

# Mervärdesbeskattning vid bilimport

En handbok

Sofie Sandås

Examensarbete för tradenom (YH)-examen  
Utbildningsprogrammet för ekonomiförvaltning  
Vasa 2020



## EXAMENSARBETE

Författare: Sofie Sandås

Utbildning och ort: Företagsekonomi, Vasa

Inriktningsalternativ/Fördjupning: Ekonomiförvaltning

Handledare: Anna-Lena Berglund

Titel: Mervärdesbeskattning vid bilimport

---

Datum: 9.11.2020    Sidantal: 38

Bilagor: 7

---

### Abstrakt

Detta examensarbete behandlar mervärdesbeskattning vid import av bilar till Finland från andra EU-länder. Arbetet består av tre huvudområden: marginalbeskattningsförfarandet, gemenskapsintern handel samt registrerade ombud för bilskatt. Examensarbetet är skrivet på uppdrag av NY Cars, ett företag beläget i Nykarleby som importerar bilar från Sverige och Tyskland.

Syftet med examensarbetet var att undersöka marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinterna förvärv för att få fram vilka metoder som används i olika situationer samt vilket förfarande som löns att använda för företaget. Syftet var också att utreda hur mervärdesbeskattningen påverkas ifall företaget var ett registrerat ombud och vilka krav som finns för att ansöka om att registreras som ombud.

Empiridelen av arbetet har utformats som en separat handbok. I handboken framkommer de delar av teorin som är relevanta för företaget.

Resultatet visade att marginalbeskattningsförfarandet löns att använda i de fall då bilen säljs vidare till privatpersoner. I arbetet framkom även att företaget skulle betala mindre moms ifall de vore ett registrerat ombud för bilskatt.

---

Språk: svenska

Nyckelord: mervärdesbeskattning,  
marginalbeskattningsförfarande, gemenskapsintern handel,  
registrerat ombud för bilskatt

---

# OPINNÄYTETYÖ

Tekijä: Sofie Sandås

Koulutus ja paikkakunta: Liiketalous, Vaasa

Suuntautumisvaihtoehto: Taloushallinto

Ohjaaja: Anna-Lena Berglund

Nimike: Autojen tuonnin arvonlisävero

---

Päivämäärä: 9.11.2020 Sivumäärä: 38

Liitteet: 7

---

## Tiivistelmä

Tämä opinnäytetyö käsittelee arvonlisäveroa autojen tuonnissa Suomeen muista EU-maista. Opinnäytetyössä on kolme pääaluetta: marginaaliverotusmenyttely, yhteisökauppa ja autonverotuksen rekisteröity asiamies.

Opinnäytetyö on kirjoitettu NY Carsin toimeksiantona, joka on Uudessakaarlepyyssä toimiva yritys joka tuo autoja Ruotsista ja Saksasta.

Opinnäytetyön tarkoitus oli tutkia marginaaliverotusmenettelyä ja yhteisökauppoja ja selvittää, mitä menetelmiä eri tilanteissa käytetään ja mikä menettely on yrityksen kannalta kannattavin. Tarkoituksena oli myös selvittää, miten arvonlisäverotukseen vaikuttaisi se jos NY Cars olisi autoverotuksen rekisteröity asiamies, ja minkälaisia vaatimuksia on rekisteröitymisen hakemiselle.

Empiirinen osa on suunniteltu erilliseksi käsikirjaksi. Käsikirjassa esitellään ne osat teoriasta, jotka ovat yritykselle merkityksellisiä.

Tulokset osoittavat, että marginaaliverotusmenyttelyä on kannattavampaa käyttää kun auto myydään edelleen yksityishenkilöille. Opinnäytetyö paljasti myös, että yritys maksaisi vähemmän arvonlisäveroa, jos olisi autoverotuksen rekisteröity asiamies.

---

Kieli: ruotsi Avainsanat: arvonlisäverotus, marginaaliverotusmenettely, yhteisökauppa, autoverotuksen rekisteröity asiamies

---

## **BACHELOR'S THESIS**

Author: Sofie Sandås

Degree Programme: Business Administration

Specialization: Financial Administration

Supervisor: Anna-Lena Berglund

Title: Value added tax on imports of cars

---

Date: 9.11.2020    Number of pages: 38

Appendices: 7

---

### **Abstract**

This thesis covers VAT (value added tax) on the import of cars to Finland from other EU-countries. This work consists of three main areas: the marginal taxation procedure, intra-community trade and registered car tax agent. The thesis is written on behalf of NY Cars, a company located in Nykarleby that imports cars from Sweden and Germany.

The purpose of this thesis is to investigate the marginal taxation procedure and the intra-community trades in order to find out which methods are used in different situations and which procedure is more profitable to use for the company.

The purpose is also to look in to how the VAT taxation would be affected if the company was a registered car tax agent and find out what requirements needs to be met for applying to become a registered car tax agent.

The empirical part of the thesis is designed as a separate handbook. The handbook contains parts of the theory that is relevant to the company.

The results showed that the marginal taxation procedure more profitable to use in the cases where the car is resold to private individuals. The thesis also revealed that the company would pay less VAT if they were a registered car tax agent.

---

Language: swedish    Key words: VAT, marginal taxation procedure, intra-community trade, registered car tax agent

---

# Innehållsförteckning

1	Inledning .....	6
1.1	Syfte.....	7
1.2	Problemformulering .....	7
1.3	Avgränsning.....	8
1.4	Metod .....	8
2	Importprocess .....	8
2.1	Import av nytt fordon .....	10
3	Gemenskapsinternt förvärv av varor.....	11
3.1	Exempel.....	12
4	Marginalbeskattning.....	14
4.1	Exempel.....	15
4.2	Villkor .....	17
4.3	Beräkning och deklaration av skatt.....	18
4.4	Bilskatt i marginalbeskattningen.....	19
4.4.1	Exempel .....	20
4.5	Faktureringskrav.....	21
5	Bilbeskattning.....	23
5.1	Ändringar i bilbeskattningen.....	23
5.2	Beloppet på bilskatten.....	24
5.3	Tillfällig skattefri användning .....	26
6	Registrerat ombud för bilbeskattning .....	28
6.1	Krav.....	29
6.2	Ansökan .....	30
7	Empiri.....	31
7.1	Ny Cars .....	31
8	Sammanfattning .....	33
8.1	Validitet och reliabilitet .....	34
8.2	Förslag till fortsatt forskning .....	35
	Källförteckning .....	36
	Bilagor.....	38

## **Förteckning över bilagor**

Bilaga 1 : Handbok

Bilaga 2 : Blankett för bilskattedeclaration

Bilaga 3 : Anmälningsblankett för skattefri användning av fordon

Bilaga 4: Modell för generell borgen

Bilaga 5: Pantsättningsanmälan

Bilaga 6: Pantsättningsförbindelse

Bilaga 7: Ansökningsblankett för att bli registrerat ombud (1202r)

## 1 Inledning

Import av begagnade bilar blir allt mera populärt enligt Yles artikel skriven av Evelina Kulp. Från januari till juni år 2019 importerades 20 404 stycken bilar till Finland, vilket är en ökning på 21 % från samma period föregående år. De populäraste bilmärkena under perioden var Mercedes, Volvo, BMW, Volkswagen och Audi. Över hälften av bilarna importerades från Sverige, som delvis grundar sig på eurons relation till kronan enligt Niklas Nylund. Tidigare var Tyskland det land som det importerades flest bilar från. 60 % av importen sker av företag, resterande 40 % av privatpersoner. Den finländska bilskatten gynnar enligt artikeln import av begagnade bilar mera än köp av nya bilar. (Kulp, 2019)

Detta examensarbete kommer att fungera som en handbok i mervärdesbeskattning för företag som importerar begagnade bilar från EU. Uppdragsgivare för detta examensarbete är NY Cars, som är ett nystartat företag som drivs av Christoffer Sirén, August Strandberg och Herman Fleen. Företaget importerar bilar mestadels från Tyskland och Sverige och säljer sedan vidare bilarna i Finland.

För att underlätta företagets fakturering och bokföring undersöks i detta examensarbete skillnaderna på mervärdesskatteförfaranden, vilka som används i olika situationer, vilka som för företaget löns att använda samt hur de praktiskt utförs.

Arbetet inleds med en genomgång av de olika förfarandena; hur marginalbeskattningen och gemenskapsintern handel utförs praktiskt, vilka krav som finns på fakturering och bokföring samt i vilka fall man använder sig av dem.

Efter detta kommer en genomgång av bilskatteombud; om företaget har möjlighet att bli ett bilskatteombud, om det är lönsamt för dem, vilka krav som finns, samt positiva och negativa sidor med att vara bilskatteombud.

I empiriska delen av examensarbetet består av handboken samt en presentation av företaget.

## **1.1 Syfte**

Syftet med examensarbetet är att undersöka marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinterna förvärv för att få fram vilka metoder som används i olika situationer samt vilket förfarande som är mest lönsamt att använda för företaget. Syftet är också att utreda hur mervärdesbeskattningen påverkas ifall företaget var ett registrerat ombud och vilka krav som finns för att ansöka om att registreras som ombud.

## **1.2 Problemformulering**

De frågor som kommer att besvaras med detta examensarbete är:

- Vilka för- och nackdelar finns med marginalbeskattningsförfarandet, när kan man använda sig av det samt i vilka fall löns det att använda?
- Vilka krav finns på faktureringen för marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinternt förvärv?
- Vad räknas som gemenskapsinternt förvärv?
- Hur skiljer sig förfarandena ifall företaget var ett bilskatteombud?
- Vad krävs för att bli ett bilskatteombud?

### **1.3 Avgränsning**

Examensarbetet avgränsas till att endast handla om mervärdesbeskattningen för begagnade bilar, importerade från ett EU-land som sedan säljs vidare till privatpersoner eller företag i Finland.

### **1.4 Metod**

Metoden jag valt för examensarbetet är att först undersöka de olika delarna i examensarbetet, marginalbeskattningsförfarande, gemenskapsintern handel samt registrerade ombud. I teoridelen behandlas även bilskatt samt kort om importprocessen. Jag valde att först presentera de olika ämnena i teoridelen och sedan sammanfatta teorin i en extern handbok. I handboken finns endast den information som är relevant för företaget. Detta för att göra informationen lättåtkomlig och överskådlig för företaget.

Empiridelen består av handboken, en presentation av företaget, följt av en sammanfattning av arbetet.

## **2 Importprocess**

För att registrera ett importerat fordon i Finland behöver bilskatten vara betald och för att använda fordonet före registreringsbesiktningen bör en anmälan om ibruktagande vara gjord.

1. Första steget vid import av fordon är att lämna en anmälan om ibruktagande. Anmälan lämnas in via skatteverkets hemsida. Vid anmälan anges fordonsklass, märke, modell och tillverkningsnummer. Uppgifter om anmälaren som namn, adress, telefonnummer och e-postadress behövs också. Figuren nedan är en skärmdump på hur anmälningen ser ut.

