

Den nya lagstiftningens konsekvenser för momshantering

Bengt Hansson

Financial Process Improvement

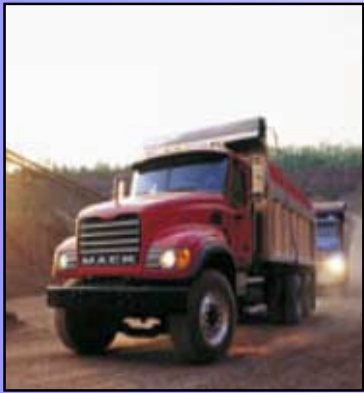
Volvo Business Services AB

bengt.hansson@volvo.com

Phone +46 31 327 5823

Business Areas

Mack Trucks



Renault Trucks



Volvo Trucks



Volvo Buses



Trucks



Volvo Construction Equipment



Volvo Penta

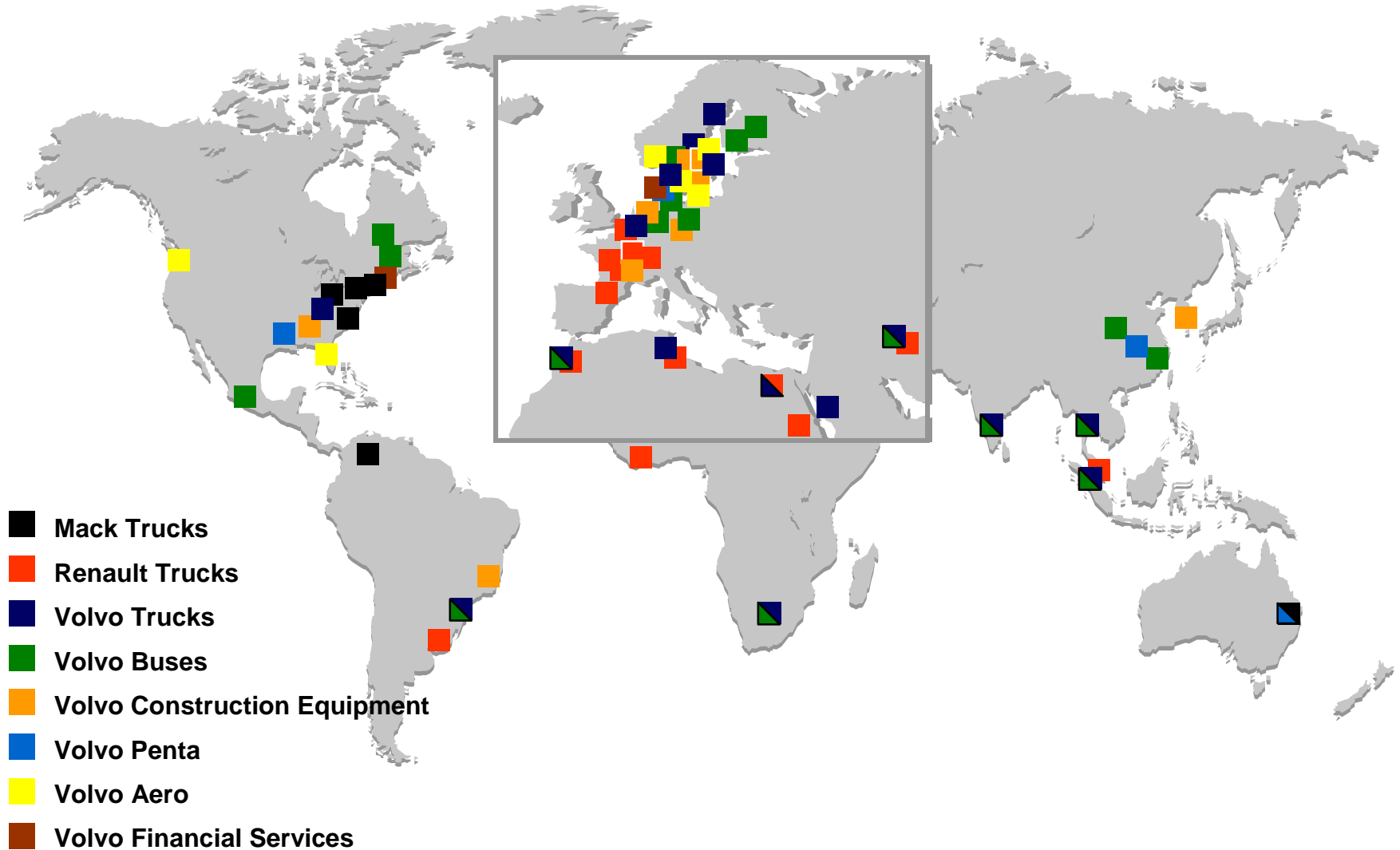


Volvo Aero



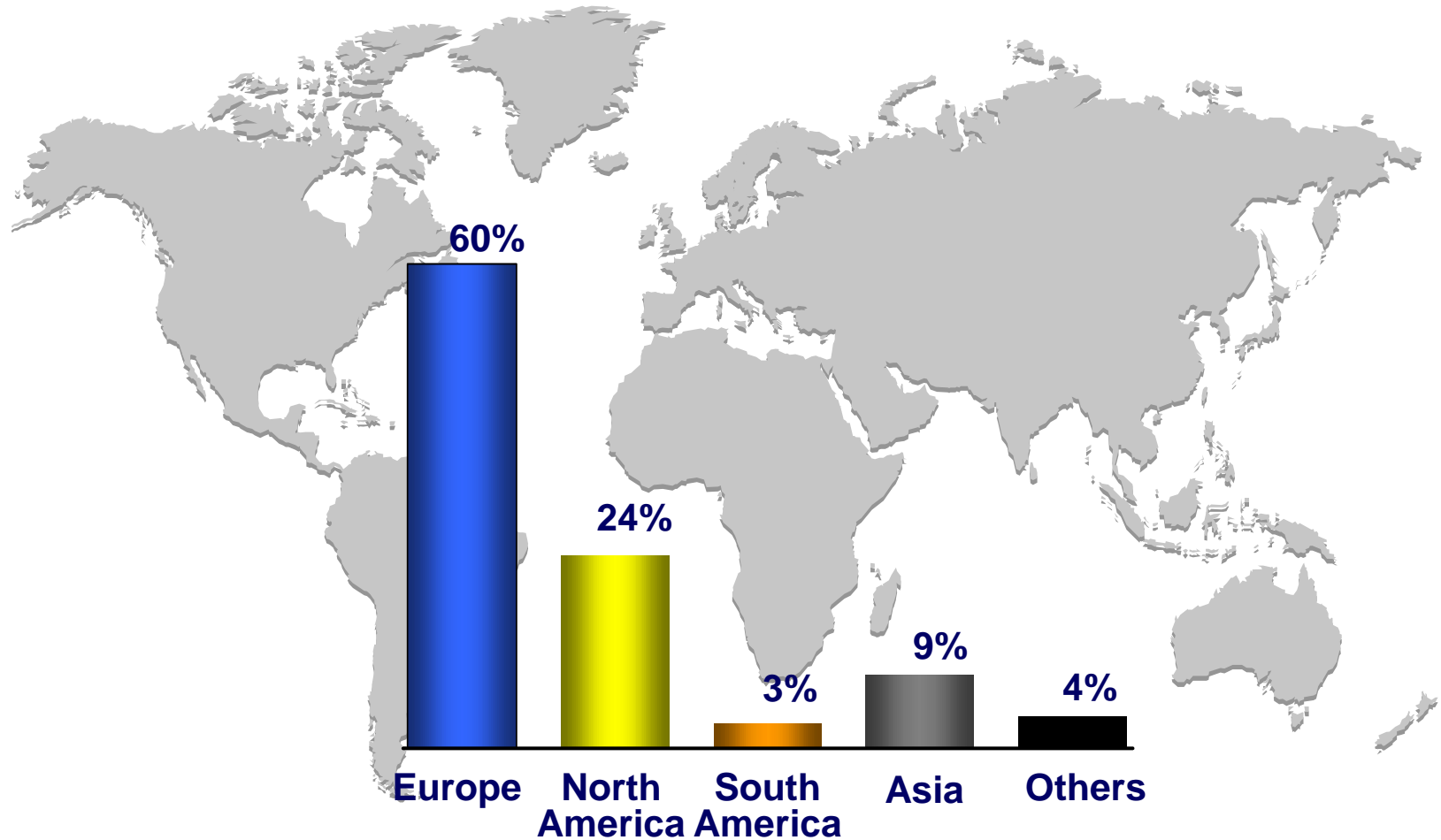
Volvo Financial Services

Volvo Group Global Business



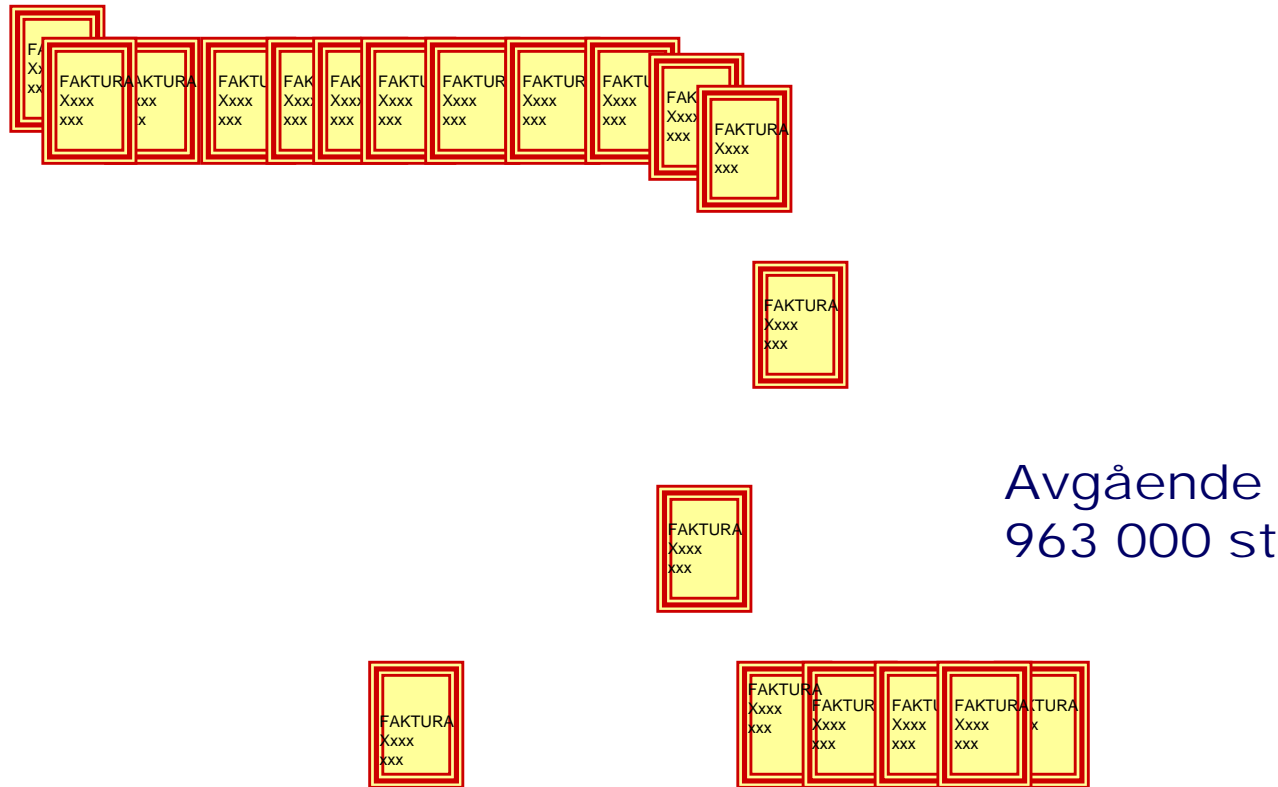
Turnover in Specific Markets 2003

Total Sales SEK 175 bln



Hantering av fakturor hos Volvo Business Services AB

Ankommande
1.035 000 st



Den nya lagstiftningens konsekvenser för momshantering

I kraven på en fakturas innehåll ingår bl.a. att man måste ange orsaken till att moms inte debiteras eller att köparen skall redovisa momsen.

