 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
Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409)	7702
Företagsregistrering (SKV 418)	7605
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 bara som pdf-fil på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

# 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.

**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.

**Mervärdesskattedeclaration (Momsdeklaration)** – Ersätter benämningen skattedeclaration. I broschyren avses med momsdeklaration – om inte annat framgår av sammanhanget – även momsbilagan (SKV 2168).

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

**Momsbilaga** – Blankett SKV 2168 som används för redovisning av moms i inkomstdeklarationen. Observera att för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 januari 2012 ska momsen alltid redovisas i en momsdeklaration.

**Omsättning** – Försäljning eller uttag.

**Omvänd skattskyldighet** – Skyldigheten att deklarerar 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.

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

**Unionsinternt förvärv** – Inköp av vara från ett annat EU-land när köparen betalar momsen i Sverige. Ersätter den tidigare benämningen gemenskapsinternt förvärv.

**Utgående moms** – Moms som företagare tar ut av sina kunder, eller själv beräknar på inköp 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</i> Storbritanniens bas- områden Akrotiri och Dhekelia	De områden som inte kontrolleras av republiken Cyperns regering.
Danmark	
Estland	
Finland	Landskapet Åland
Frankrike, <i>medräknat</i> furstendömet Monaco	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</i> Azorerna och Madeira	
Rumänien	
Slovakien	
Slovenien	
Spanien, <i>medräknat</i> Balearerna (Mallorca, Ibiza, Menorca och Formentera)	Ceuta, Melilla och Kanarieöarna (Gran Canaria, Tenerife, Fuerteventura, Lanzarote, La Palma, La Gomera och El Hierro)
Storbritannien, <i>medräknat</i> Isle of Man	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 999999999	10 siffror <sup>2</sup>
Bulgarien	BG 999999999	9–10 siffror
Cypern	CY 99999999X	8 siffror + 1 bokstav
Danmark	DK 99999999	8 siffror
Estland	EE 999999999	9 siffror
Finland	FI 99999999	8 siffror
Frankrike	FR 99999999999	11 siffror <sup>3</sup>
Grekland	EL 999999999	9 siffror <sup>4</sup>
Irland	IE 9X999999X	8 tecken <sup>5</sup>
Italien	IT 99999999999	11 siffror
Lettland	LV 99999999999	11 siffror
Litauen	LT 999999999999	9 eller 12 siffror
Luxemburg	LU 99999999	8 siffror
Malta	MT 99999999	8 siffror
Nederländerna	NL 9999999999B99	12 tecken
Polen	PL 99999999999	10 siffror <sup>6</sup>
Portugal	PT 999999999	9 siffror
Rumänien	RO 9999999999	2–10 siffror <sup>7</sup>
Slovakien	SK 99999999999	9 eller 10 siffror
Slovenien	SI 99999999	8 siffror
Spanien	ES X99999999X	9 tecken <sup>8</sup>
Storbritannien	GB 999999999	9 siffror
	GB 9999999999999	12 siffror <sup>9</sup>
	GB GD999	5 tecken <sup>10</sup>
	GB HA999	5 tecken <sup>11</sup>
Sverige	SE 9999999999999	12 siffror <sup>12</sup>
Tjeckien	CZ 99999999999	8 –10 siffror
Tyskland	DE 9999999999	9 siffror <sup>13</sup>
Ungern	HU 999999999	8 siffror
Österrike	AT U999999999	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 tydlighetsskäl.

<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 återoppar 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 punkt-skattepliktiga 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 september 2011.

Medlemsland	Omsättningströskel	Värde i euro
Belgien	35 000 EUR	
Bulgarien	70 000 BGN	35 791 EUR
Cypern	35 000 EUR	
Danmark	280 000 DKK	37 557 EUR
Estland	35 151 EUR	
Finland	35 000 EUR	
Frankrike	100 000 EUR	
Grekland	35 000 EUR	
Irland	35 000 EUR	
Italien	100 000 EUR	
Lettland	24 000 LVL	34 052 EUR
Litauen	125 000 LTL	36 203 EUR
Luxemburg	100 000 EUR	
Malta	35 000 EUR	
Nederländerna	100 000 EUR	
Polen	160 000 PLN	40 293 EUR
Portugal	35 000 EUR	
Rumänien	118 000 RON	28 012 EUR
Slovakien	35 000 EUR	
Slovenien	35 000 EUR	
Spanien	35 000 EUR	
Storbritannien	70 000 GBP	81 843 EUR
Sverige	320 000 SEK	36 232 EUR
Tjeckien	1 140 000 CZK	46 750 EUR
Tyskland	100 000 EUR	
Ungern	8 800 000 HUF	34 671 EUR
Österrike	35 000 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 unionsinternt 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 momsdeklarationen 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 momsdeklarationen. 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 momsdeklarationen 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. Då måste du först begära det och efter beslut från Skatteverket kan du tillämpa VMB när du importerar och säljer sådana varor.

## 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 momsdeklarationen 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 momsen 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 momsdeklarationen redovisar A försäljningen i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land".

### B är momsregistrerad i Sverige

B kallas här mellanman. B ska inte redovisa inköpet som ett unionsinternt 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 momsdeklarationen 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 unionsinternt förvärv. C ska därför själv räkna ut momsen och beroende av skattesats redovisa den i någon av rutorna 30–32 "Utgående moms på inköp i ruta 20–24" i momsdeklarationen. Själva inköpet ska C redovisa i ruta 20 "Inköp av varor från ett annat EU-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 unionsinternt 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 momsen 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.

## Monteringsleveranser

Med monteringsleverans menas en försäljning av en vara som transporteras från ett land inom EU till ett annat för att monteras eller installeras där av säljaren eller av någon som säljaren anlitat. Hela tillhandahållandet anses då som en varuförsäljning som är omsatt i det land där monteringen görs.

Om en svensk säljare transporterar varor till ett annat EU-land för att montera dem där, ska svensk moms inte tas ut.

Om en vara säljs och förs till Sverige från ett annat EU-land för att monteras här av säljaren är varan omsatt i Sverige. Om säljaren är en utländsk företagare gäller omvänd skattskyldighet. Det innebär att du som köpare ska redovisa momsen, om inte säljaren begärt hos Skatteverket att få vara skattskyldig i Sverige.

Läs mer om hur överföring av varor mellan EU-länder ska hanteras vid bland annat monteringleveranser, under rubriken "Överföring till egen verksamhet" på sidan 13.

