

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 3

BESKATTNINGSBAR PERSON

Kurssammanfattning

Detta är en kort sammanfattning av den viktigaste informationen i kursen.

För denna e-lärandekurs används EU:s mervärdesskattelagstiftning av den 1 januari 2020 (gäller för EU:s mervärdesskattedirektiv, EU:s direktiv om återbetalning av mervärdesskatt och EU:s genomförandeförordning om mervärdesskatt).

Denna modul utgör en del av en mer omfattande kurs om mervärdesskatt som består av följande delmoment:

- Introduktionskurs
- Territorium
- **Beskattningsbar person**
- Transaktioner
- Plats för beskattningsbara transaktioner
- Digitala tjänster och Mini One Stop Shop (MOSS)
- Beskattningsbar händelse och beskattningsbart belopp
- Skattesatser
- Undantag
- Rätten till avdrag
- Återbetalning
- Skyldighet

I denna kurs kommer ni att lära er vilka personer som är inblandade i transaktionen. Den här kursen behandlar frågan: "**vem?**"

1. Mål med övningen

I slutet av utbildningen kommer du att kunna:

- skilja på **beskattningsbar person**, **betalningsskyldig person** och **slutkonsument**.
- fastställa vem som är en betalningsskyldig person och vem som är en beskattningsbar person.
- definiera de olika personer som kan bli betalningsskyldiga.
- förstå vad omvänd betalningsskyldighet är samt när den används.

2. Översikt

I varje beskattningsbar transaktion finns det en leverantör och en köpare. Varje person som deltar har en egen roll i förhållande till mervärdesskatten.

Slutkonsumenten måste betala den beskattningsbara personen, som också är betalningsskyldig och ska betala skatt till Skatteverket. **Det är leverantören** som är betalningsskyldig och betalar in skatt till Skatteverket men **kostnaden för skatten betalar slutkonsumenten till leverantören då skatten ingår i priset.**

Slutkonsumenten måste betala nettopriset plus mervärdesskatten för den erhållna varan eller tjänsten. Det innebär att säljaren eller tjänsteleverantören måste redovisa den utgående moms till Skatteverket.

Beskattningsbar person: är någon som regelbundet och självständigt bedriver ekonomisk verksamhet genom att leverera varor och tillhandahålla tjänster.

Icke beskattningsbar juridisk person: Vissa kategorier av juridiska personer, t.ex. offentliga organ och holdingbolag utan ekonomisk verksamhet, är icke beskattningsbara juridiska personer.

Betalningsskyldig person: En person som enligt lag är skyldig att hantera betalning av moms till Skatteverket.

Slutkonsument: En slutkund som erhållit varor eller tjänster och som betalar hela moms.

Omvänd betalningsskyldighet: När kunden kan bli betalningsskyldig för moms till Skatteverket istället för leverantören.

3. Överföring av betalningsskyldighet: OMVÄND BETALNINGSSKYLDIGHET

Vanligtvis är leverantören betalningsskyldig när det gäller att betala skatt, men ibland **blir kunden betalningsskyldig istället för leverantören.** Detta undantag används i syfte att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller i syfte att förhindra skatteflykt. Omvänd betalningsskyldighet kan vara antingen **obligatorisk eller frivillig.**

I vissa fall (t.ex. för elleverans) **är det obligatoriskt att överföra skattebetalningsskyldigheten till kund,** vilket innebär att beskattningsbar person som mottar tjänsten måste genomföra en självdeklaration avseende det momsbelopp som ska betalas för tjänsten.

Exempel: För elleverans ska moms betalas av det elbolag som handlar med el i slutkonsumentens medlemsland. Eftersom företaget inte är etablerat i medlemsstaten ska betalningsskyldigheten överföras till kund, i detta fall eldistributören.

Genom direktiv 2008/8 har reglerna för personer som tillhandahåller tjänster till kunder i andra medlemsstater ändrats.

Det viktigaste **skälet till att betalningsskyldigheten** överförs till mottagaren av varorna är att leverantören **inte är etablerad i den medlemsstat** där leveransen av varorna **är beskattningsbar. Momsen ska då betalas av en beskattningsbar person som erhåller tjänsterna.**

Frivillig omvänd betalningsskyldighet:

I andra fall överläts det åt medlemsstaterna att besluta på vilket sätt överföringen av betalningsskyldigheten ska införlivas i deras nationella lag.

Även om leverantören är etablerad i den medlemsstat där skatten ska betalas **kan mekanismen med omvänd betalningsskyldighet fortfarande utgöra ett alternativ för medlemsstaterna** för bedrägeribekämpande ändamål.

Exempel: En nybyggt hus säljs till en beskattningsbar person i medlemsstat A. Eftersom leverantören är etablerad i medlemsstat A är denna betalningsskyldig för mervärdesskatt. Det är ändå möjligt att tillämpa omvänd betalningsskyldighet enligt artikel 199.1 g. I detta fall måste den aktuella nationella lagen konsulteras.

Omvänd skattskyldighet kan gälla leverans av varor eller tjänster, gemenskapsinterna förvärv av varor och för varuimport.

Åtkomst till obegränsade e-lärandekurser finns tillgänglig via EU:s officiella webbplats EUROPA.eu: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Kom ihåg att detta är en kort och praktisk sammanfattning av den viktigaste informationen i kursen. Endast EU-lagstiftning som har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning anses vara giltig. Kommissionen avsägar sig allt ansvar avseende kursen.