

Aktuella Momsfrågor

Annika Nordqvist



Srf konsulterna

Kommunikation med Skatteverket och kund

"Momsbranscher"

- Fastighetsbransch
- Byggbransch
- Bilbransch
- Event- samt resebransch
- Finans- och försäkringsbransch
- Kulturbransch
- Företag med internationell handel
- Ideell sektor

Förfrågningar

- Typer av förfrågningar
 - Muntliga – i samband med skattedeklaration/inkomstdeklaration
 - Skriftliga (hög ingående moms)
- Förfrågningar
 - Vem ska svara?
 - Hur ska man svara?
 - Hantering av muntliga förfrågningar
 - Riktad revision

Rekommendation: Dokumentera allt! Utse någon på företaget som är ansvarig! Be om frågan i skrift! Överklaga alltid skattetillägg!

Kommunikation med Skatteverket

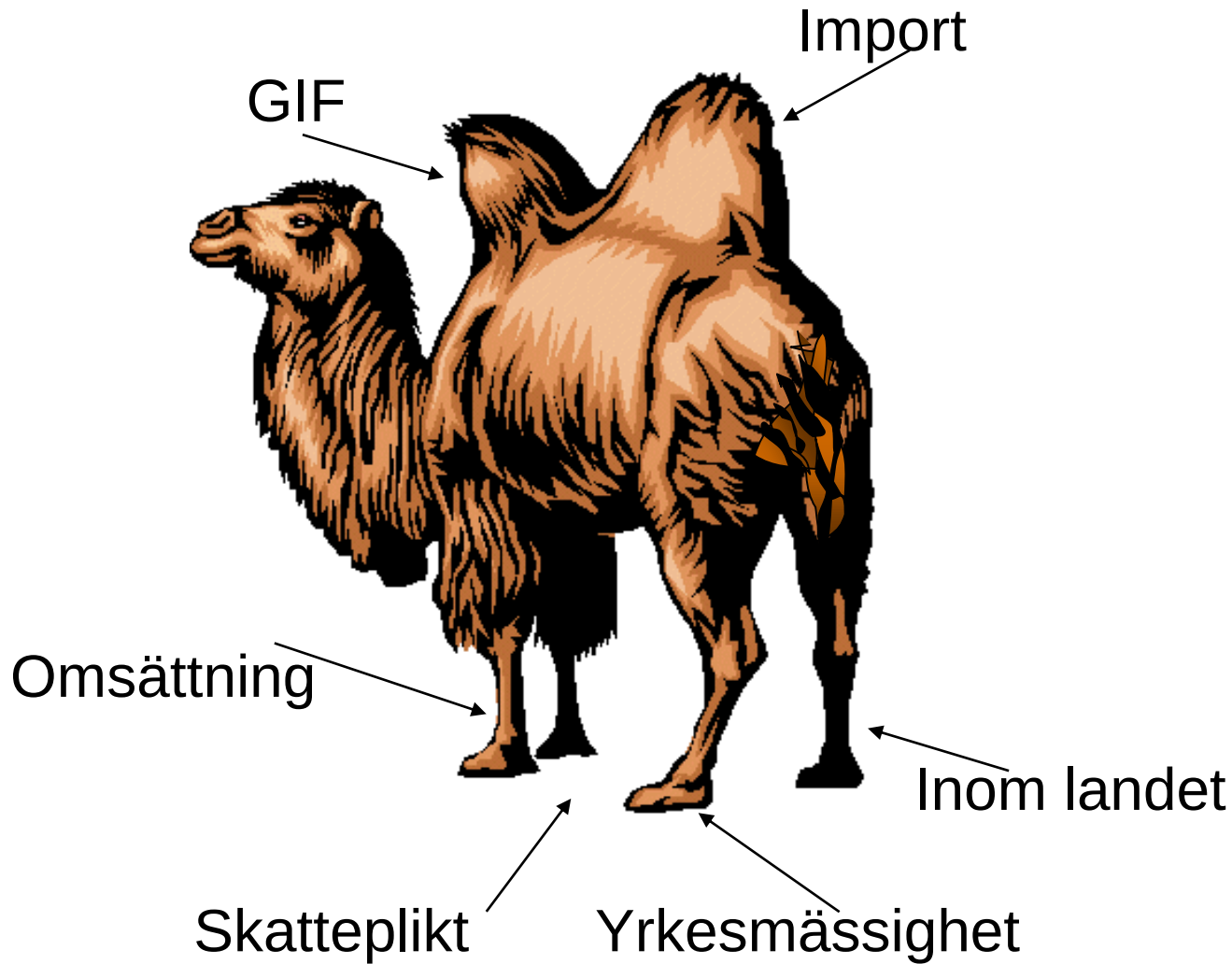
- Vad är ett övervägande?
 - Låt inte kunden svara – anlita proffs!
 - Kan leda till process
- Vad är ett öppet yrkande?
 - När en transaktion kan vara oklar
 - Förklara noga bakgrunden samt dina tankegångar för skatteverket
- Vad är en frivillig rättelse?
 - När du upptäcker ett fel innan skatteverket gör det
 - Rättelser i korrekta perioder

Dokumentation

- Dokumentera kontakt med specialist och bedöm kompetensen
- Dokumentera kontakt med Skatteverket
- Undvik att ringa skatteupplysningen
- Skicka skriftlig fråga alternativt maila
 - Begär kontaktuppgifter
 - Var tillräckligt klar i din frågeställning

Grundläggande frågeställningar

Momskamelen



Undantag från skatteplikt

- fastighet
- sjukvård, tandvård, social omsorg
- utbildning
- bank och finans
- försäkring
- investeringsguld
- kultur
- idrott
- massmedia
- fartyg och luftfartyg
- vissa varor och tjänster
- vissa interna tjänster
- överlåtelse av vissa tillgångar
- överlåtelse av verksamhet
- överlåtelse av motorfordon till utl. beskickningar m fl
- vissa uttag av varor/tjänster
- viss import
- omsättning inom EG

Skattesatser

	Moms %	% av priset
Generell moms	25,00	20,00
Livsmedel, hotell, servering	12,00	10,71
Kultur	6,00	5,66
Persontransport	6,00	5,66
Djurparker	6,00	5,66
Böcker	6,00	5,66

Beskattningsunderlaget

- Alla ingående kostnadselement utom ränta och moms
 - Frakt- och portokostnader, försäkringspremier
 - Löner, traktamenten, förpackning och emballage
- Blandade tillhandahållanden
 - Olika exempel
 - DVD-skiva plus tidning (delningsprincip)
 - Konferensarrangemang (helhetsprincip)

Beskattningsunderlag

Delningsprincip eller Huvudsaklighetsprincipen

- Delningsprincipen – (dvs flera beskattningsunderlag) – när det är självständiga och fristående tjänster som kan efterfrågas separat
- Huvudsaklighetsprincipen (dvs ett enda beskattningsunderlag)
 - Vad kännetecknar prestationen och vad efterfrågar kunden
 - Vad gäller t ex för ”Kinder egg”, hotellfrukost, begravning, ”Allsång på Skansen?”

