



VAASAN AMMATTIKORKEAKOULU  
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Abdullahi Mahdi

# MOMSDEKLARATION VID GEMENSKAPSINTERN HANDEL

Företagsekonomi  
2016

## ABSTRAKT

Författare	Abdullahi Mahdi
Lärdomsprovets titel	Momsdeklaration vid gemenskapsintern handel
År	2016
Språk	svenska
Sidantal	62 + 2 bilagor
Handledare	Niklas Kallenberg

---

Det finns särskilda regler när det gäller försäljning och inköp av varor och tjänster till länder utanför Finland. Handel inom EU kallas för gemenskapsintern handel och den egentliga utrikeshandeln innebär handel med länder utanför EU. Inrikes momsbeskattning och momsbeskattningen vid gemenskapshandeln samt vid utrikeshandeln har olika föreskrifter. Med detta lärdomsprov vill jag beskriva hur momsdeklarationen görs i olika situationer vid handel inom gemenskapen.

I lärdomsprovets teoretiska del beskrivs först mervärdesbeskattningen grundligt. Vidare diskuteras de regler som gäller momsen inom gemenskapen. För att få en övergripande helhetsbild tar jag också kort upp momsen vid utrikeshandeln samt internationella tjänster. Fakturans innehåll, periodskattedeklaration och sammandragsdeklaration är avgörande vid handel inom gemenskapen och diskuteras brett. I arbetets empiriska del går jag igenom praktiska exempel av momsdeklaration vid gemenskapsintern handel.

Det kan ibland vara svårt att veta om beskattningen sker i Finland eller utomlands vid handel med länder utanför Finland. Detta lärdomsprov belyser och sammanfattar på ett kort och enkelt sätt de centrala reglerna för momsen vid handel inom gemenskapen.

## ABSTRACT

Author	Abdullahi Mahdi
Title	VAT declaration on intra-community trade
Year	2016
Language	Swedish
Pages	62 + 2 Appendices
Name of Supervisor	Niklas Kallenberg

---

There are special regulations regarding the sale and purchase of goods and/or services to countries outside Finland. Trade within the EU is called intra-Community trade and the actual foreign trade is trade with countries outside the EU. Different regulations are applied on domestic VAT taxation, Intra-Community VAT taxation and VAT taxation on foreign trade. With this thesis I want to describe how VAT is handled and declared in different situations regarding the VAT on intra-community trade.

In the theoretical part of my thesis I will describe the VAT system in Finland and also discuss the regulations applied on Intra-community VAT. To get a whole picture about the topic I will also briefly discuss VAT on foreign trade and international services. Invoice content, periodic tax declaration and VAT EU recapitulative statement are all crucial when trading within the community and will be discussed widely. In the empirical part of my thesis I will take up practical examples of VAT declarations on intra-Community trade.

VAT is handled differently within Finland and in trade with countries outside Finland. It can sometimes be difficult to know if the taxation takes place in Finland or abroad. The thesis summarizes in a short and easy way the central regulations concerning VAT taxation on intra-Community trade.

---

Keywords                      VAT declaration, Intra-community Trade, Foreign Trade

## INNEHÅLL

### ABSTRAKT

### ABSTRACT

1	INLEDNING .....	9
1.1	Problemområde .....	9
1.2	Syfte .....	10
1.3	Avgränsning .....	10
1.4	Metod .....	10
2	MERVÄRDESKATTESYSTEMET I FINLAND .....	12
2.1	Momsskyldighet .....	12
2.2	Momsregistrering .....	13
2.3	Hur man räknar ut momsen .....	14
2.4	Mervärdesskattesatserna i dagens läge .....	14
2.5	Skattelättnad vid den nedre gränsen .....	16
3	EU: S MERVÄRDESSKATTESYSTEM .....	18
3.1	Översikt över den gällande EU:s lagstiftning rörande mervärdeskatt ....	19
3.2	Europeiska unionens mervärdesskatteområde .....	19
3.3	Momssatser i EU .....	20
3.4	Kontroll av momsnumrets giltighet .....	22
3.5	Gemenskapsintern försäljning .....	22
3.6	Överföring av egna tillgångar till en annan EU-medlemsstat .....	23
3.7	Gemenskapsinterna förvärv .....	23
3.8	Transporttjänster inom gemenskapen .....	24
3.9	Distansförsäljning .....	25
3.10	Försäljning utanför EU (export) .....	26
3.11	Inköp av varor utanför EU (import) .....	26
3.12	Internationella tjänster .....	26
3.13	Transporttjänster utanför EU .....	27

3.14	Persontransport .....	27
3.15	Moms och fakturans innehåll.....	28
3.16	Mindre strikta krav på fakturainnehåll.....	31
3.17	Periodskattedeklaration.....	31
3.18	Sammandragsdeklaration .....	38
4	EMPIRI.....	40
4.1	Gemenskapsintern försäljning .....	40
4.2	Överföring av egna varor till ett annat EU-land .....	41
4.3	Inköp av varor från ett annat EU-land .....	42
4.4	Försäljning till en finländsk näringsidkare. Varorna levereras direkt till ett annat EU-land. ....	43
4.5	Försäljning till ett annat EU-land. Varan levereras till ett land utanför EU	45
4.6	Försäljning av en vara vars montering sker i ett annat EU-land.....	46
4.7	Försäljning av en vara till ett annat EU-land. Köparen är inte momsregistrerad. ....	47
4.8	Försäljning till ett annat EU-land då köparen är en privatperson. Säljaren ansvarar för transporten. ....	47
4.9	Trepartshandel då Oy är den första köparen .....	49
4.10	Trepartshandel då Oy är den första säljaren .....	50
4.11	Tillverkningsarbete köps från ett annat EU-land .....	52
4.12	Tillverkningsarbete säljs till ett annat EU-land .....	54
4.13	Förmedlingstjänster säljs till ett annat EU-land.....	55
4.14	ALVEU-Tjänsten.....	57
5	SAMMANFATTNING .....	60
	BILAGOR	

## FÖRTECKNING ÖVER TABELLER

<b>Tabell 1.</b> Mervärdesskattesatserna i dagens läge. (Skatteförvaltningen, 2013) ...	15
<b>Tabell 2.</b> Europeiska unionens mervärdesskatteområde. ....	19
<b>Tabell 3.</b> Momssatser i EU .....	21
<b>Tabell 4.</b> Tröskelvärdena för distansförsäljning.....	25
<b>Tabell 5.</b> Detaljerade deklarationsanvisningar för periodskattedeklaration .....	32
<b>Tabell 6.</b> Detaljerade deklarationsanvisningar för sammandragsdeklarationen...	38
<b>Tabell 7.</b> Deklaration vid gemenskapsintern försäljning.....	41
<b>Tabell 8.</b> Momsdeklaration vid överföring av egna varor .....	42
<b>Tabell 9.</b> Momsdeklaration vid inköp av varor från ett annat EU-land.....	43
<b>Tabell 10.</b> Deklaration vid handel mellan tre momsskyldiga företag. ....	45
<b>Tabell 11.</b> Momsdeklaration då försäljningen sker till ett annat EU-land men varan levereras till ett land utanför EU .....	46
<b>Tabell 12.</b> Momsdeklaration vid försäljning av en vara vars montering sker i ett annat EU-land.....	47
<b>Tabell 13.</b> Momsdeklaration vid försäljning av en vara till ett annat EU-land då köparen inte är momsregistrerad. ....	47
<b>Tabell 14.</b> Momsdeklaration vid distansförsäljning .....	49
<b>Tabell 15.</b> Momsdeklaration vid trepartshandel. Första köparen .....	50
<b>Tabell 16.</b> Momsdeklaration vid trepartshandel. Första säljaren .....	51
<b>Tabell 17.</b> Sammanfattning av momsdeklaration vid trepartshandeln .....	52
<b>Tabell 18.</b> Momsdeklaration av tillverkningsarbete .....	53
<b>Tabell 19.</b> Momsdeklaration av tillverkningsarbete då det säljs till ett annat EU-land.....	55
<b>Tabell 20.</b> Momsdeklaration av förmedlingstjänster.....	56

**FÖRTECKNING ÖVER FIGURER**

<b>Figur 1.</b> Gemenskapsintern försäljning .....	40
<b>Figur 2.</b> Överföring av egna varor .....	41
<b>Figur 3.</b> Inköp av varor från ett annat EU-land .....	42
<b>Figur 4.</b> Handel mellan tre momsskyldiga företag .....	43
<b>Figur 5.</b> Försäljning till ett annat EU-land. Varan levereras till ett land utanför EU .....	46
<b>Figur 6.</b> Trepårtshandel .....	49
<b>Figur 7.</b> Trepårtshandel .....	50
<b>Figur 8.</b> Tillverkningsarbete köps från ett annat EU-land.....	53
<b>Figur 9.</b> Tillverkningsarbete säljs till ett annat EU-land .....	54
<b>Figur 10.</b> Förmedlingstjänster .....	55

## **FÖRTECKNING ÖVER BILAGOR**

**BILAGA 1.** Periodskattedeclaration

**BILAGA 2.** Sammandragsdeklaration för mervärdeskatt



## 1 INLEDNING

EU: s inre marknad, även kallad den inre marknaden, tillåter företag och människor att röra sig fritt i över 28 länder. I praktiken ger det enskilda individer rätt att försörja sig, studera eller pensionera sig i vilket EU-land som helst. Det ger också konsumenterna ett bredare urval av varor/tjänster att köpa till konkurrenskraftiga priser. Det ger också ett större skydd när inköp görs hemma, utomlands eller på nätet och gör det enklare och billigare för små och stora företag att göra affärer över gränserna och att konkurrera globalt. (Europeiska kommissionen 2016)

EU mervärdesskatt (eller EU-moms) är en mervärdesskatt på varor och tjänster inom Europeiska unionen (EU). EU:s medlemsländer är skyldiga att ta ut moms i enlighet med EU: s momsdirektiv. Olika momssatser gäller i olika EU-länder och varierar mellan 5 % till 27 %. Totala mervärdesskatten som uppbärs av en medlemsstat används som en del av beräkningen för att avgöra vad varje stat bidrar till EU: s budget. Syftet med EU: s momsdirektiv är att harmonisera mervärdesskattelagen i de olika länderna. (Europeiska kommissionen 2016)

### 1.1 Problemområde

Momsen behandlas på olika sätt vid inrikeshandeln, vid gemenskapsintern handel samt vid utrikeshandeln. Gemenskapsintern handel är handel mellan länder inom EU och utrikeshandel handel mellan länder utanför EU. Handel inom gemenskapen innebär att en näringsidkare regleras av två EU-länders bestämmelser. Jag kommer att fokusera mitt lärdomsprov på:

- Att reda ut vem den momsskyldig är i olika transaktioner?  
Säljaren? Köparen enligt omvänd momsskyldighet?
- Innebörden i handel mellan näringsidkare sinsemellan och mellan en näringsidkare och en privatperson.

- Vad som anses tillhöra försäljning eller förvärv av en vara eller en tjänst?
- Vilka transaktioner som anses vara skattepliktiga eller skattefria i Finland?

## **1.2 Syfte**

Syftet med detta lärdomsprov är att klargöra och ge en helhets bild över hur momsens sköts när det gäller handel med länder utanför Finland. Genom att ta upp de väsentliga mekanismerna som berör ämnet vill jag skapa en handbok som är lättläst och som ger en övergripande bild.

## **1.3 Avgränsning**

Jag kommer att avgränsa mitt lärdomsprov till att endast fokusera på de gällande huvudreglerna i en viss fråga och således väljer jag att ta bort undantagsfall. Detta vill jag understryka eftersom jag syftar på att ge en övergripande helhets bild över ämnet och inte fokuserar på enstaka aspekter.

## **1.4 Metod**

I lärdomsprovets teoretiska del diskuteras först allmänt om momssystemet i Finland. Sedan redogör jag för EU:s mervärdesskattesystem och de gällande lagstiftningarna inom gemenskapen. Gemenskapsinterntförvärv och gemenskapsintern försäljning diskuteras. Övrigt som behandlas väldigt kort är moms och handel med länder utanför EU samt allmänt om internationella tjänster. Detaljerad anvisning av periodskattedeklarationen och sammandragsdeklarationen tas därefter upp för att slutföra grunden för den empiriska delen.

I lärdomsprovets empiriska del behandlas beskattning samt deklaration av momsens vid gemenskapsintern handel. Jag kommer att ta upp praktiska exempel och redogöra på ett enkelt sätt skyldigheterna som hänför sig till den finska

näringsidkaren. Sist kommer jag också kort att ta upp ALVEU-tjänsten som innebär möjligheten att ansöka om momsåterbäring från andra EU-länder.

I mitt lärdomsprov har jag använt mig av nätsidor, tryckt litteratur samt lagstiftning som gäller för ämnet. Källorna jag har använt kommer mest från skatteförvaltningen. Orsaken jag använder mig av denna metod är att lärdomsprovet ska fungera som en handbok, sammanfatta och ge en övergripande bild av ämnet. Med tanke på hur brett ämnet är skulle det vara nästintill omöjligt att t.ex. använda sig av interjuver i och med att det skulle vara svårt att hitta någon som sysslar med alla de centrala frågorna lärdomsprovet syftar med att behandla.