### Uppgifter om fordonet

Fordonsklass \*

Fordonets märke \*

Fordonets modell \*

Fordonets tillverkningsnummer \*

Tillverkningsnumret har i regel 17 tecken

### Uppgifter om anmälaren

Efter- och förnamn \*

Företagets namn

Postadress/PB \*

Postnummer \*

Postort \*

Telefonnummer \*

E-postadress \*

Bekräftelsen skickas till denna e-postadressen

Figur 1, Skärmdump på anmälan om ibruktagande av fordon. (Vero, ei pvm)

Då anmälan har gjorts fås en bekräftelse på detta till den uppgivna e-mailen. Bekräftelsen bör sedan finnas med i fordonet vid användning.

2. Steg två är att lämna bilskattedeklarationen. Deklarationen ska lämnas in senast inom 5 dagar efter anmälan om ibruktagande.

Bilskattedeklarationen kan göras på papper eller elektroniskt via tullens hemsida, där man loggar in med suomi.fi. Väljer man att inte göra anmälan elektroniskt kan man ladda ner blanketten från veros hemsida. Blanketten finns som bilaga 2.

Deklarationen bör innehålla personuppgifter samt grund- och tekniska uppgifter om fordonet. Som bilaga till deklARATIONEN behövs en kopia av det utländska registerutdraget samt intyg över registreringsbesiktningen om registreringen i Finland har påbörjats. Vid import av nytt fordon behövs köpebrev samt en lista på eventuella tilläggsutrustningar som bilaga. Som bilaga godkänns även fotografier av dokumenten. Handläggningstiden för ett begagnat fordon är ca. 3 veckor, om företaget om ansöker är ett registrerat ombud är handläggningstiden ungefär 8 veckor.

3. Då bilskattedeklarationen är klar ska bilskatten betalas inom 15 dagar.
4. Steg 4 är att göra en registreringsbesiktning.
5. Sista steget är att registrera fordonet. Till registreringen behövs:
  - Intyg över godkänd registreringsbesiktning
  - Tillstånd från skatteförvaltningen. Sänds elektroniskt till trafik- och transportregistret
  - Trafikförsäkring (Vero, 2020; traficom, 2020)

## **2.1 Import av nytt fordon**

Ett fordon räknas som nytt om fordonet säljs högst sex månader efter att det tagits i bruk eller då fordonet är kört högst 6 000 km. (Finlex, ei pvm)

Ett nytt transportmedel importerat från ett EU-land räknas som ett normalt gemenskapsinternt förvärv med den normala moms på 24 % av inköpspriset.

Då fordonet överlåtits bör köparen ge säljaren ett intyg på att fordonet har transporterats till ett annat EU-land samt hur och när transporten skett. (Vero, 2017)

### **3 Gemenskapsinternt förvärv av varor**

Gemenskapsintern handel innebär försäljning och förvärv mellan två momsskyldiga näringsidkare inom EU. Endast då en vara transporteras från ett EU-land till ett annat i samband med försäljning är det fråga om gemenskapsinternt förvärv. Enligt bestämmelserna för gemenskapsintern handel betalar köparen momsen enligt hemlandets mervärdesskattelag. Försäljningen och inköpen anmäls med en momsdeklaration. (Jokinen & Reini, Vero, 2019)

I den gemenskapsinterna handeln bör mervärdesskattenumret finnas för både köpare och säljare. Även för näringsidkare med momsfri verksamhet eller juridiska personer som inte är näringsidkare behövs momsnummer. Båda parterna har rätt att kontrollera att andra partens momsnummer är i kraft, även vid momsfri gemenskapsintern försäljning. (Jokinen & Reini, Vero, 2019)

I Finland består numret av landskoden, dvs. FI och nummerserien från FO-numret utan bindestreck. Formatet av momsnummer varierar i andra EU-länder men landskoden på två bokstäver är alltid inkluderad. Därefter följer 5-12 siffror eller bokstäver. Momsregistreringsnummern kan kontrolleras via VIES (VAT Information Exchange system) på Europeiska Kommissionens hemsida. (Europeiska kommissionen, u.d.)

Det gemenskapsinterna förvärvet räknas att ske i Finland om transportens slutpunkt är i Finland. Enligt säkerhetsnätsbestämmelsen, (63 g § i MomsL) går även handeln under den finska mervärdesskattelagen om köparen har ett finskt momsnummer trots att varan inte levererats till Finland. För att undvika att beskattas dubbelt, både

enligt det land dit varan levererats och enligt mervärdesskattelagen i det land där näringsidkaren är momsregistrerad, bör köparen bevisa att varan redan blivit beskattad eller att deklARATIONSSKYLDIGHETEN är fullgjord. (Jokinen & Reini, Vero, 2019)

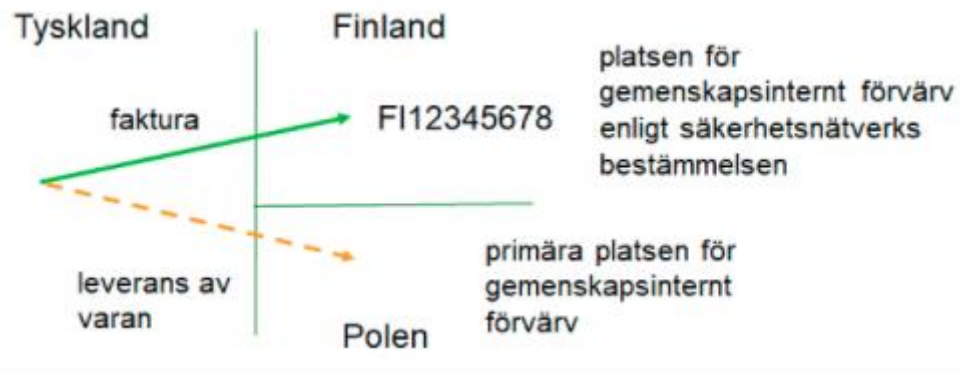
### 3.1 Exempel

1. Företag B i Finland köper en bil från företag A i Sverige. Båda företagen är moms skyldiga. Företag B bör ange sitt momsnummer till företag A. Transporten till Finland sker på A:s uppdrag. Företag B har alltså gjort ett gemenskapsinternt förvärv som är momspliktigt.



Figur 2, Exempel på gemenskapsinternt förvärv, från vero.fi (Jokinen & Reini, Vero, 2019)

2. Ett finländskt företag köper en vara i Tyskland och ber att få den transporterad från Tyskland till företagets försäljningslager i Polen. Transporten upphör då i Polen men eftersom företaget är finskt och har finsk momsnummer räknas det gemenskapsinterna förvärvet att ske i Finland på grund av säkerhetsnätsbestämmelsen. Momsen som betalats i Finland kan ej dras av.



*Figur 3, Exempel på gemenskapsinternt förvärv enligt säkerhetsnätbestämmelsen, från vero.fi (Jokinen & Reini, Vero, 2019)*

Det finns vissa specialbestämmelser som tillämpas på bl.a. nya transportmedel samt marginalbeskattade varor. Gemenskapsinternt förvärv tillämpas inte i de fall då marginalbeskattningsförfarandet använts. T.ex. om ett företag i Sverige har köpt in en begagnad bil från en privatperson och säljer den vidare till Finland kan marginalbeskattningsförfarandet användas.

Vid gemenskapsintern försäljning rekommenderar skatteverket att fakturan ska innehålla "Moms 0 %, gemenskapsintern försäljning", men en anteckning om skattefrihet räcker också. (Jokinen & Reini, Vero, 2019)

## 4 Marginalbeskattning

Vid handel med begagnade varor finns två alternativ på mervärdesbeskattningsförfarande. Då ett företag köper in en begagnad vara från en privatperson kan företaget välja att sälja varan med normal mervärdesbeskattning eller genom tillämpning av marginalbeskattningsförfarandet. Vid normal beskattning räknas mervärdesskatten på hela försäljningsbeloppet och vid marginalbeskattning räknas den endast på vinsten, alltså försäljningspris minus inköpspris. Företaget kan också välja att endast tillämpa förfarandet per försäljning eller som förenklat förfarande, per skatteperiod. Då marginalskatteförfarandet använts är moms ej avdragbar. Vid försäljning med marginalbeskattning bör man specificera på fakturan att varan säljs med marginalbeskattning och är ej avdragbar. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

Andra varor som man kan använda marginalbeskattningsförfarandet på är: varor som har varit i användning och säljs vidare men endast lös egendom, ej till exempel byggnader eller jordområden. Förfarandet kan ej heller användas om varan blir en annan vara efter behandlingen, t.ex. metallskrot, pappers-, glas-, plast- eller textilavfall som krossas, styckas, rivs, balas, pressas eller på annat sätt behandlas är inte längre samma varor som före dylik behandling. Konstverk som tavlor, skulpturer och väggbonader, samlarföremål som frimärken samt även antikviteter som är äldre än 100 år och ej är samlarföremål eller konstverk är också exempel på vad man kan använda marginalbeskattningsförfarandet på. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

## 4.1 Exempel

1. Ett företag köper en bil från en privatperson, bilen kostar 7 200€. Företaget säljer sedan bilen vidare för 9 920 €, vilket blir 8 000 € + moms 1 920 €. I figuren nedan kan man se bokföringen. (Tomperi, 2017)

	Kassa	Inköp 0%	Försäljning 24%	Förs. Moms-skuld
Inköp	7200	7200		
Försäljning	9920		8000	1920

Figur 4, Bokföringsexempel vid normal mervärdesbeskattning

2. Ett företag köper en begagnad bil från en privatperson för 10 000 €. Företaget säljer den sedan vidare för 12 480 €. Marginalskatten räknas på vinsten som är 2 000 € plus moms 480 €. Marginalbeskattningsförfarandet bokförs enligt figuren nedan. (Tomperi, 2017)

	Inköp av beg. varor	Korr. av inköp av beg. Varor	Marginalskattefordr.	Kassa
Inköp	10000			10000
Moms 24/124		1935	1935	
Försäljning				12480
moms 24/124				

	Förs av beg. varor	Korr. av förs. Beg.	Marginalskatteskuld
Inköp			
Moms 24/124			
Försäljning	12480		
moms 24/124		2415	2415

Figur 5, bokföringsexempel vid marginalbeskattning

3. Ett företag köper in en begagnad bil för 50 000 € och vill vid försäljning ha 5 000 € i vinst. Det mest lönsamma vid försäljning till privatperson är att använda sig av marginalbeskattningsförfarandet och vid försäljning till näringsidkare är det mera gynnsamt att använda sig av normalmetoden eftersom de då kan dra av moms.

