

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 5

PLATS FÖR BESKATTNINGSBAR TRANSAKTION

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 den här kursen ska ni lära er var transaktionen äger rum. Den här kursen behandlar frågan "var?"

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att kunna:

- Beskriva de olika reglerna som styr platsen för **leveransen av varor**: var varorna finns när transporten inleds, och om det inte förekommer någon transport, var varorna finns när leveransen äger rum.
- Förklara de två grundreglerna och de andra specialreglerna som bestämmer **platsen för tillhandahållandet av tjänster**: ursprungsregeln och destinationsregeln,

- Identifiera den särskilda regel som gäller **platsen för ett gemenskapsinternt förvärv** av varor och en variant av regeln: platsen för förvärvet är den medlemsstat där transporten av varorna avslutas, men också den medlemsstat som utfärdat det registreringsnummer för mervärdesskatt som den beskattningsbara personen har använt för att kunna förvärva varorna.
- Identifiera den allmänna regel som gäller för **platsen för varuimport**: platsen där varorna finns när de anländer till EU.

2. Vägledande principer

Transaktionsplats: platsen för transaktionen är den plats där transaktionen kommer att beskattas. Den kommer att bestämmas till antingen ursprungslandet eller destinationslandet.

Ursprungslandet: utgör ursprunget för varorna eller tjänsterna. Om ursprungslandsprincipen gäller så är detta landet där skatten är utkrävbar.

Destinationslandet: är leveransdestinationen för varorna eller tjänsterna. Om destinationsprincipen tillämpas så tillfaller beskattningsrätten detta land.

3. Grundregler

Det finns fyra olika slags typer av transaktioner: leverans av varor, gemenskapsinternt förvärv av varor, leverans av tjänster, import av varor. För varje transaktion är det viktigt att känna till den allmänna regeln om platsen för beskattningsbara transaktioner, samt att förstå varianterna av denna regel.

3.1. Platsen för leverans av varor

Platsen för leverans av varor är den plats där varorna finns när leveransen äger rum, om varan inte har (art.31) transporterats.

Exempel: En kund från A hyr en vara från en butik i B och använder dem hemma i A. Efter ett år bestämmer hen sig för att köpa denna vara. Platsen för leveransen är kundens hem i A.

Om varor transporteras är **platsen för leveransen** den plats där varorna finns när transporten påbörjas (art.32), oavsett vem som transporterar varorna.

Exempel: En kund från A går till en butik i B, köper varor och återvänder till A. Platsen för leveransen är butiken i B.

3.2. Platsen för tillhandahållande av tjänster

I princip borde alla tillhandahållanden av tjänster beskattas vid den plats där konsumtionen äger rum.

Det förekommer undantag eftersom man i vissa fall har varit tvungen att frånga destinationsprincipen av både administrativa och policyrelaterade skäl.

Direktiv 2008/8, som ändrar mervärdesskattedirektivet, **har infört två grundregler:**

Destinationsprincipen: Vid **B2B**-transaktioner är platsen för leveransen den plats där kundens företag är etablerat (art. 44). Denna princip gäller tillhandahållandet av tjänster till beskattningsbara personer och icke beskattningsbara juridiska personer som redan är registrerade för mervärdesskatt.

Exempel: En veterinär som är etablerad i A tillhandahåller tjänster till ett lantbruk i B. Platsen för leveransen kommer att vara B.

Ursprungsprincipen: Vid **B2C**-transaktioner är platsen för leveransen den plats där leverantörens företag är etablerat (art. 45). Denna princip gäller vid tillhandahållande av tjänster till en icke beskattningsbar person.

Exempel: En veterinär som är etablerad i A tillhandahåller tjänster till ett lantbruk i B. Platsen för leveransen kommer att vara B.

Från och med 2015 ändrades **platsen för beskattningsbar transaktion för digitala tjänster till destinationsprincipen för icke beskattningsbara personer**. Se kursen "Digitala tjänster och MOSS" om du vill ha mer information.

Andra särskilda bestämmelser för tillhandahållande av tjänster återfinns i mervärdesskattedirektivet (kulturella tjänster, passagerartransporter, tjänster till personer som saknar hemvist i EU, catering, etc.).

3.3. Plats för gemenskapsinterna förvärv

För gemenskapsinterna förvärv av varor är den grundläggande regeln att **platsen för förvärvet är där försändelsen eller transporten av varorna till köparen avslutas** (art. 4).

Ibland har det företag som förvärvar varorna registreringsnummer för mervärdesskatt i flera medlemsstater. För gemenskapsinterna förvärv av varor anses **förvärvet ske** inom den **medlemsstat som utfärdade det momsregistreringsnummer** som användes av den beskattningsbara personen vid förvärvet av varorna (art. 41).

3.4. Plats för import

Platsen för varuimporten är **den plats där varorna befinner sig när de anländer till EU.**

Artiklarna 60 och 61 anger att platsen för importen av varor ska vara den medlemsstat inom vars territorium varorna förs in i EU eller där särskilda transiteringsförfarande upphör.

När varor som importeras passerar genom ett transitland behöver vi stämma av artikel 64 för att bestämma i vilken medlemsstat mervärdesskatt ska betalas. Om företaget beviljats **temporär importbefrielse** eller använder sig av **förfarandet för extern transitering** är **platsen för importen** den medlemsstat **där det förfarandet upphör.**

Exempel: Om bilen importeras från A till B och endast transiteras genom C men faktiskt levereras till B, så är B platsen för importen.

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 avsäger sig allt ansvar avseende kursen.