

Fakturering och internationell handel

Översikt över direktiv, medlemsstaternas lagstiftning, avvikelser etc

11 november 2004

Mats Holmlund

SKEPPSBRON | skatt

Vat
FORUM

Innehåll

- Vad reglerar faktureringsdirektivet och korresponderande svensk lagstiftning?
- Ett svenskt perspektiv
 - Tolkningen av de svenska reglerna
- Avvikelser i andra länder
 - Vilket lands regler skall följas vid cross-border transaktioner?

Faktureringskyldighet

- Faktureringskyldighet föreligger inte
 - Vid försäljning till privatpersoner
 - Vid viss momsfri försäljning
 - Ej formkrav enligt ML (dock BFL etc)
- I vissa fall kan en förenklad faktura utfärdas
 - Ringa belopp (500/2000kr)
 - Handelsbruk etc

Förenklade fakturor

- En förenklad faktura skall innehålla följande uppgifter
 - Datum för utfärdandet
 - Identifiering av säljaren
 - Identifiering av vilken typ av varor eller tjänster
 - Den moms som skall betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna

Fakturans innehåll

- ❑ Saknas någon uppgift är dokumentet inte att anse som en faktura
 - Effekt: rätt till avdrag kan vägras den som mottagit fakturan
- ❑ Uttalande från SKV om "mjuk tillämpning" under en övergångsperiod
 - Hur lång övergångsperiod?
- ❑ Samma krav för pappersfakturor som för elektroniska fakturor

Fakturans innehåll, forts

- Datum för utfärdandet
 - Av fakturan skall framgå när denna utfärdats

Fakturans innehåll, forts

- Ett löpnummer baserat på en eller flera serier som ensamt identifierar fakturan
 - Flera serier med löpnummer
 - Ej samma nummer under samma år
- *Andra länder*
 - Nya nummerserier varje år
 - Särskilda nummerserier avseende kreditnotor och vid self-billing

Fakturans innehåll, forts

- Säljarens momsregistreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts
 - Kravet fanns redan enligt gamla reglerna

Fakturans innehåll, forts

- Kundens registreringsnummer
 - Kunden skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna
 - Gemenskapsintern varuförsäljning

Fakturans innehåll, forts

- Säljarens namn och adress
 - Gammalt krav som inte ändrats

 - *Andra länder*
 - Kommersiella namnet tillsammans med legala namnet
 - Adressen = sätesadressen
 - Adressen = kommersiella adressen
 - Uppgifter om "tax representative"

Fakturans innehåll, forts

- Köparens namn och adress
 - "Någon annan uppgift" är nu borttagen.
 - Endast i "affärslivet vedertagna förkortningar såsom SJ och SAS" får användas
 - Faktureringsadressen

- *Andra länder*
 - Kommersiella namnet tillsammans med legala namnet
 - Legal adressen (ej faktureringsadressen)

Fakturans innehåll, forts

- De omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art
 - Kommersiella beskrivningen eller varans namn
 - Hänvisning till avtal, beställning eller produktkatalog (underlag för avdrag)
 - Ledning för hur varornas mängd eller tjänsternas omfattning skall anges kan enligt SKV hämtas från branschpraxis
 - Inte är alltför knapphändig

Fakturans innehåll, forts

- Datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna skett eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning erlagts
 - SKV: den dag då säljaren "utför leveransen"
 - Om det inte är möjligt att ange när en tjänst är utförd skall den månad när de utförts anges
 - Vid kontinuerliga leveranser av varor och tjänster - den period anges som faktureringen avser
 - Samlingsfakturer – per leverans

Fakturans innehåll, forts

- Beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag,
 - Tidigare momsens per skattesats
 - Även belopp som ej momsbeläggs
- Enhetspriset exklusive skatt
 - Nyhet
- Eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset
 - Rabatten kan uttryckas i absoluta tal eller i procentenheter

Fakturans innehåll, forts

- Tillämpad mervärdesskattesats
 - Även "25 procent"

Fakturans innehåll, forts

- Det mervärdesskattebelopp som skall betalas
 - SKV: skatten bör anges per skattesats
 - Andra länder
 - Flera länder kräver inte uppdelning per skattesats

Fakturans innehåll, forts

- Grunden till att moms inte debiteras eller att köparen skall redovisa momsen
 - Detta bör framgå genom hänvisning till
 - § i momslagen
 - Artikel i sjätte momsdirektivet
 - "Annan uppgift"
 - SKV: ange exakt orsak för skattebefrielsen
 - Svårt att välja hänvisning
 - *Andra länder*
 - Nationell lagstiftning i vissa fall
 - Lagstiftning eller direktivet
 - "Reverse charge procedure" etc

Fakturans innehåll, forts

- Särskilda krav vid
 - Leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EG-land
 - Vinstmarginalsystemet (begagnade varor och resebyråer)

Kreditnota

- Otvetydig ändring av och hänvisning till den ursprungliga fakturan
 - skatten enligt fakturan och ändringen av skatten, och
 - i förekommande fall en sådan uppgift om att köparen är skyldig att betala moms

- *Andra länder*
 - Ej krav på fakturanummer vid årsbonus etc
 - Ursprungligt momsbelopp ej nödvändigt

Fakturering i utländsk valuta

- Fakturering i vilken valuta som helst
- Svensk moms skall anges i svenska kronor + omräkningskurs
 - SKV: momsbeloppet uppdelat per skattesats
- Säljare som har euro som redovisningsvaluta : ange momsbeloppet i euro + omräkningskursen

Out-sourcing

- Uttryckligen tillåtet att "tredje person" fakturerar i säljarens namn och för hans räkning
- Ansvaret gentemot staten åvilar alltid säljaren
 - Avtal?

Lagring av fakturor

- ❑ Tillåtet att förvara *maskinläsbara medier* m.m. i ett annat EU-land
 - Eller ett land med vilket Sverige har avtal om ömsesidigt bistånd - Island och Norge
 - Tidigare krävdes dispens
 - Skriftligen meddela Skatteverket (eller FI)
 - Ej pappersfakturor
 - Krav på omedelbar elektronisk åtkomst

- Andra länder
 - ❑ Lagringstiden varierar (4-10 år)
 - ❑ Även pappersfakturor?

Elektronisk fakturering

- ❑ Elektronisk fakturering uttryckligen accepterad
- ❑ Krävs dock att köparen accepterar elektronisk fakturering
 - Konkludent handlande
- ❑ Ej något krav på att vissa tekniska lösningar används
 - Äkthet och integritet?
 - SKV har dock möjlighet att meddela föreskrifter som kan behövas för kontroll
- ❑ *Andra länder*
 - ❑ Summary document
 - ❑ Krav på tekniska lösningar etc
 - ❑ mm

Samlingsfakturer

- Uttryckligen tillåtet att i samlingsfaktura fakturera flera försäljningar med olika leveranser av varor eller tjänster.
 - Samma information som en vanlig faktura
 - Ej löpnummer för varje försäljning