Inköp	50 000 €
Vinst	5 000 €
Moms på marginalen	$5\,000 * 0,24 = 1\,200$ €
Försäljningspris	<u>56 200 €</u>

	Inköp beg	Korr ink. beg.	Marginalskattefordr.	Kassa
inköp	50 000			50 000
moms 24/124		9 677,42	9 677,42	
	Förs. Beg.	Korr. förs. beg.	Marginalskatteskuld	
förs.	56 200			56 200
moms 24/124		10 877	10 877	

*Figur 6, bokföringsexempel vid marginalbeskattning*

Inköp	50 000 €
Bidrag	5 000 €
Totalt	55 000 €
Moms	$55\,000 \cdot 0,24 = 13\,200$ €
Försäljningspris	<u>68 200 €</u>

	Inköp 0%	Kassa	Förs 24%	Förs. Moms skuld
Inköp	50 000			
Försäljning		68 200	55 000	13 200

*Figur 7, bokföringsexempel vid normalbeskattning*

## 4.2 Villkor

För att kunna tillämpa marginalbeskattningsförfarandet ska den begagnade varan vara inköpt momsfrött från en privatperson eller en juridisk person som inte är näringsidkare, t.ex. en icke-skattskyldig stiftelse, förening eller dödsbo. Vid försäljning av varor som delvis köpts momsfrött och delvis momsbelagt t.ex. på en taxibil som använts både i företaget samt privat av företagaren, behandlas den del av priset som anses motsvara taxi användningen med moms och andra delen momsfri. I dessa fall kan företaget inte använda sig av marginalbeskattningsförfarandet. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

Om marginalbeskattningsförfarandet redan har tillämpats på en vara som köpts från en försäljare i Finland eller ett annat EU-land kan man också välja att använda sig av förfarandet på vidareförsäljningen. Marginalbeskattningsförfarandet måste dock framgå på fakturan från försäljaren. Vid köp från EU-länder kan företaget välja att

tillämpa marginlabeskattningsförfarandet, då räknas inte köpet som gemenskapsinternt förvärv och måste inte deklarerars. Varor som köpts som gemenskapsinterna förvärv kan inte behandlas enligt marginalbeskattningsförfarandet. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

Marginalbeskattningsförfarandet kan ej tillämpas vid köp från privatperson från ett land utanför EU eller vid försäljning till länder utanför EU. Eftersom Åland inte hör till EU:s mervärdesskatte- eller punktskatteområde, motsvarar landskapet i mervärdesbeskattningen ett land utanför EU. Vid köp eller försäljning av varor från eller till ett annat EU-land används ej mervärdesskattenummerna som vid gemenskapsintern handel, på Åland används istället bestämmelserna för import och export enligt mervärdesskattelagen. (Vero, 2017)

### **4.3 Beräkning och deklaration av skatt**

Momsen beräknas på vinstmarginalen vid användning av marginalbeskattningsförfarandet. För beräkningen finns två metoder, företaget kan göra beräkningarna per vara eller per period. Den ena metoden utesluter inte den andra men vid användning av båda metoderna bör inköpen och försäljningarna bokföras separat. Marginalbeskattningen bör även hållas separat från övriga inköp och försäljningar i bokföringen. Vid negativ vinstmarginal betalas ingen moms och bokförs skillt från andra marginalbeskattade försäljningar. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

För att räkna ut vinstmarginal tas försäljningspris minus momsritt inköpspris. I försäljningspriset ingår det pris som erhållits för varan, inklusive pristillägg som transportkostnader etc. Till inköpspriset hör endast den summa som betalats till försäljaren. T.ex. transportkostnader som betalats till en tredje part beaktas inte. Inte heller bilskatt räknas med i inköpspriset. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

Använder man sig av det förenklade förfarandet beräknas alla inköp och försäljningar där marginalbeskattningsförfarandet tillämpats tillsammans per skatteperiod. Företaget kan välja hur lång skatteperiod de önskar, en månad, ett kvartal eller ett år. Har företaget en negativ marginal en period kan den överflyttas till följande skatteperiod. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

#### **4.4 Bilskatt i marginalbeskattningen**

Då ett registrerat ombud importerat och sålt vidare en begagnad bil och debiterat bilskatten från bilens köpare, räknas mervärdesskatten på fordonets försäljningspris utan bilskatt. Marginalskattegrunden räknas på vinsten, försäljningspris – inköpspris.

Är återförsäljaren inte ett registrerat ombud och registrerar bilen samt betalar bilskatten i företagets namn, ses bilskatten som en kostnad som räknas till bilens totalförsäljningspris. Mervärdesskatten räknas då utifrån hela beloppet och marginalskattegrunden räknas på vinsten som är, försäljningspris + bilskatt – inköpspris. Inköpspriset består endast av det moms fria värdet på bilen, bilskatten räknas inte med. Bilskatten är en icke avdragsgill kostnad. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

Om kunden själv registrerar bilen, behandlar deklARATIONER samt betalar bilskatten, ses inte bilskatten som en kostnad för återförsäljaren och vinsten räknas därför endast från försäljningspris – inköpspris. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

#### 4.4.1 Exempel

Bilaffär A köper in en begagnad bil från Sverige momsritt för 10 000 €.

1. Bilaffär A registrerar bilen i Finland och säljer sedan vidare till en kund för priset 18 000 €, varav bilskatten är 3 600 €.

Vinstmarginal:  $18\,000 - 10\,000 = 8\,000$  €.

Grund för mervärdesskatt:  $8\,000 * 24 / 124 = 6\,451,61$  €.

Mervärdesskatt:  $6\,451,61 * 0,24 = 1\,548,39$  €.

2. Bilaffären är ett registrerat ombud och betalar bilskatten. Företaget säljer vidare bilen för 14 340 € + bilskatten 3 660 €. Bilskatten faktureras separat.

Vinstmarginal med moms:  $14\,340 - 10\,000 = 4\,340$  €.

Grund för mervärdesskatt:  $4\,340 - (4\,340 * 24 / 124) = 3\,500$  €.

Mervärdesskatt:  $3\,500 * 0,24 = 840$  €.

Bilaffären kan anteckna att bilskatten blivit betald av företaget i egenskap av registrerat ombud. Bilskatten kan även antecknas på försäljningsfakturan.

3. Kunden sköter själv registrering, deklarationer och betalning av bilskatt. Eftersom bilskatten då inte är en kostnad för bilaffären räknas momsen enligt exempel 2. (Jokinen & Klemola, Vero, 2018)

## 4.5 Faktureringskrav

Både vid gemenskapsintern försäljning och vid marginalbeskattningsförfarandet bör köparen kontrollera att fakturan är korrekt och innehåller alla nödvändiga uppgifter. Fakturan ska redogöra för hur momsens behandlas och fungerar som ett bevis på avdragsrätten. (Jokinen & Pamppunen, Vero, 2019)

Vid marginalbeskattning är mervärdesskatten ej avdragbar och får inte antecknas på fakturan. Har en anteckning om moms gjorts på inköpsfakturan går marginalbeskattningsförfarandet inte att tillämpa vid försäljningen. Om fakturan är otydlig och det inte kommer fram om köpet är momsfrött eller inte kan förfarandet inte heller användas. (Jokinen & Pamppunen, Vero, 2019)

Enligt mervärdesskattelagen (22 kap. 209 e §) bör en faktura innehålla:

- Datum för utfärdandet
- fakturanummer så att den kan identifieras
- försäljarens identifieringsnummer för mervärdesskatt
- vid gemenskapsinternt förvärv eller om köparen är skattskyldig bör även köparens identifieringsnummer finnas
- namn och adress på både säljare och köpare
- sålda varornas mängd och art eller omfattning och art för tjänsten
- datum för leverans av varan eller betalningsdag (vid förskotts betalning)
- skattegrund för varje skattesats eller skattefrihet
- momsfrött enhetspris, skattesats och skattebelopp

- vid skattefrihet behövs särskild anteckning om detta eller hänvisning till bestämmelsen i mervärdesskattelagen
- om köparen själv gjort fakturan behöver "självfakturering" framgå
- vid tillämpning av marginalskatteförfarandet bör "vinstmarginalbeskattning för begagnade varor" finnas med
- vid ändring av tidigare faktura bör en hänvisning till den framgå. (Finlex, u.d.)

## 5 Bilbeskattning

Bilskatt betalas på alla fordon som tas i bruk i Finland och betalning av skatten bör ske innan registrering och i bruk tagning. Vissa situationer tillåter dock en tillfällig skattefri användning. (Vero, 2016)

### 5.1 Ändringar i bilbeskattningen

Den 1.1.2021 införs en del läggändringar i bilbeskattningen. Företag som importerar eller tillverkar fordon kan då ansöka om att bli registrerade uppgiftslämnare för bilskatt som sker via MinSkatt avgiftsfritt. (Vero, 2020)

- De företag som redan är registrerade ombud blir automatiskt registrerade uppgiftslämnare för bilskatt.
- En registrerad uppgiftslämnare för bilskatt kan välja att lämna deklARATIONERNA via MinSkatt eller via skatteförvaltningens gränssnitt API. Förutom bilskattedeclarationer kan även prisuppgifter om nya fordon samt demonstrationsbruk anmälas.
- Bilskattedeclarationerna lämnas en gång i månaden för nya fordon istället för att anmäla fordonen enskilt.
- Perioden för skattedeclaration av nya fordon minskas från ca. 10 dagar till en kalendermånad och lämnas in den 10 dagen i månaden efter perioden.
- Begagnade fordon deklarerar separat och ska lämnas in inom 5 dagar från registrering.
- Bilbeskattningsbeslutet syns för registrerade uppgiftslämnare i MinSkatt men kan också fås per post.
- För nya bilar fås ej beskattningsbesluten per fordon utan endast ett beskattningsbeslut som visar antalet fordon samt bilskattens belopp. För begagnade fordon fås fordonsspecifika beskattningsbeslut.

- Prisuppgifter på ett tillverkat eller importerat nytt fordon ska lämnas till skatteförvaltningen inom 30 dagar från att försäljningen eller marknadsföringen inleds. För begagnade fordon bör försäljningsannonser som publicerats på företagets webbplats inlämnas till skatteförvaltningen. (Vero, 2020)

## 5.2 Beloppet på bilskatten

Beskattningsbeslutet visar det slutliga beloppet på bilskatten. Via skatteverkets bilskatteräknare kan man fylla i fordonets uppgifter för att uppskatta hur stort beloppet kommer vara. Där fylls i fordonsklass, märke, modellår, modell, ibruktagningsdag samt körda kilometer. (Vero, ei pvm)

Exempel på beräkning av bilskatt:

I första steget ska fordonsklass, märke, modellår, modell, ibruktagningsdag samt körda kilometer fyllas i.

I exemplet räknas bilskatten på en BMW 330, 2.0 från 2018, körd 100 000 km.

Begagnat  
 Nytt

---

Av Skatteförvaltningen bestämd referenskod för fordonet

---

Skattedag	28.10.2020
(*) Fordonsklass	M1 Personbil
(*) Märke	BMW
(*) Modellår	2018
(*) Modell	330
Modellspecificering	2.0 4D AUT 185KW
Urustningsnivå	
(*) Ibruktagningsdag	01.05.2018
(*) Körda kilometer	100 000 km

Figur 8, skärmdump av sökning efter prisuppgifter. (Vero, ei pvm)

Följande steg uppger allmänt begärt pris för bilen samt försäljningspris.

