

Allt du som controller behöver veta om moms

Lena Westfahl

2021-11-11



Kan bli komplext kort och gott...

**"bortom den vanliga världen ...
ligger [mervärdesskatte] världen,
ett slags fiskal temapark där
faktiska och rättsliga realiteter är
upphävida eller förvrängda".
(Förslag till C-174/11)**

**"Mot bakgrund av de
svårtolkade
mervärdesskatterättsliga
bestämmelserna inom unionen
är det till och med svårt att
reda ut även relativt
okomplicerade situationer."
(Förslag till C-446/13)**



Har du själv ställt dig dessa frågor ?

Har du kontroll på momsen i verksamheten?

Har du olika momsregler i dina olika verksamheter?

Utförs tjänster inom koncernen?

Hanterar ni utlägg korrekt?

Har du kunskap om eventuella momsrisiker i verksamheten?

Hållbarhet och moms?

Hållbarhet och moms?

- Följa skattereglerna
- Visa ett rättvisande resultat
- Vara affärsmässig
- Rätt hantering kan ge ett bra resultat på sista raden
- Ta betalt för det man gör både inom koncernen och externt
- Effektiv skattehantering

Kort sagt, moms är i många avseende en ledningsfråga
så sätt dig i förarsätet!

Agenda

- Momsens grundregler på 10 minuter
- Nytt 2021
- Bra saker att veta om moms
- Hur ska jag tänka när jag kommer till kontoret imorgon?

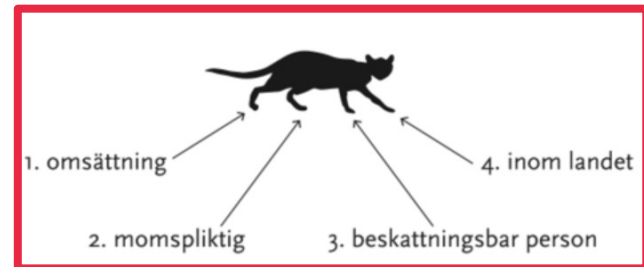
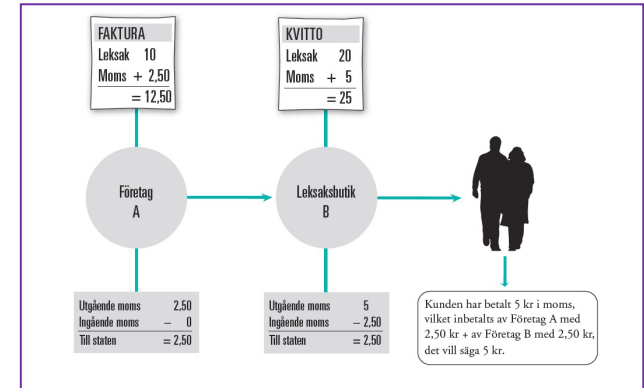
Konsumtionsskatt – företagens roll

Skattskyldighet uppstår vid

1. *omsättning* av varor och tjänster,
2. som ska vara *momspliktig*, och
3. göras av en *beskattningsbar person* i denna egenskap, när
4. Sverige är *beskattningsland*.

Även vid

- Köp av varor från EU
- Import av varor
- Belopp benämnt moms



Olika branscher – olika utmaningar



Real Estate and Construction

Momsregistrering
utomlands

Underkonsulter



Healthcare

Personaluthyrning

Momsgrupp



Tech

Olikheter B2B
och B2C

Effekter ute i
världen



Not for profit

Medlems-
verksamhet

Servicebolag

“

Nytt 2021

”

Rubriker februari 2019...Hur förberedda är vi?

Malmström: Svenska företag måste förbereda sig för brexit

Publicerad 10 feb 2019 kl 20.03

Svenska företag borde förbereda sig inför brexit.

Det säger EU-kommissionären Cecilia Malmström i en intervju med DN.

– Om företagen är dåligt förberedda så har de inte gjort sin läxa, säger hon



European Commission - Press release
Brexit Preparedness: European Commission adopts "no-deal" contingency measure for railway safety and connectivity

Strasbourg, 12 February 2019
Brexit Preparedness.

Given the increasing risk that the United Kingdom may leave the European Union on 30 March this year without a deal (a "no-deal" scenario), the European Commission has today adopted a proposal to help mitigate the significant impact that such a scenario would have on rail transport and connectivity between the EU and the UK.



