



*Skatteverkets  
information  
till momsdeklara-  
tionerna  
sedan Sveriges  
EU-inträde 1995*

*Björn  
Forssén*

*Melker Förlag*



Skatteverkets information till momsdeklarationerna sedan Sveriges EU-inträde 1995

© Björn Forssén och Melker Förlag  
Oktober 2018

Titel: Skatteverkets information till momsdeklarationerna sedan Sveriges EU-inträde 1995  
ISBN 978-91-7615-285-0



# FÖRORD

*Skatteverkets information till momsdeklarationerna sedan Sveriges EU-inträde 1995* innehåller den information som Riksskatteverket och – från och med 2004 – Skatteverket har skickat ut till företag samtidigt med deras skattedeclarationer om mervärdesskatt (moms), vilka för övrigt numera benämns momsdeklarationer (eftersom skattedeclaration från och med 2012 är ett samlingsbegrepp som omfattar bland annat momsdeklarationer och arbetsgivardeklarationer). Informationsbladen omfattar tiden från och med Sveriges EU-inträde 1995 till nutid, men det ska inte uppfattas som att det är en komplett serie. Det finns all anledning att söka historiskt infomaterial direkt hos Skatteverket på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Med materialet i denna bok avser jag bara att komplettera sådant material, men det kan ändå finnas luckor.

Särskilt beträffande fastigheter och moms hänvisar jag till Skatteverkets broschyr Frivillig skattskyldighet för moms vid uthyrning av lokaler [SKV 563 utgåva 7] från 2017, vilken kan laddas ned från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där informerar Skatteverket om att reglerna om frivillig skattskyldighet förenklades den 1 januari 2014 så att ett ansökningsförfarande inte längre krävs för tillämpning av frivillig skattskyldighet enligt huvudregeln, och att ansökan hos Skatteverket om frivillig skattskyldighet numera bara krävs vid så kallat uppförandeskede, respektive om att bestämningen av vad som är fastighet enligt mervärdesskattelagen ändrades den 1 januari 2017 så att den inte längre sker med hänvisning till civilrätten. Dessa båda ändringar i mervärdesskattelagen skedde genom SFS 2013:954 respektive SFS 2016:1208. I detta sammanhang får för övrigt nämnas att möjligheten till så kallad slussning av ingående moms inom vad som brukade benämnas äkta koncerner upphörde den 1 januari 2016, genom SFS 2015:888. På fastighetsområdet användes ibland den möjligheten som ett alternativ till frivillig skattskyldighet. Således har det hänt mycket på kort tid avseende momsregler som berör fastighetsområdet, och den här enkla översikten kan underlätta som ett kom-ihåg.

Sidorna i denna e-bok är inte numrerade, men Du kan skrolla till de sidor som anges i innehållsförteckningen. Tanken med denna produkt är att den som arbetar med ett skatteärende, en advokat, skattekonsult eller handläggare på Skatteverket, ska kunna se vad som hände i mervärdesskattelagstiftningen exempelvis 2003. Det är ibland så att en skatteprocess kan gälla olika uppfattningar i en momsfråga som var föremål för lagstiftning för ganska länge sedan. Då kan det vara en fördel för en eller båda parter att ha möjlighet att bedöma hur Riksskatteverket eller Skatteverket beskrev en ny eller förändrad regel i mervärdesskattelagen (1994:200). Det kan påverka exempelvis en förvaltningsdomstols bedömning av aktuell rättsfråga eller bevisfråga eller fråga om skattetillägg i samband därmed. Det kan också röra sig om ett mål om skattebrott, där olika uppfattningar råder mellan advokaten och åklagaren angående vilka uppfattningar som skulle kunna förekomma angående framför allt en rättsfråga avseende en regel i mervärdesskattelagen. Frågan kan också gälla regler i skatteförfarandelagen (2011:1244) eller någon av dess föregångare eller i de delar av tullagstiftningen där den berör moms. I sistnämnda hänseende får jag nämna att tullagen (2016:253) den 1 maj 2016 ersatte tullagen (2000:1281) och lagen (1994:1548) om vissa tullförfaranden med ekonomisk verkan, m.m. Jag har beträffande materialet satt gränsen bakåt i tiden vid Sveriges EU-inträde 1995, eftersom innehållet i mervärdesskattereglerna styrs av EU-rätten på området, med i första hand EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG).

För forskare inom mervärdesskatterätten får jag nämna att jag samtidigt med denna bok har givit ut boken *SFS-register över beskattningsförfarande och förvaltningsprocess*. Där återfinns bland annat SFS (svensk författningssamling) över mervärdesskattereglerna, och på det området omfattar SFS-registret både materiella regler och förfaranderegler alltsedan momsen infördes 1969, genom lag (1968:430) om mervärdesskatt. Det kan vara av intresse för forskare på området, vilka antas söka SFS avseende mervärdesskattereglerna förutsättningslöst. Då kan det underlätta att ha möjligt att titta på vad som hände på området ett visst år från och med Sverige EU-inträde i denna bok, för att sedan leta efter relevant SFS i boken med nämnda SFS-register, vilket också innehåller uppgifter om propositioner och utskottsbetänkanden.

Stockholm i oktober 2018  
*Björn Forssén*

# INNEHÅLL

FÖRORD, s. 5

Momsen och EG Nya regler från den 1 januari 1995, s. 8

Ny momsdeklaration från den 1 januari 1995, s. 10

Nya regler för redovisning och betalning av moms (1996), s. 12

Momsnyheter 1997, s. 13

Nya momsregler (2001), s. 15

Nya momsregler (2001), s. 16

Momsnyheter den 1 januari 2002, s. 18

Momsnyheter den 1 juli 2002, s. 19

Momsnyheter den 1 januari 2003, s. 21

Bilaga 2003 till skattedeklarationen i oktober

- Handlar du med andra EG-länder? s. 23

Bilaga 2003 till skattedeklarationen i december

- Momsnyheter den 1 januari 2004, s. 25

Bilaga 2004 till skattedeklarationen i april

- Handlar du med de nya EU-länderna? s. 29

Bilaga 2004 till skattedeklarationen i december

- Momsnyheter den 1 januari 2005, s. 31

Bilaga 2006 till skattedeklarationen i juni

- Till enmansföretag, s. 33

Bilaga 2006 till skattedeklarationen i juni

- Nytt utseende på skattedeklarationen för moms 2007, s. 36

Bilaga 2006 till skattedeklarationen i november

- Ny deklarationsblankett – moms från årsskiftet, s. 37

Bilaga 2007 till skattedeklarationen i januari

- Momsnyheter 2007, s. 39

Bilaga 2007 till skattedeklarationen i april

- Hur deklarerar jag momsen? s. 41

Bilaga 2007 till skattedeklarationen i oktober

- Tremånadersredovisning av moms / Andra förslag till ändrade momsregler, s. 43

Bilaga 2007 till skattedeklarationen i december

- Tremånadersredovisning av moms, s. 47

Bilaga 2008 till skattedeklarationen i januari

- Momsnyheter den 1 januari 2008, s. 49

Bilaga 2009 till skattedeklarationen i oktober

- Momsnyheter den 1 januari 2010, s. 51

Ny skatteförfarandelag (2012), s. 55

Nya bestämmelser i mervärdesskattelagen från och med den 1 januari 2013, s. 56

Ändringar i mervärdesskattelagen (2015), s. 58

Skatteverket tar över importmomsen (2015), s. 60

# Momsen och EG

## Nya regler från den 1 januari 1995

*Här får du information om de viktigaste nyheterna:*

- **Skattesatsen** för serveringstjänster och brev-befordran höjs till 25 procent.
- **Sjuktransporter** är undantagna från moms.
- Undantaget från skatteplikt vid uttag av **ved-bränsle** slopas.
- Vid köp av varor från ett momsregistrerat företag i ett annat EG-land – **gemenskapsinterna förvärv** – ska momsen inte längre betalas till tullen. Momsen tas i stället ut hos köparen, som redovisar den som utgående skatt i sin ordinarie redovisning – förvärvsskatt.
- **Avdrag** för förvärvsskatt får ske enligt de allmänna reglerna för avdrag för ingående skatt.
- **Faktura** skall vid EG-handel bl. a. innehålla både säljarens och köparens registreringsnummer för moms med landskod – s.k. VAT-nummer.
- **Import** från länder som inte är medlemmar i EG beskattas liksom tidigare av tullmyndigheten.
- **Trepartshandel.** Särskilda regler gäller då tre momsregistrerade företag från olika EG-länder är

berörda av en affär om varan levereras direkt från ett av länderna till företaget i det tredje landet.

- Vid **postorderförsäljning** eller motsvarande distansförsäljning till Sverige från ett annat EG-land ska svensk moms tas ut om säljarens sammanlagda försäljning till Sverige överstiger 320 000 kr per år. I annat fall tar säljaren ut den utländska momsen. Ett svenskt företag med postorderförsäljning till ett annat EG-land kan bli skattskyldigt för sådan försäljning i det andra EG-landet enligt reglerna för moms där.

- **Näringsidkare utan avdragsrätt.** För sådana näringsidkare, som inte har avdragsrätt för ingående skatt eller motsvarande eller för juridiska personer, som inte är näringsidkare ska vid förvärv av varor som transporteras från andra EG-länder beskattning ske i Sverige, om det sammanlagda värdet av förvärven överstiger 90 000 kr per år.

- **Alkohol, tobak och mineraloljeprodukter** beskattas alltid i Sverige vid leverans från ett annat EG-land till Sverige.

- Förvärv av **nya transportmedel** (olika typer av motorfordon, större båtar, luftfartyg) ska beskattas i Sverige även om de inköpts utomlands.

*Forts. nästa sida*



- **Uttagsbeskattning av varor** sker liksom tidigare om de överläts gratis. I övriga fall sker uttagsbeskattning endast då varan överläts mot ersättning som understiger inköpsvärdet alternativt tillverkningskostnaden.

- **Uttagsbeskattning av tjänster** sker med utgångspunkt i kostnaden för att utföra dem. Kravet på varuuttag i samband med uttag av tjänst har slopats.

- Avdrag för ingående skatt för **investeringsvaror** ska i vissa fall jämkas

- när en kapitalvara för vilken ingående skatt medgetts övergår till att användas i en annan verksamhet som inte medför avdragsrätt,
- när en kapitalvara, för vilken fullt avdrag för ingående skatt medgetts, övergår till en annan verksamhet som endast delvis medför avdragsrätt,
- när grunden för en vid anskaffningen gjord uppdelning av skatten ändras på så sätt att rätten till avdrag minskar eller ökar,
- vid avyttring.

- Försäljning ombord på **fartyg** i trafik med andra EG-länder blir skattepliktig.

- Undantaget från kravet på uppgift om skattedebitering vid inköp från detaljhandeln om priset är mindre än 200 kr slopas.

## Kommande ändringar

Förslag kan väntas under 1995 till ändringar av momsen för kultur-, utbildnings- och idrottsområdena samt för ideella föreningar.

## Ytterligare information

Om du har frågor eller behöver mer detaljerad information kan du vända dig till ditt skattekontor. Telefonnummer finner du i telefonkatalogen.



INFORMATION FRÅN

**Skatteförvaltningen**

RSV 523 utgåva 1. Utgiven av Riksskatteverket i december 1994.

# Ny momsdeklaration från den 1 januari 1995

Sveriges medlemskap i EG medför att momsdeklarationen kommer att ändras. Denna information riktar sig till sådana skattskyldiga som kommer att ha varuhandel med EG, dvs. leveranser till eller förvärv från ett EG-land.

Så här kommer den nya momsdeklarationen att se ut.

Tre nya rader införs i deklarationen och en av de nuvarande raderna ("Skatt på egna uttag") faller bort.

Deklaration för mervärdesskatt	
<input type="text"/>	
1 Utgående skatt 25 %	<input type="text"/>
2 Utgående skatt 21 %	<input type="text"/>
3 Utgående skatt 12 %	<input type="text"/>
4 Utgående skatt EG-förvärv	<input type="text"/>
5 Avdragsgill ingående skatt	<input type="text"/>
6 Skatt på betalkontrakt	<input type="text"/>
7 Skatt på oms. från landet	<input type="text"/>
8 Skatt på oms. från landet	<input type="text"/>
9 Exportomskift	<input type="text"/>
10 Värdet av varu- leveranser till EG	<input type="text"/>
11 Värdet av varu- förvärv från EG	<input type="text"/>
12 Förvaring i särskild skilskola	<input type="text"/>
Jag förklarar på heder och samvete att deklarationen är riktig och sanningssämlig	
Lösenord (skilskola) <input type="text"/>	
Fakturanummer <input type="text"/>	

En ny beskattningsordning införs. Denna innebär att den beskattning som nu sker av tullverket i samband med att varor förs in från ett annat EG-land upphör. Beskattningen sker i stället i momsdeklarationen.

Tullverket beskattar fortsättningsvis endast varor som importeras från ett land utanför EG.

Nedan kommenteras de nya uppgifterna som ska lämnas i deklarationen.

#### Rad 4: Utgående skatt EG-förvärv

Här redovisas utgående skatt, 25 eller 21 %, på sådana varor som förvärvats från annat EG-land. Beskattningsunderlaget utgörs av det pris som

betalats för de förvärvade varorna (fakturabeloppen). I priset kan ingå t.ex. till leverantören betalda transport- och försäkringskostnader.

För förvärvade tjänster ska inte någon redovisning av utgående skatt ske på rad 4 utan på rad 1 eller 3.

Omräkning ska ske till svenska kronor.

#### Rad 5: Avdragsgill ingående skatt

Summan av avdragsgill ingående skatt redovisas. Här ingår moms på förvärv av varor och tjänster som skett inom landet, moms som påförts i tullräkning av tullverket samt moms som avser från annat EG-land förvärvade varor. Det belopp som redovisas på rad 4 är således avdragsgillt i samma

utsträckning som annan ingående skatt. Endast svensk moms är avdragsgill.

### **Rad 7: Skattepliktig omsättning inom landet**

Bokförd skattepliktig omsättning inom landet exkl. skatt. Beskattningsunderlag för sådana tjänster som förvärvaren är skattskyldig för ska också ingå i redovisad omsättning.

### **Rad 9: Exportomsättning**

#### **Varor**

Bokförd exportomsättning till annat land än ett EG-land.

#### **Tjänster**

Bokförd exportomsättning till annat land än ett EG-land. På rad 9 redovisas även tillhandahållanden av tjänster till annat EG-land.

### **Rad 10: Värdet av varuleveranser till EG**

Här anges det sammanlagda värdet (summan av fakturabeloppen) av varuleveranser till andra EG-länder.

Här anges också värdet av sådana överföringar av varor som gjorts till en egen filial i ett annat EG-land som är momsregistrerad i det andra landet.

### **Rad 11: Värdet av varuförvärv från EG**

Här anges det sammanlagda värdet (summan av fakturabeloppen) av samtliga varuförvärv från andra EG-länder.

### **Deklaration varje månad**

Skattskyldig med EG-handel ska redovisa momsens varje månad. Om beskattningsunderlagen beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kr per kalenderår och varuleveranser med andra EG-länder uppgår till högst 120 000 kr får redovisningsperiod om helt kalenderår tillämpas. Företag med brutet räkenskapsår kan inte tillämpa årsredovisning.

### **Kvartalsredovisning**

Den som levererar varor till momsregistrerade kunder i andra EG-länder ska för varje kalenderkvartal lämna en kvartalsredovisning. Redovisningen skall för varje mottagare innehålla mottagarens momsregistreringsnummer, värdet av varuleveranserna, kod för bearbetning/förädling och värdet av s.k. trepartshandel.

En förtryckt kvartalsredovisning kommer att skickas ut i slutet av mars månad 1995 till de som har redovisat EG-handel.

### **Bokföring**

Företagens bokföring måste ordnas så att den förändrade uppgiftsskyldigheten kan fullgöras.

### **Ytterligare information**

Om du har frågor eller behöver mer detaljerad information kan du vända dig till ditt skattekontor. Telefonnummer finner du i telefonkatalogen.



INFORMATION FRÅN

**Skatteförvaltningen**

RSV 522 utgåva 1. Utgiven av Riksskatteverket i december 1994.

# Nya regler för redovisning och betalning av moms

Från och med den 1 januari 1996 införs nya regler för redovisning och betalning av moms.

## Redovisning i momsdeklaration varje månad

Redovisningsperioden för moms är en kalendermånad för samtliga skattskyldiga som redovisar moms i momsdeklaration.

## Två redovisningstidpunkter införs

Om beskattningsunderlaget för beskattningsåret beräknas överstiga 10 miljoner kr ska redovisning och betalning ske senast den 20 i månaden efter utgången av den redovisningsperiod som avses.

I övriga fall ska, liksom tidigare, redovisning och betalning ske senast den 5 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång. Redovisning och betalning för den period som slutar den 30 juni behöver dock inte ske förrän den 20 augusti.

## Redovisning i självdeklaration

Gränsen för vilka som normalt ska redovisa moms i självdeklarationen höjs från 200 000 kr till 1 miljon kr. I dessa fall ska momsen ingå i den debiterade preliminärskatten, dvs. i F-skatten eller den särskilda A-skatten. Den som i stället föredrar att redovisa i momsdeklaration ska få göra detta. Observera att ett sådant beslut om att redovisa moms i momsdeklaration gäller i minst två beskattningsår.

I januari 1996 kommer nya registreringsbevis att skickas ut. Där framgår redovisningsperiod och tidpunkt för redovisning och betalning av moms.

*Om ni vill ha ytterligare information kan ni vända er till skattemyndigheten.*



INFORMATION FRÅN

**Skatteförvaltningen**

RSV 524 utgåva 3. Utgiven av Riksskatteverket i december 1995.

