

## Information om hur momsdelen i skattek- deklarationen ska fyllas i

Nedan följer en redogörelse för vad som ska anges på respektive rad i skattekdeklarationens momsdel. Se även SKV:s broschyr ”Skattekonto för företagare” (SKV 409).

### Rad 11

#### Rad 11 Momspliktig omsättning inom Sverige

Här redovisar du den momspliktiga omsättningen inom Sverige exklusive moms. Med omsättning avses att

- varor överläts mot ersättning (säljs) eller tas i anspråk genom uttag (med varor avses även inventarier),
- tjänster utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon mot ersättning eller tas i anspråk genom uttag.

Även försäljning av varor och tjänster till köpare i andra länder kan i vissa fall räknas som momspliktig omsättning inom Sverige. Ett exempel är försäljning av varor som transporteras från Sverige till en köpare som inte är momsregistrerad i ett annat EG-land och där den s.k. omsättningströskeln inte passerats i varornas destinationsland.

Här redovisar du även ersättningen för sådana förvärv av tjänster från utlandet för vilka du som köpare är skattskyldig i Sverige (omvänd skattskyldighet). Med utlandet förstås såväl annat EG-land som land utanför EG. (Utgående moms på denna ersättning redovisas på rad 36.)

På denna rad ska du även redovisa ersättning för förvärv av sådana tjänster och varor som omfattas av de bestämmelser som infördes den 1 juli 2002 och som innebär en utökad tillämpning av omvänd skattskyldighet vid förvärv från utländska företag. En förutsättning är att de förvärvade varorna och tjänsterna är omsatta i Sverige, se nedan under ”Övrigt”. (Utgående moms på denna ersättning redovisas på raderna 32–34.)

#### Observera

Uttag av fastighetsförvaltningstjänster och marginalbeskattning ska inte redovisas här utan på raderna 13–15.

Momsen på belopp som redovisats på rad 11 ska redovisas på raderna 32, 33, 34 och 36.

Redovisning av a conton vid byggnadsentreprenader kommenteras nedan under rubriken ”Övrigt”.

Central redovisning av moms i vissa branscher, t.ex. STC:s redo-

visning av moms inom travsporten, kommenteras nedan under rubriken "Övrigt".

Redovisning av försäljning av investeringsguld i de fall då säljaren valt att vara skattskyldig för försäljningen, se nedan under "Övrigt".

## **Rad 12**

### **Rad 12 Momsfri omsättning inom Sverige**

Här redovisar du momsfri omsättning inom Sverige.

Även momsfri försäljning till köpare i andra EG-länder ska redovisas här.

Undantag: Om försäljningen är momsfri på grund av att köparen åberopar ett VAT-nummer som är utställt i ett annat EG-land än Sverige ska omsättningen inte redovisas här utan på rad 23.

#### **Observera**

Med omsättning avses överlåtelse av varor eller tillhandahållande av tjänster mot ersättning. Bidrag, som erhålls utan krav på motprestation, försäkringsersättningar, skadestånd m.m. ska inte redovisas i skattedeklarationen.

Se även om a conton vid byggnadsentreprenader m.m. under rubriken "Övrigt" nedan.

## **Rad 13**

### **Rad 13 Momspliktiga uttag av fastighetsförvaltnings-tjänster**

Här redovisar du värdet av vissa tjänster som du som fastighetsägare utför på en egen fastighet under förutsättning att fastigheten inte ingår i en momspliktig verksamhet.

De tjänster vars värde ska anges på raden är

- byggnads- och anläggningsarbeten inklusive reparation och underhåll,
- ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförliga tjänster, och
- lokalstädning, fönsterputsning, renhållning och annan fastighetsskötsel.

Tjänsterna ska beskattas som uttag i verksamheten, dvs. moms ska redovisas på det angivna värdet om

- fastigheten ingår i en verksamhet som inte medför skattskyldighet till moms, t.ex. vid uthyrning av bostäder eller vid uthyrning av lokaler som inte omfattas av s.k. frivillig skattskyldighet och

- lönekostnaden, inräknat skatter och avgifter, för att utföra tjänsterna överstiger 150 000 kr för beskattningsåret. Momsen på belopp som redovisats på rad 13 ska anges på rad 32.

**Rad 14**

**Rad 14 Omsättning av marginalbeskattade varor och tjänster**

Här redovisar du försäljningssumman av de varor och tjänster som beskattas enligt reglerna för vinstmarginalbeskattning.

*Begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter*

Försäljningssumman redovisas brutto oavsett om det uppstår en negativ eller positiv vinstmarginal. Eftersom momsens på vinstmarginalen inte får anges öppet på fakturan anges försäljningssumman inklusive moms.