## **2 MERVÄRDESKATTESYSTEMET I FINLAND**

Mervärdesskatten eller momsens är en indirekt skatt som ingår i det pris på varor och tjänster som en näringsidkare tar av sina kunder. Näringsidkaren redovisar sedan momsens till staten. (Tomperi 2012: 58)

I detta kapitel kommer jag att ge en grundlig helhetsbild av mervärdesskattesystemet i Finland. Jag kommer att ta upp vem momsensskyldigheten gäller och vem som bör momsregistrera sig samt de skattesatser som gäller i dagens läge. Slutligen kommer jag att behandla skattelättnaden vid den nedre gränsen. Då jag har klargjort de regler som gäller i Finland kommer jag att i nästa kapitel gå in på mervärdesskattesystemet inom EU.

### **2.1 Momsskyldighet**

Momsens betalas i huvudregel varje gång en försäljning av en vara eller tjänst sker och är avsedd att betalas av konsumenten. Av denna anledning, har säljaren rätt att göra avdrag för ingående moms på sina inköp av varor och tjänster för affärsändamål om en annan momsskyldig har levererat dem. På detta sätt är mervärdesskatten som ingår i själva konsumentpriserna endast den moms som är inbakat i den siste säljaren pris. (Skatteförvaltningen, 2014)

I huvudregel är alla näringsidkare som bedriver försäljning av varor och tjänster, hyr ut varor, eller bedriver liknande verksamhet i förvärvssyfte momsskyldiga oberoende av företagsform. Fysiska personer med firma, sammanslutningar, aktieföretag, andelslag, ideella föreningar, öppna bolag, kommanditbolag och andra samfund är alla momsskyldiga. Som sammanslutningar betraktas inom momsbeskattningen en sammanslutning där två eller flera parter bedriver verksamhet till förmån för delägarna gemensamt utan bolagsform. Varor definieras inte bara med materiella tillgångar även el, gas, energi i syfte med uppvärmning och kylning och andra liknande ändamål anses vara av sådan

egenskap. Definitionen av tjänster avser allt annat som kan tillföras eller säljas i verksamheten. (Skatteförvaltningen, 2014).

Undantag från momsskyldigheten är blinda och gravt funktionshindrade företagare. Förutsättningarna är dock att den blinda eller gravt funktionshindrade företagaren själv utför arbetsprestationen med hjälp av endast maka/make, barn under 18 år och högst en annan medhjälpare. (Skatteförvaltningen, 2014)

Allmännyttiga samfund som verkar endast till allmän fördel är inte momsskyldig och inte heller offentliga samfund enligt huvudregel och därför betalas moms inte på överlåtelse av varor och tjänster som anses vara myndighetsverksamhet. Detta då myndigheten har ensamrätt att utföra prestationen eller då verksamheten inte kan överföras till privata näringsidkare. Kommuner, samkommuner och landskapet Åland omfattas av momsskyldigheten. (Skatteförvaltningen, 2014)

## **2.2 Momsregistrering**

Om ett företag driver en verksamhet för vilka mervärdesskatt ska betalas är momsregistrering obligatorisk. Ingen registrering krävs ifall räkenskapsperioden omsättning (12 månader) ligger under 10 000 €. Företagen som omsätter under 10 000 € kan frivilligt vara momsregistrerade om de bedriver sin verksamhet i förvärvssyfte. (Skatteförvaltningen, 2014)

Om ett företag har införts i momsregistret, kommer det att förväntas att denne lämnar in en periodskattedeclaration och rapporterar all information om moms för varje beskattningsperiod. Dessutom kommer det att förväntas att mervärdesskattebeloppet skall betalas i tid samt registreras i skattekontot.

Frekvensen vid vilken periodskattedeclaration inlämnas varierar. Alternativen är månadsvis, kvartalsvis och årligen. Momsskyldigheten anses upphöra när en

näringsidkare har lagt ner sin verksamhet och då de tillgångar denne har anskaffat i rörelsesyfte har sålts. (Tomperi 2012: 72)

### **2.3 Hur man räknar ut momsen**

Momsen beräknas på varans/tjänstens pris utan skatt. Säljaren fakturerar köparen priset inklusive momsen. Ifall köparen också är momsskyldig har hen enligt huvudregel rätt att dra av den skatt som ingår i inköpspriset. Förutsättningen är att varan eller tjänsten används i den momspliktiga verksamheten samt att ett underlag finns (faktura). Om den avdragbara momsen för månaden överstiger momsen som ska betalas, ”negativ skatt”, återbärs momsen. (Tomperi 2012: 58)

### **2.4 Mervärdesskattesatserna i dagens läge**

Det finns både skattepliktiga och skattefria försäljningar. Den allmänna skattesatsen i Finland är 24 % och de reducerade skattesatserna är 14 % och 10 %. Fastighetsöverlåtelse, uthyrning av jordområden, byggnader och lägenheter, hälso- och sjukvård, socialvård, utbildning som sker på grund av lag eller med statsstöd, finansiella tjänster och försäkringar är skattefria. (Skatteförvaltningen, 2012)

I tabell 1 ser vi att skattesatserna har höjts fr.o.m. 1.1.2013. I tabellen framkommer också en sammanfattning av olika produkter, tjänster och deras momsats.

**Tabell 1.** Mervärdesskattesatserna i dagens läge. (Skatteförvaltningen, 2013)

<b>Mervärdesskattesatserna</b>	<b>T.o.m. 31.12.2012</b>	<b>Fr.o.m. 1.1.2013</b>
allmän skattesats	23 %	24 %
livsmedel, foder samt restaurang- och cateringtjänster	13 %	14 %
<ul style="list-style-type: none"> <li>• persontransporttjänster,</li> <li>• överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler eller besökshamnar,</li> <li>• tjänster som möjliggör utövande av idrott,</li> <li>• inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, muséer samt andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar,</li> <li>• läkemedel,</li> <li>• böcker,</li> <li>• tidningar och tidskrifter som prenumereras i minst en månad</li> </ul>	9 %	10 %

Den reducerade skattesatsen 14 % tillämpas inte på alkoholdrycker samt på tobaksvaror. Enstaka nummer av tidningar och tidskrifter är föremål för den allmänna skattesatsen 24 %. (Skatteförvaltningen, 2012)

## 2.5 Skattelättnad vid den nedre gränsen

I fall en rörelse är av liten skala är man inte alls moms skyldig eller berättigad till skattelättnad. Vad som anses som en rörelse av liten skala utgår från räkenskapsperiodens omsättning. Enligt de nya anvisningarna som getts ut av skatteförvaltningen och trädde i kraft 28.12.2015 har gränsen för moms skyldighet höjts från 8 500 € till 10 000 €. (Skatteförvaltningen, 2015)

Det är den som bedriver verksamhetens ansvar att själv bedöma och uppskatta ifall försäljningen blir högre än 10 000 €. Ifall försäljningen är högre än 10 000 € ska näringsidkaren anmäla sig som moms skyldig. Då försäljningen är mindre än 10 000 € bör denne inte moms registrera sig. Skattelättnaden tillämpas för näringsidkare vars omsättning ligger mellan 10 000 € och 30 000 €. (Skatteförvaltningen, 2015)

Företagsform är av ingen betydelse när det kommer till bestämmelserna om den nedre gränsen och dessa föreskrifter gäller förutom fysiska personer även bl.a. sammanslutningar och bolag. Gränsen tillämpas dock inte på kommuner, samkommuner, landskapet Åland eller sådana utlänningar som saknar fast driftställe i Finland. (Skatteförvaltningen, 2015)

Om försäljningen uppskattas vara mindre än 10 000 € under en räkenskapsperiod men det senare visas att den överstiger detta belopp ska näringsidkaren betala moms retroaktivt för hela räkenskapsperioden. Ifall den moms pliktiga verksamheten inleds under mitten av räkenskapsperioden skall näringsidkaren moms registrera sig den dag då moms pliktiga verksamheten inleds. (Skatteförvaltningen, 2015)



Det är möjligt att momsregistrera sig även i det fallet att omsättningen ligger under 10 000 €. Oberoende av omsättningens storlek bör näringsidkaren då betala moms på all momspliktiga försäljningar. Anmälan görs på företags- och organisation datasystemets webbplats (ytj) samt på skatteförvaltningens kontor och ELY-centraler. (Skatteförvaltningen, 2015)

Som tidigare nämnts kan en näringsidkare vars omsättning ligger under 30 000 € vid räkenskapsperioden utgång få skattelättnader som hänförs sig till momsen. Då omsättningen ligger högst vid 10 000 € får näringsidkaren hela momsen som skattelättnad. Ifall omsättningen ligger mellan 10 000 € och 30 000 € får näringsidkaren en så kallad partiell skattelättnad. (Skatteförvaltningen, 2015)

Detta betyder att endast skatteskyldiga vars omsättning ligger under 30 000 € har rätt till skattelättnaden. Det är den skatteskyldige själv som räknar ut beloppet som berättigar till lättnaden och anmäler det till skatteförvaltningen. (Skatteförvaltningen, 2015)

### **3 EU: S MERVÄRDESSKATTESYSTEM**

Mervärdesskatten eller moms i Europeiska unionen är en allmän konsumtionsskatt på varor och tjänster. Det gäller mer eller mindre på alla varor och tjänster som köps och säljs för användning eller konsumtion inom unionen. Således omfattas inte varor eller tjänster som säljs till kunder utanför EU av mervärdesskatten. För att hålla systemet rättvist för producenter inom EU och för att de ska kunna konkurrera på den europeiska marknaden med leverantörer belägna utanför unionen beskattas dock importen. (Europeiska kommissionen, 2016)

I detta kapitel kommer jag att först ge en överblick av de gällande moms lagarna inom gemenskapen. Jag kommer också att ta upp momssatserna i EU och jämföra dem med varandra. Därefter kommer jag att klargöra vad gemenskapsintern förvärv samt försäljning innebär. Exporten och importen behandlas också kort för att bättre förstå vad gemenskapsintern handel innebär och då klargöra vad som skiljer det från handel med länder utanför EU.

Uppgifterna som förekommer i en faktura vid gemenskapsintern handel är av stor betydelse och kommer att diskuteras brett. I slutet av kapitlet kommer jag att framställa en detaljerad anvisning av periodskattedeklarationen samt av sammandragsdeklarationen. Detta för att bekanta oss med de verktyg vi kommer att vara i behov av i den empiriska delen. Jag kommer att gå igenom punkt för punkt vad som ska fyllas i periodskattedeklaration samt sammandragsdeklaration men dock behandlar jag endast de punkter som berör moms och således utesluts sådant som inte har något med ämnet att göra t.ex. löner.

### 3.1 Översikt över den gällande EU:s lagstiftning rörande mervärdeskatt

Den gällande lagstiftningen för mervärdesskatten sedan den 1 januari 2007 i EU är direktiv 2006/112/EG. Mervärdesskattedirektivet är en omarbetning av det sjätte mervärdesskattedirektivet och innehåller en blandning av bestämmelserna i det sjätte direktivet och nya bestämmelser. (Europeiska kommissionen, 2016)

### 3.2 Europeiska unionens mervärdesskatteområde

EU:s momsområde innefattas av EU-ländernas territorier. Det finns dock vissa undantag. Vissa områden som ligger utanför EU inkluderas och andra som ligger inom EU exkluderas. Man behöver känna igen EU:s momsområde för att kunna bestämma om en försäljning av en vara/tjänst utgör en omsättning i Finland, i ett annat EU land eller om det handlar om export. I tabell 2 ser vi den europeiska unionens nuvarande momsområde och undantag.

**Tabell 2.** Europeiska unionens mervärdesskatteområde.

(Skatteverket, 2015)

Stater	Undantag
Belgien	
Bulgarien	
Cypern, medräknat Storbritanniens basområden Akrotiri och Dhekelia	De områden som inte kontrolleras av republiken Cyperns regering.
Danmark	
Estland	
Finland	Landskapet Åland
Frankrike, medräknat furstendömet Monaco	De franska utomeuropeiska departementen (Franska Guyana, Guadeloupe, Martinique och Réunion)
Grekland	Agion Oros (berget Athos)
Irland	
Italien	Livigno, Campione d'Italia och de italienska delarna av Luganosjön
Lettland	
Litauen	
Luxemburg	
Malta	

Nederländerna	
Polen	
Portugal, medräknat Azorerna och Madeira	
Rumänien	
Slovakien	
Slovenien	
Spanien, medräknat Balearerna (Mallorca, Ibiza, Menorca och Formentera)	Ceuta, Melilla och Kanarieöarna (Gran Canaria, Tenerife, Fuerteventura, Lanzarote, La Palma, La Gomera och El Hierro)
Storbritannien, medräknat Isle of Man	Kanalöarna (Jersey, Guernsey, Alderney, Sark och Herm) och Gibraltar
Sverige	
Tjeckien	
Tyskland	Ön Helgoland och området Büsingen am Hochrhein
Ungern	
Österrike	

Områden som inte ingår i den Europeiska gemenskapens momsområden är Färöarna och Grönland, Andorra, San Marino, Vatikanstaten, Aruba och Nederländska Antillerna och de franska utomeuropeiska territorierna (Skatteverket, 2015)

### 3.3 Momssatser i EU

EU-lagstiftningen kräver endast att den allmänna momssatsen ska vara minst 15 % och den lägre skattesatsen minst 5 %. Skattesatser som tillämpas varierar mellan medlemsstaterna och mellan vissa typer av produkter. Dessutom har vissa medlemsstater behållit separata regler inom specifika områden. Den mest tillförlitliga källan till information om aktuella momssatser för en viss produkt i en viss medlemsstat är landets skattemyndigheter. I tabell 3 ser vi de allmänna skattesatserna inom EU (2015).