Den nya lagstiftningens konsekvenser för momshantering

Om moms ej debiteras skall orsaken anges och den kan bl. a. vara:

- Momsbefriad vara/tjänst
- Omvänd skattskyldighet
- EG-handel
- Trepårtshandel
- Export

VAT exempt referens

Vilken referens kan man ange?

Det finns tre alternativ i EU-direktivet:

- Den relevanta bestämmelsen i det 6:e momsdirektivet (77/388/EC) "EU-direktivet"
- Motsvarande nationella bestämmelse
- En annan uppgift om varför transaktionen är momsbefriad

VAT exempt referens i EDI

För EDI har vår arbetsgrupp valt att som referens ange den relevanta bestämmelsen i "EU-direktivet":

- Fordonsindustrin i Europa kom överens om detta i september
- 1 uppsättning med referenser istället för 25 olika
- Underlättar vid förändringar av referenser & dess texter

VAT exempt referens i EDI

Vi har valt ut ett antal bestämmelser (14 st) som kan förekomma i våra branschers fakturering och kodat dessa på sedvanligt EDI-vis. Några exempel:

- AAC
Exempt – Article 28c(A)
Exempt intra-Community supplies of goods
- AAG
Exempt – Article 13 of Directive 77/388/EC
Exempt within the territory of the country
- AAK
Reverse Charge – Article 21 of Directive 77/388/EC
Reverse charge procedure

Införande av VAT exempt referens på Volvo avseende utgående pappersfakturor

- Beslut fattades vid förra årsskiftet att införa ett antal standardtexter för utgående fakturor
- Dessa implementeras efterhand i våra faktureringsystem

Information till Volvokoncernen angående utgående pappersfakturor

The following references should be used on outgoing invoices when **VAT is not** charged, English reference can be used even if the invoice in the rest is in Swedish.

VAT Exempt

To be used when invoicing not taxable goods and services.

VAT Exempt- EC sale

To be used when invoicing goods which are delivered from one EC country to another EC country, if the customer in the other EC country has a VAT number.

VAT Exempt- Export

To be used when invoicing goods which are delivered from one EC country to a Non EC country.

Information till Volvokoncernen angående utgående pappersfakturor

VAT Exempt-Triangulation

To be used when invoicing from a Volvo-company who is the middleman in a triangulation ie goods trade between three parties in different EC countries and the goods is delivered from the first part to the last part.

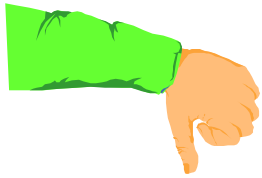
Reverse charge procedure

To be used when invoicing taxable services for example consultant-, lawyer-, auditor-, translation- and information services, ADB and preparing systems and programs, advertising, goods transportation and certain repair services, to EC and Non EC countries.

Domestic reverse charge procedure

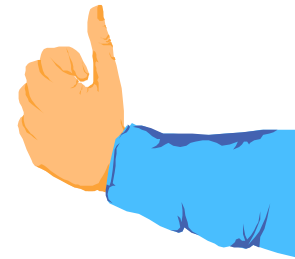
To be used by a foreign entity in a EC country when invoicing goods and some services to a VAT registered customer in the same EC country.

Konsekvenser



EU-direktivet ger tre olika möjligheter avseende referenser
– det finns 25 MS = förvirring

Påbörjad harmonisering av övrigt
innehåll i fakturor – fortsatt harmo-
nisering önskas avseende ABL, BFL,
SBL m. fl.



Några exempel på frågor

Vad har köparen för skyldighet att kontrollera "VAT Exempt referens":

-att det finns någon överhuvudtaget?

-att den är korrekt i förhållande till fakturans innehåll?

Vi har hört att Frankrike har infört en straffavgift för säljaren på 15 EUR per faktura om fel i "VAT Exempt referens", eller att ingen referens anges.

Stämmer detta?