

## Innehåll:

<b>FAKTURAKRAV ENLIGT MERVÄRDESKATTELAGEN (ML) .....</b>	<b>1</b>
INLEDNING .....	1
HÄNVISNING TILL RELEVANTA BESTÄMMELSER VID BEFRIELSE FRÅN SKATT ELLER VID OMVÄND SKATTSKYLDIGHET .....	1
DATUM DÅ OMSÄTTNINGEN AV VARORNA ELLER TJÄNSTERNA UTFÖRTS ELLER SLUTFÖRS. ....	3
MOMS ANGIVEN I SEK VID FAKTURERING I UTLÄNDSK VALUTA .....	4

## Fakturakrav enligt Mervärdeskattelagen (ML)

### Inledning

Enligt bestämmelser i Mervärdesskattelagen (ML) framgår vilka uppgifter en faktura ska innehålla. Universitetet har tidigare inte kunnat uppfylla alla dessa krav och har nu gjort vissa förändringar i redovisningssystemet Orfi för att kunna uppfylla kraven. Vilka uppgifter en faktura ska innehålla framgår av kapitel 2.6.5.2 Fakturainnehåll i EA-handboken. De förändringar som gjorts beskrivs enligt nedan.

### Hänvisning till relevanta bestämmelser vid befrielse från skatt eller vid omvänd skattskyldighet

Av 11 kap 8 § 11 i ML framgår att man vid vissa moms fria försäljningar och vid omvänd skattskyldighet måste göra en hänvisning på fakturan antingen till den relevanta bestämmelsen i ML, den relevanta bestämmelsen i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) eller annan uppgift om att omsättningen är momsbefriad eller att köparen är skyldiga att betala momsen. Det är bara när man fakturerar privatpersoner som man inte behöver ange orsak till varför man fakturerar utan moms.

Vid moms fria försäljningar inom Sverige kan man göra en hänvisning till den relevanta bestämmelsen i ML. Vid fakturering som sker till utlandet kan det dock vara lämpligt att man gör en hänvisning på ett sådant sätt att köparen förstår innebörden av den.

Alla dessa hänvisningar finns upplagda i Orfi och man väljer rätt momsbefrielseorsak ur en värdelista i fakturaregistreringsformuläret. Mer information om själva registreringen av kundfakturer skickas ut separat men det innebär att när man angivit momskod "Ingen" så kommer det att bli obligatoriskt att registrera momsbefrielseorsak.

Nedan finns en sammanställning på vissa utvalda situationer när försäljning görs utan momsplägg och vilka hänvisningar som ska göras på fakturan.

- Vid varuförsäljning inom EG av vanliga varor som levereras från Sverige till momskyldig köpare i annat EG-land. På fakturan anges bl.a kundens VAT-nummer (11 kap 8 § 4 (ML)) VAT-numret anges automatiskt i Orfi eftersom detta är obligatoriskt vid kundupplägg. Då används följande undantag:
  - *Reverse charge, intra-Community supply of goods*
- Vid försäljning av varor utanför EG hänvisas till följande undantag:
  - *Export, outside-Community supply of goods*
- Vid uthyrning av lokaler hänvisas till följande undantag:
  - *Uthyrning av lokaler 3 kap. 2 § i ML*
- Vid utbildning som är momsfri (ej uppdragsutbildning) hänvisas till följande undantag:
  - *Momsfri utbildning 3 kap. 8 § i ML*
- Vid försäljning av anläggningar (ska göras till marknadsmässigt pris) hänvisas till följande undantag:
  - *Försäljning av anläggningar 3 kap. 24 § i ML*
- Vid försäljning mellan statliga myndigheter finns ingen speciell lagparagraf att hänvisa till utan använd följande undantag:
  - *Momsfri försäljning mellan statliga myndigheter*
- Vid arbete på vara som är lös egendom t ex analyser om varan därefter transporteras ut ur Sverige och köparen har återopat VAT-nummer i ett annat EG-land och därför anses tjänsten omsatt utomlands. På fakturan anges bl.a kundens VAT-nummer (11 kap 8 § 4 (ML)) VAT-numret anges automatiskt i Orfi eftersom detta är obligatoriskt vid kundupplägg. Då används någon av följande undantag:
  - *Omvänd skattskyldighet, 5 kap. 6 b ML*
  - *Reverse charge, article 55 Council Directive 2006/112/EC*
- Vid försäljning av intellektuella tjänster enligt 5 kap 7 § ML till näringsidkare inom EG . Är det försäljning av en intellektuell tjänst till ett land utanför EU är det alltid momsfritt oavsett om det är en näringsidkare eller ej. Som intellektuella tjänster räknas bl a följande: överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter mm, reklam och annonsering, konsulttjänster, juristtjänster, revisorstjänster, översättningstjänster, informationstjänster, ADB och utarbetande av system och program m.m., uthyrning av arbetskraft, konferensavgifter. Då används någon av följande undantag:
  - *Omvänd skattskyldighet, 5 kap. 7 § ML*
  - *Reverse charge, article 56 Council Directive 2006/112/WC*
- Kontroll och analyser av prov som görs som ett led i sjukvården är momsfri. Då används följande undantag:
  - *Kontroll och analys av prov 3 kap. 4 § i ML*

- Biblioteksverksamhet (som bedrivs eller understöds av det allmänna) i form av tillhandahållande av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildupptagning, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar. Tillhandahållande av kopior av böcker är momsfrött liksom avgifter i form av årsavgifter, beställnings- och köavgifter. Då används följande undantag:
  - *Tillhandahållande i biblioteksverksamhet 3 kap. 11 § 2 p i ML*
  
- Entréavgifter till utställningar för allmänheten i museer som bedrivs av eller understöds av det allmänna är undantagna från skatteplikt. Ett museums inträdesavgifter, guideavgifter och ersättningar för vandringsutställningar är momsfria. Försäljning av program och kataloger till den egna museiverksamheten är också skattefria. Då används följande undantag:
  - *Entréavgifter till utställningar för allmänheten i museer 3 kap. 11 § 4 p i ML*
  
- Periodiska medlemsblad eller periodiska personaltidningar. Undantaget gäller endast sådana periodiska medlemsblad eller periodiska personaltidningar som enligt utgivningsplanen utkommer med minst fyra nummer om året. För att momsfrihet för medlemsblad ska föreligga fordras att det ges ut av en organisation eller sammanslutning och är avsett för medlemmarna eller till medlemmarna anslutna organisationer. Publikationens huvudsakliga syfte ska vara att sprida information eller meddelanden om sammanslutningen eller det syfte den vill främja. Hela upplagan är dock momsfri vid leverans från framställare till utgivare.
 

Om publikationer säljs till andra än medlemmar och anställda blir den del av upplagan momsbelagd. Då används följande undantag:

  - *Periodiska medlemsblad eller periodiska personaltidningar 3 kap. 13§ ML*
  - *Organisationstidskrift 3 kap. 14 § ML*
  
- Vid utlägg och fakturering till privatpersoner är det inget krav enligt Skatteverket att ange momsbefrielseorsak. Eftersom momsbefrielseorsak är obligatoriskt att ange i Orfi vid all fakturering som görs utan moms finns det också 2 orsaker som inte syns på fakturan. Då används följande undantag:
  - *Privatperson*
  - *Utlägg*

## Datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförts eller slutförs.

Det finns numera ett fält i Orfi där man fyller i Leveransdatum. Här ska man ange det datum man har levererat en vara eller en tjänst.

## Moms angiven i SEK vid fakturering i utländsk valuta

Oavsett i vilken valuta man fakturerar måste alltid momsen anges i svenska kronor. Vi måste också ange vilken valutakurs som använts vid omräkningen. Detta kommer att ske automatisk vid fakturering av moms i utländsk valuta och kommer att synas på fakturautskriften.