

Mervärdesbeskattning för näthandel i EU

**En kvalitativ undersökning över hur en förändring i
mervärdesbeskattningen påverkar näthandelsföretagen**

Marcus Råberg

Examensarbete för tradenom (YH)-examen

Utbildningsprogrammet för företagsekonomi

Åbo 2021



EXAMENSARBETE

Författare: Marcus Råberg

Utbildning och ort: Företagsekonomi, Åbo

Inriktningsalternativ/Fördjupning: Redovisning

Handledare: Timo Kerke

Titel: Mervärdesbeskattning för näthandel i EU – En kvalitativ undersökning över hur en förändring i mervärdesbeskattningen påverkar näthandelsföretagen

Datum 05.12.2021

Sidantal 41

Bilagor 5

Abstrakt

Näthandeln har vuxit de senaste åren och kommer antagligen att växa ännu mera i framtiden. Handeln blir mera internationell och eftersom marknaden har förändrats så behöver reglerna anpassas enligt den. I det här arbetet görs en kvalitativ undersökning om hur förändring i mervärdesbeskattning och den särskilda ordningen för moms påverkar näthandelsföretag inom EU.

Syftet är att undersöka den särskilda ordningen för moms, de väsentliga förändringarna i mervärdesbeskattningen och hur de påverkar skattskyldigheten hos näthandelsföretag av olika storlekar. Arbetet ska även ge en lättförståelig helhetsbild av förändringen och mervärdesbeskattning som gäller näthandel.

I undersökningen användes en kvalitativ metod i form av intervjuer. Det gjordes fem intervjuer med personer som är insatta i ämnet från olika vinklar. Personerna arbetade på bokföringsbyråer, en revisionsbyrå, Skatteförvaltningen och Finansministeriet.

Intervjuerna är sammanfattade i arbetet och utifrån dem formas resultatet. Undersökningens resultat visar att förändringen generellt sett påverkar näthandelsföretag positivt. Det är nu lättare att upprätthålla skattskyldigheten och att sköta registrering, deklaration och betalning av moms. Men det beror till en viss del på företagets storlek och en del företag hamnar i kläm mellan nya och gamla regler. För större företag minskar de administrativa kostnaderna medan de för en del små ökar en aning. Förändringen medför även nya utmaningar för prissättningen och den praktiska bokföringen.

Språk: svenska

Nyckelord: mervärdesbeskattning, näthandel, distansförsäljning, internationell näthandel

OPINNÄYTETYÖ

Tekijä: Marcus Råberg

Koulutus ja paikkakunta: Liiketalous, Turku

Suuntautumisvaihtoehto/Syventävät opinnot: Laskentatoimi

Ohjaaja: Timo Kerke

Nimike: Sähköinen kaupankäynti ja arvonlisäverotus EU:ssa – Kvalitatiivinen tutkimus koskien miten muutoksia arvonlisäverotuksessa vaikuttavat verkkokauppayrityksiin

Päivämäärä 05.12.2021

Sivumäärä 41

Liitteet 5

Tiivistelmä

Sähköinen kaupankäynti on kasvanut viimeisten vuosien aikana ja tulee todennäköisesti kasvamaan vielä enemmän tulevaisuudessa. Kaupankäynti kansainvälistyy ja koska markkina muuttuu niin säännöt pitää uudistua sen mukaan. Tässä opinnäytetyössä tutkitaan, miten muutokset arvonlisäverotuksessa ja arvonlisäveron erityisjärjestelmät vaikuttavat verkkokauppayrityksiin EU:ssa.

Työn tarkoitus on selvittää arvonlisäveron erityisjärjestelmät, olennaisia muutoksia arvonlisäverotuksessa ja miten ne vaikuttavat verkkokauppayrityksiin EU:ssa. Opinnäytetyö antaa helposti ymmärrettävän kokonaiskuvan muutoksista, jotka koskevat verkkokauppayrityksiä.

Tutkimukseen osallistui viisi asiantuntijaa, jotka työskentelevät aiheen parissa. Henkilöt työskentelevät tilitoimistoissa, Verohallinnossa ja Valtiovarainministeriössä. Yhteenvedot haastatteluista löytyvät työn sisällä ja tulos on saatu niiden perusteella.

Tutkimuksen tulos näyttää, että muutos arvonlisäverotuksessa on pääsääntöisesti positiivinen asia. Nyt on helpompi ylläpitää verovelvollisuutta kuten rekisteröintiä, verojen maksamista ja veroilmoituksen luomista. Mutta jotkut yritykset ovat nyt väliinputoajia ja joutuvat vanhojen ja uusien sääntöjen väliin. Isoimmilla yrityksillä hallinnolliset kustannukset vähenevät, mutta pienillä yrityksillä ne saattavat nousta. Tämä muutos tuo myös muita haasteita, kuten hinnoittelun ja kirjanpidon käytännössä.

Kieli: ruotsi

Avainsanat: arvonlisäverotus, sähköinen kaupankäynti, kaukomyynti, kansainvälinen verkkoliiketoiminta

BACHELOR'S THESIS

Author: Marcus Råberg

Degree Programme: Business administration, Turku

Specialization: Accounting

Supervisor: Timo Kerke

Title: E-commerce and Value Added Tax in the EU - A Qualitative Investigation of How Changes in VAT Laws Affect E-commerce Companies

Date 05.12.2021

Number of pages 41 Appendices 5

Abstract

The e-commerce market has grown a lot over the past years and will probably grow even more in the coming years. The commerce becomes more international and because the market is changing the rules and laws also need to change. This Bachelor's thesis is a qualitative investigation on how changes in the VAT laws and the VAT special scheme affects e-commerce companies in the EU.

The purpose of this work was to investigate the VAT special scheme, essential law changes and how they affect companies of different sizes inside the EU. This work gives the reader an easy to read and an overall picture of the changes that affect e-commerce companies.

Five people with connections to the subject but with different experience, participated in the interviews. These people worked in accounting firms, audit firm, the Finnish tax administration, and The Ministry of Finance.

The result were presented as a summary of the interviews. The result shows that these changes generally affect e-commerce companies in a positive way. It is now easier to register, declare, and pay tax. The positive effects, however, differ among companies depending on their size. Some companies are now in-between old and new laws and rules. For bigger companies the administrative burden reduces costs but on the other hand there are smaller companies that have increased costs. These changes also bring a few other challenges, such as pricing in different countries and practical bookkeeping.

Language: Swedish
international e-commerce

Key words: value added tax, e-commerce, distance selling,

Begreppslista

B2C - Business to consumer

B2B - Business to business

Omsättning – Företagets försäljning utan moms

Gemenskapsintern handel – Handel mellan företag i andra EU-länder

Distansförsäljning – Handel till privatpersoner i andra EU-länder

Export – Försäljning till länder utanför EU

Import – Inköp från länder utanför EU

Elektronisk marknadsplats – En webbplats som förmedlar varor/tjänster till kunder från flera olika försäljare

Den särskilda ordningen för moms – One Stop Shop

OSS – One Stop Shop

IOSS – Import One Stop Shop - Importordningen

MOSS – Mini One Stop Shop

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	1
1.1	Problemformulering	2
1.2	Syfte och avgränsning	2
1.3	Frågeställning.....	2
2	Mervärdesbeskattning och skattskyldighet	3
3	Mervärdesbeskattning på varuhandel inom EU.....	5
3.1	EU:s skatteområde.....	6
3.2	Gemenskapsintern handel.....	7
3.3	Distansförsäljning.....	9
3.3.1	Distansförsäljning av importerade varor.....	12
3.3.2	Distansförsäljning via en elektronisk marknadsplats	13
4	Den särskilda ordningen för moms	15
4.1	De tre ordningarna.....	16
4.2	Exempel på när den särskilda ordningen för moms kan användas	18
5	Bakgrund till de nya reglerna	19
6	Metod	20
7	Intervjuer	21
7.1	Intervju 12.10.2021 med Bokförare A	22
7.2	Intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen.....	24
7.3	Intervju 13.10.2021 med Ville Summanen	26
7.4	Intervju 18.10.2021 med Juha Perttola	27
7.5	Intervju 13.10.2021 med Risto Sakki	30
8	Resultat.....	31
8.1	De nya reglerna underlättar handeln	32
8.2	Administrativa kostnader minskar.....	32
8.3	Prissättningen	33
8.4	Det nya tröskelvärdet	34
8.5	Företagens storlek påverkar	35
9	Diskussion och kritisk granskning.....	36
10	Avslutning	37
11	Källförteckning.....	39

Bilagor

Bilaga 1 VAT-nummer

Bilaga 2 EU:s skatteområde

Bilaga 3 Sammandragsdeklaration

Bilaga 4 Gamla tröskelvärden per EU-land

Bilaga 5 Frågestomme för intervjuer

Figurförteckning

Figur 1 Mervärdesbeskattning vid inhemsk försäljning	4
Figur 2 Gemenskapsintern handel.....	7
Figur 3 Distansförsäljning	10
Figur 4 Momsregistreringens alternativ vid distansförsäljning.....	11
Figur 5 Importordningens användningsprocess	13
Figur 6 Momsbeskattning med försäljning via en marknadsplats	14
Figur 7 Momsbeskattning vid kommissionshandel	15
Figur 8 Användning av unionsordningen.....	18

1 Inledning

Näthandeln har vuxit de senaste åren och kommer antagligen att växa ännu mera i framtiden. Handeln blir mera internationell och eftersom marknaden har förändrats så behöver reglerna anpassas enligt den. Det här arbetet behandlar mervärdesbeskattning som berör företag med näthandel inom EU. I arbetet undersöks hur den nya "särskilda ordningen för moms" och andra väsentliga förändringar i mervärdesbeskattningen har påverkat företagen. Ämnet är intressant eftersom det berör just näthandeln och en ny betydande förändring för den.

Eftersom jag inte hade tillräcklig förkunskap om ämnet, behövde jag sätta mig in i de lagar och regler som gäller för näthandel inom EU för att uppnå undersökningens syfte. I den teoretiska delen tas upp centrala regler ur mervärdesbeskattningen som berör näthandeln, gemenskapsintern handel, distansförsäljning och den särskilda ordningen för moms. Trots att själva undersökningen endast berör de två sistnämnda behöver man veta skillnaden mellan alla dessa tre teoretiskt för att förstå helheten. Teorin i arbetet står som grund för undersökningen. Den särskilda ordningen för moms är ett nytt förenklat förfarande för att anmäla och betala moms för försäljning till andra EU länder som togs i bruk sommaren 2021.

För arbetets undersökning används en kvalitativ metod i form av intervjuer för att skapa en helhetsbild av förändringen. Fem personer med olika bakgrund och koppling till ämnet intervjuas. En av intervjupersonerna har varit med i lagberedningen på finansministeriet, en är momsexpert på Skatteförvaltningen, en är momsexpert på ett stort revisionsföretag och två av personerna arbetar på bokföringsbyråer. Arbetets syfte är att ge en bred helhetsbild av de väsentliga förändringarna i mervärdesbeskattningen, att ta reda på om de nya reglerna gör det enklare att anmäla och betala moms, om det nu är enklare att idka näthandel och om det nu i stället finns nya utmaningar. Trots att mervärdesbeskattning i många fall är invecklat är målet att undersökningens resultat ska vara lätt att förstå.

Förändringen som undersökningen grundar sig på trädde i kraft 1.7.2021. En del av arbetet är gjort före det och sedan kompletterats efterhand när ny information tillkommit. Intervjuerna är gjorda endast några månader senare, så det är frågan om en nytkommen förändring då den undersökts.

1.1 Problemformulering

De tidigare reglerna för mervärdesbeskattningen för företag med näthandel ansågs vara krångliga och dyra ifall företaget sålde tillräckligt mycket inom EU och omsättningen gick över ett landspecifikt tröskelvärde, eftersom företagen då behövde momsregistrera sig i andra länder. Nu har EU genomfört en förändring och sänkt tröskelvärdet och gjort det gemensamt för hela EU i stället för landspecifikt. Det ger möjligheten att endast registrera sig till en plats och att sköta momsdeklaration och betalning via det egna landets skatteförvaltning, alltså den särskilda ordningen för moms. Förutom det blir alla varor som köps från områden utanför EU skattepliktiga och elektroniska marknadsplatser blir i större skala skyldiga att deklarerera moms. Dessa förändringar påverkar olika företag på olika sätt, och jag vill ta reda på vilka delar av företagsverksamheten som påverkas.

1.2 Syfte och avgränsning

Syftet är att undersöka den särskilda ordningen för moms, de väsentliga förändringarna i mervärdesbeskattningen och hur de påverkar skattskyldigheten hos näthandelsföretag av olika storlekar. Arbetet ska ge en lättförståelig helhetsbild av förändringen och mervärdesbeskattning som gäller näthandel.

Den teoretiska delen avgränsas till mervärdesbeskattning på handel i Finland, gemenskapsintern handel, distansförsäljning och den särskilda ordningen för moms. Den empiriska delen avgränsas till de förändringar som berör distansförsäljning och den särskilda ordningen för moms. Arbetet görs ur ett finskt företags och kunds perspektiv med tanke på handel till och från Finland. I arbetet behandlas endast försäljning och handel av varor.

1.3 Frågeställning

Frågeställningarna i arbetet är:

Hur underlättar de nya reglerna upprätthållandet av skattskyldigheten?

Är det ur ett mervärdesskatteperspektiv enklare att nu ha näthandel till hela EU?

Finns det nu andra utmaningar kopplade till upprätthållandet av skattskyldigheten p.g.a. förändringen?

2 Mervärdesbeskattning och skattskyldighet

I det här kapitlet tas upp grunden i mervärdesbeskattning. Vad betyder det att vara skattskyldig, hur blir företag det och hur upprätthåller man den.

