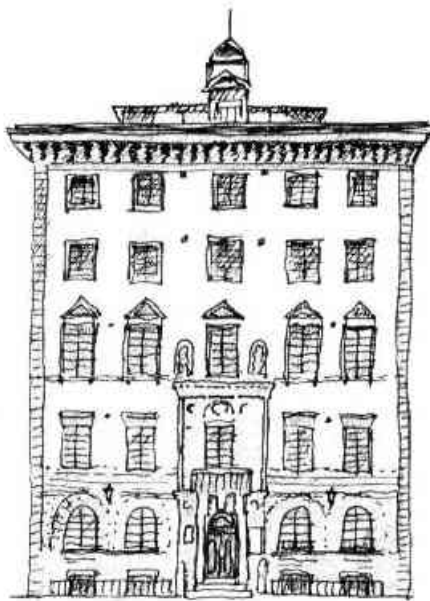


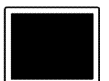
SKEPPSBRON | skatt

T a x a n d



NEA-RAPPORT NYHETER I DET ANDRA FAKTURERINGSDIREKTIVET

FEBRUARI 2011



INNEHÅLL

INLEDNING.....	3
ELEKTRONISK FAKTURERING	3
VAD UTGÖR EN ELEKTRONISK FAKTURA?.....	3
GODKÄNNADE AV ELEKTRONISK FAKTURERING.....	4
FAKTURANS ÄKTHET, INTEGRITET OCH LÄSBARHET.....	4
DEFINITIONER AV LÄSBARHET, URSPRUNGETS ÄKTHET OCH INNEHÅLLET'S INTEGRITET.....	5
VILKET LANDS FAKTURERINGSREGLER GÄLLER?.....	6
LAGRING AV FAKTUROR	6
ANDRA ÄNDRINGAR I FAKTURERINGSDIREKTIVET.....	7
TIDPUNKT FÖR FAKTURERING VID GRÄNSÖVERSKRIDANDE TILLHANDAHÅLLANDEN.....	7
KONTINUERLIGA LEVERANSER.....	7
ÖVERSÄTTNING AV FAKTUROR.....	7
KONTANTREDOVISNING	7
SAMLINGSFAKTUROR	8
VAD SKALL EN FAKTURA INNEHÅLLA?.....	8
UTLÄNDSKA FÖRETAG.....	9
FÖRENKLAD E FAKTUROR	9
FAKTURERING I UTLÄNDSK VALUTA	10

© Skeppsbron Skatt. Denna rapport innehåller information om regler och tolkningar som utan förberedelse kan ändras. Skeppsbron Skatt kan inte hållas ansvarig för användning utifrån informationen nedan. Om du avser ta beslut baserat på informationen i denna skrift, vänligen kontakta din momskonsult.



INLEDNING

Sedan den 1 januari 2004 gäller gemensamma regler inom EU avseende fakturering som bland annat uttalar att elektronisk fakturering är tillåten. Det momsdirektiv som dagens faktureringsregler bygger på medger att medlemsländerna i EU ställer olika krav vilket lett till olika implementeringar i de olika EU medlemsländerna. Direktivet är dessutom, i vissa avseenden, otydligt vilket har medfört att olika tolkningar gjorts, vilket också lett till olika implementeringar i olika länder. Denna osäkerhet och skilda tillämpning har bla. medfört att företag avstått från att införa elektronisk fakturering, vilket man genom ett nytt direktiv¹, nedan andra faktureringsdirektivet, försökt råda bot på. Det andra faktureringsdirektivet innehåller även andra nyheter som inte direkt kan anses relatera till elektronisk fakturering.

I detta andra faktureringsdirektiv ligger således stort fokus på att skapa bättre förutsättningar för elektronisk fakturering. Tanken är att elektronisk fakturering skall tillåtas under samma förutsättningar inom hela EU och att elektroniska fakturor och pappersfakturor i grunden skall behandlas lika.

Det andra faktureringsdirektivet antogs 13 juli 2010 och medlemsländerna skall ha infört detta i sin lagstiftning så att reglerna kan träda ikraft den första januari 2013.

