

Momsnyheter den 1 januari 2010

Från den 1 januari 2010 gäller nya bestämmelser för

- beskattning av tjänster vid utrikeshandel
- periodisk sammanställning för varor varje månad och tjänster varje kvartal
- återbetalning av moms inom EG.

Ändringarna i mervärdesskattelagen och skattebetalningslagen görs med anledning av ett EG-direktiv och finns i proposition 2009/10:15. Riksdagen väntas anta förslagen vid månadskiftet november–december.

Med anledning av förslagen har Skatteverket beslutat att göra mindre ändringar i skattedeklarationens momsdel.

Beskattning av tjänster vid utrikeshandel

Regeringen har föreslagit nya omsättningslandsregler för tjänster. Tjänster ska beskattas i omsättningslandet. Om tjänsten är omsatt i Sverige ska den beskattas här. Om tjänsten är omsatt i ett annat EG-land ska den beskattas där. Tjänster som är omsatta i ett land utanför EG ska inte beskattas inom EG.

Från den 1 januari 2010 gäller två huvudregler för var en tjänst anses omsatt. Den ena gäller vid försäljning till näringsidkare, och den andra gäller vid försäljning till någon som inte är näringsidkare. Den allmänna principen är att en tjänst ska beskattas i det land där den konsumeras. Reglerna gäller oavsett om köparen finns inom eller utanför EG. Från huvudreglerna görs vissa undantag. För några tjänster kommer det inte att bli någon ändring av nuvarande regler.

Förändringarna kan även få stor betydelse för dig som köper tjänster från andra länder. Som näringsidkare kan du t.ex. oftare än tidigare bli skyldig att beräkna, deklarerat och betala moms för tjänster du köper (omvänd skattskyldighet). Även om du har en momsfri verksamhet gäller den omvända skattskyldigheten vid sådana inköp. En tandläkare som bedriver en momsfri verksamhet kommer t.ex. ändå att behöva beräkna, deklarerat och betala moms för tjänster som hon eller han köper för verksamheten av utländska företagare. Detsamma gäller en allmännyttig ideell förening som bedriver näringsverksamhet men är frikallad från inkomstskatt.

Den som blir momsregistrerad enbart för inköp av tjänster från andra länder är bara skattskyldig för sådana inköp och har inte rätt till avdrag för den ingående momsen och inte heller för annan ingående moms eller rätt att få återbetalning av moms från andra länder.

Även juridiska personer (t.ex. bolag, föreningar, stiftelser, myndigheter och kommuner) som inte bedriver näringsverksamhet anses som näringsidkare om de är momsregistrerade.

En köpare ska också agera i egenskap av näringsidkare vid inköpet. Det innebär att inköpen ska göras för verksamheten. Med någon som inte är näringsidkare avses t.ex. privatpersoner.

Huvudregel vid försäljning till näringsidkare

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till näringsidkare är att tjänsterna anses omsatta i det land där **köparen** är etablerad när tjänsten tillhandhålls dit. Du ska inte ta ut någon moms om köparen är en näringsidkare i ett annat land än Sverige. Etablerad anses man vara där man har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe. Om

köparen saknar säte eller fast etableringsställe anses tjänsten omsatt där köparen bor eller vistas stadigvarande.

Ett villkor för att du ska kunna sälja tjänster momsfritt är att köparen agerar i sin egenskap av näringsidkare. Tjänsten får alltså inte vara avsedd enbart för privat användning.

Köpare i ett annat EG-land

När du sålt en tjänst utan svensk moms till någon i ett annat EG-land måste du lämna uppgifter till Skatteverket om försäljningen i en periodisk sammanställning. För att du ska kunna göra det måste köparen ha ett giltigt momsregistreringsnummer i det aktuella EG-landet. På Skatteverkets webbplats kan du kontrollera om ett nummer är giltigt.

Huvudregel vid försäljning till privatpersoner

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är att tjänsterna anses omsatta och ska beskattas i det land där **säljaren** är etablerad. Det innebär att du som säljare ska ta ut svensk moms oavsett i vilket land köparen finns.