*Resetjänster*

Försäljningssumman redovisas brutto oavsett om det uppstår en negativ eller positiv vinstmarginal. Om fakturan har utställts med öppet debiterad moms ska försäljningssumman anges exklusive moms. Har momsens inte debiterats öppet i fakturan ska försäljningssumman anges *inklusive moms*.

**Observera**

Omsättning som redovisas på denna rad ska *inte* ingå i belopp som redovisas på *rad 11*.

**Rad 15**

**Rad 15 Beskattningsunderlag för marginalbeskattad omsättning**

Här redovisar du beskattningsunderlaget för de varor och tjänster som beskattas enligt reglerna för vinstmarginalbeskattning. Med beskattningsunderlag förstås det värde på vilket momsens ska beräknas, dvs. beskattningsunderlaget är *exklusive* momsens. Vid negativ vinstmarginal anges värdet till 0 kr.

*Begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter*

Beskattningsunderlaget är vinstmarginalen minskad med momsens på vinstmarginalen.

Vid en skattesats på 25 % uppgår beskattningsunderlaget till 80 % av skillnaden mellan försäljningssumman och inköpssumman för den sålda varan.

Momsens belöpande på försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter redovisas på raderna 32, 33 eller 34 beroende på vilken skattesats som är tillämplig på försäljningen.

### *Resetjänster*

Beskattningsunderlaget är resebyråns marginal. Marginalen är skillnaden mellan resans pris exklusive moms och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrån av andra näringsidkare och som direkt kommer resenären till godo.

Momsen på resetjänster redovisas på rad 32.

### **Observera**

Omsättning som redovisas på rad 15 ska *inte* ingå i belopp som redovisas på *rad 11*.

## **Rad 21**

### **Rad 21 Omsättning av varor utanför EG (export)**

Här redovisar du exportomsättning som avser varor, dvs. försäljning till länder utanför EG.

På raden ska redovisas försäljning av varor som exporteras från Sverige eller från ett annat EG-land samt varor som ett svenskt företag säljer i länder utanför EG, dvs. där varan vid försäljningen redan finns i ett land utanför EG.

På raden ska även förskott för beställd vara redovisas om varan ska exporteras. Förskottet ska redovisas i den redovisningsperiod som betalning mottas.

### **Observera**

Omsättning som ska redovisas i annat EG-land ska inte redovisas här.

Endast försäljning av varor redovisas här. Försäljning av tjänster till utlandet (både länder inom och utanför EG) redovisas på rad 22.

## **Rad 22**

### **Rad 22 Omsättning av tjänster till utlandet**

Här redovisar du omsättning av tjänster

- till ett annat EG-land eller
- till ett land utanför EG
- för vilka beskattningen inte sker i Sverige.

### **Observera**

Endast det förhållandet att köparen av tjänsten är från utlandet innebär inte nödvändigtvis att tjänsten är omsatt till ett annat land än Sverige.

Endast försäljningar ska anges. Inköp av tjänster från utlandet ska inte redovisas här utan på raderna 11 (ersättningen för tjänsten) och 36 (utgående moms på förvärvet) samt på rad 37 (om beloppet

som redovisats på rad 36 även är avdragsgillt som ingående moms).

## **Rad 23**

### **Rad 23 Omsättning av varor till annat EG-land**

Här redovisar du värdet av varuleveranser till andra EG-länder, under förutsättning att köparen är momsregistrerad i ett annat EG-land och har åberopat sitt VAT-nummer som ska vara utställt i ett annat EG-land än Sverige. Om köparen inte uppfyller nämnda förutsättningar ska du redovisa utgående moms på raderna 32, 33 eller 34 och värdet (beskattningsunderlaget) på rad 11. Om omsättningen är momsfri ska du redovisa den på rad 12.

#### **Observera**

- Överföringar till egen filial eller egen verksamhet som är momsregistrerad i ett annat EG-land ska inte redovisas här utan på rad 24.
- Mellanmans försäljning i trepartshandel ska inte redovisas i skattedeklarationen utan endast i kvartalsredovisning (KVR). Se dock vad som sägs nedan vid rad 26 angående redovisning av mellanmannens förvärv.
- Varuförsäljning som beskattas enligt reglerna om vinstmarginalbeskattning ska inte redovisas här utan på raderna 14 och 15.
- Omsättning av varor som ska redovisas i ett annat EG-land, se nedan under ”Övrigt”.

Förskott för beställd vara som ska levereras till en momsregistrerad köpare i ett annat EG-land ska inte redovisas förrän leveransen sker.

