

# Fakturans innehåll – särskild uppgift eller hänvisning

**FÖR VISSA FÖRSÄLJNINGAR** finns det i mervärdesskattelagen (ML) krav på att du ska skriva en särskild uppgift eller hänvisning i fakturan som förklaring till att du inte har tagit ut någon mervärdesskatt. Detta är en extra uppgift du ska ange utöver de uppgifter som normalt ska finnas med i en faktura enligt ML.

Även om ML inte kräver det så finns inget som hindrar att du skriver en särskild uppgift eller hänvisning i

fakturan. Tänk dock på att du för vissa försäljningar ska tillämpa ett annat EU-lands faktureringsregler.

Nedan följer ett antal exempel på vad du kan skriva i fakturan vid olika sorters försäljningar. Förteckningen är alltså inte fullständig. Vi har särskilt markerat de fall då ML inte kräver någon särskild uppgift eller hänvisning. Välj något av alternativen a, b eller c (när det finns flera alternativ).

## Internationell handel med varor

### EN UPPGIFT/HÄNVISNING MÅSTE FINNAS PÅ FAKTURAN

#### Försäljning av varor till mervärdesskatte- registrerade köpare i andra EU-länder

- a) "3 kap. 30 a § ML"
- b) "Artikel 138 mervärdesskattedirektivet" eller "Article 138 VAT directive"
- c) "Unionsintern försäljning" eller "Intra-EU supply"

#### Utländsk företagares försäljning av varor till mervärdesskatteregistrerade köpare

Detta gäller när försäljningen görs i Sverige.  
"Omvänd betalningsskyldighet" eller "Reverse charge"

#### Försäljning av nya transportmedel – personbilar eller motorcyklar

I fakturan kan du skriva när bilen eller motorcykeln första gången togs i bruk samt hur många kilometer eller mil den har körts.

#### Försäljning av nya transportmedel – fartyg

I fakturan kan du skriva när fartyget första gången togs i bruk samt hur många timmar det har färdats.

#### Försäljning av nya transportmedel – luftfartyg

I fakturan kan du skriva när luftfartyget första gången togs i bruk samt hur många timmar det har flugits.

### EN UPPGIFT/HÄNVISNING KAN SKRIVAS MEN DET ÄR INTE ETT KRAV

#### Varuförsäljning till länder utanför EU (export)

"Artikel 146 Mervärdesskattedirektivet" eller "Article 146 VAT directive"

#### Varor till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik

"Artikel 148 Mervärdesskattedirektivet" eller "Article 148 VAT directive"

# Internationell handel med tjänster

EN UPPGIFT/HÄNVISNING MÅSTE FINNAS PÅ  
FAKTURAN

## Tjänster till näringsidkare i andra EU-länder

Detta gäller t.ex. konsulttjänster, arbete på varor, varutransporter och tjänster med anknytning till transportverksamhet.

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

## Fastighetstjänster från utländska företagare till mervärdesskatteregistrerade köpare i Sverige

Detta gäller även om köparen är ett byggföretag.

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

EN UPPGIFT/HÄNVISNING KAN SKRIVAS MEN DET ÄR  
INTE ETT KRAV

## Tjänster som gäller fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik

”Artikel 148 Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 148 VAT directive”

## Förmedling av varor och tjänster

Detta gäller när varorna/tjänsterna är omsatta utanför EU.

”Artikel 153 Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 153 VAT directive”

## Varutransporter och tjänster med anknytning till transportverksamhet

Detta gäller om tjänsterna uteslutande nyttjas eller tillgodogörs på något annat sätt utanför EU.

”Artikel 59a a Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 59a(a) VAT directive”

## Arbete på lös egendom som sedan transporteras ut ur EU

”Artikel 146.1 d Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 146(1) (d) VAT directive”

## Arbete på, eller värdering av, lös egendom

Detta gäller när tjänsten uteslutande nyttjas eller på annat sätt tillgodogörs utanför EU.

”Artikel 59a a Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 59a(a) VAT directive”

## Stödtjänster i samband med import av varor

Detta gäller när varorna omfattas av de särskilda bestämmelserna om varor i vissa lager (t.ex. tullager eller skatteupplag) eller export.

”Artikel 146.1 e Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 146(1) (e) VAT directive”

## Övriga tjänster till näringsidkare i länder utanför EU

Detta gäller t.ex. konsulttjänster.

