

# Innehåll

<b>23</b>	<b>Personbilar och motorcyklar .....</b>	<b>1</b>
23.1	Inledning .....	1
23.2	Begreppen personbil och motorcykel .....	1
23.3	Verksamheter i allmänhet .....	1
23.4	Bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor .....	1
23.5	Export, import och handel inom EU .....	1
23.6	Bilskrotning .....	7
23.7	Reparation av bilar .....	7



## **23 Personbilar och motorcyklar**

### **23.1 Inledning**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidorna Avdragsförbud, Överlåtelse av vissa tillgångar, samt Uttag vid användning av personbilar och motorcyklar.

### **23.2 Begreppen personbil och motorcykel**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vad är en personbil och en motorcykel?

### **23.3 Verksamheter i allmänhet**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidorna Avdragsförbud och Överlåtelse av vissa tillgångar.

### **23.4 Bilhandel, biluthyrning, taxi, begravningsbyråer och trafikskolor**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidorna Avdragsförbud, Överlåtelse av vissa tillgångar, samt Uttag vid användning av personbilar och motorcyklar.

### **23.5 Export, import och handel inom EU**

#### **Försäljning av bil till annat land**

Vid försäljning av bilar från Sverige till andra länder gäller olika regler beroende på om försäljningen sker till ett land utanför EU (export) eller till ett annat EU-land.

#### **Till land utanför EU**

För försäljning som enligt bestämmelserna i 5 kap. ML är att anse som omsättning utomlands ska någon mervärdesskatt inte tas ut. Det gäller vid export, d.v.s. vid leverans till en plats utanför EU. Omsättning av en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt lagen (2001:558) om vägtrafikregister ska i vissa fall hänföras till omsättning utomlands (5 kap. 3 a § första stycket 7 ML), se nedan.

## 2 Personbilar och motorcyklar, Avsnitt 23

### **Till annat EU-land**

Försäljning av en begagnad bil till en köpare i ett annat EU-land räknas som omsättning inom landet om köparen är en privatperson eller någon som inte är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land. En sådan försäljning medför skattskyldighet till mervärdesskatt.

Motsvarande försäljning till en köpare som är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land för omsättning eller för förvärv av varor medför dock normalt inte skattskyldighet. En sådan omsättning är undantagen från skatteplikt (3 kap. 30 a § ML). Förvärvet ska i stället beskattas i köparens hemland. Om säljaren tillämpar vinstmarginalbeskattning (VMB) medför dock försäljningen skattskyldighet, se vidare Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m.

### **Nytt transportmedel**

En personbil eller en motorcykel som inte körts över 6 000 km eller som inte varit i bruk i mer än 6 månader utgör ett nytt transportmedel (1 kap. 13 a § ML). Om ett av dessa villkor gäller anses transportmedlet vara nytt. För att inte anses som ett nytt transportmedel måste alltså en personbil eller en motorcykel både ha körts över 6 000 km och ha varit i bruk i mer än 6 månader. Mervärdesskatt ska inte tas ut vid omsättning inom landet av ett nytt transportmedel till en köpare i ett annat EU-land. En sådan omsättning är undantagen från skatteplikt (3 kap. 30 a § ML). Köparen ska i stället beskattas i det land där bilen stadigvarande ska användas. Detta gäller även om köparen inte är registrerad till mervärdesskatt, t.ex. en privatperson från ett annat EU-land (3 kap. 30 a § andra stycket ML). Vid sådan skattefri omsättning av ett nytt transportmedel till en person som inte är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land, ska säljaren lämna en fakturakopia till Skatteverket (14 b § MF). I denna faktura anges att fråga är om ett nytt transportmedel samt vilka omständigheter som medför detta, d.v.s. uppgift om när fordonet första gången togs i bruk samt hur många kilometer eller mil fordonet har kört (11 kap. 8 § 14 ML). Se även Skatteverkets ställningstagande 2013-02-27, dnr 131 50563-13/111.

Enligt Skatteverkets uppfattning är det förhållandena vid förvärvstidpunkten som är avgörande för bedömningen om en bil eller motorcykel är ett nytt transportmedel, d.v.s. då rätten att förfoga över fordonet som ägare övergår till köparen (Skatteverket 2008-04-09, dnr 131 148041-08/111). Av detta ställningstagande framgår vidare Skatteverkets bedömning i

fråga om transporten till Sverige när det gäller unionsinterna förvärv av nya transportmedel.

Köp och försäljning av nya transportmedel mellan EU-länder behandlas utförligare i avsnitten 9.3.4 och 9.4.2.2. Se även foldern ”Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan” (SKV 556).

**Begagnad bil**

Vid försäljning av en begagnad bil, som inte utgör ett nytt transportmedel enligt definitionen i 1 kap. 13 a § ML, till en köpare i ett annat EU-land får i vissa fall beskattning ske genom vinstmarginalbeskattning. En utförligare redogörelse för VMB-reglerna finns i Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m.

**Import av bil**

Vid import (inköp från ett tredjeland) av nya och begagnade bilar till Sverige erlägger köparen mervärdesskatten till Tullverket.

**EU-förvärv av ny bil**

Vid förvärv av ett nytt transportmedel från annat EU-land erlägger köparen mervärdesskatten till Skatteverket. Om köparen vid ett sådant EU-förvärv inte är registrerad till mervärdesskatt ska mervärdesskatten efter köparens anmälan, blankett SKV 5934, betalas till Skatteverket. Köp och försäljning av nya transportmedel mellan EU-länder behandlas utförligare i avsnitten 9.3.4 och 9.4.2.2. Se även foldern ”Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan” (SKV 556).

Högsta förvaltningsdomstolen har ansett att en finsk medborgare, tillfälligt anställd i Sverige, som köpt en ny bil i Finland var skattskyldig för förvärvet i Sverige. Bilen exportregistrerades i Finland och fördes till Sverige i samband med förvärvet. Personen hade en tidsbegränsad anställning i Sverige under drygt 12 månader med avbrott för en månads semester i Finland (RÅ 2005 ref. 70).

**EU-förvärv av begagnad bil**

Om en beskattningsbar person som har avdragsrätt för eller rätt till återbetalning av ingående skatt i sin verksamhet köper en begagnad personbil från ett annat EU-land, kan beskattning ske på två olika sätt beroende på omständigheterna.

Som huvudregel gäller att den beskattningsbara personen liksom vid andra varuförvärv från andra EU-länder ska beskattas för ett unionsinternt förvärv. Den beskattningsbara personen uppger sitt VAT-nummer till den utländske säljaren och köper bilen utan belastning av utländsk mervärdesskatt. Utgående skatt redovisas genom s.k. förvärvsbeskattning. Om den beskattningsbara personen är t.ex. en bilhandlare, för vilken avdragsförbudet vid förvärv av personbilar inte gäller,

#### 4 Personbilar och motorcyklar, Avsnitt 23

är motsvarande mervärdesskatt på förvärvet även avdragsgill som ingående skatt. Vid en senare försäljning i Sverige ska bilhandlaren redovisa utgående skatt beräknad med hela försäljningssumman som underlag.

Vid inköp av en begagnad bil från ett företag (ej återförsäljare) i ett annat EU-land vars omsättning undantas från skatteplikt i säljarlandet till följd av motsvarigheten till 3 kap. 24 § ML (artikel 136 a och b i mervärdesskattedirektivet) ska ingen förvärvsbeskattning ske då förvärvet undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 1 § tredje stycket ML.

#### VMB

Det andra sättet att beskatta en bil som har förvärvats i ett annat EU-land sker genom vinstmarginalbeskattning. VMB innebär att svensk mervärdesskatt redovisas på skillnaden mellan varans försäljningspris och inköpspris. VMB får dock tillämpas endast vid vissa förvärvssituationer som framgår av 9 a kap. 1 § ML. VMB kan inte i något fall användas vid återförsäljning inom landet av ett nytt transportmedel som förvärvats i ett annat EU-land.

Det är således möjligt att tillämpa VMB endast när en begagnad bil, som inte är ett nytt transportmedel enligt 1 kap. 13 a § ML har köpts från någon annan än en beskattningsbar person eller från en beskattningsbar person som själv redovisar mervärdesskatt enligt VMB för sin försäljning enligt motsvarande regler i det EU-landet. En utförligare redogörelse för VMB-reglerna finns i Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m.

#### Tillfällig registrering

Omsättning av en personbil eller motorcykel som vid leveransen är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lag 2001:558 anses som en omsättning utomlands, endast under förutsättning att:

- fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, och
- säljaren kan visa att fordonet varaktigt förts till en plats utanför EU före utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades (5 kap. 3 a § första stycket 7 ML).

Tillfällig registrering får meddelas för ett fordon som inte ska registreras för att stadigvarande brukas i Sverige om sökanden av registreringen inte har sitt egentliga hemvist i landet men här förvärvar ett fordon (23 § första stycket 1 lag 2001:558).

Den tillfälliga registreringen gäller under tolv månader. Den kan även avse ett begagnat fordon. I sådant fall gäller registreringen dock endast en månad. Med nytt fordon avses här ett fordon som inte är, har varit eller bort vara registrerat här i landet annat än i förening med avställning.

Ansökan om tillfällig registrering görs hos Transportstyrelsen.

**Uppskjuten skatt-  
skyldighet**

Skattskyldigheten för omsättning av en bil eller motorcykel som är tillfälligt registrerad enligt 23 § första stycket 1 lag 2001:558, inträder vid utgången av den sjätte månaden efter den månad då fordonet levererades. Förutsättningen härför är att fordonet levereras till en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat land än ett EU-land, och som avser att föra fordonet till en plats utanför EU (1 kap. 3 b § ML).

**Export av fordon,  
övriga fall**

Vid export av personbilar och motorcyklar som inte är tillfälligt registrerade vid leveransen eller vid export av lastbilar och bussar gäller ML:s allmänna regler för omsättning av varor inom och utom landet. Vid export måste säljaren alltid kunna visa att fordonet levererats eller transporterats till ett land utanför EU. Om köparen själv för ut fordonet ur landet, ska säljaren – för att i efterhand kunna hänföra omsättningen till mervärdesskattefri export och återbetala erlagd mervärdesskatt – inneha en faktura påstämplad av det tullkontor där fordonet lämnade EU för att föras ut till ett tredjeland. Säljaren ska kunna visa att bilen har medförts till en plats utanför EU före utgången av tredje månaden efter leveransmånaden. Om kunden är bosatt i Norge eller på Åland ska säljaren kunna visa att köparen i nära anslutning till leveransen har fört in bilen till Norge respektive Åland och enligt tullräkning eller liknande handling dessutom betalat mervärdesskatt i hemlandet. Exporten bör anses styrkt först när en s.k. definitiv avregistrering har skett i Sverige. En sådan definitiv avregistrering görs i vägtrafikregistret sedan en tullstämplad handling erhållits, från antingen Tullverket eller bilägaren, som visar att fordonet förts ut ur Sverige. Fordonets registreringsskyltar ska bifogas denna handling eller ska ha förstörts av Tullverket.

**Reparation**

Reparation eller service i Sverige av en personbil, motorcykel, lastbil, buss eller släpvagn är tjänster som anses omsatta utomlands om köparen av tjänsten är en utländsk beskattningsbar person och tjänsten tillhandahålls dennes fasta etableringsställe utomlands (5 kap. 5 § ML). Bilverkstaden ska i sådana fall inte debitera någon svensk mervärdesskatt. Mervärdesskatten ska i stället redovisas och betalas av köparen om denne är etablerad i

## 6 Personbilar och motorcyklar, Avsnitt 23

ett annat EU-land. I sådana fall ska säljaren redovisa omsättningen i en periodisk sammanställning. Bilverkstaden bör utöver köparens VAT-nummer notera fordonets registreringsnummer.

Tjänster av detta slag inom EU behandlas i avsnitt 10.5.6.

Reparationer av fordon från land utanför EU (tredjeland), anses under vissa förhållanden omsätta utomlands även om köparen inte är en beskattningsbar person, jfr 5 kap. 19 § ML. Dels krävs då att fordonet antingen förs hit eller förvärvas för arbetet i fråga, dels måste fordonet, efter arbetet, föras ut ur landet till en plats utanför EU.

Skatteverket har redogjort för sin syn på reparationstjänster avseende bilar från land utanför EU (RSV 2002-11-25, dnr 9715-02/100, där). Följande anges bl.a.

”För att kunna betrakta en sådan tjänst som avses i 5 kap. 11 § 3 ML (motsvaras numera av 5 kap. 19 § ML) som en omsättning utomlands ska säljaren kunna styrka att förutsättningarna för detta är uppfyllda, d.v.s. att varan förts in till Sverige endast med anledning av tjänsten och att den sedan direkt förts ut. När det gäller bilar föreligger särskilda svårigheter att visa att varan är införd i landet enbart för aktuellt ändamål. Genom att tillämpa förfarandet aktiv förädling, varvid in- och utförelsen ska ha dokumenterats, säkerställs att förhållandena är sådana att skattefrihet föreligger. Säljaren av en bilreparationstjänst ska styrka detta med tullhandlingar som avser importen respektive återexporten av bilen. Uppgifter om köparens namn och adress samt bilens registreringsnummer ska alltid föreligga. Är det köparen som ombesörjer exporten av varan bör säljaren påföra svensk mervärdesskatt på omsättningen. Omsättningen kan sedan i efterhand hänföras till export om köparen uppvisar tullhandlingar som visar att varan lämnat EU. Säljaren kan då återbetala den mervärdesskatt som kunden betalat.”

### **Avdragsrätt för importmoms**

Skatteverket anser att rätt till avdrag eller återbetalning föreligger för den vid importen påförda ingående skatten under förutsättning att varorna (t.ex. bilar) importeras uteslutande för att repareras här i landet, för att därefter återsändas till tredjeland (Skatteverket 2011-06-13, dnr 131 388032-11/111). Se även Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Avdragsrätt för importmoms – varuimport.



## 23.6 Bilskrotning

### Skrotnings- ersättning

Skrotningsersättning kan betalas ut vid skrotning av personbilar, lätta lastbilar eller lätta bussar (totalvikt max 3 500 kg) av årsmodell/fordonsår 1988 eller tidigare under förutsättning att fordonet var påställt i vägtrafikregistret den 31 augusti 2006. Skrotningsersättning kan betalas ut till den som var registrerad ägare vid inlämningen av en bil till producent, representant för en producent eller en auktoriserad skrotare. I samband med att en bil lämnas in för skrotning utfärdas ett s.k. mottagningsbevis. Skrotningsersättning, utgör inte ersättning för någon tillhandahållen tjänst och beskattas således inte mervärdesskattemässigt. Skrotningsersättning betalas inte ut till skrotare.

### Omhändertagande och skrotning

Ersättning som ett skrotningsföretag uppbär från bilägaren för att ta hand om och skrota bilen är en omsättning som medför skattskyldighet. Mervärdesskatt ska således redovisas för beskattningsunderlaget för skrotningstjänsten.

Om skrotningsföretaget i stället köper bilen av bilägaren, utgör det avtalade priset skrotningsföretagets förvärvspris.

Bilägare, som haft avdrags- eller återbetalningsrätt vid bilköpet, ska redovisa mervärdesskatt vid försäljning av bilen till skrotföretaget. Beskattningsunderlaget utgörs av det avtalade priset. Skrotföretaget har avdragsrätt för sådan debiterad ingående skatt, oavsett om bilen till någon del ska säljas eller om den omedelbart ska förstöras.

För försäljning av bildelar kan skrotföretaget tillämpa reglerna om vinstmarginalbeskattning under förutsättning att skrotföretaget lämnat ersättning för bilen och att förvärvet har skett från en säljare som inte varit skyldig att redovisa mervärdesskatt för försäljningen, se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Vinstmarginalbeskattning – begagnade varor m.m.

## 23.7 Reparation av bilar

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Avdragsrätt vid skada.