## 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.

## 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 däremot 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. Eller transport av varor från Sverige för att användas i en tjänst som utförs i ett annat EU-land, t.ex. ett byggföretag som transporterar byggmaterial från Sverige i samband med att byggtjänster utförs i ett annat EU-land. Det kan också vara transport till eller från 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 unionsinternt 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 unionsinternt 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 på motsvarande sätt 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 skulle ge 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.

# Beskattningsland vid försäljning och köp av tjänster

En tjänst ska beskattas i det land där den är omsatt (beskattningsland). Är tjänsten omsatt i Sverige ska alltså svensk moms tas ut, om tjänsten är skattepliktig. Om tjänsten är omsatt utomlands ska svensk moms inte tas ut.

En säljare av en momspliktig tjänst, som är omsatt i Sverige, ska normalt redovisa omsättningen och momsen i sin momsdeklaration.

Om en utländsk företagare säljer en tjänst till dig som är svensk näringsidkare, är det däremot du som köper tjänsterna som i vissa fall ska redovisa omsättningen och utgående moms (inköpet och en beräknad utgående moms) i din momsdeklaration. Läs mer om dessa fall under rubriken ”Köp från utländska företagare” på sidan 19.

Det som sägs nedan om beskattningsland riktar sig till dig som säljer tjänster från ditt säte eller din etablering i Sverige. Alla regler om beskattningsland som gäller vid försäljning till näringsidkare, gäller dock även för utländska företag som säljer tjänster till svenska näringsidkare.

## Försäljning av tjänst – beskattningsland

För att avgöra var en tjänst är omsatt och ska beskattas 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 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 till moms eller inte. En tandläkare, vars verksamhet inte är momspliktig, anses därför vara en näringsidkare. Även företag som inte är skyldiga att betala moms p.g.a. det egna landets regler om undantag från momsplikt för småföretagare är näringsidkare.

Alla juridiska personer (t.ex. aktiebolag, 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 att om momsregistreringsnummer saknas betyder det inte att köparen inte är näringsidkare. Det centrala är, som nämnts ovan, om ekonomisk verksamhet bedrivs eller inte. Å andra sidan ska näringsidkare som är skattskyldiga normalt vara registrerade för moms.

## 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 beskattningsland 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 momspliktig tjänst som är omsatt i ett annat EU-land enligt huvudregeln om försäljning till näringsidkare, ska du normalt 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 du som säljare med säte eller etablering i Sverige 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
- Persontransporter
- Varutransporter
- Lastning och lossning
- Kulturella, idrottsliga, pedagogiska och liknande tjänster
- Värdering av och arbete på vara som är lös egendom
- Restaurang- och cateringtjänster
- Korttidsuthyrning av transportmedel
- Diverse tjänster
- 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 däremot 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 rubriken ”Fastighetstjänster”.

## Förmedling till någon som inte är näringsidkare

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

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, som då är omsatta utomlands, 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 den omfattas av något annat undantag från huvudreglerna eller av huvudreglerna.

### Särskilt om upplåtelse av hamn eller flygplats

Tjänster avseende upplåtelse av hamn eller flygplats för fartyg eller flygplan i utrikestrafik är **omsatta utomlands** även om fastigheten ligger i Sverige.

### 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. Det innebär att en persontransport som t.ex. äger rum i Sverige och på internationellt vatten är omsatt i Sverige eftersom den inte till någon del äger rum i ett annat land. Detta gäller oavsett om du tillhandahåller tjänsten till en näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare.

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

Observera att tjänster i resebyråverksamhet som omfattas av reglerna om vinstmarginalbeskattning regleras särskilt. Läs mer om vinstmarginalbeskattning i "Momsbroschyren" (SKV 552) eller på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### 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 till Sverige eller annat EU-land av varor som omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager (t.ex. tullager eller skatteupplag) eller med 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 ligger i Sverige eller
- om varutransporten inte till någon del genomförs i ett annat land än Sverige. En varutransport som t.ex. äger rum i Sverige och på internationellt vatten är därför omsatt i Sverige.

Alla andra varutransporter anses omsatta utomlands, t.ex.

- varutransporter som genomförs mellan två EU-länder och avgångsorten ligger 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 ligger.

#### 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.

## Sammanställning av regler för varutransporttjänster

På [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) hittar du en sammanställning av reglerna för varutransporter ”Moms på varutransporttjänster – Omsättningsland” (SKV 557).

## 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**.

Huvudregeln gäller dock inte för lastning och lossning som

- sker i samband med export
- sker i samband med import till Sverige eller något annat EU-land
  - när varorna placeras i särskilda lager, t.ex. tullager och skatteupplag
  - vid temporär import av varorna
  - vid extern transitering av varorna
- uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodos görs utanför EU.

I dessa fall är tjänsten omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige

### 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 ska du inte ta ut svensk moms. Däremot kan du beroende på det andra landets regler behöva ta ut moms där. Detta gäller oberoende av var säljaren respektive köparen av tjänsterna är etablerad eller bosatt.

### Speciella regler oavsett köpare

Om en tjänst avseende lastning eller lossning ingår i beskattningsunderlaget vid import till Sverige eller ett annat EU-land, är tjänsten undantagen från moms oavsett vem som är köpare. Läs mer under rubriken ”På vilket belopp beräknar Tullverket momsen” på sidan 27.

## Kulturella och liknande tjänster

### Försäljning till näringsidkare

En tjänst i form av tillträde till evenemang anses omsatt i det land **där evenemanget äger rum**. Det gäller evenemang som är

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

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

- tillträde till shower, teaterföreställningar, cirkusföreställningar, marknader, nöjesparker, utställningar och andra liknande kulturella evenemang
- tillträde till sportevenemang såsom matcher eller tävlingar
- tillträde till utbildnings- och vetenskapliga evenemang såsom konferenser och seminarier
- tillträde till mässor.

Detsamma gäller för tjänster i anknytning till tillträdet. Exempel på sådana tjänster är garderobs- eller toalettavgifter.

Övriga tjänster som tillhandahålls en näringsidkare och som har samband med ett evenemang ska bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Exempel på tjänst som inte är tillträde till evenemang utan ska ses som en tjänst som omfattas av huvudregeln är utställarens deltagaravgift till en mässa.