Begagnat fordon:

Fordonets referenskod	2100325306	Skattedag	28.10.2020
Fordonsklass	M1 Personbil		
Märke	BMW		
Modellår	2018		
Modell	330		
Modellgeneration	F30		
Modellspecificering	2.0 4D AUT 185KW		
Utrustningsnivå			
Karosserimodell	Sedan	Effekt(kW)	185
Dörrantal	4	Slagvolym(cm3)	1998
Växellåda	Automatisk	Drivkraft	Bensin
Antal växlar		Egen massa(kg)	
Kraftöverföring	Bakhjulsdrift	Totalmassa(kg)	
		CO2	

---

Ibruktagningdag	01.05.2018	Allmänt begärt pris(€)	35462
Körda kilometer(km)	100000	Allmänt försäljningspris(€)	32938
Modellspecifik skatteprocent (%)		Giltighetstid	20.10.2020 -

---

Baserar sig på uppgifterna gällande på utskriftsdagen och är inte bindande för staten.

[Gå till beräkning av skattebelopp...](#)

[Ny sökning...](#)

Figur 9, skärmdump av sökning efter bilbeskattningsuppgifter. (Vero, ei pvm)

I tredje steget fylls uppgifter om CO2 mätning i. Därefter fås de uppskattade skatteuppgifterna fram. I detta fall blev bilskatteprocenten 23,5 %, och den uppskattade bilskatten blev enligt beräkningarna 7 740,64 €.

Skattedag	28.10.2020	
Jämförelsedag	01.05.2018	
(*) Ibruktagningdag	<input type="text" value="01.05.2018"/>	
* Fordonsklass	<input type="text" value="M1 Personbil"/>	
* Drivkraft	<input type="text" value="1 Bensin"/>	
(*) CO2	<input type="text" value="140"/>	
(*) Metoden för mätning av CO2-utsläpp	<input type="text" value="2 NEDC"/>	
(*) Slagvolym (cm3)	<input type="text" value="1998"/>	
* Allmänt begärt pris	<input type="text" value="35462.00"/>	
Sedvanlig nedsättning	2523.10	5 % och 750 e, min 1500 e, max 30 %
Allmänt försäljningspris	32938.90	
Beskattningsvärde	32938.90	
Bilskatt %	23.50	
Bilskatt före avdrag	7740.64	

Figur 10, skärmdump av beräkning av skattebelopp. (Vero, ei pvm)

### 5.3 Tillfällig skattefri användning

Ett fordon som är registrerat i en annan EES-stat kan användas skattefritt om personen är bosatt i Finland, fordonet är importerat för eget bruk, har en ikraftvarande trafikförsäkring i Finland samt är trafikdugligt. Fordonet kan användas skattefritt i 14 dygn. Fordonet får även användas skattefritt av personer i samma familj, vid överlåtelse till utomstående person bör bilskatten betalas, även påföljdsavgifter kan tillkomma. Anmälningen för den skattefria användningen sker via en papperblankett som finns som bilaga 3 eller elektroniskt via skatteverkets hemsida. Efter anmälningen fås en bekräftelse som bör finnas med i fordonet vid användning. (vero, 2016)

En person bosatt utomlands kan tillfälligt använda ett fordon skattefritt i vissa fall, till exempel då det gäller s.k. turistbil eller vid användning av ett utlandsregistrerat fordon i en företagsverksamhet. I dessa fall bör dokumentation som påvisar rätten till skattefri användning av fordon, till exempel ett intyg på att personen är bosatt utomlands. (vero, 2016)

Tjänstefordon kan i vissa fall användas skattefritt tillfälligt. Om användaren är bosatt i Finland men jobbar utomlands och använder fordonet i båda länderna är det möjligt att bli beviljad skattefri användning. Fordonet bör under 12 månader användas till största delen utanför Finland. Vid användning av fordonet både utomlands och i Finland under samma dag räknas det till användning utomlands. (vero, 2016)

Villkoren för användning av tjänstefordon skattefritt är att arbetsgivaren har ett fast driftställe utomlands, arbetsgivaren äger fordonet, fordonet är registrerat i landet där arbetsgivaren är etablerad, användaren har rätt att använda fordonet enligt arbetsavtalet, t.ex. som bilförmån samt att fordonet bör ha en ikraftvarande trafikförsäkring i Finland. (vero, 2016)

## 6 Registrerat ombud för bilbeskattning

Genom ett tillstånd från skatteverket kan ett företag som importerar fordon registreras som skatteombud. Fördelarna med att vara ett registrerat ombud är bland annat:

- De fordon som importeras kan bli registrerade före skatterna betalas.
- Skattedeklarationerna lämnas in tre gånger per månad i stället för enskilt för varje fordon. Inlämningarna sker via maskinella skattedeklarationsmeddelanden.
- Företaget kan ansöka om att lämna in förhandsdeklarationer hos Transport- och kommunikationsverket Traficom.
- Betalning av skatten förenklas genom att ombudet får ett beskattningsbeslut med en faktura per period. (Vero, 2020; Finlex, u.d.)

Enligt bilskattelagen kräver skatteförvaltningen en säkerhet av det registrerade ombudet. Som säkerhet är både bankgaranti/borgensförsäkring och/eller pantsättning av konto godkänt. Skatteförvaltningen kontaktar kunden och fastställer vilken typ av säkerhet samt vilka säkerhetsdokument som godkänns. Inteckningar på skatteförvaltningens konto såsom företag, bilar eller insättningar är inte godkänt som säkerhet. Bilaga 4, 5 och 6 är modeller för pantsättning av konton för både bank och kund samt en modell på bankgaranti. (Vero, 2016)

Säkerheten varierar beroende på företagets genomsnittliga bilskattefakturerings under 12 veckor enligt säkerhetsklassen de har. Storleken på säkerheten kan ändras vid stora förändringar i t.ex. kundens fakturerings, betalningsbeteende eller ekonomiska situation. (Vero, 2016)

Figur 11 nedan, visar hur stor procent av den genomsnittliga bilskattefaktureringen under 12 veckor enligt kundens säkerhetsklass. Har kunden säkerhetsklass A, behövs ingen säkerhet men för säkerhetsklasserna B, C och D varierar storleken på säkerhet från 30 % upp till 75 %. I vissa fall kan skatteverket kräva en högre säkerhet, till exempel för företag med stora säsongsvariationer. (Vero, 2016)

genomsnittlig bilskattefakturering under 12 veckor	A	B	C	D
	0 %	30 %	50 %	75 %

*Figur 11, Säkerhet för bilskatt enligt säkerhetsklass. (Vero, 2016)*

## 6.1 Krav

De krav som ställs på ett registrerat ombud är att företaget bör verka i Finland, ska ha en regelbunden affärsverksamhet, ska importera eller tillverka fordon. Företaget bör också vara pålitligt samt en säkerhet bör ställas. Utöver dessa kriterier behöver företaget också behärska en maskinell skattedeklaration. (Vero, 2016)

## 6.2 Ansökan

Från år 2021 kommer ansökningarna och kraven för att bli ett registrerat ombud ändras i och med den nya bilskattelagen. Bland annat blir det ändringar på hur säkerheterna ställs, registreringen kommer att bli avgiftsfri, skattedeklarationen kan avgiftsfritt lämnas till skatteverket via MinSkatt eller ett gränssnitt, deklARATIONERNA lämnas endast en gång per månad. (Vero, 2016)

För att göra en ansökan behöver företaget fylla i skatteverkets blankett nr. 1202r. Se bilaga nr. 7. Till ansökan bör även följande bifogas handelsregisterutdraget innehållande en redogörelse för aktiekapital, branch, styrelse och firmateckningsrätt som är högst tre månader gammalt, det senaste bokslutet samt balansräkningen med specifikationer samt en kort redogörelse över finansieringsplan behövs om företaget är nygrundat. (Vero, 2016)

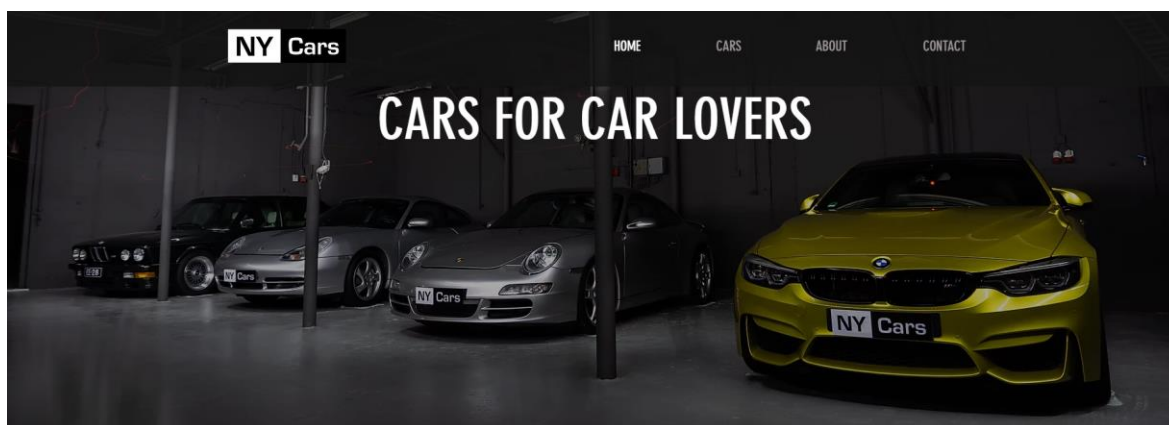
Ett godkänt beslut kostar i år 1 760 €, ändringar i beslutet eller förlängning av giltighetstid kostar 235 €. Ett beslut om avslag kostar 220 €. Handläggningstiden är ungefär tre månader. (Vero, 2016)

## 7 Empiri

Empiridelen består av en separat handbok som finns tillgänglig som bilaga 1. Handboken består av fem stycken delkapitel, gemenskapsinternt förvärv av varor, marginalbeskattning, faktureringskrav, registretrat ombud för bilbeskattning samt slutligen en sammanfattning med svar på frågeställningarna. Handboken är skriven åt NY Cars, som är uppdragsgivare för detta examensarbete. Till handboken har valts ut för företaget relevant information från teoridelen.

### 7.1 Ny Cars

Ny Cars är ett nystartat företag som importerar och säljer bilar. Företaget drivs av Christoffer Sirén, August Strandberg samt Herman Fleen. NY Cars utbud av bilar kan ses på deras hemsida eller på deras fysiska bilaffär som är belägen i Nykarleby. Företaget är specialiserade på premium- och sportbilar samt samlarobjekt. (NyCars, u.d.)



Figur 12, Skärmdump från företagets hemsida. (NyCars, u.d.)

Företaget importerar begagnade bilar från Sverige och Tyskland. Bilarna köper de oftast in från företag och importen görs delvis av ägarna själva samt delvis via en transportfirma. I de fall då importen sker via transporttjänster kollas bilarnas skick

upp via olika rapporter som visar bl.a. om bilen varit krockad, miltal och eventuella reparationer.

Företaget säljer vidare bilar till både företag och privatpersoner.

