



LUNDS  
UNIVERSITET

## INSTRUKTION

Datum  
2014-12-18

Sektionen Ekonomi  
*Inbetalningar och redovisning*

## Försäljning av tjänst till beskattningsbar person i tredje land

### Innehåll

Inledning .....	1
Frågeordning: .....	2
Steg 1: Vem är min köpare? .....	2
Steg 2: Vilken typ av tjänst? .....	2
Steg 3 och 4: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt? .....	3
Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 8 § ML) .....	3
Undantag 2. Persontransport .....	3
Undantag 3. Kulturella, pedagogiska, idrotts, vetenskapliga och liknande tjänster .....	3
Undantag 4. Restaurang- och cateringtjänster .....	4
Undantag 5. Korttidsuthyrning av transportmedel .....	4
Huvudregeln = Övriga tjänster .....	4
Lathund .....	5
Källor .....	5

### Inledning

Denna instruktion är tänkt att förenkla arbetet med att avgöra om en tjänst ska momsbeläggas eller inte. Mer information om mervärdesskatteregler finns i EA-handboken, avsnitt [2.6 Moms och andra skatteregler](#) och på <http://www.ekonomiwebben.lu.se/for-mitt-arbete/faktura>. Där finns även övriga instruktioner och lathundar.

## Frågeordning:

Steg 1: Vem är min köpare?

Steg 2: Vilken typ av tjänst?

Steg 3: Gäller undantag eller huvudregel?

Steg 4: Omsatt var?

För att avgöra om en tjänst till en beskattningsbar person i annat land är omsatt i Sverige eller inte finns det fem undantag från huvudregeln. Gäller inget av de fem undantagen så är huvudregeln tillämplig, dvs. fakturan ska vara momsfri.

### Steg 1: Vem är min köpare?

Första frågan att ställa sig vid försäljning är om köparen är beskattningsbar person<sup>1</sup> eller inte. Beskattningsbar person definieras som ”Den som självständigt bedriver ekonomisk verksamhet, oberoende av syfte och resultat och agerar i denna egenskap”, medan ekonomisk verksamhet definieras som ”varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör ... samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken.” (Skatteverkets skatteträff hösten 2013, ställningstagande DNR 131 386481-13/111<sup>2</sup>).

Köpare från andra länder ska kunna visa upp andra handlingar som styrker deras status som beskattningsbar person, i sista hand kan man även åberopa god tro.

*Exempel på beskattningsbar person:* Snickare, åkeri osv.; juridisk person med momsregistrering; momsfri verksamhet (läkare); ideell förening med ekonomisk verksamhet; ej registrerad pga. omsättningsgräns.

*Exempel på icke beskattningsbar person:* Privatperson; juridisk person utan momsregistrering; bidragsfinansierad verksamhet, 100 %; ideell förening utan ekonomisk verksamhet; beskattningsbar person som handlar i annan egenskap än som beskattningsbar person (privatperson).

Se 5 kap 4 § ML.

→ **Är kunden beskattningsbar person gäller följande:**

### Steg 2: Vilken typ av tjänst?

Nästa steg är att definiera tjänsten. Gå sedan vidare till steg 3 och 4 och kontrollera om tjänsten är ett undantag eller om huvudregeln kan tillämpas.

---

<sup>1</sup> Tidigare benämnd ”näringsidkare”

<sup>2</sup> Se Skatteverkets hemsida:

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2013/stallningstaganden2013/13138648113111.5.64a656d113f4c759701bdc.html>

Steg 3 och 4: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt?

Innan huvudregeln kan tillämpas måste följande fem undantag uteslutas:

*Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 8 § ML)*

Fastighetstjänster innefattar t.ex.:

- byggnadsarbete
- anläggningsarbete
- ritning
- fastighetsskötsel
- upplåtelse av fastigheter
- rumsuthyrning

Omsättningsland för tjänst som avser fastighet är det land där fastigheten är belägen. Vid försäljning avgör alltså vilket land fastigheten finns i om moms ska läggas på eller inte. Utför Lunds universitet fastighetstjänster på en fastighet belägen i t ex Norge, ska inte svensk moms läggas på fakturan, men momsregistreringsplikt i Norge kan uppkomma.

Vid försäljning av *byggtjänster* ska i vissa fall ingen moms läggas på fakturan, pga. s.k. omvänd skattskyldighet. Kontakta sektionen Ekonomi.

*Undantag 2. Persontransport*

Persontransport mellan Sverige och annat EU-land eller mellan Sverige och tredje land är i sin helhet omsatt utomlands (5 kap 9 § 1 st ML). Alltså ska endast moms läggas på fakturan om persontransporten till sin helhet sker inom Sverige.