### Försäljning till någon som inte är näringsidkare

Tjänster i samband med kulturella, konstnärliga, idrottsliga, pedagogiska, vetenskapliga aktiviteter och aktiviteter av underhållningskaraktär samt liknande aktiviteter såsom mässor och utställningar, är omsatta i **det land där de faktiskt utförs**. Detsamma gäller för tjänster som är underordnade sådana tjänster.

Begreppet aktivitet omfattar bland annat de tillträden till evenemang som nämnts ovan under försäljning till näringsidkare. Sådana tillträden beskattas alltså i det land där evenemanget äger rum även vid försäljning till personer som inte är näringsidkare.

Begreppet aktivitet omfattar även andra tjänster än sådana som utgör tillträde till evenemang.

Med pedagogiska aktiviteter avses allt som kan anses som utbildning oavsett 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.

Med idrottslig aktivitet avses en tjänst som ger någon möjlighet att utöva en idrottslig aktivitet, exempelvis ett liftkort eller tillträde till gym eller simhall.

### 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
- kontroll och analys
- värdering, även i samband med försäkringsärenden
- 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.
- Tjänsten avser arbete på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.
- Tjänsten avser arbete på en vara som är lös egendom som har förvärvats eller importerats in i EU för att arbetet ska utföras och varan därefter transporteras ut ur EU av säljaren, eller köparen om denne inte är etablerad i Sverige, eller för någons räkning. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.

### 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:*

Tjänsten avser arbete på en vara som är lös egendom och varan har förvärvats eller importerats in i EU för att arbetet ska utföras och varan därefter transporteras ut ur EU av säljaren, eller köparen om denne inte är etablerad i Sverige, eller för någons räkning. Tjänsten är då omsatt utomlands även om köparen av tjänsten finns i Sverige.

### 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.).

Transporthjälpmedel såsom containrar och lastpallar räknas inte som transportmedel.

Ett transportmedel får anses vara ställt till kundens förfogande på den plats där kunden faktiskt hämtar transportmedlet. 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.

## Diverse tjänster

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

### Försäljning till näringsidkare

Försäljning av denna typ av tjänster till en näringsidkare omfattas av **huvudregeln**.

### 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 annonseringstjänst till en privatperson i Danmark ska 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.

Vid försäljning av elektroniska tjänster till någon som inte är näringsidkare gäller däremot att tjänsten är omsatt utomlands om köparen är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU. Var den faktiska användningen äger rum spelar då inte någon roll.

Exempel på elektroniska tjänster är försäljning av programvara eller ljud- eller bildfiler som laddas ned till exempel via Internet.

Ett svenskt företag som säljer ljudfiler via Internet till en privatperson bosatt i Norge ska alltså inte ta ut svensk moms även om ljudfilerna används av privatpersonen i Sverige.

## 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**.

## Försäljning av tjänster till internationella organisationer i andra EU-länder

Du kan sälja tjänster momsfritt till EU-institutioner och internationella organisationer i andra EU-länder, om motsvarande försäljning skulle ge 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.

## Vem ska betala momsen?

Som nämnts tidigare ska beskattning ske i Sverige om en momspliktig tjänst är omsatt i Sverige. Det är då normalt säljaren som är skattskyldig för omsättningen. Det är alltså säljaren som ska redovisa omsättningen och momsen i sin momsdeklaration.

När en utländsk företagare säljer tjänster, som är omsatta inom landet, till dig som är svensk näringsidkare är det i vissa fall du som blir skattskyldig för omsättningen s.k. **omvänd skattskyldighet**. Det är då du som köper som redovisar omsättningen (inköpet) och beräknad utgående moms på omsättningen (inköpet) i din momsdeklaration. Läs mer om detta nedan under "Köp från utländska företagare".

Observera att det i denna del endast behandlas skattskyldighet när det handlar om tjänstehandel som inte omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet i byggsektorn. Mer information om dessa regler hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Köp från utländska företagare

Om en tjänst är omsatt i Sverige enligt **huvudregeln** och säljaren är en utländsk företagare, är den svenska näringsidkaren som köper tjänsten skattskyldig för omsättningen (**omvänd skattskyldighet**). Som framgår av rubriken "Näringsidkare eller någon som inte är näringsidkare" på sidan 14 kan en köpare anses vara näringsidkare även om denne endast bedriver momsfri verksamhet.

### Exempel

En utländsk företagare säljer konsulttjänster till en svensk tandläkare. Köparen är näringsidkare, trots att denne endast bedriver momsfri verksamhet. Tjänsten omfattas av huvudregeln och är omsatt inom landet eftersom köparen är näringsidkare som har säte här. Eftersom säljaren är utländsk företagare blir köparen skattskyldig (omvänd skattskyldighet.). Tandläkaren måste därför momsregistrera sig och redovisa omsättningen (inköpet) och beräknad utgående moms på omsättningen (inköpet) i sin momsdeklaration.

Om en utländsk företagare säljer en **fastighetstjänst** som är omsatt i Sverige på grund av att fastigheten ligger i Sverige, och du som köper är en momsregistrerad näringsidkare gäller **omvänd skattskyldighet**. En utländsk företagare som begär det kan emellertid registrera sig som skattskyldig för försäljning av fas-

tighetstjänster. I sådant fall är det den utländska företagaren som är skattskyldig. Detta gäller dock 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 utländskt 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.

#### 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 deklarerar moms vid omvänd skattskyldighet

Om du köper en tjänst från en utländsk näringsidkare för vilken du är skyldig att redovisa utgående moms (omvänd skattskyldighet) i din momsdeklaration, ska du göra det på följande sätt.

Om tjänsten är omsatt i Sverige p.g.a. **huvudregeln** ska det fakturerade beloppet exklusive moms redovisas i ruta 21 i momsdeklarationen 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 momsdeklarationen.

Om tjänsten är omsatt i Sverige p.g.a. att det är en **fastighetstjänst** ska det fakturerade beloppet exklusive moms redovisas i ruta 24 i momsdeklarationen. På det fakturerade beloppet exklusive moms räknar du sedan ut hur mycket moms du ska betala och redovisar detta i ruta 30–32 i momsdeklarationen.

## 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 p.g.a. 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 500 000 kronor under det kalenderkvartal du gör ansökan eller något av de fyra föregående kalenderkvartalen.

