

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 9

UNDANTAG

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)
- Beskattningsgrundande händelse och beskattningsunderlag
- Skattesatser
- **Undantag**
- Rätten till avdrag
- Återbetalning
- Skyldighet

Denna kurs tar upp frågan: "Vad ska inte beskattas och varför?".

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att:

- känna till **ståndpunkten gällande undantag i mervärdesskattedirektivet**: när du väl har besvarat frågorna "vem? var? när och på vad?" kommer du att behöva ställa frågan "vad ska inte beskattas och varför?".
- förstå vad ett **undantag** är: Moms måste alltid debiteras när transaktioner faller inom momsområdet, såtillvida transaktionen inte är undantagen moms.

- redogöra för vad ett undantag från moms kan innebära för **neutralitetsprincipen** i leveranskedjan: om transaktioner undantas **kan inte leverantören göra avdrag för moms som har betalats** vid köpet.
- beskriva medlemsstaternas roll när det gäller de alternativ som ges i mervärdesskattedirektivet, eftersom de kan ålägga **ytterligare villkor** för att transaktioner ska undantas från moms.
- beskriva vikten av att man studerar sin egen **nationella lag** i enlighet med principerna om harmonisering och skatteneutralitet. känna till gemenskapsbestämmelser och nödvändigheten att förhindra eventuell skatteflykt, skattesmitning eller missbruk av skatter.
- beskriva de **olika typerna av undantag**: inom medlemsstat, gemenskapsinternt, och internationellt, särskilt vad gäller avdragsrätten.
- Undantag från mervärdesskatt innebär inte nödvändigtvis en fördel, eftersom **undantag** i de flesta fall påverkar **avdragsrätten**.

2. Vad ska undantas?

För transaktioner som faller inom skattens tillämpningsområde, så ska mervärdesskatt tas ut i samtliga fall utom när transaktionen är undantagen från skatt.

Mervärdesskattedirektivet tillhandahåller en gemensam lista av undantag som kan delas in i **tre kategorier**:

- transaktioner inom medlemsstater,
- gemenskapsinterna transaktioner
- internationella transaktioner

Särskilda villkor ska vara uppfyllda för att dessa undantag ska gälla. Det är dock upp till medlemsstaterna att införa ytterligare villkor för att transaktioner ska vara undantagna.

2.1. Transaktioner inom medlemsstater

Undantag för transaktioner inom medlemsstater inkluderar:

- 1) **Undantag för verksamheter som gagnar allmänintresset**, t.ex. vårdtjänster, posttjänster, inträdesavgift till museum etc. (art. 132-134);
- 2) **Undantag för verksamheter** som t. ex. : **försäkringar, finansiella tjänster, frimärken, hasardspel, tjänster som är relaterade till fast egendom** (art.135). Rätten att välja beskattning av vissa transaktioner är sammankopplad till undantaget för övriga verksamheter: Medlemsstaten kan tillåta en beskattningsbar person att debitera moms istället för att undanta sina leveranser (t.ex. leverans av byggnader, mark, leasing av fast egendom (art.137));
- 3) **Undantag för vissa transaktioner** Undantag för vissa transaktioner för att täcka situationen där t.ex. en läkare säljer apparatur för vilken den ingående mervärdesskatten inte varit avdragsgill vid tidpunkten för förvärvet.

2.2. Gemenskapsinterna transaktioner

De gemenskapsinterna transaktionerna kan delas in i tre kategorier:

- 1) **Gemenskapsintern leverans av varor (art. 138).**
- 2) **Gemenskapsinternt förvärv av varor (art. 140).**
- 3) **Gemenskapsintern varutransport (art. 142).**

För gemenskapsinterna transaktioner gäller den allmänna regeln att när varor levereras mellan medlemsstater, **så är leveransen undantagen i medlemsstaten den utgår ifrån, och förvärvet beskattas i medlemsstaten där leveransen tas emot.**

För att undantas, måste varorna levereras till en beskattningsbar person eller en icke beskattningsbar juridisk person och de måste transporteras ut ur säljarens medlemsstat.