<b>Member State</b>	<b>VAT Rate</b>
Austria	20%
Belgium	21%
Bulgaria	20%
Croatia	25%
Cyprus	19%
Czech Republic	21%
Denmark	25%
Estonia	20%
Finland	24%
France	20%
Germany	19%
Greece	23%
Hungary	27%
Ireland	23%
Italy	22%
Latvia	21%
Lithuania	21%
Luxembourg	17%
Malta	18%
Netherlands	21%
Poland	23%
Portugal	23%
Romania	24%
Slovakia	20%
Slovenia	22%
Spain	21%
Sweden	25%
United Kingdom (UK)	20%

**Tabell 3.** Momssatser i EU

(Europeiska kommissionen, 2016)

Den allmänna skattesatsen är högst i Ungern som ligger på 27 %. Därefter kommer de nordiska länderna Finland, Sverige och Danmark med 24 %, 25 % och 25 % respektive. Lägst är det i Luxemburg och Malta med 17 % och 18 % skattesatser. (Europeiska kommissionen, 2016)

### **3.4 Kontroll av momsnumrets giltighet**

Momsnummer är mycket viktigt och ligger i fokus vid handel inom gemenskapen. Den avgör ifall en transaktion kan anses som en gemenskapsintern handel eller inte. Man bör alltid fråga sin affärspartner/kund momsnummer då man sysslar med handel inom gemenskapen samt kontrollera ifall den är giltig. Man kan kontrollera giltigheten av kundernas momsnummer på webben. Tjänsten är tillgänglig på [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

(Europeiska kommissionen, 2016)

### **3.5 Gemenskapsintern försäljning**

Försäljning av varor från en momsregistrerad näringsidkare i en EU-medlemsstat till en momsregistrerad näringsidkare i en annan EU-medlemsstat, med några undantag (se tabell 2), kallas för gemenskapsintern försäljning. Beskattningen sker enligt huvudregel i destinationslandet vilket betyder att säljaren inte fakturerar med moms. (Tomperi 2012: 69)

Försäljning av varor till EU: s medlemsstater är momsfri då köparen är skatteskyldig på förvärvet samt då köparens och säljarens mervärdeskattnummer förekommer på fakturan. Om köparen inte har mervärdeskattnummer beskattas försäljningen i säljarens land. Varan/varorna måste också levereras till en annan medlemsstat oberoende av vem som tar hand om leveransen. (Skatteförvaltningen, 2010)

Leverantören måste kunna bevisa att transporten till en annan medlemsstat har skett med hjälp av en fraktsedel, transportfaktura eller något annat motsvarande dokument. Gemenskapsintern försäljning innebär skattefri försäljning för säljaren och skattepliktigt inköp för köparen.

Det handlar inte om en gemenskapsintern försäljning om varan fraktas från Finland till något annat EU-land och då faktureringen sker till ett företag utanför EU, vilket inte är momsregistrerad i någon medlemsstat.

Som gemenskapsintern försäljning räknas inte heller då varan fraktas och säljs till ett finskt företag som enbart har finskt moms nummer och då varan levereras till köparens driftsställe i Finland, även om fakturan går till ett annat EU-land samt då varan levereras till ett annat EU-land men faktureras till en köpare utan moms-nr. (Skatteförvaltningen, 2010)

Försäljningen till privatpersoner beaktas inte som en gemenskapsintern försäljning och försäljningen till turister inom gemenskapen är momspliktiga så som de skulle vara för ett lands vanliga medborgare.

### **3.6 Överföring av egna tillgångar till en annan EU-medlemsstat**

Överföring av egna varor som ingår i ett företags verksamhet till en annan medlemsstat behandlas som en gemenskapsintern försäljning. Företaget är skattskyldigt i det land varorna levereras till. På motsvarande sätt ifall överföring sker till Finland från en annan medlemsstat är företaget skattskyldigt i Finland.

### **3.7 Gemenskapsinternerna förvärv**

Med gemenskapsinternt förvärv av varor avses varor från ett EU-land till ett annat. Vid gemenskapsinternt förvärv sker beskattningen hos köparen genom förvärvsbeskattning enligt den s.k. destinationsprincipen. Förutsättningarna här är också att båda parternas moms.nr framgår i fakturan samt att varorna transporteras till ett annat EU-land. (Tomperi 2012: 69)

Gemenskapsinternerna förvärvet sker i Finland om varorna är i Finland vid den tidpunkt då leveransen till köparen slutar. Om varan anskaffats för avdragsgillt bruk för köparen dra av den skatt som betalats för varans anskaffning. Värdet av ett

gemenskapsförvärv innehåller inköpspriset och alla tilläggsavgifter (leveranskostnader, lastning och lossning och andra avgifter).

Gemenskapsinterna förvärv av varor anses också ha ägt rum i Finland när köparen har använt sig av ett finskt moms-nr och leveransen av varorna har påbörjats i en medlemsstat och slutar i en annan medlemsstat. Detta gäller inte om köparen visar att gemenskapsinterna förvärvet beskattades i landet vilket leveransen slutade. Om moms betalas på ett gemenskapsinterntförvärv av varor i det land där transporten slutar och moms har även betalats i Finland återbärs momsen.

### **3.8 Transporttjänster inom gemenskapen**

Transporttjänster inom gemenskapen är transport av varor från ett EU-land till ett annat. Inom gemenskapen anses en transport ha sålts i Finland i följande fall:

- Transporten börjar i Finland
- Köparen av transporttjänsten använder ett finskt momsnummer

Transporttjänster är alltså skattepliktiga i Finland om köparen av transporttjänsten använder sig av ett finskt momsnummer även om transporten börjar utanför Finland. På så vis är momsnumret den viktigaste faktorn. På motsvarande sätt är ju inte transporttjänsten skattepliktig i Finland om köparen använder sig av ett utländskt momsnummer. (Europeiska kommissionen, 2016)



### 3.9 Distansförsäljning

Med distansförsäljning avses försäljning där säljaren sköter varutransporten till privatpersoner eller till andra jämförbara icke-mervärdesskyldiga personer i destinationsstaten. I huvudregel sker beskattningen i försäljningslandet enligt den så kallade ursprungslandsprincipen.

En förutsättning är att anskaffningen av varan inte är ett gemenskapsinternt förvärv. Ifall tröskelvärden (i Finland 35 000 € per kalenderår) överstigs ska distansförsäljaren momsregistrera sig i Finland.

#### Tabell 4. Tröskelvärdena för distansförsäljning

(Skatteförvaltningen, 2013)

Tröskelvärdena för distansförsäljning i EU-länderna		
medlemsstat	valuta	tröskelvärde för registrering
Belgien	EUR	35 000
Bulgarien	BGN	70 000
Cypern	EUR	35 000
Danmark	DKK	280 000
Estland	EUR	35 151
Finland	EUR	35 000
Frankrike	EUR	100 000
Grekland	EUR	35 000
Irland	EUR	35 000
Italien	EUR	35 000
Lettland	LVL	24 000
Litauen	LTL	125 000
Luxemburg	EUR	100 000
Malta	EUR	35 000
Nederländerna	EUR	100 000
Polen	PLN	160 000
Portugal	EUR	35 000

Rumänien	RON	118 000
Slovakien	EUR	35 000
Slovenien	EUR	35 000
Spanien	EUR	35 000
Storbritannien	GBP	70 000
Sverige	SEK	320 000
Tjeckien	CZK	1 140 000
Tyskland	EUR	100 000
Ungern	HUF	8 800 000
Österrike	EUR	35 000

I tabell 4 ser vi tröskelvärdena i EU-medlemsstater i lokal valuta. Om dessa värden överstigs skall distansförsäljaren registrera sig i det respektive landet och betala moms. (Skatteförvaltningen, 2013)

### **3.10 Försäljning utanför EU (export)**

Mervärdesskatten tas inte på varor som förbrukas utomlands (= utanför EU). Förutsättningen är dock att leverantören har en tulldeklaration som bevis att varorna har transporterats utanför gemenskapen. I allmänhet är försäljning till turister momspliktig. Undantag är då turister från icke-EU medlemsstater exporterar sina varor oanvänd inom tre månader. På samma sätt är postorderförsäljningar utanför EU-området momsfria. (Skatteförvaltningen, 2015)

### **3.11 Inköp av varor utanför EU (import)**

Import av varor är skattepliktiga. Import innebär all införsel av varor till EU. Importören är ansvarig för momsen och skattesatserna är densamma som i den inhemska. Importen går via tullen, d.v.s. tullbestämmelserna följs. Tulltjänstemännen tar ut tullavgifter och även momsen vid gränsen.

### **3.12 Internationella tjänster**

Försäljningen av tjänster som sker i Finland är skattepliktiga. Huvudregeln är att tjänsterna säljs i Finland om leverantören har ett fast driftsställe i Finland från

vilket tjänsten tillhandahålls. När tjänsten inte tillhandahålls från något fast driftställe, anses tjänsten ha sålts i Finland om leverantören har sin hemort i Finland. (Skatteförvaltningen, 2010)

De tjänster som agenter och mellanhänder får i uppdrag av en annan momspliktig näringsidkare anses ha skett huvudsakligen i Finland om de förmedlade varorna/tjänsterna säljs i Finland. Om köparen använder sig av ett finskt momsnummer i köpet, anses tjänsterna ha sålts i Finland. På motsvarande sätt, om köparen använder sig av ett utländskt momsnummer anses tjänsterna inte vara sålda i Finland. (Skatteförvaltningen, 2010)

### **3.13 Transporttjänster utanför EU**

Transporttjänster har sålts i Finland när transporten sker i Finland. Till exempel, om ett transportföretag transporterar varor från Helsingfors till Vasa anses tjänsten vara såld i Finland. Men transporttjänster från Finland direkt till ett annat land utanför EU anses inte vara sålda i Finland. Till exempel transport av varor direkt från Tammerfors till Norge anses inte vara sålda i Finland även om varorna lastas på ett annat transportmedel till exempel i Åbo. På motsvarande sätt anses inte transporttjänster från ett land utanför EU till den första destinationen i Finland vara sålda i Finland (= momsfri).

### **3.14 Persontransport**

Försäljning av persontransport som sker i Finland är skattepliktig. Persontransport från Finland direkt till ett annat land anses inte ha sålts i Finland (= momsfri) oavsett om det är inom EU eller till länder utanför EU. Det handlar om en momsfri persontransport direkt från Vasa till Norge även om passageraren ändrar transportmedlet till exempel i Åbo och resan fortsätter omedelbart. I det fall då passageraren övernattar i Åbo är persontransporten momspliktig. På motsvarande

sätt anses persontransport, oberoende från vilket land, upp till den första destinationen i Finland inte vara momspliktig. (Europeiska kommissionen, 2016)

### **3.15 Moms och fakturans innehåll**

Fakturainnehållet har en stor betydelse vid handel inom gemenskapen och därför bör varje faktura från en beskattningsbar person innehålla vissa uppgifter. Kraven på fakturans utseende i Finland baserar sig på EU:s regler och krav. Att följa de gällande kraven på fakturans innehåll inom gemenskapen är mycket viktig och leder till att leverantörer, kunder och skattemyndigheterna kan kommunicera på ett enkelt sätt. EU och de nationella skattemyndigheterna har därför byggt upp en mängd krav för att säkerställa att det inte blir några problem när det gäller skatterevisioner. (EU kommissionen, 2014)

- 1) Datum för utfärdande av fakturan: Datumet kan hänvisas till den dag då fakturan har sänts till köparen. Andra möjligheter är den dag då fakturan utarbetas, sammanställts, eller skrivits ut.
- 2) Löpnummer som unikt kan identifiera fakturan: Fakturor som utfärdats under samma räkenskapsår kan inte under någon omständighet ha samma löpnummer. Löpnumret behöver inte bestå av enbart siffror.
- 3) Mervärdesskattenummer för den person som säljer varorna/tjänster: Varje näringsidkare har ett eget FO-nummer. FO-numret anges alltid i de dokument som rör näringsidkarens verksamhet. I den inhemska handeln anges endast FO-numret. Endast vid gemenskapshandel används mervärdesskattenummer. Finländskt mervärdesskattenummer bildas genom att lägga FI före FO-numret samt att ta bort mellanstrecket före det sista numret.
- 4) Köparens mervärdesskattenummer: Det som köparen har använt i förväret, om köparen är momspliktig eller när det gäller gemenskapsintern försäljning.