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 momsdeklaration. 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 020-567 000. Du kan också hämta blanketter på närmaste 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 momsdeklarationen. Har du felaktigt angett belopp i någon av rutorna 35, 38 eller 39 bör du rätta uppgifterna i momsdeklarationen. 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 uppges ditt eget momsregistreringsnummer i det andra landet. Som varuvärde uppges 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, återrapporteras 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 unionsinternt 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".



## 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 momsdeklarationen.

- 35 Försäljning av **varor** till ett annat EU-land
- 38 Mellanmans försäljning av **varor** vid treparts-handel
- 39 Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln.

För att uppnå överensstämmelse med de uppgifter du ska lämna i momsdeklarationen och i den periodiska sammanställningen finns det också särskilda regler för när du ska redovisa dessa försäljningar i momsdeklarationen (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 momsdeklaration och periodisk sammanställning för samma period ska beloppen överensstämma. Lämnar du t.ex. den periodiska sammanställningen för kalenderkvartal men momsdeklaration varje månad ska summan av beloppen i respektive ruta i momsdeklarationen 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 momsdeklarationen.

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 fakturadatumet 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, momsdeklarationen 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.

# 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 är det Tullverket som debiterar moms. Har du frågor om moms vid import 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. 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 kredittillstånd 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 momsdeklaration. Detta avdrag får du göra först när ombudet tagit emot tullräkningen. Normalt ska du tillsammans med speditionsfakturan 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. Vid temporär import, med full befrielse från tull, behöver du inte betala moms vid importen.

## 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 momsfritt 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 momsdeklarationen. Däremot så har du i vissa fall rätt att få tillbaka den utländska momsen i det land där du betalat momsen.

## 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.

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 kan inte 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

## 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.

## Så här använder du e-tjänsten

För att ditt företag ska kunna använda e-tjänsten måste du först anmäla till Skatteverket vem eller vilka som ska använda den för företagets räkning. Det gör du genom blanketten "Anmälan e-tjänster – Momsåterbetalning inom EU" (SKV 4852). 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 används inte Skatteverkets e-tjänst "Momsåterbetalning inom EU" utan där gäller respektive lands regler. Dvs. du ansöker om återbetalning 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 EU-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 ska 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 momsdeklarationen 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 22.

**Skatteverket**

## Periodisk sammanställning

Avser tiden

Momsregistreringsnummer

Månad/Kvartal

Köparens/mottagarens VAT-nr (inleds med landskod)	Värde av varuleveranser per köpare/mottagare	Värde av trepartshandel per köpare/mottagare	Värde av tjänster per köpare/mottagare
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

LA 09-09  
08 01  
5740

SKV

Sida nr  av totalt

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

De rutor i **momsdeklarationen** 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 momsdeklarationen (för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 januari 2012 ska momsen alltid redovisas i en momsdeklaration)..

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen  
**SKATTEVERKET**  
 Telefon 0771-567 567

Bankgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan

Deklarationsadress  
 Skatteverket

## Mervärdesskattedeklaration

<b>01</b> Deklarationsdag 2011-11-12	<b>02</b> Person-/Organisationsnummer 611111-2956
---	--

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer) SE611111295601

MATHIAS JOHANSSON  
 EDINSVÄGEN 22  
 131 47 NACKA

### Moms att deklarerera för januari - mars 2011

Ange endast kronor, ej ören

<b>A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms</b>		<b>B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08</b>	
Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	<b>05</b> <input type="text" value="100000"/>	Utgående moms 25 %	<b>10</b> + <input type="text" value="25000"/>
Momspliktiga uttag	<b>06</b> <input type="text"/>	Utgående moms 12 %	<b>11</b> + <input type="text"/>
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	<b>07</b> <input type="text"/>	Utgående moms 6 %	<b>12</b> + <input type="text"/>
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	<b>08</b> <input type="text"/>		

<b>C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet</b>		<b>D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24</b>	
Inköp av <b>varor</b> från ett annat EU-land	<b>20</b> <input type="text"/>	Utgående moms 25 %	<b>30</b> + <input type="text"/>
Inköp av <b>tjänster</b> från ett annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1</sup>	<b>21</b> <input type="text"/>	Utgående moms 12 %	<b>31</b> + <input type="text"/>
Inköp av <b>tjänster</b> från ett land utanför EU <sup>2</sup>	<b>22</b> <input type="text"/>	Utgående moms 6 %	<b>32</b> + <input type="text"/>
Inköp av <b>varor</b> i Sverige <sup>3</sup>	<b>23</b> <input type="text"/>		
Övriga inköp av <b>tjänster</b>	<b>24</b> <input type="text"/>		

<b>E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms</b>		<b>F. Ingående moms</b>	
Försäljning av <b>varor</b> till ett annat EU-land <sup>4</sup>	<b>35</b> <input type="text"/>	Ingående moms att dra av	<b>48</b> - <input type="text" value="24000"/>
Försäljning av <b>varor</b> utanför EU	<b>36</b> <input type="text"/>		
Mellanmans inköp av <b>varor</b> vid trepartshandel	<b>37</b> <input type="text"/>	<b>G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)</b>	<b>49</b> +/- = <input type="text" value="1000"/>
Mellanmans försäljning av <b>varor</b> vid trepartshandel <sup>4</sup>	<b>38</b> <input type="text"/>		
Försäljning av <b>tjänster</b> till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1,4</sup>	<b>39</b> <input type="text"/>		
Övrig försäljning av <b>tjänster</b> omsätta utanför Sverige	<b>40</b> <input type="text"/>		
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	<b>41</b> <input type="text"/>		
Övrig försäljning m.m.	<b>42</b> <input type="text"/>		

<b>Beräkna din betalning</b> (till din hjälp, uppgifterna registreras inte)	Moms att betala/återfå _____ Arbetsgivaravgift _____ Avdragen skatt _____ F- eller SA-skatt _____ Att betala/få tillbaka _____
--	--

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

<b>03</b> Administrativ kod 22 0199
--

Samråd enligt SFS 1992:668 har skett med Näringslivets Regelråd. Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeklarationen för framställning av statistik.