# Momsnyheter 1997

Under förutsättning att riksdagen fattar beslut om ändringar i mervärdesskattelagen genomförs vissa förändringar från den 1 januari 1997.

*Här får du information om de viktigaste nyheterna.*

## Utbildning

Moms ska inte betalas för utbildning inom det offentliga skolväsendet och utbildning som berättigar till studiestöd. Annan utbildning, t.ex. körkortsutbildning blir momspliktig. Skattesatsen blir 25 %.

Under 1997 räknar man med att fler skolor kommer att stå under statlig tillsyn och därmed omfattas av momsfriheten.

## Kultur

Moms ska betalas för:

- Konsert-, teater- och andra föreställningar.
- Biblioteks-, musei- och arkivverksamhet som inte understöds av stat eller kommun.
- Upplåtelse eller överlåtelse av immateriella rättigheter som nu är momsfria, liksom av rättigheter till ljud- eller bildupptagning av en konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk.

Skattesatsen blir 6 %. För arkivverksamhet blir dock skattesatsen 25 %.

Moms ska inte betalas för:

- En utövande konstnärs framförande av ett verk som omfattas av lagen om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk.
- Kulturutbildningsverksamhet som bedrivs av kommun.
- Studieförbunds folkbildningsverksamhet som understöds av stat eller kommun.

## Idrott

Avgifter för inträde till idrottsevenemang eller för att utöva idrott är inte momspliktiga. Detta gäller dock endast verksamhet som bedrivs av staten, kommun eller allmännyttig ideell förening. Om verksamheten däremot bedrivs av någon annan blir den momspliktig. Skattesatsen blir då 6 %.

De nya bestämmelserna kommer att gälla alla sport- och idrottsaktiviteter, även avgift för t.ex. ridning i ridskola.

## Avdragsrätt

För konserter, cirkus-, teater-, balett- och opera-föreställningar samt andra jämförbara föreställningar införs avdragsbegränsningar. Rätt till avdrag eller återbetalning av ingående moms medges inte för den del av verksamheten som finansieras genom bidrag eller stöd från stat eller kommun.

Man får dra av ingående moms på en personbil eller motorcykel som köpts eller hyrts för momspliktig körkortsutbildning.

*Forts. på nästa sida*

## Momsdeklaration för helt beskattningsår

Handelsbolag samt den som inte är skyldig att lämna självdeklaration får efter beslut av skattemyndigheten lämna momsdeklaration för helt beskattningsår. Detta gäller om summan av beskattningsunderlagen exklusive gemenskaps-interna förvärv och import beräknas bli högst 200 000 kr för beskattningsåret.

### Förskott

Man måste betala moms på ett förskott på en tjänst som utförs under 1997 och då blivit momspliktig, om man tagit emot förskottet **efter den 30 september 1996**. Har man däremot tagit emot förskottet före den 1 oktober 1996, behöver man inte betala moms.

Man behöver inte betala moms på förskott som avser utbildningstjänster som blir momspliktiga 1997 om tjänsterna utförs senast den 30 juni 1997 och betalningen tas emot senast den 31 december 1996. Detta gäller förutsatt att det är schemalagd utbildning som eleven påbörjat senast den 15 november 1996. Utbildningen måste också bedrivas under en sammanhängande tid om minst ett år.

### Har du några frågor?

Om du har frågor eller behöver mer information kan du vända dig till ditt skattekontor.



INFORMATION FRÅN

**Skatteförvaltningen**

RSV 524 utgåva 4. Utgiven av Riksskatteverket i november 1996.

**Skatteförvaltningen**

FÖRETAGSSKATTEKONTOR 5

106 61 STOCKHOLM

Te1 08-694 1000

SOLNA 1  
PORTO BETALT  
PORT PAYE  
P 170276404

**B**

FORSSÉN, BJÖRN STEFAN  
BOX 1303  
111 83 STOCKHOLM

# Nya momsregler

Från och med den 1 januari 2001 gäller följande nya momsregler.

## Persontransporter

Skattesatsen för persontransporter sänks till 6 %.

## Entré till djurparker

Skattesatsen på entréavgifter till djurparker sänks till 6 %.

## Frivillig skattskyldighet

Den som är frivilligt skattskyldig för uthyrning av verksamhetslokal kan under 2001 ansöka om att denna skattskyldighet ska upphöra. Möjligheten till frivilligt utträde gäller dock enbart den som medgivits frivillig skattskyldighet före den 1 januari 2001.

Ansökan ska ha kommit in till skattemyndigheten senast den 31 december 2001.

Fr.o.m. den 1 januari 2001 gäller dessutom nya regler som avser frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal. Vad dessa regler innebär har meddelats i den information som skickades ut tillsammans med skattedeklarationen i december 2000.

## Ytterligare information

Om du har frågor eller vill ha ytterligare information om de nya reglerna kan du vända dig till ditt skattekontor.



INFORMATION FRÅN

**Skattemyndigheten**

RSV 414 utgåva 21. Utgiven av Riksskatteverket i januari 2001.

# Nya momsregler

Från och med den 1 januari 2001 gäller nya regler vid

- frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokal
- jämkning av avdrag för ingående moms.

## Vem kan medges frivillig skattskyldighet?

Rätten till skattskyldighet utvidgas till att omfatta även andrahandshyresgäster, konkursbon och mervärdes-skattegrupper.

## När inträder den frivilliga skattskyldigheten?

Den frivilliga skattskyldigheten inträder tidigast den dag då ansökan om skattskyldighet kommit in till skattemyndigheten, dock inte före den dag då hyresgästen har tillträtt lokalen. För uppbyggnadsskede och vid köp av fastighet som omfattas av frivillig skattskyldighet gäller särskilda regler.

## Frivillig skattskyldighet under uppbyggnadsskede

Frivillig skattskyldighet kan i vissa fall medges när en byggnad uppförs eller genomgår mera omfattande till- eller ombyggnadsarbeten. Skattskyldigheten kan dock tidigast inträda den dag ansökan kommit in till skattemyndigheten.

Bestämmelserna om s.k. retroaktiv avdragsrätt gäller fortfarande som ett alternativ till avdragsrätt under uppbyggnadsskede.

## Försäljning av fastighet

När en fastighet som omfattas av frivillig skattskyldighet säljs, övergår skattskyldigheten automatiskt till den nye

*Var god vänd!*



ägaren. Den nye ägaren blir från och med tillträdesdagen skattskyldig i samma utsträckning som den tidigare ägaren. *Både den tidigare och den nye ägaren måste anmäla försäljningen till skattemyndigheten.*

I de fall den nye ägaren *inte* vill överta skattskyldigheten måste den tidigare och den nye ägaren gemensamt ansöka om att den frivilliga skattskyldigheten ska upphöra. *Den gemensamma ansökan måste ha kommit in till skattemyndigheten innan den nye ägaren tillträder fastigheten.* Skattemyndigheten fattar ett särskilt beslut om upphörandet.

## När upphör den frivilliga skattskyldigheten?

Den frivilliga skattskyldigheten kan upphöra, t.ex. när fastighetsägaren övergår till att använda fastigheten för annat ändamål än skattepliktig uthyrning eller då uthyrningen upphör pga. brand eller rivning. Fastighetsägaren måste anmäla dessa omständigheter till skattemyndigheten. Skattemyndigheten fattar dock inget särskilt

beslut om upphörandet. Se även under rubriken Försäljning av fastighet.

## Jämkning av ingående moms vid frivillig skattskyldighet

Jämkningsregler ersätter reglerna om återföring av tidigare avdragen ingående moms. Jämkning ska ske när frivillig skattskyldighet upphör eller då den som är frivilligt skattskyldig försätts i konkurs.

## Jämkning av ingående moms i övriga fall

Jämkning ska ske om användningen av en investeringsvara ändras, om varan säljs eller vid konkurs.

## Ytterligare information

Om du har frågor eller vill ha ytterligare information om de nya reglerna kan du vända dig till ditt skattekontor.



INFORMATION FRÅN

**Skattemyndigheten**

RSV.414 utgåva 19. Utgiven av Riksskatteverket i december 2000.

# Momsnyheter den 1 januari 2002

Om riksdagen bifaller regeringens förslag gäller nedanstående lagändringar från den 1 januari 2002:

## Momsen på böcker och tidskrifter sänks till 6 %.

Sänkningen gäller böcker, broschyrer, häften och liknande alster (även i form av enstaka blad) samt tidningar, tidskrifter, musiknoter och kartor. *Undantag:* Sänkningen gäller inte för almanackor eller varor som avser reklam (helt eller huvudsakligen).

Momssänkningen gäller även kassetband, CD-skivor eller annat tekniskt medium som i tal återger innehållet i en vara som enligt ovan omfattas av den

lägre momsen. För information till läshandikappade behöver det inte finnas något tryckt original som återges för att den lägre momsen ska gälla.

**Utländska företagare** från annat EU- eller nordiskt land behöver inte längre ha skatterepresentant.

**Vill du veta mera?** I början av januari 2002 kan du ringa vår servicetelefon (020-567 000, direktval 7611), och beställa en folder med ytterligare information om momsnyheterna som gäller från 2002. Information kommer även att finnas på [www.rsv.se](http://www.rsv.se).

## Skaffa bredband och sänk din skatt!

Sedan den 1 januari 2001 kan fastighetsägare, näringsidkare och juridiska personer (t.ex. aktiebolag och handelsbolag) som installerar bredband få skatte-reduktion.

**Vill du veta mera?** Information hittar du på [www.rsv.se](http://www.rsv.se). Via webbplatsen kan du beställa bro-

schyren "Skattereduktion för bredband" (RSV 399) inklusive ansökningsblankett. Du kan också ringa in din beställning via servicetelefonen 020-567 000, direktval 7915.



INFORMATION FRÅN

**Skattemyndigheten**

RSV 414 utgåva 23. Utgiven av Riksskatteverket i november 2001.

## Momsnyheter den 1 juli 2002

Från den 1 juli 2002 gäller delvis nya momsregler för utländska företagare.

### Omvänd skattskyldighet

För dig som är momsregistrerad i Sverige kan det innebära att det är du som är skyldig att betala momsen (s.k. omvänd skattskyldighet) om du köper varor eller tjänster som levereras eller tillhandahålls i Sverige av en utländsk företagare. Bestämmelsen har införts för att förenkla för utländska företagare som inte längre alltid behöver vara momsregistrerade i Sverige.

### Undantag

Omvänd skattskyldighet ska inte tillämpas när det gäller tjänster som avser kulturella aktiviteter, artistiska framträdanden, idrott, underhållning, utbildning, vetenskap

och liknande verksamhet. Omvänd skattskyldighet ska inte heller tillämpas för personbefordran (där skattesatsen är 6 %) och vid uthyrning av verksamhetslokal.

En utländsk företagare kan frivilligt välja att registrera sig till moms i Sverige och redovisa moms på vanligt sätt vid all omsättning i Sverige.

### När är jag själv skattskyldig?

Omvänd skattskyldighet gäller endast när du får en faktura utan moms. På fakturan ska säljaren (den utländske företagaren) ange ditt momsregistreringsnummer och att du är skattskyldig för förvärvet. Säljaren ska också ange sitt svenska momsregistreringsnummer om han är momsregistrerad i Sverige. En säljare som inte är moms-

*Var god vänd!*

registrerad i Sverige ska ange sitt momsregistreringsnummer i hemlandet om han är momsregistrerad där.

#### **Hur redovisar jag i skattedeklarationen?**

Som köpare ska du själv beräkna den utgående momsen på det fakturerade värdet. Den beräknade momsen ska du redovisa som utgående skatt på någon av raderna

32 – 34. Det fakturerade värdet (beskattningsunderlaget) redovisas på rad 11. Om du gjort förvärfvet för en momspliktig verksamhet får du göra avdrag för ingående moms på rad 37 enligt de allmänna bestämmelserna.

#### **Vill du veta mer?**

Information hittar du på [www.rsv.se](http://www.rsv.se).

 INFORMATION FRÅN  
**Skattemyndigheten**

## Momsnyheter 1 januari 2003

Om riksdagen bifaller regeringens förslag i december 2002 gäller nedanstående lagändringar från den 1 januari 2003.

### Beräkning av beskattningsunderlaget

#### Uttag

Vid uttag av varor beräknas beskattningsunderlaget i första hand med ledning av inköpsvärdet för varorna eller för liknande varor. Om det inte finns något inköpsvärde beräknas beskattningsunderlaget med ledning av självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget. Självkostnadspriset är tillverkningskostnaden plus försäljnings- och administrationsomkostnader.

#### Bidrag

Om säljaren fått eller kommer att få ersättning från någon annan än köparen, ska ersättningen ingå i beskattningsunderlaget. Sådan ersättning kan vara ett bidrag som är direkt kopplat till priset för varan eller tjänsten.

#### Kassarabatter

Prisnedsättning pga. att betalning görs före förfallodagen (kassarabatter) ska inte ingå i beskattningsunderlaget. Beskattningsunderlaget blir i dessa fall priset minus rabatten.

#### Bonus och rabatter i efterhand

Från den 1 juli 2003 ska prisnedsättningar som lämnas i efterhand inte ingå i beskattningsunderlaget. Om parterna vill att sådana prisnedsättningar ska ingå i beskattningsunderlaget även efter detta datum så kan de avtala om det. Bonus och rabatter som lämnas i efterhand kommer då inte att påverka säljarens utgående moms och köparens ingående moms.

#### Återimport

Beskattningsunderlaget kan minskas vid återimport efter bearbetning i tredje land. Detta gäller i fortsättningen även om någon annan än den som är skattskyldig för återimporten har förvärvat varan eller fört in varan vid ett tidigare tillfälle.

#### Moms i annat EG-land

Moms som tagits ut i annat EG-land kan minska beskattningsunderlaget vid import och vid återimport efter bearbetning och tillverkning i ett land utanför EG.

### Försäkringstjänster

Definitionen av begreppet försäkringstjänster i mervärdesskattelagen slopas. Därigenom undantas alla försäkrings- och återförsäkringstjänster från momsplikt oavsett vem som är försäkringsgivare.

Omsättningsland för försäkringstjänster och återförsäkringstjänster är den plats där kunden är etablerad.

### Framställning av periodiska publikationer

Momsfriheten för framställning och distribution av periodiska medlemsblad, personaltidningar och s.k. organisationstidskrifter utvidgas. Momsfriheten gäller nu även tjänster som tillhandahålls av någon annan än den tekniske framställaren (tryckeriet).

### Förmedling av vissa tjänster

Som huvudregel ska förmedling av vissa tjänster som räknas upp i mervärdesskattelagen anses omsatt i det land där den förmedlade (bakomliggande) tjänsten utförs.

De tjänster som räknas upp är

- kulturella aktiviteter, artistframträdanden, idrott, underhållning, utbildning, vetenskap och liknande verksamhet.
- omhändertagande, lastning och lossning av gods och liknande tjänster som tillhandahålls som ett led i en varutransport.
- värdering av varor som är lös egendom.
- arbete på varor som är lös egendom, inklusive kontroll eller analys av varorna.

### Arbete på lös egendom

#### Egendom som ska föras ut ur EG

Arbete på lös egendom ska inte beskattas i Sverige om egendomen förvärvas i Sverige eller förs in i Sverige för arbetet. Detta under förutsättning att egendomen efteråt transporteras till ett land utanför EG av antingen

- den som utfört arbetet
- kunden, om denne inte är etablerad i Sverige
- någon annan på uppdrag av någon av ovanstående.

#### Utländsk företagares garantiåtagande

Reparation eller leverans av varor i Sverige åt en utländsk företagare ska beskattas i Sverige även i de fall reparationen eller leveransen är ett led i den utländske företagarens garantiåtagande. Den utländske företagaren har rätt att få tillbaka moms på reparationen eller leveransen efter ansökan till Riksskatteverket om övriga förutsättningar för återbetalning är uppfyllda.

#### Begagnade varor

Varor som består av guld, silver eller platina räknas inte som begagnade om metallen är helt eller i huvud-

sak obearbetad. Vinstmarginalbeskattning får därför inte tillämpas vid försäljning av sådana varor.

#### Återbetalning för omsättning i annat EG-land

På förvärv eller import av varor och tjänster som hänför sig till omsättning i annat EG-land krävs för återbetalning av ingående moms att omsättningen är momspliktig i det land där omsättningen sker.

#### Kvartalsredovisning

Riksskatteverket ges rätt att förelägga den som är skyldig att lämna en periodisk sammanställning (kvartalsredovisning) att lämna eller komplettera sin kvartalsredovisning. Ett föreläggande kan förenas med vite.

## Beställa saldobesked via Internet eller telefon

Behöver du få reda på aktuellt saldo på skattekontot? Då kan du beställa ett saldobesked via Internet eller via telefon. Du får beskedet hemskickat inom ett par dagar.

Saldobeskedet visar

- **aktuellt saldo**
- **bokförda transaktioner** sedan föregående kontoutdrag
- **beslutade skatter** som ännu inte förfallit till betalning (gäller inte F-/SA-skatt)
- **utbetalningsspärrar** som du självt har begärt.

Saldobeskedet är en ögonblicksbild och innehåller uppgifter som är kända t.o.m. beställningsdagen.

#### Saldobesked via Internet

1. Gå in på [www.rsv.se](http://www.rsv.se).
2. Välj Självbetjäning/Beställ.
3. Välj område: "Skattekonto/saldobesked"
4. Fyll i organisationsnummer.
5. Tryck "Beställ".

#### Saldobesked via telefon

1. Ring 020-567 000, vänta på svar.
2. Slå direktval 6706.
3. Tryck organisationsnummer + fyrkant.

#### Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [www.rsv.se](http://www.rsv.se)  
 Servicetelefon: 020-567 000

#### Personlig service:

Skatteupplysning: 0771-567 567  
 Växel: 0771-778 778



INFORMATION FRÅN

**Skattemyndigheten**

## Handlar du med andra EG-länder?

Många företagare hanterar inte moms rätt vid handel med andra EG-länder. Skattemyndigheterna kommer att öka kontrollen av sådan handel nästa år. För att hjälpa dig att göra rätt vill vi informera dig om de regler som gäller. På baksidan finns exempel på de vanligaste felen som företagen gör.