Mervärdesbeskattning (moms) är en konsumtionsskatt som läggs till på en vara eller tjänsts pris och betalas av slutkunden. Vanligtvis är slutkunden konsument, men undantag finns bland olika branscher som inte har rätt att dra av momsen på sina inköp. Lagstiftningen för mervärdesbeskattningen går under Mervärdesskattelag 1501/1993 och gäller för försäljning och import som sker i Finland, lagen definierar när det enligt lagen har skett i Finland. Momsen betalas för nästan alla varor och tjänster som säljs för affärsverksamhet. De företag som anmält sig skattskyldiga kan dra av momsen de betalt på inköp från den moms de samlat in på försäljningen. Detta gör att det inte blir moms på moms som betalas av slutkunden. De skattskyldiga företagen samlar alltså in momsen för slutkundens del och deklarerar och betalar sedan momsen till skattemyndigheten enligt företagets skatteperiod. (Sirpoma & Tannila, 2014, s. 35)

Ett företags moms ska deklarerars för inköp och försäljning på periodskattedeklaration enligt dess skatteperiod. Perioden kan vara en månad, kvartal eller ett år beroende på företagets omsättning. Deklarationen fylls i på min skatt på Skatteförvaltningens sidor. Förfallodagen för deklarationen är den 12:e i månaden efter månaden som kommer efter skatteperiodens sista månad. Till exempel, ett företag med skatteperiod varje månad deklarerar januari moms i mars. (Sirpoma & Tannila, 2014, s. 34)

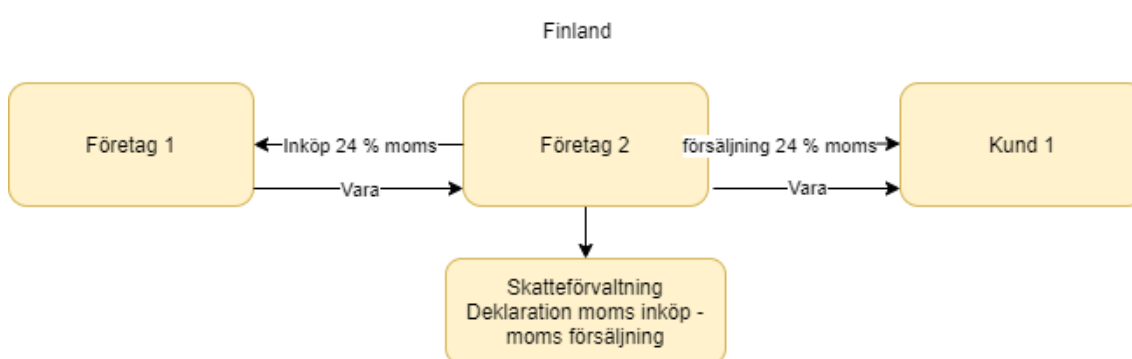
Skatteperioden är i huvudsak en månad men om omsättningen per kalenderår är mindre än 100 000 euro kan perioden vara ett kvartal. Är omsättningen mindre än 30 000 euro kan perioden vara ett kvartal eller ett helt år. (Skatteförvaltningen, 2021b)

Den allmänna mervärdesskattesatsen är 24 % i Finland men det finns två lägre satser på 14 % och 10 %. Till momsatsen 14 % hör livsmedel och restaurangtjänster. Till momsatsen 10 % hör bland annat persontransporttjänster, inkvarteringsverksamhet, idrottstjänster, inträdesavgifter, läkemedel, böcker och tidningar. Det finns även undantag där

verksamheten är momsfri, bland annat hälsovård, försäkringar, upphovsrätt, allmänna posttjänster och allmänbildande utbildning, hit hör även tillfälligt ”varor som används för att bekämpa covid-19-pandemin” ända fram till 31.12.2021 (Mervärdesskattelag 1993/1501). I övriga fall är det den allmänna momssatsen som tillämpas. (Finansministeriet, u.d.)

Skattskyldigheten betyder skyldigheten att redovisa moms på försäljning och inköp till skattemyndigheten. Försäljaren av varorna är den som vanligtvis har skyldigheten, men på import (utanför EU) och gemenskapsinterna varuförvärv (B2B inom EU) är det köparen som har skyldighet att redovisa momsen. I Finland är endast försäljning av varor och tjänster momsbelagda om försäljningen sker för affärsverksamhet. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, ss. 22,49)

Vanligtvis blir ett företag skattskyldigt när försäljning sker. Skattskyldigheten kan även uppstå av andra orsaker som till exempel inköp av varor och tjänster som sedan är menade att säljas vidare. Skattskyldigheten uppkommer inte genom registreringen till myndigheterna, utan när företaget har sådan verksamhet som orsakar skyldigheten. Bolagsformen har ingen betydelse för när skyldigheten uppkommer. Företaget borde i god tid före skattskyldigheten uppstår anmäla sig till Skatteförvaltningens momsregister. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 38 ; Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 44)



Figur 1 Mervärdesbeskattning vid inhemsk försäljning

Inköp av varor från ett annat EU-land till Finland heter i mervärdesskattelagen gemenskapsinterna varuförvärv. Sådana gemenskapsinterna varuförvärv som sker i Finland är köparen skattskyldig för, vilket betyder att köparen redovisar momsen för inköpen i sin

deklaration. Både köparen och säljaren måste vara skattskyldiga i sitt hemland för att det ska vara gemenskapsinterna varuförvärv. Mera om detta under rubrik 3.2. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säskilahti, & Takala, 2019, s. 49)

Om affärsverksamhetens omsättning är högst 15 000 € under en räkenskapsperiod på 12 månader har verksamheten ingen skattskyldighet. En verksamhet som har högst 30 000 € i omsättning kan få lättnad i momsbeskattningen. Dock kan det löna sig att ansöka om att bli skattskyldig trots att omsättningen är mindre än 15 000 €, eftersom momsen på inköp kan dras av i deklarationen, och om företaget har försäljning med andra skattskyldiga undviker man att dubbel skatt kommer till på varans slutliga pris. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säskilahti, & Takala, 2019, ss. 50, 51, 54)

Momsnumret eller VAT-number som det heter på engelska används inom EU-handel. Numret bevisar att du är skattskyldig i företagets hemland. Om ditt företag idkar handel inom EU bör man kolla upp att de man idkar handel med har ett ikraftvarande nummer. Detta görs på Europeiska Kommissionens webbplats. Numret kan finnas på fakturan i de fall det är frågan om gemenskapsintern handel och distansförsäljning. Momsnumret består alltid först av en landskod till exempel FI (Finland) och sedan ett nummer på 5–12 tecken. Ett finskt företags nummer är FI+FO-numret. En lista över hur momsnumret ser ut i olika länder finns som bilaga 1 (Skatteförvaltningen, 2019). (Skatteförvaltningen, 2017)

3 Mervärdesbeskattning på varuhandel inom EU

I det här kapitlet behandlas mervärdesbeskattningens regler som gäller handel till andra EU länder, både till företag och privatpersoner. Under rubriken distansförsäljning 3.3 behandlas även de väsentliga förändringarna i momsbeskattningen som berör näthandeln.

För företag som idkar handel till andra länder inom EU är det viktigt att veta ifall man har skyldighet att momsregistrera sig i andra länder än sitt eget hemland. Det kan även vara lönsamt för företaget att registrera sig om det ger möjlighet till avdrag eller fakturering utan moms. Vanligtvis är det lätt att veta vem som säljer och vem som köper, och beroende på vem som är köparen (privatperson, näringsidkare osv) avgörs det ganska långt hur momsbeskattningen sker. Eftersom moms är en konsumtionsskatt är det meningen att momsen ska betalas till det land som varan används i. Det är även viktigt att veta att

reglerna utanför EU ser lite annorlunda ut än reglerna inom EU. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, ss. 455–456 ; Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 395)

I beskattningen är det skillnad på en vara och en tjänst, så man behöver veta definitionen på en vara. Enligt lagen är en vara ett materiellt föremål eller energihandelsvaror (el, vatten osv), allt annat är en tjänst. Dock kan det i vissa fall vara svårt att dra gränsen när det är en vara eller tjänst. Till exempel anses det vara en tjänst om en tillverkare använder köparens råvaror för att tillverka en vara. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 397)

Systemets grundprinciper för till vilket land momsens deklarerar kan delas upp i två olika grupper. Den första är enligt slutdestinationen, alltså moms redovisas i det EU-land som varan levereras till. Detta eftersom varor inte tullas mellan EU-länderna. Den principen används vanligtvis endast mellan skattskyldiga näringsidkare. Om ett företag i Finland gör ett inköp från en skattskyldig i ett annat EU-land kallas det gemenskapsinterna varuförvärv. Vanligtvis är det avdragbar moms på inköpet så det sker egentligen ingen betalning av moms utan endast en redovisning till myndigheterna. Den andra principen är enligt ursprungslandet, momsens redovisas i det land som varan skickas ifrån. Den principen används om köparen från ett annat land inte är skattskyldig, dvs. vanligtvis en privatperson. Då tillkommer ursprungslandets moms till priset på varan. Men undantag finns, särskilt när det gäller distansförsäljning. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 484)

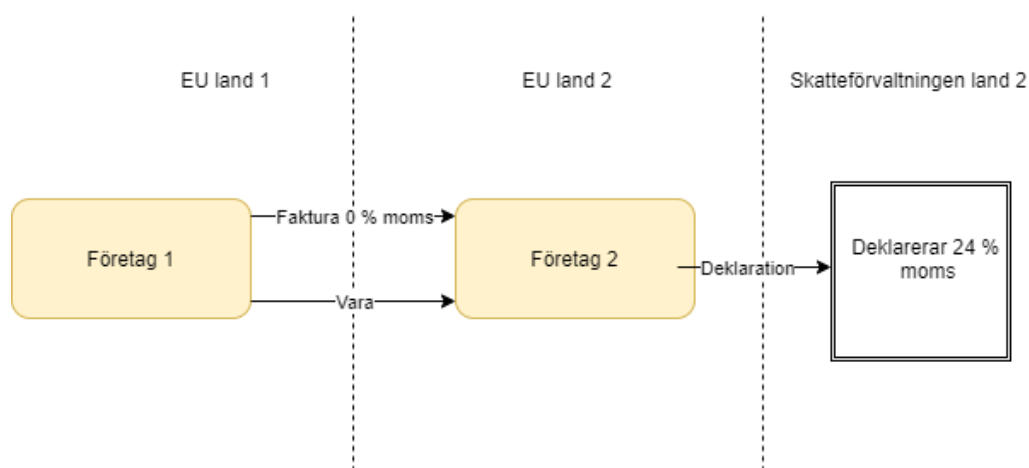
3.1 EU:s skatteområde

I momsbeskattningen betyder import att en vara förs in från ett område utanför EU:s skatteområde, och export tvärtom att en vara förs ut från EU:s skatteområde till ett tredje land/område. I stort sett hör alla medlemsländer till skatteområdet men det finns områden inom unionen som står utanför trots att de geografiskt sett är i EU. Ett sådant exempel är Åland, de står utanför skatteområdet och har en så kallad momsskattegräns mellan dem och EU. Det innebär att varor som säljs mellan Åland och fastlandet räknas som import och export från tredje land/område. Det är viktigt att ta i beaktande att Storbritannien inte längre är i EU:s skatteområde efter Brexit. En fullständig lista över EU:s skatteområden finns i bilaga 2 (Tull, u.d.). (Vero, 2021)

3.2 Gemenskapsintern handel

Gemenskapsintern handel tillämpas på B2B-handel över landsgränserna inom EU. Skattesystem mellan två skattskyldiga företag inom EU baserar sig på slutdestinationsprincipen. Det innebär att försäljaren av varorna fakturerar med 0 % moms på de varor som säljs till ett annat EU-land, och köparen i stället deklarerar momsen i landet som varorna levererades till. Detta för att säkerställa att momsen deklarerar i det land varan används i och för att förhindra länder att sinsemellan tävla om lägre momssatser. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 214)

Gemenskapsintern handel delas upp i försäljning och förvärv, dessa är en spegelbild av varandra. Grunden för handeln är att en vara byter ägare mot betalning och köparen, säljaren eller någon för deras del transporterar varan till köparen i en annan medlemsstat oberoende av vem som ansvarar för transporten. Huvudregeln är att varor köpta och transporterade från ett annat EU-land till Finland är gemenskapsintern handel om både försäljaren och köparen är skattskyldiga näringsidkare. Om varans slutdestination är i Finland så deklarerar köparen den momssats som varan skulle ha på inhemsk försäljning. Dock betalar inte köparen i praktiken någon moms för varan om köparen har rätt att dra av momsen i deklarationen. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, ss. 215,216)



Figur 2 Gemenskapsintern handel

För godkänd momsfri försäljning ska köparen ange sitt momsnummer och försäljaren ska kontrollera att numret är godkänt inom EU. Köparen meddelar säljaren momsnumret på ett valfritt sätt och säljaren antecknar sedan numret till exempel på fakturan.

Skatteförvaltningen rekommenderar att säljaren skriver moms 0% på fakturan och man hänvisar till den gemenskapsinterna handeln. (Skatteförvaltningen, 2021a)

Inköp av varor från ett annat EU-land är inte gemenskapsinterna förvärv om försäljaren inte är näringsidkare eller om varorna köps av en näringsidkare med liten verksamhet¹ som inte är skattskyldig eller privatpersoner. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilähti, & Takala, 2019, s. 224).