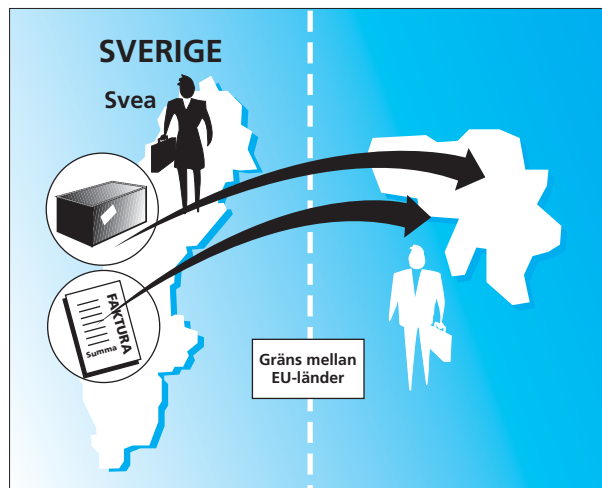
L 11-10  
01  
SKV 4700 11

**Skriv under på andra sidan.**

Du kan hitta mer information om hur du fyller i momsdeklarationen på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller i broschyren "Moms- och arbetsgivardeklarationer" (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 unionsinternt förvärv.

### Sveas redovisning:

**Momsdeklarationen:** 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land".

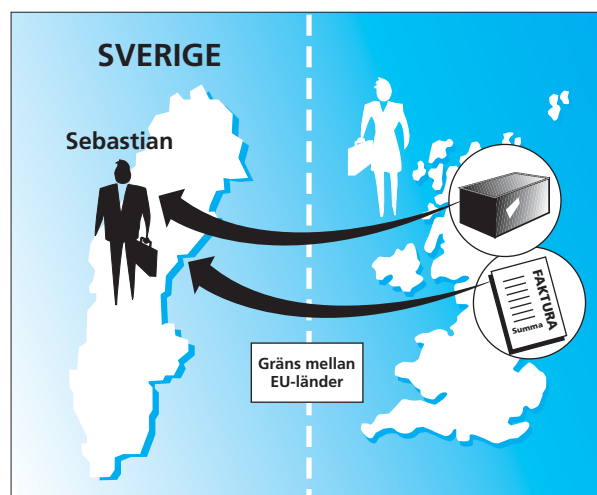
**Periodiska sammanställningen:** Bastiens momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 100 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

**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 unionsinternt 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 unionsinterna 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.)

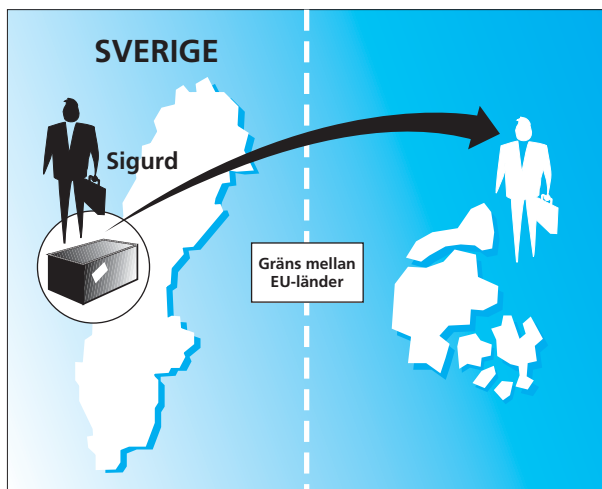
### Sebastians redovisning:

**Momsdeklarationen** 40 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från ett annat EU-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 unionsinternt förvärv där i och med överföringen dit.

#### Sigurds redovisning i Sverige:

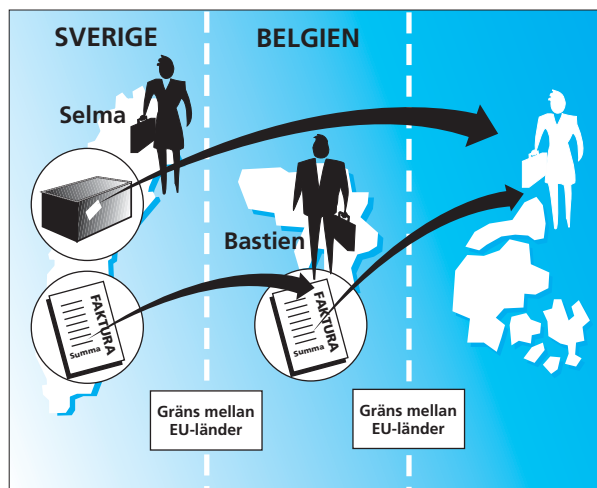
*Momsdeklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land".

*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:

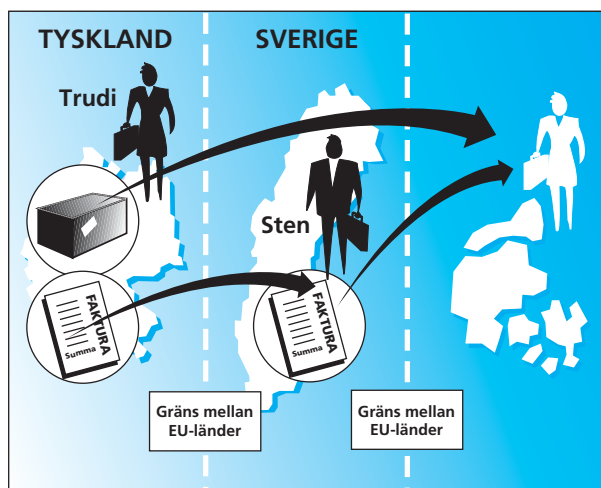
*Momsdeklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land".

*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. trepartshandel. Sten ska inte beskattas i Sverige för unionsinternt förvärv, men ska ändå uppe inköps- och försäljningspriserna i deklarationen.

### Stens redovisning:

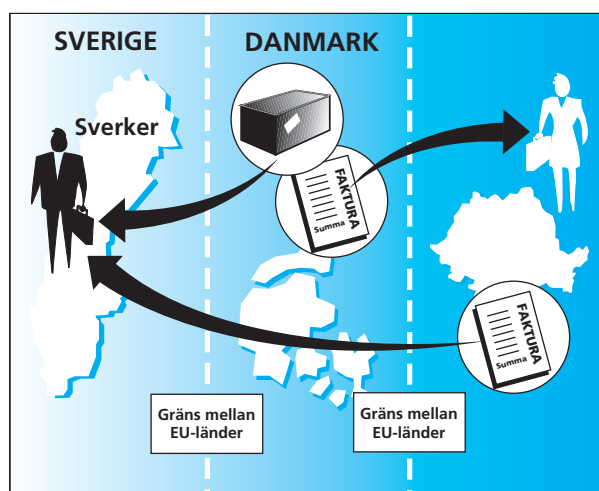
**Momsdeklarationen:** 40 000 kr anges i ruta 37 "Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel". 50 000 kr anges i ruta 38 "Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel".