### Varuförsäljning till andra EG-länder

Med EG-land menas plats inom EU:s mervärdesskatteområde. Åland räknas inte dit. Normalt ska du lägga moms på försäljningen när du säljer en vara som finns i Sverige och som transporteras till köpare i ett annat EG-land.

Du får dock sälja utan moms om köparen är en företagare som redovisar moms i det andra EG-landet. Köparen måste åberopa ett giltigt registreringsnummer till moms (VAT-nummer). Värdet av varuleveransen ska du redovisa på rad 23 i skattedeclarationen.

Du måste kunna visa att köparen var momsregistrerad i ett annat EG-land vid tidpunkten för leveransen. Om VAT-numret inte är giltigt när försäljningen sker bör du kontakta köparen. Om köparen inte kan uppge ett giltigt VAT-nummer måste du lägga moms på försäljningen.

Följande tre villkor måste vara uppfyllda för att du ska ha rätt att sälja varor till annat EG-land utan moms:

- Köparen är registrerad till moms i ett annat EG-land.
- Köparen åberopar ett giltigt VAT-nummer.
- Varan transporteras från Sverige till ett annat EG-land.

### Hur kan jag kontrollera köparens VAT-nummer?

- Via RSV:s webbplats ([www.rsv.se/skatter/moms](http://www.rsv.se/skatter/moms)) kan du enkelt kontrollera om ett VAT-nummer är giltigt. Svaret kommer inom några sekunder.
- Ring Servicetelefonen 020-567 000, direktval 8103. Knappa in ditt faxnummer och sedan de VAT-nummer som du vill kontrollera. Svaret kommer normalt inom någon timme. Irländska (IE) och spanska (ES) momsregistreringsnummer innehåller även bokstäver och kan därför inte kontrolleras genom denna tjänst.
- Du kan också ringa Skatteupplysningen 0771-567 567 för att få ett VAT-nummer kontrollerat.

### Kvartalsredovisning (KVR)

Har du sålt varor momsfritt till köpare som är momsregistrerade i andra EG-länder? Då ska du var tredje månad lämna uppgift om värdet av dessa varuleveranser i en periodisk sammanställning, oftast kallad kvartalsredovisning (blankett RSV 5740).

Du kan läsa mer om kvartalsredovisning på RSV:s webbplats [www.rsv.se](http://www.rsv.se) eller i broschyren "Hur man fyller i kvartalsredovisningen" (RSV 557).

### Varuinköp från andra EG-länder

Har du själv köpt varor från annat EG-land? Då ska du redovisa värdet av inköpen på rad 25 i skattedeclarationen. Den utgående moms ska du beräkna själv och redovisa på rad 35. Du har avdragsrätt enligt de allmänna bestämmelserna. Du måste själv redovisa svensk moms även om säljaren har tagit ut moms i det andra EG-landet.

## Lista över de sju vanligaste felen som uppmärksammats

Här kan du själv kontrollera att ditt företag inte gör något av de vanligaste felen.

### 1. Har du lämnat kvartalsredovisning (KVR)?

Normalt ska du lämna KVR för varje kalenderkvartal senast den 5 i andra månaden efter kvartalets utgång. De uppgifter du har angett i skattedeklarationerna ska överensstämma med beloppen i KVR.

Blanketten (RSV 5740) får du oftast automatiskt om du har redovisat försäljning på rad 23 eller överföring på rad 24 i skattedeklarationen någon gång under det aktuella kvartalet. Om du har årsredovisning eller om du enbart redovisat omsättning i sista månaden i kvartalet hinner du oftast inte få blanketten i tid. Har du av någon anledning inte fått blanketten måste du själv beställa den via Skattemyndighetens service-telefon 020-577 000, direktval 6804.

Även du som lämnar Intrastatuppgifter till Statistiska centralbyrån måste lämna KVR.

### 2. Har du kontrollerat din kunds VAT-nummer?

Har du sålt en vara utan svensk moms och det senare visar sig att köparen inte haft ett giltigt VAT-nummer vid leveransen, kan du bli skyldig att betala svensk moms. Du riskerar också att få betala skattetillägg.

### 3. Har du redovisat varuinköp från annat EG-land?

På rad 25 i skattedeklarationen ska du redovisa dina

inköp av varor från annat EG-land. Den utgående momsen ska du redovisa på rad 35.

### 4. Har du meddelat ditt nya VAT-nummer till din leverantör i annat EG-land?

Om ditt företag har ombildats och fått ett nytt organisationsnummer får det också ett nytt VAT-nummer. Du måste då meddela ditt nya VAT-nummer till dina leverantörer i andra EG-länder.

### 5. Har din leverantör i annat EG-land angett ditt VAT-nummer felaktigt?

Den säljare i annat EG-land som inte anger ett giltigt VAT-nummer riskerar att få betala moms på försäljningen där. Du är ändå skyldig att betala moms i Sverige.

### 6. Har du redovisat värdet av tjänster i kvartalsredovisning (KVR)?

Det är bara värdet av varuhandel som ska redovisas i KVR. För köp och försäljning av tjänster gäller andra regler.

### 7. Har du redovisat på rätt rad?

Du kan ha redovisat rätt belopp men på fel rad. Kontakta ditt skattekontor om du är osäker på hur du ska fylla i din skattedeklaration eller kvartalsredovisning.

## Skatteåterbetalningen – direkt in på företagets konto Gör en anmälan att pengarna ska sättas in på ditt konto!

Alla typer av återbetalningar från företagets skattekonto Lex. överskjutande moms, skatteåterbäring i samband med självdeklarationen m.m. kan sättas in direkt på företagets konto. Insättning kan ske på bankkonto, bankgiro eller postgiro.

#### Gör så här:

**Bankkonto eller bankgiro.** Hämta blankett för kontoanmälan på RSV:s webbplats [www.rsv.se](http://www.rsv.se). Välj Skatter/Skattekonto/Övrigt (skatteåterbetalningen direkt på ditt konto) i den vänstra menyn. Följ därefter anvisningarna på webbplatsen. Alternativt kan du kontakta din bank för att ordna med överföringsuppdraget.

Banken/Bankgirot meddelar sedan skattemyndigheten företagets kontonummer/bankgironummer, där återbetald skatt ska sättas in på.

**Postgirokonto.** Blankett kan hämtas på RSV:s webbplats [www.rsv.se](http://www.rsv.se). Välj Skatter/Skattekonto/Övrigt (skatteåterbetalningen direkt på ditt konto) i den vänstra menyn. Följ därefter anvisningarna på webbplatsen. Alternativt kan du kontakta Postgirots kundtjänst, tfn 08-534 935 30 för att ordna med överföringsuppdraget.

Postgirot meddelar sedan skattemyndigheten det postgirokonto som anmäls för skatteåterbetalningen.

#### Fördelar:

Kontoinsättning är säkert och bekvämt. Pengarna kommer dessutom tidigare. Ingen kostnad för att lösa in utbetalningskort.



### Innehåll:

- Momsnyheter den 1 januari 2004
- Snart nytt år och dags att lämna kontrolluppgifter
- Fri parkering kan vara skattepliktig
- Från årsskiftet heter vi Skatteverket

## Momsnyheter den 1 januari 2004

### Nya faktureringsregler för moms

Om riksdagen bifaller regeringens förslag gäller nya regler från den 1 januari 2004.

Mervärdesskattelagen (ML), skattebetalningslagen och bokföringlagen ändras den 1 januari 2004 med anledning av en ändring i EG-direktiv 77/388/EEG. Många ändringar innebär att lagtexten formuleras om så att den närmare överensstämmer med texten i EG-direktivet.

Här nedan får du information om de viktigaste förändringarna i faktureringsreglerna för moms. På sidan 2 och 3 finns en sammanställning av vilka uppgifter som ska finnas i en faktura.

### När måste jag fakturera?

Du måste utfärda en faktura när du säljer varor eller tjänster till juridiska personer och näringsidkare. De nya reglerna innebär följande:

- Du behöver inte längre utfärda faktura vid försäljning till privatpersoner inom Sverige. Vid försäljning av nya transportmedel (bilar, MC, båtar och flygplan) ska du emellertid utfärda faktura även vid försäljning till privatpersoner.
- Beloppsgränsen för faktureringsskyldighet är borttagen.

### Vem är faktureringsskyldig?

Ansvar för att en faktura utfärdas ligger alltid hos dig som är säljare.

### Kan någon annan utfärda en faktura?

Faktureringen kan göras av en tredje person i säljarens namn och för säljarens räkning. Under vissa förutsättningar får även köparen utfärda en faktura, s.k. **självfakturering**. Ansvar för att fakturorna är korrekta ligger i båda fallen kvar hos säljaren.

### När tillåts självfakturering?

En faktura som utfärdas av köparen ska accepteras som faktura om följande villkor är uppfyllda:

- Parterna i förväg träffat avtal om att köparen ska fakturera.
- Det framgår av fakturan att den utfärdats av köparen.
- Det finns en rutin så att den som är momsskyldig kan godkänna varje faktura. Parterna bör komma överens om hur en sådan rutin ska utformas. För godkännande kan det räcka med att säljaren inte protesterar mot en faktura som köparen utfärdat.

### Vad är en faktura?

Med faktura avses ett dokument eller meddelande i pappersform eller elektronisk form som uppfyller vissa krav (se under "Vad ska en faktura innehålla?"). Det innebär att även kreditnotor och det som tidigare kallades "jämförlig handling" kan vara fakturor. Nytt är också att elektroniska dokument uttryckligen kan godtas som fakturor.

### Förenklad faktura

I vissa fall räcker det med att du utfärdar en förenklad faktura. Det får du göra om försäljningen avser ett mindre belopp. Du får också använda en förenklad faktura om handelsbruket i branschen, administrativ praxis eller de tekniska förutsättningarna för fakturering gör det svårt att utfärda en fullständig faktura. Exempel på när förenklad faktura kan tillåtas är försäljning av bensin i automat och försäljning av tåg- eller bussbiljetter. Förenklad faktura får däremot inte användas vid gränsöverskridande transaktioner inom EG.

Riksskatteverket (RSV) kommer inom kort att fastställa vad som ska avses med "mindre belopp". RSV

*forts. på nästa sida!*

kommer också att föreskriva när du får använda förenklad faktura pga. handelsbruk, administrativ praxis eller tekniska förutsättningar.

Vilka uppgifter som måste finnas i en förenklad faktura framgår under "Vad ska en förenklad faktura innehålla?".

#### Samlingsfaktura

Om du säljer varor med separata leveranser får du fakturera leveranserna i en samlingsfaktura. Du får även använda samlingsfaktura om du tillhandahåller flera tjänster.

Samma krav ställs på en samlingsfaktura som på andra fakturor, men du behöver inte ange separata löpnummer för de olika omsättningarna (leveranserna).

#### Kreditnota

I en kreditnota behöver du endast ange uppgifter om ändringen, en tydlig hänvisning till ursprungs-

fakturan, om omvänd skattskyldighet tillämpas i det aktuella fallet, momsats, momsbelopp och minskning av momsbeloppet.

#### Måste jag ange momsen i svenska kronor?

Oavsett i vilken valuta du fakturerar måste du alltid ange momsen i svenska kronor. Undantag: Om du har euro som redovisningsvaluta får du ange den svenska momsen i euro.

Du ska dessutom ange vilken valutakurs du använt vid omräkningen. Valutakursen är den senaste säljkurs som registrerats vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde när du räknar om momsen från fakturans valuta till svenska kronor. Tidpunkten för skattskyldighetens inträde är vanligtvis tidpunkten för leverans av en vara eller tillhandahållande av en tjänst.

## Vad ska en faktura innehålla?

- Datum för utfärdandet (fakturadatum).
- Ett unikt löpnummer för varje faktura baserat på en eller flera serier.
- Säljarens registreringsnummer till moms.
- Kundens registreringsnummer till moms. Detta behöver endast anges om kunden är skattskyldig för förvärvet (omvänd skattskyldighet) eller om en köpare i annat EG-land åberopat sitt VAT-nummer för att få leveransen utan moms.
- Säljarens och köparens namn och adress.
- Varornas mängd och art eller tjänsternas omfattning och art.
- Datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts. Vid a conto-betalning anges datum för betalning – om det kan fastställas och om det avviker från fakturadatum.
- Beskattningsunderlaget för varje momsats eller undantag, enhetspriset exklusive moms, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt som inte ingår i enhetspriset.
- Tillämpad momsats.
- Den moms som ska betalas. Om du använder vinstmarginalbeskattning ska du inte ange momsbelopp.
- Vid befrielse från skatt eller vid omvänd skattskyldighet en hänvisning till
  - den relevanta bestämmelsen i ML,
  - den relevanta bestämmelsen i momsdirektivet eller
  - en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala moms.
- Vid leverans av ett nytt transportmedel inom EG de uppgifter som behövs för att kunna avgöra att varan är ett nytt transportmedel (bilar, MC, båtar, flygplan).
- Vid tillämpning av vinstmarginalbeskattning en hänvisning till
  - 9 a kap. i ML (för resetjänster 9 b kap.),
  - artikel 26 a i rådets direktiv 77/388/EEG (för resetjänster artikel 26) eller
  - en annan uppgift om att vinstmarginalbeskattning tillämpas.

## Vad ska en förenklad faktura innehålla?

- Datum för utfärdandet (fakturadatum).
- Identifiering av säljaren.
- Identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits.
- Den moms som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna momsen.

## Vad ska en kreditnota innehålla?

- En otvetydig hänvisning till ursprungsfakturan.
- Uppgifter om vad som ändrats.
- Momsen enligt ursprungsfakturan.
- Ökning eller minskning av momsen.
- I förekommande fall uppgift om att köparen är skyldig att betala momsen (omvänd skattskyldighet).

## Snart nytt år och dags att lämna kontrolluppgifter

Kontrolluppgifterna för inkomståret 2003 ska vara oss tillhanda **senast den 2 februari 2004**. Information om hur du fyller i dina kontrolluppgifter finns i broschyrerna:

- "Kontrolluppgifter - lön, förmåner m.m." (RSV 304)
- "Kontrolluppgifter - ränta, utdelning m.m." (RSV 373).

Broschyrerna kan du beställa via vår webbplats [www.rsv.se](http://www.rsv.se) eller vår servicetelefon **020-567 000** (direktval 7612 för RSV 304 och direktval 7613 för RSV 373).

### Registreringsprogram för kontrolluppgifter

Registreringsprogrammet (RSV 261) är ett gratis pc-program för dig som annars skulle lämna dina kontrolluppgifter på papper. Programmet finns att hämta på [www.rsv.se](http://www.rsv.se) eller att beställa via servicetelefonen **020-567 000** (direktval 6807). Ytterligare information finns på vår webbplats, [www.rsv.se](http://www.rsv.se).

## Fri parkering kan vara skattepliktig

Skattereglerna kring fri parkering eller fritt garage vid arbetsplatsen har diskuterats på senare tid. Vi vill därför informera dig om vilka regler som gäller.

I princip ska allt den anställde får från sin arbetsgivare beskattas, dvs. också fri parkering.

Om du som arbetsgivare håller de anställda med fri parkering eller fri garageplats vid jobbet innebär det alltså i många fall att de anställda har en skattepliktig löneförmån. I så fall ska du betala arbetsgivaravgifter på förmånsvärdet. Du ska också beräkna skatteavdraget efter förmånens värde och redovisa förmånen på kontrolluppgiften för den anställde.

### Hur ska förmånen värderas?

Värderingen ska göras till marknadsvärdet. Marknadsvärdet är vad det skulle ha kostat den anställde att själv betala för motsvarande förmån, dvs. vad

den anställde skulle ha fått betala för att hyra en parkeringsplats eller garageplats i närheten av arbetsplatsen. Är det gratis även för andra än de anställda att parkera i området blir det inget förmånsvärde att beskatta.

### När kan fri parkering vara skattefri?

Den som har bilförmån ska inte beskattas särskilt för parkering eller garageplats vid arbetsplatsen. För anställda som kör mycket i tjänsten med egen bil gäller olika regler. Om bilen används i tjänsten under minst 160 dagar under året och då körs minst 300 mil ska den anställde inte beskattas för parkerings- eller garageplats. För den som kör färre dagar men minst 60 i tjänsten och då kör minst 300 mil, ska förmån av fri parkering tas upp för det antal dagar som bilen inte använts i tjänsten.

*forts. på nästa sida!*

## Från årsskiftet heter vi Skatteverket

Den 1 januari 2004 bildar Riksskatteverket och landets tio regionala skattemyndigheter en helt ny myndighet: Skatteverket. Det blir en enda myndighet med hela landet som verksamhetsområde.

Vi vill uppnå två syften med den nya myndigheten:

- Använda våra resurser på ett mer effektivt sätt.
- Möta medborgare och företag på ett mer enhetligt sätt.

Den enda förändringen för dig som skattebetalare, oavsett om du är en privatperson eller ett företag, blir att du från 2004 möts av namnet Skatteverket.

Vår webbplats får ny adress: [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).



INFORMATION FRÅN

**Skattemyndigheten**

## Handlar du med de nya EU-länderna?

### Nya momsrutiner från den 1 maj

Den 1 maj får EU (Europeiska unionen) tio nya medlemsländer: Cypern (det område som kontrolleras av republiken Cyperns regering), Estland, Lettland, Litauen, Malta, Slovakien, Slovenien, Polen, Tjeckien och Ungern.

