

Omvänd skattskyldighet för handel med avfall och skrot från vissa metaller

Från och med den 1 januari 2013 ska företag som bedriver handel med avfall och skrot från vissa metaller börja tillämpa omvänd skattskyldighet vid redovisning och betalning av moms.

För vilka gäller de nya bestämmelserna?

Den omvända skattskyldigheten gäller bara vid handel mellan näringsidkare.

Vilken typ av avfall och skrot omfattas av bestämmelserna?

Det avfall och skrot som omfattas av den omvända skattskyldigheten är metaller och galvaniska element, batterier samt elektriska ackumulatörer som har bestämda KN-nummer enligt EU:s tulltaxa. Eftersom tulltaxan ändras regelbundet gäller bestämmelserna om omvänd skattskyldighet det innehåll tulltaxan hade den 1 januari 2012. (Mer information om EU:s tulltaxa och KN-nummer finns på www.tullverket.se).

Produkter enligt EU:s tulltaxa den 1 januari 2012:

- **järn och stål** (KN-nr som börjar med 7204)
- **koppar** (KN-nr som börjar med 7404)
- **nickel** (KN-nr som börjar med 7503)
- **aluminium** (KN-nr som börjar med 7602)
- **bly** (KN-nr som börjar med 7802)
- **zink** (KN-nr som börjar med 7902)
- **tenn** (KN-nr som börjar med 8002)
- **andra oädla metaller** (KN-nr som börjar med 8101–8113)
- avfall och skrot av **galvaniska element, batterier och elektriska ackumulatörer** (KN-nr som börjar med 854810).

En legering av oädla metaller ska klassificeras som en legering av den metall som dominerar viktligt över var och en av de övriga metallerna.

Vad menas med avfall och skrot?

Med avfall och skrot menas enligt tulltaxan:

- metallavfall från tillverkning (t.ex. metallspån och metallrester)
- metallavfall som säljs vidare efter mekanisk bearbetning (t.ex. klippning, krossning eller sortering)
- metallvaror som är slutgiltigt oanvändbara för sitt ursprungliga ändamål på grund av skada, sönderdelning, slitage eller liknande orsak
- metallavfall från annan mekanisk bearbetning av metall, t.ex. formning, valsning eller skärning
- metallavfall från metallvaror som är slutgiltigt oanvändbara.

Metallavfall som bearbetas och sedan gjuts till metalltackor för att säljas vidare omfattas **inte** av reglerna för omvänd skattskyldighet.

Om metallvaran kan användas efter reparation eller renovering ska produkten inte anses som skrot. En vara är slutgiltigt oanvändbar när den inte går att återställa till användbart skick.

Hur ska de nya reglerna användas?

Vid försäljning av avfall och skrot som omfattas av reglerna för omvänd skattskyldighet är det alltid köparen som ska redovisa och betala momsen om både säljare och köpare är näringsidkare.

Om du som **säljare** får en faktura som köparen har utfärdat (självfaktura) ska du se till att den inte innehåller någon moms. Självfakturan ska i stället innehålla uppgiften "omvänd betalningsskyldighet" och både ditt och köparens momsregistreringsnummer. Samma förhållande gäller om du själv upprättar försäljningsfakturan till köparen.

Du som **köpare** ska räkna ut vad den utgående momsen är och redovisa och betala den. Du har rätt att dra av motsvarande belopp som ingående moms, förutsatt att du gjort inköpet i en momspliktig verksamhet.

Hur ska omvänd skattskyldighet redovisas i momsdeklarationen?

För dig som säljer avfall och skrot av vissa metaller

- ① Fyll i din försäljning i ruta 41
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige.
- ② Redovisa din ingående moms (moms på kostnader du haft för det som sålts med omvänd skattskyldighet) i ruta 48,
Ingående moms att dra av.

För dig som köper avfall och skrot av vissa metaller

- ③ Du redovisar beskattningsunderlaget, d.v.s. priset utan moms i ruta 23
Inköp av varor i Sverige.
- ④ Du redovisar din utgående moms på inköpet i ruta 30,
Utgående moms 25 %.
- ⑤ Du redovisar din ingående moms på inköpet som du har rätt att göra avdrag för i ruta 48,
Ingående moms att dra av.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen

Mervärdesskattedeklaration

01 Deklarationsdag 02 Person-/Organisationsnummer

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer)

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

Deklarationsadress

Moms att deklarerera för

Ange endast kronor, ej ören

A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms		B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	
Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	Utgående moms	10
Momspliktiga uttag	06	Utgående moms	11
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	Utgående moms	12
Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	08		
C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24	
Inköp av varor från ett annat EU-land	20	Utgående moms	30
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln ¹	21	Utgående moms	31
Inköp av tjänster från ett land utanför EU ²	22	Utgående moms	32
Inköp av varor i Sverige ³	23		
Övriga inköp av tjänster	24		
E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		F. Ingående moms	
Försäljning av varor till ett annat EU-land ⁴	35	Ingående moms att dra av	48
Försäljning av varor utanför EU	36		
Mellanmäns inköp av varor vid trepartshandel	37		
Mellanmäns försäljning av varor vid trepartshandel ⁴	38		
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln ^{1,4}	39		
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40		
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41		
Övrig försäljning m.m.	42		
		G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)	
		Moms att betala eller få tillbaka	49
		Beräkna din betalning	
		Moms att betala/återfå	
		Arbetsgivaravgift	
		Avdragen skatt	
		F- eller SA-skatt	
		Att betala/få tillbaka	

Samråd enligt SFS:1998:609 för skatt med Näringslivets Regelråd. Skattskyldighetsregler för omvänd skattskyldighet. Uppgifter i Skattedeklarationen för försäljning av avfall.

11-10

Övergångsregler

De nya bestämmelserna träder i kraft den 1 januari 2013. De äldre bestämmelserna gäller dock fortfarande om skattskyldigheten har uppstått före detta datum. De nya reglerna för omvänd skattskyldighet kommer alltså att tillämpas på leveranser som sker den 1 januari 2013 eller senare. Om säljaren får förskotts betalning innan de nya bestämmelserna trätt i kraft, gäller de äldre bestämmelserna.