

Kraven på faktura i moms- hänseende – innehåll och format

Ulrika Hansson
20 september 2016



Svenska
Bankföreningen
Swedish Bankers' Association

Regler om faktura och fakturerings skyldighet

- 11 och 11 a kap. mervärdesskattelagen, 1994:200, ML
- Flest regler om fakturerings skyldighet m.m. i mervärdesskattelagen (1994:200).
Sanktion: **Ingen avdragsrätt – men ventil finns i 8 kap. 17 § ML**
- 28 kap. 5 § aktiebolagslagen (2005:551, ABL) - bolagets firma, den ort där styrelsen har sitt säte, bolagets organisationsnummer samt i förekommande fall, om bolaget gått i likvidation, ska anges på faktura
30 kap. 3 § ABL: Bolagsverket kan förelägga vid **vite** VD eller styrelseledamot att ange informationen
- 5 kap. 6-7,9 § bokföringslagen (1999:1078, BFL) om verifikationer och dessas innehåll, samt arkiveringsregler i 7 kap. BFL
11 kap. 5 § BrB om bokföringsbrott i vissa fall
- Krav på innehåll i kassakvitton för den som måste använda kassareg. (enligt skatteförfarandelagen)

Vems ansvar att reglerna uppfylls?

- Moms: alltid säljarens ansvar att faktura utställs och att den är korrekt – gäller även vid outsourcing av faktureringsfunktionen
- ABL: bolagets, men vite träffar VD eller styrelseledamot
- Bokföringslagen: den bokföringsskyldige bär ansvar för att bokföringsskyldigheten uppfylls
Ansvar vid arkivering:
 - enskild näringsidkare: den fysiska personen
 - juridisk person: den juridiska personen är ansvarig, men yttersta ansvar bärs av den som är ansvarig för att bokföringsskyldigheten fullgörs. Vid brister kan styrelse, VD ställas till svars

Faktureringsreglerna i ML:

- Bygger på EU-direktiv (genomgripande ändringar 2001 och 2010 i mervärdesskattedirektivet)
- Bygger på att säljaren alltid är den som ytterst är den som ansvarar för att faktura ställs ut och lagras – men self-billing och outsourcing godtas
- Bygger på att det saknas frist för när faktura ska utfärdas – undantag vid omsättning av byggtjänster (sk fakturadatummetoden), unionsintern försäljning av varor och gränsöverskridande försäljning av tjänster
- Bygger på att faktureringsskyldighet endast gäller vid omsättning mellan näringsidkare, med vissa undantag, samt endast för skattepliktig omsättning
- Bygger på teknikneutralitet – papper eller e-faktura spelar ingen roll

Faktureringskyldighet

- Huvudregel:
- Beskattningsbar person ska utfärda *en faktura för varje omsättning* som sker *till annan beskattningsbar person* eller juridisk person som inte är beskattningsbar person – t.ex. vid omsättning till myndighet för dess myndighetsutövning
- men
- Beskattningsbar person ska utfärda faktura till privatperson:
 - 1. omsättning av nya fordon till privatperson
 - 2. postorderförsäljning från annat EU-land till privatperson i Sverige
 - 3. omsättning av byggtjänster till privatperson

Momsfri omsättning utlöser inte faktureringskyldighet, men undantag finns

- Säljaren är inte faktureringskyldig vid t.ex.
 - Omsättning kopplad till fastighet; t.ex. momsfri hyra, momsfri överlåtelse av fastighet
 - Omsättning av tjänster avseende sjukvård, tandvård, social omsorg
 - Omsättning av utbildningstjänster
 - Omsättning av finansiella tjänster och försäkringstjänster

Men observera bokföringslagens **krav på verifikation!**



Self-billing, e-fakturering

- Self-billing (köparen utfärdar fakturan), två villkor:
 - ✓ Ett i förväg träffat avtal om detta mellan säljare och köpare (handelsbruk räcker)
 - ✓ Ett förfarande hos säljaren för godkännande av varje faktura (konkludent handlande räcker)
- E-fakturering godtas om mottagaren godkänner det
- OBS – säljarens ansvar att fakturan är korrekt

Flera fakturor i en

- Skatteverket anser att fakturering av flera säljares försäljningar kan ske i samma handling - betraktas som flera fakturor, d.v.s. en för respektive säljare.
- Krävs att det tydligt framgår vilka uppgifter som är hänförliga till respektive säljare. Uppgifterna för respektive säljare måste hållas klart åtskilda och några oklarheter om vilka försäljningar som är hänförliga till vilken säljare får inte förekomma.
- Bedömningen av om en förenklad faktura får utfärdas ska också göras för varje sådan faktura.

