

Mervärdesskatt E-Lärande-Modul 11

ÅTERBETALNING

Kurssammanfattningar

Detta är en kort sammanfattning av den viktigaste informationen i kursen.

För den här kursen används EU:s mervärdesskattelagstiftning enligt den 2020-01-01 (gäller för EU:s mervärdesskattedirektiv, EU:s direktiv om återbetalning av mervärdesskatt och EU:s genomförandeförordning för 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 "**Vilka steg för att få återbetalning av moms?**"

1. Kursmål

I slutet av utbildningen kommer du att kunna:

- förklarade **viktigaste principerna** för bestämmelser om återbetalning av moms **till ej berättigade personer**. **Dessa gäller:** personer som vare sig är etablerade eller har ett fast etableringsställe i den återbetalande medlemsstaten under återbetalningsperioden. Det återbetalningsbara beloppet måste vara minst 400 euro och ansökan om återbetalning måste lämnas in till medlemstatens institution.

- **definiera** etableringsmedlemsstat (MSE) **och** återbetalningsmedlemsstat (**MSR**): MSE är den medlemsstat där den sökande är etablerad, MSR är den medlemsstat som är den stat där företagskostnader uppstår av en skattskyldig person;
- beskriva **förfarandet för återbetalning av mervärdesskatt** som genomförs av beskattningsbara personer och skattetjänstemän;
- beskriva **ansvaret** för skattemyndigheter och skattskyldiga personer när det gäller återbetalning av moms.
- Identifiera **informationskällor** på EU- och nationell nivå genom uppgifter och momsåterbetalningsprocess.

2. Förfarande vid återbetalning av mervärdesskatt

Förfarandet definieras av rådets direktiv 2008/9/EG om fastställande av detaljerade regler för återbetalning av mervärdesskatt, enligt direktiv 2006/112/EG, till skattskyldiga personer som inte är etablerade i återbetalningsmedlemsstaten men som är etablerade i en annan medlemsstat.

En skattskyldig person måste uppfylla några villkor för att få ansöka om momsåterbetalning.

För att vara berättigad till återbetalning ska den skattskyldiga personen:

- **Inte vara etablerad eller ha ett fast etableringsställe** i den återbetalande medlemsstaten under återbetalningsperioden;
- **Får inte ha levererat några varor eller tjänster** som anses ha levererats i återbetalningsmedlemsstaten **med undantag** för följande transaktioner:
 - tillhandahållande av transporttjänster och tillhörande tjänster;
 - tillhandahållande av varor och tjänster till en person som är ansvarig för betalning av moms (**omvänd avgiftsmekanism**).

Det belopp som ska återbetalas **måste minst vara 400 euro**. Detta gäller inte om återbetalningsperioden är kalenderåret eller den sista perioden under ett kalenderår. Under dessa perioder måste beloppet vara minst 50 euro.

3. Elektronisk momsåterbetalningsprocess

Den elektroniska momsåterbetalningsprocessen innefattar flera huvudsteg som måste utföras av skattskyldiga personer och skatteombud.

Återbetalningsbegäran måste lämnas **till etableringsmedlemsstaten** och återbetalning **betalning** kommer att göras av **återbetalningsmedlemsstaten där leveransen inträffade** där leveransen inträffade;

- 1) När den skattskyldiga personen har uppkommit med **affärskostnader i återbetalningsmedlemsstaten** (MER), kommer den till webbportalen i deras etableringsmedlemsstat (**MES**) och fyller **iet** **ansökningsblankett**. Varje medlemsstat får utforma sina egen webbportal.
- 2) MSE kontrollerar sökandens status såväl som om ansökan är fullständig med all information enligt artikel 8 ifylld.