Belopp som redovisas på rad 23 ska även redovisas som värde av varuleveranser i kvartalsredovisningen för motsvarande kvartal.

## **Rad 24**

### **Rad 24 Överföring av varor till annat EG-land**

Med överföring menas gränsöverskridande transport inom EG av vara utan att varan byter ägare.

På rad 24 redovisar du värdet av överföring av varor som gjorts till en egen filial eller till en egen verksamhet i ett annat EG-land där verksamheten är momsregistrerad. Det värde som ska anges är anskaffningsvärdet för de varor som överförs till det andra EG-landet.

### **Observera**

Värdet av varuöverföringar till ett annat EG-land när varan anses omsatt i det andra EG-landet ska inte redovisas här. Detta gäller t.ex. när en vara överförs i samband med monteringsleverans eller postorderförsäljning från Sverige i de fall då omsättningströskeln för momsregistrering passerats i respektive EG-land.

Belopp som redovisas på denna rad ska även redovisas i kvartalsredovisningen för motsvarande kvartal.

### **Rad 25**

#### **Rad 25 Förvärv av varor från annat EG-land**

Här redovisar du

- värdet av varuförvärv som du gjort från andra EG-länder under återopande av ditt svenska momsregistreringsnummer (VAT-nummer)
- överföring från egen verksamhet i ett annat EG-land som ska beskattas i Sverige.

### **Observera**

Mellanmans förvärv i trepartshandel ska inte redovisas här utan på rad 26.

Det värde som ska redovisas vid förvärv av varor är beloppet enligt fakturan omräknat till svenska kronor. Vid överföring ska i stället anskaffningsvärdet för de överförda varorna anges.

Omräkning från utländsk till svensk valuta ska göras med den valutakurs som gäller per fakturadatum eller per den 15:e i månaden efter leveransmånaden beroende på vilket som inträffar först. Månatlig kurs som fastställs av oberoende part, t.ex. Riksbanken eller Tullverket, får användas.

Utgående moms på förvärven och överföringarna ska redovisas på rad 35.

### **Rad 26**

#### **Rad 26 Trepartsförvärv av varor från annat EG-land**

Här redovisar du – som mellanman – värdet av varuförvärv från en momsregistrerad säljare i annat EG-land, där varan levereras direkt till momsregistrerad köpare i ett annat EG-land än Sverige.

Med trepartsförvärv menas sådana förvärv som en i Sverige momsregistrerad mellanman i en trepartshandel gjort. Sådana förvärv beskattas alltså inte till skillnad från ”vanliga” gemenskaps-interna förvärv som redovisas på rad 25.

Trepartshandel innebär att en vara säljs mellan tre momsregistrerade företag i tre olika EG-länder och att varan skickas direkt från det första företaget i kedjan till det sista. Det är det andra företaget i kedjan som är den s.k. mellanmannen.

Den efterföljande försäljningen (mellanmannens försäljning i trepartshandel) ska redovisas i *kvartalsredovisningen* för det kvartal då försäljningen sker.

**Observera**

Uppgift om den efterföljande försäljningen ska inte lämnas i skattedeklarationen vilket innebär att en mellanmans uppgiftsskyldighet i skattedeklarationen endast omfattar den redovisning av värdet på förvärvet som ska anges på rad 26.

**Rad 30**

**Rad 30 Utgående moms**

Här redovisar du utgående moms på sådan uthyrning av verksamhetslokal, som du efter ansökan och beslut från skattemyndigheten har blivit registrerad som skattskyldig för.

Beloppet på denna rad ska även ingå i beloppet på rad 32.

**Observera**

Frivillig skattskyldighet förutsätter beslut av skattemyndigheten. Utan sådant beslut är uthyrning av lokaler undantagen från skatteplikt och utgående moms kan inte debiteras på hyran.

**Rad 31**

**Rad 31 Ingående moms**

Här redovisar du ingående moms som avser sådan uthyrning av verksamhetslokal, som du efter ansökan och beslut från skattemyndigheten har blivit registrerad som skattskyldig för.

Beloppet på denna rad ska *även* ingå i beloppet på rad 37.

**Observera**

Frivillig skattskyldighet förutsätter beslut av skattemyndigheten. Utan sådant beslut föreligger ingen avdragsrätt för ingående moms belöpande på hyra av lokaler.

**Rad 32–34**

**Rad 32–34 Utgående moms**

Här redovisar du för respektive skattesats summan av

- utgående moms på omsättning (försäljning och uttag) av varor och tjänster som omsatts inom Sverige
- utgående moms på förskott för beställd vara eller tjänst.