” Analys: Brexit-klockan tickar oroväckande snabbt

Publicerad 15 februari 2019

ANALYS • Trots att datumet för Storbritanniens utträde ur EU närmar sig med stormsteg råder fortfarande total ovisshet om vad som faktiskt kommer gälla den 29 mars.

Hans Dahlgren: ”Risken är att brexit blir en stor krasch”

Publicerad 16 feb 2019 kl 11.04

Brexit närmar sig och förhandlingarna för ett ordnat utträde **pay**år för fullt. Samtidigt möter Storbritanniens premiärminister Theresa May stor kritik från såväl partivänner som oppositionen.
– Risken är ju att det blir en stor krasch den 29 mars, säger EU-ministern Hans Dahlgren (S) till **DN**.

Distansförsäljning

- Definition av distansförsäljning – B2C
- Nytt tröskelvärde 99 680 kronor – hela EU (varor och tjänster)
- Årsomsättning < 30 000 kr kan slopa moms

OSS och IOSS

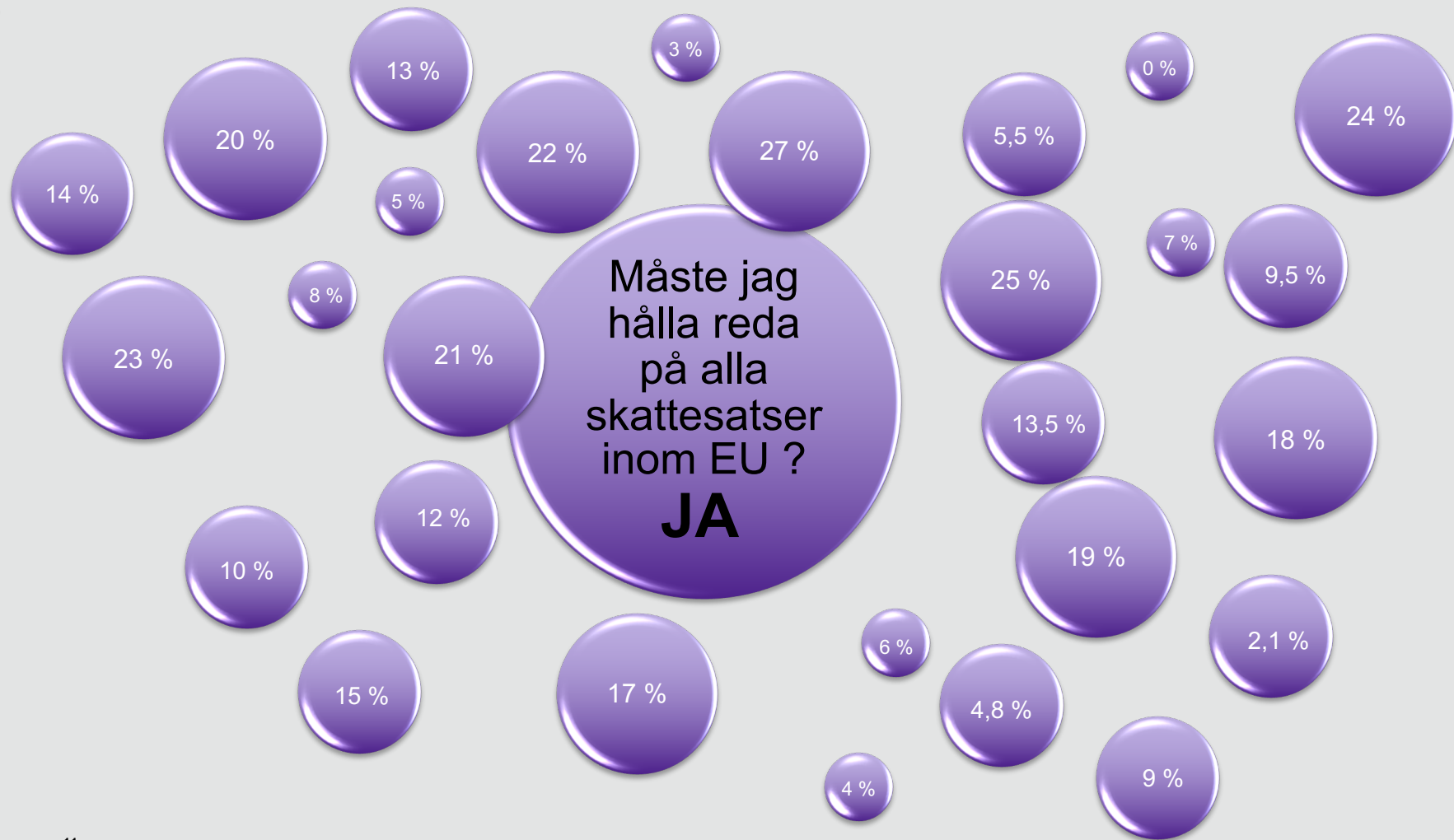
- OSS = One Stop Shop
- OSS-deklaration gäller alla tjänster och vissa varor
- Importordning och IOSS-nummer (Import One Stop Shop) – vara från land utanför EU