Exempel: Ett sjukhus i medlemsstat A förvärvar blod från sjukhuset i medlemsstat B. Eftersom leveransen av blod i medlemsstat A skulle undantas mervärdesskatt kommer även det gemenskapsinterna förvärvet att undantas.

2.3. Internationella transaktioner

Internationella transaktioner inkluderar:

- 1) **Export:** denna transaktion gäller slutkonsumtion utanför mervärdesskattterritoriet, och är därför undantagen.
- 2) **Import:** När varor förs in till EU ska importmoms betalas. All import beskattas emellertid inte. Exempel: Import av fiskerifångster av havsfiskeföretag.
- 3) **Behandlas som export:** vissa leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster till vissa organisationer (internationell organisation, diplomatiska arrangemang) är undantagna från moms, under samma förutsättningar och av samma skäl som importer utförda av samma organisationer är undantagna enligt art. 143. Exempel: Irländsk leverantör säljer bärbara datorer till amerikanska ambassaden i Paris.
- 4) **Internationell transport:** Ett undantag beviljas för transaktioner som sker inom mervärdesskattterritoriet men är kopplade till vissa fartyg som används på världshaven eller flygplan som används av flygbolag som huvudsakligen bedriver internationell flygtrafik.
- 5) **Förmedlare:** När de kopplas till undantagna transaktioner undantas även tjänster utförda av förmedlare.
- 6) **Internationell handel:** För att underlätta denna handel tillämpas undantag under vissa förutsättningar så att beskattningen ska kunna skjutas upp.

3. Varför finns undantag?

Medlemsstaterna måste **säkerställa** en korrekt och enkel **tillämpning av undantagen**. De måste också förhindra eventuell skatteflykt, skatteundandragande eller missbruk.

För att göra detta så måste de ställa upp villkor för hur undantagen ska tillämpas (art. 131).

Undantag verkar innebära en fördel för beskattningsbara personer vars transaktioner är undantagna. Det kan emellertid **påverka avdragsrätten**.

Exempel: en bank är beskattningsbar, men många av de tjänster banken tillhandahåller är undantagna från moms, vilket innebär att banken inte har avdragsrätt. Banken måste inkludera moms i priset istället för att debitera sina kunder för den. Det innebär att den moms som ingår i priset för tjänsten som banken tillhandahåller inte kan dras av.

Detta är ett mindre problem om kunden är en privatperson, men för **företagskunder** innebär det att de drabbas av **mervärdesskatten som en kostnad utan möjlighet till avdrag**, precis som om de vore slutkonsumenter.

En annan anledning till varför de måste känna till vilka transaktioner som är undantagna är att detta kommer **inverka på rätten för leverantören att dra av mervärdesskatten**.

Det finns vissa undantag där avdragsrätt ändå föreligger. Man måste därför **skilja** mellan **olika typer av undantag**. Se kursen "Rätten till avdrag" för mer information om det här ämnet.

Om transaktionerna är undantagna, kan leverantören inte dra av moms som betalats vid inköp. Med **vissa undantagna transaktioner** kommer leverantören ändå **avdragsrätt** (art. 169).

Dessa är:

- 1) Transaktioner inom medlemsstater:** försäkringsrelaterade och finansiella transaktioner, men endast under vissa särskilda villkor.
- 2) Gemenskapsinterna transaktioner** Gemenskapsintern leverans av varor och gemenskapsintern transport av varor till eller från öarna Azorerna och Madeira eller mellan dessa öar.
- 3) Internationella transaktioner:** Tillhandahållande av tjänster i samband med import när värdet ingår i tullvärdet, leverans av varor för export, transaktioner som likställs med export, internationell transport, tillhandahållande av tjänster som tillhandahålls av förmedlare och internationella handelstransaktioner.

Åtkomst till obegränsade eLearning-kurser finns tillgänglig via EUROPA-webbplatsen. 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 åtar sig inte något ansvar eller någon skadeståndsskyldighet avseende kursen.