Vidareförsäljningen sker i Finland, men kan gå till på olika sätt. Kunden kan köpa en befintlig bil från företagets sortiment eller också anmäla intresse för en viss typ av bil som företaget sedan söker upp och importerar till kunden. Vid det senare alternativet görs försäljningen endera genom att kunden själv betalar bilens värde samt importskatt och företaget endast tar en provision. Ett annat alternativ är att företaget först köper in bilen och sedan säljer den vidare till kunden.

## 8 Sammanfattning

Målet med detta examensarbete var att undersöka mervärdesbeskattningen för importerade begagnade bilar. Arbetet gjordes på uppdrag av NY Cars, som importerar bilar till Finland från andra EU länder. Med detta arbete ville vi undersöka marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinterna förvärv för att få fram vilka metoder som används i olika situationer samt vad som löns att använda för företaget. Vi ville också ta reda på hur mervärdesbeskattningen påverkas ifall företaget var ett registrerat ombud samt vilka krav som finns för att ansöka om det.

De frågeställningar som gjordes i problemformuleringen har fått svar. Den första frågan var: "Vilka för- och nackdelar finns med marginalbeskattningsförfarandet, när kan man använda sig av det samt i vilka fall löns det att använda?" Vilket är att företaget genom förfarandet hamnar att betala mindre mervärdesskatt och får istället högre vinst på sina försäljningar. Förfarandet kan användas i de fall då företaget köpt in en begagnad bil från en privatperson eller från ett företag som själva använt förfarandet på bilen. Marginalbeskattningsförfarandet löns att använda i de fall då bilen säljs vidare till privatpersoner, vid försäljning till en annan momspliktig näringsidkare är den normala mervärdesbeskattningen att fördra eftersom köparen då kan dra av momsen.

Den andra frågan lød "Vilka krav finns på faktureringen för marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinternt förvärv?" Svaret på den är att momsen inte får vara antecknad på fakturan samt att en anteckning om "marginalbeskattning" bör finnas vid användning av marginalbeskattningsförfarandet. Vid gemenskapsinterna förvärv gäller samma sak, en anteckning om detta bör finnas på fakturan samt köparens och säljarens momsnummer.

Följande frågeformulering var "Vad räknas som gemenskapsinternt förvärv?", Som gemenskapsinternt förvärv räknas inköp mellan två näringsidkare i två olika EU-länder.

På de sista frågorna "Hur skiljer sig förfarandena ifall företaget var ett bilskatteombud? och Vad krävs för att bli ett bilskatteombud?", var svaren att skillnaderna ifall företaget vara ett registrerat ombud skulle innebära att momsens skulle sänkas. Detta eftersom bilskatten inte skulle räknas till försäljningspriset, vilket det gör annars, därmed skulle vinstmarginalen bli försäljningspris – inköpspris istället för försäljningspris + bilskatt – inköpspris.

## **8.1 Validitet och reliabilitet**

Enligt boken Företagsekonomiska forskningsmetoder är reliabilitet och validitet två av de viktigaste kriterierna vid bedömning av forskning kring företagsekonomi. (Alan Bryman, 2013)

Reliabilitet berättar om hur tillförlitligt arbetet är. En variabel som mäts är stabilitet, om resultatet skulle vara avvikande eller om det skulle stämma överrens om undersökningen gjordes om. Interbedömarreliabilitet är en annan faktor som inverkar på reliabiliteten vid subjektiva bedömningar. (Alan Bryman, 2013)

Validitet handlar om hur pålitliga och relevanta måtten för olika begrepp är och kan mätas på olika sätt beroende på forskning. Till exempel ytvaliditet visar hur väl måttet speglar det önskade innehållet i begreppet. Prediktiv validitet används då kriteriet är ett som inte finns i nuet utan riktar sig till framtiden. (Alan Bryman, 2013)

Eftersom examensarbetet behandlar mervärdesbeskattning i Finland var källorna mestadels från skatteverkets hemsida samt från mervärdesskattelagen och bilskattelagen. Reliabiliteten i examensarbetet anser jag vara hög eftersom detta är ett teoretiskt arbete och teorin är samlad från myndigheters hemsidor samt från olika lagar. Eftersom lagar ändras är det svårt att bedömma hur länge

examensarbetet kommer vara relevant och tillförlitligt. Redan nästa år kommer lagändringar att ske och en del uppdateringar skulle då behövas för att göra arbetet reliabelt.

## **8.2 Förslag till fortsatt forskning**

En möjlig fortsättning på forskning kunde vara att undersöka hur mervärdesbeskattningen påverkas vid import från länder utanför europa, samt undersöka vilka länder det då skulle vara mest lönsamt att importera bilar från.

## Källförteckning

Alan Bryman, E. B. (2013). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. Liber Ab.

*Europeiska kommissionen*. (u.d.). Hämtat från ec.europa.eu:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=sv](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=sv) den 7 9 2020

*Finlex*. (u.d.). Hämtat från Finlex:

<https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1993/19931501#O2-2L22P209e> den 9 9 2020

*Finlex*. (u.d.). Hämtat från Finlex:

<https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1994/19941482#L7> den 22 9 2020

Jokinen, M., & Klemola, A. (den 28 6 2018). *Vero*. Hämtat från Vero:

[https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48682/marginalbeskattningsforfarande-for-begagnade-varor-samt-konstverksamlaarforemal-och-antikviteter/](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48682/marginalbeskattningsforfarande-for-begagnade-varor-samt-konstverksamlaarforemal-och-antikviteter/) den 8 9 2020

Jokinen, M., & Pamppunen, J. (den 27 9 2019). *Vero*. Hämtat från Vero:

[https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48090/laskutusvaatimukset-arvonlis%C3%A4verotuksessa/](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48090/laskutusvaatimukset-arvonlis%C3%A4verotuksessa/) den 9 9 2020

Jokinen, M., & Reini, T. (12 2019). *Vero*. Hämtat från Vero:

[https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48691/mervardesbeskattning\\_i\\_eu\\_varuhandel/](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48691/mervardesbeskattning_i_eu_varuhandel/) den 7 9 2020

Kulp, E. (den 16 7 2019). *yle.fi*. Hämtat från yle.fi:

<https://svenska.yle.fi/artikel/2019/07/16/importen-av-begagnade-bilar-nar-nytt-rekord-i-ar-de-flesta-importeras-fran> den 4 11 2020

*NyCars*. (u.d.). Hämtat från NyCars: <https://www.nycars.fi/> den 21 9 2020

Tomperi, S. (2017). *Kehittyvä kirjanpito*.

*traficom*. (den 30 7 2020). Hämtat från traficom:

<https://www.traficom.fi/sv/transport/vagtrafik/import-av-fordon> den 28 10 2020

*Vero*. (u.d.). Hämtat från Vero:

[https://asiointi.tulli.fi/aki\\_anon/create.html?noticeType=0&1473287182=16-0-85791331C17D8566D1FACE7DCBA3D6DF](https://asiointi.tulli.fi/aki_anon/create.html?noticeType=0&1473287182=16-0-85791331C17D8566D1FACE7DCBA3D6DF) den 28 10 2020

*Vero*. (u.d.). Hämtat från Vero: <https://asiointi.tulli.fi/mahtiinternet/?kieli=sv> den 28 10 2020

- vero.* (den 29 12 2016). Hämtat från vero: [https://www.vero.fi/sv/privatpersoner/bil/bilskatt/tillfalligt\\_skattefri\\_anvandning/](https://www.vero.fi/sv/privatpersoner/bil/bilskatt/tillfalligt_skattefri_anvandning/) den 28 10 2020
- Vero.* (den 29 12 2016). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat\\_ombud/garanti\\_for\\_bilskatt/](https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat_ombud/garanti_for_bilskatt/) den 17 9 2020
- Vero.* (den 29 12 2016). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat\\_ombud/ansokan\\_om\\_att\\_tas\\_upp\\_som\\_registrerat/](https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat_ombud/ansokan_om_att_tas_upp_som_registrerat/) den 17 9 2020
- Vero.* (den 29 12 2016). Hämtat från Vero: <https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/> den 13 10 2020
- Vero.* (den 7 12 2017). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48654/den-%c3%a5l%c3%a4ndska-skattegr%c3%a4nsen-i-merv%c3%a4rdesbeskattningen/](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48654/den-%c3%a5l%c3%a4ndska-skattegr%c3%a4nsen-i-merv%c3%a4rdesbeskattningen/) den 8 9 2020
- Vero.* (den 1 1 2017). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48685/moms\\_pa\\_nya\\_transportmedel\\_\\_anvisning\\_f/#beskattningen-av-nya-transportmedel](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48685/moms_pa_nya_transportmedel__anvisning_f/#beskattningen-av-nya-transportmedel) den 5 10 2020
- Vero.* (den 14 9 2020). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat\\_ombud/](https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/bilbeskattning/registrerat_ombud/) den 17 9 2020
- Vero.* (den 8 6 2020). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/privatpersoner/bil/bilskatt/import\\_av\\_begagnat\\_fordon/](https://www.vero.fi/sv/privatpersoner/bil/bilskatt/import_av_begagnat_fordon/) den 28 10 2020
- Vero.* (den 27 8 2020). Hämtat från Vero: [https://www.vero.fi/sv/skatteforvaltningen/nyhetsrummet/andringar\\_i\\_beskattningen/%C3%A4ndringar-i-bilbeskattningen/](https://www.vero.fi/sv/skatteforvaltningen/nyhetsrummet/andringar_i_beskattningen/%C3%A4ndringar-i-bilbeskattningen/) den 27 10 2020

## **Bilagor**

**Bilaga 1** Handbok – Mervärdesbeskattning vid import av begagnade bilar

# Mervärdesbeskattning vid import av begagnade bilar

Sofie Sandås



## Innehåll

<b>Inledning</b> .....	3
<b>Gemenskapsinternt förvärv av varor</b> .....	4
<b>Marginalbeskattning</b> .....	5
Villkor.....	5
Beräkning och deklaration av skatt.....	6
Bilskatt i marginalbeskattningen.....	7
<b>Faktureringskrav</b> .....	8
<b>Registrerat ombud för bilbeskattning</b> .....	9
Krav.....	11
Ansökan .....	11

## Inledning

Den här handboken är skriven på uppdrag av NY Cars, som importerar och är återförsäljare av bilar. Handboken behandlar gemenskapsinternt förvärv av varor, marginalbeskattningsförfarandet samt registrerade skatteombud. Bland annat kommer denna handbok besvara dessa frågeställningar:

- Vilka för- och nackdelar finns med marginalbeskattningsförfarandet, när kan man använda sig av det samt i vilka fall löns det att använda?
- Vilka krav finns på faktureringen för marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinternt förvärv?
- Vad räknas som gemenskapsinternt förvärv?
- Hur skiljer sig förfarandena ifall företaget var ett bilskatteombud?
- Vad krävs för att bli ett bilskatteombud?

Syftet med arbetet är att presentera hur de olika beskattningsförfarandena fungerar i praktiken samt att lägga fram för- och nackdelar med alternativen i olika situationer, för att underlätta val och utförande av förfarande. Vilka företag kan ansöka och vilka krav måste uppfyllas för att bli registrerade skatteombud.