E-handel

Nya EU-regler
1 juli 2021

Plattformer blir skattskyldiga

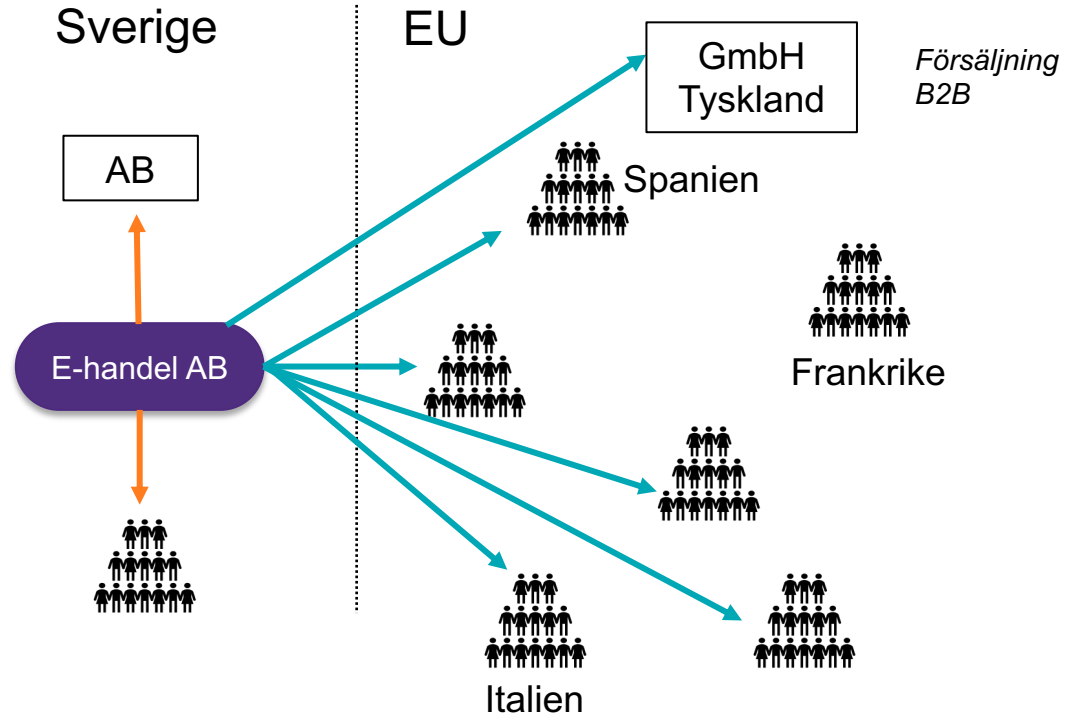
- Elektroniska marknadsplatser (plattformer) blir i vissa fall skattskyldiga för moms avseende försäljning av varor som görs via plattformen
- **Viktigt att stämma av med plattformen !**



Exempel – varuhandel från lager i Sverige

E-handel AB lämnar två momsdeklarationer:

- Sverige
- OSS i Sverige



Exempel på nya ställningstaganden från SKV



Undantaget från moms för utbildning – inhyrda lärare är momspliktigt

2021-08-25



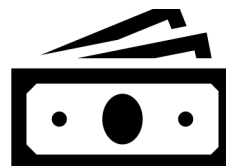
Hyresvärdars tillhandahållande av el, gas, vatten eller värme separat från hyran är momspliktiga

2021-06-21



Försäljning inom Svenska kyrkan (tex mellan stift och församling) utgör inte omsättning

21-05-04



Kundförluster med anledning av pandemin

Fakturor utställda feb 2020-dec 2021

Kunden är en beskattningsbar person.

Det har gått minst tre månader sen fakturan skulle varit betald.

Du har skickat ut en skriftlig påminnelse (mejl räknas).

Ej intressegemenskap mellan dig och kunden.



Mervärdesskatt vid e-handel – många exempel och uttalanden hösten 2021

Nya regler !

