



LUNDS
UNIVERSITET

INSTRUKTION

Datum
2014-12-18

Sektionen Ekonomi
Inbetalningar och redovisning

Försäljning av tjänst till icke beskattningsbar person i tredje land

Innehåll

Inledning	2
Frågeordning:	2
Steg 1: Vem är min köpare?	2
Steg 2: Vilken typ av tjänst?	3
Steg 3 och 4: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt?	3
Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 8 § ML)	3
Undantag 2. Persontransport	3
Undantag 3. Kulturella, pedagogiska, idrotts, vetenskapliga och liknande tjänster	3
Undantag 4. Restaurang- och cateringtjänster	4
Undantag 5. Korttidsuthyrning av transportmedel	4
Undantag 6. Förmedlingstjänster till icke-beskattningsbar person i annat land:	4
Undantag 7. Arbete på vara som är lös egendom, samt lastning och lossning vid försäljning	4
Undantag 8. Intellectuella, elektroniska m.fl. tjänster till icke-beskattningsbar person utanför EU:	4
Huvudregeln = Övriga tjänster	5
Lathund	5
Källor	5

Inledning

Denna instruktion är tänkt att förenkla arbetet med att avgöra om en tjänst ska momsbeläggas eller inte. Mer information om mervärdesskatteregler finns i EA-handboken, avsnitt [2.6 Moms och andra skatteregler](#) och på <http://www.ekonomiwebben.lu.se/for-mitt-arbete/faktura>. Där finns även övriga instruktioner och lathundar.

Frågeordning:

Steg 1: Vem är min köpare?

Steg 2: Vilken typ av tjänst?

Steg 3: Gäller undantag eller huvudregel?

Steg 4: Omsatt var?

För att avgöra om en tjänst till en icke beskattningsbar person i annat land är omsatt i Sverige eller inte finns det åtta undantag från huvudregeln. Gäller inget av de åtta undantagen så är huvudregeln tillämplig, dvs. fakturan ska vara med moms.

Steg 1: Vem är min köpare?

Första frågan att ställa sig vid försäljning är om köparen är beskattningsbar person¹ eller inte. Beskattningsbar person definieras som ”Den som självständigt bedriver ekonomisk verksamhet, oberoende av syfte och resultat och agerar i denna egenskap”, medan ekonomisk verksamhet definieras som ”varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör ... samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken.” (Skatteverkets skatteträff hösten 2013, ställningstagande DNR 131 386481-13/111²).

Köpare från andra länder ska kunna visa upp andra handlingar som styrker deras status som beskattningsbar person, i sista hand kan man även åberopa god tro.

Exempel på beskattningsbar person: Snickare, åkeri osv.; juridisk person med momsregistrering; momsfri verksamhet (läkare); ideell förening med ekonomisk verksamhet; ej registrerad pga. omsättningsgräns.

Exempel på icke beskattningsbar person: Privatperson; juridisk person utan momsregistrering; bidragsfinansierad verksamhet, 100 %; ideell förening utan ekonomisk verksamhet; beskattningsbar person som handlar i annan egenskap än som beskattningsbar person (privatperson).

Se 5 kap 4 § ML.

¹ Tidigare benämnd ”näringsidkare”

² Se Skatteverkets hemsida:

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2013/stallningstaganden2013/13138648113111.5.64a656d113f4c759701bdc.html>

→ **Är kunden icke beskattningsbar person gäller följande:**

Steg 2: Vilken typ av tjänst?

Nästa steg är att definiera tjänsten. Gå sedan vidare till steg 3 och 4 och kontrollera om tjänsten är ett undantag eller om huvudregeln kan tillämpas.

Steg 3 och 4: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt?

Innan huvudregeln kan tillämpas måste följande åtta undantag uteslutas:

Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 8 § ML)

Fastighetstjänster innefattar t.ex.:

- byggnadsarbete
- anläggningsarbete
- ritning
- fastighetsskötsel
- upplåtelse av fastigheter
- rumsuthyrning

Omsättningsland för tjänst som avser fastighet är det land där fastigheten är belägen. Vid försäljning avgör alltså vilket land fastigheten finns i om moms ska läggas på eller inte. Utför Lunds universitet fastighetstjänster på en fastighet belägen i t ex Norge, ska inte svensk moms läggas på fakturan, men momsregistreringsplikt i Norge kan uppkomma.

Vid försäljning av *byggtjänster* ska i många fall ingen moms läggas på fakturan, pga. s.k. omvänd skattskyldighet. Kontakta sektionen Ekonomi.

Undantag 2. Persontransport

Persontransport mellan Sverige och annat EU-land eller mellan Sverige och tredje land är i sin helhet omsatt utomlands (5 kap 9 § 1 st ML). Alltså ska endast moms läggas på fakturan om persontransporten till sin helhet sker inom Sverige.

Undantag 3. Kulturella, pedagogiska, idrotts, vetenskapliga och liknande tjänster

Dessa tjänster omfattar bl a:

- artistiska framträdanden
- idrott
- utbildning, i motsats till information
- vetenskapliga tjänster (t ex uppdragsforskning)

Tjänsterna anses omsatta inom landet om de utförs i Sverige (5 kap 11 § ML). Detta innebär t ex att moms ska läggas på försäljning av

uppdragsforskning och konferenstjänster³ när de anses utförda i Sverige. Sker tjänsten utomlands kan momsregistreringsplikt uppkomma.

Undantag 4. Restaurang- och cateringtjänster

Restaurangtjänster beskattas där lokalen finns och cateringtjänster där köparen vill äta (5 kap 13 § ML). Särskilda regler för servering på tåg och flyg (5 kap 14 § ML).

