

## NEA Nätverket för elektroniska affärer

### **Rapport om EU-kommissionens förslag till direktiv om ändringar i reglerna för fakturering inom EU 2009-06-18**

#### **Förord**

Denna NEA-rapport handlar om viktiga av EU-kommissionen föreslagna ändringar i EU:s "VAT-direktiv" (2006/112/EC), i fortsättningen kallat momsdirektivet, som berör reglerna för fakturering inklusive e-fakturering. Syftet med rapporten är att ge NEA:s medlemmar och övriga intressenter tidig information om EU-kommissionens utkast till direktiv som innehåller förslagen till ändringar.

Dock bör framhållas att de av Kommissionen föreslagna ändringarna skall antas av Rådet – vilket kräver enhällighet mellan samtliga medlemsstater - innan de kan införas i medlemsstaternas nationella lagstiftning. Därför vill vi understryka att EU-kommissionens förslag nu skall in i en politisk process (förhandling) som vi inte vet hur den kommer att sluta och att det med största sannolikhet kommer att ske ändringar och korrigeringar i nuvarande förslag från EU-kommissionen. NEA avser att bevaka utvecklingen av Kommissionsförslaget och återkomma med konkret information när sådan finns att tillgå.

Liksom tidigare direktiv inom området fakturering och skattekontroll kommer direktivet, om det antas av Rådet, att medföra ändringar i den svenska mervärdesskattelagen och sannolikt även ändringar i bokföringslagen. Målsättningen är att de nya reglerna i direktivet skall införas i nationell rätt i medlemsstaterna den 1 januari 2013.

Det bör understrykas att rapporten inte ersätter kvalificerad rådgivning inom fakturering och e-fakturering utan främst har ett informationssyfte. Rapporten är ett led i NEA:s strävan att hålla medlemmarna uppdaterade om trender, utveckling och förändringar inom e-fakturaområdet.

Alla som är intresserade av att arbeta för spridningen av elektroniska affärer är välkomna som medlemmar i NEA. Mer information om NEA finns på hemsidan [www.nea.nu](http://www.nea.nu).

Synpunkter på rapportens innehåll tas tacksamt emot av NEA [kansli@nea.nu](mailto:kansli@nea.nu) eller av författaren av rapporten Lars Dykert [lrd@dykert.com](mailto:lrd@dykert.com).

Stockholm i juni 2009  
Bengt T Hansson  
Ordförande i NEA

## **1 Inledning - bakgrunden till EU-kommissionens förslag till ändrade regler för fakturering**

EU-kommissionen har i början av 2009 efter en genomförd utredning till Rådet lämnat en rapport (COM(2009)20, se hänvisning till källmaterial, bilaga 1) över erfarenheterna från tillämpningen av det nu gällande momsdirektivet (2006/112/EC), som behandlar reglerna för fakturering inom EU. På grundval av rapporten har Kommissionen utarbetat ett förslag till direktiv (COM(2009)21, se bilaga 1, hänvisning till källmaterial) att införa ändringar i momsdirektivet.

En anledning till att EU-kommissionen nu framlägger ändringsförslaget är av formell natur, nämligen att Rådet enligt Artikel 237 i momsdirektivet gett EU-kommissionen i uppdrag att senast den 31 december 2008 "presentera en rapport och om så är lämpligt, ett förslag som ändrar villkoren för e-fakturering för att beakta den teknologiska utvecklingen". Dock går både kommissionens rapport och förslaget längre än vad som föreskrevs i Artikel 237. Enligt EU-kommissionen är detta berättigat beroende på att det så kallade faktureringsdirektivet (2001/115/EC), som nu är inarbetat i momsdirektivet, visat sig inte uppfylla sitt syfte att förenkla, modernisera och harmonisera reglerna för hantering av fakturor inom EU. En orsak till detta är att faktureringsdirektivet innehöll alltför många undantagsregler, som gjorde det möjligt för medlemsstaterna att bibehålla olika regler för fakturering. Dessa undantagsregler är särskilt påtagliga för e-fakturering och har hindrat utbredd användning av e-fakturering, särskilt vid gränsöverskridande handel. Även inom andra områden som självfakturering, samlingsfakturering och arkivering av digital fakturainformation på maskinläsbara medier har olika regler i medlemsstaterna hindrat företagen att använda sig av dessa möjligheter för effektivisering sin verksamhet. Syftet med förslagen till ändringar från EU-kommissionen är att åstadkomma ytterligare förenklningar och harmonisering av reglerna för fakturering, särskilt för att underlätta gränsöverskridande e-handel.

