Deloitte.

Skattedagarna 2013
Mervärdesskatt

Ylva Hestréus **Jonas Henriksson**

Agenda

- Trender
- Framtiden
- Nyheter

© 2013 Deloitte AB

Trender – moms

EU land	2013	2008	EU land	2013	2008
Belgien	21%	21%	Malta	18%	18%
Bulgarien	20%	20%	Nederländerna	21%	19%
Cypern	18%	15%	Polen	23%	22%
Danmark	25%	25%	Portugal	23%	21%
Estland	20%	18%	Rumänien	24%	19%
Finland	24%	22%	Slovakien	20%	19%
Frankrike	19.6%	19,6%	Slovenien	22%	20%
Grekland	23%	19%	Spanien	21%	16%
Irland	23%	21%	Storbritannien	20%	17,5%
Italien	22%	20%	Sverige	25%	25%
Kroatien	25%	n/a	Tjeckien	21%	19%
Lettland	21%	18%	Tyskland	19%	19%
Litauen	21%	18%	Ungern	27%	20%
Luxemburg	15%	15%	Österrike	20%	20%

Gällande momssatser per den 1 oktober 2013

© 2013 Deloitte AB

Trender i Europa

- **EU** – förslag på standardiserad momsdeklaration. Standardmall med fem obligatoriska rutor och tjugotalet valfria rutor

- **Tyskland** – regler om beviskrav vid leverans av varor från Tyskland till andra EU-länder trädde i kraft 1 oktober

- **Frankrike** – ändrade krav på bolag med etablering i Frankrike som blir föremål för skatterevision efter den 1 januari 2014
  - ✓Standardiserad granskningsfil från affärssystemet ska lämnas
  - ✓Ingen granskningsfil – risk för skattetillägg om 0,5 % av bolagets omsättning

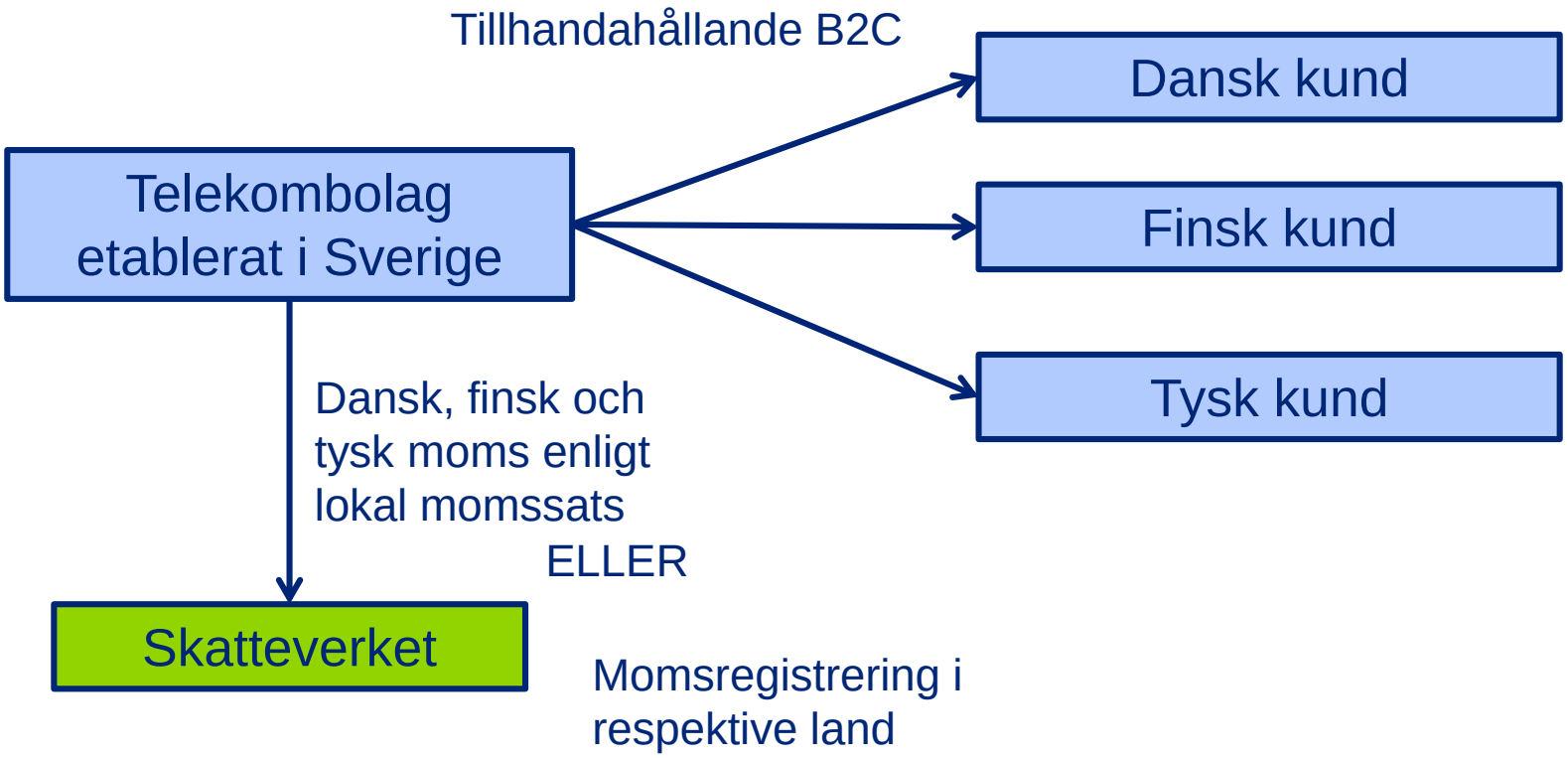
Håll dig uppdaterad! Anmäl dig till Deloittes pan-europeiska nyhetsbrev som kommer ut gratis varje månad