- 5) Fullständiga namn och adresser av säljare och köpare: Namnet på säljaren måste preciseras på fakturan och ifall det finns flera säljare ska alla namn framkomma. Fakturan måste adresseras till köparen och ifall det finns flera köpare ska alla namn framkomma.
- 6) Kvantitet och typ av varorna, eller omfattningen och arten av tjänsterna. Varor bör specificeras efter kategorier, kommersiella namn och beskrivningar. För tjänster bör fakturorna ange vilka typer av tjänster. Alternativt kan fakturorna innefatta beskrivningar av varor och tjänster på ett kodat format.
- 7) Datum för varuleveransen eller tjänsterna utförande eller den dag då en förskottsbetalning gjorts: I syfte att tilldela moms till rätt momsperioden, är det nödvändigt att inkludera det faktiska datumet för varuleveransen eller då tjänsterna tillhandahölls eller den dag då en förskottsbetalning gjorts.
- 8) Skattegrund, enhetspriset samt eventuella rabatter: Priset utan skatt är skattegrunden. Fakturan bör visa nyttighetens enhetspriser. Ifall rabatter eller prisnedsättning tillämpas ska de antecknas skilt vare sig som procentenhet eller som euro belopp. Om en faktura gäller både beskattningsbara och icke beskattningsbara varor/tjänster bör man hålla dessa kategorier på separata rader. Som ett alternativ kan två fakturor utfärdas, en för varor/tjänster för vilka skatt skall betalas, det andra för varor/tjänster för vilka skatt inte betalas. Kravet att precisera rabatter och prisnedsättningar på fakturan gäller endast faktiska rabatter, rabatter och prisnedsättningar som ges till köparen vid tidpunkten när fakturan utfärdas. Om säljaren ger eventuella rabatter t.ex. efteråt, bör hen utfärda en ny faktura eller kreditnota.
- 9) Skattesatsen: Fakturan måste alltid visa nyttighetens skattesats. Om en faktura omfattar olika momssatser, måste var och en listas på ett lämpligt sätt.

- 10) Skattebeloppet som ska betalas: I fakturan måste det framgå det totala skattebeloppet som ska betalas. Det totala beloppet måste inte räknas upp skilt för varje momssats men ändå rekommenderas det att specificera beloppen per momssats.
- 11) Anteckning om försäljningens skattefrihet: Om varorna eller tjänsterna är skattefria, måste fakturan visa orsaken till det. Likaså om momsskyldigheten av försäljning ligger på köparen måste fakturan innehålla en förklaring av detta faktum. Detta görs antingen genom att förse fakturan med ”skattefria försäljningen” eller med hänvisning till de relevanta bestämmelserna i mervärdesskattelagen eller sjätte direktivet i Europeiska gemenskapen (77/388/EEG). Följande anteckningsätt kan användas.
- Exportförsäljning: “Moms 0 % skattefri försäljning utanför EU” eller ”70 § i mervärdesskattelagen” eller ”VAT 0 %, Export of goods” eller ”mervärdesskattedirektivets 2006/112/EG 146 art.”.
  - Gemenskapsintern försäljning: “Moms 0 % gemenskapsintern försäljning” eller ”VAT 0 % Intra Community supply” eller ”72 a § i mervärdesskattelagen” eller ”mervärdesskattedirektivets 2006/112/EG 138 art.”.
  - Transport av varor till ett land utanför EU: “Moms 0%, Varutransport utanför EU” eller ”VAT 0 %, Transport of goods outside the European Union” eller ”71 § i mervärdesskattelagen” eller ”mervärdesskattedirektivets 2006/112/EG 146 art.”.
  - Försäljning av tjänst till ett annat EU-land (omvänd skattskyldighet): “Omvänd betalningsskyldighet, mervärdesskattedirektivet 44 art.” eller ”Reverse charge, VAT Directive art 44”. Detta tillämpas på köpare både inom och utanför EU.
- 12) Fakturaändring: Om säljaren utfärdar en ny faktura för att göra ändringar eller korrigeringar måste säljaren hänvisa till den tidigare

fakturan. Detta krav gäller alla situationer vid ändring av en tidigare faktura. Det är viktigt att hänvisningen visas på den nya faktura så entydigt som möjligt.

(Skatteförvaltningen, 2014)

### **3.16 Mindre strikta krav på fakturainnehåll**

Mindre strikta krav på fakturainnehåll gäller då fakturans slutsumma är högst 400 €, då försäljningen riktar sig till privatpersoner oberoende av slutsumma, vid serveringstjänster och persontransporter som inte säljs vidare och för kvitton från parkeringsautomater.

Mindre strikta kraven gäller inte vid gemenskapsintern varuförsäljning, gemenskapsinternt förvärv och vid distansförsäljning. Fakturainnehållet enligt de mindre strikta kraven är:

- datum för utfärdande
- namnet samt FO-nummer för säljaren
- sålda varors/tjänsters mängd samt art
- skattebeloppet per skattesats eller skattegrunden per skattesats
- hänvisning till den tidigare fakturan då fakturan ändras

(Skatteförvaltningen, 2014)

### **3.17 Periodskattedeklaration**

Efter varje redovisningsperiod bör momsskyldiga lämna in periodskattedeklaration. Periodskattedeklaration beaktar och sammanfattar moms händelserna under redovisningsperioden. (Tomperi 2012: 70)

Periodskattedeklaration (bilaga 1) lämnas in av momsskyldiga samt arbetsgivare som regelbundet betalar löner och även tillfälliga arbetsgivare.

Periodskattedeklarationen kan inlämnas på papper eller elektroniskt.

Pappersanmälan ska vara skatteverket tillhanda redan den 7 varje månad, medan elektronisk anmälan kan inlämnas den 12 varje månad. Förseningsavgifter upp bärs om deklaration och/eller betalning kommit försent. Förlängd deklarationsperiod och betalning gäller för små företag och bör ansökas separat hos skatteverket då:

- Omsättningen är mindre än 25 001 euro/år
    - årsvis betalning och deklaration av moms (28.2.)
  - Omsättningen är mindre än 50 000 euro/år
    - kvartalsvis betalning och deklaration av moms (12.5., 12.8, 12.11, 12.2).
- (Skatteförvaltningen, 2016).

I den empiriska delen kommer vi att gå igenom hur en periodskattedeklaration görs vid handel inom gemenskapen Därför är det viktigt att vi går igenom punkt för punkt (tabell 5) vad som fylls i periodskattedeklaration. Det kommer endast att tas upp vad som gäller momsen med beaktande av både den inhemska samt momsen vid utrikeshandeln.

**Tabell 5.** Detaljerade deklarationsanvisningar för periodskattedeklaration

(Skatteförvaltningen, 2016)

<b>Momsuppgifter</b>		
<b>301- 303</b>	<b>Skatt på inhemska försäljning enligt skattesatserna</b>	Redovisning av momsen på den inhemska försäljningen av varor och tjänster enligt de olika skattesatserna. Den allmänna skattesatsen är 24 %. Reducerade skattesatsen är 14 % och 10 %. Inköp av varor eller tjänster från en utlänning som inte är momsregistrerad i Finland (omvänd



		skattskyldighet). Distansförsäljning då det överstiger tröskelvärdet eller om säljaren har ansökt om att bli beskattad i Finland.
<b>305</b>	<b>Moms på varuinköp från andra EU-länder</b>	<p>Redovisning av momsen på varor som köpts från andra EU-länder (gemenskapsinterna förvärv). Deklaration av gemenskapsinternt förvärv sker enligt följande:</p> <p>313. Det totala priset som betalas för varorna. 305. Mervärdesskatten för varorna. Beloppet för varje momssats (24 %, 14 % och 10 %) specificeras separat och deklarerar som ett sammanlagt belopp. Om det gemenskapsinterna förvärvet är avdragbart antecknar man det i punkt 307.</p>
<b>307</b>	<b>Moms som ska dras av för redovisningsperioden</b>	<p>Redovisning av den totala avdragbara momsen för den aktuella perioden. I denna punkt anges inte ett minustecken före siffran. Endast vid en korrigering och då man deklarerat får stor belopp.</p> <p>Avdragbar är ingående momsen på varor och tjänster som köpts inom ramen för en skattepliktig verksamhet. Exempel på avdragbar moms för en momspliktig verksamhet:</p> <p>Moms som ingår i ett inhemskt köp.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Momsen på inköp av varor från andra EU-länder, d.v.s. moms på</li> </ul>

		<p>gemenskapsintern förvärv eller det samma som man har antecknat i punkt 305.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Momsen på importerade varor (= köp från länder utanför EU, inklusive Åland)</li> <li>• Momsen på inköp i Finland där omvänd skattskyldighet tillämpas t.ex. när säljaren har varit en utlänning som inte är momspliktig. Antecknats även i punkterna 301, 302, 303 eller 306.</li> <li>• Momsen på inköp i Finland som gäller försäljning av telekommunikation eller sändningstjänster och elektroniska tjänster till konsumenter i ett annat EU-land.</li> </ul> <p>Momsen är avdragbar endast för den del av varorna och tjänsterna som används inom ramen för den skattepliktiga verksamheten. Den är inte avdragbar i vissa omständigheter t.ex. för sådan användning som omfattas av avdragsbegränsningar och t.ex. vid privat bruk.</p>
<b>308</b>	<b>Moms att betala/Moms som berättigar till återbäring (-)</b>	Moms som ska betalas/ negativ moms som berättigar till återbetalning (-). Redovisningsperiodens moms. Resultatet av

		<p>de sammanlagda beloppen i punkterna 301, 302, 303, 305, 306 och 318, 307 och 317.</p> <p>Om resultatet är negativt, vilket innebär att momsen som ska betalas är mindre än den man får dra av anger man ett minus tecken framför beloppet.</p>
<b>309</b>	<b>Omsättning enligt 0-skattesats</b>	<p>Redovisning av varor och tjänster med noll momssats vilka man har rätt att göra avdrag i punkt 307. I denna punkt tas inte upp försäljning av varor till andra EU-länder (311). Försäljning av tjänster till andra EU-länder (312) samt momsfri försäljning som inte är avdragbar. Exempel på sådana försäljningar som räknas i denna punkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• försäljning av varor utanför EU, t.ex. till Norge, Ryssland eller från fasta Finland till Åland</li> <li>• försäljning av installerad eller monterad vara i ett annat EU-land</li> <li>• momsfri försäljning till resenärer</li> <li>• momsfri försäljning till diplomater och internationella organisationer</li> <li>• sådan försäljning av tjänster eller varor utomlands som inte anges i punkt 312, exempelvis försäljning av en byggtjänst som avser en fastighet i t.ex. Sverige.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>försäljning av teletjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till konsumenter i ett annat EU-land.</li> </ul>
<b>311</b>	<b>Varuförsäljningar till andra EU-länder</b>	<p>Redovisning av den totala försäljningen av varor till en annan momspliktig näringsidkare i ett annat EU-land. Varorna måste levereras från Finland till ett annat EU-land. Transport av varor till ett annat EU-land för vidare försäljning behandlas också som gemenskapen försäljning.</p> <p>Försäljning av varor till konsumenter i andra EU-länder betraktas inte som skattefria försäljningen inom gemenskapen utan som inhemska försäljning och antecknas i punkterna (301-303). Leverans av nytt transportmedel till en privatperson i ett annat EU-land betraktas alltid som en gemenskapen försäljning (309).</p> <p>Sammandragsdeklaration lämnas alltid in för de månader man har haft gemenskapsintern försäljning specificerad skilt för varje kund.</p>
<b>312</b>	<b>Försäljningar av tjänster till andra EU-länder</b>	<p>Försäljning av tjänster till momspliktiga köpare i andra EU-länder och som beskattas i köparens land enligt de allmänna bestämmelserna. Totala värdet av försäljningen anges i denna punkt. Omvänd skattskyldighet tillämpas då köparen betalar</p>

		<p>moms i sitt land. Om försäljningen är av sådana tjänster som är momsfria i det berörda EU-landet, antecknas försäljningen i punkt 309. Sammandragsdeklaration lämnas alltid in för de månader man har haft gemenskapsintern försäljning specificerad skilt för varje kund</p>
<b>313</b>	<b>Varuinköp från andra EU-länder</b>	<p>Redovisning av den totala summan av varor som köpts i andra EU-länder (gemenskapsinterna förvärv). Anges även eventuella gemenskapsinterna förvärv som är momsfria. Deklareras enligt följande:</p> <p>313. Anskaffningspriset av de totala varorna som köpts i andra EU-länder.</p> <p>305. Momsen som betalas.</p> <p>307. Momsen som får dras av ifall man är berättigad till avdrag. Vid köp av tjänster från andra EU-länder används punkt 314.</p>
<b>314</b>	<b>Inköp av tjänster från andra EU-länder</b>	<p>Redovisning av den totala summan av tjänster som köps från andra EU-länder och på vilka de allmänna bestämmelserna om försäljningslandet tillämpas. Skatten betalas i Finland. Utöver den summa av tjänsteinköpen som ska deklarerars här ska även momsens på inköpen deklarerars i punkt 306 och momsens som ska dras av deklarerars i punkt 307. För inköp av varor från andra EU-länder, används punkt 313.</p>