Undantag från bägge huvudreglerna

Fastighetstjänster

Tjänster med anknytning till en viss fastighet är omsatta i det land där fastigheten finns. Det innebär att du kan behöva vara momsregistrerad i ett annat land om du säljer fastighetstjänster. En utländsk företagare som säljer tjänster som gäller fastigheter i Sverige måste vara momsregistrerad här om kunden är en privatperson.

Persontransporter

Persontransporter som helt utförs inom Sverige är omsatta här. Persontransporter mellan Sverige och andra länder är omsatta utomlands.

Kulturella och liknande tjänster

Följande tjänster anses alltid omsatta där aktiviteterna faktiskt äger rum:

- kulturella och konstnärliga aktiviteter
- idrottsaktiviteter
- vetenskapliga aktiviteter
- pedagogiska aktiviteter
- aktiviteter av underhållningskaraktär
- aktiviteter som liknar de ovan uppräknade t.ex. mässor och utställningar.

Från den 1 januari 2011 gäller detta undantag endast när tjänsterna säljs till någon som inte är näringsidkare, t.ex. en privatperson. Vid försäljning till näringsidkare gäller undan-

tagen då endast för **inträde** till kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga och underhållningsevenemang. Det innebär t.ex. att en utländsk näringsidkare även i fortsättningen ska betala svensk moms i biljettkassan.

Restaurang- och cateringtjänster

Restaurang- och cateringtjänster är omsatta där tjänsterna fysiskt utförs. En restaurang i Sverige ska alltså ta ut svensk moms oavsett vem som köper tjänsterna. Likaså ska en cateringtjänst som utförs i Sverige beskattas här. Om du själv säljer cateringtjänster som utförs i t.ex. Danmark gäller danska bestämmelser.

Särskilda bestämmelser kommer att införas för restaurangverksamhet ombord på tåg.

Korttidsuthyrning av transportmedel

Uthyrning av ett transportmedel, t.ex. en bil, i högst 30 dagar är en tjänst som är omsatt i det land där kunden hämtar transportmedlet. Oavsett om en näringsidkare eller en privatperson hyr bilen ska du som säljare ta ut moms om kunden hämtar bilen i Sverige. För fartyg är tidsgränsen 90 dagar.

Om du hyr eller hyr ut ett transportmedel för längre tid än 30 respektive 90 dagar gäller respektive huvudregel.

Undantag från huvudregeln vid försäljning av tjänster till näringsidkare

Varutransporter och arbete på lös egendom

Följande tjänster är omsatta utomlands om de endast tillgodogörs utanför EG och köparen är näringsidkare:

- varutransporter
- transportanknutna tjänster (t.ex. lastning och lossning)
- arbete på varor som är lös egendom.

Undantag från huvudregeln vid försäljning av tjänster till privatpersoner

Förmedlingstjänster

Förmedlingstjänster som du tillhandahåller någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är omsatta där huvudtransaktionen (den försäljning som förmedlas) görs. Det spelar ingen roll i vilket land köparen bor.

Med förmedling menas här att t.ex. A i B:s namn och för B:s räkning förmedlar en vara eller en tjänst. En förmedling förutsätter att det finns en huvudtransaktion (t.ex. en försäljning av en vara).

Transporttjänster

Varutransporter som görs inom Sverige är omsatta inom landet. Varutransporter som görs mellan två EG-länder för någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är omsatta i det land där transporten börjar. Det innebär t.ex. att ett svenskt åkeri som transporterar en svensk privatpersons bohag från Tyskland till Sverige kan få ta ut tysk moms.

Transportanknutna tjänster

Transportanknutna tjänster, t.ex. lastning eller lossning, är omsatta i det land där tjänsten fysiskt utförs, om den som köper tjänsten är en någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson).

Arbete på lös egendom

Tjänster som består av värdering av, eller arbete på, lös egendom är omsatta i det land där tjänsterna fysiskt utförs, om köparen är någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson). En reparation av en vara är ett exempel på arbete på lös egendom.

