

(4500LVT) Uppfyller företagets utfakturerings eller mottagna fakturor formaliakraven i 11 kap. mervärdesskattelagen (1994:200)?

De särskilda mervärdesskatterättsliga kraven på fakturans (eller annat underlags) innehåll enligt nedan gäller utöver kraven i bokföringslagen (1999:1078). Kontrollera alltid med aktuell lagtext, så att det inte har skett något tillägg eller ändring ang. dessa krav.

OBS! De särskilda kraven i 11 kap. ML angående utfärdande av faktura föreligger inte för vissa omsättningar, nämligen beträffande omsättningar som avses i:

- 3 kap. 2 § ML (undantag från momsplikt på fastighetsområdet);
 - 3 kap. 4 § ML (undantag från momsplikt för sjukvård, tandvård och social omsorg);
 - 3 kap. 8 § ML (undantag från momsplikt för utbildning);
 - 3 kap. 9 § ML (undantag från momsplikt för bank- och finansieringstjänster och för värdepappershandel);
 - 3 kap. 10 § ML (undantag från momsplikt för försäkringstjänster);
 - 3 kap. 11 § ML (undantag från momsplikt inom kulturområdet);
 - 3 kap. 11 a § ML (undantag från momsplikt inom idrottsområdet);
 - 3 kap. 19 § första stycket 1 ML (undantag från momsplikt för tjänster som avser införande eller ackvisition av annonser i periodiska medlemsblad, personaltidningar och organisationstidskrifter, om undantag från momsplikt inom massmedieområdet gäller för dem enligt 3 kap. 13 och 14 §§ ML);
 - 3 kap. 20 § ML (undantag från momsplikt för omsättning i verksamhet för produktion och utsändning av radio- och televisionsprogram, om verksamheten huvudsakligen finansieras genom statsanslag);
 - 3 kap. 23 § 2 ML (undantag från momsplikt för omsättning av läkemedel som lämnas ut enligt recept eller säljs till sjukhus eller förs in i landet i anslutning till sådan utlämning eller försäljning);
 - 3 kap. 23 § 3 ML (undantag från momsplikt för omsättning av modersmjölk, blod eller organ från människor);
 - 3 kap. 23 § 5 ML (undantag från momsplikt för lotterier, inräknat vadhållning och andra former av spel);
 - 3 kap. 23 a § ML (undantag från momsplikt för vissa interna tjänster); eller
 - 5 kap. 9 § första stycket jämfört med 5 kap. 1 § första stycket ML (tjänst avseende personbefordran* anses omsatt utomlands).
- [Jfr 11 kap. 2 § ML]

* *Personbefordran* innebär endast tillhandahållande av en persontransporttjänst. En *resetjänst* som tillhandahålls en resenär av en resebyrå omfattas av vinstmarginalsystemet i 9 b kap. ML, och innebär att mer än bara personbefordran tillhandahålls. En resetjänst omfattas av de särskilda kraven i 11 kap. ML angående utfärdande av faktura – jfr nedan 11 kap. 8 § 15 ML.

Huvudregeln om fakturas innehåll i 11 kap. 8 § ML

Faktureringskyldigheten enligt ML innebär att näringsidkaren ska säkerställa att ett underlag utfärdas enligt innehållskraven i 11 kap. 8 § ML, som närmast motsvaras av artikel 226 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG). Sålunda anges i 11 kap. 8 § ML att en faktura ska innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,

2. ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,
3. säljarens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket varorna eller tjänsterna har omsatts,
4. kundens registreringsnummer till mervärdesskatt under vilket han förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en unionsintern varuförsäljning enligt 3 kap. 30 a eller 30 b §,
5. säljarens och köparens namn och adress,
6. de omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art,
7. datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförts eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning som avses i 3 § erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande,
8. beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive skatt enligt denna lag, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset,
9. tillämpad mervärdesskattesats,
10. det mervärdesskattebelopp som ska betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken denna lag utesluter en sådan uppgift,
11. när faktura utfärdas av köparen enligt 4 §, uppgiften självfakturering,
12. vid undantag från skatteplikt, en hänvisning till
 - a) den relevanta bestämmelsen i denna lag,
 - b) den relevanta bestämmelsen i rådets direktiv 2006/112/EG, eller
 - c) en annan uppgift om att omsättningen är undantagen från skatteplikt,
13. när köparen är skyldig att betala mervärdesskatten, uppgiften omvärd betalningsskyldighet,
14. vid leverans av ett nytt transportmedel till ett annat EU-land, de uppgifter i 1 kap. 13 a § som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel,
15. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 b kap., uppgiften vinstmarginalbeskattning för resebyråer,
16. vid tillämpning av vinstmarginalsystemet i 9 a kap., den eller de av följande uppgifter som är relevanta:
 - a) vinstmarginalbeskattning för begagnade varor,
 - b) vinstmarginalbeskattning för konstverk, eller
 - c) vinstmarginalbeskattning för samlarföremål och antikviteter.

För övrigt får nämnas att det i 11 kap. 8 a § ML anges, att uppgifterna i 11 kap. 8 § 8, 9, och 10 får utelämnas i fakturan om köparen är skyldig att betala mervärdesskatten (s.k. omvärd skattskyldighet). Då ska fakturan i stället innehålla uppgift om beskattningsunderlaget för varorna eller tjänsterna med hänvisning till de uppgifter som avses i 11 kap. 8 § 6 ML.

Förutsättningar för och innehållskrav i förenklad 'faktura' enligt 11 kap. 9 § ML

I enlighet med artikel 226b i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG) får, enligt 11 kap. 9 § första stycket ML, bestämmelserna i 11 kap. 8 § ML om fakturors innehåll frångås och en förenklad faktura utfärdas, om

1. fakturans totalbelopp inte överstiger 4 000 kronor inklusive mervärdesskatt,
2. handelsbruket inom den berörda verksamhetssektorn, administrativ praxis eller de tekniska förutsättningarna för utfärdandet av fakturan gör det svårt att följa alla de krav som anges i 8 §, eller
3. fakturan är en kreditnota som likställs med en faktura enligt 10 § tredje stycket.

Enligt 11 kap. 9 § andra stycket ML gäller inte första stycket i lagrummet omsättningar som avses i 3 kap. 30 a § eller 5 kap. 2 § första stycket 4. Det gäller inte heller 1. om

- a) den som omsätter varan eller tjänsten är en utländsk beskattningsbar person, eller en sådan beskattningsbar person som enligt 1 kap. 2 § fjärde stycket likställs med en utländsk beskattningsbar person, och
 - b) köparen är skyldig att betala mervärdesskatten, eller
2. om 13 § första stycket är tillämpligt.

Enligt 11 kap. 9 § tredje stycket ML ska en förenklad faktura alltid innehålla följande uppgifter:

1. datum för utfärdandet,
2. identifiering av säljaren,
3. identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits,
4. den skatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna, och
5. om fakturan är en sådan kreditnota som avses i första stycket 3, en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan samt de uppgifter i denna som ändras.

Särskilt ang. fall av skattebefrielse på grund av låg omsättning

9 a § För övrigt får nämnas att 11 kap. 9 a § ML anger att om en omsättning omfattas av skattebefrielse enligt 9 d kap. ML ska mervärdesskatt inte anges i fakturan.

Övrigt

Bedöm utifrån bestämmelserna om fakturans innehåll i 11 kap. ML huruvida företaget på grund av kundens eller leverantörens status, m.m. anser att utfärdade eller mottagna underlag uppfyller mervärdesskattelagens krav i förevarande hänseende. Är det tveksamt huruvida formaliakraven är uppfyllda, bör ett detaljerat studium ske beträffande dessa och rättelse företas av företagets fakturor omgående och om fel åvilar leverantören/-erna bör kontakt tas med dem omgående med begäran om rättelse och att ersättningsfakturor utfärdas till företaget.