

# Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 4

## TRANSAKTIONER

### 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
- Beskattningsbara personen
- **Transaktioner**
- Platsen 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 kursen kommer du att lära dig vilka slags transaktioner som är relevanta för mervärdesskatt. Detta besvarar frågan "Vilka?"

#### 1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att:

- kunna definiera begreppen leverans av varor, gemenskapsinternt förvärv av varor, leverans av tjänster och import av varor:
- vara medveten om att mycket är upp till medlemsstaterna när det gäller att dra gränsen mellan leverans av varor och tillhandahållande av tjänster
- känna till att överlåtelse av en pågående verksamhet inte alltid ska behandlas som en transaktion.
- förstå begreppet uttag.

## 2. Vilka transaktioner är föremål för mervärdesskatt?

Det finns **fyra olika slags typer av transaktioner**: leverans av varor, gemenskapsinternt förvärv av varor, leverans av tjänster, import av varor.

Olika regler gäller **beroende på vilken slags transaktion som äger rum**.

Du kommer att behöva

### 2. 1. Leverans av varor

Leverans av varor hänför sig till all slags materiell egendom som **inte inkluderar något slags tjänsteutförande** (art. 14).

Transaktioner som **inkluderar varor** och **någon slags tjänst** kallas för **leverans av varor med tjänsteutförande**. Det är upp till de enskilda medlemsstaterna att avgöra huruvida transaktionen ska behandlas som leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster. För sådana transaktioner gäller antingen:

- Att obligatoriskt tas upp som leverans av varor (exempel: hyrköp, elektricitet, gas...)
- Att frivilligt tas upp som leverans av varor (exempel: leverans av byggtjänster).

### 2. 2. Gemenskapsinternt förvärv av varor

Förvärv av **äganderätten till materiell lös egendom** som transporteras från en medlemsstat till en annan. I detta fall ska **köparen betala skatten** till skattemyndigheten i den **medlemsstat som varorna anländer till**. Detta återspeglar **destinationslandprincipen** (art. 20).

Emellertid är **inte alla** gemenskapsinterna förvärv **föremål för mervärdesskatt**.

Exempel: En dansk fartygskonstruktörs leverans av ett fartyg som används för att segla på öppet vatten till ett färjeföretag på Malta är befriat från mervärdesskatt (art. 148), och det gemenskapsinterna förvärvet är inte föremål för mervärdesskatt.

En transaktion som inte kommer att bli beskattad som ett gemenskapsinternt förvärv blir istället beskattad som en leverans i säljarens medlemsstat.

### 2. 3. Tillhandahållande av tjänster

Tillhandahållande av tjänster **utgör alla övriga transaktioner som inte är "leverans av varor"** när man agerar för att göra något eller agerar för att inte göra något (art. 24).

Exempel: hårfrisörtjänster;

## Import av varor

Import av varor avser **införsel av varor till gemenskapen** som inte befinner sig i fri omsättning i enlighet med artikel 24 i fördraget (art. 30).

Detta skulle också gälla om varorna kom från ett tredje territorium som ingår i tullområdet, men inte ingår i mervärdesskatteterterritoriet.

## 3. Specialfall

### 3.1. Överlåtelse av en pågående verksamhet

**Överlåtelsen av en verksamhet** behandlas inte alltid som en leverans av varor eller ett tillhandahållande av tjänster.

Exempel: Under normala omständigheter **då en överlåtelse av affärsverksamhet** anses vara en **leverans av varor eller tjänster**: A säljer en affärsverksamhet till B för ett nettobelopp plus mervärdesskatt. A betalar in mervärdesskatten som hen har tagit ut från B till skattemyndigheten och B gör avdrag för den mervärdesskatt som har betalats till A.

En medlemsstat kan då i sin **nationella lagstiftning** bestämma att överlåtelsen av en verksamhet (eller delar av en verksamhet) **inte ska behandlas som en leverans av varor eller ett tillhandahållande av tjänster**, och därför inte utgöra föremål för mervärdesskatt (artiklar 19 e, 29).

### 3.2. Uttag

Uttag är transaktioner som behandlas som leveranser mot ersättning, och därför **ligger de inom tillämpningsområdet för mervärdesskatt**.

- 1) **Permanent avyttrande** av en anläggningstillgång (t.ex. en laptop för affärsverksamheten).  
När en anläggningstillgång avyttras balanseras den utgående moms eftersom ingående moms drogs av när tillgången köptes (art. 16).
- 2) **Tillfälligt förfogande** av en tillgänglig anläggningstillgång för icke verksamhetsrelaterad användning under en begränsad period (art. 26.1 a). Detta betraktas som tillhandahållande av tjänst, och utgör därmed föremål för mervärdesskatt.
- 3) **Att göra något utan att ta betalt** (till exempel när en byggarbetare arbetar kostnadsfritt på sin fritid) betraktas det också som ett uttag och utgör därmed föremål för mervärdesskatt (art. 26.1 b).

Medlemsstaterna kan välja att inte beskatta för tillfälligt förfogande över rörelsetillgångar eller tillhandahållande av tjänster utan ersättning.

### 3.3. Transaktioner utförda av förmedlare eller ombud

Transaktioner som utförs av en förmedlare är också ett specialfall eftersom de kan behandlas på olika sätt beroende på hur förmedlaren agerar.

Om en förmedlare inte agerar för egen räkning, **utgör förmedlaren inte heller en del av leveranskedjan**, leverans av varor är mellan A och B. Förmedlaren **tillhandahåller tjänster** mot en provision (art. 142.2 c).

Om förmedlaren agerar för egen räkning **utgör hen en del av leveranskedjan**. Leveransen av varor sker i så fall mellan A och förmedlaren, och därefter mellan förmedlaren och B. Förmedlaren utför en **leverans av varor**, men tillhandahåller inga tjänster (art. 28).

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](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 avsäger sig allt ansvar avseende kursen.*