”En tjänst anses som underordnad en huvudsaklig tjänst när kunderna inte efterfrågar den i sig utan då den endast är ett medel att på bästa sätt åtnjuta den egentliga tjänst som företaget tillhandahåller”

Omvärdering av beskattningsunderlaget i vissa fall

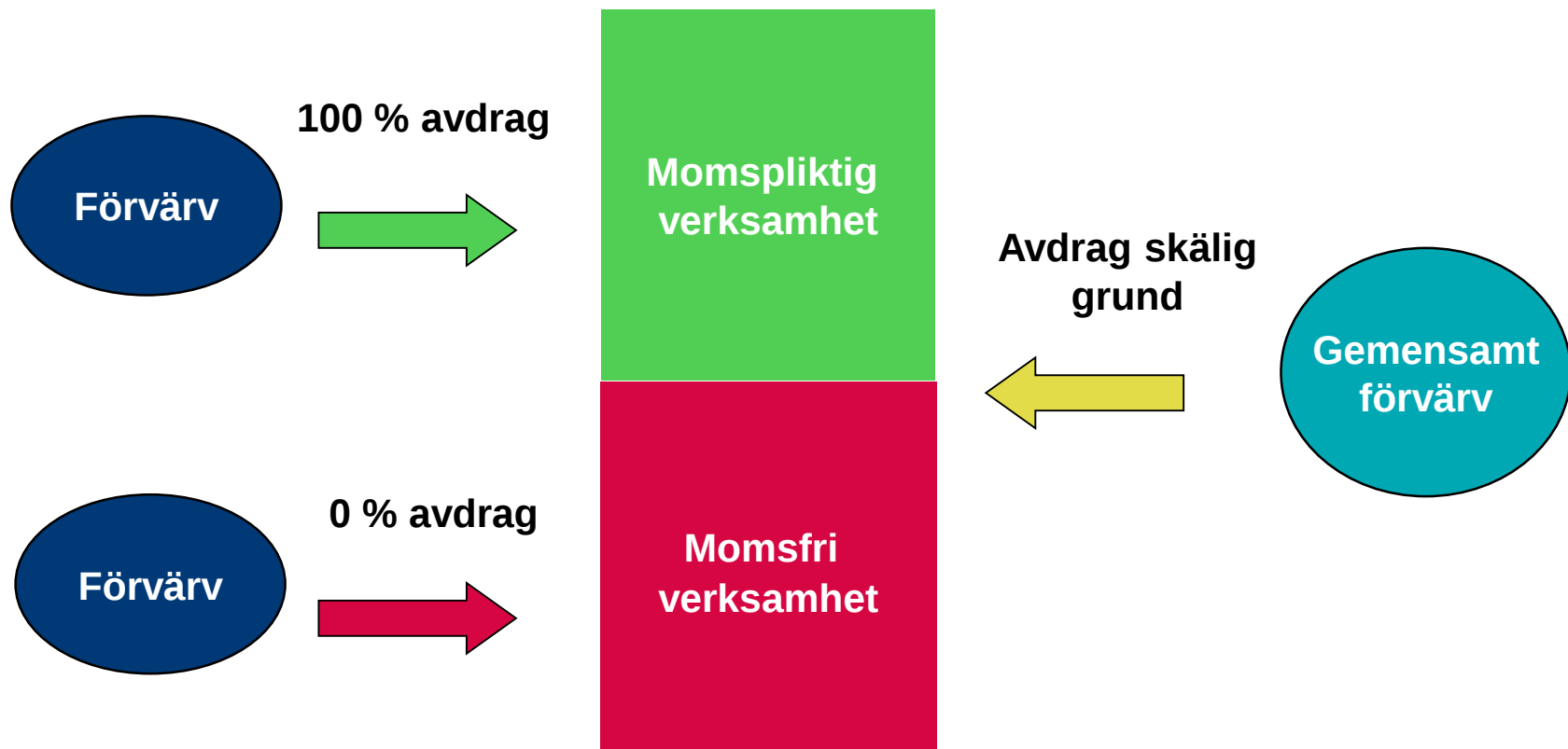
- Felprisreglerna
 - Omvärdering av beskattningsunderlag
 - Syfte - att motverka under-överpristransaktioner
- 1. Transaktioner mellan närstående parter
- 2. Köparen eller säljaren inte har full avdragsrätt
- 3. det pris som tagits ut inte är marknadsmässigt betingat
- Vad menas med närstående?
 - Familjeband, äganderättsliga band eller finansiella band
- Definition av begreppet marknadsvärde
 - Vad man skulle betalat till oberoende säljare

Avdragsrätt för ingående moms

Avdragsrätt för ingående moms

- Ingående moms avseende anskaffningar i verksamheten
 - löpande kostnader, investeringar
- Den köpta varan eller tjänsten skall kunna kopplas direkt eller indirekt till ett skattepliktigt tillhandahållande
- Ska styrkas med en handling som uppfyller vissa formella krav

Avdragsrätt blandad verksamhet



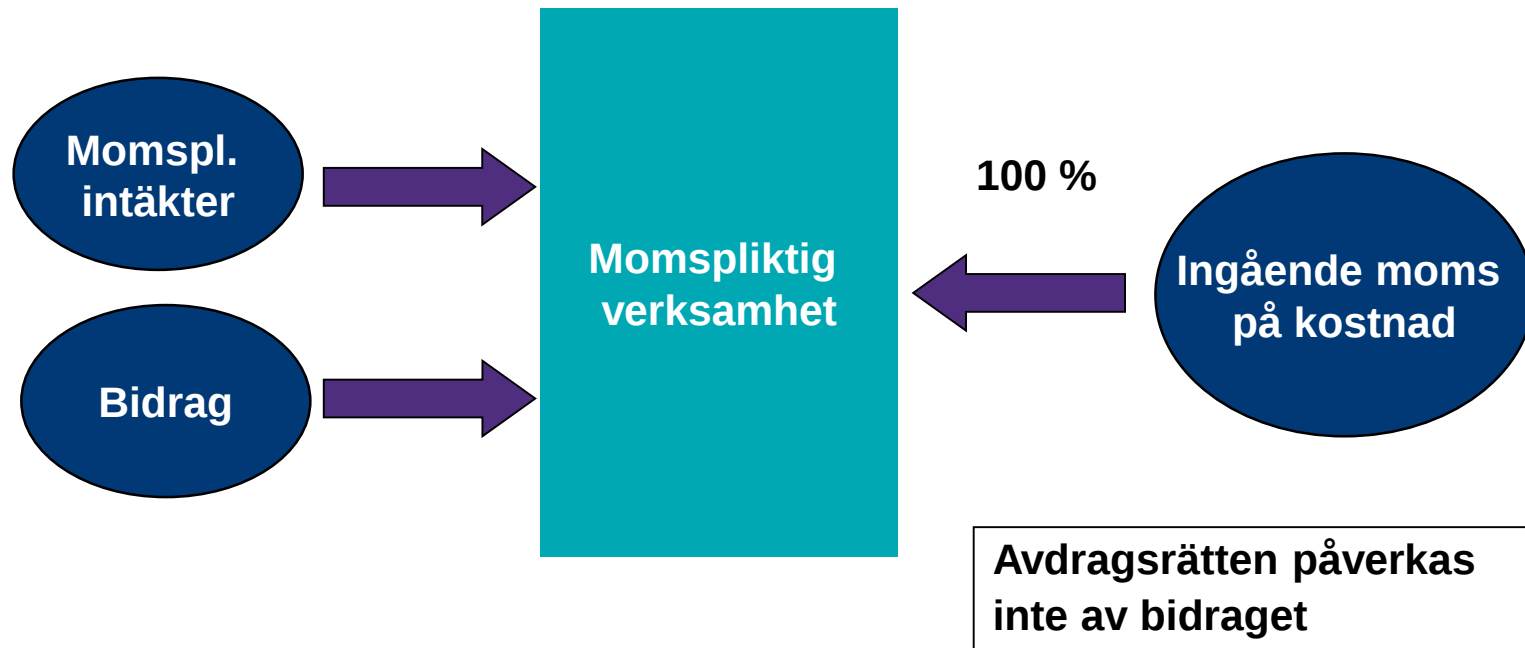
Avdragsförbud

- Säljaren har felaktigt debiterat moms
- Köparen bedriver ej momspliktig verksamhet
- Köparen bedriver blandad verksamhet
(= begränsad avdragsrätt)
- Utländsk moms (återbetalning)
- Avdragsrätten begränsas inte hos den som bedriver verksamhet som omfattas av momssatserna 6 % eller 25 %