Intellectuella tjänster

Dessa tjänster, som ofta kallas intellektuella tjänster eller "paragraf 7-tjänster", kommer inte att omfattas av huvudregeln när köparen inte är näringsidkare (utan t.ex. en privatperson) utanför EG. Undantaget från huvudregeln innebär att försäljningen är omsatt utomlands.

Vid försäljning inom EG gäller huvudregeln.

Den som säljer intellektuella tjänster från ett land utanför EG till någon som inte är näringsidkare i Sverige ska deklarera och betala moms i Sverige.

Till den här gruppen av tjänster räknas t.ex. reklam och annonsering, datatjänster, information, bank- och finansieringstjänster, försäkringar, uthyrning av arbetskraft, telekommunikation och elektroniska tjänster.

Periodisk sammanställning för varor och tjänster

I den periodiska sammanställningen (kvartalsredovisningen) har du hittills rapporterat värdet av **varor** du sålt momsfritt till andra EG-länder pga. att köparen återopat ett giltigt momsregistreringsnummer och varan transporterats till ett annat EG-land. Från och med 2010 ska du som regel även rapportera värdet av de **tjänster** som du ska redovisa i ruta 39 i skattedeklarationen. Läs mer under rubriken "Ändringar i skattedeklarationens momsdel".

Lämna den periodiska sammanställningen elektroniskt eller på blankett SKV 5740. Du använder samma blankett för rapportering av både av varor och tjänster.

Rapportera värdet av tjänster endast om båda två av följande villkor är uppfyllda:

- Du säljer tjänsterna momsfritt enligt huvudregeln för försäljning till näringsidkare.
- Köparen finns i ett annat EG-land och ska deklarera och betala moms på inköpet.

Hur ofta ska du lämna sammanställningen?

Huvudregeln är att du ska lämna sammanställningen för varor varje kalendermånad och för tjänster varje kalenderkvartal.

Lämna en sammanställning för

tjänster	varje kalenderkvartal
varor	varje kalendermånad
varor och tjänster	varje kalendermånad

Ansökan om redovisning av varor per kalenderkvartal

Om du säljer varor kan du ansöka om att få lämna sammanställningen varje kalenderkvartal i stället för månad. Villkoret är att det sammanlagda värdet av försäljning och överföring av varor mellan EG-länder inte överstiger

1 000 000 kronor exklusive moms under det kvartal du gör ansökan eller något av de fyra föregående kvartalen. Från och med 2012 är maxbeloppet 500 000 kr.

Om Skatteverket beviljar din ansökan börjar du ditt nya sätt att lämna sammanställningar från och med det första kalenderkvartalet efter det kalenderkvartal då Skatteverket beviljade din ansökan. Så fort värdet av din försäljning och dina överföringar överstiger maxbeloppet ska Skatteverket upphäva beslutet. Du måste om det inträffar lämna uppgifterna för den eller de månader som passerats senast den 20 (eller 25 vid elektronisk redovisning) i månaden efter den månad då Skatteverket beslutar att du ska återgå till en månadsredovisning.

Du ansöker elektroniskt eller på en särskild blankett. Blanketten kommer att kunna laddas ner från Skatteverkets webbplats. Lämna ansökan i god tid före det kalenderkvartal då du vill börja med redovisning per kvartal. För första kvartalet 2010 räcker det dock att du lämnar en ansökan senast den 15 januari.

Ansök i tid

Om du inte ansöker senast den 15 januari 2010 måste sammanställningen för januari 2010 ha kommit in till Skatteverket senast den måndagen den 22 februari 2010 (eller den 25 februari vid elektronisk redovisning).

När ska du lämna sammanställningen?

Den periodiska sammanställningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den 20 i månaden efter utgången av den period (månad eller kvartal) när du sålt en vara eller en tjänst som ska rapporteras. Lämna du uppgifterna elektroniskt ska de ha kommit in senast den 25 i samma månad. Du ska bara lämna periodiska sammanställningar för perioder när du sålt varor eller tjänster som ska rapporteras.