De nya medlemsstaterna ingår i EG:s (Europeiska gemenskapens) momsområde. Vid handel med dessa länder gäller nya momsrutiner fr.o.m. den 1 maj 2004. Du ska inte längre betala moms till Tullverket när du köper varor från dessa länder. Dina kunder i de nya medlemsstaterna ska inte heller betala skatter och avgifter till tullen i sina länder när de köper varor av dig.

Du som nu handlar med EG-länder ska alltså hantera momsen vid handel med de nya länderna på precis samma sätt som du i dag ska hantera momsen vid handel med EG-länder. För dig som inte tidigare kommit i kontakt med dessa regler finns en kortfattad beskrivning nedan.

Du bör redan nu kontrollera att dina kunder anger korrekta momsregistreringsnummer (VAT-nummer). Så här ser numren ut i de nya medlemsländerna.

<b>Cypern</b>	CY99999999X	8 siffror + 1 bokstav
<b>Estland</b>	EE999999999	9 siffror
<b>Lettland</b>	LV9999999999	11 siffror
<b>Litauen</b>	LT999999999	9 siffror
	LT999999999999	12 siffror
<b>Malta</b>	MT99999999	8 siffror
<b>Polen</b>	PL9999999999	10 siffror
<b>Slovakien</b>	SK9999999999	10 siffror
<b>Slovenien</b>	SI99999999	8 siffror
<b>Tjeckien</b>	CZ99999999	8 siffror
	CZ9999999999	9 siffror
	CZ99999999999	10 siffror
<b>Ungern</b>	HU99999999	8 siffror

### Kort om momsregler vid EG-handel

#### Varuförsäljning till andra EG-länder

Normalt ska du lägga moms på försäljningen när du säljer en vara som finns i Sverige och som transporteras till köpare i ett annat EG-land. I skattedeklarationen ska du redovisa försäljningen som en försäljning inom Sverige.

Du får sälja varor till ett annat EG-land momsritt om dessa fyra villkor är uppfyllda:

- Köparen är registrerad till moms i ett annat EG-land.
- Köparen återopar ett giltigt VAT-nummer.
- Du anger köparens VAT-nummer på fakturan.
- Varan transporteras från Sverige till ett annat EG-land eller mellan två andra EG-länder.

Värdet av varuleveransen ska du redovisa på rad 23 (*Omsättning av varor i annat EG-land*) i skattedeklarationen.

Du måste kunna visa att köparen var momsregistrerad i ett annat EG-land vid tidpunkten för leveransen. Om VAT-numret inte är giltigt när försäljningen sker bör



Forts. på nästa sida!

du kontakta köparen. Om köparen inte kan uppge ett giltigt VAT-nummer måste du lägga moms på försäljningen. I skattedeclarationen ska du redovisa sålans försäljning som omsättning i Sverige.

#### Hur kan jag kontrollera köparens VAT-nummer?

- Via Skatteverkets webbplats ([www.skatteverket.se/skatte/moms](http://www.skatteverket.se/skatte/moms)) kan du enkelt kontrollera om ett VAT-nummer är giltigt. Svaret kommer inom några sekunder.
- Via Servicetelefonen 020-567 000, direktval 8103. Knappa in ditt faxnummer och sedan de VAT-nummer som du vill kontrollera. Svaret kommer normalt inom någon timme. Irländska (IE), spanska (ES) och cypriotiska (CY) VAT-nummer innehåller bokstäver och kan därför inte kontrolleras genom denna tjänst.
- Via Skatteupplysningen 0771-567 567 för att få ett VAT-nummer kontrollerat.

#### Kvartalsredovisning (KVR)

Har du sålt varor momsfritt till köpare som är momsregistrerade i andra EG-länder? Då ska du var tredje månad lämna uppgift om värdet av dessa varuleveranser i en periodisk sammanställning, oftast kallad kvartalsredovisning (SKV 5740).

Du kan läsa mer om kvartalsredovisning på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller i broschyren "Hur man fyller i kvartalsredovisningen" (SKV 557).

#### Varuinköp från andra EG-länder

Har du själv köpt varor från annat EG-land och åberopat ditt momsregistreringsnummer (VAT-nummer)? Då ska du redovisa värdet av inköpen på rad 25 (*Förvärv av varor från annat EG-land*) i skattedeclarationen. Den utgående momsen ska du beräkna själv och redovisa på rad 35 (*Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land*). Du har avdragsrätt enligt de allmänna bestämmelserna. Normalt ska säljaren inte debitera sitt hemlands moms i fakturan. Om säljaren skulle ha gjort det är du ändå skyldig att redovisa svensk moms. Den utländska momsen ska då ingå i ditt inköpspris som du beräknar svensk moms på.

#### Förskott för varor

Leveranstidpunkten avgör hur en transaktion ska beskattas. Om du betalar ett förskott till en leverantör i något av de blivande medlemsländerna före den 1 maj men varan levereras den 1 maj eller senare, har du ändå gjort ett varuinköp från annat EG-land. Motvarande gäller för förskott som du får från kunder.

#### Köp och försäljning av tjänster

Reglerna för hur tjänster ska beskattas kan inte beskrivas kortfattat. Du kan hitta information om detta på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Du kan också ringa Skatteupplysningen 0771-567 567.

## Bara ett kontonummer numera!

Nu kan alla inbetalningar till skattekontot göras till ett gemensamt konto: **bankgiro 5050-1055** eller **postgiro 489 01 03-7**.

**Men de gamla kontonumren gäller fortfarande!** Om du har gamla inbetalningskort kvar

där det står "Skattemyndigheten" så kan du lugnt använda dem även i fortsättningen. Om du betalar via Internet bör du använda de nya numren. Du som lämnar skattedeclaration får i regel automatiskt nya inbetalningskort – med de nya bank- och postgironumren – när de gamla tar slut.

## Momsnyheter den 1 januari 2005

Dessa lagändringar från den 1 januari 2005 gäller om riksdagen bifaller regeringens proposition.

### Berörs du av de nya reglerna?

Reglerna om el och gas berör dig som säljer varorna till eller köper varorna från utlandet. Du kan även beröras om du distribuerar el eller gas. För privatpersoner och de flesta företag kommer det inte att bli någon skillnad.

De nya reglerna för kvartalsredovisning berör bara dig som nu har tillstånd att lämna uppgifterna för helt kalenderår.

### Nya momsregler för el och gas

#### Gas

Vad som sägs om el nedan gäller i tillämpliga delar även för gas som levereras genom distributions-systemet för naturgas.

#### Inköp av el från utlandet

El som köps in från utlandet beskattas i Sverige i följande fall:

- Försäljning görs till en slutkund (konsument) som förbrukar elen i Sverige.
- Försäljningen görs till en skattskyldig återförsäljare som är etablerad i Sverige.

#### Vem är skattskyldig återförsäljare?

Du är skattskyldig återförsäljare endast om din huvudsakliga verksamhet är att köpa och sälja el. Din egen förbrukning ska också vara försumbar i förhållande till dina inköp. Förbrukar du stora mängder el och säljer överskottet betraktas du därför inte som skattskyldig återförsäljare.

#### Omvänd skattskyldighet

Om du är momsregistrerad i Sverige och är slutkund eller skattskyldig återförsäljare ska du som köpare själv redovisa momsen om säljaren är en utländsk företagare (s.k. omvänd skattskyldighet).

#### Ingen moms till Tullverket

Eftersom du själv ska redovisa momsen vid import av el ska du inte betala importmoms till Tullverket. Om du importerar el måste du tills vidare ändå fortsätta att lämna tulldeklaration till Tullverket. Uppgifterna används för utrikeshandelsstatistik. Med import avses leverans av el från ett område utanför EG, t.ex. Norge och Åland.

#### Försäljning av el till utlandet

Du ska inte ta ut moms när du säljer el till utlandet. Säljer du el till ett annat EG-land och kunden inte är momsregistrerad kan du själv bli skyldig att redovisa och betala moms i det landet.

#### Elcertifikat

Avgiften för hantering av elcertifikat är en tjänst som ska beskattas på samma sätt som försäljning av varan el. Detta framgår av ett särskilt uttalande i propositionen.

#### Transport och överföring av el

Tjänster som avser transport eller överföring av el och tillgång till elnätet samt tjänster som är direkt kopplade till sådana tjänster ska som regel beskattas i Sverige om köparen är etablerad i Sverige. Om tjänsterna tillhandahålls från Sverige till en företagare som är etablerad i utlandet ska de som regel inte beskattas i Sverige.

#### Kvartalsredovisning

Periodisk sammanställning s.k. kvartalsredovisning, får inte längre lämnas för helt kalenderår.

Alla momsregistrerade säljare som levererar varor till köpare i andra EG-länder måste lämna kvartalsredovisning. Uppgiftsskyldigheten gäller om försäljningen är undantagen från moms på grund av att köparen är momsregistrerad i annat EG-land och varan transporteras från Sverige till annat EG-land.

Var god vänd!

## Snart nytt år och dags att lämna kontrolluppgifter

Kontrolluppgifterna för inkomståret 2004 ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari 2005. Information om hur du fyller i dina kontrolluppgifter finns i broschyrerna "Kontrolluppgifter – lön,

förmåner m.m." (SKV304) och i "Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m." (SKV373). Du kan beställa dem via servicetelefonen 020-567 000 eller via vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Registreringsprogram för kontrolluppgifter

Registreringsprogrammet (SKV261) är ett gratis program för dig som annars skulle lämna dina kontrolluppgifter på papper. Programmet finns att hämta på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller att beställa via

servicetelefonen 020-567 000 direktval 6807. Vill du veta mer innan du beställer kan du få mer information på webbplatsen.



## Till enmansföretag

Du får lägre arbetsgivaravgift när du anställer en person.  
Så här redovisar och betalar du arbetsgivaravgiften.

Enmansföretag är

- enskild näringsidkare utan anställda
- aktieföretag utan anställda eller med en anställd som också är delägare
- handelsbolag utan anställda och med högst två bolagsmän.

Om du driver ett enmansföretag och anställt en person i företaget kan du få sänkta arbetsgivaravgifter från den 1 juni 2006.

Reglerna om sänkta arbetsgivaravgifter är tillfälliga och ska gälla till och med den 31 december 2007.

För den först anställda ska ditt företag bara betala ålderspensionsavgiften. Den är 10,21 procent. Detta gäller för löner och ersättningar som du betalar ut efter den 1 juni 2006.

Sänkningen av arbetsgivaravgifterna gäller för den du först anställer i företaget. Även om personen redan är anställd kan du ha rätt till sänkningen. Men personen måste då ha anställts efter den 31 december 2005. Personen ska vara anställd för minst tre månader och arbeta minst 20 timmar per vecka. Sänkningen gäller för en lön upp till 25 000 kr per månad. Observera att sänkningen bara gäller för den först anställda.

När du första gången anställer någon gör du en anmälan till Skatteverket, du blir då registrerad i arbetsgivarregistret. Anmälan kan göras elektroniskt via [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se) eller på blanketten Skatte- och avgiftsanmälan SKV 4620. När du är registrerad som arbetsgivare får

du automatiskt de skattedeklarationer och den information som du behöver för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter och avdragen skatt.

Mer information finns på Skatteverkets webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Exempel

Eva bedriver sedan två år enskild näringsverksamhet. Någon anställd har inte funnits i företaget. Den 1 mars 2006 fick Per en tillsvidareanställning i företaget med en månadslön på 20 000 kr.

Eftersom företaget inte har haft någon anställd tidigare har Eva rätt till sänkta arbetsgivaravgifter på lönen till Per.

Reglerna om sänkta arbetsgivaravgifter börjar gälla den 1 juni 2006. Det innebär att företaget betalar fulla arbetsgivaravgifter på lönen till Per under perioden mars till maj. På lön till Per som betalas ut från juni 2006 ska företaget endast betala ålderspensionsavgiften 10,21 procent på hans lön 20 000 kr per månad.

Observera att sänkningen bara gäller för den först anställda. Om Per skulle sluta i november 2006 och ersättas av Lisa får bolaget ingen sänkt arbetsgivaravgift för Lisa.

Pers juniön på 20 000 kr ska redovisas i skattedeklarationen för juli. Skatteavdrag har gjorts med 6 000 kr.

På nästa sida ser du hur Eva redovisar juni månads löneutbetalning till Per. Betalningen gör Eva med de utsända förtryckta inbetalningskort. Saknar du förtryckta inbetalningskort kan de beställas på Skatteverkets webbplats eller via Servicetelefonen 020-567 000, direktval 6704.

# Skattedeclaration för arbetsgivaravgifter

Declarationen ska finnas hos Skatteverket på deklareringsdagen (deklareringsadress, se andra sidan)  
Eva Andersson

## Skattedeclaration

01 Deklareringsdag  
2006-07-12

02 Person-Organisationsnummer  
821012-2381

### Arbetsgivaravgifter att deklarerera för juni 2006 Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

50 Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner + 20,000

51 +

52 Avgiftspliktiga förmåner +

Kostnadsavdrag -

53 Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt = 20,000

Vid inbetalning  
Plugagro 489 01 03-7  
Bankagro 5050-1055

Ditt referensnummer (OCR)  
19821012238141  
1982101223814

### Underlag för arbetsgivaravgifter

55 Full arbetsgivaravgift för födda f.o.m. →

57 Endast försäpningsavgift → 20,000

59 Arbetsgivaravgift för födda 1938 →

61 Särskild löneskatt för födda f.o.m. 1937 m.m. →

63 Ambassader och företag utan fast anställning i Sverige →

67 USA, Kanada, Québec →

Arbetsgivaravgifter

56 +

58 + 2,042

60 +

62 +

64 +

66 +

70 +

Anges endast kronor, ej ören

### Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter

73 Företagsbid (= 55 + 59 + 63 + 69) →

75 Utvidgat företagsbid (= 55 + 59) →

77 Summa underlag (Uppgiften registreras ej)

Avdrag

74 Avdrag 5% dock bäst 3050 kr →

76 Avdrag 10% dock bäst 7100 kr →

78 Summa arbetsgivaravgift = 2,042

### Avdragen skatt att deklarerera för juni 2006 Underlag för skatteavdrag

81 Lön och förmåner inkl. SINK → 20,000

83 Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK →

85 Ränta och utdelning →

87 Summa underlag för skatteavdrag = 20,000

Avdragen skatt

82 + 6,000

84 +

86 +

88 Summa avdragen skatt = 6,000

Summa avgift och skatt att betala (Uppgiften registreras ej) = 8,042

Samma enligt SRS 1982:208 har skatt med Näringslivet. Nyregistrering av skatt. Statistiska centralbyrån (SCB) ansvarar, utgången i skattedeclarationen för framställning av skatt.

L 06-06

02

03

4700

SKV

### Upplysningar

### Underskrift (gäller för båda sidorna)

Underskrift (arbetsgivaransvarig)  
**Eva Andersson**  
Namnförtydligande

Kontaktperson

Telefonnummer

88 Administrativ kod  
33 0170

# Skattedeclaration för moms

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket på deklaraionsdagen

SKATTEVERKET  
SKATTEKONTOR STOCKHOLM 3  
Telefon 0771-567 567

Bankgiro, plusgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan.

Deklarationsadress

Skatteverkets inlämningscentral  
Skattedeclarationer, moms/arb.giv  
SE-819 85 ÖSTERSUND

## Skattedeclaration

81 Deklarationsdag 2007-03-12	82 Person-/Organisationsnummer 821012-2381
Momsregistreringsnummer (VAT-nummer) SE821012238101	

Eva Andersson

EDINSVÄGEN 22  
131 47 NACKA

### Moms att deklarerera för januari 2007

#### A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	
Momspliktiga uttag	06	
Beskattningsunderlag vid vinstutvärderingsbeskattning	07	
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08	

Ses till enligt SRS 1982:668 för stift med Naturgivnings Reglementet. Särskilda bestämmelser (S2) avseende uttag från skatteförklararen är följande: 05-08

#### C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig

Inköp av varor från annat EG-land	20	
Inköp av tjänster från annat EG-land	21	
Inköp av tjänster från land utanför EG	22	
Inköp av varor i Sverige	23	
Inköp av tjänster i Sverige	24	

#### E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av varor till annat EG-land <sup>1</sup>	35	
Försäljning av varor utanför EG	36	
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38	
Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land	39	
Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	40	
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	
Övrig försäljning m.m.	42	

<sup>1</sup> Lämna även kvartalsredovisning

#### Underskrift

Underskrift (behörig firmatecknare)
Namn/förtydligande
Kontaktperson
Telefonnummer

SKV 4700 04 03 L 06-05

Ange endast kronor, ej ören

#### B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

Utgående moms 25 %	10	
Utgående moms 12 %	11	
Utgående moms 6 %	12	

#### D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

Utgående moms 25 %	30	
Utgående moms 12 %	31	
Utgående moms 6 %	32	

#### F. Ingående moms

Ingående moms att dra av	48	
--------------------------	----	--

#### G. Moms att betala eller få tillbaka

Moms att betala eller få tillbaka	49	
-----------------------------------	----	--

#### Beräkna din betalning

Moms att betala/återta	
Arbetsgivaravgift	
Avdragen skatt	
F- eller SÄ-skatt	
Särsk sjukförs avg.	
Att betala/få tillbaka	

#### Upplysningar (Du kan bara lämna upplysningar i rutan)

03 Administrativ kod 22 0170
---------------------------------

## Nytt utseende på skattedeklaration för moms 2007

Till årskiftet 2007 införs en ny skattedeklaration för momsredovisning. Deklarationen kommer att ha ett nytt utseende, innehålla fler rutor, men vara tydligare för de som ska fylla i den.

Blanketten kommer vara uppbyggd i sex olika delar, nämnda A – G. Ett exempel på hur deklara-

tionen kommer att se ut ser du på högra mittuppslaget.

