

27 Förvärvare av nytt transportmedel eller punktskattepliktiga varor från annat EG-land

27.1 Allmänt

Den som förvärvar varor i ett annat EG-land betalar normalt momsen i det landet. Från denna regel finns vissa undantag, bl.a. förvärv av nytt transportmedel och förvärv av punktskattepliktiga varor.

I MOMSHL 2004 avsnitt 10 beskrivs reglerna om handel mellan EG-länderna. Avsnitten 10.6.4.4 och 10.6.4.5 behandlar bestämmelserna angående förvärv av nytt transportmedel respektive punktskattepliktiga varor.

Förvärv som görs från andra länder än EG-länder beskattas i samband med importen. Beskattningsmyndighet är Tullverket.

27.2 Förvärv av nytt transportmedel

Vad som förstås med nya transportmedel framgår av 1 kap. 13 a § ML. Inköp av nytt transportmedel som stadigvarande ska användas i Sverige ska alltid beskattas i Sverige. Om inköpet gjorts i annat EG-land är det förvärvaren som ska beskattas för momsen genom s.k. gemenskapsinternt förvärv (GIF, 2 a kap. 2 § 1 p. och 3 § 1 st. 1 p. ML). Beskattning till moms i Sverige ska ske oberoende av säljarens och köparens status.

Av 1 kap. 2 § 5 p. ML framgår att det är förvärvaren som ska betala skatt på förvärvet. Den som inte är skattskyldig för annan verksamhet utan endast på grund av inköp av nytt transportmedel ska enligt 10 kap. 32 § SBL redovisa momsen på förvärvet i en särskild skattedeklaration. Enligt samma paragraf får endast ett förvärv redovisas per deklARATION. Deklarationen ska inlämnas senast 35 dagar efter förvärvet. Om förvärvaren redan är skattskyldig till moms på grund av annan verksamhet redovisar han förvärvet i sin vanliga momsredovisning (skattedeklaration eller självdeklARATION). Den som enbart är skattskyldig för förvärvet behöver inte registreras till moms för förvärvet enligt 3 kap. 1 § SBL.

I de fall särskild skattedeclaration lämnas ska denna lämnas till SKV, Särskilda skattekontoret.

Närmare information om detta finns i SKV:s broschyr "Moms på nya transportmedel" (SKV 556) som även innehåller anmälningsblankett.

27.3 Förvärv av punktskattepliktiga varor

Med punktskattepliktiga varor förstås i detta sammanhang sådana alkohol-, tobaks- eller mineraloljeprodukter som är obligatoriskt skattepliktiga enligt EG:s punktskatteregler (1 kap. 13 b § ML).

Inköp av sådana punktskattepliktiga varor som görs i annat EG-land av svensk näringsidkare eller av svensk juridisk person som inte är näringsidkare beskattas i Sverige som gemenskapsinternt förvärv (GIF). Detta framgår av 1 kap. 2 § 1 st. 5 p. samt 2 a kap. 2 § 1 p. och 3 § 1 st. 2 p. ML.

Beskattning sker i enlighet med vad som sagts ovan i avsnitt 27.2.

Ytterligare information lämnas i s.k. nyhetsbrev, vilka kan beställas hos HK. Nyhetsbrev finns även på SKV:s webbplats.