

# NEA webinar 2009-05-13

EU-kommissionens förslag till  
ändringar i momsdirektivet  
(2006/112/EC)

Lars Dykert, LRD Revision och Rådgivning

# Agenda

- Bakgrund till EU-kommissionens förslag
- Kommissionens utredning och rapport till Rådet (COM(2009)20)
- De viktigaste förslagen till ändringar i momsdirektivet enligt COM(2009)21.
- Sannolika konsekvenser för svenska företag, särskilt vid gränsöverskridande e-handel och e-fakturering
- Frågor och diskussion

# Bakgrund till EU-kommissionens förslag

- **Legalt krav.** Redan i det så kallade faktureringsdirektivet från 2001, som är inarbetat i det nu gällande momsdirektivet, fanns en bestämmelse om att kommissionen senast 2008-12-31 skulle presentera en rapport till Rådet om den teknologiska utvecklingen inom e-fakturering och om så bedömdes lämpligt ett förslag till ändringar i momsdirektivet

# Bakgrund, forts.

- Kommissionen har breddat sin utredning och rapport till en översyn av reglerna för fakturering överhuvudtaget eftersom kommissionen har uppfattningen att faktureringsdirektivet från 2001 inte helt uppfyllt syftet att förenkla, modernisera och harmonisera reglerna för fakturering inom EU. Orsaken till detta är de många undantagsreglerna, som medgavs för medlemsstaterna, bland annat gällande säkerhetskraven vid e-fakturering. De olika reglerna i olika medlemsstater har enligt kommissionen försvårat spridningen av e-fakturering inom EU.

# EU-kommissionens utredning och rapport

För att möta kravet på att avge en rapport om den teknologiska utvecklingen inom e-fakturering har EU-kommissionen låtit genomföra en studie inom detta område.

## Viktiga slutsatser från studien:

- Det finns ingen specifik teknik som är att föredra före någon annan för säker transport och mottagning av e-fakturor.
- Slutsatsen blir att det i momsdirektivet inte skall anges någon rekommendation att använda någon specifik teknik som EDI eller avancerad elektronisk signatur för att tillgodose e-fakturornas giltighet, det vill säga krav på äkthet och dataintegritet. Reglerna bör i fortsättningen vara "teknik-neutrala."
- Innebörden av denna slutsats blir att e-fakturor och pappersfakturor behandlas lika från skattekontrollsynpunkt. **Avgörande för fakturornas giltighet blir den interna kontrollens effektivitet hos utfärdare och mottagare av fakturorna**

# Kommissionens förslag till ändringar i momsdirektivet

## **Viktiga mål att uppnå med de föreslagna ändringarna:**

- \* Reducera de administrativa pålagorna för företag inom EU. Förslagen utgör en del i EU:s handlingsprogram för att reducera administrativa pålagor för företagen med 25% fram till 2012
- \* Främja utvecklingen av småföretag (SMEs)
- \* Öka användningen av e-fakturering inom hela EU genom att ta bort legala hinder för effektiv överföring och lagring av e-fakturor
- \* Hjälpmedel för att bekämpa momsbedrägerier.

# Områden av fakturahantering som berörs av förslagen till ändringar i momsdirektivet

- Regler om att utfärda en faktura
- Obligatoriska uppgifter i en faktura
- Speciella regler för e-fakturering
- Arkivering av fakturor
- Andra frågor som är relaterade till fakturering:
  - Debitering av moms vid gränsöverskridande leveranser
  - Avdragsrätt för moms
  - ”Kontantbokföring”: Moms redovisas först när betalning för fakturan erhållits från kunden. Denna regel får endast tillämpas av företag med en årsomsättning understigande 2 miljoner EURO.