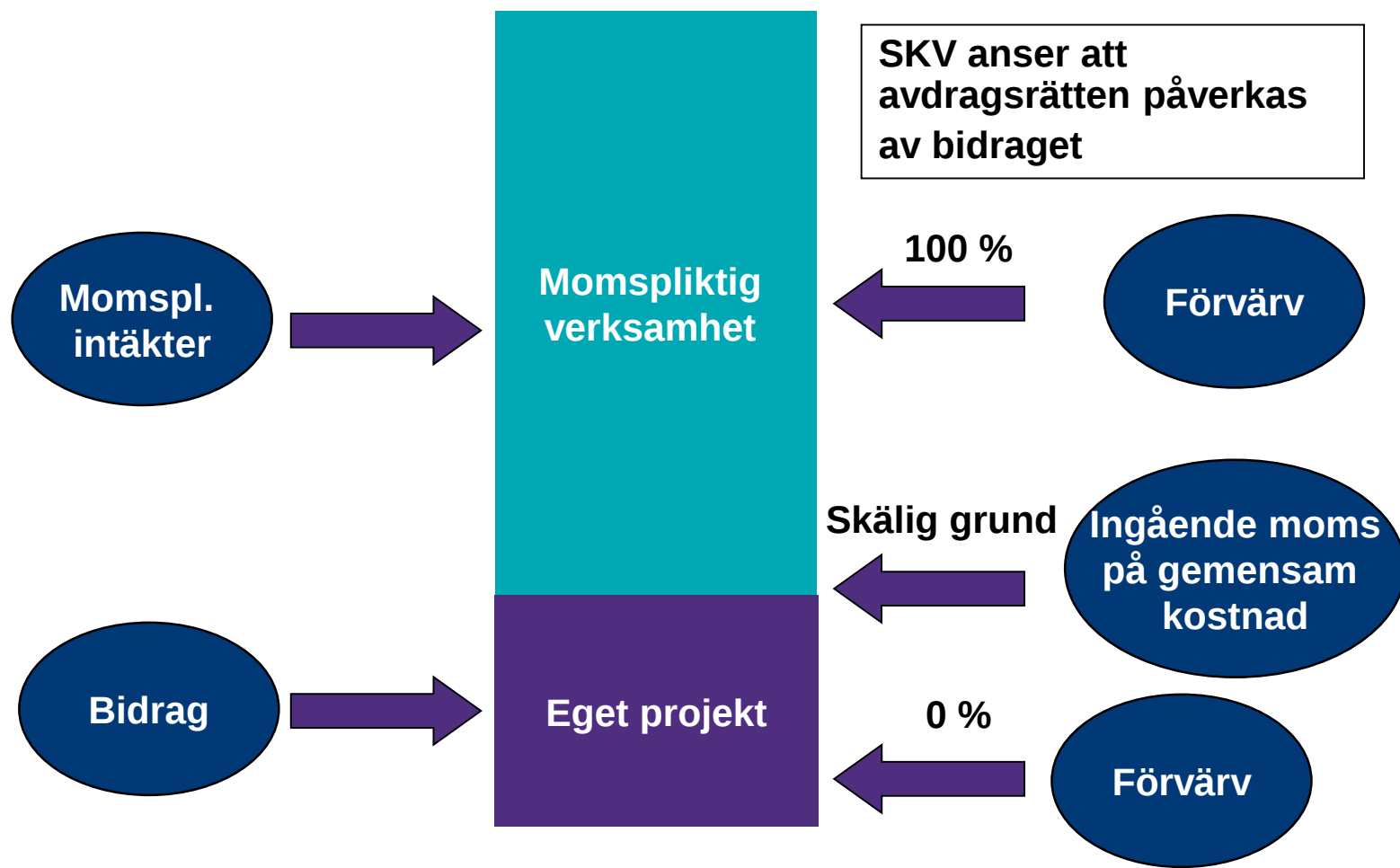
Begränsningar i avdragsrätten

- Förfärv för anställda
- Aktieägarkostnader och organisationskostnader
- Bidrag
- Stadigvarande bostad
- Representation
- Personbilar - motorcyklar

Bidrag - avdragsrätt



Bidrag - avdragsrätt



Stadigvarande bostad

- Avdragsrätt under vissa förutsättningar
 - Lokal anpassad till verksamheten
 - Egen och avskild ingång
 - Bedömning i varje enskilt fall
- SKV ställningstagande 041018, Dnr 103594451-04/111
 - Strikt tolkning av 8 kap 9§ ML men möjlighet till avdrag i vissa fall
- Gränsdragning mot hotellrörelse?

Asylboende är stadigvarande bostad

- KR i Stockholm mål nr 9791-14, den 28 maj 2015
- Ett bolag hyr ut lägenheter till Migrationsverket som använder dessa som boenden till asylsökande.
- KR = boendena att anse som stadigvarande bostad. Bolaget får därför inget momsavdrag.
 - De asylsökande har inte tillgång till något annat hem
 - Bolaget bedriver ingen korttidsuthyrning genom hotellverksamhet och inte heller Migrationsverket använder lokalerna för korttidsupplåtelse eftersom uthyrning till asylsökande sker utan ersättning
- Från den 1 januari 2014 är reglerna ändrade på så sätt att man inte längre kan omfattas av frivillig skattskyldighet för uthyrning som avser stadigvarande bostad, oavsett vem fastighetsägaren hyr ut till.

Stadigvarande bostad

- SKV ställningstagande 151218, Skatteplikt vid rumsuthyrning i hotellrörelse, mervärdesskatt, Dnr 131 675099-15/111
 - Skattepliktig rumsuthyrning:
 - tillfällig logi och
 - inom ramen för hotellrörelse eller liknande verksamhet
 - Avdragsförbud stadigvarande bostad?

Fakturans betydelse

Fakturans betydelse

- **Fakturan är en värdehandling!**
- **En säljare som felaktigt tar upp moms på fakturan blir betalningsskyldig till staten för det angivna beloppet**
 - Felaktigheten kan justeras i en senare redovisningsperiod genom att säljaren ställer ut en kreditnota
- **Köpare måste styrka sin avdragsrätt med faktura som underlag**

Faktureringskyldighet

Faktura enligt momslagen måste utfärdas

- Om säljaren är skattskyldig till moms och säljer (omsätter) till annan juridisk person
- Bygg- eller anläggningstjänster till privatperson
- Om säljaren yrkesmässigt omsätter momspliktiga varor och tjänster till annan juridisk person inom EG eller på export
- Om säljaren **inte** är skattskyldig till moms men säljer (omsätter) vissa undantagna tjänster (överlåtelse av verksamhet, fartyg och luftfartyg, vissa tillgångar osv)
- Om säljaren har gränsöverskridande distansförsäljning (postorder) och försäljningar av nya transportmedel till privatpersoner
- Övriga fall kan omfattas av faktureringsreglerna i BFL, ABL och/eller SBL

Fakturans innehåll – fullständig faktura

- Löpnummer som ensamt identifierar fakturan
- Den skattskyldiges moms-registreringsnummer
- Kundens momsregistrerings-nummer vid s k omvänd skattskyldighet
- Fullständigt namn och adress för den skattskyldige och hans kund
- De levererade varornas eller tjänsternas mängd, omfattning och art
- Dagen då leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst utförts eller slutförts eller dagen då à contobetalning erlagts
- Beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset (exkl skatt) samt ev. prisnedsättning eller rabatt
- Moms att betala (om inte särskild ordning utesluter sådan uppgift)
- När faktura utfärdas av köparen – uppgiften "Självfakturering"
- Vid undantag från skatteplikt en hänvisning till den relevanta direktivbestämmelsen eller annan uppgift om att omsättningen är undantagen.
- När köparen är skyldig att betala momsen – uppgiften "Omvänd betalningsskyldighet"
- Vid nytt transportmedel – vissa uppgifter om transportmedlet
- Vid tillämpning av vinstmarginalsystemet, relevant uppgift, ex. "Vinstmarginalbeskattning för begagnade varor"

Fakturans innehåll – **förenklad** faktura (kvitto)

1. Datum för utfärdande
2. Identifiering av säljaren
3. Identifiering av varor som levererats eller tjänster som tillhandahållits
4. Den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna (skattesats måste framgå)
5. Om kreditnota – hänvisning till ursprungsfakturan och ändrade uppgifter

Får användas

- Vid mindre belopp (4 000 kr inkl. moms) eller då handelsbruk, administrativ praxis eller tekniska förutsättningar gör det svårt att utfärda en fullständig faktura
- Kan inte användas vid gränsöverskridande transaktioner
- SKV utfärdar riktlinjer för när en förenklad faktura får användas
- Kreditnota

Kreditnota

Undantag från kreditnota enligt ML

- **Vid volymrabatt – kan avtala om att rabatten inte ska påverka momsen**
- **SKV: ej krav på hänvisning om**
 - Mycket stort antal ursprungsfakturer och
 - Onormalt stora kostnader för att få fram uppgifter.
 - Hänvisning till under berörd period utställda fakturer räcker.

