

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 7

BESKATTNINGSBAR HÄNDELSE OCH BESKATTNINGSUUNDERLAG

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).

De nya bestämmelserna avseende moms när det gäller kuponger kommer att gälla kuponger som har utfärdats efter den 31 december 2018 och de påverkar inte giltigheten i den lagstiftning som tidigare antagits av medlemsstater (Rådets direktiv (EU) 2016/1065 som ändrar mervärdesskattedirektivet 2006/112/EG).

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

Den här kursen behandlar frågorna "**När och vad?**".

"När inträffar den beskattningsgrundande händelsen så att mervärdesskatten blir debiteringsbar, och "På vad beräknas mervärdesskatt?"

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att:

- känna till när mervärdesskatt går att debitera, det vill säga när den beskattningsgrundande händelsen äger rum: **debiteringsbarhet**.
- känna till vad mervärdesskatt beräknas på: **beskattningsunderlag**.
- känna till hur dessa begrepp relaterar till olika slags transaktioner: **leverans av varor, tillhandahållande av tjänster, gemenskapsinternt förvärv, import**.
- känna till när beskattningsunderlaget kan justeras till följd av förändringar som sker efter att leveransen har ägt rum: **avbeställning, hävning, hel eller delvis utebliven betalning, och prisreduktion**.
- beskriva hur skatt att betala är ett resultat av att skattesatsen beräknas på beskattningsunderlaget uttryckt i pengar.

2. Beskattningsgrundande händelse: Allmänna regler och varianter

Beskattningsgrundande händelse är det ögonblick när alla rättsliga villkor är uppfyllda för att mervärdesskatten ska bli debiteringsbar.

Debiterbarhet: Mervärdesskatten blir debiterbar när Skatteverket kan kräva moms från den beskattningsbara personen.

Generellt sett ska moms betalas när den beskattningsgrundande händelsen inträffar och moms blir debiteringsbar.

Begreppen beskattningsgrundande händelse och debiteringsbarhet är relaterade till de olika transaktionstyperna.

2.1. Allmänna regler

Momsen blir debiteringsbar vid leverans av varor oavsett när betalningen sker

Vid ett gemenskapsinternt förvärv blir moms normalt sett debiteringsbar **den 15:e i nästkommande månad efter** den månad under vilken den beskattningsgrundande händelsen inträffar, vilket i detta fall är **leveransen av varor**.

Om en faktura ställs ut innan den dagen blir mervärdesskatten utkrävbar redan vid utfärdandet av fakturan.

När det gäller tillhandahållande av tjänster, blir mervärdesskatten debiteringsbar **när tjänsterna tillhandahålls**.

Vid import av varor är mervärdesskatten normalt utkrävbar när varorna förs in i EU. Men om **de importerade varorna är föremål för tullavgifter** inträffar den beskattningsgrundande

händelsen, och momsens blir debiteringsbar **först när** den beskattningsgrundande händelsen för **dessa avgifter inträffar och avgifterna blir debiteringsbara**.

Exempel: A köper varor i ett tredjeland. Säljaren skickar dessa varor till A (dag 0). Varorna anländer till A dag 10. Dag 25 blir tullavgifterna utkrävbara. Momsen blir debiteringsbar dag 25.

2.2. Undantag från de allmänna reglerna

För transaktioner som inbegriper leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster finns det varianter av den allmänna regeln.

Undantag för leverans av varor: Momsen blir debiteringsbar **när leveransperioden avslutas** (t.ex. vid gasleverans).

Undantag för tillhandahållande av tjänster: Mervärdesskatt blir utkrävbar **vid betalningstidpunkten** ifall **betalning av hela kontraktbeloppet** sker **i förväg** (art. 65).

Om tillhandahållandet av tjänster delbetalas i förväg och resterande del av betalningsbeloppet vid leveranstidpunkten, **kommer momsens att bli debiteringsbar vid två tidpunkter:**

- Först vid betalningen i enlighet med artikel 65.
- Sedan vid tillhandahållandet av tjänsten, vilket följer av artikel 63.

När det gäller denna fråga medger mervärdesskattdirektivet medlemsstaterna andra möjligheter (art. 66).

3. Beskattningsunderlag

Beskattningsunderlaget är det belopp på vilket mervärdesskatten beräknas. Allmänt sett är beskattningsunderlaget **allt som erhållits i utbyte för levererade varor eller tillhandahållna tjänster, eller för varor som förvärvats**. För varor som importerats är det varans tullvärde som är relevant.

Beskattningsunderlaget **beror på typen av transaktion**.

För leverans av varor, gemenskapsinterna förvärv av varor och tillhandahållande av tjänster inkluderar beskattningsunderlaget allt som säljaren har erhållit eller ska erhålla från sin kund eller en tredje part. Det består av priset plus andra skatter, avgifter och kostnader minus prisnedsättningar och vissa (rabatter. 78 och 79).

Vid import av varor, är utgångspunkten värdet som används för tulländamål plus skatter och punktskatter om de inte redan ingår, plus eventuellt ytterligare skatter, avgifter och bikostnader, som beskrivs i artikel 86.

Mervärdesskatt – Beskattningsgrundande händelse och beskattningsunderlag: Kurssammanfattning 2020/*UK Withdrawal (Storbritanniens utträde) uppdaterad, 2019

3.2. Undantag från de allmänna reglerna

Mervärdesskattdirektivet specificerar några undantag från de allmänna reglerna.

När det gäller leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster eller gemenskapsinterna förvärv av varor, kan beskattningsunderlaget baseras på kostnaden för de tillhandahållna varorna eller tjänsterna. om en beskattningsbar person använder **företagsvaror för privata ändamål**, kan detta anses utgöra ett uttag och beskattningsunderlaget **baseras på kostnaden för varorna** (art. 74).

Om en import av varor som återinförs till EU sker kan beskattningsunderlaget baseras på den skattemässiga mellanskillnaden.

Artikel 88 anger att när varor som exporteras temporärt från EU återimporteras eller har reparerats, anpassats, förbättrats eller omarbetats utanför EU, så ska medlemsstater vidta åtgärder för att säkerställa att skattebehandlingen av varorna för moms är densamma som skulle ha använts ifall detta hade genomförts inom deras territorium.

Exempel: En producent i medlemsstat A skickar varor värda 1 000 EUR till en tillverkare i ett tredjeland för att denna ska genomföra vissa anpassningar av varorna. Priset för dessa tjänster är 500 EUR. A måste minska beskattningsunderlaget för import av varorna till 500 EUR.

3.2. Justeringar

När det gäller **avbeställning**, hävning, **helt eller delvis utebliven betalning**, och prisreduktion efter att leveransen ägt rum, **ska beskattningsunderlaget justeras och minskas**.

Varje medlemsstat fastställer villkoren för hur denna minskning ska beräknas (art. 90).

Det finns fler varianter, t.ex. i de fall beskattningsunderlaget uttrycks i en annan valuta än den i medlemsstaten där beloppet ska beskattas eller när det gäller kostnaderna för returförpackningsmaterial (art. 91 och 92).

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.