

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 12

SKYLDIGHETER Kurssammanfattning

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

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

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

- Introduktionskurs
- Territorium
- Beskattningsbara personen
- Transaktioner
- Platsen för beskattningsbara transaktioner
- Digitala tjänster och Mini One Stop Shop (MOSS)
- Beskattningsgrundande händelse och beskattningsunderlag
- Skattesatser
- Undantag
- Rätten till avdrag
- Återbetalning
- **Skyldigheter**

I den här kursen ligger fokus på de lagstadgade skyldigheterna som beskrivs i merskattevärdesdirektivet. De är tillämpliga för både beskattningsbara och icke beskattningsbara personer. Du får också lära dig om informationsutbyttssystemet för mervärdesskatt VIES, som ger medlemsstater möjlighet att samarbeta och kontrollera mervärdesskatt över hela EU.

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att:

- känna till vad du behöver göra för att följa lagstiftningen i fråga om mervärdesskatt;
- Förstå betydelsen av informationsutbyttssystemet för mervärdesskatt (**VIES**) på den inre marknaden.

- De skyldigheter som beskattningsbara personer och vissa icke beskattningsbara personer måste uppfylla är:
 - skyldigheten att betala;
 - utnämning av skatterepresentant;
 - bestämmelser om betalning;
 - registrering;
 - fakturering;
 - bokföring;
 - deklARATIONER;
 - periodiska sammanställningar;

2. Beskattningsbar person och betalningsskyldig person

Normalt sett är det den beskattningsbara **personen som utför den beskattningsbara transaktionen** som är **betalningsskyldig för mervärdesskatten**.

Ibland är det mottagaren av varan eller tjänsten, en beskattningsbar person **eller** en annan person, **till exempel en icke beskattningsbar person som är registrerad för mervärdesskatt**, som är betalningsskyldig för skatten.

Vid bedömningen av vem som är skyldig att betala skatten ska en **beskattningsbar person** betraktas som **icke etablerad** om hen tillhandahåller beskattningsbara varor eller tjänster inom territoriet för en medlemsstat där hen inte är etablerad, eller om hen bara har ett fast etableringsställe som inte medverkar i den leveransen.

Ibland är det kunden i en transaktion som är skyldig att betala skatten.

Exempel: om leverantören **inte är etablerad där leveransen äger rum** eller tjänsten tillhandahålls, kan i stället **kunden** bli **betalningsskyldig**.

Det finns en skillnad mellan beskattningsbara personer och personer som är betalningsskyldiga för skatten. Detta måste fastställas, så att skattemyndigheten vet från vem de ska begära rättelse i de fall mervärdesskatten betalats felaktigt eller för sent, eller inte betalats överhuvudtaget.

Det är obligatoriskt för den beskattningsbara person som tar emot leveransen att betala mervärdesskatten när en icke etablerad beskattningsbar person levererar naturgas eller el till honom.

I allmänhet gäller detsamma om leverantören tillhandahåller tjänster till en beskattningsbar person i en annan medlemsstat.

I alla händelser är det frivilligt att hålla kunden betalningsskyldig om leverantören är en icke etablerad beskattningsbar person. Samma sak gäller när transaktioner som t. ex. byggarbeten, leverans av skrot o.s.v. utförs åt en beskattningsbar kund eller, i vissa fall, åt ett icke beskattningsbart offentligrättsligt organ (art.192a -205).

3. Skatterepresentant

Skatterepresentanten kommer att ansvara för att hantera skyldigheterna istället för den betalningsskyldiga personen, vilket inkluderar skyldigheten att betala mervärdesskatt till skattemyndigheten.

Det kan **behövas en skatterepresentant** när personen som är betalningsskyldig för mervärdesskatt **inte är etablerad** i den medlemsstat där mervärdesskatt ska betalas.

När personen som är skyldig att betala mervärdesskatt är etablerad i den medlemsstat där skatten ska betalas behövs det inte en skatterepresentant. Detta gäller emellertid inte i fallet med **import av varor** där en skatterepresentant **kan krävas** (såvida det inte föreligger något avtal om ömsesidigt bistånd).

Betalningsskyldig person – etablerad inom EU:

Att utse en skatterepresentant är frivilligt om den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatten är etablerad någonstans i EU.

En skatterepresentant är också frivilligt om den betalningsskyldiga personen är etablerad i ett land **utanför EU** med vilket det finns ett **avtal om ömsesidigt bistånd**.