Kundförluster

- **En kundförlust kan anses vara konstaterad om:**
 - Fordran är osäker och äldre än vad som motsvarar normal kredittid **och** om indrivningsåtgärder har varit resultatlösa
 - Det på annat sätt gjorts sannolikt att gäldenären saknar tillgångar (t ex konkurs)
- **Förlusttvisten skall bedömas för varje fordran för sig**
- **Schablonmässig reducering av utgående moms på osäkra fordringar är inte tillåten!**

Nya rättsfall och ställningstaganden

Nya regler om momsfrihet ideell second hand försäljning – 1 januari 2016

Skattskyldighet föreligger inte för inskränkt skattskyldiga ideella föreningar och registrerade trossamfund för,

- Verksamhet som avser försäljning av skänkta varor och som utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete

Postmomsen

- **Undantag från moms införs från den 1 april 2016 för vissa posttjänster**
 - Samhällsomfattande posttjänster som tillhandahålls av
 - den som är utsedd att tillhandahålla denna tjänst
 - Undantaget gäller inte samhällsomfattande posttjänster vars villkor förhandlats individuellt
- **och för frimärken**
 - som tillhandahålls till det nominella värdet och som är giltiga för undantagna posttjänster

HFD om förmedling av bostadsrätt

- HFD mål nr 4004-14, 2 juni 2015
- Förmedling av aktier samt andelar är undantagna från moms
- Bolaget anser att förmedling av en andel i en bostadsrättsförening ska omfattas av samma undantag från moms som förmedling av värdepapper
- HFD = Momspliktigt

HFD om förmedling av försäkringar

- HFD mål nr 40-15
- Ett försäkringsbolag betalar provision till en bank för att banken ska förse bolaget med potentiella försäkringstagare bland sina privatkunder.
 - Bankens provision är beroende av att ett försäkringsavtal faktiskt ingås mellan kunden och försäkringsbolaget.
 - Banken marknadsför och informerar om försäkringsvillkoren i försäkringsbolagets namn och för dess räkning.
- HFD = Momsfri förmedling av försäkringar

Frivillig momsplikt för tillfälliga popup- butiker

- HFD Mål nr 1997-15 – fastställde SRN:s förhandsbesked (151106)
- Fastighetsägare som hyr ut lokaler för tillfällig butiksverksamhet, så kallade popup- butiker.
- SRN = rätt att tillämpa reglerna om frivillig skattskyldighet.

Fick tillbaka moms utan krav på kreditfaktura

- KR i Jönköping mål nr 996--999-14
- Bolaget sålde skolfotokataloger och redovisade in moms med 25 procent istället för 6 procent.
- KR = Bolaget ska få tillbaka den för högt redovisade momsen från SKV utan att behöva ställa ut kreditnotor.

Teambuilding är inte tillträde till evenemang

- KR i Göteborg mål nr 2086-14
- Ett företag säljer teambuildingsaktiviteter till danska näringsidkare. Aktiviteterna syftar till att svetsa samman personal på företag och består till största del av fysiska aktiviteter och lek.
- SKV = tjänster som bolaget säljer tillträde till evenemang då föreläsningarna och övningarna äger rum på en speciell plats och under en begränsad tid. 20 procent av den totala ersättningen var därmed utgående moms.
- KR = Huvudregeln ska tillämpas

Rättade fel momsdeklaration- skattetillägg

- KR i Stockholm, mål nr 2015-01-16, 9519-14
- Bolaget skickade in en rättad momsdeklaration för rätt månad men fel år som innebar belopp att få tillbaka.
- SKV ställde en fråga till bolaget som nu inkom med rättade momsdeklarationer för båda åren.
- Bolaget har enligt kammarrätten lämnat oriktig uppgift och får betala skattetillägg om dryga 40.000 kronor, efter befrielse med tre fjärdedelar.
- Enligt kammarrätten finns inget skäl att medge hel befrielse.

Rättade fel momsdeklaration- skattetillägg

- KR i Stockholm, mål nr 2015-01-16, 9519-14
- Bolaget skickade in en rättad momsdeklaration för rätt månad men fel år som innebar belopp att få tillbaka.
- SKV ställde en fråga till bolaget som nu inkom med rättade momsdeklarationer för båda åren.
- Bolaget har enligt kammarrätten lämnat oriktig uppgift och får betala skattetillägg om dryga 40.000 kronor, efter befrielse med tre fjärdedelar.
- Enligt kammarrätten finns inget skäl att medge hel befrielse.

Frivillig skattskyldighet för gruppboendets gemensamma ytor

- KR i Jönköping mål nr 2015-01-12, 1276-13
- Bolaget ansökte om frivillig skattskyldighet för moms under uppförande av en byggnad som skulle hyras ut till kommunen.
- Kommunen i sin tur ska använda byggnaden till att öppna ett gruppboende för personer med behov av särskild service.
- Enligt kammarrättens bedömning är de gemensamma ytorna inte inrättade för stadigvarande boende. Bolagets uthyrning av dessa ytor till kommunen är därmed momspliktig.

Försäkring tillsammans med vara eller tjänst – momsfri eller inte?

- SKV, 150310, Dnr 131 136374-15/111
- Om försäkringen är en separat tjänst eller om den är en underordnad del av varan eller tjänsten, beror på om köparen kan teckna försäkringen separat och om priset reduceras vid ett avstående.
 - Huvudsaklighets- eller delningsprincipen
 - En garanti är ingen försäkring

Inträde till anläggning eller evenemang

- SKV 150518, Dnr 131 280584-15/111
- Det är fråga om ett tillhandahållande när ett enda inträde ger tillgång till en anläggning eller ett evenemang även om olika delar ingår i inträdet.
- Någon uppdelning av beskattningsunderlaget hänförligt till inträdet ska inte göras om kunden endast betalat ett inträde.
- När ett inträde utgör ett enda tillhandahållande ska den tillhandahållna tjänsten bedömas utifrån vad som utgör den huvudsakliga delen av de olika delar som ingår i inträdet. Vad som utgör den huvudsakliga delen ska bedömas utifrån hur den genomsnittlige köparen uppfattar inträdet.

Ett eller flera tillhandahållanden

- SKV Dnr 131 283125-15/111
- **Ett tillhandahållande**
 - De olika delarna var för sig saknar självständigt värde för den genomsnittlige köparen.
 - De olika delarna marknadsförs som ett tillhandahållande.
 - Det är ett totalpris för samtliga delar gentemot köparen.
 - Köparen saknar möjlighet att välja bort del av säljarens transaktion.
- **Flera tillhandahållanden**
 - Någon eller några av delarna var för sig har ett självständigt värde för den genomsnittlige köparen.
 - Tillhandahållandena marknadsförs var för sig.
 - De olika tillhandahållandena prissätts var för sig gentemot köparen.
 - Köparen har möjlighet att välja bort del eller delar av säljarens transaktion.