I denna rapport går vi igenom nyheterna i det andra faktureringsdirektivet. Genomgången är i stort sett heltäckande men vissa ändringar har vi bedömt mindre intressanta, varför vi utelämnat dessa. Vi utgår i rapporten från den tolkning vi gör idag (februari 2011). Finansdepartementet kommer förhoppningsvis under våren presentera en promemoria med anledning av implementeringen av de nya reglerna i vilken deras tolkning kommer att presenteras.

Vi har valt att dela upp denna rapport i två delar. I den första delen presenterar vi något mer utförligt nyheter som på något sätt berör elektronisk fakturering. I den andra delen presenterar vi något mer kortfattat andra ändringar i direktivet.

ELEKTRONISK FAKTURERING

VAD UTGÖR EN ELEKTRONISK FAKTURA?

Det anges i nuvarande artikel 217 i mervärdesskattedirektivet att med *överföring eller ställande till förfogande på elektronisk väg* menas att data skall överföras eller ställas till mottagarens förfogande med användning av utrustning för elektronisk behandling (inbegripet digital signalkomprimering) och lagring med användning av kabel, radio, optisk teknik eller andra elektromagnetiska hjälpmedel. Denna bestämmelse har gett upphov till en rad funderingar. Exempelvis har man undrat om en faktura som skickas via fax och en faktura som bifogas ett e-mail som pdf-fil kan anses utgöra en elektronisk faktura enligt direktivet.

För att motverka dessa tolkningsproblem har man i det andra faktureringsdirektivet i artikel 217 infört en tydligare definition av begreppet *elektronisk faktura*. Det anges i denna artikel att med *elektronisk faktura* avses en faktura som innehåller den information som krävs enligt detta direktiv och som har utfärdats och mottagits i ett elektroniskt format.

¹ Europeiska unionens Råd direktiv 2010/45/EU



Bestämmelsen skall rimligen inte läsas som att det inte är fråga om en elektronisk faktura så snart fakturan saknar någon uppgift som uppräknas i direktivet. Tanken med den nya formuleringen är istället att fokus skall flyttas från sättet att skicka fakturan till dess form. Det är enligt regeln formen fakturan har när den utfärdas och mottas som är intressant. Det bör således innebära att ett e-mail med en pdf-fil faller under definitionen för en elektronisk faktura men det gör inte ett fax med en pappersfaktura som grund. Att man skannar en pappersfaktura som man sedan skickar bör vidare utgöra en elektronisk faktura men en sådan inte föreligger om mottagaren skannar en mottagen pappersfaktura.

GODKÄNNANDE AV ELEKTRONISK FAKTURERING

Som ovan nämnts har man i det andra faktureringsdirektivet valt att jämställa elektroniska fakturor och pappersfakturor. I ett viktigt avseende är dock inte pappers- och elektroniska fakturor jämställda. Liksom gällande faktureringsdirektivet ställer man nämligen i det andra faktureringsdirektivet krav på att köparen accepterar elektronisk fakturering för att det skall få tillämpas. Skälet till detta synes dels vara kontrollskäl, dels att man velat skydda små och medelstora företag från att tvingas ta emot elektroniska fakturor.

Enligt förarbetena till den gällande svenska momslagen räcker det med att kunden konkludent, dvs. genom sitt handlande, accepterar mottagande av elektroniska fakturor

Det bör uppmärksammas att en del EU-länder idag kräver uttryckligt skriftligt godkännande av köparen för att elektronisk fakturering skall tillåtas. Några av dessa länder kanske väljer att låta på detta krav och inför möjligheten till ett mer informellt sätt för köparen att godkänna elektronisk fakturering, men det kan förmodas att andra inte väljer att göra någon ändring på nuvarande krav eftersom det andra faktureringsdirektivet inte kräver det.

FAKTURANS ÄKTHET, INTEGRITET OCH LÄSBARHET

I artikel 233.1 i det andra faktureringsdirektivet anges att ursprungets äkthet, innehållets integritet och läsbarheten vad gäller en faktura skall, oavsett om det gäller en pappersfaktura eller en elektronisk faktura, säkerställas från tidpunkten för utfärdandet till dess att lagringsperioden löper ut.