En konsument och en näringsidkare med liten verksamhet som inte från tidigare är skattskyldig, kan bli skyldiga att registrera sig och betala moms, om varuförvärvens totala skattefria värde överstiger 10 000 € från andra EU länder under innevarande kalenderår eller under föregående kalender år. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 502)

Det är möjligt att ansöka om frivillig skattskyldighet för gemenskapsinterna varuförvärv. Detta trots att du till exempel som näringsidkare med liten verksamhet inte överstiger gränsen på 10 000 € per kalenderår. Detta kan vara lönsamt om du gör inköp från länder med högre momssatser än Finland. Äändringen görs på företags- och organisations-datasystemet www.ytj.fi. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilähti, & Takala, 2019, ss. 228,229)

Om inköpen gjorts i annan valuta än euro räknas beloppet om till euro för rapporteringen. Kursen för valuta är endera den kursen som valutan har den 15:e dagen i månaden efter beskattningsmånaden eller enligt faktureringsdagen om faktureringen sker tidigast samma dag som varan mottagits. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 504)

Rapportering av moms på gemenskapsinterna förvärv görs på samma momsdeklaration som den inhemska men under "varuinköp från andra EU-länder". Den deklarerade summan ska vara den skattefria inklusive transportavgiften om försäljaren i samband med inköpet erbjudit transporten. Försäljaren måste då vara den som tar betalt för transporten. I sådana fall där transportföretaget fakturerar kunden för transporten är det inköp av tjänst och transporten deklarerar inte som gemenskapsinterna förvärv. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 503)

Den gemenskapsinterna försäljaren är skyldig att göra en sammandragsdeklaration över försäljningen per köpare. Här behöver man ha köparens momsnummer. Lämna försäljaren

¹ Se rubrik 2 för mera information om liten verksamhet

inte in deklARATIONEN eller om uppgifterna som lämnats in inte är korrekta förloras rätten till skattefri försäljning. Försäljningen anknyts till månaden efter leveransmånaden, men om köparen fått fakturan i samma månad som leveransen skett anknyts försäljningen till leveransmånaden. Deklarationen ska lämnas in den 20:e i månaden efter månaden försäljningen anknyts till, med andra ord om försäljningen anknyts till mars så gör man deklARATIONEN senast den 20 april. SammandragsdeklARATIONEN finns som bilaga 3 (Skatteförvaltningen, u.d.). (Skatteförvaltningen, 2020)

Exempel:

Ett skattskyldigt företag i Finland köper varor av ett annat skattskyldigt företag som är etablerat i ett annat medlemsland. På fakturan finns VAT-nummer, 0 % moms antecknat och företaget i det andra medlemslandet står för transportkostnaderna.

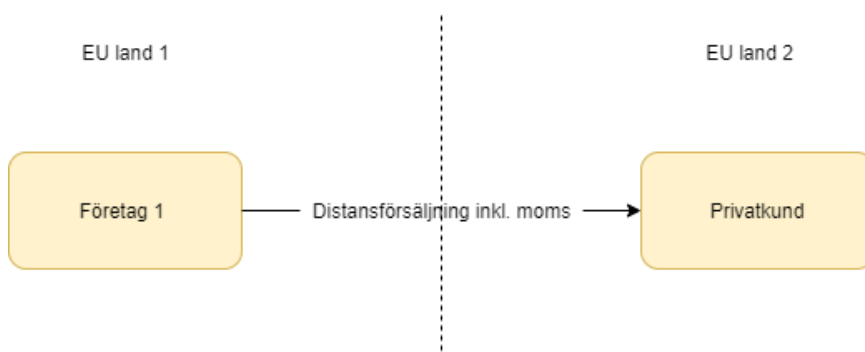
Vad behöver det finska företaget göra?

Det finska företaget kan kolla upp VAT numret för att säkerställa att det är i kraft så att regler för gemenskapsinterna varuförvärv följs. Sedan deklarerar de hela summan i min skatt tjänsten (inklusive transport eftersom säljaren står för den) i den skatteperiod inköpet hör till. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, ss. 214–216, 228–229 ; Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, ss. 503–504)

3.3 Distansförsäljning

Distansförsäljning tillämpas inom B2C med några undantag för B2B. Är köparen av en vara inte skattskyldig i det EU-land varan transporteras till blir det enligt mervärdesskattelagen frågan om distansförsäljning. Det är vanligtvis näthandel med konsumenter det rör sig om mellan EU-länder, men även andra fall av försäljning kan gå inom dessa ramar. Det är frågan om distansförsäljning om köparen inte är skattskyldig, varan transporteras från ett EU-land till ett annat, och transporten ordnas av försäljaren eller någon annan för säljarens del. Enligt EU:s mervärdesbeskattningskommitté har försäljaren indirekt deltagit i transporten av varan, om försäljaren anlitar en underleverantör för transporten, underleverantören utför transporten men försäljaren står helt eller delvis för transportkostnaderna, försäljaren tar betalt av kunden för transportkostnaden och betalar sedan vidare till underleverantören. Försäljaren är även indirekt involverad i transporten om de

rekommenderar, förespråkar eller föreslår ett transportföretag åt kunden (EY, 2020). (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 496 ; Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 409)



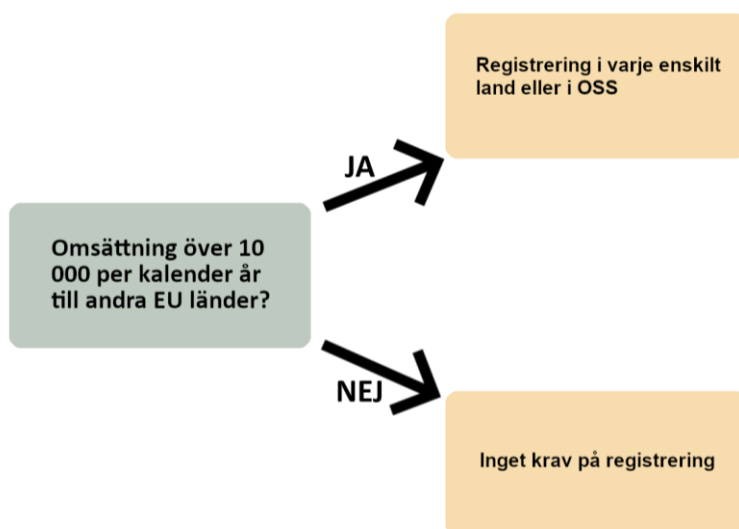
Figur 3 Distansförsäljning

Varje EU-land hade före 1.7.2021 ett landspecifikt tröskelvärde för distansförsäljningen. Om den skattefria försäljningen översteg tröskelvärdet måste näringsidkaren registrera sig som skattskyldig för moms i det land där värdet överskridits endera under föregående kalenderår eller nuvarande kalenderår. Tröskelvärdet varierade mellan länderna men måste vara endera 35 000 € eller 100 000 € eller motsvarande summa i egen valuta, se bilaga 4 (Skatteförvaltningen, 2018b). En näringsidkare som är skattskyldig i Finland och idkar distansförsäljning måste debitera finländsk moms på varan om försäljningen inte överstiger tröskelvärdet eller om de inte frivilligt registrerat sig som skattskyldigt i konsumentens medlemsland. Om däremot tröskelvärdet överskrids är näringsidkaren skyldig att registrera sig i det land värdet överskridits i och sedan debitera moms enligt landets momssatser. (Äärilä, Nyrhinen, Hyttinen, & Lamppu, 2017, s. 497)

Efter 1.7.2021 har tröskelvärdena per land tagits bort och EU har övergått till en gemensam gräns för all distansförsäljning inom hela EU på 10 000 €. Det betyder att om ett finskt företags försäljning inom hela EU inte överstiger 10 000 € på ett kalenderår så kan företaget fakturera med finsk moms och behöver inte registrera sig någon annanstans än i Finland. Detta för att göra det möjligt för företag att i liten skala idka handel mellan medlemsländerna utan hinder. Företaget kommer fortsättningsvis att ha valmöjligheten att registrera sig som skattskyldig i ett annat medlemsland trots att det nya tröskelvärdet på 10 000 € inte överskrids. Överskrids däremot tröskelvärdet är företaget skyldigt att

registrera sig i det nya systemet ”den särskilda ordningen för moms²” eller sedan i varje medlemsland de har försäljning till. Den särskilda ordningen för moms behandlas mera under rubrik 4. (EY, 2020)

Det kan ändå vara lönsamt att registrera sig som skattskyldig i ett annat EU-land eller i det nya gemensamma systemet trots att man inte uppnår tröskelvärdet. Till exempel om varorna har en lägre momssats än Finland eller är helt fria från moms. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 413)



Figur 4 Momsregistreringens alternativ vid distansförsäljning

Distansförsäljningens regler tillämpas på försäljning åt sådana köpare som dess inköp inte är gemenskapsinterna varuförvärv. Bland annat konsumenter, andra rättspersoner som inte är näringsidkare och för näringsidkare som inte har rätt till avdragbar moms. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, ss. 409,410)

Om de tidigare nämnda personerna frivilligt ansökt om skattskyldighet eller om de överskridit landets tröskel för gemenskapsinterna varuförvärv (i Finland är gränsen 10 000 € se 3.2) så är försäljningen inte distansförsäljning utan gemenskapsintern försäljning. Det är heller inte distansförsäljning om köparen själv ansvarar för transporten. (Kallio, Lindholm, Ojala, Säaskilahti, & Takala, 2019, s. 410)

² Den särskilda ordningen för moms kallas även One stop shop (OSS)

Sådana varor som distansförsäljning inte tillämpas på är nya transportmedel, varor som försäljaren monterar eller installerar åt kunden, marginalbeskattade³ varor och energi (el, värme, gas). (Skatteförvaltningen, 2017)

Rapportering över distansförsäljningen görs på momsdeklarationen oberoende om de olika ländernas tröskelvärden har överskridits eller inte. Så länge tröskelvärdet inte överskridits fylls försäljningen under "moms på inhemskt försäljning" enligt momssats. På försäljning som överskridit tröskelvärdet fylls i under "omsättning enligt 0-skattesats" och på deklarationen i den särskilda ordningen för moms eller enskilt per försäljningsland. (Skatteförvaltningen, 2017)

Exempel:

Ett finskt skattskyldigt företag har försäljning i liten skala till ett annat medlemsland åt privatkunder som inte är skattskyldiga på 3 000€ per kalenderår.

Vilka regler gäller för företaget?

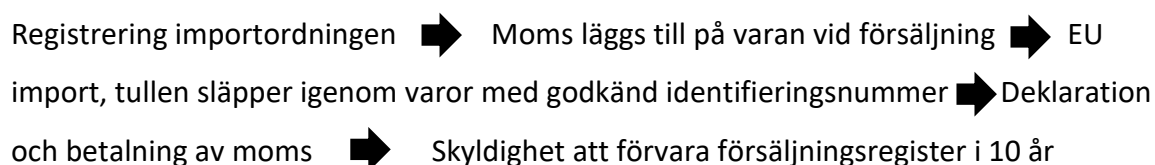
Eftersom företaget inte överskrider tröskelvärdet så kan de fakturera kunden med finsk moms, och sedan deklarerar momsen på samma plats, sätt och deklaration som för den inhemska försäljningen. Om företaget anser att det är lönsamt så kan de välja att registrera sig som skattskyldig i det andra medlemslandet eller i det nya systemet och sedan fakturera med det landets moms. Försäljningen ska även då deklarerars i Finland under "omsättning enligt skattesats 0". Företaget behöver göra en anmälan till Skatteförvaltningen och ge bevis på skattskyldigheten i det andra medlemslandet om de väljer det alternativet.

3.3.1 Distansförsäljning av importerade varor

Distansförsäljning av importerade varor betyder varor som säljs åt en kund innanför EU:s skatteområde och varan skickas från ett område utanför direkt till kunden. Tidigare har varor importerade från länder utanför EU med ett värde på mindre än 22 € varit fria från moms och tullavgifter. Men efter den 1.7.2021 ska moms betalas på alla varor. Dessa varor kommer att räknas till kategorin "varor med lågt värde". Till den kategorin hör alla varor

³ Marginalbeskattade varor är begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter (Skatteförvaltningen, 2018a).

med ett pris under 150 € förutom punktskattepliktiga varor⁴. Importen av varor med lågt pris kommer att vara möjligt att på förhand anmälas via en gemensam tjänst, importordningen som beskrivs mera ingående under rubrik 4.1. Om ett företag väljer att använda systemet kommer kunden redan vid köpet att betala moms enligt momssatsen för slutdestinationen, och i samband med importen kommer inga extra kostnader till på varan. Kunden har lätt att veta varans slutpris och varan går smidigt genom tullen. Försäljningsregister ska förvaras i 10 år efter försäljningen. Vid registrering i importordningen får företaget ett identifieringsnummer som endast kan används för denna ordning. Numret ska används för importen, meddelas till tullen och inkluderas i deklarationen. Tullen godkänner och släpper sedan in varan i EU utan extra kostnader om allt är rätt (varans pris och identifieringsnummer). (EY, 2020 ; European Commission, 2020)



Figur 5 Importordningens användningsprocess

Vid distansförsäljning av importerade varor med ett högre värde än 150 euro fungerar endera säljaren eller köparen som importör och betalar moms på varan i det land importen sker. Är köparen importör betalas momsen av den till tullen. Är säljaren importör deklarerar momsen på importen till Skatteförvaltningen, och i försäljningsskede läggs momsen på varans pris enligt momssats som slutkunden sedan betalar. (Skatteförvaltningen, 2021c)

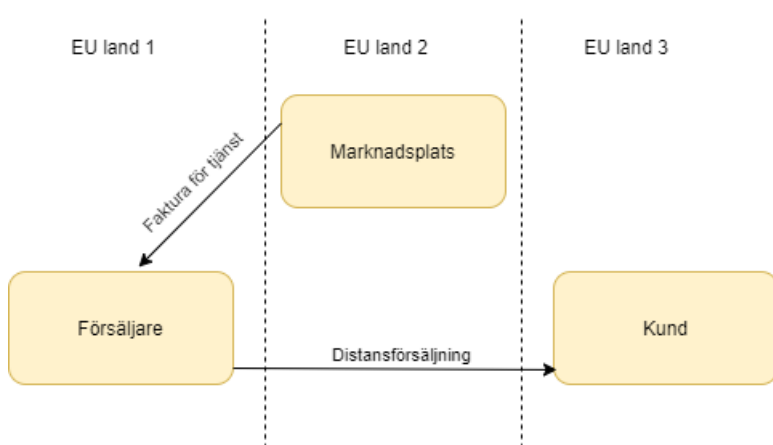
3.3.2 Distansförsäljning via en elektronisk marknadsplats