Aktuella frågeställningar

Omstruktureringar

Aktuella frågeställningar:

1. Vid försäljning av DB kan moderbolaget dra av ingående moms på konsultkostnader?
 - Huvudregel = Nej
2. Vid försäljning av fastighet kan AB dra av ingående moms på mäklarasvode?
 - Huvudregel = Nej
 - Undantag = Verksamhetsövertagelse
3. Ska det vara moms på mäklarasvode respektive konsultkostnaden i det fall aktier i DB säljs
 - Det beror på om det handlar om ren förmedling av aktier

Aktuella frågeställningar – Rabatter och bonusar

- Bonus, rabatter eller andra nedsättningar av priset ska minska beskattningsunderlaget
 - Kreditfaktura
 - Kassarabatter
- Kreditnota ska dock inte utfärdas vid prisnedsättningar om köparen och säljaren avtalat bort den momsmässiga krediteringen
- Marknadsföringsaktivitet
 - Antingen utgör ersättningen betalning för en särskild tjänst eller så utgör ersättningen en rabatt eller bonus som är sammankopplad med en huvudsaklig transaktion

Aktuella frågeställningar - Kundförluster

- Om förlust på en fordran uppkommer får den utgående moms justeras först när det föreligger en konstaterad kundförlust
 - Köparen saknar ekonomiska möjligheter att betala skulden, t.ex. vid konkurs, ackord eller resultatlöst utmättningsförsök. Vid konkurs är det i normalfallet tillräckligt att det finns ett konkursbeslut.
 - Med en konstaterad kundförlust jämföras en osäker fordran om fordringen är äldre än vad som motsvarar normal kredittid och om indrivningsåtgärder, t.ex. inkasso, har varit resultatlösa eller om det på annat sätt har gjorts sannolikt att gäldenären saknar tillgångar.
- Om betalning inflyter för tidigare korrigerade kundförluster ska moms redovisas på nytt för den influtna likviden

Koncerner – Aktuella frågeställningar

- **Utförs det tjänster mellan bolagen? Försäljning av varor?**
 - Faktureras transaktionerna mellan bolagen?
 - Finns management fee avtal?
 - Vilken prissättning tillämpas?
- **Om ingen fakturering sker:**
 - Risk för uttagsbeskattning + skattetillägg
- **Bokförs rätt fakturor i rätt bolag?**
 - Dubbelkolla alltid att inköp bokas i det bolag som beställt varan eller tjänsten
 - Hur hanteras en vidarefakturering?
- **Felprisregeln**

Representation och konferenser

Momsavdrag - representationskostnader

Ny info från SKV (1995 års regler)

Typ av kostnad	Belopp exkl. moms	Moms
Extern representation Demonstration, visning	>300 kr (lunch/middag/supé ej alkohol) >300 kr (lunch/middag/supé med starköl)	36 kr (12 %) 46 kr schablon (75/25) eller prop. Momsen
Teater etc	180 kr	Följ momssatsen
Intern representation	> 200 kr (lunch/middag/supé ej alkohol) > 200 kr (lunch/middag/supé med starköl)	24 kr (12 %) 31 kr schablon (75/25) eller prop. momsens
Personalfest	180 kr (kringkostnader)	Följ momssatsen

Momsavdrag - representationskostnader

Ny info från SKV (1996 års regler)

Typ av kostnad	Belopp exkl. moms	Moms
Extern representation	>180 kr (lunch/middag/supé ej alkohol) >180 kr (lunch/middag/supé med vin/sprit)	22 kr (12 %) 28 kr schablon (75/25) eller prop. moms
Demonstration, visning etc	60 kr (enklare förtäring med vin/sprit)	Prop. moms
Teater etc	180 kr	Följ momssatsen
Intern representation	>180 kr (lunch/middag/supé ej alkohol) >180 kr (lunch/middag/supé med vin/sprit)	22 kr (12 %) 28 kr schablon (75/25) eller prop. moms
Personalfest	180 kr (kringkostnader)	Följ momssatsen

Momsavdrag representationskostnader

Bästa utfall vid tillämpning av SKV:s ställningstaganden

Typ av kostnad	Regler m. bästa utfall	Belopp exkl. moms	Moms
Extern rep.			
- Utan alkohol	1995 års regler	300 kr	36 kr (12 %)
- Med alkohol	1996 års regler	180 kr	28 kr schablon (75/25) eller proportionera momsen
Demonstration, visning			
- Utan alkohol	1995 års regler	300 kr	36 kr (12 %)
- Med starköl	1995 års regler	300 kr	46 kr schablon (75/25) eller proportionera momsen
- Med alkohol (ej starköl)	1996 års regler	60 kr	Proportionera momsen
Teater etc	1995 och 1996	180 kr	Följ momssatsen



Momsavdrag representationskostnader

Bästa utfall vid tillämpning av SKV:s ställningstaganden, forts.

Typ av kostnad	Regler m. bästa utfall	Belopp exkl. moms	Moms
Intern representation			
- Utan alkohol	1995 års regler	200 kr	24 kr (12 %)
- Med starköl	1995 års regler	200 kr	31 kr schablon (75/25) eller proportionera momsen
- Med alkohol (ej starköl)	1996 års regler	180 kr	28 kr schablon (75/25) eller proportionera momsen
Personalfest	1995 och 1996	180 kr (kringkostnader)	Följ momssatsen

Konferenstjänster – en enda tjänst...

- Restaurang- och cateringtjänster som ingår i ett konferensarrangemang beskattas med 25 procent.
- Lunch som tillhandahålls i ett konferenspaket anses ingå i konferensarrangemanget. Detsamma gäller kaffe, smörgåsar, mineralvatten och liknande. Även lokal.
- Andra måltider, såsom frukost, kvällsmåltider och banketter får däremot i normalfallet inte anses ingå i ett konferensarrangemang utan de ska beskattas separat.
- Övernattning beskattas för sig med 12 %

Konferenstjänster – Exempel

Ett företag tillhandahåller ett konferenspaket för två dagar som innehåller möteslokal, konferenspersonal, teknisk utrustning, kaffe, kakor, förfriskningar, frukost, lunch, middag, logi, musikunderhållning och vakter. Är detta ett konferens-arrangemang som utgör en enda skattepliktig tjänst som ska beskattas med 25 procent?

Nej, i konferensarrangemanget ingår möteslokal, konferenspersonal, teknisk utrustning, kaffe, kakor, förfriskningar och lunch.

- Frukost och middag är inte sådana tjänster som normalt ingår i ett konferensarrangemang utan ska beskattas separat med 12 %. För den del av restaurangtjänsten som avser spritdrycker ska skatt alltid tas ut med 25 %. Övriga delar i paketet beskattas också separat. För logi ska skatt tas ut med 12 % och för musikunderhållning och vakter ska skatt tas ut med 25 %.

Utlägg och vidarefakturerering

„Utläggsfallen“

1. Kostnadskomponenter

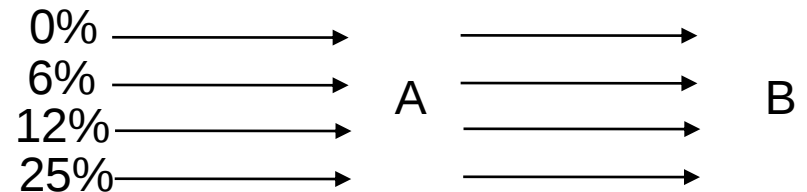
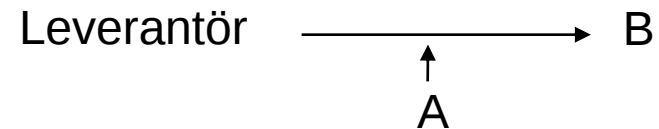
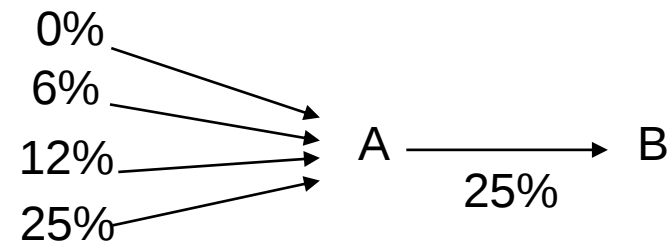
Säljarens egna utlägg för fullgörande av sitt uppdrag

2. Civilrättsliga utlägg

Utgifter, utan påslag, som en säljare har för en köpares räkning och som ligger utanför säljarens egna kostnadselement

3. ”Inköp och vidareförsäljning”