Hur ska du lämna sammanställningen?

Du kan lämna den periodiska sammanställningen på något av följande sätt:

- elektroniskt med hjälp av Skatteverkets e-tjänst Periodisk sammanställning
- elektroniskt med hjälp av Skatteverkets filöverföringstjänst
- på blankett (SKV 5740).

Filöverföring passar bäst för företag som ska lämna många uppgifter.

Du kan använda de elektroniska tjänsterna utan att i förväg anmäla vem som är uppgiftslämnare. Den som lämnar uppgifterna måste dock logga in med e-legitimation.

Om du lämnar din periodiska sammanställning på en blankett i rätt tid, får du automatiskt en ny blankett hemskickad nästa månad eller kvartal beroende på redovisningsperiod. Det är dock alltid ditt eget ansvar att skicka in en sammanställning för rätt period – även om du inte får någon blankett hemskickad eller har fått en blankett för fel period. Om du inte kan lämna uppgifterna elektroniskt måste du i god tid beställa en blankett.

Skatteverket kommer endast att i begränsad omfattning kunna skicka ut blanketter med ledning av uppgifter du lämnat i din skattedeklaration.

Du kan beställa blanketter för periodiska sammanställningar på Skatteverkets beställningstjänst eller via servicetelefonen 020-567 000. Du kan också hämta blanketter på närmaste skatte- eller servicekontor.

Ändringar i skattedeklarationens momsdel

Med anledning av de nya momsreglerna planerar Skatteverket att göra några mindre ändringar i skattedeklarationens momsdel. Syftet med ändringarna är att det ska finnas en överensstämmelse mellan de belopp som redovisas i skattedeklarationen och i den periodiska sammanställningen.

Ändringarna gäller följande rutor och från och med redovisningsperioden januari 2010.

Ruta 21 – Inköp av tjänster från ett annat EG-land, enligt huvudregeln

Här redovisar du värdet av tjänster som du köpt från en säljare i ett annat EG-land enligt huvudregeln. Huvudregeln innebär att tjänsterna anses vara omsatta i Sverige och att du som köpare är skattskyldig och ska redovisa den utgående momsen. Huvudregeln gäller alla momspliktiga tjänster med följande **undantag**:

- fastighetstjänster
- persontransporter
- kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga, av underhållningskaraktär och liknande aktiviteter
- restaurang- och cateringtjänster
- korttidsuthyrning av transportmedel.

Inköp av vissa fastighetstjänster som är undantagna från huvudregeln redovisar du i stället i ruta 24. Jämför med sambandet mellan rutorna 39 och 40.

Ruta 24 – Övriga inköp av tjänster

Här redovisar du värdet av andra tjänster än de tjänster du ska redovisa i ruta 21 eller 22 och som du som köpare är skattskyldig och ska redovisa utgående moms för.

Exempel på inköp av tjänster som du ska redovisa här:

- Tjänster inom byggsektorn som du som köpare ska redovisa och betala moms för – s.k. omvänd skattskyldighet. Omvänd skattskyldighet gäller också den som säljer byggtjänster till någon som i sin tur säljer byggtjänster.
- Tjänster som har anknytning till fastigheter i Sverige och som utförs av en utländsk företagare som frivilligt valt att inte vara skattskyldig för försäljningen. Från denna regel finns vissa undantag.

Ruta 39 – Försäljning av tjänster till en näringsidkare i ett annat EG-land, enligt huvudregeln

Här redovisar du värdet av tjänster du sålt utan moms till en näringsidkare i ett annat EG-land enligt huvudregeln för försäljning till näringsidkare. Du redovisar värdet även om köparen inte är momsregistrerad. Huvudregeln innebär att tjänsterna anses omsatta i det andra EG-landet och att köparen är skattskyldig för inköpet.