En elektronisk marknadsplats är en webbplats eller en plattform som gör det möjligt för flera försäljare att sälja sina varor via platsen till kunder, till exempel Amazon och E-Bay. Beroende på var försäljaren är etablerad och varornas värde kommer marknadsplatser att

⁴ Punktskattepliktiga varor är alkohol, tobak, el och bränsle (Suomi.Fi, 2021).

i vissa fall bli skyldiga att samla in moms från kunder trots att de inte i något skede av processen har varan tillhanda. (European Commission, 2020)

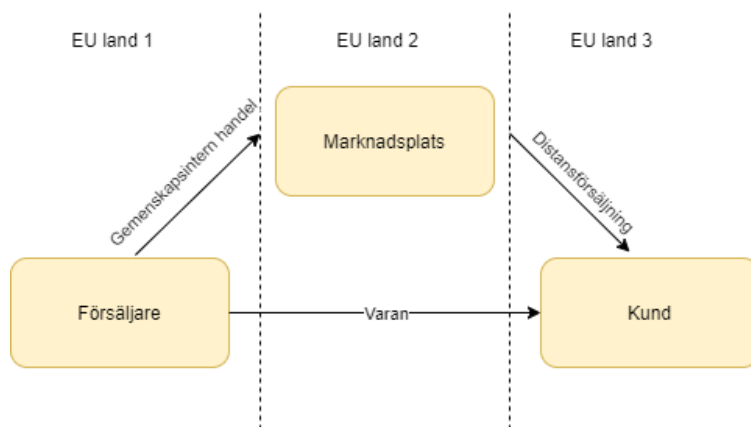
För distansförsäljning av varor som sker via en marknadsplats, var försäljare, marknadsplats och kund är etablerade i EU. Då försäljaren säljer varor via marknadsplatsen i sitt eget namn gentemot kunden, är försäljaren skattskyldig och ska anmäla moms på försäljningen. Försäljaren kan då till exempel använda sig av den särskilda ordningen för moms som tas upp under rubrik 4. I dessa fall säljer endast marknadsplatsen en tjänst åt försäljaren. (Skatteförvaltningen, 2021d)



Figur 6 Momsbeskattning med försäljning via en marknadsplats

I de fall där försäljaren säljer varan via marknadsplatsen men det ur kundens synvinkel är marknadsplatsen som är säljare, blir det frågan om kommissionshandel⁵. Trots att varan går rakt från försäljaren till kunden så blir mervärdeskatteförfarandet uppdelat i två steg. Marknadsplatsen gör ett inköp av försäljaren och säljer sedan varan vidare till kunden. Marknadsplatsen är då skattskyldig och ska deklarerera och betala moms. (Skatteförvaltningen, 2021d)

⁵ "När en vara eller tjänst i ett ombuds namn säljs för huvudmannens räkning anses ombudet ha sålt varan eller tjänsten till köparen och huvudmannen ha sålt den till ombudet" (Mervärdeskattelag, 1501/1993, 1993, s. §19)



Figur 7 Momsbeskattning vid kommissionshandel

Andra fall som gör att den elektroniska marknadsplatsen blir skyldig att samla in moms, är om en försäljare säljer varor av lågt pris via marknadsplatsen som är importerade från tredje land, oberoende om försäljaren är etablerad i EU eller inte. Är försäljaren däremot etablerad utanför EU är marknadsplatsen skyldig att samla in moms oberoende av varans pris. I dessa fall anses marknadsplatsen vara säljare och blir därför skyldig att samla in moms av slutkunden. Kunden betalar varans pris och moms enligt slutdestinationens momssats. Om marknadsplatsen anses vara försäljaren kommer den underliggande försäljaren att fakturera marknadsplatsen (B2B) för den sålda varan. Och marknadsplatsen sköter sedan deklaration och betalning av moms. (EY, 2020 ; European Commission, 2020)

Varan går alltså rakt från den underliggande försäljaren till slutkunden. Men skyldigheten för vem som ansvarar över insamling av moms förflyttas i vissa fall till marknadsplatsen. Reglerna är till för att förhindra att företag låter bli skyldigheten att anmäla om moms och för att skapa en rättvisare konkurrens mellan företag etablerade utanför och innanför EU. (EY, 2020 ; European Commission, 2020)

4 Den särskilda ordningen för moms

I det här kapitlet beskrivs mera ingående i vilka situationer den särskilda ordningen för moms kan användas i. I slutet av kapitlet beskrivs reglerna med hjälp av exempel.

Den särskilda ordningen för moms är ett system för deklaration och betalning av moms för distansförsäljning av olika slag. Systemet togs i bruk 1.7.2021 för att förenkla deklaration och betalning av moms i många fall av distansförsäljning. Det är frivilligt för företagen som

går under dessa regler att registrera sig, men om de väljer att inte använda den särskilda ordningen för moms måste de uppfylla skyldigheterna för deklaration och betalning på annat sätt. Totalt består systemet av tre olika ordningar och beroende på företagets skattskyldighet, verksamhetsplats och varifrån varan sänds till kunden ska de registrera sig i den ordning verksamheten hör till. **Tredjelandetsordningen** används av företag som inte har verksamhetsplats inom EU. **Unionsordningen** används av företag med verksamhetsplats inom EU och som idkar distansförsäljning, och **importordningen** används av företag som idkar distansförsäljning av importerade varor. De olika ordningarna beskrivs mera ingående under rubrik 4.1. (Skatteförvaltningen, 2021c)

Systemet för den särskilda ordningen för moms som kommer att användas för deklarationen och registreringen av skattskyldighet heter även One-Stop-Shop (OSS). Det är redan från tidigare i bruk för vissa elektroniska serviceföretag men utvidgas nu från Mini-One-Stop-Shop (MOSS) till OSS som inkluderar i stort sett alla företag som idkar distansförsäljning inom EU. Registreringen till OSS och deklaration av försäljningsmoms sker via det egna landets skattemyndigheter. Deklarationen och betalningar av moms sker per kvartal eller per månad och det kommer att räcka med en betalning till den skattemyndighet företaget har registrerat sig i. Företagen kan sedan välja att registrera sig i OSS eller att registrera sig enskilt i de länder de har försäljning till (tidigare system). Väljer företaget att registrera sig till OSS är det bindande i två kalender år (European Commission, 2020). Det tidigare systemet kan för många företag vara komplicerat och dyrt och därför förenklas deklarationen av försäljningens moms via OSS enligt (Dekker, 2020). (EY, 2020)

4.1 De tre ordningarna

Registreringen till de olika ordningarna sker hos det lands skattemyndigheter som företag har som identifieringsmedlemsstat. Varje ordning har olika regler gällande hur identifieringsmedlemstaten fastställs. Man kan endast registrera sig i en medlemsstat per ordning. Är identifieringsmedlemstaten Finland så sker registreringen elektronisk via Min skatt. (Skatteförvaltningen, 2021c)

Tredjelandetsordningen används av företag som inte har en verksamhetsplats eller fast driftställe inom EU:s skatteområde men som säljer tjänster till icke skattskyldiga inom området. Sådana företag kan fritt välja vilket land de anser sig ha som

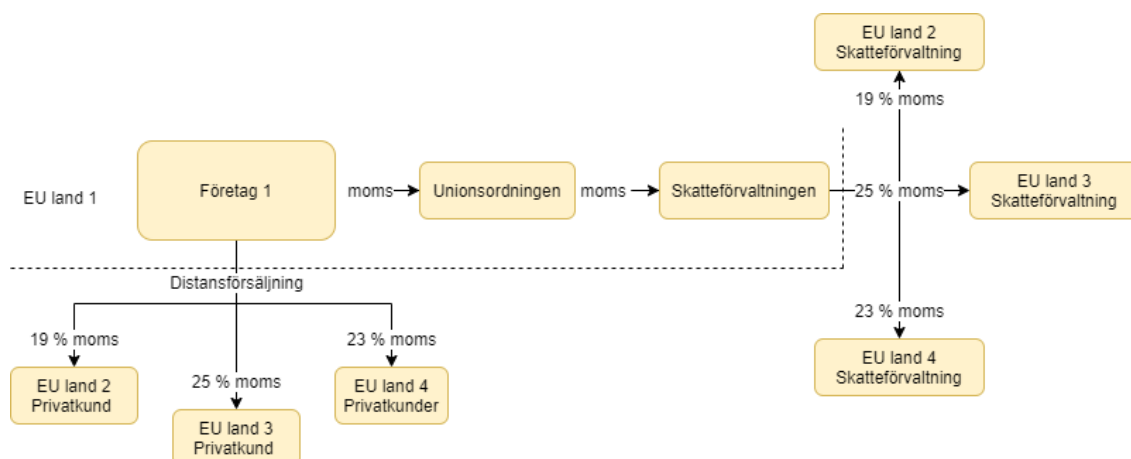
identifieringsmedlemsstat. Företaget får sedan ett momsnummer i formen EUxxxxxx. Numret kan endast användas för denna ordning. (Skatteförvaltningen, 2021c)

Unionsordningen används av företag som har sin verksamhetsplats eller ett fast driftställe inom EU:s skatteområde och som idkar distansförsäljning. Identifieringsmedlemsstaten är det land de endera har sin huvudsakliga verksamhet i eller ett annat fast driftställe i. Företaget behöver ha ett ikraftvarande momsnummer i det land de väljer att använda som identifieringsmedlemsstat. Har de flera platser, till exempel huvudkontor i Finland men ett lager i Sverige så kan de välja att registrera sig i endera land. Överskrids distansförsäljningens tröskelvärde på 10 000 euro är registrering i unionsordningen ett alternativ. (Skatteförvaltningen, 2021c)

Importordningen beskrevs kort under rubrik 3.3.1. Den används av företag som idkar distansförsäljning av importerade varor med ett värde på högst 150 euro. Dvs. varor som kommer från område utanför EU sänds direkt till konsumenter innanför EU. Ordningen kan användas av företag med verksamhetsplats eller fast driftställe inom EU som idkar distansförsäljning av varor som importeras, av företag med verksamhetsplats utanför EU som har en företrädare med verksamhetsplats inom EU i importordningen eller ett företag med verksamhetsplats i ett sådant land EU ingått "avtal om ömsesidigt bistånd"⁶ med. (Skatteförvaltningen, 2021c)

Eftersom Åland är utanför EU:s mervärdesskatteområde tillämpas vanligtvis regler som gäller för länder som är utanför området, men det finns undantag för importordningen. Om ett företag har Finland som identifieringsmedlemsstat används reglerna för importordningen vid försäljning till Åland. (Skatteförvaltningen, 2021c)

⁶ Ett avtal om ömsesidigt bistånd är ett handelsavtal för att underlätta handel av varor och tjänster länder emellan (Utrikesministeriet, u.d.).



Figur 8 Användning av unionsordningen

Varje ordning deklarerar skilt för sig innehållande försäljning och skattesatser per medlemsstat. Deklarationen lämnas in och betalas i företagets identifieringsmedlemsstat var sedan skattemyndigheterna betalar momsen vidare till de enskilda konsumtionsmedlemsstaterna. Uppgifterna lämnas in i euro och har man försäljning i annan valuta, omvandlar man den enligt skatteperiodens sista dag till euro. Tredjeland- och unionsordningens deklaration lämnas in per kvartal och importordningen per månad. Deadline är den sista dagen i månaden som följer skatteperioden. (Skatteförvaltningen, 2021c)

4.2 Exempel på när den särskilda ordningen för moms kan användas

Nedan om finns tre exempel på hur den särskilda ordningen för moms fungerar.

Exempel 1: Ett skattskyldigt mikroföretag etablerat i Finland har distansförsäljning till fem andra medlemsländer med en omsättning på totalt 8 000 €. Företaget har hittills fakturerat med finsk moms och deklarerat försäljningen under moms på inhemsk försäljning eftersom de inte har överskridit de tidigare tröskelvärden i respektive land.

Vilka alternativ har företaget?

Företaget behöver egentligen inte göra någonting annorlunda än tidigare eftersom den totala omsättningen inte överskrider det nya tröskelvärdet på 10 000 €. Om de vill kan de frivilligt registrera sig till OSS via Min Skatt och sedan deklarerar och betalar momsen kvartalsvis via ett och samma system för försäljning till andra medlemsländer. Slutkunden

kommer då att betala moms enligt det land kunden beställer varorna till. (European Commission, 2020)

Exempel 2: Ett medelstort företag etablerat i Finland har distansförsäljning (B2C) till tre andra medlemsländer med en omsättning på 10 000 € per land. För tillfället fakturerar företaget sina kunder med finsk moms eftersom tröskelvärdet på 35 000 € inte överskrids i någotdera av de tre länderna.

Vilka alternativ har företaget?

Trots att företaget inte tidigare har överskridit något tröskelvärde så kommer de att göra det nu. De nya reglerna innebär att om den totala omsättningen på försäljningen till andra medlemsländer överskrider 10 000 € måste företaget välja ett av följande alternativ. Företaget i exemplet har en total omsättning på 30 000 €. De blir tvungna att endera registrera sig i alla tre länder och sedan deklarerar och betala moms enskilt till varje land, eller så kan de välja att registrera sig i unionsordningen och sköta deklaration och betalning av moms kvartalsvis via en och samma plats. (European Commission, 2020)

Exempel 3: En säljare utanför EU säljer varor till lågt pris (under 150 €) till privatkunder i EU via en marknadsplats etablerad i Finland.

Vilka alternativ har företaget?

Det betyder att marknadsplatsen kommer att anses vara försäljaren trots att de inte har varan tillhanda i något skede av processen. Eftersom varans pris är lägre än 150 € kan marknadsplatsen välja att registrera sig i importordningen. Försäljningen delas då upp i två skeden var det första är B2B mellan den underliggande försäljaren och marknadsplatsen och den andra mellan marknadsplatsen och slutkunden B2C. Men varan går direkt från försäljaren till slutkunden. Marknadsplatsen är den som är skyldig att samla in moms enligt slutdestinationens momssats. De deklarerar sedan momsen månatligen via den egna skattemyndigheten till importordningen. (European Commission, 2020)

5 Bakgrund till de nya reglerna

I det här kapitlet beskrivs bakgrunden till de nya reglerna enligt Europeiska kommissionen.