I det nuvarande faktureringsdirektivet tillåts EUs medlemsländer att ställa krav på att vissa tekniska lösningar (avancerad elektronisk signatur eller EDI) används för att elektronisk fakturering skall uppfylla kravet på äkthet och integritet. Något krav på vissa tekniska lösningar uppställs dock idag inte i Sverige. Enligt de svenska förarbetena finns det redan ett generellt krav på räkenskapsinformation som innebär att redovisningsmaterial måste vara korrekt och oförändrat för att fungera som underlag för skatteredovisning. Lagstiftaren ansåg dessutom inte att det var nödvändigt att uppställa ytterligare krav då det inte rapporterats några kontrollproblem med anledning av att elektronisk fakturering i alla former medgivits sedan tidigare.

I fråga om pappersfakturor förtydligar den nya bestämmelsen att kraven gäller från tidpunkten för utfärdandet och inte endast under lagringsperioden. Det är således fråga om ett förtydligande men det är sannolikt inte tänkt att företagen skall vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa äktheten, integriteten och läsbarheten av pappersfakturor än vad som krävs idag.

Det är varje beskattningsbar persons eget ansvar att fastställa hur kraven på ursprungets äkthet, innehållets integritet och läsbarheten skall säkerställas. Det innebär således att medlemsländerna inte kan kräva vissa lösningar.



Det anges i nya direktivtexten att ursprungets äkthet, innehållets integritet och läsbarhet bland annat kan uppnås med hjälp av *administrativa kontroller* som skapar en *tillförlitlig verifieringskedja* mellan en faktura och en leverans eller ett tillhandahållande.

Det andra faktureringsdirektivet ger inte någon vägledning avseende vad som menas med administrativa kontroller. Detta kan möjligen förklaras med att det finns olika faktorer som avgör vilken typ av administrativ kontroll man väljer; exempelvis vilken typ av verksamhet som företaget bedriver och storleken på företaget. Det andra faktureringsdirektivet lämnar således öppet för företagen att välja den administrativa kontroll som de själva anser vara anpassad för deras behov.

Det återstår att se vad de olika medlemsstaterna anser vara tillräckliga administrativa kontroller som skapar en tillförlitlig verifieringskedja. Det kan förmodas att olika krav kan komma att ställas i olika medlemsländer. Med tanke på att samma krav ställs på pappersfakturer som på elektroniska fakturer borde dock det som accepteras med avseende på pappersfakturer även accepteras för elektroniska fakturer.

Utöver administrativ kontroll ges i det nya direktivet två exempel på teknik som i sig uppfyller kraven och säkerställer ursprungets äkthet, innehållets integritet och läsbarheten i fråga om en elektronisk faktura. De exempel som nämns är *avancerad elektronisk signatur* och *EDI*. Det bör dock noteras att, vid användning av avancerad elektronisk signatur och EDI, kan skattemyndigheterna naturligtvis underkänna elektroniska fakturer om tekniken inte används på korrekt sätt. Använder man sig av avancerad elektronisk signatur eller EDI och detta sker på ett korrekt sätt skall detta således accepteras inom alla medlemsstater.

Det bör poängteras att avancerad elektronisk signatur och EDI endast utgör icke-uttömmande exempel på teknik som kan användas. Företagen får således välja att ha annan teknik än avancerad elektronisk signatur och EDI (exempelvis "normal" elektronisk signatur). Om man väljer att använda annan teknik gäller dock inte ovan nämnda presumptionsregel, utan tekniken måste klara att uppfylla kriterierna om läsbarhet, ursprungets äkthet och innehållets integritet, vilket det är upp till företaget ifråga att bevisa.

DEFINITIONER AV LÄSBARHET, URSPRUNGETS ÄKTHET OCH INNEHÅLLET'S INTEGRITET

Vad gäller kravet på *läsbarhet* bör bestämmelsen tolkas så att vid en granskning av Skatteverket skall fakturer kunna tillställas myndigheterna i läsbar form. Det får dock förmodas att den nya lydelsen inte är tänkt att förhindra användningen av EDI där läsbarheten inte infinner sig vid utfärdandet utan det krävs ytterligare IT-funktionalitet för att fakturan skall kunna läsas.