Du ska även redovisa värdet av de sålda tjänsterna i en periodisk sammanställning, under förutsättning att köparen har ett momsregistreringsnummer och tjänsterna är skattepliktiga i det andra EG-landet. Annars ska du inte redovisa värdet i den periodiska sammanställningen, vilket i sin tur innebär att uppgifterna kommer vara annorlunda där än i skattedeklarationen.

Huvudregeln gäller alla momspliktiga tjänster med följande **undantag**:

- fastighetstjänster
- persontransporttjänster
- kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga, av underhållningskaraktär och liknande aktiviteter
- restaurang- och cateringtjänster
- korttidsuthyrning av transportmedel.

Försäljning av tjänster som är undantagna från huvudregeln och omsatta utanför Sverige redovisar du i stället i ruta 40.

Ruta 40 – Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige

Här redovisar du övrig försäljning av tjänster som är omsatta utanför Sverige och som du inte ska redovisa i ruta 39. Det gäller t.ex.

- tjänster som inte följer huvudregeln och som du säljer till en näringsidkare i ett annat EG-land, jämför med ruta 39
- arbete på lös egendom, förmedlingstjänster och transporttjänster som du säljer till köpare som inte är näringsidkare i ett annat EG-land
- tjänster du säljer till köpare i ett land utanför EG
- resor till andra länder, när du inte ska använda vinstmarginalbeskattning. (Vid vinstmarginalbeskattning ska du i stället redovisa beskattningsunderlaget ruta 07.)

Återbetalning av moms inom EG

Endast elektronisk ansökan

Från den 1 januari 2010 ska du använda Skatteverkets e-tjänst "Momsåterbetalning inom EU" för att ansöka om återbetalning av moms hos en myndighet i ett annat EG-land. Du kan alltså inte ansöka på papper efter den 31 december 2009 även om ansökan gäller tid före 2010.

Du ska göra ansökan hos Skatteverket som vidarebefordrar din ansökan till det land du valt.

Inga fakturakopior

Du ska vanligtvis inte bifoga fakturakopior i din ansökan om återbetalning av moms. I stället ska du beskriva fakturorna med hjälp av de koder du hittar i e-tjänsten. Vissa länder kan komma att kräva elektroniska kopior på fakturor på belopp över en viss gräns.

Nya minimibelopp

Du kommer inte att kunna ansöka om återbetalning av mindre belopp än följande:

Ansökningsperiod	Minsta belopp
Minst tre kalendermånader men mindre än ett kalenderår	400 euro eller motsvarande i det andra landets valuta.
Ett kalenderår eller det som återstår av ett kalenderår, även om det är mindre än tre månader	50 euro eller motsvarande i det andra landets valuta.

Nytt sista ansökningsdatum

Du måste ansöka senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte göra en ofullständig ansökan som du sedan kompletterar.

Reglerna för vilken moms som återbetalas ändras inte.

Ansökan till länder utanför EG

Till länder utanför EG ansöker du på samma sätt som tidigare.

Så här använder du e-tjänsten

För att ditt företag ska kunna använda e-tjänsten måste du först anmäla till Skatteverket vem som ska använda den för företagets räkning. Du ska göra anmälan på en blankett som Skatteverket kommer att ta fram. Den som ska använda tjänsten måste ha en e-legitimation. För det krävs ett svenskt personnummer.

Så här använder du tjänsten:

1. Gå till www.skatteverket.se/e-tjanster. Klicka på "Momsåterbetalning inom EU".
2. Fyll i och skicka in ansökan enligt instruktionerna, senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte komplettera ansökan i efterhand.

Om ditt företag inte var momsregistrerat under den aktuella tiden är det inte möjligt att lämna någon ansökan. I annat fall vidarebefordrar vi din ansökan till det andra landet och du får en elektronisk bekräftelse på att Skatteverket tagit emot den.

Det andra landet handlägger din ansökan och skickar dig en bekräftelse via e-post på att din ansökan tagits emot. Du kan också få frågor om ansökan från det andra landet via e-post eller bli ombedd att skicka kopior eller i undantagsfall original av handlingar.