Efter 1.7.2021 ändrades reglerna för näthandelns mervärdesbeskattning inom EU. Förändringarna berör särskilt de företag som har sådan handel som går under distansförsäljning. EU-kommissionen ville förnya de gamla reglerna och göra dem smidigare så att de bättre anpassas till dagens näthandel över landsgränserna mellan medlemsländerna. Detta eftersom de gamla reglerna anses varit komplicerade, dyra, orättvisa och har varit ett hinder för många företag att utvidga sin näthandel. (Europeiska Rådet, 2017)

Företag inom EU har haft en ojämlig situation gentemot företag utanför EU. En uppskattning har gjorts att kostnaderna per år är 8 000 € i genomsnitt för varje enskilt medlemsland ett företag idkar distansförsäljning till för att uppfylla skattskyldigheten (Europeiska Kommissionen, 2016). För små och medelstora företag kan det här vara ett hinder för att utvidga B2C handel till andra medlemsländer. Därför vill EU förnya reglerna som näthandeln berörs av. Enligt propositionen kommer 430 000 företag att gynnas av den, och totala besparingar för dem kan uppgå till sammanlagt 2,3 miljarder € (Europeiska Kommissionen, 2016). Förslaget ska minska företagets utgifter för att uppfylla skattskyldigheten med 95 % enligt Europeiska Rådet (Europeiska Kommissionen, 2016). Medlemsländerna har förlorat momsintäkter på grund av de gamla reglerna och beräknas nu öka intäkterna med 50 miljarder € till totalt. Reglerna innebär förändringar för distansförsäljningen för företag etablerade inom EU, elektronisk marknadsplatser i EU, företag etablerade utanför EU och importerade varor från länder utanför EU. (Europeiska Rådet, 2017)

6 Metod

I det här kapitlet förklaras val av forskningsmetod, hur intervjuerna utfördes och en sammanfattning av varje intervju.

Förenklat sett kan man dela upp forskningsstrategier i två läger, kvantitativ och kvalitativ. Jag har valt en kvalitativ metod och det betyder att forskningen fokuserar mera på en tolkning av en persons svar, oftast i form av observationer eller tolkning av intervjuer. Tyngden läggs på orden i stället för kvantifiering. Forskaren ska sedan hitta en röd tråd i materialet och göra en tolkning som resultat av forskningen. Fokus ligger på att beskriva helheter och att i forskningen utveckla teorier. (Bryman & Bell, 2017, s. 58)

När metoden är vald behöver man välja grad av standardisering och struktur på frågorna, oberoende om metoden är enkät eller intervjuer. Hög grad av standardisering betyder att alla intervjupersoner får samma frågor i exakt samma ordning. En helt ostandardiserad intervju betyder att frågorna inte är bestämda på förhand utan bestäms under intervjun. Graden av standardisering ska anpassas så att det passar forskningsproblemet. (Petel & Tebelius, 1987, ss. 102-103)

En kraftigt strukturerad intervju betyder att intervjupersonen har litet svarsutrymme och svarsalternativen är fasta, dvs svarsalternativen är utvalda på förhand. En sådan struktur kan vara bra om man eftersträvar exakta svar som lätt går att jämföra mellan de svarande. En helt ostrukturerad intervju ger intervjupersonen stort svängrum för svaren. Sådana frågor är till exempel helt öppna frågor och passar bra om man vill ha längre beskrivande svar. (Petel & Tebelius, 1987, ss. 102-103)

För att få svar på frågeställningen har jag valt att göra intervjuer. Intervjuer räknas som en kvalitativ forskningsmetod. Frågorna är semi-standardiserade och ostrukturerade, dvs. frågorna är i stora drag lika åt alla intervjupersonen. Eftersom följdfrågorna kommer att vara olika blir intervjuerna semi-standardiserade och ger utrymme för intervjupersonens egna åsikter och erfarenheter. Till arbetet passar att intervjupersonen svarar ostrukturerat eftersom frågorna har ett brett svarsutrymme och forskningsproblemet är svårt att mäta i strukturerade svar.

7 Intervjuer

Intervjuerna görs via Teams eller motsvarande programvara, de bandas in och transkriberas efteråt, varefter bandningen raderas. Målgruppen för intervjuerna är bokföringsbyråer, revisionsbyråer, och skatteexperter som känner till mervärdesbeskattning för varuhandel inom EU. Målgruppen valdes ut på basis av det att de är sådana personer som arbetar med forskningsproblemet, det ger ett mervärde till undersökningen. Olika företag och instanser som tillhörde målgruppen kontaktades sedan via e-post. Följande fem personer intervjuades: En anonym sakkunnig inom bokföring bokförare A (Bokföringsbyrå A), Pasi Tasanen (Valjas Services Oy), Ville Summanen (PwC Oy), Juha Perttola (Skatteförvaltningen) och Risto Sakki (Finansministeriet).

Jag byggde upp en frågestomme för varje intervju med samma typ av frågor men anpassade dem enligt personens arbetsuppgifter. Eftersom de alla arbetar med ämnet från olika vinklar så behövde en del av frågorna omformuleras eller helt och hållet strykas. Under intervjun ställdes även tillägsfrågor. Frågestommen som helhet för alla personer finns som bilaga 5.

Intervjuerna är sammanfattade av 137 minuter bandat material. Det material som gav mervärde till undersökningen togs med i sammanfattningen.

7.1 Intervju 12.10.2021 med Bokförare A

Bokförare A har valt att vara anonym. Personlig intervju 12.10.2021 med Bokförare A, sakkunnig inom bokföring, Bokföringsbyrå A.

Beskriv kort vad du arbetar med?

Till mina arbetsuppgifter hör bokföring, momsdeklarationer, bokslut, skattedeklarationer och lite skattefrågor. Bokföringsarbetet är ganska långt konsultering i olika frågor. Jag arbetar även som teamledare för ett bokföringsteam.

Är One Stop Shop bekant?

Ja, vi har några kunder som berörs av det, så vi har hamnat att reda ut vad det innebär och förbereda oss för det. Vi har några kunder som kanske kommer att beröras, men vi har inte registrerat dem till One Stop Shop ännu.

Hur tycker du företag med näthandel inom EU har påverkats av de här nya reglerna?

Det har nog underlättat, det är nu enklare att sälja till andra EU-länder. Ifall man tidigare överskred de landspecifika tröskelvärde, måste man momsregistrera sig i det landet. Det blev då extra byråkrati. Nu anser jag att det är lättare att sälja till EU-länder, och särskilt att sälja till flera olika länder. Det är även lättare att sälja för större summor, man behöver inte vara rädd att gå över de tidigare landspecifika tröskelvärdena.

Hur har upprätthållandet av skattskyldigheten för dessa företag förändrats?

En sak är att våra kunder behöver lämna in bra och noggranna rapporter. Rapporterna behöver visa försäljning per land, eftersom länderna har olika momsatsar. Våra kunder har fått ett större ansvar på den biten.

Vad är fördelarna i ditt arbete?

Jag tycker reglerna har blivit lite tydligare, tidigare så var just rapporterna väldigt generella. Nu finns det en motivering att kräva tydliga rapporter av våra kunder.

Vad är fördelarna för dina kunder?

Jag tycker att prissättningen i vissa fall kan vara en fördel, eftersom vissa länder kan ha en lägre momsats, har man då samma slutpris så blir det lite större vinst för företaget. Till exempel Tyskland som har 19% jämfört med vår 24%. Det lönar sig att fundera på prissättningen, det kan vara en fördel. Andra fördelar är att de inte behöver momsregistrera sig i andra länder, så det är lite mindre byråkrati.

Vilken storleks företag berör de här fördelarna mest enligt dig?

Jag tror att de här fördelarna berör mera större företag, med mera händelser och försäljning. Det kan hända att mindre företag upplever det här som extra arbete.

Vad är nackdelarna enligt dig?

För mitt arbete kommer det att innebära att jag gör två olika deklARATIONER. Den ena för inhemsk försäljning och den andra till den särskilda ordningen. Eftersom de båda har olika deadlines så blir det lite mera arbete. För sådana företagare som inte är så insatta i skattefrågor kan det upplevas ganska invecklat.

Hur har din arbetsprocess ändrats?

Förutom att jag gör en deklARATION till så behöver vi bokföra på ett annat sätt än tidigare. Vi har löst det så att EU försäljningen bokförs med 0 % moms, för att den ska anmälas på den finska momsdeklARATIONEN enligt noll skattesats. Sen anmäler vi momsatsen på den särskilda ordningens deklARATION per EU land. Vi behöver rent praktiskt göra annorlunda.

Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre, vad är din åsikt?

Det är ganska svårt att ta ställning till om det är bättre eller sämre, jag känner mig ganska neutral i dagsläget, jag ger en 5a.

7.2 Intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen

Personlig intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen, VD, Valjas Services Oy.

Beskriv kort vad du arbetar med?

Jag är ägare av en bokföringsbyrå i Helsingfors och fungerar som verkställande direktör. Företaget har 17 anställda och gör olika sorters bokföring och sen har vi även haft svårare fall i skattefrågor.

Beskriv hur One stop shop och de regler som trädde i kraft under sommaren är bekanta för dig?

Vi har haft några erfarenheter av kunder och så har vi använt det gamla Mini One Stop Shop som tidigare var i bruk.

Vilken storleks företag är de kunder ni använder OSS för?

Ganska bred skala, allt från företag med omsättning från några 10 tals tusen till 10 miljoners omsättning. Gränsen är ganska liten för att behöva registrera sig så små företag behöver också göra det.

Hur har de nya reglerna påverkat företag med näthandel inom EU?

Företag som säljer till några länder och inte överskred de tidigare tröskelvärden behöver nu i större skala registrera sig till OSS. Även prissättningen påverkas, företagen behöver besluta hur de ska sätta priset, momsatserna i EU är mellan 17 och 27 %, det är en betydande skillnad, särskilt om marginalerna är små. Nu kan man sköta allt vid en och samma "lucka". En betydande förändring som helhet för att man inte behöver momsregistrera sig i enskilda EU länder. Min personliga åsikt är den att tröskelvärdet borde

vara lite högre, så att mindre företag skulle kunna sälja med inhemska regler i större utsträckning.

Hurdana praktiska lösningar har ni gjort?

Våra bokföringsprogram Procountor och Netvisor har stött det här sedan tidigare, alltså i bokföringen, ingendera har dock en snabbfunktion för anmälning till skattemyndigheten.

De fördelar du nämnde, vilken storleks företag berör dessa mest?

Det är nog fördelar för alla företag, lite mindre byråkrati. Vi har haft några kunder som tidigare registrerat sig som momsskyldig i 5 eller 6 andra EU länder. Jämfört med finska Skatteförvaltningens system har de varit helt katastrofala. Finska Skatteförvaltningen har system som är i världsklass. Förstås för riktigt små företag kan det här betyda mera utgifter.

Finns det några nackdelar med de nya reglerna?

Sanktionerna, om man i misstag gör något fel är de ganska hårda och dyra. Även i vissa fall är det mera byråkrati, men jämfört med tidigare så är det nog bättre.

Om vi ännu går tillbaka och pratar om prissättningen, hurdana lösningar har era kunder gjort?

Kan inte exakt säga, men jag skulle tro att de flesta har samma pris i stället för olika pris per land. Detta eftersom det är mycket arbetsdrygt med olika priser. Särskilt för de mindre företagen.

Tycker du olika storleks företag har mera nytta av de nya reglerna?

Både stora och små har nytta av reglerna, särskilt om man jämför med tidigare. Förstås har större företag mera resurser att till exempel automatisera prissättning osv.

Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre, vad är din åsikt?

Jag säger en 8a. Det blir en 8a för att tidigare tröskelvärden var högre än nuvarande 10 000 €. Den skulle ha kunnat vara större enligt mig.

7.3 Intervju 13.10.2021 med Ville Summanen

Ville arbetar som skatteexpert specialiserad på mervärdesbeskattning på PwC Oy, han har bland annat arbetat i Belgien för samma företag. Personlig intervju 13.10.2021 med Ville Summanen, moms specialist, PwC Oy.

Beskriv hur One Stop Shop och regler som trädde i kraft under sommaren är kopplade till ditt arbete?

Vi har många kunder runt om i EU som berörs av dessa regler. Vi har bland annat hjälpt utländska kunder att avregistrera sig från Skatteförvaltningens momsregister eftersom de inte behöver vara där mera.

Vad är storleken på företagen ni arbetar med?

Allt från små- och medelstora till börsnoterade bolag. I Finland var det tidigare landspecifika tröskelvärden 35 000 €, men nu berör reglerna en betydligt större del av näthandelsföretag. I den här förändringen kom ett tröskelvärde på 10 000 € försäljning till hela EU och den gränsen spricker ganska fort, hit faller många nya företag som sedan behöver redogöra för 27 länders momssatser.

Hur har de nya reglerna påverkat näthandelsföretag i EU?

De blir nya utmaningar med rapporteringen och som jag tidigare nämnde så är tröskelvärden på 10 000 € lågt jämfört med tidigare, och då behöver man veta länders momssats. Sedan berörs prissättningen, ska man ha samma pris för alla länder? Ska man då ta mindre vinst för en vara om man säljer till ett land med högre momssats? Å andra sidan så är det inte jättestora skillnader mellan de flesta EU-ländernas momssatser. Systemet behöver känna igen var en kund befinner sig och koppla rätt moms till varan. För större företag har det lättat betydligt eftersom det kan vara mycket dyrt att momsregistrera sig till många olika länder. Vanligtvis behöver man någon med lokalkännedom som hjälper till med den registreringen. Deadlines på deklarationen kan skilja sig mellan länderna, och allt detta försvann nu. För större företag har det blivit förmånligare att upprätthålla skattskyldigheten.

