

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 1

INLEDNING

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 (2006/112/EG), EU:s direktiv om återbetalning av mervärdesskatt (2008/9/EG) och EU:s genomförandeförordning om mervärdesskatt (282/2011)).

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

Mervärdesskattedirektivet möjliggör fri rörlighet av varor och tjänster mellan medlemsländerna. Det bildar ett gemensamt ramverk genom att sammanföra de flesta lagstiftningar om mervärdesskatt i en enda akt.

Medlemsstaterna måste implementera ett direktiv i nationell lagstiftning, medan en förordning får omedelbar verkan såsom lag i alla medlemsstater vid samma tidpunkt.

Det är viktigt att använda korrekt terminologi för grundbegreppen och det finns ett samband mellan dessa begrepp. Detta samband återspeglas av på vilken plats vart och ett av begreppen återfinns i mervärdesskattedirektivet och direktivets struktur måste användas som checklista.

1. Kursmål

I slutet av denna modul kommer du att kunna: (se skärmskrift):

- Redogöra för **skillnaden** mellan **flerstegsskatter** och **mervärdesskatt** (moms), samt deras inverkan på leveranskedjan.
- inse att det behövs ett **gemensamt regelverk** för att inte skatten ska hindra fri rörlighet av varor och tjänster mellan medlemsländerna.
- Förstå **bakgrunden** och sambandet för övrig **lagstiftning som är hänförlig** till mervärdesskattedirektivet.
- Förklara de grundläggande begreppen , och veta var de finns med i mervärdesskattedirektivet
- Använda korrekt **momsterminologi**.
- räkna upp de transaktioner som kan åläggas mervärdesskatt, och ge exempel.
- förklara hur man hittar en fullständig definition av varje transaktion som blir föremål för mervärdesskatt.
- Redogöra för begreppen **territorium, beskattningsbar person** och **ersättning**.

2. Kontext

EU-mervärdesskatt – Introduktionskurs

Meny Kurskarta Ordlista Bibliotek Skrivare Hjälp Transkribering: ON

2. Kontext

2.10. Lagstiftningens historia

Paul har gett mig den här övningen där jag ska reda ut hur lagstiftningen hör ihop. Du kan klicka på förstoringsglaset om du vill veta mer om varje del av lagstiftningen.

67/228/EEG
67/227/EEG
91/680/EEG
92/77/EEG
77/388/EEG
2006/112/EG
2008/8/EG

Mervärdesskattens principer + Detaljer för mervärdesskatt

Fiskala gränser

Mervärdesskattesatser

Mervärdesskattens principer och detaljer

Ändringar

Ta nu en titt på hur annan relaterad lagstiftning hör ihop med mervärdesskattedirektivet. Du kan klicka på förstoringsglaset om du vill veta mer om varje del av lagstiftningen.

Dra och släpp varje **lagstycke** till sin rätta plats i diagrammet.

SKICKA

I detta avsnitt kommer du att få lära dig mer om den historiska utvecklingen av mervärdesskattedirektivet och behovet av en **gemensam moms**lagstiftning:

- Flerstegsskatt och mervärdesskatt (moms).
- Skillnaden mellan ett direktiv och en förordning , och deras förhållanden till nationell lagstiftning.
- Utvecklingen av andra relaterade lagar och deras relation till mervärdesskattedirektivet.

Före 1967 fanns det två typer av skatt: the kumulativ flerstegsskatt (**bruttoskatt**) och mervärdesskatt (**nettoskatt**). I båda system beräknas och utkrävs skatten i varje enskilt steg i leveranskedjan. När **bruttoprincipen** tillämpas så läggs moms på från transaktion till transaktion. Det innebär att även skatt beskattas, och som en följd av det ackumuleras skatt. Ju fler steg du har desto högre blir skattebeloppet som ska betalas till Skatteverket.

Med nettoprincipen, kan säljaren å andra sidan göra avdrag med den mervärdesskatt han har betalat till föregående företag i leveranskedjan. Mervärdesskatten påverkar därmed endast mellanskillnaden i värdet mellan två försäljningar i kedjan.

1967 skapades **ett gemensamt ramverk** för mervärdesskatt för att **minimera risken för snedvridningar på grund av konkurrens**, samt för att undvika hinder mot den fria rörligheten för varor och tjänster mellan medlemsstater.

Under årens lopp har Rådet antagit ett antal direktiv avseende mervärdesskatt i syfte att förhindra snedvridningar och underlätta för den inre marknaden. I det gällande mervärdesskattedirektivet har de flesta av dessa lagstiftningar samlats i en enda rättsakt.

Det finns dock **annan lagstiftning som detaljerar specifika ämnen** som du också behöver känna till, som t.ex.: Ändringar (2008/8/EG), Återbetalning av mervärdesskatt till EU-verksamma (2008/9/EC), Administrativt samarbete (904/2010/EG) etc..

3. Rättsligt ramverk

I detta avsnitt kommer du att lära dig om **mervärdesskattedirektivets struktur**, direktivets **grundläggande definitioner** och begrepp och hur de förhåller sig till varandra, samt vikten av att använda **korrekt terminologi för mervärdesskatt**.