# Principer för de föreslagna ändringarna

- **Generella, harmoniserade regler** införs för fakturering och fakturahantering som arkiveringstid, tidsgräns för att utfärda faktura efter utförd leverans etc.
- Möjligheterna för enskilda medlemsstater att tillåta undantag från de nya generella reglerna begränsas starkt
- Skapa legal säkerhet för vilka regler som är tillämpliga för leverantörer och kunder i olika medlemsstater
- **Förenkla reglerna** för samlingsfakturor, självfakturering och anlitan­de av tredje part (outsourcing) utanför EU.

# 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 **legal säkerhet** för att fakturan är giltig i varje annan medlemsstat inom EU. Fakturan blir således giltig även vid så kallad omvänd skattskyldighet, det vill säga när kunden skall betala momsen.
- En ny generell regel införs med innebörd att en faktura skall utfärdas senast den 15:e kalenderdagen i månaden som följer efter leveransen. I Sverige har vi enligt nuvarande regler inte en sådan tidsgräns.
- En enskild medlemsstat får föreskriva att faktura skall utfärdas även vid handel med konsument (B2C). I så fall får en medlemsstat endast föreskriva att en så kallad förenklad faktura skall utfärdas.

# Informationsinnehållet i en faktura

- Generellt gäller att en faktura skall utfärdas av en näringsidkare till en annan näringsidkare eller juridisk person som bevis för den skatt som skall erläggas av leverantören och samtidigt utgöra underlag för kunden att utöva sin rätt till avdrag. (B2B-handel)
- Två system kan tillämpas när det gäller informationsinnehållet i en faktura:
  - Fullständig faktura
  - Förenklad faktura

# Obligatoriska uppgifter i en fullständig faktura

- Beträffande innehållet i en fullständig faktura behålls i huvudsak nuvarande regler med 14 obligatoriska uppgifter i fakturan.
- **Följande ändringar föreslås:**
  - Leverantören måste som en obligatorisk uppgift **alltid** ange kundens momsregistreringsnummer i fakturan.
  - Leveransdatum ersätts som obligatorisk uppgift i fakturan av ”debiteringsdatum”. På så sätt vet mottagaren av fakturan vid vilket datum denne kan utöva sin avdragsrätt.
  - Den tredje ändringen berör fakturering där omvänd skattskyldighet gäller. I fortsättningen behöver inte utfärdaren av fakturan ange momssats och momsbelopp utan endast beloppet som utgör underlaget för den moms som fakturamottagaren skall erlægga.

# Förenklad faktura

- När fakturans belopp understiger 200 EURO behöver endast en förenklad faktura utfärdas
- Enligt nuvarande regler krävs endast fyra obligatoriska uppgifter i förenklad faktura för skattekontroll: fakturadatum, uppgifter om säljaren, beskrivning av den typ av varor och tjänster som levererats och momsbeloppet. Dessa uppgifter föreslås utökas med värdet (beloppet) för den typ av varor och tjänster som levererats.
- För kreditnota vid B2B-handel krävs endast uppgifter enligt mallen för förenklad faktura. Detsamma gäller för fakturering av moms fria varor eller tjänster inom en medlemsstat.

# Förenklade regler för fakturering

- För att **självfakturering** skall bli en giltig metod mellan parterna krävs enligt skattereglerna i fortsättningen endast att fakturan skall förses med uppgiften "självfaktura" ("self-billed") samt att kundens momsregistreringsnummer anges på fakturan.
- Den enda regeln för **samlingsfakturer** som kvarstår är att de får avse leveranser under högst en kalendermånad.
- **Outsourcing till tredje part utanför EU** av uppgiften att fakturera tillåts generellt eftersom ansvaret för att faktureringen utförs korrekt kvarstår hos leverantören av varor eller tjänster

# Ändringsförslag 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. (Ny ”icke diskrimineringsartikel” 218 a)
- Rekommendationen i momsdirektivet (artikel 233) att använda EDI eller avancerad elektronisk signatur för e-fakturer tas bort.
- Kravet på att kunden skall acceptera att ta emot e-fakturer tas bort.