Med *ursprungets äkthet* avses ett säkerställande av leverantörens eller tillhandahållarens eller fakturautfärdarens identitet. Syftet med bestämmelsen är att säkerställa att verifiering av fakturautfärdarens (säljaren eller tredje part som ställer ut fakturan för säljarens räkning) identitet är möjlig. På sådant sätt tänker man sig att man kan undvika att fakturer ställs ut av någon som inte är identifierbar eller som inte är den han anger sig för att vara. Ursprungets äkthet har således ingenting med vare sig dokumentets äkthet som sådant eller äktheten av den underliggande transaktionen att göra.

Med *innehållets integritet* avses att det innehåll som krävs enligt direktivet inte har ändrats. Med andra ord får inte sakuppgifter som anges av säljaren, och som är obligatoriska för att fakturan skall anses utgöra en faktura, riskera att ändras. Detta bör innebära att om inget av de obligatoriska uppgifterna i fakturan ändras är det ändå tillåtet att ändra formatet på fakturan. Vi



förstår det således som att man exempelvis kan konvertera en elektronisk faktura från XML till PDF så länge de obligatoriska uppgifterna inte riskerar att ändras. I vilket format fakturan slutligen lagras borde sakna betydelse så länge man har ett sätt att säkerställa att de obligatoriska uppgifterna i den lagrade fakturan är de samma som de i den faktura som sändes ut.

VILKET LANDS FAKTURERINGSREGLER GÄLLER?

Faktureringdirektivet har som bekant till syfte att harmonisera kraven på fakturering. Direktivet innehåller likväl vissa möjligheter för medlemsländerna till egna särregleringar.

För att skapa rättslig förutsebarhet för företag angående deras faktureringskyldigheter innehåller det andra faktureringsdirektivet emellertid en angivelse av vilken medlemsstats faktureringsregler som skall gälla vid transaktioner mellan olika EU-länder.

Som huvudregel gäller att man skall följa de faktureringsregler i den medlemsstat där omsättningen av varan eller tjänsten anses ha skett, dvs. reglerna i det land där beskattning skall ske ur momssynpunkt. Dessa regler kan ibland vara svåra att tillämpa.

Från huvudregeln kommer det att finnas två viktiga avvikelser där faktureringen skall omfattas av reglerna i den medlemsstat där säljaren har sitt säte eller har ett fast etableringsställe från vilket varuleveransen eller tjänstetillhandahållandet görs. Med andra ord skall säljaren i dessa fall tillämpa sitt hemlands regler även om försäljningen skall beskattas i ett annat land.

Det ena fallet när detta gäller är när säljaren inte är etablerad i det land där beskattning skall ske (eller om säljaren har etablering i det landet men detta inte medverkar i transaktionen) och transaktionen omfattas av omvänd beskattning, dvs. köparen skall redovisa momsen genom sk. förvärvsbeskattning. Eftersom dessa förutsättningar i de flesta fall är uppfyllda vid varuförsäljningar och tjänstetillhandahållanden mellan EU-länder kommer säljarlandets regler i praktiken vara huvudregel vid denna typ av affärer.

Undantag gäller dock vid självfakturering eftersom ”huvudregeln” då skall gälla, dvs. reglerna i beskattningslandet, vilket i de flesta fall är köparens hemland. Således är det den som utfärdar fakturan vars lands regler som skall gälla avseende denna typ av affärer.

Det andra fallet när beskattningslandets regler inte är tillämpliga är när beskattning enligt EUs regelverk skall ske utanför EU. I dessa fall gäller på samma sätt som ovan att säljaren skall följa sitt hemlands regler.

Såvitt vi kan bedöma betyder detta att de flesta företagen, ur ett säljarperspektiv, bara behöver känna till och tillämpa sitt hemlands regler, vilket förefaller praktiskt. Det är dock inte lika praktiskt om man köper varor eller tjänster från andra EU-länder eftersom man då måste följa ett annat lands regler, tex. vad gäller elektronisk fakturering. Vidare kan det svårt för säljaren att känna till om hans fakturor uppfyller reglerna, vilket är hans ansvar, när självfakturering tillämpas eftersom det är köparens regler som gäller.