© 2013 Deloitte AB

Nya regler för elektroniska tjänster 2015

© 2013 Deloitte AB

Nya regler 2015



Säljaren ska ta ut lokal moms där köparen är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas

© 2013 Deloitte AB

Nya regler för elektroniska tjänster 2015

- Moms ska tas ut i köparens hemland
- MOSS eller lokala momsregistreringar
- Presumtioner för att bestämma köparens plats
- IT-perspektivet
- Påverkan på pris och marginal

© 2013 Deloitte AB

Presumtion för köparens plats

- Fysisk närvaro krävs – köparen presumeras etablerad på den platsen
- Tjänster via fast marklinje – platsen där marklinjen är installerad
- Tjänster via mobila nät – det mobila landsnumret för SIM-kort
- Överföring som kräver avkodare eller kodkort – där avkodaren är installerad eller den plats kodkortet skickas till
- Säljare kan motbevisa presumtionerna ovan med hjälp av **tre** icke motstridiga bevishandlingar
- Övriga tjänster - den plats som identifieras genom **två** separata, ej motstridiga bevishandlingar

© 2013 Deloitte AB

Bevishandlingar

- Köparens faktureringsadress
- IP-adress för anordningen som köparen använder eller valfri metod för geolokalisering
- Bankuppgifter
- SIM-kortets mobila landsnummer
- Platsen för den fasta marklinje i ett bostadshus via vilken tjänsten tillhandahålls köparen
- Andra kommersiellt relevanta uppgifter som tillhandahållaren erhåller

© 2013 Deloitte AB

Utmaningar från ett IT-perspektiv

Grunddata

- Bestämma internt vilka parametrar som skall avgöra rapporteringsland
- Säkerställa att denna information finns tillgänglig för nya kunder
- Bestämma hur historiska kunder skall hanteras (finns informationen? Om inte, hur kan den samlas in?)
- Eventuella konfigurationer i affärsystem(en) för att hantera den nya informationen

© 2013 Deloitte AB

Utmaningar från ett IT-perspektiv

Allokering

- Konfigurera affärsystem(en) och sätta upp beslutsschema för att för att bedöma rapporteringsland
- Bestämma parametrar för hanteringen (HB-konto nivå, momskoder, annat)
- Konfigurering och uppsättning kommer vara individuell baserat på befintligt system och uppsättning av detsamma
- Viktigt att utreda eventuell inverkan på andra funktioner och rapportering