Förstod jag rätt att för mindre företag har kostnaderna nu stigit?

Ja, eftersom mycket små aktörer nu hamnar registrera sig så skapar de nya utgifter.

Har ställningen mellan näthandelsföretag inom EU och utanför förändrats?

Ja, det är det bästa med förändringen. Särskilt att alla varor som kommer från länder utanför EU nu är skattepliktiga. Det är mer rättvist jämfört med tidigare då allt under 22 € var befriat från moms.

Finns det nackdelar med de nya reglerna?

Den största nackdelen har de företag som faller i kläm mellan det gamla och nya tröskelvärdet, eftersom de nu behöver registrera sig. De nya reglerna är även en ganska komplex helhet.

I hurdan utsträckning har företag flyttat över till det nya systemet?

Av våra utländska kunder har 1 av 10 blivit kvar i det "gamla" systemet. Mestadels är orsaken den att de då snabbare kan ansöka om avdrag för sina inköp.

Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre, vad är din åsikt?

Ja skulle säga en 8a.

Övriga kommentarer om ämnet?

Åland är i många fall svårt, eftersom de inte hör till EU:s momsskatteområde. Det kan medföra utmaningar och det lönar sig att vara uppmärksam om Åland är inblandat.

7.4 Intervju 18.10.2021 med Juha Perttola

Personlig intervju 18.10.2021 med Juha Perttola, ledande skatteexpert, Skatteförvaltningen.

Beskriv kort vad du arbetar med?

Jag är ledande skatteexpert för mervärdesbeskattning på Skatteförvaltningen. Intervjubegäran vidarebefordrades antagligen till mig för att de fördjupade instruktionerna till mervärdesbeskattning för distansförsäljning och den särskilda ordningen för moms har gjorts i vår avdelning.

Hur har de nya reglerna påverkat näthandelsföretag inom EU enligt dig?

Det är en betydande förändring, tidigare var försäljningslandet köparens endast om det landspecifika tröskelvärdet överskreds. Nu kommer den gränsen emot mycket fortare, för mindre företag finns nu en gräns på 10 000 €, så att de inte behöver registrera sig genast vid första försäljningen. Det har underlättat att registrera, anmäla och betala moms via den särskilda ordningen för moms. Kanske den största förändringen i euro är att de elektroniska marknadsplatserna blir skatteskyldiga i vissa fall.

Påverkan på upprätthållandet av skattskyldigheten för dessa företag?

I princip en lättnad. Tidigare ifall det landspecifika tröskelvärdet överskreds, var företaget tvunget att ta reda på det landets registreringsförfarande. Det eventuellt på ett främmande språk i en annan kultur. Nu kan de göra det i det egna landets skattemyndigheter.

Vad är dina erfarenheter över tröskelvärdet på 10 000 €?

En sak som jag varnat företagare på våra infotillfällen är att det lönar sig att i god tid registrera sig till den särskilda ordningen eller sedan till försäljningslandet. Skattskyldigheten uppkommer genast på den första euron när tröskelvärdet överskrids. Det kan ibland vara svårt att hålla exakt koll på vart försäljningen går via en nätbutik. Är man sen kommer det sanktioner. Man kan inte i efterhand registrera sig till OSS.

Har ställningen mellan näthandelsföretag inom EU och utanför förändrats?

Ett av de stora målen med förändringen var att alla varor som säljs inom EU ska vara momsbeskattade. På det sättet är företag inom EU och utanför nu i samma sits. Problemet kan vara för konsumenten att de inte alltid vet om de aktörer som är utanför EU använder Import One Stop Shop eller inte.

De nya reglernas fördelar?

Det som jag nyss nämnde och sedan samlas det nu effektivare in skatt till medlemsländerna.

De nya reglernas nackdelar?

Dessa regler är svåra och invecklade, till och med för en expert. Man skulle ha kunnat göra dem lite enklare.

Kan det här vara en utmaning för en företagare?

Ja, det kan det vara. Sedan då vi får ett rättspraxis så finns det många saker som kan röra sig på gränsen mellan de nya och gamla reglerna. En annan utmaning är att det är viktigt att särskilja försäljning som sker via en marknadsplats i det egna namnet och marknadsplatsens namn, mervärdesbeskattningsförfarandet påverkas av det. Säljs varorna i marknadsplatsens namn gentemot kunden är det frågan om kommissionshandel.

I hur stor utsträckning har företag gått över till OSS systemet?

Jag har inte exakt info men många har bytt till det nya systemet. Vi har många nätbutiker i Finland som gjort det.

Berör de tidigare nämnda för- och nackdelarna större eller mindre företag?

I princip har stora företag resurser att registrera sig i enskilda länder, de skulle kanske egentligen inte behöva en särskild ordning. För ett mindre företag är det en fördel att underlätta registreringen. Förstås minskar det även på kostnader för större företag men om man vill dra en skillnad så är det inte logiskt att små företag skulle registrera sig i varje enskilt land. Den administrativa bördan minskar betydligt tack vare den särskilda ordningen. Det är lättare nu att börja sälja till flera länder.

Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre, vad är din åsikt?

Jag skulle ge en 8a. Ur en företagarsynvinkel är det bättre nu.

7.5 Intervju 13.10.2021 med Risto Sakki

Personlig intervju 13.10.2021 med Risto Sakki, konsultativ tjänsteman, Finansministeriet.

Beskriv kort vad du arbetar med?

Jag arbetar på Finansministeriets skatteavdelning som konsultativ tjänsteman. Till mina arbetsuppgifter hör att delta i lagstiftningens utveckling nationellt och på EU nivå.

Beskriv hur One Stop Shop och de regler som trädde i kraft under sommaren är kopplat till ditt arbete?

Jag deltog delvis i beredningen på EU nivå och presenterade den sedan för Finlands riksdag.

Hur har de nya reglerna påverkat näthandelsföretag inom EU enligt dig?

Målet var att de nya reglerna skulle underlätta näthandelsförsäljning för företagen. En särskild ordning togs i bruk för att underlätta försäljningen från företagets synvinkel. Den andra orsaken var att säkerställa medlemsländernas skatteintäkter och att de samlas in till rätt länder.

Påverkan på upprätthållandet av skattskyldigheten för dessa företag?

Ett av målen var att administrativa kostnaderna för företagen skulle minska. Angående importordningen var tanken att största delen skulle flytta över och använda den. Små företag har lätt att börja sälja till andra länder eftersom de till en början kan använda det egna landets regler.

Kan du öppna upp lite om de administrativa kostnaderna du nämnde?

Som jag tidigare nämnde, blir upprätthållandet av skattskyldigheten enklare, det är lättare att deklarerat och betala moms. Om dessa system fungerar bra ur kundens synvinkel, kan försäljningsvolymen stiga för företagen.

Har ställningen mellan näthandelsföretag inom EU och utanför förändrats?

En betydande del av förändringen är att förbättra ställningen för företag inom EU gentemot företag utanför, att varor med lågt värde nu är skattepliktiga har förbättrat den. Det har för små aktörer införts en lättnad, och de kan använda det egna landets regler om de har liten

omsättning. Över lag är målet att den inre marknaden i EU ska fungera bättre än tidigare. Man kan säga att företag utanför EU nu är i samma sits som företag inom EU.

Anser du att dessa regler påverkar olika storleks företag på olika sätt?

Min personliga uppfattning är att det finns en oro för att dessa regler alltid är lättare för stora företag. Det finns några få enormt stora aktörer inom varuhandel och några stora marknadsplatser, som man är "oroliga" för världen över. Ett av målen är att göra det lättare för mindre företag, och att de kan använda sig av digitala plattformar.

Vad är fördelarna med de nya reglerna enligt dig?

Varor med lågt värde beskattas, ibruktagnig av den särskilda ordningen, att företagens verksamhet blir enklare och för en del även förmånligare att idka handel inom EU.

Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre, vad är din åsikt?

Jag skulle hellre säga att de nya reglerna är bättre, de motsvarar hur handeln sker för tillfället. Inom EU har man varit mycket långsiktig och i ett tidigt skede börjat bereda dessa lagar.

Övriga kommentarer?

Jag förstår den inhemska marknads oro, min personliga åsikt är att stora internationella aktörer ganska radikalt dominerar marknaden. Butiker har lidit ganska mycket och samtidigt kanske vi saknar en dominerande inhemsk nätbutik, internationella aktörer stormar in ganska hårt på marknaden.

8 Resultat

I det här kapitlet presenterar jag undersökningens resultat som grundar sig på en analys av intervjuerna. För att få fram ett resultat sammanfattades intervjuerna, sedan tematiserades svaren för att få en klarare bild och hitta samband. Resultatet presenteras som en sammanfattning av de samband som fanns i intervjusvaren.

I undersökningen deltog personer som på olika sätt har berörts av förändringarna i mervärdesbeskattningen. Tre av dem arbetar med konsultering och har direkt kontakt med olika sorters företag för att hitta olika lösningar åt dem, en arbetar hos den myndighet som tar emot deklARATIONER, registreringar och betalningar av de företag de tre första konsulterar, och en har varit med i beredningen av förändringen. Resultatet delas upp i olika kategorier för att underlätta läsbarheten.

8.1 De nya reglerna underlättar handeln

Undersökningen visar att de nya reglerna har gjort det enklare för företag att bedriva handel till andra och flera EU länder än tidigare. Det finns nu ett alternativ till att momsregistrera sig i de länder företagen bedriver handel till, alltså One stop shop.

Målet var att med de nya reglerna underlätta näthandelns försäljning. En särskild ordning togs i bruk för att underlätta försäljningen från företagets synvinkel. (Personlig intervju 13.10.2021 med Risto Sakki, konsultativ tjänsteman, Finansministeriet)

Nu anser jag att det är lättare att sälja till EU-länder, och särskilt att sälja till flera olika länder. (Personlig intervju 12.10.2021 med Bokförare A, sakkunnig inom bokföring, Bokföringsbyrå A)

En betydande förändring som helhet för att man inte behöver momsregistrera sig i enskilda EU länder. (Personlig intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen, VD, Valjas Services Oy)

Det har underlättat att registrera, anmäla och betala momsen via den särskilda ordningen för moms. (Personlig intervju 18.10.2021 med Juha Perttola, ledande skatteexpert, Skatteförvaltningen)

Svaren kan tolkas som att det har blivit enklare och smidigare att upprätthålla momsskyldigheten generellt sett. Dels för att man inte behöver registrera sig till flera olika länder och för att man kan använda OSS. Som bokförare A säger är det inte lika begränsat till vilka, och hur många länder företagen säljer om man är registrerad i det nya systemet. Pasi och Bokförare A betonar även att byråkratin nu har minskat.

8.2 Administrativa kostnader minskar

Att momsregistrera sig i flera olika länder kan vara kostsamt och problematiskt, på grund av att systemen i andra länder ofta kan vara svåra och problematiska. För de företag som tidigare varit registrerade i flera olika länder är de administrativa kostnaderna nu lägre. De

företag som tidigare inte överskred de landspecifika tröskelvärdena, men som nu överskrider det nya värdet blir i kläm mellan nya och gamla regler. De blir nu tvungna att registrera sig, vilket leder till ökade administrativa kostnader för dem och av den orsaken hamnar de i kläm mellan nya och gamla regler.

Ett av målen var att administrativa kostnaderna för företagen skulle minska. (Personlig intervju 13.10.2021 med Risto Sakki, konsultativ tjänsteman, Finansministeriet)

Den administrativa bördan minskar betydligt tack vare den särskilda ordningen. (Personlig intervju 18.10.2021 med Juha Perttola, ledande skatteexpert, Skatteförvaltningen)

För större företag har det blivit förmånligare att upprätthålla skattskyldigheten. För mycket små aktörer som nu hamnar registrera sig skapar det nya utgifter. (Personlig intervju 13.10.2021 med Ville Summanen, momsspecialist, PwC Oy)

För riktigt små företag kan det här betyda mera utgifter. (Personlig intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen, VD, Valjas Services Oy)

Mindre företag upplever det här som extra arbete. (Personlig intervju 12.10.2021 med Bokförare A, sakkunnig inom bokföring, Bokföringsbyrå A)

Alla är inne på samma linje om att kostnaderna minskar över lag, men som Ville Summanen, Pasi Tasanen och Bokförare A säger kommer det för en del mindre företag att innebära ökade kostnader. Orsaker till att de administrativa kostnaderna är höga nämner Ville och Juha att man ofta behöver anlita någon expert med lokalkännedom i andra länder för upprätthållandet av skattskyldigheten. Använder man OSS så faller den biten bort eftersom man då endast är i kontakt med det egna landets skattemyndighet.

8.3 Prissättningen

Det finns en del nya utmaningar som kommer fram i undersökningen. Det mest centrala är hur företag ska sköta prissättningen. Bokförare A, Pasi Tasanen och Ville Summanen betonade särskilt denna utmaning. De företag som blir tvungna att samla in flera olika länders moms. Ska de ha ett och samma pris för alla kunder i alla länder, och i en del fall ha större vinst och i en del mindre, eller ska de ha olika pris beroende på länders momssats? Det kan skilja upp till 10% mellan lägsta och högsta allmänna momssats inom EU.

Förändringen påverkar prissättningen, företagen behöver besluta hur de ska sätta priset. Momssatserna i EU är mellan 17 och 27 %, det är en betydande skillnad särskilt om vinstmarginalerna är små. (Personlig intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen, VD, Valjas Services Oy)

I vissa fall kan prissättningen vara en fördel, om man har samma slutpris för alla länder, så blir det lite större vinst för företaget i en del länder. (Personlig intervju 12.10.2021 med Bokförare A, sakkunnig inom bokföring, Bokföringsbyrå A)

Prissättningen berörs, ska man ha samma pris för alla länder, tar man då mindre vinst i de länder med högre momsats? (Personlig intervju 13.10.2021 med Ville Summanen, momsspecialist, PwC Oy)

Alla tre är inne på samma linje, att prissättningen påverkas. Men Bokförare A ser det som en möjlig fördel medan Ville Summanen och Pasi Tasanen mera betonar utmaningen i hur man ska lösa saken.