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

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

## 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.



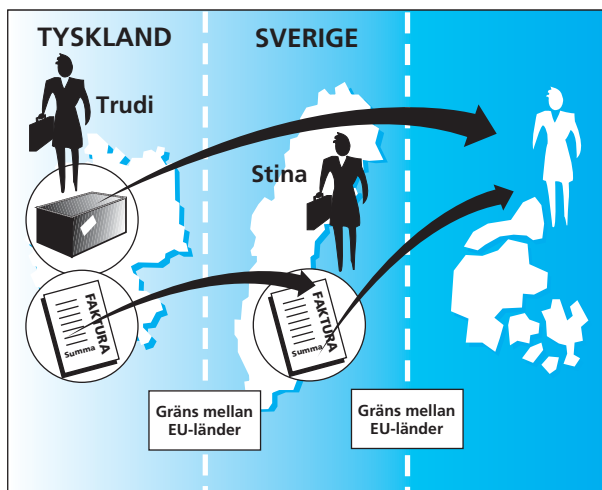
Sverker gör ett förvärv och ska själv redovisa momsen. Momsen beräknar han till 12 % (livsmedel) av beskattningsunderlaget 100 000 kr. Eftersom Sverker ska sälja korven i sin momspliktiga verksamhet får han göra avdrag för den moms han själv beräknar.

### Sverkens redovisning:

**Momsdeklarationen:** 100 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från ett annat EU-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 unionsinternt 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 kan visa att förvärvet hör 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:

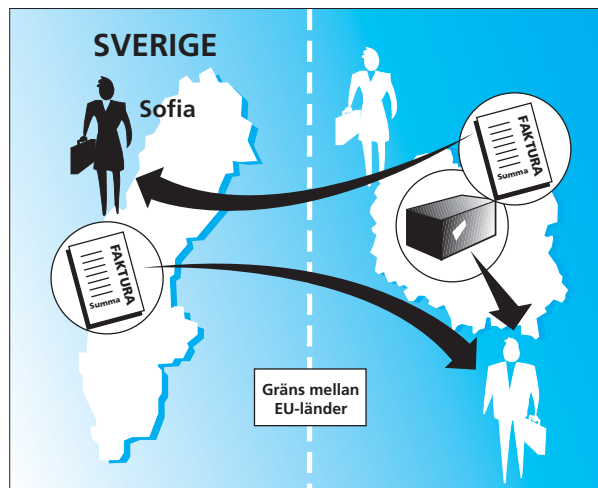
**Momsdeklarationen:** 40 000 kr anges i ruta 20 "Inköp av varor från ett annat EU-land", 10 000 kr i ruta 30 "Utgående moms 25 %".

**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 unionsinternt 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:

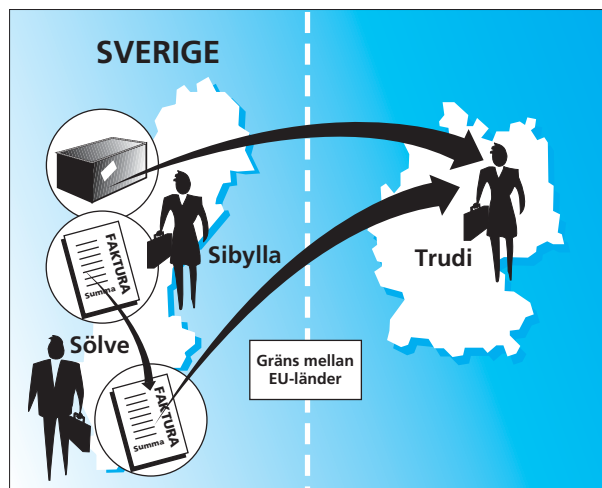
**Momsdeklarationen:** Försäljningen görs i Polen. Det finns inget krav att redovisa försäljningen i Polen i momsdeklarationen.

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

**Fakturan:** Enligt polska bestämmelser.

## 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 unionsinternt förvärv i Tyskland.

### Sibyllas redovisning:

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

**Periodiska sammanställningen:** Ingen redovisning.

**Fakturan:** Sibylla anger sitt eget momsregistreringsnummer.

### Sölves redovisning:

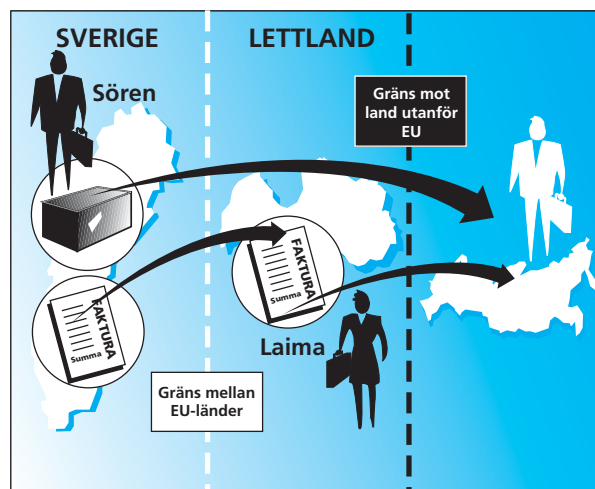
**Moms-deklarationen:** 150 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land".

**Periodiska sammanställningen:** Trudis momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". 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:

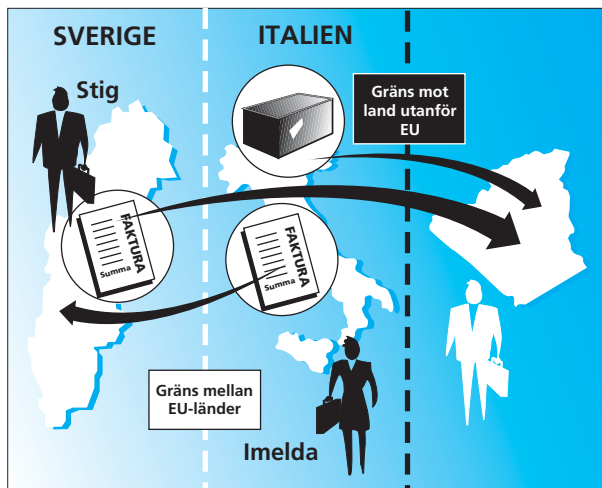
**Moms-deklarationen:** 100 000 kr anges i ruta 36 "Försäljning av varor utanför EU".