### 3.18 Sammandragsdeklaration

En sammandragsdeklaration skall lämnas in elektroniskt 20:e varje månad som följer den månad varor eller tjänster säljs till andra EU-länder. Ifall deklarationen (bilaga 2) inte lämnas eller lämnas in felaktigt eller bristfälligt påförs en försummelseavgift. I tabell 6 går vi också igenom punkt för punkt vad som skall fyllas i sammandragsdeklarationen. (Skatteförvaltningen, 2016)

#### Tabell 6. Detaljerade deklarationsanvisningar för sammandragsdeklarationen

(Skatteförvaltningen, 2016)

102	<b>Landskod</b>	Landskoden för köparen. Landskoderna i EU-medlemsländer är enligt följande: NL Nederländerna BE Belgien BG Bulgarien ES Spanien IE Irland GB Storbritannien IT Italien AT Österrike EL Grekland HR Croatia CY Cypern LV Lettland LT Litauen LU Luxemburg MT Malta PT Portugal PL Polen FR Frankrike RO Rumänien SE Sverige DE Tyskland SK Slovakien SI Slovenien FI Finland DK Danmark CZ Tjeckien
-----	-----------------	--

		HU Ungern EE Estland
<b>103</b>	<b>Kundens momsnummer</b>	Kundens momsnummer.
<b>210</b>	<b>Försäljning till EU- länder</b>	Totala summan av försäljningen till kunderna räknat skilt för varje kund. Varor och tjänster deklarerar alltid skilt.
<b>104</b>	<b>Handelssätt/Kod</b>	Varans säljare väljer handelssättet. Varuförsäljning (ingen kod) Den andra säljaren i en trepartshandel (kodnummer 3). Tjänstens säljare (kodnummer 4).

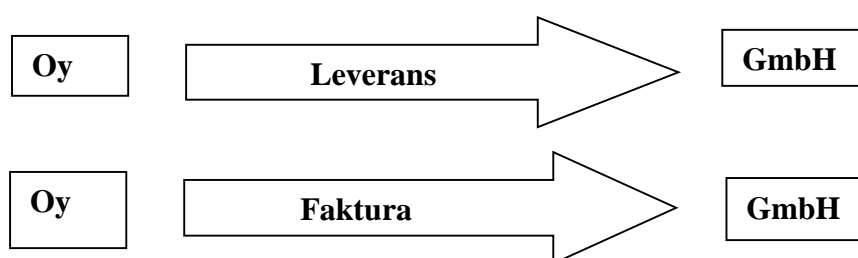
## 4 EMPIRI

I den empiriska delen av mitt lärdomsprov kommer jag att gå igenom, utgående från det jag framställt i teoridelen, praktiska exempel som klarlägger hur olika transaktioner ska redovisas i periodskattedeklarationen samt i sammandragsdeklarationen. Jag kommer endast att ta upp den finländska moms skyldiges redovisningsskyldighet.

Jag kommer att utgå ifrån att skattesatsen är 24 % och att de anskaffningar som görs skulle vara berättigade till avdrag. Jag kommer endast att ta upp de vanligaste fallen som förekommer mest och således förbise största delen av undantagsfall. För att göra det lättare kommer jag att i mina exempel använda mig av samma företag. Företaget som spelar huvudrollen i mina exempel kommer jag att kalla Oy. Oy är väldigt aktivt i den europeiska marknaden och gör ständigt affärer med det tyska företaget GmbH.

### 4.1 Gemenskapsintern försäljning

Företag Oy i Finland säljer datorer till företaget GmbH i Tyskland för 100 000 euro (exkl. moms). Datorerna skall levereras till Tyskland.



**Figur 1.** Gemenskapsintern försäljning

Det finska företaget har gjort en skattefri gemenskapsintern försäljning och det tyska företaget en skattepliktig gemenskapsintern anskaffning. I fakturan bör det finska företaget ge sitt eget momsnummer och dessutom det tyska företags momsnummer. I fakturan bör också framkomma att det handlar om en



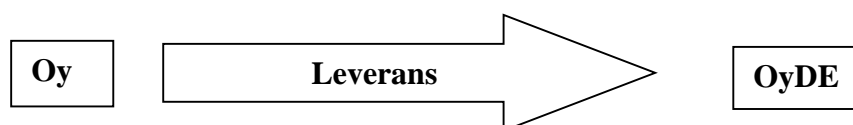
gemenskapsintern försäljning. Detta görs i form av anteckning där det klart står ”moms 0 % (gemenskapsintern försäljning” eller “VAT 0 % (Intra-Community supply)” eller hänvisa till den gällande lagstiftningen. Vad som ska framgå i deklARATIONEN visas i tabell 7.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>311. Varuförsäljningar till andra EU-länder: 100 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>102. Landskod: DE (Tyskland)</i>
<i>103. Kundens mervärdesskattenummer: t. ex DE 999999999</i>
<i>210. Värdet på försäljning av varan eller tjänsten: 100 000 €</i>

**Tabell 7.** Deklaration vid gemenskapsintern försäljning

#### 4.2 Överföring av egna varor till ett annat EU-land

En överföring betyder transport av en vara från ett EU-land till ett annat EU-land utan att varan byter ägare. Det kan vara transport av egendom som används i en rörelse eller transport av varor för att användas i en tjänst som utförs i ett annat EU-land, t.ex. byggmaterial från Finland till Tyskland då byggtjänsten utförs i Tyskland. Under denna definition faller också all transport till och från egen filial i ett annat EU-land eftersom en filial och moderbolaget är av samma juridiska enhet. Oy har verksamhet i två EU-länder. Företag Oy bedriver verksamheten i Finland och företag OyDE i Tyskland. Företag Oy i Finland överför egna varor vars inköpsvärde är 100 000 € till OyDE i Tyskland. Varorna byter inte ägare.



**Figur 2.** Överföring av egna varor

För att detta ska behandlas som gemenskapsintern försäljning måste företaget vara momsregistrerad i båda länderna. Om detta villkor uppfylls behandlas företags överföring som skattefri gemenskapsintern försäljning i Finland och som skattepliktig gemenskapsintern anskaffning i Tyskland.

Företag Oy bör framställa i sin faktura att det handlar om en gemenskapsintern försäljning. Detta genom att anteckna ”moms 0 % (gemenskapsintern försäljning)” eller ”VAT 0 % (Intra-Community supply)” eller hänvisa till den gällande lagstiftningen. Företaget bör också ange sitt momsnummer i Finland och Tyskland. I tabell 8 visas vad som ska framgå i deklarationen.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>311. Försäljning av varor till andra EU-Lände: 100 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>102. Landskod DE (Tyskland)</i>
<i>103. Kundens momsnummer: t. ex DE 999999999999</i>
<i>210. Försäljning till EU-länder: 100 000 €</i>

**Tabell 8.** Momsdeklaration vid överföring av egna varor

### 4.3 Inköp av varor från ett annat EU-land

Det finska företaget Oy köper datorer för 100 000 € (exkl. moms) från GmbH i Tyskland. Datorerna ska levereras från Tyskland till Finland.



**Figur 3.** Inköp av varor från ett annat EU-land

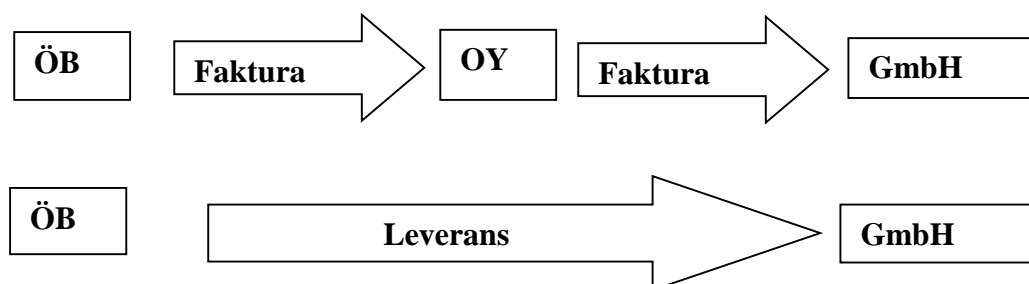
Då företaget Oy har ett momsnummer i Finland skall det tyska företags faktura inte innehålla tysk moms. Datorerna levereras till Finland från Tyskland vilket i praktiken betyder att de används i Finland. I denna typ av transaktion gör företag Oy en skattepliktig gemenskapsintern anskaffning i Finland och det tyska företaget en skattefri gemenskapsintern försäljning. Vad som ska framgå i deklarationen visas i tabell 9.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>313. Varuinköp från andra EU-länder: 100 000 €</i>
<i>305. Moms på varuinköp från andra EU-länder 24 000 €</i>
<i>307. Moms som ska dras av för redovisningsperioden 24 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>Ingen sammandragsdeklaration lämnas in</i>

**Tabell 9.** Momsdeklaration vid inköp av varor från ett annat EU-land

#### **4.4 Försäljning till en finländsk näringsidkare. Varorna levereras direkt till ett annat EU-land.**

Företag Öb i Finland säljer varor för 124 000 € (i priset ingår moms) till företag Oy som också har sin verksamhet i Finland. Oy säljer vidare varorna till GmbH i Tyskland. Man har kommit överens att Öb levererar varorna direkt till GmbH i Tyskland. Den första fakturan skickas från Öb till Oy. Oy skickar sedan sin egen faktura till GmbH.



**Figur 4.** Handel mellan tre momsskyldiga företag

I vårt exempel handlar det om en transaktion mellan tre momsskyldiga företag. Det är inte fråga om en så kallad trepartshandel. I denna transaktion kan vi dela händelserna i två. Den första transaktionen är mellan Öb och Oy som båda finns i Finland. Händelse nummer två är mellan Oy i Finland och GmbH i Tyskland.

Transaktionen mellan Öb och Oy betraktas som en vanlig inhemsk försäljning och detta är orsaken att fakturan på 124 000 € innehåller finländskt moms (pris utan moms 100 000 €). Oy har rätt att på det vanliga sättet dra av momsens i inköpspriset. Transaktionen mellan Oy i Finland och GmbH i Tyskland handlar om en gemenskapsintern försäljning för Oy och gemenskapsintern förvärv för GmbH. I OY:s faktura bör det anges båda parternas momsnummer samt anteckningen ”moms 0 % (Gemenskapsintern försäljning)” eller ”VAT 0 % (Intra-Community supply)” eller hänvisa till den gällande lagstiftningen.

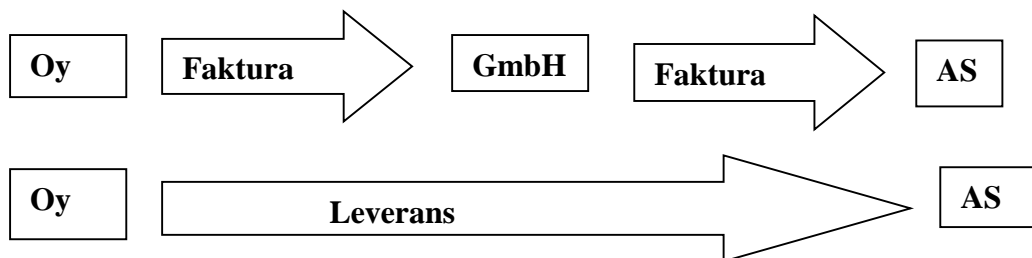
Oy bör lämna in en periodskattedeclaration där inköpet från Öb samt försäljningen till GmbH beaktas. Detta är då försäljningspriset till det tyska företaget GmbH och momsens som ska dras av vid inköpet av Oy. En sammandragsdeklaration lämnas också in då det har skett penningtransaktion mellan Öb och ett företag registrerat i ett annat EU-land i vårt fall då GmbH från Tyskland. I tabell 10 visas vad som ska framgå i deklARATIONEN.

<b>Företag Oy</b>
<b>Periodskattedeklarationen</b>
<p>301. Varuförsäljning till andra EU-länder: 115 000 €</p> <p>I denna punkt beaktas händelsen mellan Öb och GmbH. Anskaffningsutgiften är 100 000 €. Vi utgår ifrån att Öb vill ha en vinstmarginal på 15 %.</p>
<p>307. Moms som ska dras av för redovisningsperioden: 24 000 €</p> <p>I denna punkt beaktas händelsen mellan Öb och Oy. Anskaffningsutgiften är 100 000 €. Oy har fakturerat 124 00 € (100 000 € + 24 % inhemsk moms) som Öb får dra av.</p>
<b>Sammandragsdeklarationen</b>
102. Landskod DE (Tyskland)
103. Kundens momsnummer: t. ex DE 999999999999
210. Försäljning till EU-länder: 115 000 €

**Tabell 10.** Deklaration vid handel mellan tre momsskyldiga företag.

#### 4.5 Försäljning till ett annat EU-land. Varan levereras till ett land utanför EU

Företag Oy i Finland säljer varor för 100 000 € (exkl. moms) till det tyska företaget GmbH som säljer varorna vidare till det norska företaget AS. Oy och GmbH har kommit överens om att varorna levereras direkt till det norska företaget AS.