# Ändringar i arkiveringsregler

- Arkiveringstiden för fakturor blir generellt inom EU 6 år.
- Inga restriktioner för var arkiveringen skall ske. Ingen anmälningsskyldighet till skattemyndighet, men informationen skall vid begäran göras tillgänglig för behörig myndighet utan dröjsmål.
- Mottagna eller avsända pappersfakturor får konverteras till digital form förutsatt att informationen inte förändras vid konverteringen.

# Fortsatt behandling av kommissionens förslag i EU

- Diskussion i Rådet
  - Har påbörjats i mars 2009
  - Europeiska parlamentet och EU:s Ekonomiska och Sociala kommitté måste beredas möjligheter att ge synpunkter på förslaget
  - Förhandlingar mellan medlemsstaterna
  - De olika förslagen kräver enighet för att antas
- \* Om Rådet godkänner kommissionens förslag till ändringar skall de införas i varje medlemsstats nationella lagstiftning den 1 januari 2013.

## Sannolika konsekvenser för svenska företag om kommissionens förslag till ändringar genomförs inom EU

- De föreslagna harmoniserade och förenklade reglerna för fakturering och särskilt beträffande e-fakturering bör lätta på de administrativa bördorna för företag i synnerhet vid gränsöverskridande handel.
- Det bör vara positivt för spridningen av e-fakturering att tekniska rekommendationer typ EDI och krav på elektronisk signatur lyfts ur lagreglerna. I stället poängteras betydelsen av företagets egna interna kontroll av e-fakturornas giltighet. Även om det inte nämns uttalat i förslagen är det givetvis önskvärt att kontrollerna av e-fakturer i så stor utsträckning som möjligt är programmerade och automatiska, vilket ökar effektiviteten i fakturahanteringen.

# Sannolika konsekvenser, forts.

- En viktig regeländring som föreslås är att skapa legal säkerhet 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 nuvarande regeln att den medlemsstatens regler skall gälla där momsen skall erläggas har ställt till stora svårigheter i de fall momsen skall erläggas av kunden det vill säga vid omvänd skattskyldighet.
- Den nya regeln bör underlätta spridning av e-fakturerings.

# Sannolika konsekvenser, forts.

- Lättnaderna i formella regler för självfakturering, samlingsfakturering, arkivering samt regler för outsourcing av fakturering utanför EU bör medverka till utökad användning av dessa former av fakturering.
- Småföretagen får lättnader i faktureringen genom att enkel faktura kan användas för belopp upp till 200 EURO samt att moms inte behöver redovisas förrän betalning erhållits från kunden.
- Genom att en tidsgräns anges för när faktura senast skall utfärdas efter leverans bör möjligheter till momsbedrägerier minska. Den generella regeln är också att faktura från leverantör skall uppvisas för att rätt till avdrag för moms skall kunna hävdas av kunden.

# Går förslagen igenom?

- Inkomster från mervärdeskatt utgör en betydande del av skatteinkomsterna i varje medlemsstat inom EU. Det leder till att varje medlemsstat ogärna ser regelförändringar som potentiellt skulle leda till lägre uppbörd av mervärdeskatt i den egna staten.
- Erfarenheterna av tillämpningen av faktureringsdirektivet från 2001 med dess många undantagsregler borde dock lett till insikten hos politikerna att olika regler i olika medlemsstater leder till stora svårigheter för företagen i EU att använda modern teknik vid fakturering vilket i sin tur kan leda till begränsad tillväxt och utveckling samt sämre konkurrensförmåga för företagen i EU.
- Därmed borde acceptansen för generella regler, gällande inom hela EU, ha ökat hos medlemsstaterna.

# Frågor och diskussion

- Tack för uppmärksamheten!
- Fritt fram för frågor och kommentarer!
- De som har frågor som eventuellt inte hinns med att besvara vid webinarret kan i efterhand ställa dem via e-mail till mig [lrd@dykert.com](mailto:lrd@dykert.com)
- NEA planerar även att ge ut en informativ rapport om EU-kommissionens förslag till Rådet om ändringar i momsdirektivet.