**Periodiska sammanställningen:** Ingen redovisning.

**Fakturan:** Sören anger bl.a. sitt momsregistreringsnummer 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 unionsinternt 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:

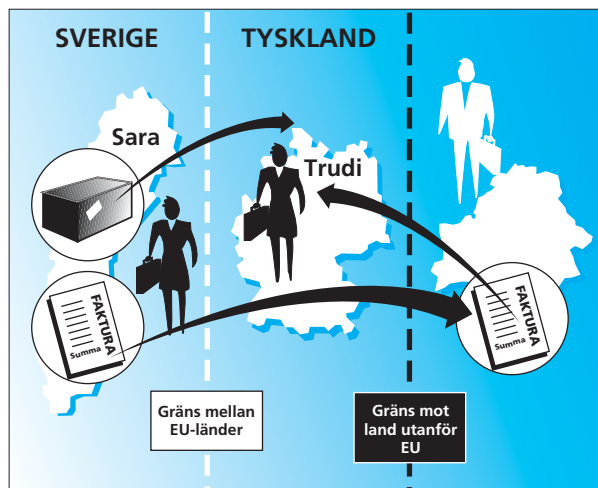
*Moms-deklarationen:* 60 000 kr kan anges i ruta 36 "Försäljning av varor utanför EU".

*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

*Fakturan:* Stig anger bl.a. sitt momsregistreringsnummer 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:

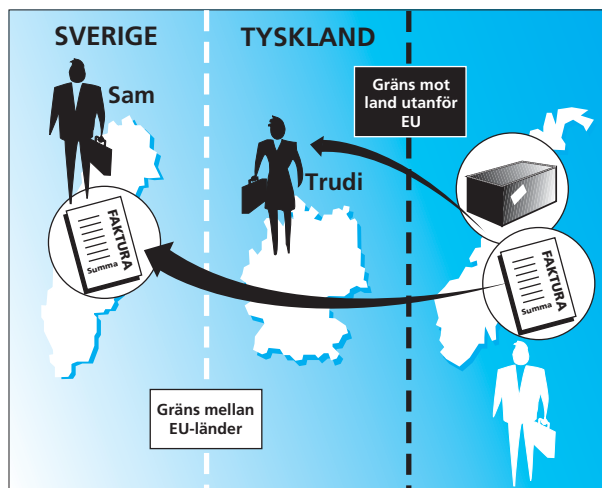
*Moms-deklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 05 "Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan". 25 000 kr anges i ruta 10 "Utgående moms 25 %".

*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

<sup>1</sup> Om Vadim ska vara momsregistrerad i Sverige ska han lämna momsdeklaration för att få tillbaka momsen. 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:

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

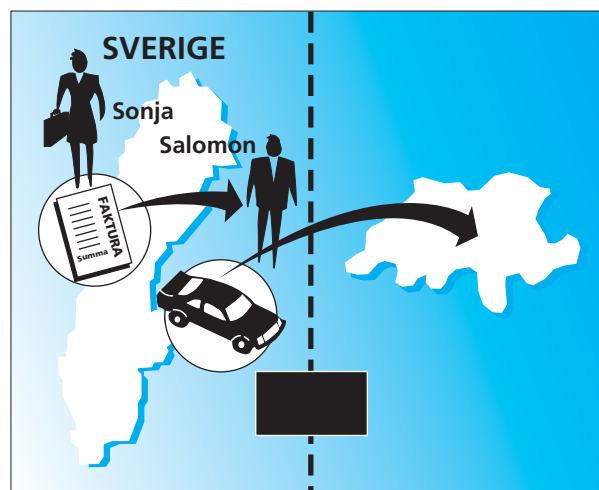
*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

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

Trudi är troligtvis 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 deklarera 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:

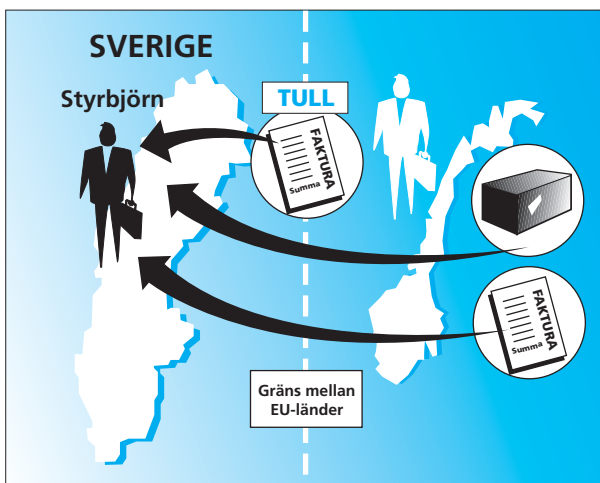
*Moms-deklarationen:* 100 000 kr anges i ruta 36 "Försäljning av varor utanför EU".

*Periodiska sammanställningen:* Ingen redovisning.

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

## 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.



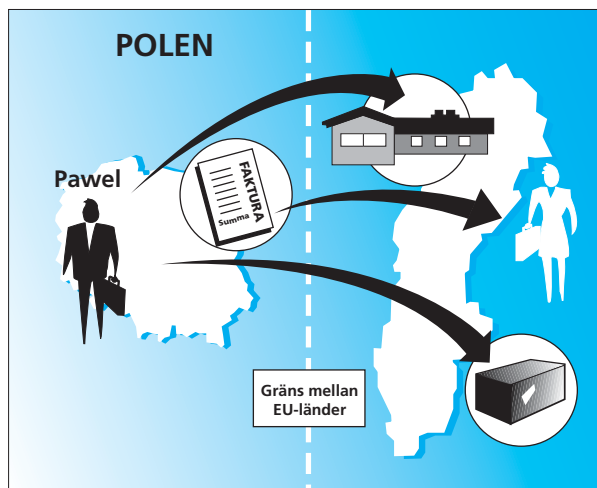
### Styrbjörns redovisning:

*Moms-* 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:

*Moms-* 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:

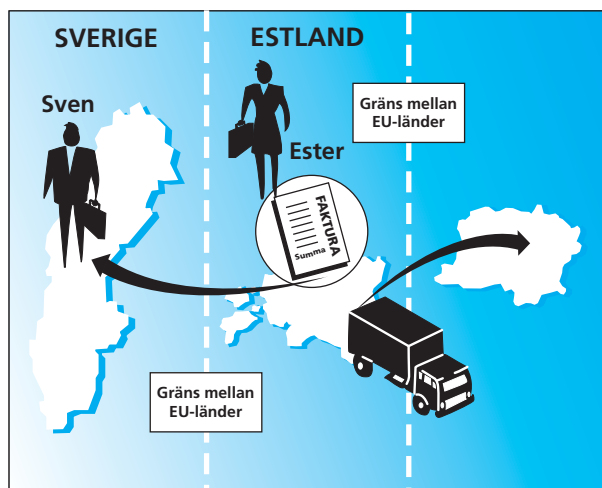
*Moms-* 100 000 kr anges i ruta 41 "Försälj-  
*deklarationen* ning när köparen är skattskyldig i  
Sverige". 5 000 kr anges i ruta 48  
"Ingående moms att dra av".

