

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 8

Skattesatser

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 "Vilken procentsats ska användas?"

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att kunna:

- redogöra för behovet av harmonisering genom **minimiskattenivåer** och **fördefinierade alternativ**.
- känna till de olika **typerna av skattesatser**, och under vilka förhållanden de gäller: **normala skattesatser**, **reducerade skattesatser**, **andra skattesatser** (särskilda avvikelser och avvikelser av övergående karaktär).
- identifiera de **reducerade skattesatser** som är tillåtna och begränsningarna för deras tillämpning.
- Beskriva förutsättningarna vad gäller tidpunkt och plats för **tillämpning av skattesats** på en icke-harmoniserad marknad utan fiskala gränser (svar på frågorna "när?" och "var?").

2. Vilken skattesats ska tillämpas?

Mervärdesskattedirektivet anger de olika slags skattesatser som ska tillämpas i alla medlemsstater under vissa förutsättningar. Den lägsta tillåtna skattesatsen har att göra med avskaffandet av fiskala gränser mellan medlemsstaterna. För det här krävs en viss grad av harmonisering av skattesatser.

På en icke-harmoniserad marknad utan fiskala gränser finns det en risk att konkurrensen snedvrids. Skillnader i mervärdesskattesatserna kan snedvrider konkurrensen mellan leverantörerna.

För att ta reda på vilken skattesats som ska tillämpas, behöver du avgöra var, när och på vad skattesatsen ska tillämpas.

2.1. Var, när och på vad?

Först behöver du ta reda på i **vilken medlemsstat** transaktionen äger rum: skattesatsen som ska tillämpas är den som är tillämplig i den medlemsstat där den beskattningsbara transaktionen äger rum. (Se kursen "Plats för beskattningsbara transaktioner" om du vill veta mer om var en transaktion sker).

När du vet i vilken medlemsstat transaktionen sker behöver du ta reda på när skattesatsen ska tillämpas. Den skattesats som ska tillämpas kan inte fastställas **förrän den beskattningsgrundande händelsen har inträffat och momsen blir debiteringsbar**. Vänligen beakta undantagen som förklaras i kursen "Beskattningsgrundande händelse och beskattningsunderlag".

När du vet var transaktionen äger rum och när skattesatsen ska tillämpas, så måste du avgöra vilken skattesats du ska tillämpa.

Innan du vet vilken skattesats som ska tillämpas, måste du känna till **vilken typ av transaktion** det gäller. Sedan måste du bedöma om denna transaktion tillhör någon av de kategorier för vilka någon annan skattesats än normalskattesatsen kan vara tillämplig.

2.2. Typer av skattesatser

I mervärdesskattedirektivet finns tre typer av skattesatser: normalskattesatsen, reducerade skattesatser och andra skattesatser, som även kallas avvikelser eftersom de avviker från de vanliga reglerna.

Medlemsstaterna måste tillämpa en normalskattesats, men kan besluta vilken procentsats som ska tillämpas inom ramarna för villkoren i merskattevärdedirektivet:

- Skattesatsens minsta nivå måste vara 15 % (art. 96 och 97).
- Skattesatsen måste vara densamma oavsett typen av transaktion.

När det gäller reducerade skattesatser:

- Dessa skattesatser minsta nivå måste vara 5 %
- Reducerade skattesatser får endast tillämpas på de leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster som anges i bilaga III.
- Reducerade skattesatser får tillämpas av medlemsstaterna i enlighet med nationella politiska överväganden.

Särskilda avvikelser utan tidsbegränsning som möjliggör tillämpning av reducerade skattesatser på:

- gas, elektricitet, fjärrvärme
- import av konstverk
- vissa transaktioner i Österrike, Portugal, Grekland och på Cypern (art. 102-105 och art. 109-122).

2.3 Avvikelse

Avvikelse tillåter vissa medlemsstater att tillämpa lägre skattesatser för transaktioner som utförs i avlägsna delar av deras territorium enligt följande :

- **Portugal** får tillämpa lägre skattesatser än de som gäller på fastlandet för transaktioner som utförs på Madeira och Azorerna, samt för broavgifter i Lissabonområdet.
- **Österrike får använda en andra normalskattesats för transaktioner som utförs i Jungholtz och Mittelberg.**
- **Grekland får tillämpa skattesatser som är upp till 30 % lägre än de som tillämpas på fastlandet för transaktioner som utförs på vissa grekiska öar.**
- **Cypern får tillämpa en av de två reducerade skattesatser som tillåts enligt artikel 98 för leverans av gasol i tuber.**

Det finns vissa avvikelser av övergående karaktär även om det inte finns något slutdatum som inkluderar: nollskattesatser, avvikande reducerade skattesatser, superreducerade skattesatser, specifika medlemsstatsavvikelse, reducerade skattesatser för prydnadsväxter och ved.

Åtkomst till obegränsade e-lärandekurser finns tillgänglig via EU:s offentliga 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 avsägar sig allt ansvar avseende kursen.