## **2 Viktiga slutsatser i EU-kommissionens rapport till Rådet**

Det finns ingen specifik teknik som är att föredra före någon annan för att utfärda, överföra och ta emot e-fakturor på ett säkert sätt. Det bör alltså inte i momsdirektivet anges någon rekommendation att använda någon speciell form för överföring av e-fakturor, som EDI eller användning av avancerad elektronisk signatur för att tillgodose e-fakturornas äkthet och dataintegritet. Rekommendationer av detta slag föreslås därför utgå ur momsdirektivet. Reglerna skall i fortsättningen vara "teknikneutrala". Innebörden av denna slutsats blir att e-fakturor och pappersfakturor behandlas lika från skattekontrollsynpunkt. Avgörande vid bedömningen av fakturornas giltighet blir den interna kontrollens effektivitet hos utfärdare och mottagare av fakturorna. Som exempel på fungerande intern kontroll nämns i rapporten att mottagaren av en faktura kontrollerar uppgifterna i fakturan mot innehållet i de affärsdokument som föregår fakturan, som order, leveransavi, mottagningsbevis etc. I och för sig skall dessa kontroller i största möjliga utsträckning göras automatiskt i form av programmerade kontroller.

## 3 EU-kommissionens förslag till ändringar i momsdirektivet

### 3.1 Väsentliga mål att uppnå med föreslagna ändringar

De administrativa pålagorna för företag inom EU skall reduceras. Kommissionens förslag till ändringar i momsdirektivet utgör en del av EU:s handlingsprogram för att reducera administrativa pålagor för företagen med 25% fram till 2012. Förenklade regler för fakturering för småföretagen (SME:s) skall bidra till att främja utvecklingen av småföretag inom EU. Användningen av e-fakturering skall öka inom hela EU genom att ta bort legala hinder för en effektiv överföring och lagring av e-fakturer. Ändringarna i reglerna för fakturering skall också bidra till att bekämpa momsbedrägerier.

### 3.2 Områden av fakturering och fakturahantering som berörs av förslagen till ändringar i momsdirektivet

I denna rapport behandlas följande huvudsakliga områden av fakturering och fakturahantering där Kommissionen föreslår ändringar i det nuvarande momsdirektivet. Ändringarna beskrivs i avsnitt 4 av rapporten.

- 1 Regler om att utfärda en faktura
- 2 Obligatoriska uppgifter i en faktura för skattekontroll
- 3 Ytterligare förslag till regelförenklingar
- 4 Speciella regler för e-fakturering
- 5 Arkivering av fakturer

### 3.3 Principer för de föreslagna ändringarna

**Generella, harmoniserade regler** införs för fakturering och fakturahantering som tidsgräns för att utfärda faktura efter utförd leverans, samlingsfakturering, självfakturering, anlitanande av tredje part utanför EU för fakturering och arkivering av fakturer.

Möjligheterna för enskilda medlemsstater att tillåta undantag från de nya generella reglerna begränsas starkt.

Ett viktigt syfte med de nya reglerna är även att skapa legal tydlighet och säkerhet för vilka regler som är tillämpliga för leverantörer och kunder i olika medlemsstater.

## 4 Föreslagna ändringar i sammandrag

### 4.1 Ändringar i reglerna för att utfärda en faktura

En utfärdare av en faktura som följer den medlemsstats regler där företaget har sin verksamhet och är registrerat för moms får så kallad **legal säkerhet** för att fakturan är giltig i varje annan medlemsstat inom EU. Fakturan blir därmed giltig även vid så kallad omvänd skattskyldighet, det vill säga när kunden skall betala momsen. Den praktiska innebörden av den nya regeln blir därmed att skattemyndigheten i den medlemsstat där kunden är verksam kommer att godta fakturan som underlag för skattekontroll.