© 2013 Deloitte AB

Utmaningar från ett IT-perspektiv

Rapportering

- Nya krav ställs på både legal rapportering och operationell rapportering
- Konfigurera affärsystem(en) för att möjliggöra extraktion av relevant information som kan läggas till grund för rapporteringen
- Kontrollera datakvalitet genom analys utanför affärssystem(en)
- Möjliggör jämförelse av olika parametrar för att bestämma kundens landstillhörighet
- Viktigt att utreda eventuell inverkan på funktioner utöver skatt

© 2013 Deloitte AB

Utmaningar från ett IT-perspektiv

Initial systemgenomgång

Då all konfiguration är beroende av befintligt affärsystem och individuella förutsättningar bör berörda företag, som ett första steg, genomföra en analys i syfte att kartlägga behov och möjligheter.

En initial genomgång bör täcka

- Inventering av befintlig information
- Behov av ytterligare information
- Nuvarande funktionalitet för momsallokering och rapportering
- Framtida behov avseende momsallokering och rapportering

© 2013 Deloitte AB

Påverkan på pris / marginal

- Momssatser mellan 15-27 %
  - Ska man låta kunden betala för momsen?
  - Klarar systemen olika priser till kund beroende på var kunden finns?
  - Ska man ha ett enhetligt pris mot kund och låta momsen påverka marginalen?
- Momsen blir relevant för andra “stakeholders”
- Hur ska priset anges?

© 2013 Deloitte AB

Förenkling vid import

© 2013 Deloitte AB

Ny beskattningsordning vid import

- Skatteverket beskattningsmyndighet
- Omvänd beskattning i momsdeklarationen
- Införande den 1 januari 2015
- Positivt kassaflöde och minskad administration

© 2013 Deloitte AB

Frivillig skattskyldighet

© 2013 Deloitte AB

Frivillig skattskyldighet – förenkling 2014

- Nuvarande regelverk förenklas – många problem försvinner
- Slopat ansöknings- och anmälningsförfarande
- Frivillig skattskyldighet inträder om uthyraren ställer ut en hyresfaktura med moms
- Viss retroaktivitet möjlig – momsfaktura ska ha ställts ut inom sex månader från den första dagen i den hyresperiod fakturan avser
- Korrigering möjlig inom fyra månader
- Vid försäljning övergår den frivilliga skattskyldigheten om parterna inte avtalar om annat

© 2013 Deloitte AB

Frivillig skattskyldighet – förenkling

- Uppförandeskede kräver ansökan
- Överlåtelse av fastighet som omfattas av uppförandeskede kräver anmälan
- Möjlighet till retroaktivt avdrag vid uppförandeskede

© 2013 Deloitte AB

Nyheter

© 2013 Deloitte AB

Nyheter – praxis under året

- Glädjande besked – momsgrupperna blir kvar *(EU-domstolens målnr C-480/10)*
- Transaktioner mellan huvudkontor och filial ska enligt Skatterättsnämnden momsbeskattas när ena etableringen ingår i en svensk momsgrupp *(dnr 30-12/I)*
- Koncernslussning möjlig även till koncernbolag i andra EU-länder enligt Högsta förvaltningsdomstolen *(målnr 1828-12 och 4544-4546-11)*

© 2013 Deloitte AB

Restaurangtjänster och representation

- Avdrag för moms på måltidsutgiften vid representation (kostnad minst 90 kr);
  - Avdrag för ingående moms på restaurangtjänst som avser både mat och alkohol med 14 kr per person
  - Vid alkoholfritt alternativ är avdraget istället 10,80 kr

- Sveriges regler oförenliga pga. ändringar efter EU-inträdet
  - Avdrag för ingående moms med 75 kr per person
  - Möjlighet att begära omprövning sex år tillbaka

Kammarrätten i Göteborg mål nr. 2412

© 2013 Deloitte AB

Faktura och avdragsrätten

- EU-domstolen nekar avdrag för ingående moms då de fakturor som grundade avdragsrätten var bristfälliga

- Det saknade betydelse att bolaget i efterhand skickade in avtal samt kompletterat fakturorna med uppgifter om t.ex. antal arbetade timmar, typ av tjänst mm

Att tänka på:

- Att alltid ha en formellt korrekt inköpsfaktura
- Skatteverket har just nu en pragmatisk syn på rättelser/komplettering av faktura i efterhand
- Iakttag stor försiktighet i andra EU-länder