Undantag 5. Korttidsuthyrning av transportmedel

Mindre än 30 dagar (mindre än 90 dagar om det gäller fartyg). Beskattas i Sverige då transportmedlet ställs till förfogande (5 kap 15 § ML).

Undantag 6. Förmedlingstjänster till icke-beskattningsbar person i annat land:

Tjänster utförda i annans namn anses omsatta inom landet om tjänsten utförs för någon annans räkning i dennes namn och den omsättning som tjänsten avser görs inom landet (5 kap 7 § ML).

Undantag 7. Arbete på vara som är lös egendom, samt lastning och lossning vid försäljning

Vid arbete på vara är det land där arbetet utförs omsättningsland. Utförs arbetet i Sverige är tjänsten omsatt här (5 kap 12 § ML). Vid försäljning ska därmed moms läggas på fakturan. Tjänst som avser kontroll och analys av vara kan även i vissa fall anses som en konsulttjänst om den som utför tjänsten drar slutsatser av analysen då ska reglerna om diverse intellektuella tjänster tillämpas.

I vissa fall ska ingen moms utgå för tjänster på varor som exporteras eller importeras (5 kap. 19 § ML).

Om tjänsten utförs i ett annat land anses tjänsten omsatt utomlands och ingen moms ska läggas på fakturan vid försäljning.

Undantag 8. Intellektuella, elektroniska m.fl. tjänster till icke-beskattningsbar person utanför EU:

Försäljning av så kallade intellektuella, elektroniska m.fl. tjänster (tidigare §7) till icke-beskattningsbar person utanför EU är momsfri (5 kap 17 § ML):

- Diverse intellektuella tjänster, t ex
 - överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträtter, licensrättigheter (ekonomiska rättigheter) mm
 - reklam och annonseringstjänster
 - konsulttjänster t ex ritning, juristtjänster, skrivtjänster, översättningstjänster, konstruktion
 - automatisk databehandling
 - tillhandahållande av information
 - bank- och finansieringstjänster (utom uthyrning av förvaringsutrymmen), försäkrings- och återförsäkringstjänster

³ (Samma regel gäller även efter 1 januari 2011.)

- uthyrning av arbetskraft
- uthyrning exkl. transportmedel/transporthjälpmedel
- telekommunikationstjänster
- radio- och televisionssändningar
- elektroniska tjänster
 - webbplatser och härbärgering av sådana samt distansunderhåll av programvara och utrustning
 - programvara och uppdatering av denna
 - bilder, texter och uppgifter samt databasåtkomst
 - musik, filmer och spel, samt politiska, kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga eller underhållningsbetonade sändningar eller evenemang
 - distansundervisning
- tillträde till distributionssystem för naturgas och el

Huvudregeln = Övriga tjänster

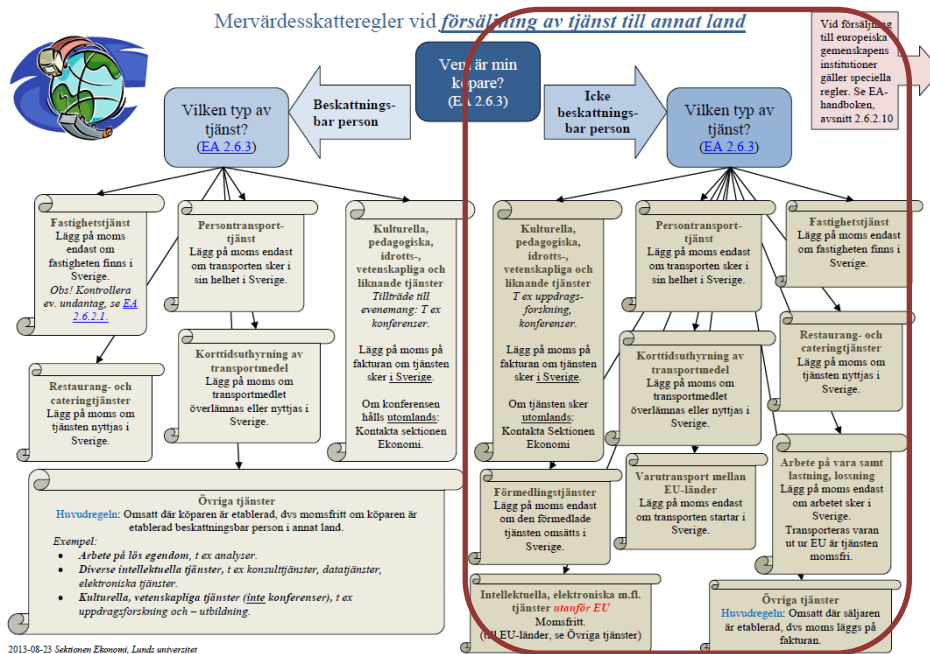
Tjänster som säljs till *icke beskattningsbar person i tredje land* och som inte faller under de åtta undantagen ovan anses omsatta där säljaren är etablerad. Detta innebär att LU ska skicka en faktura med moms.

Exempel på tjänster enligt huvudregeln:

- Personliga tjänster, veterinärtjänster, lagringstjänster
- Långtidsuthyrning av transportmedel

Lathund

Detta finns sammanfattat i en lathund på [Ekonomiwebben](#):



Källor

Skatteverket:

http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms/nyheter/beskattning_avtjanstervidutrikeshandel.4.76a43be412206334b89800010696.html

<http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms.4.18e1b10334ebe8bc80002497.html>

Notisum:

Mervärdesskattelag (1994:200):

<http://www.notisum.se/Pub/Doc.aspx?url=/rnp/sls/lag/19940200.htm>