Möjliga resultat från MSE:

- a. Om den sökande inte uppfyller kraven för återbetalning av moms **avvisas ansökan** och sökanden meddelas.
 - b. När ansökan är klar, har MSE **15 dagar på sig att skicka** ansökan **till** återbetalningsmedlemsstaten. (**MSR**).
 - c. Om ansökan är ofullständig kommer etableringsmedlemsstaten (MSE) att begära den **saknade informationen** från den sökande som har **en månad** på sig att tillhandahålla den.
- 3) Om MSE godkänner ansökan vidarebefordras den till MSR inom 15 dagar för att utföra **ytterligare kontroller**. När kontrollerna är klar kommer MRS att skicka ett meddelande till den sökande.
 - 4) MSR utför sina kontroller:

Möjliga resultat från MSR:

- a. Om ingen ytterligare information krävs kommer **MSR** helt enkelt **att meddeladen** sökande ett **godkännande eller avslag**. Om ansökan accepteras måste MRS göra en hel eller delvis utbetalning inom tio dagar.
- b. Om mer information behövs från MSR, får sökande eller tredje part en fråga för ytterligare information. Efter att information har lämnats, om ansökan inte avslås, har skattemyndigheten **tio dagar på sig att betala** alternativ delbetalning.

4. Tidslinje för återbetalning av moms

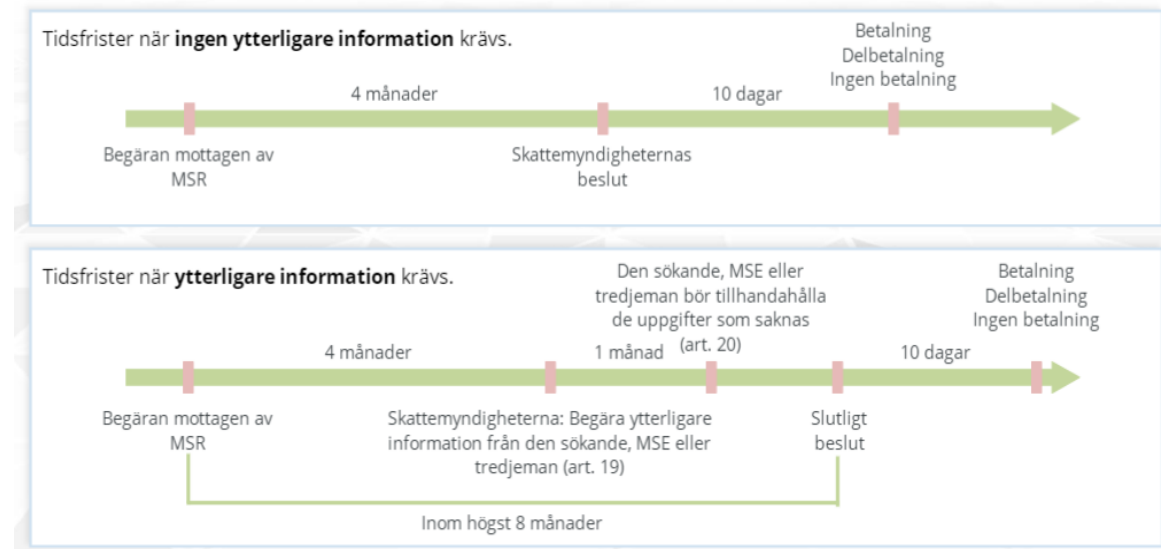
Direktivet innehåller stränga tidsfrister för alla parter!

Den sista ansökningsdagen är den ^{trettionde} september året efter återbetalningsperioden.

Det finns två tidslinjer:

- Tidsfrister när ingen ytterligare information krävs och
- när ytterligare information krävs

När ingen ytterligare information behövs så har Skattemyndigheterna fyra månader på sig att fatta ett beslut när en ansökan har mottagits av MSR.



Exempel på "när ytterligare information behövs":

- När MSR har mottagit en förfrågan så har Skattemyndigheterna totalt åtta månader på sig att fatta ett slutgiltigt beslut.
- Skattemyndigheterna har fyra månader att begära ytterligare information.
- Den skatteskyldiga personen har en månad att svara;
- Efter beslutet om återbetalning har Skattemyndigheterna tio dagar på sig att betala ut pengarna;

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 Europeiska unionens officiella tidning ska anses vara giltig. Kommissionen avsäger sig allt ansvar avseende kursen.