EU-domstolens dom C-271/12, Petroma m fl

© 2013 Deloitte AB

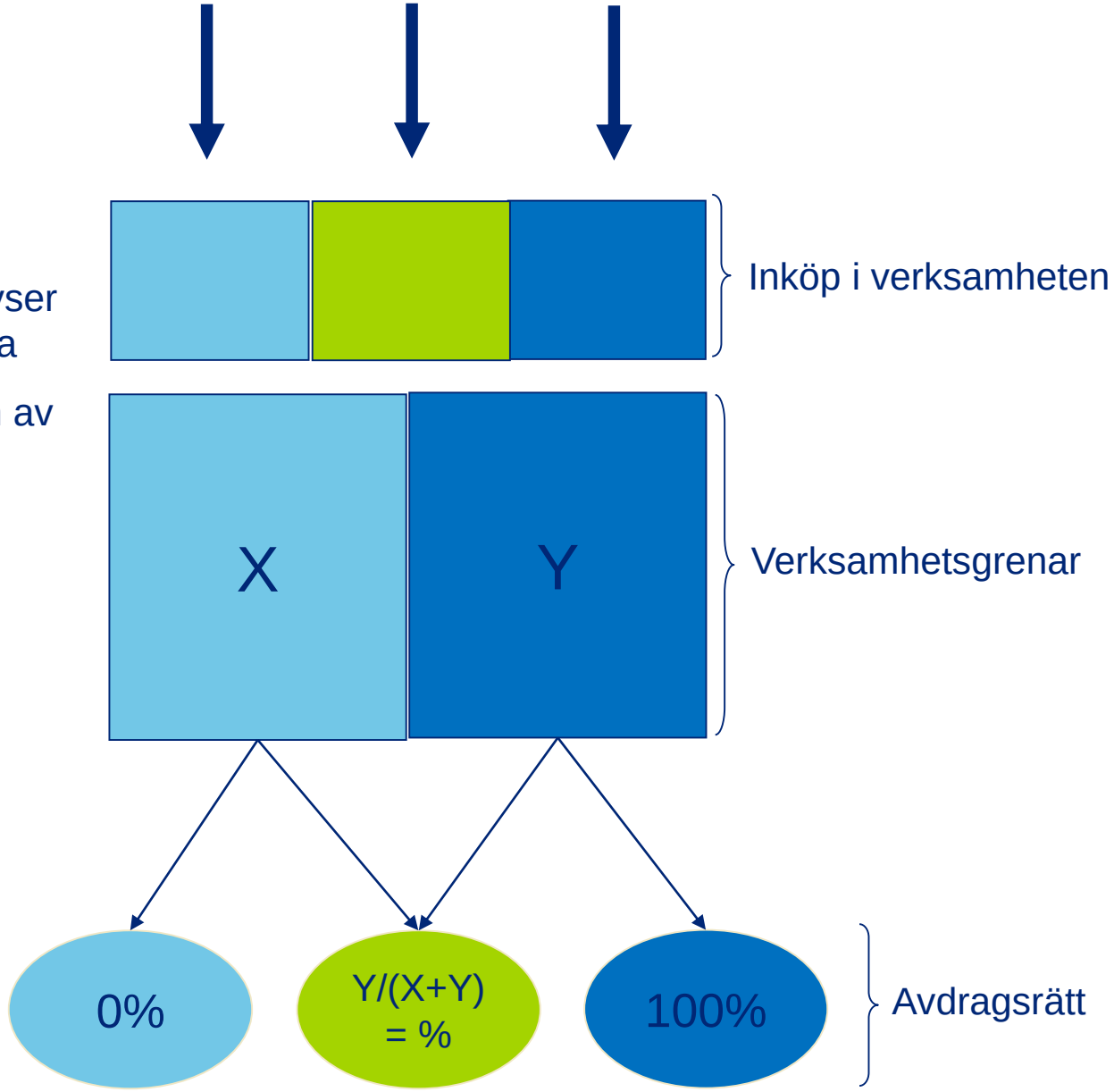
Avdragsrätt vid blandad verksamhet

Ett företag har två verksamhetsgrenar:

- Momsfri verksamhet
- Momspliktig verksamhet

Gemensamma inköp → avser båda verksamhetsgrenarna

Direkta inköp → avser en av verksamhetsgrenarna



= Momsfri

= Momspliktig

= Gemensamt

© 2013 Deloitte AB

Avdragsrätten i blandad verksamhet - en sammanfattning

- Vid annan fördelningsnyckel än omsättning;
  - Beräkningsmodellen måste kunna kontrolleras av Skatteverket
  - Dokumentation är viktig
  - Svårt att få andra fördelningsnycklar än omsättning accepterade i efterhand

- Nytt ställningstagande från Skatteverket i början av 2014 avseende avdragsrätt för ingående moms i blandad verksamhet

© 2013 Deloitte AB

Avdragsrätt i blandad verksamhet

Förhandsbesked från Skatterättsnämnden - räntebrutto

- In- och utlåningsverksamhet omfattas inte av moms
- När en sådan verksamhet bedrivs av ett företag som också bedriver momspliktig verksamhet måste den ingående momsen delas upp i en avdragsgill och en icke-avdragsgill del
- Om den avdragsgilla andelen ska beräknas utifrån en omsättningsbaserad fördelningsgrund ska den totala summan av ränteintäkterna ingå i nämnaren i bråket utan att minskas med räntekostnaderna, dvs. räntebruttot
- Förhandsbeskedet är överklagat av den sökande

Skatterättsnämndens förhandsbesked den 21 november 2012, dnr 2-12/I

© 2013 Deloitte AB

Avdragsrätt i blandad verksamhet

Dom från kammarrätten - avrundning

- I momsgruppen Avanza hade en omsättningsbaserad fördelningsnyckel tagits fram för Avanza Bank AB, vilken avrundats uppåt till närmaste heltal
- Skatteverket ansåg att fördelningsnyckeln inte skulle avrundas uppåt och hänvisade till att en sådan avrundning kräver att momsgruppen beräknar den avdragsgilla ingående momsen utifrån hela momsgruppens omsättning och inte separat för respektive gruppmedlem
- Kammarrätten undanröjer förvaltningsrättens dom och anser att momsgruppen inte har rätt att avrunda uppåt till närmaste heltal
- Finns ingen på direktivet grundad rätt att avrunda i detta fall, inte heller övrig bestämmelse och anses inte konkurrenssnedvridande osv

Kammarrätten i Stockholm den 21 februari 2013, mål nr 7652-11

© 2013 Deloitte AB

Avdragsrätt i blandad verksamhet

Dom från EU-domstolen - filialers omsättning

- En bank med huvudkontor i Frankrike och filialer i andra EU-länder samt länder utanför EU bedriver såväl momspliktig som momsfri verksamhet
- Vid beräkningen av huvudkontorets avdragsgilla andel ingående moms enligt pro-rata-metoden ska de utländska filialernas omsättning inte beaktas i beräkningen
- Detta gäller oavsett om filialerna är belägna i ett annat EU-land eller i ett land utanför EU

EU-domstolens dom den 12 september 2013, C-388/11 Le Crédit Lyonnais

© 2013 Deloitte AB

Avdragsrätt i blandad verksamhet

Intressant avgörande i övrigt

- Dom från Kammarrätten i Göteborg den 26 april 2013, mål nr. 2478-12 - innan verksamheten påbörjats kan uppgifter i en skatte- och avgiftsanmälan påverka beräkning av storlek på rätten till avdrag för ingående moms

© 2013 Deloitte AB

Praxis under 2014

- Tryckerimoms – två domar har fått prövningstillstånd. Högsta förvaltningsdomstolen förväntas meddela dom i början av 2014
- Aktieförsäljningskostnader – Högsta förvaltningsdomstolen förväntas meddela dom inom kort
- Förhandsavgörande från EU-domstolen angående omsättning mellan huvudkontor och filial (momsgrupp)

© 2013 Deloitte AB

Kontaktuppgifter

Ylva Hestréus
Partner
Tax, VAT
Deloitte AB
yhestreus@deloitte.se
076- 847 26 87

Jonas Henriksson
Senior Manager
Tax, VAT
Deloitte AB
jhenriksson@deloitte.se
070-080 20 35

© 2013 Deloitte AB

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2013 Deloitte AB