T ex samordnade inköp inom en koncern eller för klient



Civilrättsligt utlägg

- Inget inköp för den egna verksamheten
- Civilrättsliga regler vägledande
- Kunden är betalningsskyldig gentemot tredje man enligt
 - lag, avtal
 - c/o-faktura
- Debiteringen motsvarar säljaren självkostnad utan vinstpålägg
- Ingår inte i beskattningsunderlaget
- Inget momsavdrag
- Redovisas på ett ej resultatpåverkande konto

Anställdas utlägg

- Det kan anses naturligt att arbetsgivaren står för inköpet
 - Exempelvis kost, logi, representation, bensin
- Arbetsgivaren har avdragsrätt för momsen även om fakturan är utställd till den anställde om fakturan i övrigt uppfyller ML:s krav (enligt skrivelse från Skatteverket 040316 Dnr 130-256490-04/113)
- Arbetsgivaren skall kunna visa att det är fråga om utlägg för arbetsgivarens räkning
- OBS – kontokortsfaktura utgör ej fullgott underlag för avdragsrätt (underlag = respektive underliggande faktura/kvitto)

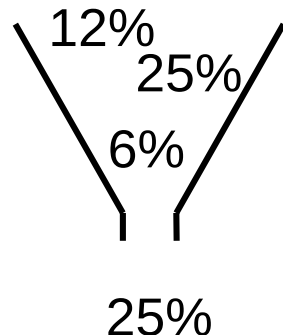
Kostnadskomponent

- Inköp av varor/tjänster som används av egen personal i den egna verksamheten
- Konsumtion av den upphandlade varan/tjänsten sker av den som säljer tjänsten – inte av kunden
- Ej utlägg för kunds räkning
- Ingår som en komponent i den tillhandahållna tjänsten men kan specificeras på kundefakturan
- Avser t ex kostnad sålda varor men även personalens res- och hotellkostnad som kund genom avtal bekostar

Kostnadskomponent (omkostnader)

Exempel

Konsulten Annika har haft kostnader av olika slag i sin verksamhet.
För sitt konsultuppdrag faktureras en svensk kund följande



5 konsulttimmar à 1 000 kr	5 000 kr
Flygresa Stockholm-Umeå	<u>3 000 kr</u>
Netto före moms	8 000 kr
Moms 25% på 8 000 kr	<u>2 000 kr</u>
Att betala inkl moms	10 000 kr

Oavsett skattesats på inköpen i verksamheten ska utgångspunkten vid fakturering vara skattesatsen på den vara eller tjänst som tillhandahålls

Inköp/vidareförsäljning

- Ej kostnadskomponent eller civilrättsligt utlägg
- Inköp med avsikt att sälja vidare, t ex inom koncern
- För momsavdrag krävs innehav av en korrekt faktura i alla led
- Principiellt spelar bokföringen ingen roll, men ...
- Vinstpålägg?

Inköp/vidareförsäljning

Vidarefakturerering av konferens i utlandet

Exempel

- Ett företag köper in olika tjänster (hotell, servering, persontransport, underhållning, kurs) vid anordnande av konferens utanför Sverige
- Konferensanordnaren faktureras för allt från serveringstjänster till hotelltjänster från de utländska säljarna
- Konferensen säljs vidare till de svenska konferensdeltagarna (ett eller flera bolag)

Inköp/vidareförsäljning

Beskattningsland för tjänster

- **En beskattningsbar person**
beskattas i det land där denne (köparen) har sitt säte **(B2B)**
 - 5 kap 5 § ML
- Någon som **inte är en beskattningsbar person** beskattas i det land där säljaren har sitt säte **(B2C)**
 - 5 kap 6 § ML

Inköp/vidareförsäljning

Beskattningsland för tjänster

"Beskattningsbar person" (momsmässig definition)

- *Den som oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet oberoende av dess syfte eller resultat*
- *En beskattningsbar person som även bedriver verksamhet för vilken han inte är skattskyldig till moms ska anses som näringsidkare för alla tjänster som han förvärvar (myndighet, förening)*
- *VAT-nr räcker (även om ej beskattningsbar person). En juridisk person som har ett VAT-nr anses som beskattningsbar person (t ex holdingbolag som gjort UIF)*
- *OBS – även en beskattningsbar person som inte har ett VAT-nummer (verksamhet undantagen från moms) är en beskattningsbar person*

Inköp/vidareförsäljning

Beskattningsland för tjänster

Undantag från huvudreglerna

Fastighetstjänster

- B2B & B2C - Tjänsten omsatt där fastigheten är belägen

Restaurang- och catering

- B2B & B2C - Omsatt i Sverige om de utförs här

Intellectuella tjänster

- B2C - Tjänsten omsatt i det land köparen finns om etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas utanför EU

Varutransport

- B2C – Omsatt där den utförs, unionsintern transport omsatt i Sverige om avgångsorten är här.

Arbete på lös egendom

- B2C – omsatt där tjänsten utförs

Kulturella tjänster

- B2C - Tjänsten omsatt där den faktiskt utförs
- B2C & B2B - Om tillträde till evenemang - tjänsten omsatt där den utförs

Förmedlingstjänster

- B2C - Tjänsten ej omsatt i Sverige om den förmedlade varan eller tjänsten är omsatt utanför EU

Persontransport

- B2B & B2C - Omsatt där den utförs

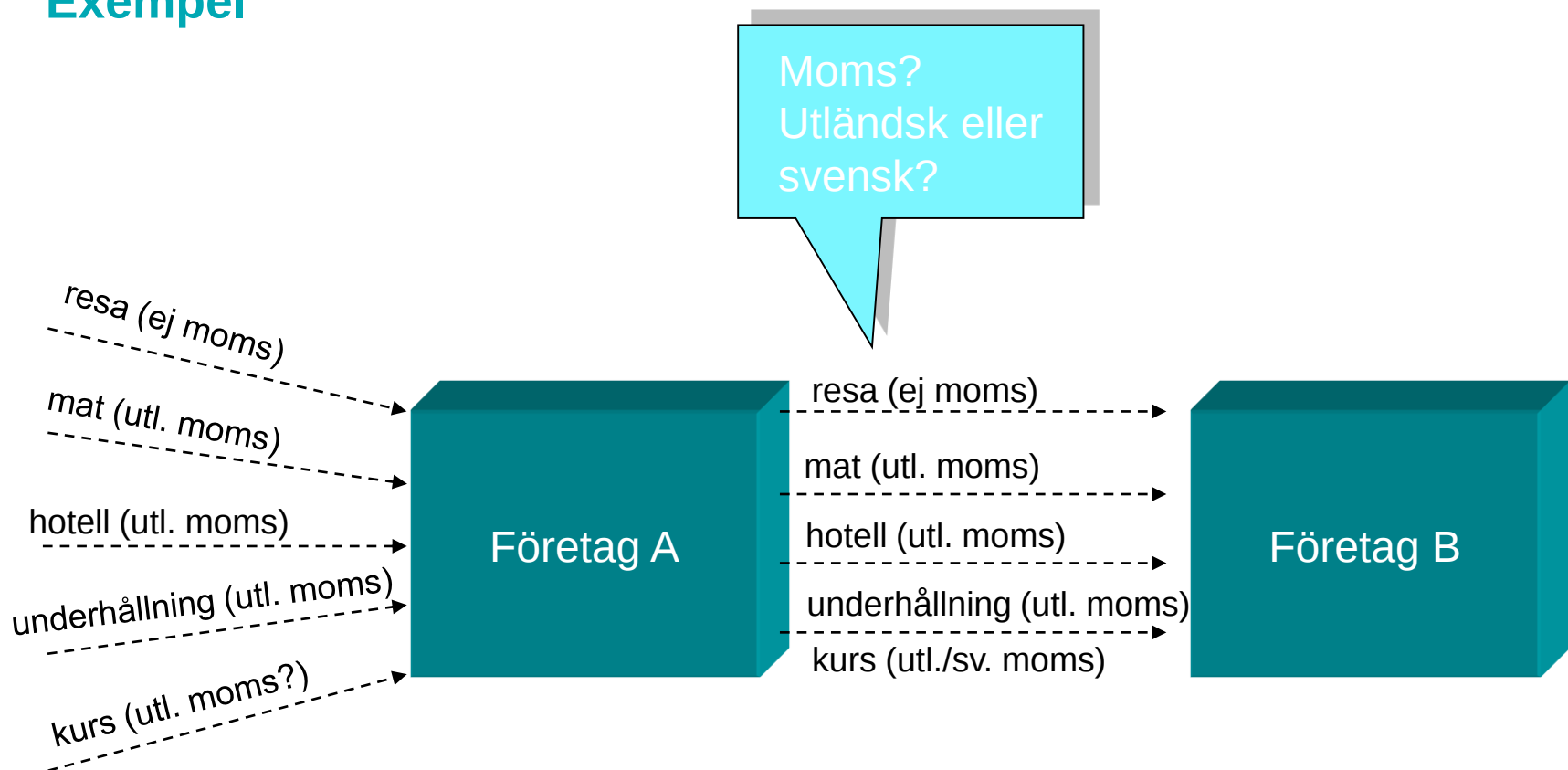
Uthyrning av transportmedel

- B2B & B2C - Korttidsuthyrning , omsatt i Sverige om ställs till förvärvarens förfogande här.