En ny generell regel införs med innebörd att en faktura skall utfärdas senast den 15:e kalenderdagen i månaden som följer efter leveransen av varor eller tjänster.

#### 4.2 Informationsinnehållet i en faktura

Generellt gäller att en faktura skall utfärdas av en näringsidkare till en annan näringsidkare eller juridisk person (B2B-handel). Fakturan utgör underlaget för kunden att utöva sin rätt till avdrag för moms. Två system kan tillämpas när det gäller det obligatoriska informationsinnehållet i en faktura ur skattekontrollsynpunkt:

- Fullständig faktura
- Förenklad faktura

Följande ändringar föreslås beträffande de obligatoriska uppgifterna i en **fullständig faktura**:

- Leverantören måste **alltid** ange kundens momsregistreringsnummer i fakturan oavsett om det är leverantören eller kunden som betalar momsen.
- Leveransdatum ersätts som obligatorisk uppgift av ”debiteringsdatum”. Ändringen anses underlätta för kunden att veta från vilket datum denne kan utöva sin avdragsrätt för moms.
- När kunden skall erlägga momsen vid så kallad omvänd skattskyldighet behöver leverantören i fortsättningen inte ange skattesats och momsbelopp utan endast ange beloppet som utgör underlaget för att beräkna momsbeloppet.

Följande ändringar föreslås vid användning av **förenklad faktura**:

- Beloppsgränsen för när en förenklad faktura kan utfärdas höjs till 200 EURO.
- De nuvarande fyra obligatoriska uppgifterna för skattekontroll, fakturadatum, uppgift om säljaren, beskrivning av den typ av varor och tjänster som levererats och momsbeloppet föreslås utökas med en femte obligatorisk uppgift, nämligen beloppet som utgör underlaget för beräkningen av momsen.
- För att utfärda kreditnota vid handel mellan näringsidkare (B2B) krävs endast uppgifter enligt mallen för förenklad faktura.

#### 4.3 Ytterligare förslag till regelförenklingar

##### *Självfakturering*

För att självfakturering skall bli giltig från skattekontrollsynpunkt krävs i fortsättningen endast att fakturan förses med uppgiften ”självfaktura” (self-billed) samt att kundens momsregistreringsnummer anges på fakturan.

##### *Samlingsfakturor*

Den enda specifika regeln för samlingsfakturor som kvarstår är att de får avse leveranser under högst en kalendermånad. Självfallet skall samlingsfakturor innehålla samtliga de uppgifter som är obligatoriska för varje enskild faktura.

##### *Outsourcing av fakturering till tredje part utanför EU*

Outsourcing av uppgiften att fakturera till tredje part utanför EU tillåts generellt eftersom ansvaret för att faktureringen utförs korrekt kvarstår hos leverantören av varor eller tjänster.

#### 4.4 Regeländringar som är specifika för e-fakturering

E-fakturer och pappersfakturer skall i fortsättningen behandlas lika från skattekontrollsynpunkt. Restriktioner för e-fakturering som strider mot reglerna i momsdirektivet får inte införas i någon medlemsstat. Denna regel återfinns i en ny ”icke diskrimineringsartikel” 218 a) i förslaget till direktiv.

Den nuvarande rekommendationen i momsdirektivet att använda EDI eller avancerad elektronisk signatur vid överföring av e-fakturer tas bort. Kravet att kunden behöver acceptera att ta emot e-fakturer tas bort.

#### 4.5 Ändringar i arkiveringsregler

Arkiveringstiden för fakturer för skattekontroll blir generellt inom EU sex år. Inga restriktioner finns för var arkivering kan ske. Anmälan om arkivering utanför den medlemsstat där företaget har sin verksamhet behöver inte göras till skattemyndigheten, men informationen skall vid begäran från behörig myndighet göras tillgänglig utan dröjsmål. Mottagna eller avsända pappersfakturer får konverteras till digital form förutsatt att uppgifterna i fakturorna inte förändras vid konverteringen.

### 5 Fortsatt behandling av kommissionens förslag i EU

Rådet har påbörjat behandlingen av förslaget i mars 2009.