*Undantag 3. Kulturella, pedagogiska, idrotts, vetenskapliga och liknande tjänster*

Dessa tjänster omfattar bl a:

- artistiska framträdanden
- idrott
- utbildning, i motsats till information (se huvudregeln)
- vetenskapliga tjänster (t ex konferenser)

Vid försäljning till beskattningsbar person gäller fr.o.m. 2011 detta undantaget endast för tillträde till evenemang inom dessa områden. Tjänsterna anses omsatta inom landet om de utförs i Sverige (5 kap 11 a § ML). D.v.s. moms ska läggas på tillträdet om evenemanget sker i Sverige. Sker tjänsten utomlands kan momsregistreringsplikt uppkomma (*kontakta sektionen Ekonomi om det blir aktuellt*).

Uppdragsforskning- och utbildning omfattas istället av [huvudregeln](#).

#### *Undantag 4. Restaurang- och cateringtjänster*

Restaurangtjänster beskattas där lokalen finns och cateringtjänster där köparen vill äta (5 kap 13 § ML). Särskilda regler för servering på tåg och flyg (5 kap 14 § ML).

#### *Undantag 5. Korttidsuthyrning av transportmedel*

Mindre än 30 dagar (mindre än 90 dagar om det gäller fartyg). Beskattas i Sverige då transportmedlet ställs till förfogande här (5 kap 15 § ML).

#### *Huvudregeln = Övriga tjänster*

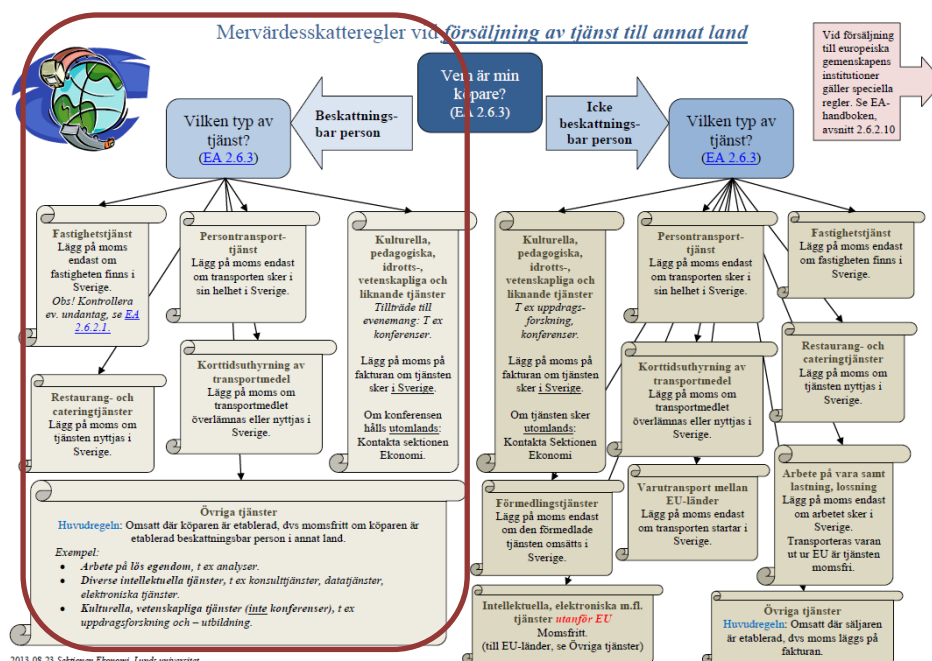
Tjänst såld till beskattningsbar person anses omsatt där köparen är etablerad (5 kap 5 § ff ML). Detta innebär att LU ska skicka en momsfri faktura till beskattningsbar person i annat land och att kunden eventuellt förvärvsbeskattar tjänsten i sitt eget land.

Exempel:

- Reparation på lös egendom, t ex analyser
- Uppdragsforskning och -utbildning
- Varutransporttjänster
- Diverse intellektuella tjänster, t ex
  - överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträtter, licensrättigheter (ekonomiska rättigheter) mm
  - reklam och annonseringstjänster
  - konsulttjänster t ex ritning, juristtjänster, skrivtjänster, översättningstjänster, konstruktion
  - automatisk databehandling
  - tillhandahållande av information
  - bank- och finansieringstjänster (utom uthyrning av förvaringsutrymmen), försäkrings- och återförsäkringstjänster
  - uthyrning av arbetskraft
  - uthyrning exkl. transportmedel/transporthjälpmedel
  - telekommunikationstjänster
  - radio- och televisionssändningar
  - elektroniska tjänster
    - webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning
    - programvara och uppdatering av denna
    - bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst
    - musik, filmer och spel, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang
    - distansundervisning
  - tillträde till distributionssystem för naturgas och el
- Personliga tjänster, veterinär- och lagringstjänster
- Långtidsuthyrning av transportmedel
- M.m.

## Lathund

Detta finns sammanfattat i en lathund på [Ekonomiwebben](#):



## Källor

Skatteverket:

<http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms/nyheter/beskattningavtjanstervidutrikeshandel.4.76a43be412206334b89800010696.html>

<http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms.4.18e1b10334ebe8bc80002497.html>

## Notisum:

Mervärdesskattelag (1994:200):

<http://www.notisum.se/Pub/Doc.aspx?url=/rnp/sls/lag/19940200.htm>