Betalningsskyldig person – inte etablerad inom EU:

Att utse en skatterepresentant kan vara obligatoriskt om den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatten är etablerad i ett land utanför EU med vilket det inte finns något avtal om ömsesidigt bistånd. Detta gäller också i fråga om import av varor.

Betalningsskyldig person - krav från en medlemsstat:

Varje medlemsstat beslutar **om de ska kräva att det utses en skatterepresentant eller inte**. Om så sker, är det obligatoriskt för den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatten att utse en sådan.

4. Beskattningskyldiga personers skyldigheter

Inbetalning av den mervärdesskatt som har tagits ut från kunderna är inte den enda skyldigheten.

Beskattningsbara personer måste uppfylla **flera andra skyldigheter även när de inte är betalningsskyldiga**. Medlemsstaterna har en viss handlingsfrihet att utveckla särskilda administrativa regler.

De viktigaste skyldigheterna finns förtecknade i mervärdesskattedirektivet:

Betalningsskyldighet: Varje beskattningsbar person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster är **skyldig att betala mervärdesskatt** till skattemyndigheterna. Det finns dock vissa fall där skyldigheten överförs på kunden.

Betalning av mervärdesskatt: Varje person som har en betalningsskyldighet för mervärdesskatt **ska betala mervärdesskattens nettobelopp** när deklarationen av mervärdesskatt inges. Betalning av mervärdesskatt från den betalningsskyldiga personen vid import kan ske redan vid tidpunkten för importen.

Registrering: Den beskattningsbara personen måste **meddela start, ändring eller upphörande av affärsverksamheten** som en beskattningsbar person. Medlemsstaterna ska tilldela ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt till varje beskattningsbar person.

Under vissa omständigheter kan dock medlemsstaterna besluta om att inte tilldela ett sådant nummer till vissa beskattningsbara personer.

Fakturering: Varje beskattningsbar person ska se till att **en faktura utfärdas** för leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster, i enlighet med de villkor som anges i mervärdesskattedirektivet. Denna faktura kan vara en pappersfaktura eller en elektronisk faktura. Där skyldigheten finns att tillhandahålla en faktura, måste den beskattningsbara personen se till att alla uppgifter som anges i mervärdesskattedirektivet finns med på fakturan.

Bokföring: Varje beskattningsbar person ska **föra tillräckligt detaljerade räkenskaper för att mervärdesskatt ska kunna tillämpas** och för att tillämpningen ska kunna kontrolleras av skattemyndigheterna. Varje beskattningsbar person måste föra ett register över vissa varor som skickas eller transporteras till andra medlemsstater.

Varje beskattningsbar person ska spara kopior av utfärdade och mottagna fakturor.

Självdeklarationer: Varje beskattningsbar person ska inge en mervärdesskattedeclaration som innehåller **samtliga uppgifter som behövs** för beräkning av den skatt som är utkrävbar och de avdrag som ska göras, däribland i den utsträckning det är nödvändigt för att fastställa beräkningsgrunden:

- **det sammanlagda värdet** av transaktionerna;
- **avdrag;**
- värdet av **eventuellt undantagna transaktioner.**
-

En mervärdesskattedeclaration ska lämnas in inom vissa tidsfrister som fastställs av medlemsstaterna.

Periodiska sammanställningar: alla beskattningsbara personer ska **för varje kalendermånad eller kvartal skicka in en periodisk sammanställning över de förvärvare** i övriga medlemsstater till vilka den beskattningsbara personen har levererat varor som är undantagna från mervärdesskatt, eller som denna har tillhandahållit tjänster för vilka mottagarna enligt artikel 196 är betalningskyldiga för skatten. Även vissa bestämda uppgifter måste tas med i den periodiska sammanställningen.

Samarbete mellan medlemsstater: System för utbyte av information om mervärdesskatt (VIES). Medlemsstaterna har en skyldighet att samarbeta. EU har infört ett system där medlemsstaterna utbyter den information som de samlar in från sina beskattningsbara personer.

Medlemsstaternas myndigheter har tillgång till information om gränsöverskridande transaktioner med varor och tjänster inom EU för vilka mottagaren är betalningsskyldig enligt artikel 196.

Alla beskattningsbara personer har också tillgång till vissa funktioner i systemet för att verifiera sina kunders registreringsnummer för mervärdesskatt. Detta system gör det möjligt för medlemsstaterna att samarbeta och kontrollera mervärdesskatt inom EU.

Åtkomst till obegränsade eLearning-kurser finns tillgänglig via EU:s offentliga 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 Europeiska unionens officiella tidning ska anses vara giltig. Kommissionen åtar sig inte något ansvar eller någon skadeståndsskyldighet avseende kursen.