## Gemenskapsinternt förvärv av varor

Gemenskapsintern handel innebär försäljning och förvärv mellan två moms skyldiga näringsidkare inom EU. Endast då en vara transporteras från ett EU-land till ett annat i samband med försäljning är det fråga om gemenskapsinternt förvärv. Enligt bestämmelserna för gemenskapsintern handel betalar köparen momsen enligt hemlandets mervärdesskattelag. Försäljningen och inköpen anmäls med en momsdeklaration.

I den gemenskapsinterna handeln bör mervärdesskattenumret finnas för både köpare och säljare. Även för näringsidkare med momsfri verksamhet eller juridiska personer som inte är näringsidkare behövs momsnumret. Båda parterna har rätt att kontrollera att andra partens momsnummer är i kraft, även vid momsfri gemenskapsintern försäljning.

I Finland består numret av landskoden, dvs. FI och nummerserien från FO-numret utan bindestreck. Formatet av momsnumret varierar i andra EU-länder men landskoden på två bokstäver är alltid inkluderad. Därefter följer 5-12 siffror eller bokstäver. Momsregistreringsnummern kan kontrolleras via VIES (VAT Information Exchange system) på Europeiska Kommissionens hemsida: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=sv](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=sv)

Det gemenskapsinterna förvärvet räknas att ske i Finland om transportens slutpunkt är i Finland. Enligt säkerhetsnätsbestämmelsen, (63 g § i MomsL) går även handeln under den finska mervärdesskattelagen om köparen har ett finskt momsnummer trots att varan inte levererats till Finland. För att undvika att beskattas dubbelt, både enligt det land dit varan levererats och enligt mervärdesskattelagen i det land där näringsidkaren är momsregistrerad, bör köparen bevisa att varan redan blivit beskattad eller att deklARATIONSSKYLDIGHETEN är fullgjord.

## Marginalbeskattning

Vid handel med begagnade varor finns två alternativ på mervärdesbeskattningsförfarande. Då ett företag köper in en begagnad vara från en privatperson kan företaget välja att sälja varan med normal mervärdesbeskattning eller genom tillämpning av marginalbeskattningsförfarandet. Vid normal beskattning räknas mervärdesskatten på hela försäljningsbeloppet och vid marginalbeskattning räknas den endast på vinsten, alltså försäljningspris minus inköpspris. Företaget kan också välja att endast tillämpa förfarandet per försäljning eller som förenklat förfarande, per skatteperiod. Då marginalskatteförfarandet använts är moms ej avdragbar. Vid försäljning med marginalbeskattning bör man specificera på fakturan att varan säljs med marginalbeskattning och är ej avdragbar.

### Villkor

För att kunna tillämpa marginalbeskattningsförfarandet ska den begagnade varan vara inköpt momsfrött från en privatperson eller en juridisk person som inte är näringsidkare, t.ex. en icke-skattskyldig stiftelse, förening eller dödsbo.

Vid försäljning av varor som delvis köpts momsfrött och delvis momsbelagt t.ex. på en taxibil som använts både i företaget samt privat av företagaren, behandlas den del av priset som anses motsvara taxianvändningen som med moms och andra delen momsfri. I dessa fall kan företaget inte använda sig av marginalbeskattningsförfarandet.

Om marginalbeskattningsförfarandet redan har tillämpats på en vara som köpts från en försäljare i Finland eller ett annat EU-land kan man också välja att använda sig av förfarandet på vidareförsäljningen. Marginalbeskattningsförfarandet måste dock framgå på fakturan från försäljaren. Vid köp från EU-länder kan företaget välja att tillämpa marginalbeskattningsförfarandet, då räknas inte köpet som

gemenskapsinternt förvärv och måste inte deklarerars. Varor som köpts som gemenskapsinterna förvärv kan inte behandlas enligt marginalbeskattningsförfarandet.

### **Beräkning och deklaration av skatt**

Momsen beräknas på vinstmarginalen vid användning av marginalbeskattningsförfarandet. För beräkningen finns två metoder, företaget kan göra beräkningarna per vara eller per period. Den ena metoden utesluter inte den andra men vid användning av båda metoderna bör inköpen och försäljningarna bokföras separat. Marginalbeskattningen bör även hållas separat från övriga inköp och försäljningar i bokföringen. Vid negativ vinstmarginal betalas ingen moms och bokförs skilt från andra marginalbeskattade försäljningar.

För att räkna ut vinstmarginal tas försäljningspris minus momsritt inköpspris. I försäljningspriset ingår det pris som erhållits för varan, inklusive pristillägg som transportkostnader etc. Till inköpspriset hör endast den summa som betalats till försäljaren. T.ex. transportkostnader som betalats till en tredje part beaktas inte. Inte heller bilskatt räknas med i inköpspriset.

Använder man sig av det förenklade förfarandet beräknas alla inköp och försäljningar där marginalbeskattningsförfarandet tillämpats tillsammans per skatteperiod. Företaget kan välja hur lång skatteperiod de önskar, en månad, ett kvartal eller ett år. Har företaget en negativ marginal en period kan den överflyttas till följande skatteperiod.



### **Bilskatt i marginalbeskattningen**

Då ett registrerat ombud importerat och sålt vidare en begagnad bil och debiterat bilskatten från bilens köpare, räknas mervärdesskatten på fordonets försäljningspris utan bilskatt. Marginalskattegrunden räknas på vinsten, försäljningspris – inköpspris.

Är återförsäljaren inte ett registrerat ombud och registrerar bilen samt betalar bilskatten i företagets namn, ses bilskatten som en kostnad som räknas till bilens totalförsäljningspris. Mervärdesskatten räknas då utifrån hela beloppet och marginalskattegrunden räknas på vinsten som är, försäljningspris + bilskatt – inköpspris. Inköpspriset består endast av det moms fria värdet på bilen, bilskatten räknas inte med. Bilskatten är en icke avdragsgill kostnad.

Om kunden själv registrerar bilen, behandlar deklarationer samt betalar bilskatten, ses inte bilskatten som en kostnad för återförsäljaren och vinsten räknas därför endast från försäljningspris – inköpspris.

## Faktureringskrav

Både vid gemenskapsintern försäljning och vid marginalbeskattningsförfarandet bör köparen kontrollera att fakturan är korrekt och innehåller alla nödvändiga uppgifter. Fakturan ska redogöra för hur momsens behandlas och fungerar som ett bevis på avdragsrätten.

Vid marginalbeskattning är mervärdesskatten ej avdragbar och får inte antecknas på fakturan. Har en anteckning om moms gjorts på inköpsfakturan går marginalbeskattningsförfarandet inte att tillämpa vid försäljningen. Om fakturan är otydlig och det inte kommer fram om köpet är momsfritt eller inte kan förfarandet inte heller användas.



## Registrerat ombud för bilbeskattning

Genom ett tillstånd från skatteverket kan ett företag som importerar fordon registreras som skatteombud. Fördelarna med att vara ett registrerat ombud är bland annat:

- De fordon som importeras kan bli registrerade före skatterna betalas.
- Skattedeklarationerna lämnas in tre gånger per månad i stället för enskilt för varje fordon. Inlämningarna sker via maskinella skattedeklarationsmeddelanden.
- Företaget kan ansöka om att lämna in förhandsdeklarationer hos Transport- och kommunikationsverket Traficom.
- Betalning av skatten förenklas genom att ombudet får ett beskattningsbeslut med en faktura per period.

Enligt bilskattelagen kräver skatteförvaltningen en säkerhet av det registrerade ombudet. Som säkerhet är både bankgaranti/borgensförsäkring och/eller pantsättning av konto godkänt. Skatteförvaltningen kontaktar kunden och fastställer vilken typ av säkerhet samt vilka säkerhetsdokument som godkänns. Inteckningar på skatteförvaltningens konto såsom företag, bilar eller insättningar är inte godkänt som säkerhet.

Säkerheten varierar beroende på företagets genomsnittliga bilskattefakturerings under 12 veckor enligt säkerhetsklassen de har. Storleken på säkerheten kan ändras vid stora förändringar i t.ex. kundens fakturerings, betalningsbeteende eller ekonomiska situation.

Figuren nedan visar hur stor procent av den genomsnittliga bilskattefaktureringen under 12 veckor enligt kundens säkerhetsklass. Har kunden säkerhetsklass A, behövs ingen garanti men för säkerhetsklasserna B, C och D varierar storleken på säkerhet från 30 % upp till 75 %. I vissa fall kan skatteverket kräva en högre säkerhet, till exempel för företag med stora säsongsvariationer.

genomsnittlig bilskattefakturering under 12 veckor	A	B	C	D
	0 %	30 %	50 %	75 %

*Säkerhet för bilskatt enligt säkerhetsklass.*



## Krav

De krav som ställs på ett registrerat ombud:

- Regelbunden affärsverksamhet
- Importera eller tillverka fordon
- Bör verka Finland
- Bör vara pålitlig
- Ska behärska maskinell skattedeklaration
- Bör ställa säkerhet

## Ansökan

Från år 2021 kommer ansökningarna och kraven för att bli ett registrerat ombud ändras i och med den nya bilskattelagen. Bland annat blir det ändringar på hur säkerheterna ställs, registreringen kommer att bli avgiftsfri, skattedeklarationen kan avgiftsfritt lämnas till skatteverket via MinSkatt eller ett gränssnitt, deklARATIONERNA lämnas endast en gång per månad.

Ett godkänt beslut kostar i år 1 760 €, ändringar i beslutet eller förlängning av giltighetstid kostar 235 €. Ett beslut om avslag kostar 220 €. Handläggningstiden är ungefär tre månader.

För att göra en ansökan behöver företaget fylla i skatteverkets blankett nr. 1202r. Till ansökan bör även följande bifogas:

- Handelsregisterutdrag innehållande en redogörelse för aktiekapital, branch, styrelse och firmateckningsrätt som är högst tre månader gammalt
- Senaste bokslut
- Balansräkning med specifikationer samt en kort redogörelse över finansieringsplan behövs om företaget är nygrundat.

### **Vilka för- och nackdelar finns med marginalbeskattningsförfarandet, när kan man använda sig av det samt i vilka fall löns det att använda?**

Fördelarna med marginalbeskattningsförfarandet är att mervärdesskatten blir lägre. Marginalbeskattningsförfarandet går att använda i de fall då inköpet sker av en privatperson eller då företaget de köper av använder sig av marginalbeskattning.

I de fall då företaget säljer vidare till privatpersoner löns det att använda marginalbeskattningsförfarandet. Då vidareförsäljningen sker till en annan momspliktig näringsidkare är normalmetoden att föredra, eftersom de då kan dra av momsen.

### **Vilka krav finns på faktureringen för marginalbeskattningsförfarandet och gemenskapsinternt förvärv?**

Vid marginalbeskattning är kraven att momsen inte får vara antecknad på fakturan och att anteckningen "marginalbeskattning" bör finnas med. Samma gäller gemenskapsintern handel, en anteckning om detta bör finnas på fakturan. Momsnummern för både köpare och säljare bör också vara antecknade på fakturan.

