



LUNDS
UNIVERSITET

Sektionen Ekonomi
*Inbetalningar och
redovisning*

INSTRUKTION

Datum
2014-12-18

Försäljning av tjänst till icke beskattningsbar person inom EU

Innehåll

Inledning	2
Frågeordning:	2
Steg 1: Vem är min köpare?.....	2
Steg 2: Vilken typ av tjänst?	3
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
Undantag 6. Förmedlingstjänster till icke-beskattningsbar person i annat land:	4
Undantag 7. Varutransport mellan EG-länder	4
Undantag 8. Arbete på vara som är lös egendom, samt lastning och lossning vid försäljning	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 icke beskattningsbar person i annat EU-land är omsatt i Sverige eller inte finns det åtta undantag från huvudregeln. Gäller inget av de åtta undantagen så är huvudregeln tillämplig, dvs. fakturan ska vara med moms.

Steg 1: Vem är min köpare?

Första frågan att ställa sig vid försäljning är om köparen är beskattningsbar person¹ 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 386481-13/111²). Alla kunder i ett EU-land måste kunna visa upp ett giltigt VAT-nummer för att räknas som beskattningsbar person. VAT-nummer kan du kontrollera på följande webbadress:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?selectedLanguage=EN

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.

¹ Tidigare benämnd ”näringsidkare”

² Se Skatteverkets hemsida:

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

→ **Är kunden icke 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.

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

Innan huvudregeln kan tillämpas måste följande åtta 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 Danmark, ska inte svensk moms läggas på fakturan, men momsregistreringsplikt i Danmark 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
- vetenskapliga tjänster (t ex konferenser och uppdragsforskning)

Tjänsterna anses omsatta inom landet om de utförs i Sverige (5 kap 11 § ML). Detta innebär t ex att moms ska läggas på försäljning av uppdragsforskning och konferenstjänster³ när de anses utförda i Sverige. Sker tjänsten utomlands kan momsregistreringsplikt uppkomma.

³ (Samma regel gäller även efter 1 januari 2011.)

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 det land där transportmedlet ställs till förfogande (5 kap 15 § ML).

Undantag 6. Förmedlingstjänster till icke-beskattningsbar person i annat land:

Tjänster utförda i annans namn anses omsatta inom landet om tjänsten utförs för någon annans räkning i dennes namn och den omsättning som tjänsten avser görs inom landet (5 kap 7 § ML).

Undantag 7. Varutransport mellan EG-länder

Anses omsatt där transporten startas (5 kap 10 § ML), dvs. moms om transporten startar från Sverige.

Undantag 8. Arbete på vara som är lös egendom, samt lastning och lossning vid försäljning

Vid arbete på vara är det land där arbetet utförs omsättningsland. Utförs arbetet i Sverige är tjänsten omsatt här (5 kap 12 § ML). Vid försäljning ska därmed moms läggas på fakturan. Tjänst som avser kontroll och analys av vara kan även i vissa fall anses som en konsulttjänst om den som utför tjänsten drar slutsatser av analysen då ska huvudregeln tillämpas.

Om tjänsten utförs i ett annat land anses tjänsten omsatt utomlands och ingen moms ska läggas på fakturan vid försäljning.

Huvudregeln = Övriga tjänster

Tjänster som säljs till *icke beskattningsbar person inom EU* och som inte faller under undantagen ovan anses omsatta där säljaren är etablerad. Detta innebär att LU ska skicka en faktura med moms. (5 kap 6 § ML)

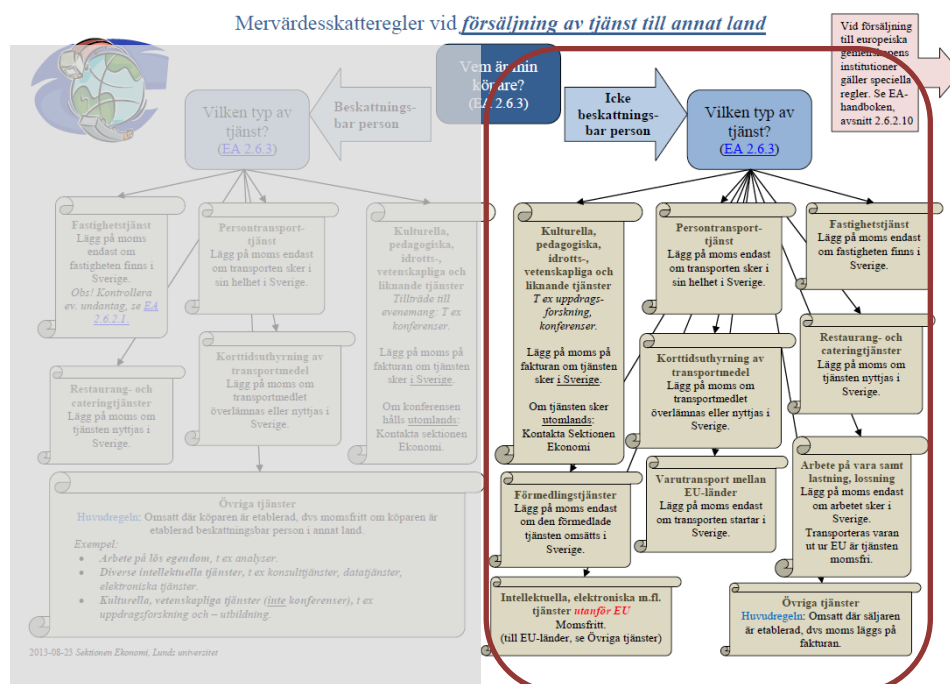
Exempel på tjänster enligt huvudregeln:

- 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, veterinärtjänster, lagringstjänster
- Långtidsuthyrning av transportmedel

Lathund

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



Källor

Skatteverket:

http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms/nyheter/beskattning_avtjanstervidutrikeshandel.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>