

Regler för momshantering vid e-fakturering inom EU

NEA

seminarium 6 mars 2007

Mats Holmlund

08-440 41 59

Momslagen och EG-rätten

- Mervärdesskattelagen 1968/1994
- Sjätte mervärdesskattedirektivet - 1967
- "Inre gemenskap" - 1993
- "Faktureringsdirektivet" - 2002
- "Recast" – 2006 – nytt momsdirektiv
 - **Rådets direktiv 2006/112/EG**
 - **Gäller sedan 1 januari 2007**

Direktiv

- Direkt effekt
 - Gäller nationell lag eller direktivet?
- Anpassningar i nationell lag
 - Tvingande regler?
 - Valmöjlighet?
 - Otydliga regler – tolkningar
- Skillnader mellan länderna

Direktiv forts...

- Vilket lands regler gäller vid cross-boarder transaktioner?
 - Måste båda ländernas regler uppfyllas?
 - Landet där skatt skall redovisas?
 - Hemlandet?
- Innebar direktivet förbättringar?

Faktureringsdirektivet

- Trädde ikraft 1 januari 2004
- From 1 januari 2007 återfinns reglerna i det nya direktivet
- Varför momsdirektiv?
- Kapitel 3 – Fakturering
 - Avsnitt 1 – Definitioner
 - Avsnitt 2 – Begreppet faktura
 - Avsnitt 3 – Utfärdande av faktura
 - Avsnitt 4 – Uppgifter i fakturan
 - Avsnitt 5 – Överföring av fakturor på elektronisk väg
 - Avsnitt 6 – Förenklingsregler
- Kapitel 4 – Räken skaper (bl.a. lagring)

Faktureringsdirektivet

- Harmonisering av bl.a. följande
 - När en faktura skall utfärdas
 - Innehållet i en faktura och förenklade fakturor
 - Self-billing
 - Out-sourcing
 - Fakturering i utländsk valuta
 - Lagring
 - Krav för elektronisk fakturering

Artikel 232

Fakturer som utfärdas i enlighet med avsnitt 2 får skickas i pappersform eller, ***under förutsättning att mottagaren godkänner det***, överföras eller ställas till förfogande på ***elektronisk väg***.

Artikel 233

1. Fakturor som överförs eller ställs till förfogande på **elektronisk väg skall godkännas av medlemsstaterna** förutsatt att ursprungets äkthet och innehållets integritet säkerställs med **någon av följande metoder**:
 - a) Genom en sådan **avancerad elektronisk signatur** som avses i artikel 2.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 1999/93/EG av den 13 december 1999 om ett gemenskapsramverk för elektroniska signaturer,
 - b) Genom ett **elektroniskt datautbyte (EDI)** enligt definitionen i artikel 2 i kommissionens rekommendation 1994/820/EG av den 19 oktober 1994 om juridiska aspekter på elektroniskt datautbyte om det i avtalet om sådant datautbyte föreskrivs användning av förfaranden som säkerställer uppgifternas äkthet och innehåll,

Fakturor får emellertid överföras eller ställas till förfogande på elektronisk väg **enligt andra metoder**, under förutsättning att den eller de berörda **medlemsstaterna godkänner detta**.

Artikel 233 forts...

2. I enlighet med punkt 1 a **får medlemsstaterna dock begära** att den avancerade elektroniska signaturen **baseras på ett kvalificerat certifikat** och **skapas av en säker anordning för skapande av signaturer** enligt artikel 2.6 och 2.10 i direktiv 1999/93/EG.
3. I enlighet med punkt 1 b första stycket **får medlemsstaterna dessutom**, på villkor som de själva fastställer, kräva att ett ytterligare **sammanfattande dokument överlämnas i pappersform**.

Artikel 234-235

Artikel 234

Medlemsstaterna får ***inte införa några andra krav eller formaliteter*** för beskattningsbara personer som utför leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster på deras territorium ***när det gäller att överföra eller ställa till förfogande fakturor på elektronisk väg.***

Artikel 235

Medlemsstaterna ***får fastställa särskilda villkor*** för utfärdande av fakturor på elektronisk väg avseende leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som ***utförs på deras territorium, från ett land med vilket det inte finns något rättsligt instrument om ömsesidigt bistånd*** med en räckvidd liknande den som föreskrivs i direktiv 76/308/EEG och i förordning (EG) nr 1798/2003.

Artikel 236-237

Artikel 236

I de fall då **flera fakturor översänds samlat** till samma mottagare eller ställs till hans förfogande **på elektronisk väg**, behöver de **uppgifter som är gemensamma** för de olika fakturorna **endast anges en gång**, i den mån all information är åtkomlig för varje faktura.

Artikel 237

Kommissionen skall **senast den 31 december 2008** lägga fram en **rapport om elektronisk fakturering**, vid behov tillsammans med ett **förslag om ändring av villkoren** för sådan fakturering med hänsyn till framtida teknisk utveckling på området.

Krav i Sverige

- I Sverige har vi i princip valt att inte utnyttja möjligheten att införa annat än de minimikrav som faktureringsdirektivet anger.
 - Undantag: skall framgå att det är köparen som upprättat fakturan vid self-billing.
 - Dessutom synes vi vara ganska ensamma om att kräva att omräkningskursen anges vid fakturering av svensk moms i utländsk valuta.
- SKV har gjort tolkningar som avviker från de som gjorts i andra länder

Andra länder

Medlemsstater kan ställa andra krav eller göra andra tolkningar avseende bl.a.

- Medge endast vissa former av elektronisk fakturering
- Krav på information till Skatteverket vid nyttjande av elektronisk fakturering
- Krav på uttryckligt godkännande av kunden vid elektronisk fakturering
- Kräva att elektronisk fakturering kompletteras med sammandrag på papper
- Adress och namn
- Löpnummer
- Språk
- Regler avseende förenklade fakturor
- Villkor avseende avtalets innehåll och förfarande med godkännande av fakturor vid self-billing/självfakturering
- Lagringstid/åtkomstmöjligheter