”Artikel 44 Mervärdesskattedirektivet” eller ”Article 44 VAT directive”

# Omvänd skattskyldighet inom landet

EN UPPGIFT/HÄNVISNING MÅSTE FINNAS PÅ  
FAKTURAN

## Byggtjänst till ett företag inom byggsektorn

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

## Försäljning av avfall och skrot av vissa metaller till en näringsidkare

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

## Försäljning av utsläppsrätter för växthusgaser till en näringsidkare

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

## Försäljning av investeringsguld till en näringsidkare

Detta gäller när säljaren är frivilligt skattskyldig.

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

## Försäljning av guldmaterial eller halvfärdiga produkter av guld till en näringsidkare

”Omvänd betalningsskyldighet” eller ”Reverse charge”

# Undantag från skatteplikt

## EN UPPGIFT/HÄNVISNING MÅSTE FINNAS PÅ FAKTURAN

### Investeringsguld

Detta gäller när säljaren inte är frivilligt skattskyldig.

- "3 kap. 10 a §§ ML"
- "Artiklarna 346-347 mervärdesskattedirektivet" eller "Articles 346-347 VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Vissa periodiska publikationer

- "3 kap. 13-14 §§ ML"
- "Artikel 132.1 l och m mervärdesskattedirektivet" eller "Article 132(1) l and m VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Tjänster som avser framställning av skattefria periodiska publikationer

- "3 kap. 19 § första stycket 2 ML"
- "Artikel 111 b mervärdesskattedirektivet" eller "Article 111(b) VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Varor och tjänster som avser fartyg och luftfartyg

- "3 kap. 21-22 §§ ML"
- "Artikel 148 mervärdesskattedirektivet" eller "Article 148 VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Flygbensin och flygfotogen

- "3 kap. 23 § 4 ML"
- "Artikel 148 e mervärdesskattedirektivet" eller "Article 148(e) VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Överlåtelse av vissa tillgångar där avdragsrätt saknats vid förvärvet

- "3 kap. 24 § ML"
- "Artikel 136 mervärdesskattedirektivet" eller "Article 136 VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Överlåtelse av verksamhet

- "3 kap. 25 § ML"
- "Artikel 19 mervärdesskattedirektivet" eller "Article 19 VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

### Överlåtelse av motorfordon till utländska beskickningar

- "3 kap. 26 a § ML"
- "Artikel 151.1 a mervärdesskattedirektivet" eller "Article 151(1) (a) VAT directive"
- "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt"

## EN UPPGIFT/HÄNVISNING KAN SKRIVAS MEN DET ÄR INTE ETT KRAV

Exempel på omsättningar som är undantagna från skattplikt:

- uthyrning av fastighet (3 kap. 2 § ML)
- sjukvård, tandvård och social omsorg (3 kap. 4-7 §§ ML)
- utbildning (3 kap. 8 § ML)
- bank- och finansieringstjänster och värdepappershandel (3 kap. 9 § ML)
- försäkringstjänster (3 kap. 10 § ML)
- vissa omsättningar inom kulturområdet, t.ex. utövande konstnärs framförande (3 kap. 11 § ML)
- vissa tjänster inom idrottsområdet (3 kap. 11 a § ML)
- läkemedel (3 kap. 23 § 2 ML)
- lotterier, vadhållning och andra former av spel (3 kap. 23 § 5 ML).

I samtliga dessa fall kan du skriva: "Undantag från skatteplikt" eller "Exempt".

# Vinstmarginalbeskattning

EN UPPGIFT/HÄNVISNING MÅSTE FINNAS PÅ  
FAKTURAN

## Vinstmarginalbeskattning av begagnade varor

”Vinstmarginalbeskattning för begagnade varor”  
eller ”Margin scheme – Second-hand goods”

## Vinstmarginalbeskattning av konstverk

”Vinstmarginalbeskattning för konstverk” eller  
”Margin scheme – Works of art”

## Vinstmarginalbeskattning av samlarföremål och antikviteter

”Vinstmarginalbeskattning för samlarföremål och  
antikviteter” eller ”Margin scheme – Collector’s  
items and antiques”

## Vinstmarginalbeskattning av resebyråverksamhet

”Vinstmarginalbeskattning för resebyråer” eller  
”Margin scheme – Travel agents”