När man analyserar en fråga om mervärdesskatt finns det en logisk följd av frågor som behöver bemötas. Mervärdesskattedirektivets definitioner och begrepp hjälper dig att besvara dessa frågor. Det kan användas som en sekventiell checklista med frågor att besvara:

Vår mervärdesskatt?	Tillämpningsområde/territoriellt tillämpningsområde (rubrik I och II)
Vem?	Beskattningsbar person/betalningsskyldig person (rubrik III)
Vilken typ?	Transaktioner (rubrik IV)
Var?	Plats för beskattningsbara transaktioner (rubrik V)
När ska betalning göras?	Beskattningsgrundande händelse (rubrik VI)
På vad?	Beskattningsbart belopp (rubrik VII)
Hur mycket?	Skattesatser (rubrik VIII)

Lite om digitala tjänster?	Digitala tjänster och MOSS
Vad inkluderas inte och varför?	Undantag (rubrik IX)
Några avdrag?	Avdragsrätt (rubrik X)
Särskilda återbetalningsförfaranden?	Återbetalning av mervärdesskatt (specialsystem - rubrik XII)
Vad ska man uppmärksamma?	Skyldigheter (rubrik XI)

3.2. Definitioner

de centrala definitionerna. Kom ihåg att det är viktigt att använda d

Tillämpningsområde: Fastslår att det endast är vissa transaktioner, som oftast utförs av en beskattningsbar person, som är föremål för mervärdesskatt.
Territoriellt tillämpningsområde: Anger de geografiska gränserna för mervärdesskattens tillämpningsområde.
Beskattningsbar person: Alla som bedriver en ekonomisk verksamhet med att leverera varor eller tillhandahålla tjänster regelbundet och självständigt.
Betalningsskyldig person: Alla som måste redovisa mervärdesskatt för beskattningsbara transaktioner.
Transaktioner: Här ingår leverans av varor, gemenskapsinterna förvärv av varor, tillhandahållande av tjänster och import av varor.
Platsen för transaktionen: Bestämmer var en viss transaktion blir föremål för skatt.
Beskattningsgrundande händelse: Inträffar när varor eller tjänster levereras, eller när varor förvärvas eller importeras, vilket är den tidpunkt då mervärdesskatt blir utkrävbar.
Beskattningsunderlag: Är det belopp på vilket mervärdesskatten beräknas.
Skattesats: Fastställs som en procentsats av beskattningsunderlaget och används för att beräkna skatten som ska betalas.
Undantag: Medför att mervärdesskatt inte tas ut på de transaktioner som omfattas av undantaget.
Avdrag: Är mekanismen som används för att kompensera en beskattningsbar person för den mervärdesskatt han har betalat på sina inköp.
Skyldigheter: Är krav såsom registrering, fakturering, bokföring, deklarationer och periodiska sammanställningar som gäller för beskattningsbara personer och vissa icke beskattningsbara personer.

4. Omfattning

I det här avsnittet presenterar vi de transaktioner som är föremål för mervärdesskatt, och går igenom de olika villkoren som gäller för dessa transaktioner.

De grundläggande villkoren för att mervärdesskatt ska tillämpas utgörs av begreppen transaktion, territorium/område, beskattningsbar person och ersättning

Transaktioner:

Mervärdesskattedirektivet har en lista över fyra kategorier av transaktioner som kan vara föremål för mervärdesskatt

- **Leverans av varor** (överföring av rätten att som ägare förfoga över materiella tillgångar)
- **Gemenskapsinternt förvärv av varor** (förvärv av rätten att som ägare förfoga över materiell lös egendom som skickats eller transporterats till köparen av varan)
- **Tillhandahållande av tjänster** (varje transaktion som inte utgör en leverans av varor)
- **Import av varor** (införsel till EU av varor som inte är i fri omsättning i enlighet med artikel 24 i fördraget)

Territorium;

Alla fyra transaktionstyper måste genomföras inom EU:s territorium för att vara föremål för mervärdesskatt. Det territoriella tillämpningsområdet tas upp i modulen "Territorium"

Beskattningsbar person:

För att vara beskattningsbar måste leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster genomföras av en beskattningsbar person som handlar i denna egenskap.

En beskattningsbar person är någon som bedriver affärsverksamhet genom att regelbundet och självständigt leverera varor eller tillhandahålla tjänster. Den beskattningsbara personen skall agera i sin affärsverksamhet, inte som privatperson.

För att ett gemenskapsinternt förvärv ska vara beskattningsbart, måste det göras av en beskattningsbar person eller en icke beskattningsbar juridisk person. Importen av varor till EU är beskattningsbar oavsett vem som gör den, däribland privatpersoner.

En ersättning är det pris som betalas för transaktionen som utförs. Det är betalningen men den behöver inte nödvändigtvis vara i form av pengar. Priset kan vara pengar, men det kan också vara icke-monetärt, t ex en annan transaktion. Normalt måste det alltid finnas en ersättning för att en transaktion ska bli beskattningsbar.

Det förekommer undantag, t.ex. när det gäller varuimport.

Generellt sett måste alla svar på nedanstående frågor vara **JA** för att transaktionerna ska ligga inom tillämpningsområdet för mervärdesskatt:

- **Är det en leverans av varor eller ett tillhandahållande av tjänster, eller ett gemenskapsinternt förvärv av varor?**
- **Om svaret är nej faller transaktionen utanför tillämpningsområdet för mervärdesskatt**
- **Är personen som utför transaktionen beskattningsbar eller en icke beskattningsbar juridisk person när det gäller gemenskapsinterna förvärv av varor?**
- **Finns det en ersättning för denna transaktion?**

Om något av svaren är nej, så hamnar transaktionen utanför tillämpningsområdet för mervärdesskatt.

Import av varor

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.