Inköp/vidareförsäljning

Vidarefakturerering av konferens i utlandet

Exempel

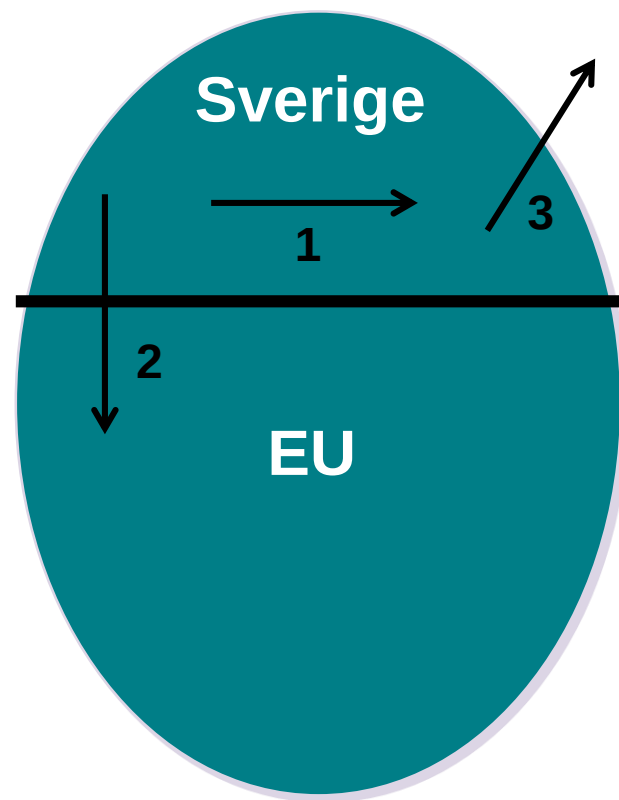


Inköp/vidareförsäljning

Vidarefakturerering av varuleverans

Beskattningsland – vid leverans av varor

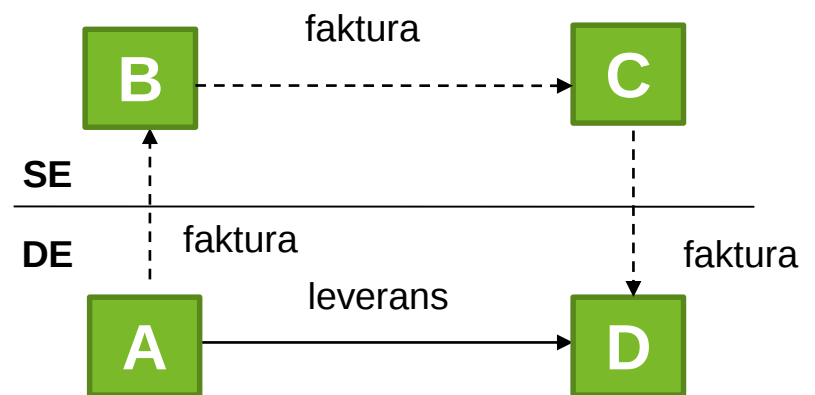
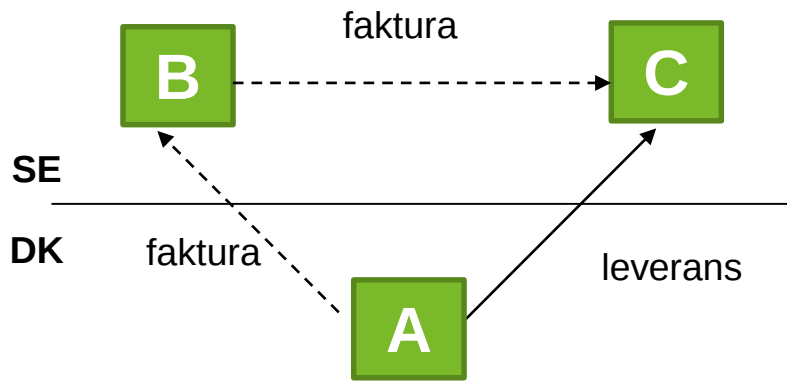
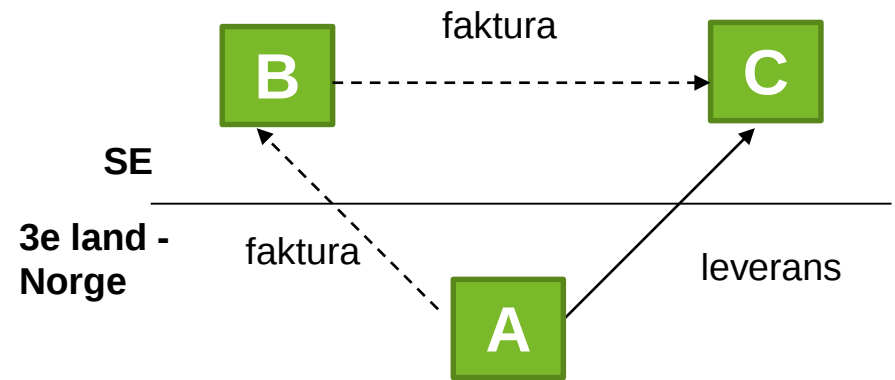
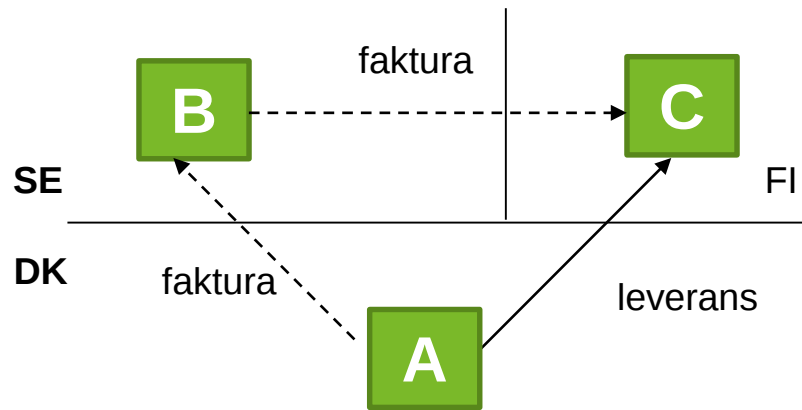
1. Varan lämnar inte Sverige
= svensk moms
2. Om köparen har VAT-nr från annat
EU-land = ingen svensk moms, dvs. det krävs
 - en gränsöverskridande leverans mellan
två medlemsstater och
 - köparens VAT nr från annan
medlemsstat än säljaren
3. Export = ingen svensk moms



Inköp/vidareförsäljning

Vidarefakturerering av varuleverans

Exempel att diskutera



Förändrad hantering av moms vid import

- Skatteverket beskattningsmyndighet

- Importmoms redovisas till Skatteverket i stället för till Tullverket om importören är momsregistrerad i Sverige
- Liknande hantering som vid varuinköp från EU
- Likviditetsfördelar
- Indirekt ombud är inte skattskyldig för momsen
- Momsunderlag: tullvärde + tull + bikostnader
- Nya rader i momsdeklarationen
- Förändringar i redovisning och system
- Trädde i kraft 1 januari 2015

Underlaget för importmomsen

- *Tullvärdet* (monetärt tullvärde) fastställt av Tullverket
 - Framgå av tullräkning eller meddelande
- *Tull* och andra statliga skatter eller avgifter som tas ut av Tullverket
 - Framgå av tullräkning eller meddelande

Underlaget för importmomsen forts.