Prissättningen är kopplad till de system som företagen använder för näthandel, de behöver kunna ge rapporter med alla länders momsats på för att kunna uppfylla kraven på deklARATIONERNA till OSS. Andra utmaningar som nämns är att dessa regler är komplicerade och kan upplevas invecklade för företagare enligt Bokförare A. Oklarheter kan orsaka komplikationer och missar som sedan kan leda till straffavgifter från beskattaren och enligt Pasi kan de vara ganska hårda.

8.4 Det nya tröskelvärdet

Tröskelvärdet på 10 000 € upplevs som för lågt av Pasi, det kunde vara högre så att företag i lite större skala kunde använda det egna landets regler för mervärdesbeskattning. Medan Ville Summanen och Juha Perttola är på en gemensam linje att gränsen nog snabbt kommer emot jämfört med tidigare. Vilket enligt Ville orsakar att många företag nu är i kläm mellan nya och gamla regler.

I den här förändringen kom ett tröskelvärde på 10 000 € försäljning till hela EU och den gränsen överskrids mycket fort. Om man tänker att tidigare var värdet 35 000 € för distansförsäljning till Finland. Däremellan faller många nya företag. (Personlig intervju 13.10.2021 med Ville Summanen, momsspecialist, PwC Oy)

En sak som jag varnat företagare för på våra infotillfällen är att det lönar sig att i god tid registrera sig till den särskilda ordningen eller sedan till försäljningslandet. (Personlig intervju 18.10.2021 med Juha Perttola, ledande skatteexpert, Skatteförvaltningen)

Min personliga åsikt är den att tröskelvärdet borde vara lite högre, så att mindre företag skulle kunna sälja med inhemska regler i större utsträckning. (Personlig intervju 19.10.2021 med Pasi Tasanen, VD, Valjas Services Oy)

Små företag har lätt att börja sälja till andra länder och använda de egna hemlandets regler. (Personlig intervju 13.10.2021 med Risto Sakki, konsultativ tjänsteman, Finansministeriet)

I undersökningen poängteras vikten av att registrera sig i tid om man har handel inom EU. Gränsen kommer mycket snabbt emot och man kan inte registrera sig i efterhand till OSS, då kan det bli ekonomiska följder i form av skattehöjningar säger Juha. Undersökningen visar även att praktiska förändringar behöver göras i bokföringen för att den ska överensstämma med deklarationerna, både för den inhemska försäljningen och EU-försäljningen.

8.5 Företagens storlek påverkar

Fördelarna med de nya reglerna berör olika storleks företag på olika sätt. Storleken mäts i omsättning eftersom den styr vilka regler som gäller. Över lag upplevs de nya reglerna som bra och fördelaktiga för största delen av företagen. Men de som nu faller ”i kläm” mellan nya och gamla regler behöver registrera sig och större företag har tidigare varit momsregistrerade i flera länder. Mindre företag kan uppleva det här som extra byråkrati och kostnader som de tidigare inte hade. Alla poängterar att större företag har mera nytta av förändringen ekonomiskt. På grund av tidigare påståenden menar jag att förändringen hjälper stora företag att minska kostnaderna mera än för små företag.

Jag tror att de här fördelarna i större skala gäller stora företag med mera händelser och försäljning. Det kan hända att en kund som sysslar med näthandel i mindre skala upplever det här som extra byråkrati. (Personlig intervju 12.10.2021 med Bokförare A, sakkunnig inom bokföring, Bokföringsbyrå A)

Min personliga uppfattning är att det finns en oro att dessa regler alltid är lättare för stora företag. Det var ett mål att göra det lättare för mindre företag. (Personlig intervju 13.10.2021 med Risto Sakk, konsultativ tjänsteman, Finansministeriet)

För större företag har det lättat betydligt, eftersom det kan vara mycket dyrt att momsregistrera sig till många olika länder. (Personlig intervju 13.10.2021 med Ville Summanen, momsspecialist, PwC Oy)

Deltagarna i undersökningen bads i slutet av intervjun att ge reglerna ett vitsord mellan 0 och 10. Noll betydde att gamla regler var bättre och 10 att nya regler är bättre, för att få en enkel helhetssyn över dem. Vitsorden var: 5, 8, 8 och 8. Det utgör stöd för att reglerna över lag har blivit bättre för företagen.

9 Diskussion och kritisk granskning

I det här kapitlet diskuterar jag undersökningens resultat och ställer det mot syftet och frågeställningen. Här granskar jag även reliabiliteten och validiteten.

Resultatet tar fram svar som beskriver de väsentliga i en förändring av en invecklad helhet, utan att gå in på detaljer i mervärdesbeskattningen. Att den särskilda ordningen för moms upplevs som bra och förenklar handeln inom EU kom inte som en överraskning, men det var ändå viktigt att i undersökningen bekräfta och lägga ord på att den faktiskt upplevs så. Man kan tolka det som att marknaden inom EU förs mera samman framöver.

Prissättningen var den utmaning som nämndes flest gånger i intervjuerna. Systemet i själva nätbutiken ska klara av att ge rätt pris och momssats. Har man samma pris för hela EU marknaden blir man tvungen att i vissa fall ta mindre vinst, och kanske konkurrenter då kan ha lägre pris i vissa länder pga. låg momssats, om de väljer att priset följer dem. Jag drar slutsatsen att det är en ganska svår fråga, det är många andra faktorer som spelar in och man behöver beakta hur mycket resurser man ska lägga på det jämfört med vad man får ut av det ekonomiskt. Det är mycket företagsspecifikt vilken lösning som fungerar bäst.

I kapitel 5 menar Europeiska kommissionen att upprätthållandet för skattskyldigheten i andra länder kostar ca. 8 000 € per land. Nu kommer den att minska drastiskt med ca. 95 %. I resultatet kom det fram att kostnaderna kommer att minska för en del av företagen, men det kunde vara en ny forskningsfråga att undersöka hur mycket dessa kostnader har minskat och mera specifikt vilken sorts företag dessa kostnader minskat eller ökat för.

Vid arbetets början visste jag lite om moms på internationell näthandel, så arbetet har väckt en del nya frågeställningar under arbetets gång. Till exempel skulle nya undersökningar kunna göras mera ingående om reglerna för elektroniska marknadsplatser, om prissättning, och som jag tidigare nämnde om hur företagens kostnader påverkats.

I detta stycke granskar jag arbetets validitet och reliabilitet. Som metod passade intervjuer bra, för jag ville ge en helhetsbild och få nya frågeställningar om ämnet. Personerna som intervjuades är alla experter med mycket erfarenhet inom området, men från olika vinklar. Öppna frågor gav dem fritt utrymme att svara helt enligt deras erfarenheter och utifrån dem skapa nya frågeställningar. Jag tycker det var bra att en av personerna var med i själva

beredningen av lagen. Det gav undersökningen mera djup att förstå idén bakom förändringen. Med de nämnda motiveringar som grund anser jag att undersökningen är tillförlitlig, och en motsvarande undersökning skulle med stor sannolikhet ge likartat resultat.

Resultatet ger förklaringar till hur de nya reglerna underlättar, förenklar och vilka nya utmaningar som kan finnas för företag inom näthandel och de som sköter deras ekonomiförvaltning. Arbetet kan vara till nytta för personer som inte från tidigare känner till dessa regler, men som behöver en helhetsbild av mervärdesbeskattningen för näthandel.

Undersökningens svaghet är att ingen person från ett enskilt företags ekonomiavdelning deltog. Man kan anta att det skulle ha gett ett till perspektiv och mera specifika svar på vilka lösningar företaget gjort, och på så sätt hade man fått bättre resultat. Ämnet i sig är bredare än jag trodde från början och kunde avgränsas till ett ännu mera specifikt område för att undersöka en mera specifik del av ämnet.

10 Avslutning

Arbetets syfte var att undersöka den särskilda ordningen för moms, de väsentliga förändringarna i mervärdesbeskattningen, och hur de påverkar skattskyldigheten hos näthandelsföretag av olika storlekar. Den teoretiska delen beskrev de vanligaste reglerna i mervärdesbeskattningen som berör näthandelsföretag. Försäljning och inköp av andra företag inom EU (gemenskapsintern handel), försäljning till privatpersoner (distansförsäljning) och hur skattskyldigheten upprätthålls. För att svara på frågeställningen användes intervjuer som forskningsmetod. Fem personer som arbetar med ämnet från olika vinklar deltog i intervjuerna. Personerna arbetar på bokföringsbyråer, en revisionsbyrå, Skatteförvaltningen och Finansministeriet.

Resultatet presenterades genom att sammanfatta de samband som fanns i intervjuvaren. De förstärktes genom att ta med citat som var av betydelse. Mina slutsatser i korthet är att de nya reglerna till största delen underlättar näthandel inom EU och på sätt och vis för marknaden mera samman, de administrativa kostnaderna för upprätthållandet av skattskyldigheten minskar för större företag, företag behöver i större utsträckning nu

fundera hur de prissätter i.o.m. att länder har olika momssatser, tröskelvärdet anses av en del kunna vara högre för att underlätta för mindre företag, medan större företag drar mera ekonomisk nytta av förändringen än små. Detta var en småskalig undersökning av ämnet men resultatet kan ändå vara till nytta för personer som från tidigare inte känner till mervärdesbeskattning för näthandel i större utsträckning. Det är också viktigt att minnas att mervärdesbeskattning kan vara mycket invecklad och det är många olika faktorer som spelar in, som avgör vilka regler som gäller. Man bör vara noggrann med detaljer och det kan vara lönsamt att kontakta en sakkunnig så att man undviker onödiga misstag.

11 Källförteckning

- Bryman, A., & Bell, E. (2017). *Företagsekonomiska Forskningsmetoder*. Stockholm: Liber AB.
- Dekker, M. (den 15 07 2020). *Grant Thornton*. Hämtat från Grant Thornton: <https://www.grantthornton.nl/en/insights-en/articles/vat-and-online-sales-in-2021-more-convenient-due-to-one-stop-shop/>
- Deloitte*. (den 07 07 2020). Hämtat från Deloitte: <https://www2.deloitte.com/se/sv/pages/tax/articles/andrade-momsregler-e-handel-foretag-konsumenter.html>
- Euroopan komissio. (den 4 10 2017). *Euroopan unionin virallinen verkkosivusto*. Hämtat från Euroopan unionin virallinen verkkosivusto: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/fi/IP_17_3443
- European Comission*. (9 2020). Hämtat från European Comission: https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-12/vatecommerceexplanatory_28102020_en.pdf
- Europeiska Kommissionen*. (den 1 12 2016). Hämtat från Europeiska Kommissionen: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52016PC0757&from=EN>
- Europeiska Rådet*. (den 05 12 2017). Hämtat från Europeiska Rådet: <https://www.consilium.europa.eu/sv/press/press-releases/2017/12/05/vat-on-electronic-commerce-new-rules-adopted/>
- EY. (den 21 12 2020). *EY*. Hämtat från EY: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_be/topics/e-commerce-new/e-commerce-vat-rules/ey-e-commerce-vat-package.pdf
- Finansministeriet. (u.d.). *Finansministeriet*. Hämtat från Finansministeriet: <https://vm.fi/sv/mervardesbeskattningen>
- Kallio, M., Lindholm, M., Ojala, M., Säskilahti, J., & Takala, T. (2019). *Arvonlisäverotus 2019*. Keuruu: Edita Publishing Oy.
- KPMG*. (01 2020). Hämtat från KPMG: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ie/pdf/2020/07/ie-vat-ecommerce-guidelines.pdf>
- Mervärdeskattelag, 1501/1993. (den 30 12 1993). Hämtat från Finlex: <https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1993/19931501#O1L3P19> den 28 10 2021
- Mervärdesskattelag 1993/1501. (u.d.). Hämtat från <https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1993/19931501#V24>.
- Petel, R., & Tebelius, U. (1987). *Grundbok i forskningsmetodik*. Lund: Studentlitteratur.
- Sirpoma, P., & Tannila, E. (2014). *Arvonlisäverotus Käytännönläheisesti*. Helsingfors: Helsingin Seudun Kauppakamari, Bookwell Oy.