**Figur 5.** Försäljning till ett annat EU-land. Varan levereras till ett land utanför EU

I denna transaktion kan vi fråga oss var försäljningen sker. Försäljningen sker varken i Finland eller varken i Tyskland utan i Norge. Norge hör inte till europeiska unionens mervärdesskatteområde. Eftersom varan levereras till ett land utanför europeiska unionens mervärdesskatteområde handlar detta inte om en gemenskapsintern försäljning utan beaktas som export. Försäljningen till GmbH är då en skattefri försäljning. Försäljningen mellan GmbH och AS är också skattefri. AS gör en import i sitt land och betalar därför importskatt på inköpet. Vad som ska framgå i deklarationen visas i tabell 11.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>309. Omsättning enligt 0-skattesats: 100 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>Ingen sammandragsdeklaration lämnas in</i>

**Tabell 11.** Momsdeklaration då försäljningen sker till ett annat EU-land men varan levereras till ett land utanför EU

**4.6 Försäljning av en vara vars montering sker i ett annat EU-land**

Oy säljer en maskin för 100 000 € (exkl. moms) till GmbH i Tyskland. Oy ska montera maskinen i Tyskland. Då man avtalat att leverera en monterad vara beaktar man alltid beskattningen i det land montering sker, i detta fall då Tyskland. Således tillämpas de Tyska momsbestämmelserna. I tabell 12 visas vad som ska framgå i deklarationen.

<b>Periodskattedeclaration</b> 309. Omsättning enligt 0-skattesats: 100 000 €.
<b>Sammandragsdeklaration</b> Ingen sammandragsdeklaration lämnas in

**Tabell 12.** Momsdeklaration vid försäljning av en vara vars montering sker i ett annat EU-land

#### **4.7 Försäljning av en vara till ett annat EU-land. Köparen är inte momsregistrerad.**

Oy säljer datorer för 10 000 € (exkl. moms) till en köpare i Tyskland. Köparen har inte ett momsnummer. Oy betalar moms för sin försäljning av två orsaker.

Köparen har inte ett momsnummer och datorerna levereras från Finland. Ingen sammandragsdeklaration lämnas in av Oy. Vad som ska framgå i deklARATIONEN visas i tabell 13.

<b>Periodskattedeclaration</b>
301. moms 24 %: 2 400 €
<b>Sammandragsdeklaration</b>
Ingen sammandragsdeklaration lämnas in

**Tabell 13.** Momsdeklaration vid försäljning av en vara till ett annat EU-land då köparen inte är momsregistrerad.

#### **4.8 Försäljning till ett annat EU-land då köparen är en privatperson. Säljaren ansvarar för transporten.**

Då det gäller försäljning till privatpersoner, näringsidkare vars verksamhet är av liten skala och juridiska personer som inte är näringsidkare (t.ex. föreningar) inom

gemenskapen och säljaren själv transporterar varan handlar det om distansförsäljning. Bestämmelserna som gäller denna form av transaktion kan delas in i två kategorier med det så kallade tröskelvärdet i centrum. Varje land har ett tröskelvärde under ett kalender år (se tabellen).

1. Ifall försäljningen är under tröskelvärdet sker beskattningen i ursprungslandet.
2. Ifall försäljningen överskrider tröskelvärdet sker beskattningen i destinationslandet.

Oy säljer datorer för 10 000 € (exkl. moms) till en privatperson i Tyskland. Oy står för transporten. Vi beaktar i detta fall:

- a. Vem som sköter transporten? I detta fall Oy i Finland.
- b. Ifall försäljningen överskrider tröskelvärdet i Tyskland

Tröskelvärdet i Tyskland är 100 000 € under ett kalenderår. D.v.s. försäljningen är under tröskelvärdet. Beskattningen sker då i ursprungslandet (Finland). Ifall det skulle ha varit en försäljning om 120 000 € skulle Oy vara tvungen att momsregistrera sig i Tyskland. I tabell 14 visas vad som ska framgå i deklarationen.

<b>Periodskattedeklaration:</b>
<i>301. moms 24 %: 2 400 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>

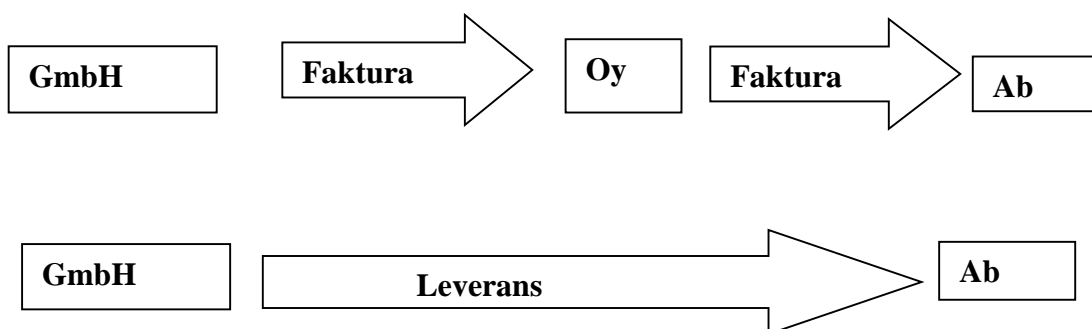


*Ingen sammandragsdeklaration lämnas in*

**Tabell 14.** Momsdeklaration vid distansförsäljning

#### 4.9 Trepårtshandel då Oy är den första köparen

GmbH säljer varor till det finska företaget Oy. Oy säljer vidare varorna för 10 000 € till det svenska företaget Ab. Man har kommit överens om att GmbH levererar varorna direkt till det svenska företaget Ab.



**Figur 6.** Trepårtshandel

I denna form av transaktion är det fråga om en så kallad trepårtshandel vilka har egna specialföreskrifter. Om vi ser transaktionerna ur varje företags synvinkel skulle det innebära att:

- GmbH: Den första försäljaren i transaktionen. Försäljningen till Oy är en vanlig skattefri gemenskapsintern försäljning. GmbH bör ange sin egen momsnummer samt OY:s momsnummer i sin faktura.
- Oy: Den första köparen samt den andra säljaren i transaktionen. Oy bör ange i sin faktura till Ab sitt eget momsnummer samt Ab:s momsnummer och även anteckna ”Trepårtshandel” eller ”Triangulation” i fakturan. Skattskyldigheten överförs på Ab ifall dessa villkor uppfylls vilket i praktiken betyder att Oy inte betalar moms för den gemenskapsinterna anskaffning som har gjorts.

- Ab är den andra köparen i transaktionen och den som i denna så kallad trepartshandel blir den skatteskyldige.

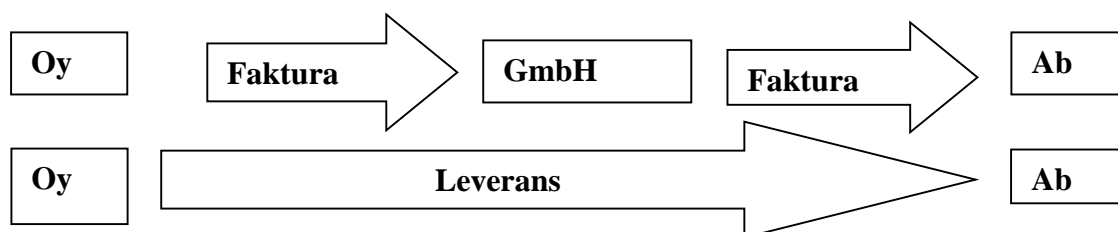
Vad som ska framgå i deklarationen visas i tabell 15.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>Periodskattedeclaration lämnas inte in</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
102. Landskod SE (Sverige)
103. Kundens momsnummer: t. ex SE 999999999999
210. Försäljning till EU-länder: 10 000 €
104. Kodnummer: 3 (trepartshandel)

**Tabell 15.** Momsdeklaration vid trepartshandel. Första köparen

#### 4.10 Trepartshandel då Oy är den första säljaren

I detta scenario är Oy den första säljaren i transaktionen. Oy säljer varor till det tyska företaget GmbH för 10 000 € (exkl. moms). GmbH säljer vidare varorna till det svenska företaget Ab. Man har kommit överens om att Oy levererar varorna direkt till det svenska företaget Ab.



**Figur 7.** Trepartshandel

I denna form av transaktion är det också fråga om en så kallad trepartshandel vilket innebär specialföreskrifterna skall tillämpas. Om vi ser transaktionerna ur varje företags synvinkel skulle det innebära att:

- Oy är den första försäljaren i transaktionen. Försäljningen till GmbH är en vanlig skattefri gemenskapsintern försäljning. Oy bör ange sitt egna momsnummer samt GmbHs momsnummer i sin faktura och även anteckna ”VAT 0 % (Intra-Community supply)” eller ”MOMS 0 % (Gemenskapsintern försäljning)”.
- GmbH är den första köparen samt den andra försäljaren i transaktionen.
- Ab är den andra köparen i transaktionen.

Oy bör då lämna in periodskattedeklarationen samt sammandragsdeklarationen. Vad som ska framgå i deklarationen visas i tabell 16.

**Tabell 16.** Momsdeklaration vid trepartshandel. Första säljaren

<b>Periodskattedeklaration</b>
<i>311Varuförsäljningar till andra EU-länder: 10 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>102. Landskod DE(Tyskland)</i>
<i>103. Kundens momsnummer: t. ex DE 999999999999</i>
<i>210. Försäljning till EU-länder: 10 000 €</i>

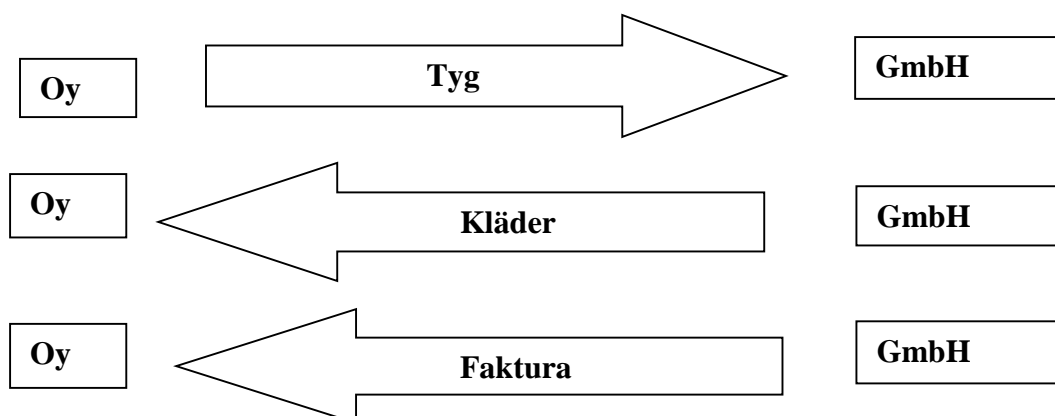
I tabell 17 visas en enkel modell av deklarationen i trepartshandel. A är den första säljaren och B den andra säljaren. B är också den första köparen och C den andra köparen. A, B och C är momsskyldiga i olika EU-länder. I tabellen nedan beskrivs vilka skyldigheter Oy skulle ha i egenskap av A, B och C.

**Tabell 17.** Sammanfattning av momsdeklaration vid trepartshandeln

<b>A</b>	<b>Periodskattedeklaration</b>
	<i>EU-varuförsäljningar: försäljningspriset till B</i>
	<b>Sammandragsdeklaration</b>
	<i>Försäljningspriset till B</i>
	<i>A:s och B:s momsnummer i fakturan</i>
<b>B</b>	<b>Periodskattedeklaration</b>
	<i>Inga anteckningar</i>
	<b>Sammandragsdeklaration</b>
	<i>Försäljningspriset till C, C:s momsnummer, landskod och trepartskod</i>
	<i>B:s och C:s momsnummer i fakturan</i>
<b>C</b>	<b>Periodskattedeklaration</b>
	<i>C gör en skattepliktig gemenskapsintern anskaffning i Finland och anmäler:</i>
	<i>Inköp av varor från andra EU-länder. Inköpspriset från B</i>
	<i>Skatt på inköp av varor från andra EU-länder.</i>
	<i>Skatt som ska dras av för betalningsmånaden (om anskaffningen berättigar till avdrag)</i>

#### 4.11 Tillverkningsarbete köps från ett annat EU-land

Oy har bestämt att beställa nya arbetskläder åt personalen. Oy beställer tyget för 10 000 € från ett finskt företag och skickar materialet till GmbH. GmbH tillverkar kläderna och skickar de färdiga produkterna till Oy. GmbH skickar även sin faktura på 15 000 € (exkl. moms) till Oy.