Ytterligare information om skattedeklarationen finns på Skatteverkets webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Skattedeklarera på Internet – via ombud!

Nu kan du slippa jobbet med skattedeklarationen varje månad! Låt i stället ditt deklara-tionsombud lämna företagets skattedeklaration med e-legitimation via Internet.

Ansökningsblanketten hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Gå in på E-tjänster/Skattedeklaration och skriv ut blanketten "Ansökan Registrering av deklara-tionsombud".

## Viktigt meddelande!

# Ny deklarationsblankett – moms från årsskiftet

### Nu är det snart dags för den nya skattedeklarationen för moms

För redovisningsperioden januari 2007 kommer du att första gången få använda dig av den nya skattedeklarationen för momsredovisning. Deklarationen kommer att innehålla flera rutor som innebär att det blir lättare och tydligare att redovisa olika typer av omsättningar och inköp.

På nästa sida kan du se hur blanketten kommer att se ut.

Ytterligare information om skattedeklarationen finns på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där finns också mer information om vilka transaktioner som ska redovisas på de olika raderna.

### Momsredovisning från år 2007

Fler får använda bokslutsmetoden vid momsredovisningen

Från och med den 1 januari 2007 införs nya regler för dig som redovisar moms och inte behöver upprätta

årsbokslut enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen, om din sammanlagda omsättning (försäljning) normalt uppgår till högst tre miljoner kronor under ett år.

### Vilka omfattas av de nya reglerna

Reglerna gäller för dig som inte behöver lämna årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen, (vanligtvis enskilda näringsidkare och handelsbolag som ägs av fysiska personer) om din sammanlagda omsättning normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor om året.

Även om du inte uppfyller kraven ovan kan du få använda bokslutsmetoden vid momsredovisningen. Du får då endast ha ett mindre antal fakturor i verksamheten. Fodringar och skulder får inte uppgå till ett avsevärt belopp.

Ytterligare information om de nya redovisningsreglerna finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Skattedeclarera på Internet – via ombud!

Nu kan du slippa jobbet med skattedeklarationen varje månad! Låt i stället ditt deklarationsombud lämna företagets skattedeklaration med e-legitimation via Internet.

Ansökningsblanketten hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Gå in på E-tjänster/Skattedeklaration och skriv ut blanketten "Ansökan Registrering av deklarationsombud".

Så här redovisar du som bara säljer momspliktiga varor eller tjänster i Sverige och har ingående moms att dra av.

## Skattedeklaration

Deklarationen ska fyllas hos Skatteverket på deklarationsdagen

SKATTEVERKET  
SKATTEKONTOR STOCKHOLM 3  
Telefon 0771-567 567

Bankgiro, glugro och referensnummer (OCR), se andra sidan.

Deklarationsadress

Skatteverket  
Skattedeklarationer, moms/arb.giv  
SE-839 85 ÖSTERSUND

01 Deklarationsdag 2007-03-12	02 Person-Organisationsnummer 611111-2956
----------------------------------	--

Momsregistreringsnummer (MGT-nummer)

Mathias Johnsson

EDINSVÄGEN 22  
131 47 NACKA

Ange endast kronor, ej ören

### Moms att deklarerera för januari 2007

#### A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan

05 1 000 000

#### Momspliktiga uttag

Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning

06

Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet

07

#### C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig

Inköp av varor från annat EG-land

20

Inköp av tjänster från annat EG-land

21

Inköp av tjänster från land utanför EG

22

Inköp av varor i Sverige

23

Inköp av tjänster i Sverige

24

#### E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av varor till annat EG-land<sup>1</sup>

35

Försäljning av varor utanför EG

36

Mellanmans inköp av varor vid reparationshandel

37

Mellanmans försäljning av varor vid reparationshandel<sup>1</sup>

38

Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land

39

Övrig försäljning av tjänster utomlands

40

Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige

41

Övrig försäljning m.m.<sup>1</sup> Lärna även kvartalsredovisning

42

#### B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

10 + 2 500 00

Utgående moms 25 %

11 +

Utgående moms 12 %

12 +

Utgående moms 6 %

D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

30 +

Utgående moms 25 %

31 +

Utgående moms 12 %

32 +

Utgående moms 6 %

F. Ingående moms

43 - 2 400 00

Ingående moms att dra av

G. Moms att betala eller få tillbaka

44 = 1 000

Moms att betala eller få tillbaka

Beräkna din betalning (frivilliga uppgifter, registreras ej)	Moms att betala/återfå
	Arbetsgivaravgift
	Avdragen skatt
	F- eller SA-skatt
	Särskild avgift
	Att betala/få tillbaka

Samtliga enligt SFS 1982:668 har rätt med tillämpningen Regel 100. Skatteverket ansvarar för utvärderingen av skattebeslutet.

L 08-09

03

04

SKV 4700

#### Underskrift

Underskrift (behövs ej intecknas)

Benämningstagande

Kontaktperson  
**Mathias Johnsson**

Telefonnummer  
123 45 67

#### Upplysningar (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

03 Adressatörens kod  
22 0199

## Momsnyheter 2007

### Den 1 januari

- Omsättningsgränsen för att få använda bokslutsmetoden vid momsredovisning höjs till 3 miljoner kronor.
- Tidpunkten för redovisning av moms vid EG-handel regleras särskilt.
- Rumänien och Bulgarien blir medlemmar i EU och därmed i EG:s momsområde.
- Skattesatsen för transport i skidliftar sänks till 6 procent.
- Nya uppgifter ska lämnas i skattedeklarationer för redovisningsperioder som slutar efter den 1 januari 2007. (Se nästa sida.)

### Den 1 juli

- Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn.

#### Bokslutsmetoden vid momsredovisningen

Behöver du inte lämna årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen får du vid den löpande bokföringen vänta med att bokföra affärshändelser till dess betalning sker (kontantmetoden). Du får då också använda bokslutsmetoden vid momsredovisningen.

De som inte behöver lämna årsredovisning är bl.a. enskilda näringsidkare, handelsbolag som ägs av privatpersoner, ideella föreningar, registrerade trossamfund och samfällighetsföreningar vars sammanlagda omsättning normalt uppgår till **högst 3 miljoner kronor** om året.

Det måste finnas särskilda skäl och du måste ansöka hos Skatteverket för att få byta från faktureringsmetoden till bokslutsmetoden. Genom särskilda övergångsbestämmelser får du emellertid byta metod utan ansökan om du gör bytet vid det räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2007 eller – vid brutet räkenskapsår – vid början av nästa räkenskapsår. Det räcker då med att du gör en anmälan till Skatteverket.

Anmälan eller ansökan om att byta redovisningsmetod gör du enklast på Skatteverkets och Bolagsverkets gemensamma webbplats [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se). För att använda tjänsten måste du ha eller skaffa e-legitimation. Det finns också en blankett "Anmälan. Byte till bokslutsmetoden" (SKV 5710), som du kan ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställa på servicetelefon 020-567 000, direktval 6808.

#### Tidpunkten för redovisning av moms vid EG-handel

Vid inköp av varor från ett annat EG-land (ruta 20 i den nya skattedeklarationen) blir du skattskyldig när varorna har levererats. Du ska redovisa det gemenskapsinterna förvärvet (inköpet) och den utgående momsen i den redovisningsperiod säljaren utfärdat en faktura. Om säljaren dröjer med att utfärda fakturan, måste du ändå redovisa inköpet och den utgående momsen i den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen efter leveransmånaden. Den ingående momsen på gemenskapsinterna förvärv får du dra av i samma period som du ska redovisa den utgående momsen.

Vid försäljning av varor till ett annat EG-land (ruta 35 i den nya skattedeklarationen) ska du redovisa omsättningen i den redovisningsperiod du utfärdar fakturan. Om du dröjer med att utfärda fakturan ska du ändå redovisa omsättningen i den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen efter leveransmånaden.

Dessa särskilda regler för när du ska redovisa moms som avser EG-handel gäller även för dig som använder bokslutsmetoden vid momsredovisningen.

#### Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn

Omvänd skattskyldighet innebär att det är köparen och inte säljaren som ska redovisa och betala momsen. Från den 1 juli 2007 ska omvänd skattskyldighet användas inom byggsektorn. Du ska använda omvänd skattskyldighet när du säljer byggtjänster (se uppräkningslistan nedan) till någon som i sin tur säljer sådana tjänster. Köparens försäljning av sådana tjänster ska dessutom vara mer än tillfällig. Reglerna ska också användas av dig som säljer tjänsterna vidare som mellanman. Det innebär i praktiken att det är de företag som utför och säljer byggtjänster som ska betala momsen för sina underentreprenörer.

Följande tjänster ska omfattas av bestämmelserna om omvänd skattskyldighet:

- mark- och grundarbeten (t.ex. rivning av hus och markundersökningar)
- bygg- och anläggningsarbeten (t.ex. byggande av hus, uppförande av andra byggnadsverk och anläggning av vägar)
- bygginstallationer (t.ex. elinstallationer, isolerings- och VVS-arbeten)
- slutbehandling av byggnader (t.ex. putsarbeten, byggnadssnickeri, golv- och väggbeläggning, måleriarbeten samt glasmästeri)
- byggstädning

- uthyrning av bygg och anläggningsmaskiner med förare och uthyrning av personal till de tjänster som anges ovan.

Som köpare kan du ha rätt att som ingående moms dra av ett belopp som helt eller delvis motsvarar den moms du deklarerar som utgående moms på inköpet. Begränsad avdragsrätt gäller vid s.k. blandad verksamhet.

Som säljare av tjänster där köparen ska betala momsen har du rätt till återbetalning av ingående moms. Du får därför göra avdrag för den ingående moms som du har på kostnader för din försäljning även i det fall köparen betalar den utgående momsen.

För moms som du blivit skattskyldig för före den 1 juli 2007 gäller nuvarande bestämmelser även om betalning sker efter den 1 juli 2007.

Vid byggnads- och anläggningsentreprenader får du använda särskilda regler för momsredovisningen. De innebär att även om skattskyldigheten inträtt får du senarelägga redovisningen av moms på förskott och a conto till senast två månader efter godkänd slutbesiktning. Om du använder dessa regler och har fått betalning i förskott eller som a conto ska du använda de nya bestämmelserna om du inte fakturerar med moms innan den 1 juli 2007.

## Ny skattedeklaration för moms 2007

För redovisningsperioder som slutar efter den 1 januari 2007 ska du deklarerera momsen på en ny blankett. För dig som bara säljer momspflichtiga varor eller tjänster i Sverige innebär den nya blanketten i de flesta fall bara att de rutor du nu använder får nya nummer.

Handlar du med andra länder, tillämpar omvänd skattskyldighet eller är frivilligt skattskyldig för uthyrning av verksamhetslokal är ändringarna större. Vilka uppgifter som du ska lämna framgår av bilden nedan.

Du som redovisar moms varje månad ska använda den nya deklARATIONEN första gången i februari eller mars 2007, dvs.

när du lämnar skattedeklaration för januari. Om du redovisar moms i en skattedeklaration för ett helt kalenderår eller i inkomstdeklarationen ska du lämna de nya uppgifterna första gången år 2008.

Eftersom det delvis är nya uppgifter som ska lämnas har baskontoplanen anpassats till skattedeklarationen. Det kan bli enklare att redovisa momsen om du redan från den 1 januari 2007 kopplar din bokföring till de olika rutorna i skattedeklarationen.

Du hittar mer information på Skatteverkets webbplats och i "Skattedeklarationsbroschyren" (SKV 409).

<p>Skatteverkets SKV 409 (2007) har utsett som tillämpningsföreläsning. Skatteverkets SKV 409 (2007) innehåller uppgifterna i tillämpningsföreläsningen för beräkning av momsen.</p> <p>L 00-11</p>	<b>A. Momspflichtig försäljning eller uttag exklusive moms</b>		<b>B. Utgående moms på försäljning eller uttag i rutor 05 - 08</b>	
	Momspliktig försäljning samt uttag enligt lagen om rutor	05	Utgående moms 25 %	09
	Momspliktiga uttag	06	Utgående moms 12 %	11
	Beskrivningsavdrag vid värdepappersförköpning	07	Utgående moms 6 %	13
	Hytesskatt vid tvångsskattskyldighet	08		
	<b>C. Momspflichtiga inköp där köparen är skattskyldig</b>		<b>D. Utgående moms på inköp i rutor 20 - 24</b>	
	Inköp av varor från annat EU-land	20	Utgående moms 25 %	30
	Inköp av tjänster från annat EU-land	21	Utgående moms 12 %	31
	Inköp av tjänster från land utanför EU	22	Utgående moms 6 %	32
	Inköp av varor i Sverige	23		
Inköp av tjänster i Sverige	24			
<b>E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms</b>		<b>F. Ingående moms</b>		
Försäljning av varor till annat EU-land	25	Ingående moms av rutor av	45	
Försäljning av varor till andra EU	26			
Mellanmans inköp av varor uti importförändel	27	<b>G. Moms att betala eller få tillbaka</b>		
Mellanmans försäljning av varor till importförändel	28	Moms att betala eller få tillbaka	46	
Försäljning av tjänster till köparen är skattskyldig i annat EU-land	29			
Daglig försäljning av tjänster i andra utom landet	40	<b>Beräkna din betalning</b>		
Försäljning till köparen är skattskyldig i Sverige	41	Moms att betala/betalt	_____	
Övrig försäljning m.m.	42	(frivilliga avgifter, registrerings etc.)	_____	
		F. eller 54-avst.	_____	
		Att betala/få tillbaka	_____	



## Hur deklarerar jag momsen?

För dig som bara köper och säljer momspliktiga varor eller tjänster i Sverige innebär den nya blanketten i de flesta fall bara att de rutor du nu använder har fått nya nummer. Du ska ange din vanliga försäljning i ruta 05.

Momsen på din försäljning (utgående moms) ska du beroende av skattesats redovisa i någon av rutorna 10, 11 eller 12. Dessa rutor ligger nu omedelbart till höger om den momspliktiga försäljningen.

Moms att deklarerera för		Ange endast kronor, ej ören	
<b>A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms</b>		<b>B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08</b>	
Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	Utgående moms	10
Momspliktiga uttag	06	Utgående moms	11
Beskaffningsunderlag vid vinstmarginärbeskattnng	07	Utgående moms	12
Hyrärsinkomster vid frivillig skattskyldighet	08		

Rutorna för den moms du får dra av (ingående moms) och den moms du ska betala eller få tillbaka finns på samma plats som tidigare.

<b>F. Ingående moms</b>	
Ingående moms att dra av	48
<b>G. Moms att betala eller få tillbaka</b>	
Moms att betala eller få tillbaka	49

Det är bara om du ska beräkna **utgående moms** på dina **inköp** (omvänd skattskyldighet) som du ska fylla i någon av rutorna 20-24 under rubriken "Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig" (se baksidan). Ett exempel på när du själv som köpare är **skattskyldig för inköpet** är när du köper in varor från ett annat EG-land och återoppar ditt momsregistreringsnummer. Den utgående momsen vid omvänd skattskyldighet ska du själv räkna ut och redovisa i någon av rutorna 30-32 under rubriken "Utgående moms på inköp i ruta 20-24".

Även under rubriken "Försäljning m.m. som är undantagen från moms" (se baksidan) finns det ett

antal rutor som inte berör alla som ska deklarerera moms.

Närmare information om hur du fyller i skattedeklarationen finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och i "Skattedeklarationsbroschyren" (SKV 409).

Du kan ladda ner eller beställa broschyren på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Du kan också beställa den genom att ringa 020-567 000, invänta svar och slå direktval 7702.

Se exempel på baksidan!

## Exempel

Du har under en månad sålt varor och tjänster för 100 000 kr exklusive moms.

Skattesatsen är 25 procent. Du ska redovisa försäljningen 100 000 kr i ruta 05 och den utgående momsen 25 000 kr i ruta 10. Samma månad har du köpt varor och tjänster för 40 000 kr exklusive moms. Momsen på dessa inköp är 10 000 kr enligt fakturorna och du har rätt att dra av den momsen. Du ska redovisa den moms du får dra av i ruta 48.

Den moms du ska betala för perioden är 15 000 kr (25 000 kr - 10 000 kr) och den redovisar du i ruta 49.

Eftersom du inte har gjort några inköp där du själv ska beräkna momsen (omvänd skattskyldighet) ska du inte redovisa några uppgifter under rubriken "Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig".

Inköpen för verksamheten, i ditt fall 40 000 kr exklusive moms, ska du inte redovisa i skattedeklarationen.

### Moms att deklarerar för

Ange endast kronor, ej ären

#### A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	100000
Momspliktiga uttag	06	
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08	

#### B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

Utgående moms	10	25000
Utgående moms	11	
Utgående moms	12	

#### C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig

Inköp av varor från annat EG-land	20	
Inköp av tjänster från annat EG-land	21	
Inköp av tjänster från land utanför EG	22	
Inköp av varor i Sverige	23	
Inköp av tjänster i Sverige	24	

#### D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

Utgående moms	30	
Utgående moms	31	
Utgående moms	32	

#### E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av varor till annat EG-land <sup>1</sup>	35	
Försäljning av varor utanför EG	36	
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel <sup>1</sup>	38	
Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land	39	
Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	40	
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	
Övrig försäljning m.m.	42	

#### F. Ingående moms

Ingående moms att dra av	48	10000
--------------------------	----	-------

#### G. Moms att betala eller få tillbaka

Moms att betala eller få tillbaka	49	15000
-----------------------------------	----	-------

Senad enligt SFS 1982:668 har skett med Häljingsbets Regeringsråd. Statistiska centralbyrån (SCB) ansvarar uppgifterna i skattedeklarationen för hanteringen av statistik.