LAGRING AV FAKTUROR

I artikel 246 i gällande momsdirektiv anges att äktheten i de lagrade fakturornas ursprung och innehållets integritet samt fakturornas läsbarhet skall säkerställas under hela lagringsperioden. Denna artikel kommer att utgå men motsvarande skrivning finns i den nya artikel 233.1 som gäller både elektroniska och pappersfakturor.



Enligt det andra faktureringsdirektivet får en medlemsstat ställa krav på att fakturorna lagras *i den form* som de ursprungligen översändes eller ställdes till förfogande. Det bör innebära att medlemsstaterna kan kräva att pappersfakturor lagras i pappersformat och elektroniska fakturor lagras som elektroniska fakturor. Frågan är dock om man kan kräva att samma format, tex. XML, används eller om konvertering kan ske, tex. från XML till pdf. Om det är möjligt att lagra elektroniska fakturor i annat format, så länge det är fråga om ett elektroniskt sådant, underlättar det för affärspartners som tillämpar olika IT-system/-program.

Om en beskattningsbar person lagrar fakturor på sådan elektronisk väg som säkerställer åtkomst online skall myndigheterna i det land varan/tjänsten skall beskattas även fortsättningsvis ha rätt att för kontrolländamål få åtkomst till, ladda ner och använda dessa fakturor. Detta har gällt sedan tidigare men enligt dessa tillåts medlemsstaterna att ha begränsningar som innebar att det andra landet ändå inte fick tillgång men dessa är nu således borta.

Den period som lagring av fakturor skall ske harmoniseras inte i det andra faktureringsdirektivet utan varje medlemsland bestämmer själv denna.

ANDRA ÄNDRINGAR I FAKTURERINGSDIREKTIVET

TIDPUNKT FÖR FAKTURERING VID GRÄNSÖVERSKRIDANDE TILLHANDAHÅLLANDEN

I det andra faktureringsdirektivet införs nya regler för när fakturering senast måste ske avseende gemenskapsinterna försäljningar av varor och tillhandahållanden av tjänster mellan företag i olika EU-länder och där beskattning skall ske genom förvärvsbeskattning hos köparen.

Enligt dessa regler skall en faktura utfärdas senast den femtonde i månaden efter leveransmånaden eller om förskott betalats den femtonde i månaden efter betalning skedde. Vi misstänker att många företag kommer få svårt att efterleva denna regel.

Avseende fakturor för andra försäljningar får medlemsländerna själva föreskriva när en faktura senast skall utfärdas. Detta gäller exempelvis för rent nationella transaktioner samt vid export ut ur EU.

KONTINUERLIGA LEVERANSER

Kontinuerliga leveranser av varor, t.ex. av tidningar, gas, el, värme och kyla, mellan medlemsländer anses, enligt det andra faktureringsdirektivet, äga rum vid utgången av varje månad. Detta innebär, som vi förstår bestämmelserna, att fakturering måste ske månatligen.

ÖVERSÄTTNING AV FAKTUROR

För kontrolländamål får medlemsländerna i vissa fall kräva översättning av fakturan till deras officiella språk. Medlemsländerna får dock inte längre införa något allmänt krav på att fakturorna skall översättas.

KONTANTREDOVISNING

För att hjälpa små och medelstora företag införs genom det andra faktureringsdirektivet en möjlighet för medlemsstaterna att tillåta att moms redovisas enligt en sk. kontantmetod. Detta innebär tidpunkten när utgående och ingående moms skall redovisas till staten styr av under vilken månad betalning erhållits respektive erlagts. Detta hjälper dessa företag eftersom de därmed inte riskerar behöva redovisa in moms innan de har erhållit denna från kunden.



Systemet skall vara frivilligt inom de ramar som framgår av direktivet. Utgångspunkten är att kontantmetoden endast får användas av företag som har en, på visst sätt beräknad, årsomsättning som understiger EUR 500.000. Efter samråd med Mervärdesskattekommittén kan denna gräns höjas till EUR 2.000.000.