### **Vad räknas som gemenskapsinternt förvärv?**

Som gemenskapsintern förvärv räknas inköp från en momspliktig näringsidkare till en annan mellan två EU-länder.

### **Hur skiljer sig förfarandena ifall företaget var ett bilskatteombud?**

Skillnaden om NYCars var ett bilskatteombud skulle göra att momsen skulle bli lägre eftersom de vanligtvis betalar moms på vinstmarginalen från försäljningspris + bilskatt - inköpspris. Skulle företaget vara ett bilskatteombud räknas inte bilskatten med utan vinstmarginalen skulle vara endast försäljningspris – inköpspris.

**Vad krävs för att bli ett bilskatteombud?**

Det som krävs för att bli ett registrerat ombud är att företaget ska ha regelbunden affärsverksamhet i Finland, de ska importera eller tillverka fordon, vara pålitliga, behärska maskinell skattedeklaration samt ställa en säkerhet.

## Bilaga 2



## BILSKATTEDEKLARATION

1/2

Töm blanketten

### 1. PERSONUPPGIFTER

1.1 Den skattskyldiges namn	1.7 Ombudets namn och adress
1.2 Postadress/Postbox	
1.3 Postnummer och postort	
1.4 Den skattskyldiges FO-nummer eller personbeteckning	1.8 Ombudets FO-nummer eller personbeteckning
1.5 Den skattskyldiges telefonnummer (med landsnummer)	1.9 Ombudets telefonnummer
1.6 Den skattskyldiges e-postadress	1.10 Ombudets e-postadress

### 2. GRUNDUPPGIFTER OM FORDONET

2.1 Anskaffningsland	2.2 Första ibruktagningsdag	2.3 Inköpsdatum	2.4. Fordonet är <input type="checkbox"/> nytt <input type="checkbox"/> begagnat
2.5 Egen massa (kg)	2.6 Totalmassa (kg)	2.7 Tillverkningsnummer	
2.8 Fordonskategori			
<input type="checkbox"/> Personbil M1	<input type="checkbox"/> Trehjuling L5	<input type="checkbox"/> Motorcykel L3	<input type="checkbox"/> Buss M2
<input type="checkbox"/> Paketbil N1	<input type="checkbox"/> Fyrhjuling L7	<input type="checkbox"/> Motorcykel med sidvagn L4	
2.9 Framdrivning		2.10 Växellåda	
<input type="checkbox"/> Framhjulsdraft	<input type="checkbox"/> Bakhjulsdraft	<input type="checkbox"/> Fyrhjulsdraft	<input type="checkbox"/> Manuell <input type="checkbox"/> Automatisk
2.11 Drivkraft			
<input type="checkbox"/> Bensin	<input type="checkbox"/> CNG	<input type="checkbox"/> Elström	<input type="checkbox"/> Naturgas
<input type="checkbox"/> Diesel	<input type="checkbox"/> Annan, vad? _____		
2.12 Märke	2.13 Modell	2.14 Modellspecificering	
2.15 CO <sub>2</sub> -utsläpp			
g/km		CO <sub>2</sub> -mätmetoden om bilen har tagits i bruk 1.9.2018 eller därefter	
<input type="checkbox"/> NEDC	<input type="checkbox"/> WLTP	<input type="checkbox"/> Ingen CO <sub>2</sub> -utsläppsinformation tillgänglig	
2.16 Utrustningsnivå		2.17 Motors slagvolym (cm <sup>3</sup> )	2.18 Motoreffekt (kW)
2.19 Mätarställning (km)		2.20 Körkilometerna vid inköpet (km)	
<input type="checkbox"/> Motsvarar inte de faktiskt körda kilometerna, en utredning bifogas separat.			

### 3. GRUND FÖR NEDSÄTTNING AV ELLER BEFRIELSE FRÅN SKATT

Fordon	BILAGOR	
<input type="checkbox"/> Diplomatifordon	<input type="checkbox"/> Annex 4 (Application form for tax and duty exempt imports and purchases)	
<input type="checkbox"/> EG-organ, EU-fordon	<input type="checkbox"/> Utredning om anställning	<input type="checkbox"/> Utredning om boende utomlands
<input type="checkbox"/> Veterinärbil	<input type="checkbox"/> Utredning om utövande av veterinäryrke	Identifikationsnummer enligt Eviras veterinärregister _____
<input type="checkbox"/> Likbil	<input type="checkbox"/> Utredning om utövande av begravningsverksamhet	
<input type="checkbox"/> Ambulans	<input type="checkbox"/> Tillstånd till privat hälso- och sjukvård (RFV) och utlåtande om fordons lämplighet (annan än stat, kommun, samkommun eller sjukhus)	
<input type="checkbox"/> Räddningsbil	<input type="checkbox"/> Släckningsavtal (FBK- eller fabriksbrandkår)	
<input type="checkbox"/> Taxi med nedsatt bilskatt	<input type="checkbox"/> Taxitillstånd	Nummer på trafikillstånd _____
<input type="checkbox"/> Taxi som befriats från bilskatt	<input type="checkbox"/> Taxitillstånd	Nummer på trafikillstånd _____
<input type="checkbox"/> Husbil		
<input type="checkbox"/> Paketbil med nedsatt skatt		



## 4. FÖRSKOTTÅTERBÄRING FÖR LEASING- ELLER HYRFORDON

<input type="checkbox"/> Förskottsåterbäring	<input type="checkbox"/> Skatteförvaltningens blankett 1205	<input type="checkbox"/> Utredning om förutsättningarna för återbäring
--	---	--

## 5. PERSONBIL, ny eller begagnad

5.1 Karossmodell			
<input type="checkbox"/> Sedan	<input type="checkbox"/> Kombibil (farmarbil)	<input type="checkbox"/> Coupé	<input type="checkbox"/> Terrängpersonbil
<input type="checkbox"/> Halvkombi / Hatchback	<input type="checkbox"/> Flexbil (MPV)	<input type="checkbox"/> Cabriolet	
<b>BILAGOR</b>			
<b>Ny bil</b>		<b>Begagnad bil</b>	
<input type="checkbox"/> Köpebrev		<input type="checkbox"/> Utländskt registerutdrag	
<input type="checkbox"/> Finländskt intyg över registreringsbesiktning		<input type="checkbox"/> Finländskt intyg över registreringsbesiktning	
<input type="checkbox"/> Utredning om CO <sub>2</sub> -utsläpp		<input type="checkbox"/> Utredning om CO <sub>2</sub> -utsläpp	
<input type="checkbox"/> Lista över tilläggsutrustning, om sådan finns i fordonet		<input type="checkbox"/> Lista över tilläggsutrustning, om sådan finns i fordonet	

## 6. PAKETBIL, ny eller begagnad (också paket med nedsatt skatt)

6.1 Fordonets längd (i millimeter)	6.2 Antal säten	6.3 Antal dörrar
6.4 Paketbilen är <input type="checkbox"/> en paketbil med full skatt <input type="checkbox"/> en paketbil med nedsatt skatt		
<b>BILAGOR</b>		
<b>Ny paketbil</b>		<b>Begagnad paketbil</b>
<input type="checkbox"/> Köpebrev		<input type="checkbox"/> Utländskt registerutdrag
<input type="checkbox"/> Finländskt intyg över registreringsbesiktning		<input type="checkbox"/> Finländskt intyg över registreringsbesiktning
<input type="checkbox"/> Utredning om CO <sub>2</sub> -utsläpp		<input type="checkbox"/> Utredning om CO <sub>2</sub> -utsläpp, om den första registreringen skett 1.1.2008 eller senare
<input type="checkbox"/> Lista över tilläggsutrustning, om sådan finns i fordonet		<input type="checkbox"/> Lista över tilläggsutrustning, om sådan finns i fordonet

## 7. MOTORCYKEL OCH ANNAT FORDON I KATEGORI L ny eller begagnad

<b>BILAGOR</b>	
<b>Ny</b>	<b>Begagnad</b>
<input type="checkbox"/> Köpebrev	<input type="checkbox"/> Utländskt registerutdrag
<input type="checkbox"/> Lista över tilläggsutrustning, om sådan finns i fordonet	

## 8. YTTERLIGARE UPPGIFTER

<input type="checkbox"/> BILAGOR: utredning om och bilder på fordonet, om fordonets dåliga skick åberopas
<input type="checkbox"/> Högerstyrd bil
<input type="checkbox"/> Annat, vad? _____

Enligt bilskattelagen är den skattskyldige den som i registret är antecknad som fordonets första ägare. Den i vars namn skattedeklarationen lämnats in ska omedelbart skriftligen till Skatteförvaltningen anmäla om någon annan person än personen i vars namn deklARATIONEN lämnats in kommer att antecknas som fordonets ägare i registret. Om anmälningskyldigheten försummas kan den i vars namn skattedeklarationen lämnats in påföras en felavgift enligt 59 a § i bilskattelagen.

## 9. UNDERSKRIFT

9.1 Datum	9.2 Deklarantens underskrift och namnförtydligande

## Bilaga 3



Anvisning

1/2

## Uppgifter om anmälaren

Efternamn	Förnamn	Personbeteckning
Postadress		Telefonnummer
Postnummer och ort	E-postadress	

## Uppgifter om fordonet

Fordonskategori		Märke
Modell		Tillverkningsnummer
Registreringsnummer	Registreringsland	Gränsövergångsställe

## Användningsändamål

Tillfällig skattefri användning i Finland i högst 14 dagar av ett fordon som är registrerat i en EES-stat (35 c § bilskattel)

## Användning av fordonet

Användningen börjar tidigast:	___ / ___ 20___	Användningen slutar senast:	___ / ___ 20___
-------------------------------	-----------------	-----------------------------	-----------------

## Anmälarens underskrift

Datum	Anmälarens underskrift
___ / ___ 20___	

## SKATTEFÖRVALTNINGEN BEKRÄFTAR ANMÄLAN

## Förutsättningar för användning av fordonet:

- Anmälaren har själv fört in fordonet till Finland
- Anmälaren och hans familj kan använda fordonet under en användningsperiod per kalenderår
- Användningsperioden är högst 14 dagar.
- Avsikten är inte att registrera fordonet i Finland
- Fordonet har en giltig registrering och trafikförsäkring i en annan EU/EES-stat

Som anmälarens familj anses anmälaren och hans make/maka samt deras ogifta barn som alla bor i samma hushåll.

## ANMÄLAN OM IBRUKTAGANDE SOM BEKRÄFTATS AV SKATTEFÖRVALTNINGEN SKA MEDFÖRAS I FORDONET

<input type="checkbox"/> Anmälanrens identitet har kontrollerats	Stämpel
Datum	
Kontor	
Underskrift	

Förutsättningarna för tillfällig skattefri användning har inte prövats i samband med att anmälan bekräftats. Försummelse av anmälnings-skyldighet eller annan skyldighet eller bristfälliga, vilsedande eller felaktiga uppgifter som lämnats av anmälaren kan leda till att felavgift påförs. För lagstridigt undandragande av bilskatt och för försök därtill kan straff utdömas.