L 07-03

01

<sup>1</sup> Lämna även kvartalsredovisning

## Tremånadersredovisning av moms

Regeringen föreslår att de flesta företag ska få deklarerera och betala moms för tre kalendermånader åt gången. Ändringen föreslås gälla från den 1 januari 2008 för alla som för närvarande ska lämna skattedeklaration varje månad på ett beskattningsunderlag som beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor per år.

### Kommer jag att få tremånadersredovisning?

Om riksdagen bifaller förslaget kommer Skatteverket att ändra din redovisningsperiod till tre kalendermånader från den 1 januari 2008. Detta gäller om du nu ska deklarerera och betala momsen senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden. Skatteverket kommer alltså att förutsätta att du som frivilligt begärt att få redovisa momsen senast den 26 i månaden efter redovisningsperioden vill fortsätta att redovisa momsen varje månad.

Ändringen innebär att du som nu redovisar momsen varje månad senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden kommer att få en redovisningsperiod som omfattar tre månader. I mars 2008 kommer du att få en skattedeklaration för moms för perioden januari – mars. Du ska lämna deklarationen och betala momsen senast den 12 maj. Du kommer därefter att få deklara blanketter i juni, september och december. Momsen ska du betala senast den 17 augusti, 12 november och 12 februari.

### Du kan begära att få enmånadsredovisning

Om du vill fortsätta att redovisa momsen varje månad kan du begära detta hos Skatteverket. Ett beslut om

enmånadsredovisning ska, om det inte finns särskilda skäl, gälla i minst tjugofyra månader. Du kan begära att få redovisa momsen varje månad på två sätt.

#### Elektroniskt

Om du har en enskild firma eller om du själv kan teckna firma för ett aktiebolag kan du begära enmånadsredovisning på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se). Du måste ha e-legitimation. Välj "Ändra och avregistrera företagsuppgifter hos Skatteverket". Eftersom tremånadersredovisning föreslås bli huvudregel från den 1 januari ska du under rubriken "Ange när moms ska redovisas" välja om du vill redovisa momsen 26 eller 42 dagar efter redovisningsperioden. Du måste också ange att ändringen ska gälla från 2008-01-01.

#### Skicka in ändringsanmälan

Du kan också fylla i och skicka in bifogade ändringsanmälan. Ändringsanmälan (SKV 4639) finns också som ett pdf-dokument som går att fylla i på skärm på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Formuläret finns även på baksidan av ditt registreringsbevis (SKV 4621).

För att få fortsätta att redovisa momsen varje månad ska du fylla i ändringsanmälan som bilden nedan visar.

Din ifyllda ändringsanmälan ska du skicka till:

Skatteverkets inläsningscentral  
Enhet 4600  
839 86 Östersund

Glöm inte att ange ditt person- eller organisationsnummer.

Ansökan/Anmälan om ändrade momsuppgifter		From	Monspiktig årsavsättning
Ny redovisningsperiod	<input checked="" type="checkbox"/> Varje månad <input type="checkbox"/> En gång om året	2008-01-01	

**När måste jag senast göra ändringsanmälan?**  
Riksdagen väntas inte fatta beslut om tremånadersredovisning förrän i december. Någon ändring i skatteregistret görs inte innan bestämmelserna trätt i kraft, men Skatteverket måste ändå få din eventuella begäran om att få enmånadsredovisning senast den

10 december för att du ska få en deklaraationsblankett för moms för januari 2008. Eftersom det krävs en manuell hantering på Skatteverket är vi tacksamma om du kan lämna anmälan så snart som möjligt. Detta gäller oavsett om du gör anmälan elektroniskt eller skickar in en anmälan på papper.

## Du kan begära att få tremånadersredovisning

Du som nu redovisar moms den 26 i månaden efter redovisningsperioden kommer inte att med automatik få tremånadersredovisning. Om ditt beräknade beskattningsunderlag uppgår till högst 40 miljoner kronor per år kan du begära att få tremånadersredovisning. Vill du ha tremånadersredovisning från års-

skiftet måste du anmäla detta senast den 10 december. Det finns ännu inte någon ruta för tremånadersredovisning i blanketten. Du kan därför skriva "Ansöker om tremånadersredovisning" under Övriga upplysningar på blanketten eller i motsvarande utrymme på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se).

### Sammanfattning

- Regeringen har föreslagit tremånadersredovisning för moms från januari 2008.
- Riksdagen väntas fatta beslut i december.
- Skatteverket kommer när bestämmelserna trätt i kraft att ändra till tremånadersredovisning om du nu redovisar moms den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden.
- Du kan begära att få fortsätta att redovisa moms varje månad.
- Du kan begära enmånadsredovisning elektroniskt.
- Du kan kryssa för "enmånadsredovisning" och skicka in en ändringsanmälan.
- Du måste begära enmånadsredovisning senast den 10 december.
- Om du redovisar moms den 26 i månaden efter redovisningsmånaden måste du själv begära att få tremånadersredovisning senast den 10 december.
- Om ditt beskattningsunderlag beräknas uppgå till mer än 40 miljoner kronor per år måste du redovisa moms varje månad även i fortsättningen.

# Andra förslag till ändrade momsregler

Förutom tremånadersredovisning föreslår regeringen en rad ändrade momsregler från den 1 januari 2008. Regeringen vill med förslagen uppnå större överensstämmelse med EG-rätten, motverka skatteundandragande och göra reglerna tydligare och därmed enklare att använda.

I uppräknningen nedan listas några av förslagen till ändringar i mervärdesskattelagen (ML):

- Den moms som anges på en faktura utan att vara moms i ML:s mening ska betalas till staten.
- Moms på a conto-betalningar och förskott vid bygg- och anläggningstjänster ska redovisas när säljaren enligt ML utfärdar fakturan eller senast vid betalningen. Den som utför sådana tjänster får därför inte längre fakturera förskott och a conton utan moms.
- Moms på annat än förskott och a conto-betalningar vid bygg- och anläggningstjänster ska faktureras och redovisas senast vid utgången av den andra månaden efter den månad som tjänsterna har tillhandahållits. Varor som säljs av den som utför bygg- eller anläggningstjänsten ska faktureras och redovisas på samma sätt som tjänsten.
- Faktureringskyldighet införs i ML för den som säljer bygg- och anläggningstjänster till privatpersoner.
- Bestämmelserna om uttag av vissa tjänster på fastighetsområdet i ML utvidgas till att omfatta tjänster som avser lokaler som innehas med hyresrätt och lägenheter som innehas med bostadsrätt.
- Reglerna om vad som utgör uttag enligt ML anpassas till motsvarande EG-regler. Bl.a. kommer överlåtelse av vara och tillhandahållande av tjänst att anses som beskattningsbara uttag endast när överlåtelsen eller tillhandahållandet sker utan ersättning.
- Beskattningsunderlaget vid vissa transaktioner mellan närstående parter ska under särskilda omständigheter beräknas med utgångspunkt i marknadsvärdet i stället för i ersättningen. Syftet är att motverka skatteundandragande genom prissättningen av varor och tjänster.
- En definition av begreppet "marknadsvärde" förs in i ML.
- Även den som köper en vara eller en tjänst med omvänd skattskyldighet ska styrka sin avdragsrätt med faktura.
- En särskild definition införs av vilka samlarföremål som inte omfattas av undantaget från skatteplikt för sedlar och mynt som är gällande betalningsmedel. Som samlarföremål räknas guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel samt mynt av numismatiskt intresse.
- När en utländsk företagare är köpare och själv hämtar en vara (hämtköp) krävs inte längre att varan ska ha hämtats i Sverige för att den ska anses vara omsatt utomlands. Om övriga villkor för exportförsäljning är uppfyllda kan köparen hämta varan i ett annat EG-land. Ändringen har gjorts för att bestämmelsen i ML ska överensstämma med EG:s momsdirektiv.
- Avdragsbegränsningen slopas för konserter och andra föreställningar som får stöd av det allmänna och där skattesatssen är 6 %.
- Vissa ändringar görs i bestämmelserna om export av varor, bland annat vid export av personbilar och motorcyklar.
- En återförsäljare får inte använda vinstmarginalbeskattning vid försäljning av ett nytt transportmedel som återförsäljaren köpt momsfritt från ett annat EG-land.
- Privatpersoner och andra som inte är momsregistrerade ska betala moms i Sverige om de köper ett nytt transportmedel (bil, motorcykel, flygplan eller båt) i ett annat EG-land. Kravet att transportmedlet ska brukas stadigvarande i Sverige slopas.

Observera att ovanstående fortfarande är förslag som kan ändras. Något av förslagen kommer kanske inte alls att genomföras. På [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) (Skatter/Mervärdesskatt) kan du läsa mer om förslagen och om eventuella ändringar.

**Självbetjäning dygnet runt**

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)

Servicetelefon: 020-567 000

**Personlig service**

Skatteupplysning: 0771-567 567

Från annat land: +46 270 734 98

Skatteupplysningens öppettider:  
Måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16

## Tremånadersredovisning av moms

Den 14 december väntas riksdagen besluta att redovisningsperioden för moms ska vara tre månader från den 1 januari 2008. Alla företag vars beskattningsunderlag (exklusive gemenskapsinterna förvärv och import) beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor får redovisa momsen var tredje månad.

### Kommer jag att få tremånadersredovisning?

Om tremånadersredovisning genomförs kommer Skatteverket att utan ansökan ändra din redovisningsperiod till tre månader från den 1 januari 2008. Detta gäller om du nu ska lämna skattedeklaration varje månad senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden. Skatteverket förutsätter alltså att du som frivilligt valt att redovisa momsen senast den 26 i månaden efter redovisningsperioden vill fortsätta med enmånadsredovisning. Om det finns särskilda skäl kan Skatteverket besluta att du ska redovisa momsen varje månad.

### Vad innebär tremånadersredovisning?

I mars 2008 kommer du att få en skattedeklaration för moms för perioden januari - mars. Du ska lämna deklarationen så att den finns hos Skatteverket senast den 12 maj. Betalningen ska vara bokförd på Skatteverkets plus- eller bankgirokonton senast samma dag. Du kommer därefter att få deklarationsblanketter i juni, september och december. Redovisningsdagarna under resten av året är 17 augusti, 12 november respektive 12 februari.

### Om jag vill fortsätta med enmånadsredovisning

Om ditt beskattningsunderlag (exklusive gemenskapsinterna förvärv och import) beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor per år kan du begära att även i fortsättningen få redovisa momsen varje månad. Ett beslut om enmånadsredovisning ska, om det inte finns särskilda skäl, gälla i minst två år. Du kan begära att få redovisa momsen varje månad på två sätt.

#### Elektroniskt

Om du har en enskild firma eller om du själv kan teckna firma för ett aktiebolag kan du begära enmånadsredovisning på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se). Du måste ha e-legitimation. Välj "Ändra och avregistrera företagsuppgifter hos Skatteverket".

#### Skicka in ändringsanmälan

Du kan också fylla i och skicka in en ändringsanmälan. "Ändringsanmälan" (SKV 4639) finns som ett pdf-dokument på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Dokumentet går att fylla i på skärm. Du kan också göra anmälan på baksidan av ditt registreringsbevis (SKV 4621). Där finns ännu ingen ruta för "Tre månader".

För att få fortsätta att redovisa momsen varje månad ska du fylla i ändringsanmälan som bilden nedan visar.

Din ifyllda ändringsanmälan skickar du till:

Skatteverkets inläsningscentral  
Enhet 4600  
839 86 Östersund

Glöm inte att ange ditt person- eller organisationsnummer.

Ny redovisningsperiod	<input checked="" type="checkbox"/> En månad	<input type="checkbox"/> Tre månader	<input type="checkbox"/> Ett beskattningsår	Från 2008-01-01	Momspliktig försäljning
	Den 12 januari 2008	Den 12 september 2008	Den 12 december 2008		

**När måste jag senast göra ändringsanmälan?**  
Din begäran om att få enmånadsredovisning måste ha kommit in till Skatteverket senast den 15 januari. Skatteverket skickade i oktober ut en bilaga till skattedeklarationen (SKV 464 utgåva 33). Där angavs, i enlighet med förslaget i lagrådsremissen, att sista dag för att begära fortsatt enmånadsredovisning skulle

vara den 10 december. Detta datum ändrades i regeringens proposition "Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor" (2007/08:25) till den 15 januari. Du har därför fortfarande möjlighet att begära att få redovisa momsen varje månad.

## Information på engelska

Bilagan som skickades ut i oktober har – med ändrat datum – översatts till engelska "Three-month VAT

reporting period" (SKV 464B utgåva 33). Bilagan finns som ett pdf-dokument under International på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Sammanfattning

- Regeringen har föreslagit tremånadersredovisning för moms från januari 2008.
- Skatteverket kommer när bestämmelserna trätt i kraft att ändra till tremånadersredovisning om du nu redovisar momsen den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden.
- Du kan begära att få fortsätta att redovisa momsen varje månad.
- Du kan begära enmånadsredovisning elektroniskt.
- Du kan kryssa för "enmånadsredovisning" och skicka in en ändringsanmälan.
- Du måste begära enmånadsredovisning senast den 15 januari.

### Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)

Servicetelefon: 020-567 000

### Personlig service

Skatteupplysning: 0771-567 567

Från annat land: +46 270 734 98

Skatteupplysningens öppettider:  
Måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16



## Momsnyheter den 1 januari 2008

Från den 1 januari 2008 gäller en rad nya bestämmelser för moms. I regeringens proposition 2007/08:25 (Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor) kan du läsa om vilka bestämmelser som ändras och hur ändringarna motiveras. Här redogörs kortfattat för de ändringar som bedöms ha det största allmänna intresset. Ändringarna redovisas under nedanstående rubriker:

- Tremånadersredovisning
- Bygg- och anläggningstjänster
- Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn
- Transaktioner mellan närstående
- Uttagsbeskattning
- Avdragsrätt
- Bilar och motorcyklar
- Hämtköp
- Redovisning av felaktigt debiterad moms
- Samlarföremål

### Tremånadersredovisning

Redovisningsperioden för moms ska vara tre kalendermånader. Det gäller om du ska redovisa moms i skattedeklaration och ditt beskattningsunderlag exklusive gemenskapsinterna förvärv och import beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor för beskattningsåret. Skatteverket ska besluta att du ska redovisa momsen för en kalendermånad om du själv begär det eller om det finns särskilda skäl. Ett beslut på din begäran gäller i minst 24 månader, om inte särskilda skäl talar emot det.

### Bygg- och anläggningstjänster

Reglerna om fakturering av bygg- och anläggnings-tjänster ändras. Enligt de nya reglerna måste du utfärda faktura även vid försäljning till privatpersoner och andra som inte är näringsidkare. Faktura ska utfärdas senast vid utgången av den andra kalendermånaden efter den månad du tillhandhållit tjänsterna eller levererat varorna. Faktureringskyldigheten omfattar nu även betalningar i förskott och a conto.

För dig som inte använder bokslutsmetoden vid momsredovisningen gäller nya regler för tidpunkten när du ska redovisa moms vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster. De gäller även för varor som du säljer i samband med tjänsterna. Redovisningskyldigheten inträder när du fakturerar tjänsterna.

Om du dröjer med faktureringen ska du ändå redovisa momsen senast i den redovisningsperiod som omfattar den andra månaden efter den månad du tillhandhållit tjänsterna eller levererat varorna.

Du som inte använder bokslutsmetoden vid momsredovisningen ska också redovisa momsen på betalningar i förskott och a conto när du fakturerar dessa eller senast vid betalningen. Om du använder bokslutsmetoden ska du redovisa momsen senast vid betalningen. Du kan alltså inte längre skjuta upp momsredovisningen på betalningar i förskott och a conto till två månader efter slutbesiktningen.

Om du bygger i egen regi inträder redovisningsskyldigheten för utgående moms vid uttag av tjänst när fastigheten eller lägenheten har kunnat tas i bruk.

### Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn

Den direkta kopplingen till SNI-koder tas bort när det gäller att avgöra om omvänd skattskyldighet ska gälla vid omsättning av en tjänst. Slopandet av den direkta kopplingen till SNI-koder bedöms inte medföra någon större förändring av vilka tjänster som avses.

### Transaktioner mellan närstående

Vid vissa transaktioner med närstående parter ska du under särskilda omständigheter beräkna beskattningsunderlaget med utgångspunkt i marknadsvärdet i stället för i ersättningen. Syftet är att motverka skatteundandragande genom prissättningen av varor och tjänster. En definition av begreppet "marknadsvärde" förs in i mervärdesskattelagen.

### Uttagsbeskattning

Uttagsreglerna ändras så att beskattning vid uttag av en vara eller en tjänst endast kan bli aktuellt om du inte tar ut ersättning. Du anses dock inte göra ett uttag om du i din verksamhet utan ersättning överläter varor som är gåvor av ringa värde eller varu-prover.

Uttag av tjänst vid privat användning av verksamhetens tillgångar ska beskattas även när tillgångarna är skepp för yrkesmässig sjöfart och flygplan för yrkesmässig person- eller godstransport.

Bestämmelserna om uttag av vissa tjänster på fastighetsområdet utvidgas till att omfatta tjänster som

avser lägenheter som du innehar med hyresrätt eller bostadsrätt.

### Avdragsrätt

Du ska kunna styrka din avdragsrätt med faktura även för inköp av varor och tjänster som du köpt med omvänd skattskyldighet.

Begränsningen i avdragsrätten slopas för konserter och andra föreställningar som får stöd av det allmänna och där skattesatsen är 6 %.

### Bilar och motorcyklar m.m.

Du kan sälja personbilar och motorcyklar momsfrött (export) om de är tillfälligt registrerade och levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas utanför EG och du kan visa att fordonet förts till en plats utanför EG inom sex månader från leveransen.

Som återförsäljare får du inte använda vinstmarginalbeskattning för ett nytt transportmedel (bil, motorcykel, flygplan eller båt) som du anskaffat genom ett gemenskapsinternt förvärv.