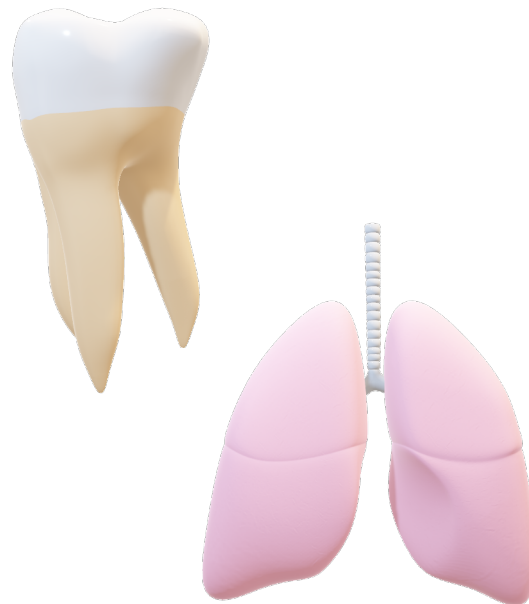
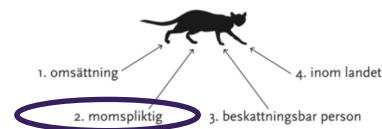
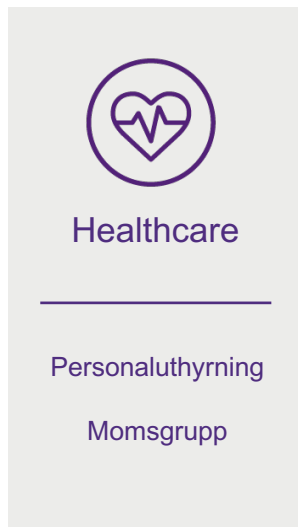
“

Bra saker att veta om moms

”

Vårdmoms

- Utredning juni 2021
 - Momskompensation via regionerna
- Inga nya momsregler i sikte
- Momsgrupp kan vara en lösning inom koncernen



Två sätt att beskatta tjänster



HUVUDREGELSTJÄNSTER

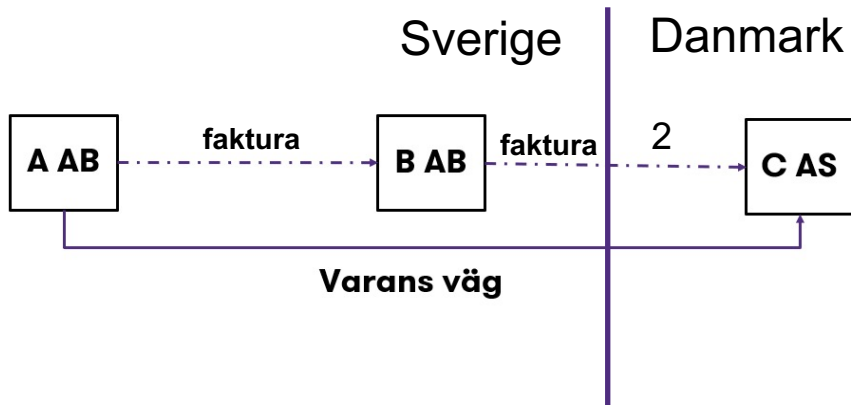
Försäljning B2B →
beskattas i köparens etableringsland

FASTIGHETSTJÄNSTER

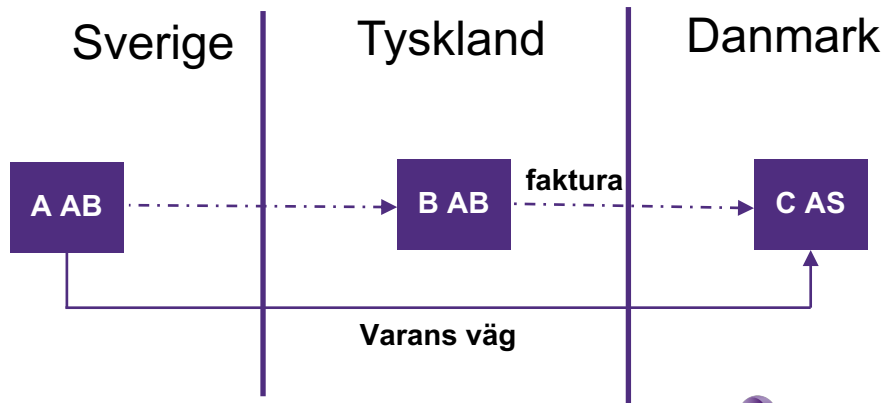
Försäljning B2B →
beskattas där fastigheten finns

Jämför HFD 210204 – Tjänster från datacenter utgör momspliktig tjänst och inte momsfri fastighetsuthyrning även om kunden har sin IT-utrustning i datacentret. Tjänsten avser istället inköp av olika datakapacitet (sk colocationtjänster).