- utgående moms på inköp av varor och tjänster som du har gjort från ett utländskt företag. En förutsättning är att det är fråga om förvärv som omfattas av de regler för omvänd skattskyldighet som infördes den 1 juli 2002, se nedan under ”Övrigt”.

#### **Observera**

I vissa fall ska utgående moms redovisas på raderna 35 och 36, se nedan.

### **Rad 32**

#### **Rad 32 Utgående moms 25 %**

Här redovisar du utgående moms på omsättning som beskattas med 25 % moms. Den generella skattesatsen 25 % gäller för skattepliktig omsättning av varor och tjänster som inte beskattas med 12 % respektive 6 %, se nedan vid rad 33 och 34.

Motsvarande omsättning och beskattningsunderlag redovisas på raderna 11, 13 och 15.

#### **Observera**

På rad 32 ska också ingå belopp redovisat på rad 30, dvs. utgående moms hänförlig till uthyrning av *verksamhetslokaler*. En förutsättning för redovisning av utgående moms vid uthyrning av lokaler är dock att skattemyndigheten beslutat om skattskyldighet för uthyrningen.

Central redovisning av utgående moms inom trav- och galoppporten kommenteras nedan under rubriken ”Övrigt”.

Redovisning av försäljning/inköp av investeringsguld i de fall då säljaren valt att vara skattskyldig för försäljningen, se nedan under ”Övrigt”.

### **Rad 33**

#### **Rad 33 Utgående moms 12 %**

Här redovisar du utgående moms på omsättning som beskattas med 12 % moms.

Motsvarande omsättning och beskattningsunderlag redovisas på raderna 11 och 15.

Skattesatsen 12 % gäller för

- rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplats och motsvarande i campingverksamhet. Om hotellrumspriset inkluderar förtäring, t.ex. frukost, ska den del av ersättningen som belöper på förtäringen beskattas som serveringstjänst dvs. med 25 %,
- transport i skidliftar,



- upphovsmans eller dennes dödsbos försäljning av eget konstverk. Vid försäljning från annan än upphovsman eller dennes dödsbo, t.ex. från bolag, gäller den generella skattesatsen på 25 %,
- import av konstverk, samlarföremål och antikviteter. Skatt vid import tas emellertid ut av tullverket och redovisas inte som utgående moms i skattedeklarationen, och
- livsmedel och livsmedelstillsatser som avses i livsmedelslagen (1971:511). Som livsmedel räknas inte vatten från vattenverk, spritdrycker, vin och starköl samt tobaksvaror. För dessa varor gäller skattesatsen 25 % liksom för serveringstjänster, dvs. då mat och dryck förtärs på restaurang, bar och café eller liknande.

### **Rad 34**

#### **Rad 34 Utgående moms 6 %**

Här redovisar du utgående moms på omsättning som beskattas med 6 % moms.

Motsvarande omsättning och beskattningsunderlag redovisas på raderna 11 och 15.

Skattesatsen 6 % gäller för

- böcker och tidskrifter m.m.,
- entréavgifter till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, balett- eller operaföreställningar och därmed jämförliga föreställningar,
- momspliktig biblioteks- och museiverksamhet,
- entréavgifter till djurparker,
- upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk. För sådana upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som avser fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information är skattesatsen 25 %,
- upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnär framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,
- momspliktiga tjänster inom idrottsområdet, och
- personbefordran. Rena nöjesattraktioner såsom karusellturer, turer i berg- och dalbana, ponnyridning, rundturer på nöjesanläggningar, bilbanor och liknande anses inte som personbefordran utan beskattas med 25 %.

**Rad 35**

**Rad 35 Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land**

Här redovisar du summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på sådana förvärv av varor som har redovisats på rad 25.

**Observera**

Utgående moms på betalning i förskott av en beställd vara ska redovisas när leveransen har skett.

Om fakturan är utställd i utländsk valuta ska fakturabeloppet räknas om till svenska kronor.

Utgående moms på gemenskapsinterna förvärv (GIF) ska alltid redovisas först när leveransen har skett även om förskottsbetalning lämnats tidigare.

**Rad 36**

**Rad 36 Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet**

Här redovisar du summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på sådana förvärv av tjänster från utlandet för vilka förvärvaren är skattskyldig.

Om fakturan är utställd i utländsk valuta ska fakturabeloppet räknas om till svenska kronor.

Underlaget för beräkning av den utgående skatten, dvs. den ersättning som du betalat för tjänsterna, ska redovisas på rad 11.