*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 registreras hos skattekontoren i Malmö och Stockholm. På [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) finns information om vilket av kontoren man ska vända sig till beroende på i vilket land man är etablerad som utländsk företagare.

## 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.



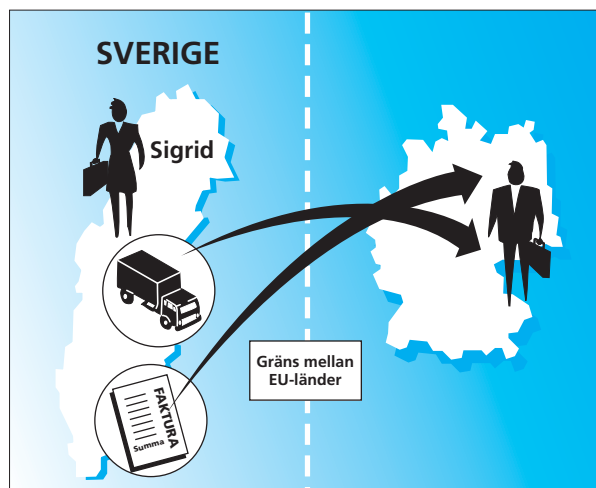
Eftersom Sven är näringsidkare anses omsättningen gjord i Sverige. Sven är skattskyldig och ska som köpare av tjänsten redovisa utgående moms. Han har också avdragsrätt eftersom transporten görs i hans momspliktiga verksamhet.

### Svens redovisning:

*Moms-deklarationen:* 50 000 kr anges i ruta 21 "Inköp av tjänster från ett annat EU-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.



Eftersom köparen är en utländsk näringsidkare anses omsättningen gjord utomlands.

### Sigrids redovisning:

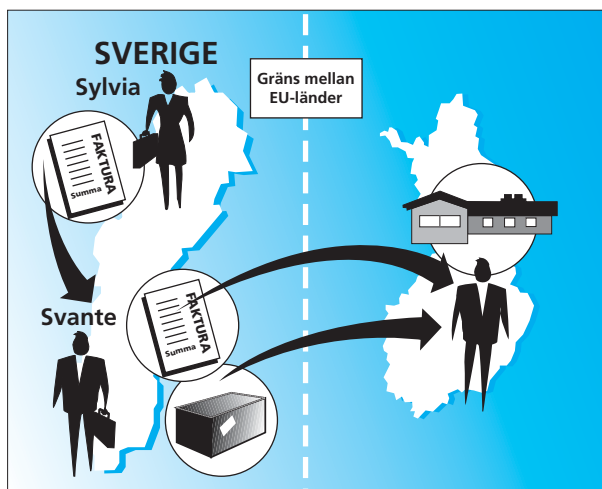
*Moms-deklarationen:* 40 000 kr anges i ruta 39 "Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i ett annat EU-land".

*Periodiska sammanställningen:* 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".

## Exempel 19: Svenska företagare bygger hus i Finland

Byggmästare Svante i Sverige uppför en villa åt en privatperson i Finland. Han delfakturerar kunden för byggtjänsten med 500 000 kr inklusive material. Svante använder egna maskiner och svensk personal. Han tar även med byggmaterial från Sverige till Finland som han har köpt för 250 000 kr inklusive 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. De ska ändå ange försäljningarna i den svenska momsdeklarationen. Dessutom ska Svante redovisa varuöverföringen av byggmaterialet (exklusive moms) till Finland.

### Svantes redovisning:

*Momsdeklarationen:* 200 000 kr anges i ruta 35 "Försäljning av varor till ett annat EU-land". 500 000 kr anges i ruta 40 "Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige". 50 000 kr anges i ruta 48 "Ingående moms att dra av".

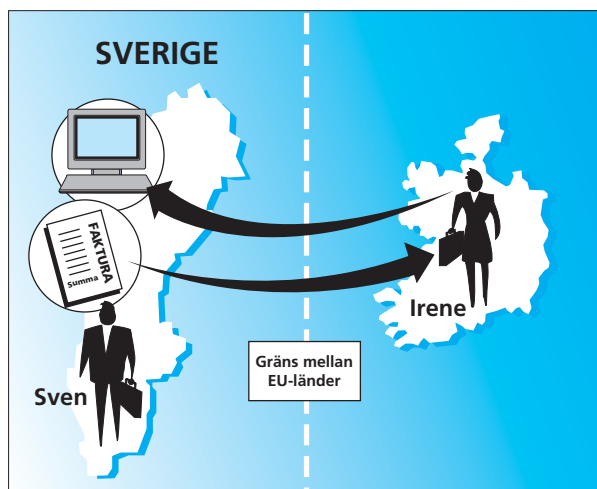
*Periodiska sammanställningen:* Svantes finska momsregistreringsnummer anges i fältet "Köparens momsregistreringsnummer inklusive landskod". Värdet 200 000 kr anges i fältet "Värde av varuleveranser".

### Sylvias redovisning:

*Momsdeklarationen:* 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 programmeringstjänst 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 momsdeklarationen.

### Svens redovisning:

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



## Det här kan du göra med e-legitimation

Med e-legitimation kan du

- lämna inkomstdeklaration
- lämna deklaration för moms, arbetsgivaravgifter och punktskatt
- 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 moms- och arbetsgivardeklaration via Internet
- anmäla att du ska lämna moms- och arbetsgivardeklaration 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

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 utlandet: **+46 8 564 851 60**



SKV 560 utgåva 4. Utgiven i januari 2012.