



LUNDS
UNIVERSITET

INSTRUKTION

Datum
2014-12-29

Sektionen Ekonomi
Fakturahantering och
utbetalningar

Inköp av tjänst från EU-land

Innehåll

Inledning	1
Kontroll av leverantörsfakturan	2
Steg 1: Vilken typ av tjänst?	2
Steg 2 och 3: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt?	2
Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 4§ ML)	2
Undantag 2. Persontransport	3
Undantag 3. Kulturella, pedagogiska, idrotts, vetenskapliga och liknande tjänster	3
Undantag 4. Restaurang- och cateringtjänster	3
Undantag 5. Korttidsuthyrning av transportmedel	3
Huvudregeln = Övriga tjänster	3
Lathund	4
Källor	4

Inledning

Denna instruktion är tänkt att förenkla arbetet med att avgöra om en tjänst ska vara momsbelagd eller inte vid inköp. 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.

Kontroll av leverantörsfakturan

För att avgöra om en tjänst inköpt från en leverantör i ett annat EU-land är omsatt i Sverige eller inte finns det fem undantag från huvudregeln. Gäller inget av de fem undantagen så är huvudregeln tillämplig, dvs. fakturan ska vara momsfri.

Det är viktigt att kontrollera leverantörsfakturer så att ingen moms lagts på felaktigt. Annars drabbas institutionen av en högre kostnad, eftersom den utländska momsen kostnadsförs. Har institutionen fått en leverantörsfaktura med felaktig moms på enligt huvudregeln *så ska den skickas tillbaka till leverantören*. Be om en ny momsfri faktura med hänvisning till universitetets VAT-nummer och att vi är beskattningsbar person.

Lunds universitets VAT-nummer: SE202100321101

Lunds universitet är beskattningsbar person

Eftersom Lunds universitet är beskattningsbar person gäller nedanstående regler.

Steg 1: Vilken typ av tjänst?

Nästa steg är att definiera tjänsten. Gå sedan vidare till steg 2 och 3 och kontrollera om tjänsten är ett undantag eller om huvudregeln kan tillämpas.

Steg 2 och 3: Gäller undantag eller huvudregel? Var är den omsatt?

Innan huvudregeln kan tillämpas måste följande fem undantag uteslutas:

Undantag 1. Fastighetstjänster (5 kap 4§ 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 inköp avgör alltså vilket land fastigheten finns i om moms ska läggas på eller inte. Eftersom universitetets fastigheter finns i Sverige anses fastighetstjänsterna omsatta i Sverige, men se undantagen i 3 kap ML. Bl.a. undantas omsättning av fastighet samt överlåtelse eller upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter m.m.

Vid inköp av *byggtjänster* ska leverantörsfakturan vara momsfri, pga. s.k. omvänd skattskyldighet. Sektionen Ekonomi redovisar förvärvsbeskattningen i momsdeklarationen till Skatteverket.

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) och ingen svensk moms ska finnas på fakturan. Dock kan utländsk moms förekomma, men den konteras på samma konto som kostnaden.

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 och konferenser)

Eftersom LU är beskattningsbar person gäller detta undantaget fr.o.m. 2011 endast för tillträde till evenemang inom dessa områden, d.v.s. konferenser. Tjänsterna anses då omsatta inom landet om de utförs i Sverige (5 kap 11 a § ML). Är tjänsterna omsatta utomlands kan leverantörsfakturan innehålla moms.

Uppdragsforskning och -utbildning omfattas istället av [huvudregeln](#).

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 det land där transportmedlet ställs till förfogande (5 kap 15 § ML).

Huvudregeln = Övriga tjänster

Tjänst köpt av beskattningsbar person anses omsatt där köparen är etablerad (5 kap 5 § ff ML). Detta innebär att LU ska få en faktura utan moms från leverantör i annat EU-land och universitetet förvärvsbeskattar tjänsten i Sverige (sköts av sektionen Ekonomi). *Erhåller institutionen en leverantörsfaktura enligt huvudregeln med moms måste den skickas tillbaka.*

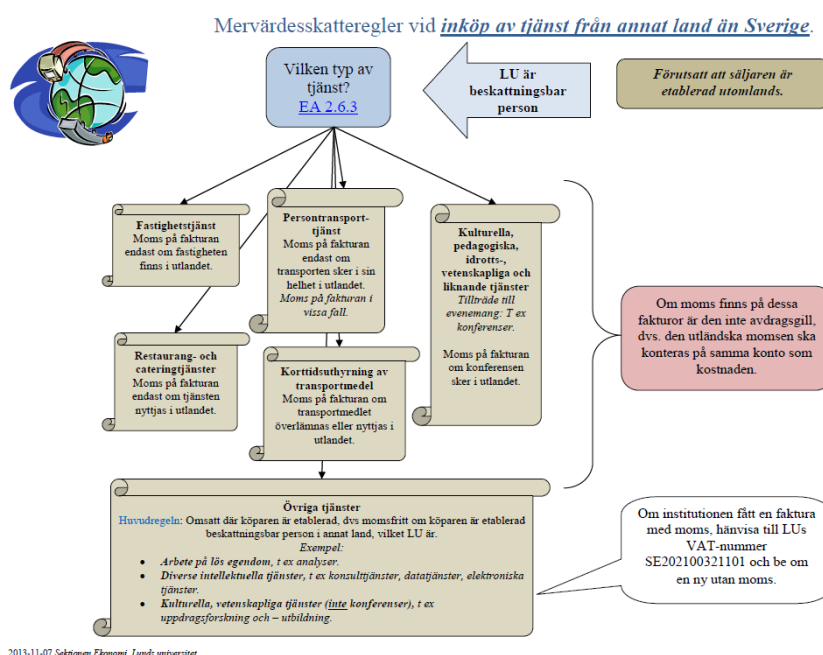
Exempel på tjänster enligt huvudregeln:

- Reparation på lös egendom
- Uppdragsforskning och -utbildning
- Varutransporttjänster
- Diverse intellektuella tjänster, t ex
 - överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter, patenträtter, licensrättigheter (ekonomiska rättigheter) mm
 - reklam och annonseringstjänster

- konsulttjänster t ex ritning, juristtjänster, skrivtjänster, översättnings-tjänster, konstruktion
- automatisk databehandling
- tillhandahållande av information
- bank- och finansieringstjänster (utom uthyrning av förvaringsutrymmen), försäkrings- och återförsäkringstjänster
- 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
- Personliga tjänster, veterinär- och lagringstjänster
- Långtidsuthyrning av transportmedel
- M.m.

Lathund

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



Källor

Skatteverket:

<http://www.skatteverket.se/skatter/mervardesskattmoms/nyheter/beskattningavtjanstervidutrikeshandel.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>