Anmälan sänds post till:

Skatteförvaltningen / Bilbeskattning  
PB 40  
00052 SKATT

#### Skattefri användning av ett fordon som är registrerat i en annan EES-stat (35 c § bilskattelagen)

En anmälan om skattefri användning av ett EES-fordon i högst 14 dygn per kalenderår kan lämnas in i Skatteförvaltningens elektroniska tjänst för anmälan om tillfällig skattefri användning av fordon. Skatteförvaltningen bekräftar anmälan automatiskt på vilken tid på dygnet som helst. Mera information [www.skatt.fi](http://www.skatt.fi).

I andra fall än de som avses i 34 b, 34 c, 35, 35 a eller 35 b § får en fysisk person som är stadigvarande bosatt i Finland, utan att betala skatt tillfälligt använda ett importerat fordon för sina egna behov utan avbrott högst 14 dagar en gång per kalenderår, om fordonet är registrerat i någon annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. I tidsfristen räknas också när andra personer som enligt 34 c § 2 mom. hör till samma familj tillfälligt använder fordonet i Finland. En anmälan om tillfällig användning ska lämnas in till Skatteförvaltningen innan fordonet börjar användas i Finland. Den av Skatteförvaltningen bestyrkta anmälan ska finnas med när fordonet används.

#### Fordon som förts in för eget behov

Den skattefria användningsrätten gäller fordon som personen själv fört in i Finland. Fordonet kan användas i Finland också av andra personer som hör till samma familj. Den skattefria användningsrätten gäller inte fordon som någon annan än personen själv eller en familjemedlem importerat.

Rätten till tillfällig skattefri användning beror inte på om den som använder fordonet är dess ägare eller om användningen baserar sig på hyra, lån eller annan rätt att använda fordonet mot eller utan ersättning

#### Sammanhängande användningstid på högst 14 dagar en gång per kalenderår

En fysisk person och hans familj får använda samma fordon högst 14 dagar utan avbrott en gång per kalenderår. Användningsrätten är tidsbegränsad och varar högst den första användningsdagen och därpå följande 14 dagar. Om användningen börjar till exempel den 1 januari 2017 upphör användningsrätten senast den 15 januari 2017. Användningen ska ske utan avbrott. Fordonet får inte användas i flera perioder fastän de skulle infalla under de 14 dagarna efter den första användningsdagen. Användningen räknas in i det år under vilket användningen i Finland börjar.

Om förutsättningarna för tillfällig skattefri användning upphör eller den utsatta tidsfristen går ut, ska fordonet föras ut ur landet, flyttas till någon annan av Skatteförvaltningen utsedd plats, förstöras under myndighetens övervakning eller överlåtas till staten utan att denna förorsakas kostnader. I annat fall ska skatt betalas på fordonet.

#### Familj

Som personer tillhörande samma familj som anmälaren anses i regel make eller maka samt deras ogifta barn som alla bor i samma hushåll på samma adress. Med make eller maka jämställs den som fortgående lever med personen under förhållanden av äktenskapsliknande natur. Bilskattelagens bestämmelser om make/maka tillämpas också på parterna i ett registrerat parförhållande.

#### Fordon som registrerats i en annan EES-stat

Användningsrätten med stöd av anmälan om ibruktagande förutsätter att fordonet har en gällande registrering i en annan EES-stat. Om fordonets registrering i EES-staten upphör medan användningsrätten i övrigt är i kraft, kan användningen inte förlängas med ett förflyttningstillstånd utan användningsrätten upphör.

#### Trafikförsäkring

Det rekommenderas att föraren av fordonet kontrollerar omfattningen av försäkringsskyddet i fordonets trafikförsäkring. En finländsk trafikförsäkrings försäkringsskydd är t.ex. i fråga om föraren mera täckande än i de flesta andra stater. En trafikförsäkring som tagits i en EES-annan stat kan vid behov kompletteras med en frivillig försäkring som ger tilläggsskydd t.ex. för föraren.

#### Att påvisa användningsrätten med dokument

Den som använder ett tillfälligt skattefritt fordon ska vid kontrollsituationer med dokument påvisa att det finns grunder för den tillfälliga skattefria användningen av fordonet. Hen kan till exempel avkrävas denna anmälan om användningen av fordonet som Skatteförvaltningen bekräftar och en utredning om införseln av fordonet till Finland. Om den som fört in fordonet överlåter fordonet i en sådan persons bruk som har laglig rätt därtill, ska denna person ha nödvändiga dokument för att bevisa skattefriheten för den tillfälliga användningen av fordonet.

**Bilaga 4****Modell för generell borgen**

Borgen nr 0000000-00000  
Borgenstagare Oy Exempel Ab (FO-nummer)  
Borgensförmånstagare Skatteförvaltningen

Undertecknad bank förbinder sig härmed till en generell proprieborgen för de skatter, avgifter, ersättningar och andra fordringar som Skatteförvaltningen med stöd av bilskattelagen (1482/1994) och punktskattelagen (182/2010) driver in hos Oy Exempel Ab inklusive eventuella dröjsmålsåtgärder, skatteförhöjningar, felavgifter, ränta till följd av uppskov och indrivningskostnader, varvid vårt ansvar emellertid på basis av denna generella borgen begränsas till ett belopp av högst \_\_\_\_\_ (med bokstäver) euro.

Denna borgen lyder under finsk lag; domstolen är Helsingfors tingsrätt

Denna generella borgen gäller tills vidare. Borgensmannen har emellertid rätt att enligt 6 § lagen om borgen och tredjemanspant göra en anmälan om begränsningen av ansvaret. Begränsningen träder i kraft efter sex (6) månader från det att borgensmannens anmälan har nått borgensförmånstagaren.

[eller alternativt]

Denna generella borgen gäller till den \_\_ \_\_ 20\_\_, då samtliga på borgen grundade fordringar senast ska framställas skriftligen för undertecknad bank för att de ska bli beaktade. Borgensmannen har emellertid rätt att enligt 6 § lagen om borgen och tredjemanspant göra en anmälan om begränsningen av ansvaret. Begränsningen träder i kraft efter sex (6) månader från det att borgensmannens anmälan har nått borgensförmånstagaren.

På denna generella borgen tillämpas inte 4 § 2 mom., 14 § 1 mom., 18 § 1 och 2 mom. och 27 § i

lagen om borgen och tredjemanspant (361/1999).

Den \_\_\_\_\_ 20\_\_

OY BANK AB

**Bilaga 5**

Pantsättningsanmälan och anmälan om avstående från kvittningsrätt

Pantsättning av konto, del 2/ banken tillställer Skatteförvaltningen

**PANTSÄTTNINGSANMÄLAN OCH ANMÄLAN OM AVSTÅENDE FRÅN  
KVITTNINGSRÄTT**

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_  
(kontoinnehavarens namn) (FO-nummer)

\_\_\_\_\_  
(adress)

konto IBAN \_\_\_\_\_ samt räntan som enligt kontovillkoren betalas på  
de

medel som finns på kontot har förpantats Skatteförvaltningen till godo. På

pantsättningsdagen är kontosaldo \_\_\_\_\_ euro.

Vi betalar Skatteförvaltningen de medel som finns på ovannämnda konto senast inom  
30 dagar efter att Skatteförvaltningen har framställt ett yrkande med avseende på  
den generella pantsättningsförbindelsen. Skatteförvaltningens yrkande får en  
tidsbunden deposition att förfalla.

Vi förklarar att vi avstår från vår kvittningsrätt till ovannämnda deposition under  
pantsättnings giltighetstid och ber vänligen att vårt kontor underrättas om när  
pantsättningen upphört. I samband med den skriftliga underrättelsen tillställer  
Skatteförvaltningen banken denna pantsättningsanmälan och anmälan om avstående  
från kvittningsrätt.

Den \_\_\_\_ 20\_\_  
(månad)

-----  
(bankens officiella namn, FO-nummer och kontaktuppgifter)

\_\_\_\_\_  
(två bankfunktionärers underskrifter och namnförtydliganden)

## Bilaga 6

### Pantsättningsförbindelse

Pantsättning av konto, del 1/ Kunden tillställer Skatteförvaltningen

#### GENERELL PANTSÄTTNINGSFÖRBINDELSE

Den som ingår förbindelsen \_\_\_\_\_,  
 (pantägare) (företag) (FO-nummer)  
 \_\_\_\_\_  
 (adress)

Pant IBAN \_\_\_\_\_ på  
 (kontonummer)

\_\_\_\_\_ samt  
 (bankens namn)  
 räntan som enligt kontovillkoren betalas på de medel som finns på  
 kontot. Kontosaldot på pantsättningsdagen är \_\_\_\_\_ euro.

Pantmottagare Skatteförvaltningen

Förpliktelse som panten svarar för  
 De skatter, avgifter, ersättningar och andra fordringar som Skatteförvaltningen driver in av pantägaren med stöd av bilskattelagen (1482/1994) och punktskattelagen (182/2010), inkl. Eventuella dröjsmålspåföljder, skatteförhöjningar, felavgifter, ränta till följd av uppskov och indrivningskostnader.

Pantsättningsförbindelse  
 Jag överlämnar den i punkten "Pant" ovan specificerade kontantpanten till Skatteförvaltningen som säkerhet för fullgörande av de förpliktelser som nämns i denna förbindelse. Skatteförvaltningen har rätt att låta en tidsbunden deposition förfalla genom att anmäla det till banken. Banken har rätt att lämna information om panten till Skatteförvaltningen och vid anfordran betala de på kontot inestående medlen till Skatteförvaltningen samt avsluta kontot.

Giltighetstid  
 Denna generella pantsättningsförbindelse gäller tills vidare med en uppsägningstid på sex månader.

Den \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_  
 (månad)

\_\_\_\_\_  
 (företagets namn)

\_\_\_\_\_  
 (underskrifter av två representanter för företaget samt namnförtydliganden)

Bilagor: utdrag ur ett protokoll från pantägarens officiellt beslutande organs (t.ex. styrelsens) möte

## Bilaga 7



## ANSÖKAN OM ATT BLI REGISTRERAT OMBUD

Töm blanketten

## Uppgifter om sökanden

Namn	FO-nummer
Adress	
Hemort	Handelsregisternummer

Företaget importerar	
<input type="checkbox"/> personbilar	<input type="checkbox"/> paketbilar
<input type="checkbox"/> motorcyklar	<input type="checkbox"/> fyrhjulingar
<input type="checkbox"/> annat, vad	
Fordonen är	
<input type="checkbox"/> nya	<input type="checkbox"/> begagnade
<input type="checkbox"/> förtullade	<input type="checkbox"/> oförtullade
Exportland	
<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> annat

## Det genomsnittliga antalet fordon som beskattas per månad

	För det föregående året	För det innevarande året	För det följande året
nya fordon			
begagnade fordon			

## Uppskattning av skattebeloppet i euro som ska betalas med stöd av bilskattelagen

	Under det innevarande året	Under det följande året
nya fordon		
begagnade fordon		

## Tilläggsuppgifter

--

## Kontaktuppgifter

E-post	Telefonnummer

Datum	Underskrift