**Figur 8.** Tillverkningsarbete köps från ett annat EU-land

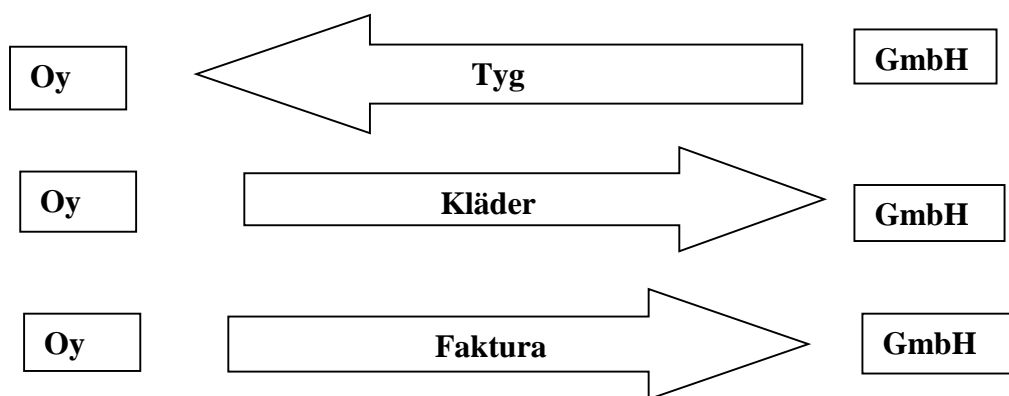
Vi utgår ifrån att de allmänna bestämmelserna i momsbeskattning vid utrikeshandel uppfylls. Oy lämnar in varken periodskattedeclaration eller sammandragsdeklaration då material skickas till Tyskland. Enligt bestämmelserna i momsbeskattning av tjänster i utrikeshandeln gör Oy en gemenskapsintern anskaffning när varorna tas emot. Oy bör lämna in en periodskattedeclaration. I tabell 18 visas vad som ska framgå i deklARATIONEN.

**Tabell 18.** Momsdeklaration av tillverkningsarbete

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>314. Inköp av tjänster från andra EU-länder: 15 000 €</i>
<i>306. Moms på inköp av tjänster från andra EU-länder: 3 600 €</i>
<i>307. Moms som ska dras av för redovisningsperioden: 3 600 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration:</b> <i>Ingen sammandragsdeklaration lämnas in</i>

#### 4.12 Tillverkningsarbete säljs till ett annat EU-land

Personalen i det tyska företaget GmbH ska börja använda nya arbetskläder. Det har kommit till ledningens kännedom att det finska företaget Oy tillverkar de bästa kläderna i Europa. Oy i Finland får i uppdrag att tillverka kläderna och gör det för 15 000 €. Tyget levereras från Tyskland till Finland.



**Figur 9.** Tillverkningsarbete säljs till ett annat EU-land

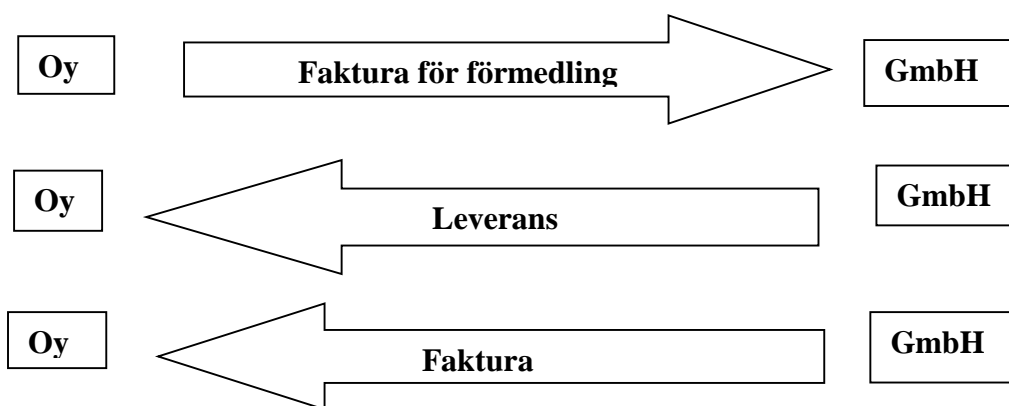
Då Oy i Finland tar emot varan har det inte skett någon gemenskapsintern anskaffning. Enligt de allmänna bestämmelserna beskattas tjänsterna i försäljningslandet. Försäljningslandet är Tyskland och Oy kan tillämpa den omvända skattskyldigheten för arbetet i fråga. Oy bör ange i sin faktura båda sitt eget momsnummer samt GmbHs momsnummer. Oy antecknar också i fakturan ”VAT 0 % (Intra-Community service)” eller ”MOMS 0 % (Försäljning av tjänster till ett annat EU-land)” samt ”Reverse charge” eller ”Köparen skattskyldig”. Vad som ska framgå i deklARATIONEN visas i tabell 19.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>312. Försäljning av tjänster till ett annat EU-land: 15 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>102. Landskod DE(Tyskland)</i>
<i>103. Kundens momsnummer: t. ex DE 999999999999</i>
<i>210. Försäljning till EU-länder: 15 000 €</i>
104. Kod: 4 (kod för tjänster)

**Tabell 19.** Momsdeklaration av tillverkningsarbete då det säljs till ett annat EU-land

#### 4.13 Förmedlingstjänster säljs till ett annat EU-land

GmbH i Tyskland tillverkar smarttelefoner. Oy i Finland förmedlar produkterna till Öb vars hemort är också i Finland. Oy skickar sin faktura för förmedlingen till GmbH och vill ha 5 000 € i provision.



**Figur 10.** Förmedlingstjänster

Enligt de allmänna bestämmelserna om näringsidkare beskattas tjänsterna i Finland om köparen har sin hemort i Finland eller om tjänsten överläts till en fast

driftställe i Finland. Den omvända skattskyldigheten tillämpas alltid om tjänsterna i karaktär uppfyller de som avses i de allmänna bestämmelserna.

Försäljningslandet är då Tyskland i detta fall och GmbH den skattskyldige. I fakturan antecknar Oy sitt eget momsnummer samt GmbHs momsnummer. I OY:s faktura bör också framkomma ”VAT 0 % (Intra-Community service)” eller ”MOMS 0 % (Försäljning av tjänster till ett annat EU-land) samt ”Reverse charge” eller ”Köparen skattskyldig”.

När det gäller tjänster lämnas en sammandragsdeklaration alltid in enligt de allmänna bestämmelserna om näringsidkare. Om det skulle ha varit fråga om en fastighetsförmedling skulle försäljningslandet bestämmas enligt var fastigheten är belägen och inte enligt de allmänna bestämmelserna om näringsidkare. I tabell 20 visas vad som ska framgå i deklarationen.

<b>Periodskattedeclaration</b>
<i>312. Försäljning av tjänster till ett annat EU-land: 5 000 €</i>
<b>Sammandragsdeklaration</b>
<i>102. Landskod DE(Tyskland)</i>
<i>103. Kundens momsnummer: t. ex DE 999999999999</i>
<i>210. Försäljning till EU-länder: 5 000 €</i>
<i>104. Kod: 4 (kod för tjänster)</i>

**Tabell 20.** Momsdeklaration av förmedlingstjänster



#### 4.14 ALVEU-Tjänsten

Ifall en Finländsk näringsidkare har betalat moms för varor eller tjänster för sin verksamhet i Finland i ett annat EU-land har denne rätt att ansöka om återbäring av momsen. Ansökningen görs via webbtjänsten ALVEU som upprätthålls av Finlands skatteförvaltning.

En näringsidkare som har betalat moms för en vara eller tjänst för sin verksamhet i ett annat EU-land kan ansöka om återbäringen inom 9 månader efter det att kalenderårets ansökning gäller. T.ex. om vi fortfarande använder oss av Oy vars det senaste kalenderår är 1.1–31.12.2015 bör ansökningen göras senast 30.9.2016. Ifall det senare upptäcks ett större fel till nackdel eller fördel för Oy kan en rättelse göras inom tre år.

Då Oy lämnar in sin ansökan kontrollerar skatteförvaltningen upp ifall momsregistreringen har varit giltig under den period företaget gör sin ansökning. Skatteförvaltningen skickar uppgifterna i ansökning vidare till landet i fråga.

En momsregistrerad näringsidkare i Finland som har köpt varor eller tjänster i ett annat EU-land har rätt att använda ALVEU-tjänsten. Näringsidkaren kan även använda tjänsten ifall denne har betalt moms vid varuimport. Näringsidkaren har rätt att använda tjänsten ifall dessa villkor uppfylls:

- Näringsidkaren är inte registrerad eller skyldig att vara registrerad i landet i fråga
- Näringsidkaren har inte ett fast driftställe i landet i fråga
- Näringsidkaren är inte verksam i landet i fråga genom försäljning av varor eller tillhandahållande av tjänster förutom de momsbefriade enligt direktiv 2016/11/EG och tjänster på vilka momsskyldigheten tillämpas

Om företagets hemort är belägen på Åland kan man inte använda sig av ALVEU-tjänsten. Enligt artikel 6 i EU:s mervärdesskattedirektiv hör inte Åland till den Europeiska unionens skatteområde. Dessa så kallade tredje territorium likställs med länder utanför EU (tredjeländer). I det trettonde direktivet (86/560/EG) framkommer förfarande hur momsåterbäringen görs av länder så som Åland.

Rätten till återbäring motsvarar avdragsrätten i det land momsen har uppburits. Detta betyder ifall det utländska företaget i sitt land kan dra av momsen som ingår i priset ett finskt företag har betalat för har det finska företaget också rätten att ansöka om återbäring.

Om företaget idkar både momspliktig och momsfri försäljning av varor och tjänster i Finland kan företaget endast få tillbaka den andel av momsen som hänförs till momspliktig försäljning av varor eller tjänster. Det minsta beloppet som återbärs från utlandet är 50 € ifall ansökningen gäller för ett helt kalenderår. Ifall återbäringsansökan gäller ett kvartal är det minsta beloppet som får ansökas om 400 €. Om det EU-land man söker återbäring ifrån använder en valuta annat än euron omräknas alltid summorna till de nationella valutorna.

En Finländsk näringsidkare kan ge sin fullmakt åt ett ombud att göra återbäringsansökan. I sådana fall där näringsidkaren ger fullmakt bör ombudets befogenheter göras klart samt bifogas med ansökningen. Villkoren för att ett ombud skall godkännas av de olika EU-länderna skiljer sig åt och därför är det alltid viktigt att se närmare på villkoren skattemyndigheterna i ett annat EU-land har fastställt.

En skattemyndighet i ett annat EU-land har rätta att kräva fakturor eller andra handlingar om summan är minst 1 000 € (exkl. moms) eller ett motsvarande belopp i en annan valuta. Ifall fakturan gäller transportföretag som ständigt tankar i olika EU-länder är det minsta beloppet 250 € eller en motsvarande summa i en annan valuta.

Exempel: Ett finskt transportföretag har kört mellan Finland och Tyskland tre gånger under ett kalenderår. Företaget har vid tre tillfällen tankat sitt fordon i Danmark. Företaget ansöker om momsåterbäring och har alla sina bränslekvitton sparat.

- Kvitto 1: 200 € (exkl. moms)
- Kvitto 2: 250 € (exkl. moms)
- Kvitto 3: 300 € (exkl. moms)

För att återbäringen skall godkännas i vårt exempel ovan bör företaget bifoga med sin ansökning kvitto 2 och kvitto 3. Detta eftersom båda är över det minimibeloppet som gäller för transportföretag. Således behöver man inte till sin ansökan om återbäringen bifoga kvitto 1.

Det är också viktigt att nämna att denna regel om att bifoga fakturor och/eller andra handlingar inte gäller vid varje EU-land. Här kan nämnas t.ex. Sverige och Österrike som inte alls har sådana krav. Detta betyder då att det inte bifogas fakturor vid ansökan om återbäring från båda länderna i en vanlig omständighet.

Ansökan anses inte ha blivit gjord förrän alla uppgifter som återbäringslandet kräver har lämnats i enlighet med artikel 8, 9 och 11 i direktivet 2008/9/EG. I artikel 8 stadgas vilka uppgifter som ska ges om sökanden och fakturorna. I artikel 9 stadgas hur anskaffningarna ska specificeras med koder. I artikel 11 stadgas hur man ska beskriva den verksamhet för vilken anskaffningarna har gjorts.

Ifall man lämnar in bristfälliga uppgifter med sin ansökan om återbäring till det EU-land i fråga anses det att ansökningen inte har gjorts.

## 5 SAMMANFATTNING

Mervärdesskatten eller momsens är en indirekt skatt som ingår i det pris på varor och tjänster som en näringsidkare tar av sina kunder. I huvudregel är alla näringsidkare som bedriver försäljning av varor och tjänster, hyr ut varor, eller bedriver liknande verksamhet i förvärvssyfte momsskyldiga. Momsen behandlas på olika sätt vid inrikeshandeln, vid gemenskapsintern handel samt vid utrikeshandeln. Gemenskapsintern handel är handel med länder inom EU och utrikeshandel handel med länder utanför EU. Handel inom gemenskapen innebär att en näringsidkare regleras av två EU-länders bestämmelser. Syftet med EU:s momsdirektivet är att harmonisera mervärdesskattelagen i de olika länderna.