I Sverige har sedan länge många mindre företag kunnat redovisa moms enligt kontantmetoden vid en omsättning upp till 3.000.000 SEK. Enligt den svenska regeln skall dock moms redovisas på skulder och fordringar vid räkenskapsårets utgång, vilket inte synes vara fallet enligt den kontantmetod som beskrivs i direktivet. Det återstår således att se om regeringen väljer att ändra de svenska reglerna.

SAMLINGSFAKTUROR

Enligt gällande regler får medlemsstaterna ställa villkor för att samlingsfakturer skall kunna utfärdas för flera separata varuleveranser eller tjänstetillhandahållanden. I Sverige tillåts samlingsfakturer redan idag, även om det ställs vissa specifika krav avseende omräkningskurser etc.

Enligt det nya direktivet skall samlingsfakturer tillåtas om de avser tillhandahållanden för vilka momsen skall redovisas samma kalendermånad. Medlemsstaterna får dock tillåta att samlingsfakturer omfattar en längre tid än en kalendermånad.

VAD SKALL EN FAKTURA INNEHÅLLA?

Enligt den svenska mervärdesskattelagen skall en faktura innehålla i lagen uppräknade uppgifter för att uppfylla lagens krav och tjäna som underlag för momsredovisning. De svenska reglerna bygger på det första faktureringsdirektivet. Det andra faktureringsdirektivet innehåller några tillägg och ändringar avseende fakturans innehåll.

Följande tillägg/ändringar kommer att införas i och med införandet av det nya direktivet.

Vid tillämpning av kontantmetod

Som framgår ovan kommer det införas en möjlighet att tillämpa en kontantmetod för redovisning av moms. Om kontantmetod tillämpas skall fakturan enligt det nya faktureringsdirektivet innehålla uppgiften "*kontantmetod*".

Vid tillämpning av självfakturering/self-billing

När fakturan utfärdats av köparen i stället för säljaren skall det enligt nuvarande bestämmelse framgå av fakturan att det är köparen som utfärdat den. Det framgår dock inte på vilket sätt det skall framgå. Enligt de nya reglerna krävs specifikt att uppgiften "*självfakturering*" anges i fakturan.

Vid tillämpning av omvänd skattskyldighet

När köparen är betalningsskyldig för momsen skall fakturan, enligt den nuvarande bestämmelsen, innehålla en hänvisning till den tillämpliga bestämmelsen i direktivet, motsvarande nationella bestämmelse eller annan uppgift om att leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster är föremål för förfarandet för omvänd betalningsskyldighet.

Enligt de nya reglerna skall uppgiften "*omvänd betalningsskyldighet*" anges i fakturan. Härigenom slipper vi i fakturorna se obegripliga hänvisningar till andra länder lagstiftning. Vi räknar dock med att flertalet kommer välja att använda den engelska termen "*reverse charge*".



Vid tillämpning av vinstmarginalbeskattning för resebyråer

Om man i eget namn säljer resepaket med flyg, hotell etc. kan man omfattas av ett särskilt momssystem som innebär att man endast redovisar moms på marginalen, dvs. skillnaden mellan kostnader och intäkter. Omfattas man av dessa regler skall uppgiften *vinstmarginalbeskattning för resebyråer* anges i fakturan.

Enligt den nuvarande bestämmelsen skall även här hänvisning ske till den tillämpliga bestämmelsen i direktivet, motsvarande nationella bestämmelsen eller annan uppgift om att leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster är föremål för förfarandet för omvänd betalningsskyldighet.

Vid tillämpning av vinstmarginalbeskattning för begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter

Det finns även ett särskilt momssystem för återförsäljare av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter som innebär att de endast redovisar moms på sin marginal. De som omfattas av detta regelsystem skall på fakturan ange *vinstmarginalbeskattning för begagnade varor*, *vinstmarginalbeskattning för konstverk* respektive *vinstmarginalbeskattning för samlarföremål och antikviteter* anges. Nuvarande bestämmelse kräver hänvisning till bestämmelsen i direktivet, motsvarande nationella bestämmelse eller annan uppgift.

