

© UPPFÅNGAT I MOMSNÄTET

Aktualiteter och därav föranledda praktiska råd angående framförallt mervärdesskatt
Nummer ~ 4 ~ 1999 □ **Ansvarig utgivare:** Björn Forssén □ Juli/Augusti 1999

Nyhetsbrevet består denna gång i två korta saker som har med införsel att göra. Den första handlar om importtjänster och berör därför både förhållande till annat EG-land och till tredje land, medan den andra saken handlar om införsel av varor från annat EG-land.

Miljongränsen för när momsredovisning skall ske i inkomstdeklarationen respektive i skattedeklaration kan vara lurig att bedöma på tjänsteområdet. Enligt 10 kap. 31 § SBL (f.d. 14 kap. 3 § ML) exkluderas GIF och import från att ingå i beskattningsunderlaget vid den bedömningen. GIF avser varor enligt 2a kap. ML och det gör även begreppet ”import” enligt 2 kap. 1a § ML. Därför skall t.ex. förvärv av en tjänst från utlandet som skall ”förvärvsbeskattas” räknas med, när man skall se om företaget överskrider ett beskattningsunderlag om 1 miljon kr och skall redovisa moms i skattedeklaration. T.ex. blir det fallet om ett företag som skall upplåta upphovsrätter till musik m.m. i Sverige importerar en masterkopia för 700.000 kr, och bara omsätter 301.000 kr första året. Miljongränsen har passerats och redovisning av moms skall ske varje månad i skattedeklaration, inte i inkomstskattedeklarationen.

Varor från andra EG-länder som är undantagna från momsplikt där, kan aldrig medföra beskattning för GIF i Sverige. Min tolkning baseras på 2a kap. 3 § första stycket 3 ML och att där anges att säljaren skall vara skattskyldig i det andra EG-landet. Om så ej är fallet, kan inte GIF ske hos köparen i Sverige enligt 2a kap. 2 § 1 ML. Detta är logiskt om man betänker att GIF-beskattning skall handla om att ”flytta” en beskattning från säljarens EG-land till köparen och dennes EG-land. Finns ingen nationell beskattningsmöjlighet i det andra EG-landet, finns det enligt min mening heller ingenting att ”flytta” hit.

Förkortningar: GIF=gemenskapsinterna förvärv; ML=mervärdesskattelagen;
SBL=skattebetalningslagen; SKM=skattemyndigheten