Det finns både skattepliktiga och skattefria försäljningstransaktioner. Den allmänna skattesatsen i Finland är 24 % och de reducerade skattesatserna är 14 % och 10 %. Om ett företag driver en verksamhet för vilka mervärdesskatt ska betalas är momsregistrering obligatorisk. Ingen registrering krävs ifall räkenskapsperioden omsättning (12 månader) ligger under 10 000 €. I fall en rörelse är av liten skala är man inte alls momsskyldig eller berättigad till skattelättnader.

Den gällande lagstiftning för mervärdesskatten sedan den 1 januari 2007 i EU är direktiv 2006/112/EG. EU:s momsområde innefattas av EU-ländernas territorier. EU-lagstiftningen kräver endast att den allmänna momssatsen ska vara minst 15 % och den lägre skattesatsen minst 5 %. Moms-nr är mycket viktigt och ligger i fokus vid handel inom gemenskapen.

Beskattningen vid gemenskapsintern försäljning sker i huvudregel i destinationslandet. Överföring av egna varor som ingår i ett företags verksamhet till en annan medlemsstat behandlas som en gemenskapsintern försäljning. Vid gemenskapsinternt förvärv sker beskattningen hos köparen enligt den s.k. destinationsprincipen. Transporttjänster inom gemenskapen beskattas i Finland ifall transporten börjar i Finland eller köparen av transporttjänsten använder ett finskt momsnummer. Vid distansförsäljning sker beskattningen enligt huvudregel i försäljningslandet enligt den så kallade ursprungslandsprincipen men dock så att tröskelvärdet alltid beaktas.

Momsbeskattning gäller inte vid exporten men beaktas vid importen. Internationella tjänster beskattas enligt huvudregeln i Finland om leverantören har ett fast driftsställe i Finland från vilket tjänsten tillhandahålls. Transporttjänster från Finland direkt till ett annat land utanför EU anses inte vara sålda i Finland. Persontransport från Finland direkt till ett annat land anses inte ha sålts i Finland.

Fakturainnehållet har en stor betydelse vid handel inom gemenskapen och därför bör varje faktura från en beskattningsbar person innehålla vissa uppgifter. Efter varje redovisningsperiod bör momsskyldiga lämna in periodskattedeklaration. Periodskattedeklaration beaktar och sammanfattar moms händelserna under redovisningsperioden. Frekvensen att lämna in en periodskattedeklaration varierar. En sammandragsdeklaration skall lämnas in elektroniskt 20:e varje månad som följer den månad varor eller tjänster säljs till andra EU-länder.

Det kan ibland vara svårt att ha koll på hur momsens sköts vid handel med länder utanför Finland. För att underlätta saken kan man alltid ställa sig själv följande frågor:

- Vem säljer, vem köper?
- Är det fråga om en näringsidkare eller en privatperson?
- Är det fråga om försäljning eller förvärv av en vara eller en tjänst?
- Tillämpas Finlands eller någon annan stats mervärdesskattelagstiftning?
- Då man vet detta klagas ifall det är fråga om en skattepliktig eller en skattefri affärstransaktion?
- Vem betalar skatten, försäljaren?
- Köparen enligt omvänd momsskyldighet?

## KÄLLFÖRTECKNING

### Böcker

Tomperi, S. 2012. Bokföring i praktiken. Hyvinge. Edita Prima Oy.

### Elektroniska publikationer

European commission. 2016. Internal market. A deeper and fairer internal market. Hänvisat 3.01.2016.

[http://ec.europa.eu/priorities/internal-market\\_en](http://ec.europa.eu/priorities/internal-market_en)

European commission. 2016. Budget. Hänvisat 5.01.2016.

[http://ec.europa.eu/budget/explained/budg\\_system/financing/fin\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/explained/budg_system/financing/fin_en.cfm)

Skatteförvaltningen. 2014. Handbok för momsskyldiga. 2. Hänvisat 10.01.2016.

[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Handbok\\_for\\_momsskyldiga\(33136\)#Momsskyldighet](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Handbok_for_momsskyldiga(33136)#Momsskyldighet)

Skatteförvaltningen. 2014. Beskattningsanvisning för allmännyttiga samfund. Hänvisat 12.01.2016.

[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Naringsbeskattning/Beskattningsanvisning\\_for\\_allmannyttiga\\_\(33126\)#1.1.3\\_Naringsverksamhets\\_eller\\_annan\\_an\\_allmannyttig\\_verksamhets\\_inverkan\\_pa\\_allmannyttigheten](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Naringsbeskattning/Beskattningsanvisning_for_allmannyttiga_(33126)#1.1.3_Naringsverksamhets_eller_annan_an_allmannyttig_verksamhets_inverkan_pa_allmannyttigheten)

Skatteförvaltningen. Ändring av mervärdesskattesatserna 1.1.2013. Hänvisat 16.01.2016.

[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Skattesatser/Andring\\_av\\_mervardesskattesatserna\\_11201\(25853\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Skattesatser/Andring_av_mervardesskattesatserna_11201(25853))

Skatteförvaltningen. 2015. Lättnad vid den nedre gränsen för moms. Hänvisat 19.01.2016.

[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Lattnad\\_vid\\_den\\_nedre\\_gransen\\_for\\_moms\(38765\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Lattnad_vid_den_nedre_gransen_for_moms(38765))

European commission. 2016. Import Into the EU. Hänvisat 24.01.2016.

<http://ec.europa.eu/trade/import-and-export-rules/import-into-eu/>

European commission. 2016. General overview. Hänvisat 28.01.2016.  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/index_en.htm)

Skatteverket. 2016. Europeiska unionens mervärdesskatteområde. Hänvisat 02.02.2016.  
<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/moms/momsvidhandelmedeulander/eusmomsomrade.4.18e1b10334ebe8bc80001862.html>

European commission. 2016. VIES VAT number validation. Hänvisat 06.02.2016.  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=en](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=en)

European commission. VAT Rates Applied in the Member States. Hänvisat 09.02.2016.  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf)

Skatteförvaltningen. 2010. Mervärdesbeskattning i EU-varuhandeln. Hänvisat 10.02.2016.  
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesbeskattning\\_i\\_EUvaruhandeln\(14394\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesbeskattning_i_EUvaruhandeln(14394))

Skatteförvaltningen. 2013. Mervärdesskattebestämmelser om distansförsäljning i Finland. Hänvisat 11.02.2016 [https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesskattebestammelser\\_om\\_distansfo\(27227\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesskattebestammelser_om_distansfo(27227))

Skatteförvaltningen. 2015. Mervärdesbeskattningen i exporthandeln. Hänvisat 20.02.2016. [https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesbeskattningen\\_i\\_exporthandeln\(38812\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Mervardesbeskattningen_i_exporthandeln(38812))

Tullen. 2016. Vad är import?. Hänvisat 24.02.2016.  
<http://www.tulli.fi/sv/foretag/import/index.jsp>

Skatteförvaltningen. 2010. Momsbeskattningen av tjänster vid utrikeshandel. Hänvisat 27.02.2016  
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Momsbeskattningen\\_av\\_tjanster\\_vid\\_utrike\(14333\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailjerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Momsbeskattningen_av_tjanster_vid_utrike(14333))

Europeiska kommissionen. 2016. Moms vid handel med tjänster. Hänvisat 04.03.2016.  
<http://ec.europa.eu/avservices/avs/files/euro/203-euroinfo/omr4/moms/tjanster.htm>



Skatteförvaltningen. 2016. Detaljerade deklarationsanvisningar för periodskattedeklaration. Hänvisat 10.03.2016.  
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Blanketter/Blanketter\\_for\\_foretag\\_och\\_samfund/Periodskattedeklaration\\_4001r\(10632\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Blanketter/Blanketter_for_foretag_och_samfund/Periodskattedeklaration_4001r(10632))

Skatteförvaltningen. 2016. Inlämnande och rättelse av sammandragsdeklaration. Hänvisat 20.03.2016.  
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Forfarandet\\_anmalning\\_betalning\\_och\\_aterbaring/Inlamnande\\_och\\_rattelse\\_av\\_sammandragsde\(12683\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Forfarandet_anmalning_betalning_och_aterbaring/Inlamnande_och_rattelse_av_sammandragsde(12683))

Skatteförvaltningen. 2016. Change in VAT rates as of 1 January 2013. Hänvisat 6.04.2016.  
[https://www.vero.fi/en-US/Precise\\_information/Value\\_added\\_tax/Rates\\_of\\_VAT/Change\\_in\\_VAT\\_rates\\_as\\_of\\_1\\_January\\_2013\(27098\)](https://www.vero.fi/en-US/Precise_information/Value_added_tax/Rates_of_VAT/Change_in_VAT_rates_as_of_1_January_2013(27098))

Europeiska kommissionen. 2016. VAT rates applied in the member states of the European Union. Hänvisat 06.04.2016.  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf)

Skatteförvaltningen. 2014. Faktureringskraven vid mervärdesbeskattningen. Hänvisat 07.04.2016.  
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade\\_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Kraven\\_pa\\_fakturan/Faktureringskraven\\_vid\\_mervardesbeskattn\(33170\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Kraven_pa_fakturan/Faktureringskraven_vid_mervardesbeskattn(33170))

### **Lagstiftning**

30.12.1993/1501. Mervärdesskattelag. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 25.02.2016  
<http://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1993/19931501>

Rådets direktiv 2006/112/EG – EU:s gemensamma system för mervärdesskatt. Författning på Euro law and publications författningsdatasida. Hänvisat 01.03.2016  
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=URISERV%3A131057>

## BILAGA 1

Returera blanketten till adressen:

SKATTEFÖRVALTNINGEN  
Optisk läsning av periodskattedeclaration  
PB 5000  
00053 SKATT

PERIODSKATTEDEKLARATION **K**

Om NI korrigerar tidigare deklarerade uppgifter, ange endast beloppet på ändringen.  
Bifoga inte bilagor till periodskattedeclarationen.

Den skattskyldiges namn (momsskyldig/arbetsgivare)	010 FO-nummer eller personbeteckning

UPPGIFTER OM MERVÄRDESSKATT				UPPGIFTER OM ARBETSGIVARPRESTATIONER			
050 Deklarationsperiod		062 Redovisn. period	053 År	050 Deklarationsperiod		062 Redovisn. period	053 År
<input type="checkbox"/> Månad	<input type="checkbox"/> Kvartal	<input type="checkbox"/> År		<input type="checkbox"/> Månad	<input type="checkbox"/> Kvartal		
		euro	cent			euro	cent
46 Skatt på inhemsk försäljning enligt skattesatserna				601 Löner och andra prestationer som omfattas av förskottsinsnehållning			
301 moms 24 %				602 Verkställd förskottsinsnehållning			
302 moms 14 %				605 Källskattepliktiga löner och andra prestationer			
303 moms 10 %				606 Källskatt på löner osv.			
305 Moms på varuköp från andra EU-länder				609 Löner som omfattas av socialskyddsavgift			
306 Moms på inköp av tjänster från andra EU-länder				610 Arbetsgivares socialskyddsavgift att betala			
318 Moms på inköp av byggtjänst (omvänd momsskyldighet)				Ingen lönebetaltning			
307 Moms som ska dras av för redovisningsperioden				054 Redovisn.-period -fr.o.m.		055 År	056 Redovisn.-period -t.o.m.
K 317 Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen						057 År	
308 Moms att betala/ Moms som berättigar till återbäring (-)				Fyll i om du är berättigad till lättnad vid den nedre gränsen			
309 Omsättning enligt 0-skattesats						euro	cent
311 Varuförsäljningar till andra EU-länder				315 Omsättning som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen			
312 Försäljningar av tjänster till andra EU-länder				316 Skatt som berättigar till lättnad vid den nedre gränsen			
313 Varuköp från andra EU-länder				Beloppet av lättnad vid den nedre gränsen (överens till punkt 317)			
314 Inköp av tjänster från andra EU-länder							
319 Försäljningar av byggtjänster (omvänd momsskyldighet)							
320 Inköp av byggtjänster (omvänd momsskyldighet)							
Ingen moms-verksamhet							
054 Redovisn.-period -fr.o.m.		055 År	056 Redovisn.-period -t.o.m.	057 År			

Datum	Underskrift och namnförtydligande	042 Telefon

VEROH 4001r/1 1.2016

**K**

**BILAGA 2**

**SAMMANDRAGSDEKLARATION  
FÖR MERVÄRDESKATT**

Sidor sammanlagt \_\_\_\_\_

010 FO-nummer
053 Kvartalsperiod

Ge uppgifterna i euro och cent.

101 Värdet på hela den gemenskapstema försäljningen under perioden	euro											cent

102 Landskod	103 Kundens mervärdeskattenummer	210 Värdet på varuförsäljning till andra EU-länder (= gemenskapstema försäljningar)	104 Kod
		euro cent	

Datum	Underskrift och namnförtydligande	Telefonnummer
-------	-----------------------------------	---------------