UTLÄNDSKA FÖRETAG

Med de nya reglerna införs lättnader avseende fakturans innehåll för utländska företag under vissa omständigheter. Det anges att en säljare, som antingen saknar etablering i det land där en leverans av en vara eller ett tillhandahållande av en tjänst skall momsbeskattas (omsättningslandet) eller om dess etablering där inte medverkat i transaktionen och omvänd beskattning gäller, behöver företaget inte uppges följande uppgifter i fakturan.

- Beskattningsunderlaget för varje momssats eller undantag från skatteplikt, priset per enhet, exklusive moms, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i priset per enhet.
- Tillämpad momssats.
- Den moms som skall betalas, såvida inte en särskild ordning tillämpas för vilken direktivet utesluter en sådan uppgift.

I denna del är det enligt vår mening fråga om en anpassning av reglerna till den praktiska tillämpningen. Trots att det tidigare alltså varit ett krav att ange ovanstående har det i princip aldrig förekommit.

FÖRENKLADE FAKTUROR

En förenklad faktura får i Sverige utfärdas om den är på mindre belopp eller om handelsbruket inom den berörda verksamhetssektorn, administrativ praxis eller de tekniska förutsättningarna för utfärdandet av fakturan gör det svårt att följa alla de krav som ställs på en fullständig faktura.

Enligt de nya reglerna i det andra faktureringsdirektivet skall det fortsättningsvis vara möjligt att utfärda förenklade fakturor i alla medlemsländer när beloppet inte överstiger 100 EUR. Enligt



dagens regler skall en förenklad faktura innehålla minst följande uppgifter:

- Datum för utfärdandet.
- Identifiering av säljaren.
- Identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits.
- Den moms som skall betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna.

De nya reglerna i direktivet förutsätter att samma uppgifter återfinns i en förenklad faktura.

Skatteverket har meddelat föreskrifter, SKVFS 2005:14, angående tillämpningen av bestämmelserna om förenklad faktura. Av dessa föreskrifter framgår bl.a. att med mindre belopp avses en fakturas totalbelopp som inte överstiger 2 000 kr inklusive moms. De nya reglerna innehåller en bestämmelse om att utfärdande av förenklad faktura skall tillåtas när fakturabeloppet inte överstiger 100 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta. När fakturan är på ett belopp som överstiger 100 EUR, men inte 400 EUR, eller motsvarande värde i nationell valuta skall medlemsstaten samråda med Momskommittén om tillåtelse av förenklad faktura. De nya reglerna kan medföra att Skatteverket meddelar ny föreskrift vad gäller beloppsgränsen.

FAKTURERING I UTLÄNDSK VALUTA

Ifråga om fakturering i utländsk valuta innehåller de nya reglerna endast en mindre ändring.

En faktura som innehåller svensk moms kan vara utfärdad i vilken valuta som helst. Huvudregeln är dock att fakturan måste innehålla uppgift om momsen i svenska kronor samt den omräkningskurs som har använts. På motsvarande sätt skall vid försäljningar med utländsk moms debiterad på fakturan momsbeloppet normalt anges i det landets valuta, t.ex. euro, samt omräkningskursen.

Säljare som har euro som redovisningsvaluta skall istället alltid ange svensk moms i euro på fakturan samt omräkningskursen från faktureringsvalutan. Något krav på att ange momsen i svenska kronor finns således inte för dessa företag. Tvärtom, säljaren måste då ange momsen i euro på fakturan (plus omräkningskurs) om denne fakturerar i svenska kronor.

Den omräkningskurs som skall användas är enligt Skatteverket den senaste säljkurs som har registrerats vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde. Skattskyldigheten inträder normalt när en vara levererats eller när en tjänst tillhandahållits. Betalas förskott inträder skattskyldigheten vid betalningstidpunkten.

Skatteverket har uttalat att de kurser som fastställs av affärsbankerna eller Stockholmsbörsen AB skall användas. Enligt det nya faktureringsdirektivet skall medlemsländerna godta att den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken (ECB) vid den tidpunkt då moms blir utkrävbar används. Det får förmodas att detta föranleder en justering av de svenska reglerna eller i Skatteverkets anvisningar så att även ECBs växelkurs accepteras.

Skeppsbron Skatt

Mats Holmlund

08-522 441 59

073-6409159

mats.holmlund@skeppsbronskatt.se