**Observera**

Skatt på förvärv av tjänster som omfattas av den nya omvända skattskyldighet som infördes den 1 juli 2002 ska inte redovisas här utan på raderna 32–34, se nedan under "Övrigt".

**Rad 37**

**Rad 37 Avdragsgill ingående moms**

Här redovisar du summan av avdragsgill ingående moms (moms som du betalat på inköp). I beloppet ingår

- moms på förvärv av varor och tjänster som har skett inom Sverige,
- moms som påförts i tullräkning,
- moms på förvärvade tjänster från länder utanför EG,
- moms på förvärvade varor och tjänster från andra EG-länder.

### **Observera**

Ingående moms som redovisats på rad 31 ska ingå i beloppet som redovisas på rad 37.

Utgående moms som redovisats på raderna 35 och 36 är avdragsgill på samma sätt som ingående moms.

Utländsk debiterad moms är aldrig avdragsgill. Sådan moms kan i vissa fall återbetalas av utländsk skattemyndighet.

### **Rad 39**

#### **Rad 39 Moms att betala eller få tillbaka**

Här redovisar du moms som du ska betala eller få tillbaka för perioden, dvs. summan av beloppen på raderna 32, 33, 34, 35 och 36 minskat med beloppet på rad 37.

Om du inte har någon moms att redovisa för perioden sätter du 0.

### **Övrigt**

#### **A conto-belopp vid byggnadsentreprenader**

Om du har fakturerat a conto-belopp utan moms ska dessa redovisas på rad 11 först då den utgående skatten på a contona ska redovisas på rad 32. Det innebär att a conton utan moms inte ska redovisas löpande, varken som momspliktig omsättning (rad 11) eller som momsfri omsättning (rad 12).

#### **Central redovisning av utgående moms inom trav- och galoppsporten (redovisning av STC/SG)**

Inom trav- och galoppsporten redovisas utgående moms på prispengar centralt av STC/SG. Det innebär att du inte ska redovisa någon utgående moms i skattedeklarationen på sådana prispengar. Däremot ska du redovisa omsättningen, dvs. underlaget för den utgående momsen i din skattedeklaration på rad 11.

#### **Omsättning av investeringsguld**

Omsättning av investeringsguld är som huvudregel undantagen från skatteplikt och ska då redovisas av säljaren på rad 12 (momsfri omsättning inom Sverige).

Om köparen är näringsidkare kan säljaren välja att bli frivilligt skattskyldig för omsättningen vilket innebär att omsättningen blir skattepliktig. Den frivilliga skattskyldigheten är i vissa fall kombinerad med en omvänd skattskyldighet för köparen, vilket innebär att köparen redovisar momsen på förvärvet. Se närmare förutsättningarna för omvänd skattskyldighet i MHL 2004, avsnitt 6.7. Vid frivillig skattskyldighet ska redovisning hos köpare och säljare ske enligt följande två alternativ.

- 1) Omvänd skattskyldighet *ska* tillämpas: *Säljaren* redovisar omsättningen på rad 11 (momspliktig omsättning inom Sverige) men redovisar ingen utgående moms på försäljningen. *Köparen* redovisar utgående moms på förvärvet på rad 32 (utgående moms 25 %). Om köparen har avdragsrätt för ingående moms på förvärvet ska motsvarande belopp redovisas som ingående moms på rad 37. Köparen ska endast redovisa förvärvet på dessa rader i deklarationen, d.v.s. ingen redovisning på rad 11.
- 2) Omvänd skattskyldighet *ska inte* tillämpas: *Säljaren* redovisar omsättningen på rad 11 (momspliktig omsättning inom Sverige) och utgående moms på rad 32 (utgående moms 25 %).

#### **Omsättning av varor i andra EG-länder**

Omsättning av varor som ska redovisas i ett annat EG-land ska inte redovisas i skattedeklarationen. Det innebär att skattedeklarationen inte ska innehålla uppgift om ett svenskt företags försäljning från t.ex. ett lager beläget i ett annat EG-land.

#### **Omvänd skattskyldighet fr.o.m. den 1 juli 2002**

Från och med den 1 juli 2002 utökades möjligheten att tillämpa omvänd skattskyldighet för svenska momsregistrerade företag som förvärvar varor och tjänster från ett utländskt företag. En förutsättning är att varorna och tjänsterna är omsatta i Sverige.

Exempel på varor och tjänster som kan omfattas av de nya bestämmelserna är:

- tjänster på fastighet,
- arbete på/värdering av varor som är lös egendom,
- varutransporter som utförs inom Sverige,
- uthyrning av transportmedel,
- försäljning av varor från konsignationslager och avropslager,
- försäljning av varor som monteras eller installeras i Sverige.