Definition av faktura – 1 kap. 17 § och 17 a § ML

- Dokument eller meddelanden i pappersform eller elektronisk form som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. ML eller motsvarande krav i annat EU-land
- Avgörande är inte formen utan innehållet
- ”Elektronisk faktura” är en faktura som uppfyller villkoren för fakturor i 11 kap. ML eller motsvarande krav i annat EU-land och som *utfärdas och tas emot* i ett elektroniskt format
- E-faktura ett vitt begrepp: t.ex. från e-postmeddelande till avancerade system som integreras med affärssystem

Innehållet i faktura enligt ML

- Datum
- Löpnummer
- Säljarens momsregistreringsnummer
- Köparens momsregistreringsnummer om denne är skattskyldig för förvärvet eller omsätter till annat EU-land
- Säljarens och köparens adress
- De omsatta varornas och tjänsternas mängd, omfattning och art

Innehållet i faktura forts.

- Datum för leverans eller tidpunkt för erlagd förskotts- eller a contobetaling, om annat datum än när fakturan utfärdats
- Beskattningsunderlag för varje skattesats eller undantag, enhetspriset ex. moms, eventuell prisnedsättning eller rabatt om ej med i enhetspriset
- Tillämpad skattesats – om flera ska varje skattesats anges
- Mervärdesskattebelopp – ihopsummerat är ok enligt Skatteverket

Innehållet i faktura forts.

- Särskilda uppgifter för vissa situationer:
 - Vid självfakturering: ”**självfakturering**”
 - Vid undantag från skatteplikt: bestämmelsen enligt ML, bestämmelsen enligt momsdirektivet, eller annan uppgift om att omsättningen är undantagen, t.ex. ”**undantag från skatteplikt**”
 - Vid omvänd skattskyldighet: ”**omvänd betalningsskyldighet**” alt. ”**omvänd skattskyldighet**” (ok enligt Skatteverket)

Innehållet i faktura forts.

- Vid leverans av nytt transportmedel till land inom EU: t.ex. när fordonet togs i bruk första gången, hur många mil det gått
- Vid tillämpning av vinstmarginalsystemet för begagnade varor m.m.: ”vinstmarginalbeskattning för begagnade varor/konstverk/samlarföremål”
- Vid tillämpning av vinstmarginalsystemet för resebyråer: ”vinstmarginalbeskattning för resebyråer”
- Om köparen erlägger moms utelämnas viss uppgifter

Förenklad faktura

- Om beloppet uppgår till max 4000 kr inkl moms (från 1 januari 2015)
- Handelsbruk, administrativ praxis (betalning via automater, bro-vägavgifter, kollektivtrafik)
- Ej tillåtet med förenklad faktura vid gränsöverskridande försäljning inom EU

Innehåll i förenklad faktura

- 1. datum för utfärdandet
- 2. identifiering av säljaren (t.ex. säljarens momsregistreringsnummer)
- 3. identifiering av vad som omsatts
- 4. moms som ska betalas (antingen momsbeloppet eller beskattningsunderlag och tillämplig skattesats)
- 5. om kreditnota; en särskild och otvetydig hänvisning till den ursprungliga fakturan samt de uppgifter som ändras

Kreditnota

- Ska utställas vid nedsättning av priset
- Ska likställas med faktura om den utöver den ändring som gjorts även innehåller uppgift om ändringen av skatten eller att köparen ska betala skatten
- Varje handling med ändring i ursprunglig faktura och med särskild och otvetydig hänvisning till ursprunglig faktura (t.ex. löpnummer) ska likställas med en faktura
- Kreditnota får utställas som förenklad faktura

Arkiveringskraven i 11 a kap. ML

- Den som ska säkerställa att faktura utfärdas är även skyldig att säkerställa att fakturan bevaras
- Skyldighet att bevara gäller även fakturor som tas emot
- ML hänvisar till bokföringslagens arkiveringsbestämmelser
- Det betyder att platsen för arkivering mm regleras i BFL (jfr 7 kap 3 a § BFL)
- Den som är arkiveringsskyldig är skyldig att, från utfärdandet och under hela lagringstiden, säkerställa:
 - Ursprungets äkthet
 - Innehållets integritet
 - Att uppgifterna är läsbara

Arkivering forts.

- Bokföringsskyldig ska bevara fakturor fram till och med det **sjunde året** efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades
- Icke bokföringsskyldig men skattskyldig till moms (t.ex. staten, kommunerna, vissa stiftelser) ska bevara fakturorna till och med det **sjunde året** efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades

Vilket lands regler gäller för fakturan?

- Även om reglerna inom EU är i stort sett lika krävs ändå regler som pekar ut vilket lands krav som ska gälla för fakturan
- **Huvudregel: det lands regler gäller där omsättningen äger rum**
- Undantag 1: När omsättning sker från ett annat EU-land av en person som inte är etablerad här och köparen i Sverige ska betala skatten – reglerna i säljarens land gäller – dock ej vid self billing eller vid omsättning från tredje land till köpare i Sverige
- Undantag 2: När omsättning sker från en person etablerad i Sverige till en köpare som är skattskyldig i annat EU-land – reglerna i Sverige gäller – dock ej vid self-billing
- Vid export till tredje land: svenska regler gäller

Tack för mig!

Ulrika Hansson, Svenska
Bankföreningen