Även privatpersoner och andra som inte är momsregistrerade ska som tidigare betala moms i Sverige om de köper ett nytt transportmedel i ett annat EG-land och transportmedlet tas in i Sverige. Det krävs inte längre att du ska använda transportmedlet stadigvarande i Sverige för att du ska vara skyldig att betala svensk moms.

### Hämtköp

När en utländsk företagare är köpare och själv hämtar en vara (hämtköp) krävs inte längre att varan ska ha hämtats i Sverige för att den ska anses vara omsatt

utomlands. Om övriga villkor för exportförsäljning är uppfyllda kan köparen hämta varan i ett annat EG-land.

### Redovisning av felaktigt debiterad moms

Om du i en faktura anger att ett belopp är moms utan att det är moms i mervärdesskattelagens mening ska du ändå betala beloppet till staten. Du som är momsregistrerad ska ta upp beloppet som moms i skattedeklarationen eller i inkomstdeklarationens momsbilaga. Den som inte är momsregistrerad ska lämna en särskild skattedeklaration.

Ett belopp som du redovisat kan du ändra i en skattedeklaration eller särskild skattedeklaration för den månad du utfärdar en kreditnota. En köpare får inte göra avdrag för felaktigt debiterad moms.

### Samlarföremål

Försäljning av sedlar och mynt som är gällande betalningsmedel är undantagna från moms. Undantaget gäller inte samlarföremål. Nu införs en definition av sådana samlarföremål. Som samlarföremål räknas guld-, silver- eller andra metallmynt eller sedlar som normalt inte används som lagligt betalningsmedel samt mynt av numismatiskt intresse.

Definitionen av samlarföremål som gäller vid vinstmarginalbeskattning ändras inte.

### Innehållet i kreditnota

Kravet på att det ursprungliga momsbeloppet ska anges i en kreditnota slopas. Det ställs fortfarande krav på att det i kreditnotan finns en "särskild och otvetydig" hänvisning till den ursprungliga fakturan.

På Skatteverkets webbplats [www.skatteverket.se/skatter/moms](http://www.skatteverket.se/skatter/moms) kan du läsa mer om moms. Där finns också en länk till regeringens proposition 2007/08:25. Propositionen kan du också ladda ner från regeringens webbplats [www.regeringen.se/publikationer](http://www.regeringen.se/publikationer).

### Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)

Servicetelefon: 020-567 000

### Personlig service

Skatteupplysning: 0771-567 567

Från annat land: +46 270 734 98

Skatteupplysningens öppettider:  
Måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16

## Momsnyheter den 1 januari 2010

Regeringen har lämnat en remiss till Lagrådet med förslag om ändringar i mervärdesskattelagen och skattebetalningslagen. Ändringarna görs för att anpassa de svenska lagarna till EG-direktiv. De flesta ändringarna är tänkta att genomföras från den 1 januari 2010. Ändringarna berör

- beskattning av tjänster vid utrikeshandel
- periodisk sammanställning för varor och tjänster
- återbetalning av moms inom EG.

### Beskattning av tjänster vid utrikeshandel

Regeringen har föreslagit nya omsättningslandsregler för tjänster. Tjänster ska beskattas i omsättningslandet. Om tjänsten är omsatt i Sverige ska den beskattas här. Om tjänsten är omsatt i ett annat EG-land ska den beskattas där. Tjänster som är omsatta i ett land utanför EG ska inte beskattas inom EG.

Från den 1 januari 2010 gäller två huvudregler för var en tjänst anses omsatt. Den ena gäller vid försäljning till näringsidkare, och den andra gäller vid försäljning till någon som inte är näringsidkare. Den allmänna principen är att en tjänst ska beskattas i det land där den konsumeras. Reglerna gäller oavsett om köparen finns inom eller utanför EG. Från huvudreglerna görs vissa undantag. För några tjänster kommer det inte att bli någon ändring av nuvarande regler.

Förändringarna kan även få stor betydelse för dig som köper tjänster från andra länder. Som näringsidkare kan du t.ex. oftare än tidigare bli skyldig att beräkna, deklarerat och betala moms för tjänster du köper (omvänd skattskyldighet). Även om du har en momsfri verksamhet gäller den omvända skattskyldigheten vid sådana inköp. En tandläkare som bedriver en momsfri verksamhet kommer t.ex. ändå att behöva beräkna, deklarerat och betala moms för tjänster som hon eller han köper för verksamheten av utländska företagare. Detsamma gäller en allmännyttig ideell förening som bedriver näringsverksamhet men är frikallad från inkomstskatt.

Den som blir momsregistrerad enbart för inköp av tjänster från andra länder är bara skattskyldig för sådana inköp och har inte rätt till avdrag för den ingående momsen och inte heller för annan ingående moms eller rätt att få återbetalning av moms från andra länder.

Även juridiska personer (t.ex. bolag, föreningar, stiftelser, myndigheter och kommuner) som inte bedriver näringsverksamhet anses som näringsidkare om de är momsregistrerade.

En köpare ska också agera i egenskap av näringsidkare vid inköpet. Det innebär att inköpen ska göras för verksamheten. Med någon som inte är näringsidkare avses t.ex. privatpersoner.

När Lagrådet har yttrat sig kan regeringen komma att ändra detaljer i förslaget innan det lämnas vidare till riksdagen i form av en proposition. Aktuell information kommer att finnas på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Riksdagen förväntas besluta om ändringarna sent i höst.

Med anledning av förslaget har Skatteverket beslutat att göra mindre ändringar i skattedeklarationens momsdel.

### Huvudregel vid försäljning till näringsidkare

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till näringsidkare är att tjänsterna anses omsatta i det land där köparen är etablerad när tjänsten tillhandhålls dit. Du ska inte ta ut någon moms om köparen är en näringsidkare i ett annat land än Sverige. Etablerad anses man vara där man har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe. Om köparen saknar säte eller fast etableringsställe anses tjänsten omsatt där köparen bor eller vistas stadigvarande.

Ett villkor för att du ska kunna sälja tjänster momsfritt är att köparen agerar i sin egenskap av näringsidkare. Tjänsten får alltså inte vara avsedd enbart för privat användning.

#### Köpare i ett annat EG-land

När du sålt en tjänst utan svensk moms till någon i ett annat EG-land måste du lämna uppgifter till Skatteverket om försäljningen i en periodisk sammanställning. För att du ska kunna göra det måste köparen ha ett giltigt momsregistreringsnummer i det aktuella EG-landet. På Skatteverkets webbplats kan du kontrollera om ett nummer är giltigt.

### Huvudregel vid försäljning till privatpersoner

Huvudregeln vid försäljning av tjänster till någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är att tjänsterna anses omsatta och ska beskattas i det land där säljaren är etablerad. Det innebär att du som säljare ska ta ut svensk moms oavsett i vilket land köparen finns.

### Undantag från bägge huvudreglerna

#### Fastighetstjänster

Tjänster med anknytning till en viss fastighet är omsatta i det land där fastigheten finns. Det innebär att du kan behöva vara momsregistrerad i ett annat land om du säljer fastighetstjänster. En utländsk företagare som säljer tjänster som gäller fastigheter i Sverige måste vara momsregistrerad här om kunden är en privatperson.

#### Persontransporter

Persontransporter som helt utförs inom Sverige är omsatta här. Persontransporter mellan Sverige och andra länder är omsatta utomlands.

### Kulturella och liknande tjänster

Följande tjänster anses alltid omsatta där aktiviteterna faktiskt äger rum:

- kulturella och konstnärliga aktiviteter
- idrottsaktiviteter
- vetenskapliga aktiviteter
- pedagogiska aktiviteter
- aktiviteter av underhållningskaraktär
- aktiviteter som liknar de ovan uppräknade t.ex. mässor och utställningar.

Från den 1 januari 2011 gäller detta undantag endast när tjänsterna säljs till någon som inte är näringsidkare, t.ex. en privatperson. Vid försäljning till näringsidkare gäller undantagen då endast för **inträde** till kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga och underhållningsevenemang. Det innebär t.ex. att en utländsk näringsidkare även i fortsättningen ska betala svensk moms i biljettkassan.

### Restaurang- och cateringtjänster

Restaurang- och cateringtjänster är omsatta där tjänsterna fysiskt utförs. En restaurang i Sverige ska alltså ta ut svensk moms oavsett vem som köper tjänsterna. Likaså ska en cateringtjänst som utförs i Sverige beskattas här. Om du själv säljer cateringtjänster som utförs i t.ex. Danmark gäller danska bestämmelser.

Särskilda bestämmelser kommer att införas för restaurangverksamhet ombord på tåg.

### Korttidsuthyrning av transportmedel

Uthyrning av ett transportmedel, t.ex. en bil, i högst 30 dagar är en tjänst som är omsatt i det land där kunden hämtar transportmedlet. Oavsett om en näringsidkare eller en privatperson hyr bilen ska du som säljare ta ut moms om kunden hämtar bilen i Sverige. För fartyg är tidsgränsen 90 dagar.

Om du hyr eller hyr ut ett transportmedel för längre tid än 30 respektive 90 dagar gäller respektive huvudregel.

### Undantag från huvudregeln vid försäljning av tjänster till näringsidkare

#### Varutransporter och arbete på lös egendom

Följande tjänster är omsatta utomlands om de endast tillgodogörs utanför EG och köparen är näringsidkare:

- varutransporter
- transportanknutna tjänster (t.ex. lastning och lossning)
- arbete på varor som är lös egendom.

### Undantag från huvudregeln vid försäljning av tjänster till privatpersoner

#### Förmedlingstjänster

Förmedlingstjänster som du tillhandahåller någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är omsatta där huvudtransaktionen (den försäljning som förmedlas) görs. Det spelar ingen roll i vilket land köparen bor.

Med förmedling menas här att t.ex. A i B:s namn och för B:s räkning förmedlar en vara eller en tjänst. En förmedling försätter att det finns en huvudtransaktion (t.ex. en försäljning av en vara).

#### Transporttjänster

Varutransporter som görs inom Sverige är omsatta inom landet. Varutransporter som görs mellan två EG-länder för någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) är omsatta i det land där transporten börjar. Det innebär t.ex. att ett svenskt åkeri som transporterar en svensk privatpersons bohag från Tyskland till Sverige kan få ta ut tysk moms.

#### Transportanknutna tjänster

Transportanknutna tjänster, t.ex. lastning eller lossning, är omsatta i det land där tjänsten fysiskt utförs, om den som köper tjänsten är en någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson).

#### Arbete på lös egendom

Tjänster som består av värdering av, eller arbete på, lös egendom är omsatta i det land där tjänsterna fysiskt utförs, om köparen är någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson). En reparation av en vara är ett exempel på arbete på lös egendom.

#### Intellectuella tjänster

Dessa tjänster, som ofta kallas intellektuella tjänster eller "paragraf 7-tjänster", kommer inte att omfattas av huvudregeln när köparen inte är näringsidkare (utan t.ex. en privatperson) utanför EG. Undantaget från huvudregeln innebär att försäljningen är omsatt utomlands.

Vid försäljning inom EG gäller huvudregeln.

Den som säljer intellektuella tjänster från ett land utanför EG till någon som inte är näringsidkare i Sverige ska deklarerera och betala moms i Sverige.

Till den här gruppen av tjänster räknas t.ex. reklam och annonsering, datatjänster, information, bank- och finansieringstjänster, försäkringar, uthyrning av arbetskraft, telekommunikation och elektroniska tjänster.

## Periodisk sammanställning för varor och tjänster

I den periodiska sammanställningen (kvartalsredovisningen) har du hittills rapporterat värdet av **varor** du sålt momsfrött till andra EG-länder pga. att köparen återopat ett giltigt momsregistreringsnummer och varan transporterats till ett annat EG-land. Från och med 2010 ska du även rapportera värdet av vissa **tjänster** som du säljer momsfrött till andra EG-länder.

Lämna den periodiska sammanställningen elektroniskt eller på blankett SKV 5740. Du använder samma blankett för rapportering av både av varor och tjänster.

Rapportera värdet av tjänster endast om båda två av följande villkor är uppfyllda:

- Du säljer tjänsterna momsfrött enligt huvudregeln för försäljning till näringsidkare.
- Köparen finns i ett annat EG-land och ska deklarerera och betala moms på inköpet.

### Hur ofta ska du lämna sammanställningen?

Huvudregeln är att du ska lämna sammanställningen för varor varje kalendermånad och för tjänster varje kalenderkvartal.

Lämna en sammanställning för

tjänster	varje kalenderkvartal
varor	varje kalendermånad
varor och tjänster	varje kalendermånad

### Ansökan om redovisning av varor per kalenderkvartal

Om du säljer varor kan du ansöka om att få lämna sammanställningen varje kalenderkvartal i stället för månad. Villkoret är att det sammanlagda värdet av försäljning och överföringar av varor mellan EG-länder inte överstiger 1 000 000 kronor exklusive moms under det kvartal du gör ansökan eller något av de fyra föregående kvartalen. Från och med 2012 är maxbeloppet 500 000 kr.

Om Skatteverket beviljar din ansökan börjar du ditt nya sätt att lämna sammanställningar från och med det första kalenderkvartalet efter det kalenderkvartal då Skatteverket beviljade din ansökan. Så fort värdet av din försäljning och dina överföringar överstiger maxbeloppet upphör beslutet att gälla. Då måste du lämna uppgifterna för den eller de månader som förflutit senast den 20 (eller 25 vid elektronisk redovisning) i månaden efter den månad då beloppet överskreds.

Du ansöker elektroniskt eller på en särskild blankett. Blanketten kommer att kunna laddas ner från Skatteverkets webbplats. Lämna ansökan i god tid före det kalenderkvartal då du vill börja med redovisning per kvartal. För första kvartalet 2010 räcker det dock att du lämnar en ansökan senast den 15 januari.

#### Ansök i tid

Om du inte ansöker senast den 15 januari 2010 måste sammanställningen för januari 2010 ha kommit in till Skatteverket senast den måndagen den 22 februari 2010 (eller den 25 februari vid elektronisk redovisning).

### När ska du lämna sammanställningen?

Den periodiska sammanställningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den 20 i månaden efter utgången av den

period (månad eller kvartal) när du sålt en vara eller en tjänst som ska rapporteras. Lämna du uppgifterna elektroniskt ska de ha kommit in senast den 25 i samma månad.

Du ska bara lämna periodiska sammanställningar för perioder när du sålt varor eller tjänster som ska rapporteras.

### Hur ska du lämna sammanställningen?

Du kan lämna den periodiska sammanställningen på något av följande sätt:

- elektroniskt med hjälp av Skatteverkets e-tjänst Periodisk sammanställning
- elektroniskt med hjälp av Skatteverkets filöverförings tjänst
- på blankett (SKV 5740).

Filöverföring passar bäst för företag som ska lämna många uppgifter.

Du kan använda de elektroniska tjänsterna utan att i förväg anmäla vem som är uppgiftslämnare. Den som lämnar uppgifterna måste dock logga in med e-legitimation.

Om du lämnar din periodiska sammanställning på en blankett i rätt tid, får du automatiskt en ny blankett hemskickad nästa månad eller kvartal beroende på redovisningsperiod. Det är dock alltid ditt eget ansvar att skicka in en sammanställning för rätt period – även om du inte får någon blankett hemskickad eller har fått en blankett för fel period. Om du inte kan lämna uppgifterna elektroniskt måste du i god tid beställa en blankett.

Skatteverket kommer endast att i begränsad omfattning kunna skicka ut blanketter med ledning av uppgifter du lämnat i din skattedeclaration.

Du kan beställa blanketter för periodiska sammanställningar på Skatteverkets beställningstjänst eller via servicetelefonen 020-567 000. Du kan också hämta blanketter på närmaste skatte- eller servicekontor.

## Ändringar i skattedeclarationens momsdel

Med anledning av de nya momsreglerna planerar Skatteverket att göra några mindre ändringar i skattedeclarationens momsdel. Syftet med ändringarna är att det ska finnas en överensstämmelse mellan de belopp som redovisas i skattedeclarationen och i den periodiska sammanställningen.

Ändringarna gäller följande rutor och från och med redovisningsperioden januari 2010.

#### Ruta 21 – Inköp av tjänster från ett annat EG-land, enligt huvudregeln

Här redovisar du värdet av tjänster som du köpt från en säljare i ett annat EG-land enligt huvudregeln. Huvudregeln innebär att tjänsterna anses vara omsatta i Sverige och att du som köpare är skattskyldig och ska redovisa den utgående momsen. Huvudregeln gäller alla momspliktiga tjänster med följande **undantag**:

- fastighetstjänster
- persontransporter
- kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga, av underhållningskaraktär och liknande aktiviteter
- restaurang- och cateringtjänster
- korttidsuthyrning av transportmedel.

Inköp av vissa fastighetstjänster som är undantagna från huvudregeln redovisar du i stället i ruta 24.

Jämför med sambandet mellan rutorna 39 och 40.

#### Ruta 24 – Övriga inköp av tjänster

Här redovisar du värdet av andra tjänster än de tjänster du ska redovisa i ruta 21 eller 22 och som du som köpare är skattskyldig och ska redovisa utgående moms för.

Exempel på inköp av tjänster som du ska redovisa här:

- Tjänster inom byggsektorn som du som köpare ska redovisa och betala moms för – s.k. omvänd skattskyldighet. Omvänd skattskyldighet gäller också den som säljer byggtjänster till någon som i sin tur säljer byggtjänster.
- Tjänster som har anknytning till fastigheter i Sverige och som utförs av en utländsk företagare som frivilligt valt att inte vara skattskyldig för försäljningen. Från denna regel finns vissa undantag.