Skatteförvaltningen. (u.d.). Hämtat från

https://www.vero.fi/contentassets/63f70c492ba04d0c8683b763b68be36f/9633rv17_t.pdf den 02 11 2021

Skatteförvaltningen. (den 1 1 2017). *Vero Skatt*. Hämtat från Vero Skatt:

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48631/mervardesskattebestammelser_om_distansf2/#3-distansf%C3%B6rs%C3%A4ljning-fr%C3%A5n-finland-till-andra-eu-l%C3%A4nder

Skatteförvaltningen. (den 28 06 2018a). Hämtat från

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48682/marginalbeskattningsforfarande-for-begagnade-varor-samt-konstverksamlaforemal-och-antikviteter/

Skatteförvaltningen. (04 2018b). Hämtat från

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48631/mervardesskattebestammelser_om_distansf2/#3-distansf%C3%B6rs%C3%A4ljning-fr%C3%A5n-finland-till-andra-eu-l%C3%A4nder den 02 11 2021

Skatteförvaltningen. (den 07 05 2019). Hämtat från https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/momsbeskattning/momsbeskattning_vid_utrikeshandel/momsnummer/eu-l%C3%A4ndernas-momsnummer/ den 02 11 2021

Skatteförvaltningen. (den 01 10 2020). Hämtat från <https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/skatter-och-avgifter/momsbeskattning/utrikeshandel/gemenskapsintern/sammandragsdeklaration/>

Skatteförvaltningen. (den 28 06 2021a). Hämtat från

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48691/merv%C3%A4rdesbeskattning-i-eu-varuhandeln/#5.3-momsnummer-och-sammandragsdeklaration-som-f%C3%B6ruts%C3%A4ttningar-f%C3%B6r-skattefri-gemenskapsintern-f%C3%B6rs%C3%A4ljning

Skatteförvaltningen. (den 11 05 2021b). Hämtat från

<https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/skatter-och-avgifter/momsbeskattning/deklarera-och-betala-moms/skatteperiod/>

Skatteförvaltningen. (den 15 06 2021c). Hämtat från

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/97752/de-s%C3%A4rskilda-ordningarna-f%C3%B6r-merv%C3%A4rdeskatt/#3-till%C3%A4mpningsomr%C3%A5det-f%C3%B6r-de-s%C3%A4rskilda-ordningarna

Skatteförvaltningen. (den 28 06 2021d). Hämtat från

https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/98390/merv%C3%A4rdesbeskattning-vid-distansf%C3%B6rs%C3%A4ljning-av-varor/#6-f%C3%B6rs%C3%A4ljning-av-varor-via-ett-elektroniskt-gr%C3%A4nssnitt-s%C3%A5som-en-elektronisk-marknadsplats den 03 11 2021

- Suomi.Fi. (den 20 05 2021). *Suomi*. Hämtat från Suomi:
<https://www.suomi.fi/foretag/ekonomiforvaltning-och-beskattning/foretagsbeskattning/guide/foretagsbeskattning/punktskatt>
- Tull. (u.d.). Hämtat från Tull: <https://tulli.fi/sv/om-tullen/tullens-verksamhet/eu-s-tullomrade-och-skatteomrade> den 02 11 2021
- Utrikesministeriet. (u.d.). Hämtat från <https://um.fi/hur-dra-nytta-av-handelsavtal->
- Valtiovarainministeriö. (den 28 05 2020). *Valtioneuvosto*. Hämtat från Valtioneuvosto: <https://valtioneuvosto.fi/-/10623/verkkokaupan-arvonlisaverotuksen-uudistaminen-lykkaantyy>
- Vero. (den 04 02 2021). *Vero*. Hämtat från Vero:
https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48654/den-%c3%a5%c3%a4ndska-skattegr%c3%a4nsen-i-merv%c3%a4rdesbeskattningen/
- Vero Skatt*. (den 7 5 2019). Hämtat från Skatteförvaltningen:
https://www.vero.fi/sv/foretag-och-samfund/om-foretagsbeskattningen/momsbeskattning/momsbeskattning_vid_utrikeshandel/momsnummer/
- Äärilä, L., Nyrhinen, R., Hyttinen, P., & Lamppu, K. (2017). *Arvonlisäverotus käytännössä (11:e uppl.)*. Alma Talent Oy.

Bilaga 1

Land	Utseende	Antalet tecken efter landskoden	Obs!
Belgien	BE 999999999	10	
Bulgarien	BG 999999999	9 eller 10	
	BG 999999999		
Cypern	CY 99999999L	9	
Danmark	DK 99999999	8	
Estland	EE 99999999	9	
Finland	FI 99999999	8	
Frankrike	FR XX99999999	11	
Grekland	EL 99999999	9	
Irland	IE 9S99999L eller	8	
	IE 9999999LL	9	
Italien	IT 9999999999	11	
Kroatien	HR 9999999999	11	
Lettland	LV 9999999999	11	
Litauen	LT 99999999	9 eller 12	
	LT 99999999999		
Luxemburg	LU 99999999	8	
Malta	MT 99999999	8	
Nederländerna	NL 999999999B99	12	Det tionde tecknet efter landskoden är alltid bokstaven B.
Polen	PL 9999999999	10	
Portugal	PT 9999999999	9	
Rumänien	RO 99	2–10	
	RO 999		
	RO 9999		
	RO 99999		
	RO 999999		
	RO 9999999		
	RO 99999999		
	RO 999999999		
	RO 9999999999		
Slovakien	SK 9999999999	10	
Slovenien	SI 99999999	8	
Spanien	ES X9999999X	9	Det första och det sista tecknet kan vara antingen en bokstav eller en siffra. Bägge kan dock inte vara siffror.
Storbritannien	GB 999999999	9	
	eller		En filials momsnummer
	GB 999999999999	12	Statliga verk
	eller		Hälsovårdsmyndigheter
	GB GD999	5	
	eller		
	GB HA999	5	
Sverige	SE 999999999901	12	De två sista siffrorna är alltid 01.
Tjeckien	CZ 99999999	8, 9 eller 10	
	CZ 9999999999		
	CZ 999999999999		
Tyskland	DE 9999999999	9	
Ungern	HU 99999999	8	
Österrike	AT U99999999	9	Det första tecknet efter landskoden är alltid bokstaven U.

Bilaga 2

EU:s tullområde och skatteområde		
EU-länderna och deras områden	hör till EU:s tullområ- de	hör till EU:s skatteo- mråde
Belgien	ja	ja
Bulgarien	ja	ja
Cypern	ja	ja
-- norra delen av Cypern	nej	nej
Danmark	ja	ja
Estland	ja	ja
Finland	ja	ja
-- Åland	ja	nej
Frankrike	ja	ja
-- utomeuropeiska departement: Guadeloupe, Franska Guyana, Martinique, Réunion, Mayotte	ja	nej
-- övriga utomeuropeiska territorier: Saint Pierre-et-Miquelon samt Nya Kaledonien, Wallis och Futunaöarna, Franska Polynesien, Franska territorierna i Australasien och Antarktis	nej	nej
Grekland	ja	ja
-- Agio Óros	ja	nej
Irland	ja	ja
Italien	ja	ja
-- Livigno och Campione d'Italia	nej	nej
-- det territorialvatten i Luganosjön som tillhör Italien	nej	nej
Kroatien	ja	ja
Lettland	ja	ja
Litauen	ja	ja
Luxemburg	ja	ja
Malta	ja	ja
Nederländerna (områden belägna i Europa)	ja	ja
Polen	ja	ja
Portugal	ja	ja
Rumänien	ja	ja
Slovakien	ja	ja
Slovenien	ja	ja
Spanien	ja	ja
-- Kanarieöarna	ja	nej
-- Ceuta och Melilla	nej	nej
Sverige	ja	ja
Tjeckien	ja	ja
Tyskland	ja	ja
-- Helgoland och Büsingen	nej	nej
Ungern	ja	ja
Österrike	ja	ja

Bilaga 3

Sammandragsdeklarationen



Skatteförvaltningen
Optisk läsning av egendeklarationer
PB 5000
00053 SKATT



SAMMANDRAGSDEKLARATION
FÖR MOMS

Den deklarationsskyldiges namn	FO-nummer	Månad	År

96331

Landskod	Köparens momsnummer	Varuförsäljningar		Tjänsteförsäljningar		Trepårtshandel	
		euro	cent	euro	cent	euro	cent
Försäljning av varor och tjänster inom EU sammanlagt							

Datum	Underskrift och namnförtydligande	Telefon

Bilaga 4

Tröskelvärden per EU-land

Belgien	EUR	35 000
Bulgarien	BGN	70 000
Cypern	EUR	35 000
Danmark	DKK	280 000
Estland	EUR	35 000
Finland	EUR	35 000
Frankrike	EUR	35 000
Grekland	EUR	35 000
Irland	EUR	35 000
Italien	EUR	35 000
Kroatien	HRK	270 000
Lettland	EUR	35 000
Litauen	EUR	35 000
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
Sverige	SEK	320 000
Tjeckien	CZK	1 140 000
Tyskland	EUR	100 000
Ungern	EUR	35 000
Österrike	EUR	35 000

Bilaga 5

Frågor till intervju Bokförare A

Bakgrund:

- Beskriv kort vad du arbetar med?
- Är One stop shop och de regler som trädde i kraft under sommaren bekanta?
 - o Använder du OSS i arbetet?
 - o För hur många företag använder du OSS?
 - o Storleken på företag du arbetar med kategoriserad i mikro, små-medelstora, stora?
- Vad för verksamhet har dessa företag? (mera övergripande bild)
 - o Var har de verksamhet, till vilka länder säljer de osv?
- Arbetade du med samma typ av företag före OSS tiden (1.7.2021)?

Forskningsfrågor:

- Hur har företag med näthandel inom Eu påverkats av de nya reglerna?
- Hur har upprätthållandet av skattskyldigheten för dessa företag påverkats?
- Vad är fördelarna med de nya reglerna i ditt arbete?
 - o Vad är fördelarna för dina kunder ur ditt perspektiv?
 - o Vilken storleks företag drar mest nytta av dessa fördelar?
- Vad är nackdelarna med de nya reglerna i ditt arbete?
 - o Vad är nackdelarna för dina kunder ur ditt perspektiv?
 - o Vilken storleks företag berör dessa nackdelar mest?
- Har arbetsprocessen ändrat i ditt arbete?
- I hur stor skala har företag gått över till att använda OSS?
- Jämför gamla och nya regler på en skala 0–10, 0=gamla regler var bättre, 5= neutral, 10= nya regler är bättre

Avslutning:

- Övriga kommentarer om ämnet?

Frågor till intervju Risto Sakki

Tausta

- Kuvaa lyhyesti mitä teet työkseesi?
- Kuvaille miten One Stop Shop ja kesällä voimaantulleet säännöt liittyvät työkuvaasi?

Tutkimus

- Miten uudet säännöt ovat vaikuttaneet verkkokaupparyhtyksiin EU:ssa?
- Vaikutus verovelvollisuuden ylläpitämiseen näihin yrityksiin?
- Onko EU:n sisällä olevan verkkokaupan asema muuttunut verrattuna EU:n ulkopuolella olevaan?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen edut mielestäsi?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen huonot puolet mielestäsi?
- Vertailee aikaisempia sääntöjä ja uusia sääntöjä asteikossa 0-10, 0 = aiemmat säännöt olivat parempia, 5= neutraali, 10 = uudet säännöt ovat parempia

Lopetus:

- Muut kommentit aiheesta?

Frågor till intervju Ville Summanen

Tausta

Bilaga 5

- Kuvaa lyhyesti mitä teet työkseksi?
- Kuvaile miten One Stop Shop ja kesällä voimaantulleet säännöt liittyvät työkuvaasi?
- Minkä kokoisia ovat yritykset, joiden kanssa työskentelet? Micro, pieni, keskisuuri vai suuri?
- Minkälainen liiketoiminta näillä yrityksillä on?

Tutkimus

- Miten uudet säännöt ovat vaikuttaneet verkkokaupparyhtyksiin EU:ssa?
- Vaikutus verovelvollisuuden ylläpitämiseen näihin yrityksiin?
- Onko EU:n sisällä olevan verkkokaupan asema muuttunut verrattuna EU:n ulkopuolella olevaan?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen edut mielestäsi?
 - o Minkä kokoiset yritykset hyötyvät näistä eniten?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen haitat mielestäsi?
 - o Minkä kokoisia yrityksiä nämä koskettavat eniten?
- Millä mittakaavalla yritykset ovat siirtyneet käyttämään OSS-järjestelmää?
- Vertailee aikaisempia sääntöjä ja uusia sääntöjä asteikossa 0-10, 0 = aiemmat säännöt olivat parempia, 5= neutraali, 10 = uudet säännöt ovat parempia

Lopetus:

- Muut kommentit aiheesta?

Frågor till intervju Juha Perttola

Tausta

- Kuvaa lyhyesti mitä teet työkseksi?
- Kuvaile miten One Stop Shop ja kesällä voimaantulleet säännöt liittyvät työkuvaasi?

Tutkimus

- Miten uudet säännöt ovat vaikuttaneet verkkokaupparyhtyksiin EU:ssa?
- Vaikutus verovelvollisuuden ylläpitämiseen näihin yrityksiin?
 - o Uusia hyviä puolia/haasteita?
- Onko EU:n sisällä olevan verkkokaupan asema muuttunut verrattuna EU:n ulkopuolella olevaan?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen edut mielestäsi?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen huonot puolet mielestäsi?
- Millä mittakaavalla yritykset ovat siirtyneet käyttämään OSS-järjestelmää?
 - o Eroja yrityskokojen välillä?
- Vertailee aikaisempia sääntöjä ja uusia sääntöjä asteikossa 0-10, 0 = aiemmat säännöt olivat parempia, 5= neutraali, 10 = uudet säännöt ovat parempia

Lopetus:

- Muut kommentit aiheesta?

Intervjufrågor Pasi Tasanen

Taustakysymykset:

- Kuvaa lyhyesti mitä teet työkseksi?
- Onko One stop shop ja kesällä voimaan tulleet säännöt tuttuja?
 - o Käytätkö OSS-järjestelmää työssäsä?
 - o Kuinka monen yrityksen kanssa käytät OSS-järjestelmää?

Bilaga 5

- Minkä kokoisia ovat yritykset, joiden kanssa työskentelet? Micro, pieni, keskisuuri vai suuri?
- Minkälainen liiketoiminta näillä yrityksillä on?
 - Ja missä heillä on liiketoiminta? Mihin maihin he myyvät jne.?

Tutkimuskysymykset:

- Miten uudet säännöt ovat vaikuttaneet verkkokauppayrityksiin EU:ssa?
- Vaikutus verovelvollisuuden ylläpitämiseen näihin yrityksiin?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen edut työssäsi?
 - Mitkä ovat sinun asiakkaidesi edut?
 - Minkä kokoiset yritykset hyötyvät näistä eniten?
- Mitkä ovat uusien sääntöjen haitat työssäsi?
 - Mitkä ovat sinun asiakkaidesi haitat?
 - Minkä kokoisia yrityksiä nämä koskettavat eniten?
- Miten työkuvasi on muuttunut?
- Millä mittakaavalla yritykset ovat siirtyneet käyttämään OSS-järjestelmää?
- Vertailee aikaisempia sääntöjä ja uusia sääntöjä asteikossa 0-10, 0 = aiemmat säännöt olivat parempia, 5= neutraali, 10 = uudet säännöt ovat parempia

Lopetus:

- Muut kommentit aiheesta?