Vid behandlingen av förslaget skall Europeiska parlamentet och EU:s Ekonomiska och Sociala kommitté beredas möjligheter att ge synpunkter. Därefter följer förhandlingar mellan medlemsstaterna för att nå enighet mellan dessa innan direktivet slutligen kan antas av Rådet. Efter godkännande av Rådet skall ändringarna enligt nu gällande plan vara införda i varje medlemsstats nationella lagstiftning den 1 januari 2013.

### 6 Sannolika konsekvenser för svenska företag om förslagen till ändringar i momsdirektivet genomförs

Om EU-kommissionens förslag antas av Rådet utan några förändringar i väsentliga hänseenden gör författaren till denna NEA-rapport följande kortfattade bedömning beträffande sannolika konsekvenser för svenska företag.

- De föreslagna harmoniserade och förenklade reglerna för fakturering och särskilt beträffande e-fakturering bör lätta på de administrativa bördorna för företag och då särskilt för de svenska företag som bedriver gränsöverskridande handel.
- Det bör vara positivt för spridningen av e-fakturering att tekniska rekommendationer som att använda EDI och avancerad elektronisk signatur vid överföring av e-fakturer lyfts ur lagstiftningen. I stället poängteras i kommissionens förslag betydelsen av företagets egna interna kontroll för att fastställa e-fakturornas giltighet.
- En viktig regeländring som avsevärt bör underlätta för företagen vid gränsöverskridande handel är att **säkerhet** skapas för att en faktura utfärdad i en medlemsstat är giltig inom hela EU, förutsatt att leverantören har följt reglerna i den medlemsstat där denne är verksam och registrerad för moms. Den praktiska

innebörden av den nya regeln är att skattemyndigheten i den medlemsstat där kunden är verksam kommer att godta fakturan som underlag för skattekontroll.

- Lättnaderna i de formella reglerna för självfakturering, samlingsfakturering, outsourcing av fakturering till tredje part utanför EU samt reglerna för arkivering av fakturor i maskinläsbar form bör medverka till ökad effektivisering av fakturering och fakturahantering i företagen.
- Småföretagen inom EU får lättnader i faktureringen genom att beloppsgränsen för att använda förenklad faktura höjs till 200 EURO, i nuläget motsvarande c:a 2000 SEK. Denna regel gäller i praktiken redan i Sverige eftersom Skatteverket enligt skattepraxis godtar att förenklade fakturor avseende lokal handel i Sverige får utfärdas när beloppet inklusive moms uppgår till högst 2000 SEK.
- Förslag som potentiellt ökar de administrativa bördorna för företagen är föreskriften att köparens momsregistreringsnummer alltid skall anges i fakturan. Vidare kan förslaget att datum när skatten är ”utkrävbar” skall ersätta den obligatoriska uppgiften om leveransdatum medföra ökad belastning på företagens administrativa rutiner liksom förslaget att faktura skall utfärdas senast den femtonde kalenderdagen i månaden som följer efter leveransen.

## **Bilaga 1**

### **Hänvisningar till källmaterial:**

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES:

**(1) COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE COUNCIL**

**The technological developments in the field of e-invoicing and measures aimed at further simplifying, modernising and harmonising the VAT invoicing rules**

Brussels, COM (2009) 20

**(2) Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE**

**Amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax as regards the rules on invoicing**

Brussels, COM (2009) 21

**(3) Study on the technological developments in e-invoicing**

([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/common/publications/studies/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/publications/studies/index_en.htm) )

**(4) Expert Group on e-Invoicing**

- Code of Practice on Electronic Invoicing in Europe 2009-03-24

- Interim Report of the Expert Group 2009-01-27

([http://ec.europa.eu/internal\\_market/payments/einvoicing/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/payments/einvoicing/index_en.htm))

SVENSKA FÖRFATTNINGAR:

**(5) Mervärdesskattelag (1994:200)**

ANDRA AVDELNINGEN

11 kap. Fakturering och redovisning och förfarandebestämmelser

**(6) Bokföringslagen ( 1999:1078)**

7 kap. Arkivering av räkenskapsinformation m.m.