#### Ruta 39 – Försäljning av tjänster till en näringsidkare i ett annat EG-land, enligt huvudregeln

Här redovisar du värdet av tjänster du sålt utan moms till en näringsidkare i ett annat EG-land enligt huvudregeln för försäljning till näringsidkare. Huvudregeln innebär att tjänsterna anses omsatta i det andra EG-landet och att köparen är skattskyldig för inköpet. Du ska även redovisa värdet av de sålda tjänsterna i en periodisk sammanställning.

Huvudregeln gäller alla momspliktiga tjänster med följande undantag:

- fastighetstjänster
- persontransporttjänster

- kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga, av underhållningskaraktär och liknande aktiviteter
- restaurang- och cateringtjänster
- korttidsuthyrning av transportmedel.

Försäljning av tjänster som är undantagna från huvudregeln och omsatta utanför Sverige redovisar du i stället i ruta 40.

#### Ruta 40 – Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige

Här redovisar du övrig försäljning av tjänster som är omsatta utanför Sverige och som du inte ska redovisa i ruta 39. Det gäller t.ex.

- tjänster som inte följer huvudregeln och som du säljer till en näringsidkare i ett annat EG-land, jämför med ruta 39
- arbete på lös egendom, förmedlingstjänster och transporttjänster som du säljer till köpare som inte är näringsidkare i ett annat EG-land
- tjänster du säljer till köpare i ett land utanför EG
- resor du säljer till köpare i andra länder, när du inte ska använda vinstmarginalbeskattning. (Vid vinstmarginalbeskattning ska du i stället redovisa beskattningsunderlaget i ruta 07.)

## Återbetalning av moms inom EG

### Endast elektronisk ansökan

Från den 1 januari 2010 ska du använda Skatteverkets e-tjänst "Momsåterbetalning inom EU" för att ansöka om återbetalning av moms hos en myndighet i ett annat EG-land. Du kan alltså inte ansöka på papper efter den 31 december 2009 även om ansökan gäller tid före 2010.

Du ska göra ansökan hos Skatteverket som vidarebefordrar din ansökan till det land du valt.

### Inga fakturakopior

Du ska vanligtvis inte bifoga fakturakopior i din ansökan om återbetalning av moms. I stället ska du beskriva fakturorna med hjälp av de koder du hittar i e-tjänsten. Vissa länder kan komma att kräva elektroniska kopior på fakturor på belopp över en viss gräns.

### Nya minimibelopp

Du kommer inte att kunna ansöka om återbetalning av mindre belopp än följande:

Ansökningsperiod	Minsta belopp
Minst tre kalendermånader men mindre än ett kalenderår	400 euro eller motsvarande i det andra landets valuta.
Ett kalenderår eller det som återstår av ett kalenderår, även om det är mindre än tre månader	50 euro eller motsvarande i det andra landets valuta.

### Nytt sista ansökningsdatum

Du måste ansöka senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte göra en ofullständig ansökan som du sedan kompletterar.

Reglerna för vilken moms som återbetalas ändras inte.

### Ansökan till länder utanför EG

Till länder utanför EG ansöker du på samma sätt som tidigare.

### Så här använder du e-tjänsten

För att ditt företag ska kunna använda e-tjänsten måste du först anmäla till Skatteverket vem som ska använda den för företagets räkning. Du ska göra anmälan på en blankett som Skatteverket kommer att ta fram. Den som ska använda tjänsten måste ha en e-legitimation. För det krävs ett svenskt personnummer.

Så här använder du tjänsten:

1. Gå till [www.skatteverket.se/e-tjanster](http://www.skatteverket.se/e-tjanster). Klicka på "Momsåterbetalning inom EU".
2. Fyll i och skicka in ansökan enligt instruktionerna, senast den 30 september året efter det kalenderår ansökningsperioden gäller. Du kan inte komplettera ansökan i efterhand.

Om ditt företag inte var momsregistrerat under den aktuella tiden är det inte möjligt att lämna någon ansökan. I annat fall vidarebefordrar vi din ansökan till det andra landet och du får en elektronisk bekräftelse på att Skatteverket tagit emot den.

Det andra landet handlägger din ansökan och skickar dig en bekräftelse via e-post på att din ansökan tagits emot. Du kan också få frågor om ansökan från det andra landet via e-post eller bli ombedd att skicka kopior eller i undantagsfall original av handlingar.

## Ny skatteförfarandelag

Den 1 januari 2012 börjar en ny lag att gälla, skatteförfarandelagen. För dig som är företagare innebär detta en del förändringar, som vi vill informera dig om. Du behöver inte skicka in någon ny ansökan, utan vi ändrar det som behöver göras helt maskinellt.

### F-skatt och FA-skatt

#### Registreringsbevis byts ut mot registerutdrag

Skatteverket skickade tidigare ut ett registreringsbevis till alla med F- och FA-skatt en gång per år. Efter den 1 februari 2012 kommer vi inte längre att skicka ett sådant bevis. I stället ersätter vi registreringsbeviset med ett registerutdrag som innehåller de uppgifter som vi har registrerade om dig som näringsidkare. Vi skickar registerutdraget till dig precis som i dag vid nyregistrering och vid vissa andra förändringar.

#### Har du F-skatt eller FA-skatt i dag fortsätter den att gälla

Du blir godkänd för F-skatt eller FA-skatt automatiskt från och med den 1 februari 2012. Det betyder att du som redan har F-skatt eller FA-skatt inte behöver göra någonting alls.

### Moms

#### Momsredovisning i inkomstdeklarationen försvinner

Det är inte längre möjligt att redovisa moms i inkomstdeklarationen för räkenskapsår som börjar från och med februari 2012.

En viktig förändring för dig som övergår från att redovisa moms i inkomstdeklarationen till att redovisa den i momsdeklarationen, är att moms att betala inte längre ska ingå i företagets debitering av preliminär skatt. I stället ska moms att betala finnas hos Skatteverket senast samma dag som du ska lämna momsdeklarationen.

Vi skickar momsdeklarationen till dig i god tid innan du ska lämna in den.

#### Omsättning på högst 1 miljon kronor redovisas en gång per år

Företag som har en årsomsättning på högst en miljon kronor behöver bara redovisa moms en gång om året även i fortsättningen. Men till skillnad mot i dag ska moms redovisas i en momsdeklaration senast den 26:e i andra månaden efter redovisningsperiodens (räkenskapsårets) utgång. När du ska helårsredovisa moms i momsdeklarationen beror på vilket räkenskapsår du har som näringsidkare.

#### Bokslut den 31 december 2013 - vad gäller?

Företag som har bokslut den 31 december 2013 ska redovisa moms i momsdeklarationen första gången den 26 februari 2014.

#### Brutet räkenskapsår - vad gäller?

Företag som har brutet räkenskapsår ska redovisa moms i momsdeklarationen första gången den 26:e i andra månaden efter räkenskapsårets utgång redan under 2013.

#### Vad gäller för dig som har handels- och kommanditbolag?

Handels- och kommanditbolag med en årlig momspliktig omsättning som inte överstiger 200 000 kr, har tidigare kunnat välja att redovisa moms en gång per år i skattedeklarationen. Det kan du fortsätta att göra, med den skillnaden att beloppsgränsen nu höjs till 1 miljon kronor, lika för alla företagsformer.

#### Vill du ändra redovisningsperiod?

Du som vill ändra från att redovisa moms en gång per år till att redovisa den månads- eller kvartalsvis i momsdeklarationen, ska använda Skatteverkets e-tjänst på [www.verksam.se](http://www.verksam.se). Du kan också använda baksidan på företagets registreringsbevis eller registerutdrag där du begär att få redovisa moms vid en annan tidpunkt (blankett SKV 4621). Ett handels- eller kommanditbolag som har en årlig momspliktig omsättning som överstiger 200 000 - men inte 1 miljon kronor - gör på samma sätt för att ändra redovisningsperiod.

#### Besök Skatteverkets webbplats

Du hittar mer information om de nya reglerna på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se), som vi uppdaterar löpande.

Med vänlig hälsning  
Skatteverket

# Nya bestämmelser i mervärdesskattelagen från och med den 1 januari 2013

## Nya faktureringsregler

- Nya regler införs för när du ska fakturera enligt svenska regler.
- Kraven på fakturors innehåll förenklas och förtydligas.
- Två alternativa omräkningskurser för moms införs.
- Möjligheten till kreditering genom förenklad faktura förtydligas.
- Reglerna för lagring och bevaring av fakturor förtydligas.
- En senaste tidpunkt för fakturering vid EU-handel införs.
- Tidpunkten för redovisning av EU-handel med varor förtydligas.

Läs mer om nyheterna nedan.

## Nya regler för när du ska fakturera enligt svenska regler

Mervärdesskattelagen reglerar i vilka fall du ska fakturera enligt våra svenska regler. De svenska reglerna gäller t.ex. när du

- säljer varor och tjänster inom landet
- säljer varor till en näringsidkare i ett annat EU-land
- exporterar varor och tjänster
- säljer varor och tjänster som är omsatta i ett annat EU-land om köparen i det andra EU-landet är skyldig att betala moms; det innebär bland annat att svenska regler gäller vid försäljning av tjänster till en näringsidkare i ett annat EU-land när tjänsten beskattas enligt huvudregeln, om inte köparen utfärdar fakturan (självfakturering).

Reglerna gäller även när du som köpare självfakturerar vid köp av **tjänster** från ett annat EU-land vilka du som köpare är skattskyldig för. Om du som köpare självfakturerar vid köp av varor från ett annat EU-land, vilka du som köpare är skattskyldig för (unionsinternt förvärv), gäller däremot reglerna i det andra EU-landet.

Vidare gäller våra svenska faktureringsregler vid så kallad distansförsäljning (över beloppsgränsen) av varor till privatpersoner i Sverige från en säljare

i ett annat EU-land. I den motsatta situationen, det vill säga vid distansförsäljning från Sverige, gäller reglerna i det land varorna säljs till.

## Kraven på fakturors innehåll vid vissa försäljningar förtydligas

Kraven på vilka uppgifter en faktura ska innehålla förtydligas i följande fall:

- När köparen är skyldig att betala moms, så kallad omvänd skattskyldighet, ska du som utfärdar fakturan ange uppgiften "omvänd betalningsskyldighet" i fakturan.
- Vid vinstmarginalbeskattning av begagnade varor, konstverk eller samlarföremål och antikviteter ska du ange uppgiften "vinstmarginalbeskattning av" och därefter aktuell varutyp.
- Vid vinstmarginalbeskattning för resebyråer ska du ange uppgiften "vinstmarginalbeskattning för resebyråer".
- Om du självfakturerar ska du ange uppgiften "självfakturering" i fakturan.

Andra uppgifter än dessa är inte längre godtagbara. Mindre felskrivningar med samma innebörd godtas dock.

## Alternativa omräkningskurser för moms

Om du måste räkna om momsbeloppet till din redovisningsvaluta (svenska kronor eller euro) ska du använda någon av följande växelkurser:

- gemensam mittkurs, fastställd av Nasdaq OMX Stockholm AB, som bl.a. publiceras på Riksbankens webbplats
- den växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken.

Du behöver inte längre ange omräkningskursen i fakturan.

## Kreditering genom förenklad faktura

En kreditnota får vara en förenklad faktura. Kreditnotan måste dock alltid innehålla en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan.

*Fortsättning på nästa sida!*



### Reglerna för lagring och bevaring av fakturor förtydligas

Reglerna för lagring och bevaring av fakturor förtydligas så att det bland annat framgår att de gäller även pappersfakturor.

### En senaste tidpunkt för fakturering vid EU-handel införs

Fakturor för försäljning av **varor** till näringsidkare i ett annat EU-land ska du utfärda senast den 15 i månaden efter att varan har levererats.

Fakturor för försäljning av **tjänster** till näringsidkare i ett annat EU-land enligt huvudregeln ska du utfärda senast den 15 i månaden efter den månad du har tillhandahållit tjänsten. Om du har fått betalt i förskott ska du i stället utfärda fakturan senast den 15 i månaden efter den månad du har fått förskottsbetalningen.

### Tidpunkten för redovisning av EU-handel med varor förtydligas

Du ska redovisa försäljning av varor till näringsidkare i ett annat EU-land i den redovisningsperiod då du utfärdar fakturan. Det gäller om du utfärdar fakturan i samband med, eller efter, leveransen men före utgången av tidsfristen för fakturering. Om du dröjer med att utfärda fakturan ska du redovisa försäljningen under den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen efter den månad varorna levererades.

Inköp av varor från ett annat EU-land ska du redovisa under den redovisningsperiod då fakturan har utfärdats, under förutsättning att varorna levererats innan fakturan utfärdades. Om säljaren dröjer med att fakturera ska du redovisa inköpet under den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen efter den månad varorna levererades.

### Omvänd skattskyldighet vid handel med skrot och avfall av vissa metaller

Omvänd skattskyldighet införs för handel med skrot och avfall av vissa metaller. Förändringen gäller leveranser som görs mellan näringsidkare.

Det avfall och skrot som omfattas av den omvända skattskyldigheten är metaller samt galvaniska element, batterier och elektriska ackumulatörer som har bestämda KN-nummer enligt EU:s tulltaxa som gällde den 1 januari 2012. (För mer information om EU:s tulltaxa och KN-nummer) se [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).

Läs mer i informationsblad SKV 564 som du hittar på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Omsättningsland vid uthyrning av personbilar och andra transportmedel

Nya regler om omsättningsland vid långtidsuthyrning av transportmedel till personer som inte är näringsidkare införs. Med långtidsuthyrning menas uthyrning under en sammanhängande period på mer än 30 dagar (90 dagar för fartyg).

Långtidsuthyrning av transportmedel till andra än näringsidkare är omsatt inom landet om den som hyr transportmedlet är etablerad eller bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.

Vid långtidsuthyrning av fritidsbåtar till andra än näringsidkare är uthyrningstjänsten omsatt inom landet om fritidsbåten faktiskt levereras till hyrestagaren i Sverige och om uthyraren gör uthyrningen från sitt säte eller ett etablerat uthyrningsställe här i Sverige. Uthyrningstjänsten är däremot omsatt utomlands om fritidsbåten levereras till hyrestagaren i ett annat EU-land och den som hyr ut gör det från sitt säte eller ett fast etableringsställe i det aktuella EU-landet.

# Ändringar i mervärdesskattelagen

Den 1 januari 2015 införs flera ändringar i mervärdesskattelagen. Här hittar du en sammanfattning av ändringarna.

## Höjd beloppsgräns för förenklad faktura

Beloppsgränsen för att få ställa ut en förenklad faktura höjs till 4 000 kronor. Beloppet avser fakturabeloppet inklusive moms. Den höjda beloppsgränsen gäller förenklade fakturor som ställs ut efter den 31 december 2014. Precis som förut ska en förenklad faktura innehålla följande uppgifter:

- det datum fakturan utfärdades (fakturadatumet)
- ditt momsregistreringsnummer
- vilken typ av varor du levererat eller tjänster du utfört, och
- vilken moms din kund ska betala eller uppgifter som gör det möjligt att räkna ut momsen.

## Skatteverket tar över importmomsen från Tullverket

Från och med den 1 januari 2015 ska du betala och redovisa moms på import till Skatteverket i stället för till Tullverket när du importerar varor till ditt företag. Redovisningen gör du i nya rutor i din momsdeklaration. Du ska dock även fortsättningsvis lämna en tulldeklaration till Tullverket. De fattar tulltaxeringsbeslut vid import och är ansvariga för att kontrollera att uppgifterna om tullvärde, klassificering m.m. som du lämnat i din tulldeklaration är korrekta. Om du importerar något för privat bruk betalar du momsen till Tullverket.



## Nya regler för beskattningsland vid försäljning av elektroniska tjänster m.m.

Om du säljer elektroniska tjänster, telekommunikationstjänster eller sändningstjänster till privatpersoner i andra EU-länder ska tjänsterna beskattas i det land där köparen är bosatt. Det är du som säljare som ansvarar för att betala in momsen. För sådana tjänster som du har sålt före den 1 januari 2015 gäller de gamla reglerna och tjänsten ska då beskattas i Sverige om du driver din verksamhet här.

Om du inte vill registrera dig i de länder som dina privatkunder bor i när du säljer elektroniska tjänster m.m. till dem, kan du välja att redovisa momsen via Skatteverkets e-tjänst Mini One Stop Shop (MOSS). Ansök om registrering i e-tjänsten. Därefter kan du redovisa och betala momsen till Skatteverket som sedan för över momsen till de länder som du har sålt till.

## Ändrade regler avseende dentaltekniska produkter

Från och med den 1 januari 2015 är försäljningen av dentaltekniska produkter, och tjänster som rör sådana produkter, undantagen från momsplikt bara om produkten eller tjänsten säljs av en tandtekniker eller tandläkare.

Läs mer om nyheterna på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)



# Skatteverket tar över importmomsen

Du som har ett momsregistrerat företag som importerar varor från länder utanför EU ska redovisa och betala importmoms till Skatteverket i stället för till Tullverket från och med den 1 januari 2015.

Du redovisar importmomsen i nya rutor i din vanliga momsdeklaration. Förändringen gäller varor som förtullas från och med den 1 januari 2015.

Tullverket fattar tullfraxeringsbeslut även efter årsskiftet, så du ska alltid lämna en importdeklaration till Tullverket när du importerar varor.

Beskattningsunderlaget för momsredovisningen beräknas på samma sätt som tidigare och utgörs av

- varornas tullvärde enligt Tullverket, inklusive eventuell tull och andra statliga skatter eller avgifter, samt
- eventuella bikostnader, till exempel för provision, emballage, försäkring och transport till den ort varorna ska fraktas.

Om ditt företag inte är momsregistrerat ska du även i fortsättningen betala importmomsen till Tullverket. Detsamma gäller dig som är momsregistrerad men importerar för privat bruk.



Läs mer på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).