Kedjetransaktioner - trepartshandel



Ha koll på
varuflödena!



Kostnadskomponent, utlägg eller vidarefakturerings?

- Kostnadskomponenter
- Civilrättsligt utlägg
- Inköp & vidareförsäljning

Säljarens egna utlägg
för fullgörande av sitt
uppdrag.



Utgifter, utan påslag,
som en säljare har för
en köpars räkning och
som ligger utanför
säljarens egna
kostnadselement.

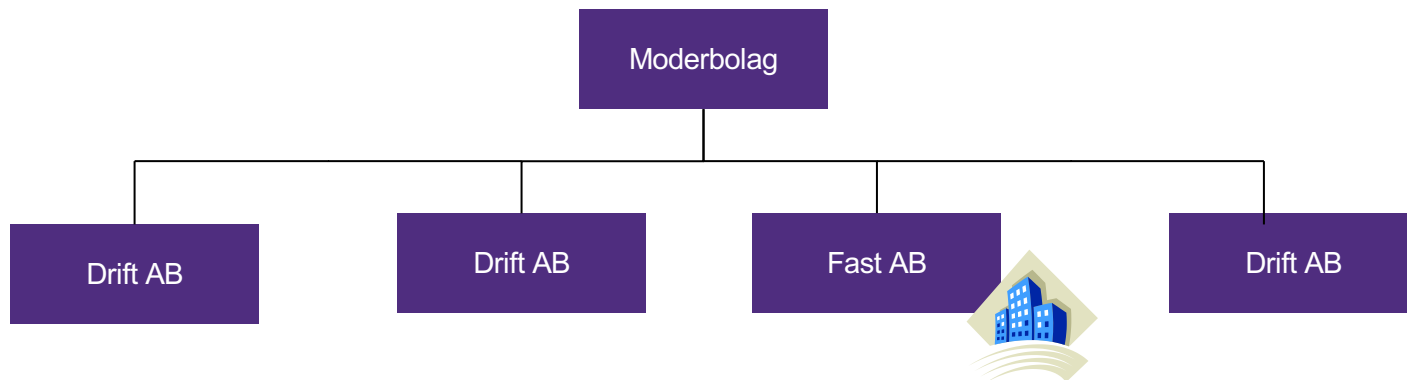


T.ex. samordnade inköp
inom en koncern eller för
klient.



Moderbolag – management fee

- Viktigt med prissättning om något bolag har momsfri/blanda verksamhet
- Aktiv förvaltning mot alla dotterbolag? Annars ej full avdragsrätt enligt SKV
- Managementavtal – management fee



Några nyheter inför 2022

- Intrastatredovisning utökas för utförsel (4,5 mkr/år)
 - Motpartens momsregistreringsnummer
 - Varornas ursprungsland
- Reklamskatten slopas
 - Se över att ni inte betalat för mycket i reklamskatt!
- Omsättningströskel föreslås höjas från 30 tkr till 80 tkr juni 2022



Fokusera på din
bransch och just
dina momsfrågor

Vi gör rätt -
skön känsla!

Moms är
inte allt...

Hur ska jag
tänka när jag
kommer till
kontoret
imorgon?

Hållbarhet
och
Moms



Lena Westfahl

Auktoriserad skatterådgivare

lena.westfahl@se.gt.com

M:+46 70 318 92 67

Tack !

Grant Thornton tillämpar FARs (Branschorganisation för redovisningskonsulter, revisorer & rådgivare) allmänna villkor om rådgivningstjänster. Villkoren kan hämtas från www.far.se

Våra kommentarer i detta material är baserade på vår tolkning och uppfattning om gällande lagstiftning och praxis vid tidpunkten då materialet upprättats. Då praxis och lagstiftning är under ständig utveckling, kan Grant Thornton inte garantera att Skatteverket eller domstol är av samma uppfattning vid en eventuell senare prövning. Grant Thornton ansvarar inte för riktigheten i detta material eller tar på sig ansvar för fullständigheten. Materialet får inte citeras, distribueras eller kopieras för användning utan godkännande av Grant Thornton.