- Bikostnader inom EU till bestämmelseort i landet (t.ex. provisioner, emballage, transport, försäkring)
 - OBS! Beräknas och läggs till själv av importören
 - Leverantören ska inte fakturera moms på tjänster som är bikostnader och ingår i underlag för importmoms
- Bikostnader:
 - kostnader som uppkommit fram till första bestämmelseorten i Sverige
 - kostnader som uppkommit fram till senare bestämmelseort i Sverige eller annat EU-land om denna är känd vid tidpunkten för förtullning
 - bestämmelseorten är den ort som framgår av fraktsedeln avseende importen

Redovisning av importmoms

- Görs i momsdeklaration
- Utgående moms redovisas i den period som Tullverket ställt ut tullräkning eller särskilt meddelande
- Ingående moms redovisas i samma period
- Vad måste vi tänka på?
 - Hur har vi koll på alla bikostnader? Vad måste vi fråga efter?
 - Nya rutiner
 - Ändringar i affärssystem - Nya konton - Nya momskoder
 - Nya uppgifter i importdeklaration
 - Nya uppgifter i momsdeklaration

Ställningstagande om bikostnader vid import

- SKV Dnr 131 666036-14/111
- Det är uppgifterna i den internationella frakthandlingen om bestämmelseort som blir avgörande för vilka bikostnader som ska ingå i beskattningsunderlaget.
 - transport inom EU och i Sverige, hyra och transport av containrar, farledsavgift och säkerhetsavgift för sjöfarten, vägtullar och vägavgifter, lossning inklusive övertids- och väntetidstillägg, truckhyra och kranhyra samt kajhyra.
- Kostnader som inte ska ingå
 - expeditionsavgift, betalningsförmedlings- och banksändningsavgift, överlåtelseavgift (rederiets godkännande att gods får lämnas ut), tullförrättningsavgift, tulldeklarationsarvode och städning och återtransport av containrar, speditorsarvode från svensk speditör

Elektroniska tjänster – nya regler

- Nya regler för telekommunikationstjänster, radio- och TV-sändningar och elektroniska tjänster från och med 2015
 - Exempel på elektroniska tjänster:
 - webbplatser, härbärgering av sådana och distansunderhåll,
 - programvara och uppdatering
 - bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst
 - musik, filmer och spel samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang och distandundervisning
- Beskattning i köparens land (B2C etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige) – "One stop shop"

Bosatt eller stadigvarande vistas

- **Konsumtionsstat:** presumeras vara den stat där förvärvaren är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas
- **Bosatt:** Adress i folkbokföringen eller i ett liknande register, eller den adress som personen angett för relevant skattemyndighet
- **Stadigvarande vistas:** Den plats där denna vanligtvis vistas till följd av personliga eller yrkesmässiga förbindelser
- **Presumptionsregler** kan användas för att avgöra vilket kriterium som bäst säkerställer beskattning i konsumtionsstaten

Presumptionsregler för konsumtionsland för köparen

Fast marklinje	Där marklinjen är installerad
Mobilnät	SIM-kortets landsnummer
Dekoder/programkort	Där anordningen är installerad eller, där den befinner sig
Ombord fartyg/flygplan/tåg	Avgångslandet
Telefonhytt / telefonkiosk / en surfpunkt / internetkafé / restaurang / hotellobby	Den fysiska platsen för dessa
Två icke motstridiga bevishandlingar: 1) faktureringsadress, 2) IP-adressen, 3) Bankuppgifter, 4) Mobilt landsnummer (MCC), 5) Platsen för marklinjen, 6) Andra kommersiellt relevanta uppg.	Platsen som utpekas av dessa bevishandlingar

Hur redovisa andra EU-länders moms?

HR – Lokal momsregistrering och lokala momsdeklARATIONER

UT – MOSS (mini-one-stop-shop)

- Redovisning i ny momsdeklARATION till Skatteverket i Sverige
- Elektroniskt
- Skatteverket överför uppgifterna till köparens land
- Betalning till Skatteverket i Sverige
- Ej tillämplig för de EU-länder där säljaren är etablerad, vanlig momsregistrering

MOSS

- Kvartalsredovisning
 - Senast den 20:e månaden efter kvartalets utgång
 - Uppgifter: belopp per land per skattesats
- Redovisningsvaluta: EUR
 - Omräkning ECB kurs kalenderkvartalets sista dag
- Räakenskaper ska bevaras i 10 år
- Vad måste vi tänka på?
 - Identifiera de kunder som omfattas och informera
 - Prissättning
 - Nya rutiner – identifiera var kunderna finns

Att tänka på

- Kartlägga i vilka EU-länder beskattning aktualiseras
- Vilken momssats gäller?
- Prissättning, ska momsen påverka priset?
- Dokumentation som visar köparens land
- Systemstöd
- Bokföring
- Lokala krav i det EU-land beskattning ska ske, t.ex. fakturakrav vid försäljning till privatpersoner
- Avtalsstrukturer och försäljning via förmedlare – vem säljer till slutkonsument (privatperson)

Distanshandel

- Postorderförsäljning
- Gränsöverskridande försäljning av varor till privatpersoner
- Omsättningströsklar i respektive köparland inom EU
 - Svensk moms till tröskelvärde, därefter
 - Momsregistrering och köparlandets moms
- *Rekommendation: Informera alla kunder som säljer varor via nätet om gällande momsregler.*

Fastighetsmoms

Fastighetsmomsen - Sammanfattning

- **Den frivilliga skattskyldighet består – ej obligatorisk skattskyldighet**
- **Slopat krav på ansökan och beslut för frivillig skattskyldighet.**
 - Undantag uppförandeskede
 - I övrigt oförändrade krav
- **Hur blir man frivilligt skattskyldig när övriga krav är uppfyllda?**
 - Fakturera med moms
- **Slopande av säljarens/köparens anmälan vid försäljning och när skattskyldigheten upphör.**
 - Undantag uppförandeskede

Villkor för frivillig skattskyldighet

Samma krav som tidigare:

- Avse en lokal i en fastighet
- Uthyrningen är stadigvarande
 - hyresavtal på minst 1 år eller obestämd tid***
 - uthyrning på heltid

Hyresgästen ska bedriva momspliktig eller återbetalnings-berättigad verksamhet i lokalerna

- hela verksamheten behöver inte vara momspliktig
- stat, kommun och landsting: ok med momsfri verksamhet. Kommun/landsting får inte vidareuthyra för momsfri verksamhet
- utländska företagare: rätt till återbetalning av svensk moms

Slopat krav på ansökan och beslut

- Krävs inte längre beslut från Skatteverket för att hyresvärden ska bli frivilligt skattskyldig
- Ingen anmälan längre då skattskyldigheten upphör eller minskar
- Vid frivillig skattskyldighet i uppförandeskede krävs fortsatt ansökan och beslut, precis som tidigare

Hur och när uppkommer frivillig skattskyldighet enligt de nya reglerna?

- Moms debiteras i en faktura för uthyrning/upplåtelse.
 - "Hyresfria" månader?
- Skattskyldigheten inträder den första dagen i den period fakturan avser efter tillträdet
- Momsfakturan måste ställas ut inom sex månader från den första dagen i den hyresperiod som fakturan avser.
- Kreditnota måste utfärdas inom fyra månader från fakturadagen för att undvika att bli frivilligt skattskyldig. Hela momsbeloppet i den tidigare fakturan ska krediteras

Exempel uppkomst frivillig skattskyldighet

För att inträda i systemet:

