

Innehåll

35	Periodiska sammanställningar.....	1
35.1	Innehåll	1
35.2	Vad ska lämnas i en periodisk sammanställning?.....	2
35.2.1	Uppgiftsskyldighet	2
35.2.1.1	Uppgifter om varor.....	2
35.2.1.2	Uppgifter om tjänster	4
35.2.2	Uppgiftsskyldighetens inträde.....	5
35.3	För vilken period ska en periodisk sammanställning lämnas?	7
35.3.1	Rapporteringsperioder.....	7
35.3.2	Period för varor	7
35.3.3	Period för tjänster	9
35.3.4	Period för varor och tjänster.....	10
35.4	När ska en periodisk sammanställning lämnas?	12
35.5	Valutaomräkning	13
35.6	Prisnedsättning och rättelse	13

35 Periodiska sammanställningar

35.1 Innehåll

Regler om periodiska sammanställningar finns i 35 kap. SFL. I det kapitlet finns bestämmelser om

- vad som ska lämnas i en periodisk sammanställning (35 kap. 2 § SFL), se avsnitt 35.2,
- för vilken period en periodisk sammanställning ska lämnas (35 kap. 3 § SFL), se avsnitt 35.3,
- beslut (35 kap. 4–8 §§ SFL), se avsnitt 35.3, och
- när en periodisk sammanställning ska lämnas (35 kap. 9 § SFL), se avsnitt 35.4.

Avsnitt 35 behandlar även

- hur valutaomräkning ska göras, se avsnitt 35.5, och
- hur prisedsättning och rättelse ska hanteras, se avsnitt 35.6.

Bestämmelser om periodiska sammanställningar finns i artiklarna 262–271 i mervärdesskattedirektivet.

Beskattning av gränsöverskridande handel med varor och tjänster mellan näringsidkare bygger till stor del på destinationsprincipen. Principen innebär att mervärdesskatten tillfaller destinationsstaten, dvs. det land där en vara eller tjänst konsumeras. Det är köparen i stället för säljaren som är skattskyldig i dessa fall. För att myndigheterna i köparens land ska kunna kontrollera att förvärvet redovisas måste säljaren lämna vissa uppgifter om försäljningen i en s.k. periodisk sammanställning.

I den periodiska sammanställningen ska lämnas uppgift om omsättning och överföringar av varor som transporteras mellan EU-länder. Det ska även lämnas uppgift om omsättning av vissa tjänster mellan EU-länder.

Övergångsbestämmelser

SFL har trätt i kraft den 1 januari 2012. När det gäller periodiska sammanställningar tillämpas lagen första gången på uppgifter som avser första kalendermånaden 2012 eller första kalenderkvartalet 2012 (punkten 1 i övergångsbestämmelserna till SFL).

För rapporteringsperioder som börjat tidigare gäller bestämmelserna i SBL (punkten 18 i övergångsbestämmelserna till SFL).

35.2 Vad ska lämnas i en periodisk sammanställning?

35.2.1 Uppgiftsskyldighet

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering enligt bestämmelserna i 7 kap. 1 eller 2 § SFL ska i vissa fall lämna en periodisk sammanställning (35 kap. 2 § första stycket SFL). Bestämmelsen motsvaras av artikel 262 i mervärdesskattedirektivet.

35.2.1.1 Uppgifter om varor

Den periodiska sammanställningen ska innehålla uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EU-länder (35 kap. 2 § första stycket 1 SFL).

Skatteverket har meddelat föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas i en periodisk sammanställning (SKVFS 2009:38 och 2010:23). Nedan följer en redogörelse av dessa.

Omsättning

I den periodiska sammanställningen ska lämnas uppgift om omsättning av varor som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. ML om

- varorna transporteras från Sverige till ett annat EU-land,
- köparen är registrerad för mervärdesskatt i ett annat EU-land än Sverige, och
- köparen har åberopat sitt VAT-nummer i det andra EU-landet.

Om varor tillhandahålls i form av delleranser ska varje dellerans rapporteras i den periodiska sammanställningen.

En mellanman i en s.k. trepartshandel som har åberopat sitt svenska VAT-nummer vid förvärvet av varorna ska rapportera efterföljande omsättning av varorna i den periodiska sammanställningen.

Överföring

I den periodiska sammanställningen ska lämnas uppgift om överföring av varor från Sverige till ett annat EU-land. Med överföring av varor avses en transport av varor från ett EU-land till ett annat utan att varan byter ägare. Uppgift ska lämnas om

- överföringen görs inom ramen för en yrkesmässig verksamhet som bedrivs inom EU och
- den som överför varorna är registrerad till mervärdesskatt för verksamheten i det land dit varorna förs.

Detta gäller dock inte om överföringen

- avser en vara som ska omsättas ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg under persontransport med avgångsplats i ett EU-land och ankomstplats i ett annat EU-land,
- är ett led i omsättning av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete i det andra EU-landet på den överförda varan. Detta gäller under förutsättning att transporten av varan avslutas i det andra EU-landet och att varan sedan arbetet utförts skickas tillbaka till den i Sverige som har överfört varan,
- görs för att den överförda varan ska användas för omsättning av tjänster (t.ex. uthyrning) i ett annat EU-land och varan därför ska användas tillfälligt i det andra EU-landet,
- görs för att den överförda varan tillfälligt, i högst två år, ska användas i det andra EU-landet,
- görs i samband med omsättning av en vara till ett annat EU-land som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ML eller som är omsatt utomlands enligt 5 kap. 3 a § ML (export),
- görs i samband med omsättning av en vara som transporteras från Sverige till ett annat EU-land och som är omsatt i det andra EU-landet enligt 5 kap. 2 a § ML (distansförsäljning/monteringsleveranser), eller
- avser gas, el, värme eller kyla som omsätts i det andra EU-landet på villkor som motsvarar de som anges i 5 kap. 2 c och 2 d § ML.

Om användningen av en vara ändras så att förutsättningarna enligt någon av strecksatserna ovan inte längre är uppfyllda ska överföringen rapporteras i en periodisk sammanställning.

4 Periodiska sammanställningar, Avsnitt 35

Uppgifter om varor

Överföringen ska i sådant fall anses ha ägt rum vid den tidpunkt då användningen av varan ändrades.

Den periodiska sammanställningen ska innehålla följande uppgifter:

- säljarens VAT-nummer,
- vid omsättning av varor: köparens VAT-nummer inklusive landskod,
- vid överföring av varor: säljarens eget VAT-nummer i det land till vilket varorna förs,
- ersättning för varuleveranser,
- mellanmannens omsättning i trepartshandel, och
- vid överföring av
 - *inköpta varor*: varornas faktiska inköpspris vid tidpunkten för överföringen av varorna om sådant inköpspris finns. I annat fall ska inköpspris för liknande varor vid tidpunkten för överföringen uppges,
 - *tillverkade varor*: självkostnadspriset för varorna vid tidpunkten för överföringen.

35.2.1.2 Uppgifter om tjänster

Den periodiska sammanställningen ska innehålla uppgifter om omsättning av en tjänst som är skattepliktig i det EU-land där tjänsten är omsatt om förvärvaren av tjänsten är skattskyldig för förvärvet i det landet i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i mervärdesskattedirektivet (35 kap. 2 § första stycket 2 SFL).

Det innebär att säljaren ska lämna sammanställning i det fall omsättningen av tjänsten omfattas av huvudregeln för beskattningsland när tjänster tillhandahålls mellan näringsidkare. Beskattning ska ske där köparen är etablerad och köparen är skattskyldig för förvärvet. Se vidare vilka tjänster som omfattas av huvudregeln i Handledning för mervärdesskatt 2012 (SKV 553), avsnitt 10.4.

En av förutsättningarna för att uppgift om omsättning av tjänster ska lämnas i den periodiska sammanställningen är att omsättningen av tjänsten är skattepliktig i det EU-land där tjänsten är omsatt. Det är de faktiska bestämmelserna om skatteplikt i det land omsättningen är gjord som är avgörande

för om omsättningen ska rapporteras i den periodiska sammanställningen. Om säljaren saknar kunskap om de faktiska bestämmelserna i ett EU-land anser Skatteverket att säljaren kan förutsätta att EU-landet har infört de obligatoriska undantag från skatteplikt som finns i mervärdesskattedirektivet (Skatteverket 2009-12-07, dnr 131 805991-09/111).

De obligatoriska undantagen finns uppräknade i Skatteverkets ställningstagande 2009-12-07, dnr 131 805991-09/111.

I den periodiska sammanställningen ska lämnas uppgift om sådan omsättning av tjänster som avses i 35 kap. 2 § första stycket 2 SFL om köparen har åberopat sitt VAT-nummer i ett annat EU-land än Sverige (SKVFS 2009:38).

Uppgifter om tjänster

Den periodiska sammanställningen ska innehålla följande uppgifter:

- säljarens VAT-nummer,
- köparens VAT-nummer inklusive landskod, och
- ersättning för tillhandahållna tjänster (SKVFS 2009:38).

Omsättning till Sverige

Säljare i annat EU-land än Sverige som omsätter tjänster enligt huvudregeln till näringsidkare i Sverige ska rapportera omsättningen i en periodisk sammanställning i det andra EU-landet. Det ska dock endast ske om tjänsten ska mervärdesbeskattas i Sverige. Skatteverket har i en skrivelse redogjort för vilka tjänster som inte ska mervärdesbeskattas i Sverige och som därför inte ska rapporteras av en säljare i ett annat EU-land (Skatteverket 2009-12-09, 131 892888-09/111).

35.2.2 Uppgiftsskyldighetens inträde

Varor

De uppgifter om varor som ska lämnas i en periodisk sammanställning ska tas upp för den period som omfattar den tidpunkt som anges i 13 kap. 8 b § andra stycket ML (35 kap. 2 § andra stycket SFL).

Uppgift om omsättning av varor som undantas från skatteplikt enligt 3 kap. 30 a § ML ska lämnas för den rapporteringsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken varorna levererades (13 kap. 8 b § andra stycket ML samt 1 kap. 4 a § jämförd med 1 kap. 3 § första stycket ML). Detsamma gäller för överföring av varor.

6 Periodiska sammanställningar, Avsnitt 35

Exempel

Om leverans av vara sker den 11 mars och faktura utfärdas den 17 maj ska uppgift om leveransen lämnas i rapporteringsperioden för april alternativt april–juni beroende på rapporteringsperiod.

Om faktura utfärdas före denna rapporteringsperiod men efter att leveransen skett ska uppgift om omsättningen lämnas för den rapporteringsperiod under vilken fakturan utfärdas (13 kap. 8 b § andra stycket ML).

Exempel

Om leverans av vara sker den 11 mars och faktura utfärdas den 17 mars ska uppgift om leveransen lämnas i rapporteringsperioden för mars alternativt januari–mars beroende på rapporteringsperiod.

Om faktura utfärdas före leveransen ska uppgift om omsättningen lämnas för den rapporteringsperiod under vilken leveransen ägt rum. Vid detta tillfälle ska den totala ersättningen för den omsatta varan rapporteras, dvs. inklusive tidigare mottaget förskott (Skatteverkets skrivelse 2009-12-29, dnr 131 883688-09/111).

Exempel

Om en faktura utfärdas den 17 mars och leverans av vara sker den 13 maj ska uppgift om leveransen lämnas i rapporteringsperioden för maj alternativt april–juni beroende på rapporteringsperiod.

Tjänster

De uppgifter om tjänster som ska lämnas i en periodisk sammanställning ska tas upp för den period som omfattar den tidpunkt som anges i 13 kap. 8 c § ML (35 kap. 2 § andra stycket SFL).

Uppgift om omsättning av tjänster som omfattas av uppgiftsskyldigheten ska lämnas för den rapporteringsperiod under vilken skattskyldighet för motsvarande omsättning inom landet inträder enligt 1 kap. 3 § ML (13 kap. 8 c § ML). Det innebär att uppgift om omsättning ska lämnas för den rapporteringsperiod under vilken tillhandahållandet av tjänsterna äger rum eller förskottsbetalning mottas.

Vad gäller omsättning av sådana tjänster som avses 1 kap. 5 a § ML, dvs. tjänster som tillhandahålls kontinuerligt under en tidsperiod som överstiger ett år utan att betalning sker,

inträder skyldigheten att lämna sammanställning vid utgången av varje kalenderår (13 kap. 8 c § ML).

Skatteverket godtar av praktiska skäl att rapportering i den periodiska sammanställningen sker med utgångspunkt i faktureringsstidpunkten. Det gäller under förutsättning att fakturering sker i nära anslutning till tillhandahållandet. Skatteverket anser att det inte är möjligt att generellt ange en tidsgräns för när kravet på ”i nära anslutning till tillhandahållandet” är uppfyllt. En utgångspunkt måste dock vara att fakturering sker så snart det är praktiskt möjligt (Skatteverket 2009-12-22, dnr 131 915470-09/111).

Förskott

Det finns en skillnad i hur förskottsbetalning ska rapporteras i den periodiska sammanställningen. Skillnaden beror på om det är en vara eller tjänst som ska rapporteras.

Vid omsättning av varor saknar det betydelse för rapporteringen om säljaren mottar en förskottsbetalning. Rapportering av förskottet ska ske först när leveransen har skett.

Vid omsättning av tjänster ska förskottet rapporteras i den period som förskottsbetalningen mottas.

35.3 För vilken period ska en periodisk sammanställning lämnas?

35.3.1 Rapporteringsperioder

Rapportering av varor ska som huvudregel göras varje månad medan rapportering av tjänster ska som huvudregel göras varje kvartal (35 kap. 3 § första stycket SFL). Den som ska lämna uppgifter om både varor och tjänster ska som huvudregel rapportera varje månad (35 kap. 3 § andra stycket SFL).

Under vissa förutsättningar kan den som ska lämna periodisk sammanställning välja en annan period än vad som framgår ovan.

35.3.2 Period för varor

Kalendermånad

Uppgifter om varor ska i den periodiska sammanställningen lämnas för varje kalendermånad (35 kap. 3 § första stycket 1 SFL). Bestämmelsen motsvaras av artikel 263 i mervärdesskattedirektivet.

Byte till kalenderkvartal

Om den som ska lämna en periodisk sammanställning varje månad begär att i stället få lämna en sammanställning varje kvartal ska Skatteverket besluta om ändrad period till kvartal

8 Periodiska sammanställningar, Avsnitt 35

(35 kap. 4 § SFL). Det gäller under förutsättning att det sammanlagda värdet av omsättning och överföring av varor inte överstiger 500 000 kr exklusive mervärdesskatt för det innevarande kalenderkvartalet eller för något av de fyra närmast föregående kalenderkvartalen. Bestämmelsen motsvaras av artikel 263.1 a i mervärdesskattedirektivet.

Ett beslut om att få lämna en periodisk sammanställning varje kvartal gäller från ingången av det kalenderkvartal som följer närmast efter den kalendermånad då beslutet fattades (35 kap. 6 § första stycket SFL).

Exempel

Ett företag lämnar periodisk sammanställning varje kalendermånad. Den 20 januari fattar Skatteverket beslut att sammanställningen ska göras för varje kalenderkvartal. Rapportering varje kvartal börjar då gälla från och med den 1 april. Fram till denna tidpunkt ska en sammanställning lämnas månadsvis, dvs. för kalendermånaderna januari, februari och mars.

Ansökan om bytet görs elektroniskt via e-tjänsten för periodisk sammanställning ”Ansök lämna per kvartal” eller på blankett SKV 4853.

Skatteverket ska dock upphäva ett beslut som har fattats enligt 35 kap. 4 § SFL när förutsättningarna för beslutet inte längre är uppfyllda. Detta ska ske när tröskelvärdet om 500 000 kr överskrids. Ett sådant beslut gäller från ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 7 § SFL). En sammanställning ska lämnas för varje kalendermånad som har gått sedan ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 8 § SFL).

Den som har fått beslut om att få lämna sammanställning varje kvartal och har överskridit tröskelvärdet ska underrätta Skatteverket om att rapporteringen i stället ska göras varje månad (prop. 2009/10:15 s. 136).

Särskilda skäl

Byte till kalenderkvartal är inte möjligt om det finns särskilda skäl för att rapportering ska göras varje månad (35 kap. 5 § 2 SFL). Särskilda skäl kan t.ex. vara kontrollskäl (prop. 2009/10:15 s. 136 f). Skatteverket ska i dessa fall besluta att en periodisk sammanställning ska lämnas för varje månad. Ett sådant beslut gäller från ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 6 § andra stycket SFL).

Skatteverket anser att omständigheter som medför att kravet på särskilda skäl för redovisning varje månad i en mervärdes-skattedeclaration ska anses uppfyllt ofta kan sammanfalla med vad som kan vara särskilda skäl för rapportering varje månad i den periodiska sammanställningen. Särskilda skäl för månads-rapportering i en periodisk sammanställning måste dock alltid bedömas med utgångspunkt i behovet av att kontrollera gränsöverskridande handel (Skatteverket 2009-12-22, dnr 131 883693-09/111).

**Byte till
kalendermånad**

Om den som har fått beslut att lämna en periodisk sammanställning varje kvartal och därefter begär att få lämna en sammanställning varje månad ska Skatteverket besluta om rapportering varje månad (35 kap. 5 § 1 SFL).

Ett sådant beslut gäller från ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 6 § andra stycket SFL). En sammanställning ska lämnas för varje kalendermånad som har gått sedan ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 8 § SFL).

Exempel

Ett företag lämnar periodisk sammanställning varje kvartal. Den 20 mars fattar Skatteverket beslut om att sammanställningen ska göras för varje månad. En sammanställning ska då upprättas för var och en av de första månaderna i kvartalet, dvs. januari och februari.

En begäran om att få lämna en periodisk sammanställning varje månad kan göras genom att företaget skickar in en skrivelse till sitt skattekontor och begär att få lämna en sammanställning varje månad.

35.3.3 Period för tjänster

Kalenderkvartal

Uppgifter om tjänster ska i den periodiska sammanställningen lämnas för varje kalenderkvartal (35 kap. 3 § första stycket 2 SFL). Bestämmelsen motsvaras av artikel 263.1 c i mervärdes-skattedirektivet.

**Byte till
kalendermånad**

Om den som ska lämna en periodisk sammanställning varje kvartal begär att få lämna en periodisk sammanställning varje månad ska Skatteverket besluta om rapportering varje månad (35 kap. 5 § 1 SFL).

Ett sådant beslut gäller från ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 6 § andra stycket SFL). En sammanställning ska lämnas för varje kalendermånad som har gått

sedan ingången av det kalenderkvartal då beslutet fattades (35 kap. 8 § SFL). Det innebär att om beslutet fattas den 3 mars ska sammanställningar lämnas även för januari och februari.

En begäran om att få lämna en periodisk sammanställning varje månad kan göras genom att företaget skickar in en skrivelse till sitt skattekontor och begär att få en sammanställning varje månad.

Byte till kalenderkvartal

Om den som har fått beslut att lämna en periodisk sammanställning varje månad och därefter begär att få lämna en sammanställning varje kvartal ska Skatteverket besluta om rapportering varje kvartal. Uttrycklig lagreglering av periodbyte i sådant fall saknas men får anses följa av att rapportering av enbart tjänster som huvudregel ska ske per kvartal (35 kap. 3 § första stycket 2 SFL). Det gäller under förutsättning att det inte finns särskilda skäl för att lämna varje månad (35 kap. 5 § 2 SFL). Vad gäller särskilda skäl för rapportering varje månad, se avsnitt 35.3.2 kantrubrik ”Byte till kalenderkvartal”.

Exempel

Ett företag begär den 3 mars att få ändra rapporteringsperiod till varje kvartal men uppger inte ett visst datum som den nya perioden ska gälla ifrån.

Skatteverket bör i ett sådant fall besluta om att rapportering varje kvartal ska börja gälla från och med april. Det gäller under förutsättning att företaget har lämnat en sammanställning för någon av månaderna i innevarande kvartal, t.ex. för januari (förfallodag 20 respektive 25 februari). I annat fall bör Skatteverket kontakta företaget för att välja från och med när rapportering varje kvartal ska börja gälla.

En begäran om att ändra rapporteringsperiod kan göras genom att företaget skickar in en skrivelse till sitt skattekontor och begär att få lämna en sammanställning varje kvartal.

35.3.4 Period för varor och tjänster

Kalendermånad

Den som ska lämna uppgifter om både varor och tjänster ska lämna en periodisk sammanställning varje kalendermånad (35 kap. 3 § andra stycket SFL).

Den som ska lämna uppgifter om både varor och tjänster ska göra detta i samma periodiska sammanställning. Samman-

ställningen kommer då att avse både varor och tjänster för samma tidsintervall.

Byte till kalenderkvartal

För att få lämna en periodisk sammanställning för varor och tjänster varje kvartal i stället för varje månad gäller samma förutsättningar som för den som begär att få lämna en sammanställning för varor varje kvartal, se avsnitt 35.3.2 kantrubrik ”Byte till kalenderkvartal”.

Ansökan om bytet görs elektroniskt via e-tjänsten för periodisk sammanställning ”Ansök lämna per kvartal” eller på blankett SKV 4853. Sammanställningen per kvartal kommer då att avse både varor och tjänster.

Byte till kalendermånad

Den som har fått beslut om att lämna en periodisk sammanställning för varor och tjänster varje kvartal kan begära att få återgå till att lämna en sammanställning varje månad. I sådant fall gäller samma förutsättningar som för den som begär att få lämna en sammanställning för varor varje månad, se avsnitt 35.3.2 kantrubrik ”Byte till kalendermånad”.

En begäran om att få lämna en periodisk sammanställning varje månad kan göras genom att företaget skickar in en skrivelse till sitt skattekontor och begär att få lämna en sammanställning varje månad. Sammanställningen kommer då att avse både varor och tjänster.

Tjänsteföretag som börjar sälja varor

Ett företag som lämnar periodisk sammanställning för tjänster varje kvartal och som övergår till att även lämna uppgifter om varor ska lämna en sammanställning för både varor och tjänster varje kalendermånad.

Den nya rapporteringsperioden om en månad ska i dessa fall tillämpas till och med det fjärde kalenderkvartalet som följer efter den tidpunkt när bytet av period gjordes (35 kap. 3 § tredje stycket SFL). Bestämmelsen har införts i syfte att undvika växling mellan olika perioder.

Efter det fjärde kalenderkvartalet som följer efter bytet styr reglerna i 35 kap. 3 § första stycket SFL återigen rapporteringsperioden. Det innebär en automatisk återgång till att lämna sammanställning varje kvartal för de företag som endast tillhandahåller tjänster.

Exempel

Ett företag som enbart omsatt tjänster har fr.o.m. april år 1 också börjat omsätta varor. Företagets rapporteringsperiod ändras därför till att omfatta en kalendermånad

fr.o.m. april år 1. Företagets verksamhet ändras dock igen under sommaren så att enbart tjänster omsätts. Företaget måste dock fortsätta att lämna den periodiska sammanställningen varje månad. Det är först fr.o.m. utgången av fjärde kvartalet efter det kvartal under vilket bytet gjordes som företaget kan återgå till att lämna periodisk sammanställning för varje kalenderkvartal, dvs. fr.o.m. juli–september år 2. Detta förutsätter att företaget då enbart omsätter tjänster.

Om ett företags varuomsättning inte överstiger tröskelvärdet 500 000 kr kan det begära att få lämna sammanställning för varor och tjänster varje kvartal. För att få lämna en periodisk sammanställning för varor och tjänster varje kvartal i stället för varje månad gäller samma förutsättningar som för den som begär att få lämna en sammanställning för varor varje kvartal, se avsnitt 35.3.2 kantrubrik ”Byte till kalenderkvartal”.

Ansökan om bytet görs elektroniskt via e-tjänsten för periodisk sammanställning ”Ansök lämna per kvartal” eller på blankett SKV 4853. Sammanställningen kommer då att avse både varor och tjänster.

35.4 När ska en periodisk sammanställning lämnas?

Den periodiska sammanställningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den 25 i månaden efter utgången av den period som sammanställningen avser om den lämnas elektroniskt. I andra fall ska sammanställningen ha kommit in till Skatteverket senast den 20 efter den period som den avser (35 kap. 9 § första stycket SFL). Dessa tidpunkter gäller oberoende av när mervärdesskattedeklarationen ska lämnas.

Om den uppgiftsskyldige ska lämna sammanställning varje månad på grund av att Skatteverket har fattat beslut om att rapportering varje kvartal har upphört ska en sammanställning lämnas för den eller de månader som har gått sedan kvartalets början inträder. De sammanställningar som då ska lämnas ska ha kommit in till Skatteverket senast den 20 i månaden efter utgången av den månad då beslutet fattades (35 kap. 9 § andra stycket SFL). Samma tidpunkt för rapportering gäller oavsett om sammanställningen lämnas elektroniskt eller på papper.

35.5 Valutaomräkning

Skatteverket har lämnat föreskrifter om hur omräkning ska göras när betalning erhålls i annan valuta än svenska kr. Nedan följer en redogörelse av dessa (SKVFS 2009:38).

Om fakturering har skett eller ska ske i annan valuta än svenska kronor ska omräkning till svenska kr ske till

- den kurs som gäller den dag då skyldigheten att lämna uppgifter inträder enligt 13 kap. 8 b § eller 8 c § ML (se avsnitt 35.2.2), eller
- genomsnittlig månatlig valutakurs som fastställs av oberoende part, t.ex. Riksbanken eller Tullverket.

Samma metod för omräkning till svenska kronor ska användas för hela den period som den periodiska sammanställningen avser.

Om euro används som redovisningsvaluta och fakturering har skett eller ska ske i euro ska omräkningen till svenska kronor göras till den genomsnittliga växelkursen för den period som redovisningen avser på sätt som framgår av 15 § lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattning för företag som har sin redovisning i euro m.m.

35.6 Prisnedsättning och rättelse

Skatteverket har lämnat föreskrifter om hur prisnedsättning och rättelse ska hanteras i den periodiska sammanställningen. Nedan följer en redogörelse av dessa (SKVFS 2009:38).

Prisnedsättning

Om ersättningen förändras efter det att omsättningen rapporterats i den periodiska sammanställningen ska den uppgiftsskyldige lämna uppgift om storleken av höjningen eller sänkningen. Uppgiften ska lämnas för den rapporteringsperiod som kreditfaktura eller tilläggsfaktura avseende händelserna har utfärdats eller borde ha utfärdats. Uppgiften ska lämnas sammanräknad med andra omsättningar som avser samma VAT-nummer under perioden.

Rättelse

En rättelse i en periodisk sammanställning ska avse samma rapporteringsperiod som den i vilken den felaktiga uppgiften lämnats. En rättad periodisk sammanställning ska endast avse det VAT-nummer för vilket en felaktig uppgift lämnats. Det är det totala beloppet för korrekt omsättning eller överföring som ska anges. Uppgiften ska lämnas sammanräknad med andra omsättningar som avser samma VAT-nummer under perioden.