



Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning;

beslutade den 2 september 2024.

Skatteverket föreskriver med stöd av 7 kap. 5 § och 22 kap. 4 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) följande.

Tillämpningsområde

1 § Dessa föreskrifter tillämpas vid redovisning i en periodisk sammanställning enligt 35 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Genom dessa föreskrifter införs bestämmelser om periodisk sammanställning enligt rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2022/890.

Definitioner

2 § I dessa föreskrifter avses med

avropslager: ett sådant lager som avses i 35 kap. 2 § tredje stycket skatteförfarandelagen (2011:1244),

EU-land: de områden som tillhör den Europeiska unionens mervärdesskatteområde,

leverans av varor: att mot ersättning överföra rätten att såsom ägare förfoga över materiella tillgångar,

mellanman i en trepartshandel: den part i en trepartshandel som förvärvar en vara för direkt vidareförsäljning (efterföljande leverans) till den sista parten i transaktionskedjan,

rapporteringsperiod: den tidsperiod som den periodiska sammanställningen avser,

tillhandahållande av tjänster: varje transaktion mot ersättning som inte är en leverans av varor,

trepartshandel: leverans av varor i en transaktionskedja med tre parter registrerade för mervärdesskatt i tre skilda EU-länder och där varan transporteras direkt från första parten i kedjan till den sista,

uppgiftsskyldig: den som enligt 35 kap. 2 § skatteförfarandelagen är skyldig att lämna uppgifter i en periodisk sammanställning,

VAT-nummer: det registreringsnummer för mervärdesskatt som avses i artiklarna 214–216 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2022/890,

SKVFS 2024:9
Mervärdesskatt

Utkom från trycket
den 6 september 2024

SKVFS 2024:9

ändringsfaktura: en sådan handling eller ett sådant meddelande som likställs med en faktura enligt 17 kap. 22 § mervärdesskattelagen (2023:200),

överföring av varor: en försändning eller en transport av varor som utförs av en beskattningsbar person eller för denna persons räkning från ett EU-land till ett annat utan att varan byter ägare.

Leverans av varor

3 § I en periodisk sammanställning ska säljaren lämna uppgift om leverans av varor som är undantagen från skatteplikt enligt 10 kap. mervärdesskattelagen (2023:200) om

1. varorna sänds eller transporteras från Sverige till ett annat EU-land,
2. förvärvaren är registrerad för mervärdesskatt i ett annat EU-land än Sverige, och
3. förvärvaren har meddelat säljaren sitt VAT-nummer i det andra EU-landet.

4 § En mellanman i en trepartshandel som har meddelat säljaren sitt svenska VAT-nummer vid förvärvet av varorna ska lämna uppgift om den efterföljande leveransen av varorna i den periodiska sammanställningen.

Överföring av varor till andra EU-länder

5 § I en periodisk sammanställning ska en beskattningsbar person lämna uppgift om överföring av varor från Sverige till ett annat EU-land om

1. överföringen likställs med en leverans av varor mot ersättning enligt 5 kap. 12 § mervärdesskattelagen (2023:200), och
2. den beskattningsbara personen som överför varorna är registrerad för mervärdesskatt i det land dit varorna förs.

Överföring av varor till avropslager

6 § I en periodisk sammanställning ska säljaren lämna uppgift om en sådan överföring av varor från Sverige till ett avropslager i ett annat EU-land som enligt 5 kap. 15 § mervärdesskattelagen (2023:200) inte ska likställas med en leverans av varor mot ersättning.

Tillhandahållande av tjänster

7 § I en periodisk sammanställning ska säljaren lämna uppgift om sådana tillhandahållanden av tjänster som avses i 35 kap. 2 § första stycket 2 skatteförfarandelagen (2011:1244) om förvärvaren har meddelat säljaren sitt VAT-nummer i ett annat EU-land.

Uppgifter som ska lämnas om VAT-nummer

8 § I en periodisk sammanställning ska den som är uppgiftsskyldig lämna uppgift om sitt VAT-nummer i Sverige och

1. vid *leverans* av varor eller *tillhandahållande* av tjänster, det VAT-nummer i ett annat EU-land som förvärvaren har meddelat säljaren,
2. vid sådan *överföring* av varor som avses i 5 §, sitt eget VAT-nummer i det land till vilket varorna förs,
3. vid sådan *överföring av varor till ett avropslager* som avses i 6 §, den avsedda förvärvarens VAT-nummer i det EU-land till vilket varorna överförs.

9 § Den som lämnar uppgift om överföring av varor till ett avropslager enligt 8 § 3 ska även lämna uppgift om

1. den avsedda förvärvarens VAT-nummer som angetts enligt 8 § 3 och att varorna återsänts, om varorna skickas tillbaka till Sverige enligt 5 kap. 18 § mervärdesskattelagen (2023:200), eller
2. den tidigare och den nya avsedda förvärvarens VAT-nummer och att byte av förvärvare skett, om förvärvaren byts ut enligt 5 kap. 19 § mervärdesskattelagen.

Uppgifterna ska tas upp för den rapporteringsperiod som omfattar den tidpunkt när varorna återsändes eller förvärvaren byttes ut.

Uppgifter som ska lämnas om varor och tjänster

10 § Den som är uppgiftsskyldig för leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster ska för varje förvärvare uppge den sammanlagda ersättningen för

1. varuleveranser,
2. tillhandahållna tjänster, och
3. mellanmannens leverans i trepartshandel, som har skett under den rapporteringsperiod som sammanställningen avser.

I ersättningen för varorna och tjänsterna ska leveranskostnader och andra tillägg till priset som faktureras förvärvaren räknas in. Ränta ska dock inte räknas in i ersättningen.

11 § Den som är uppgiftsskyldig för sådan överföring av varor som avses i 5 § ska uppge följande.

1. För *inköpta varor* varornas faktiska inköpspris vid tidpunkten för överföringen av varorna om sådant inköpspris finns. I annat fall ska uppges inköpspris för liknande varor vid tidpunkten för överföringen.
2. För *tillverkade varor* självkostnadspriset för varorna vid tidpunkten för överföringen.

Valutaomräkning

12 § Om fakturering har skett eller ska ske i annan valuta än svenska kronor ska omräkning göras till svenska kronor enligt 8 kap. 21–23 §§ mervärdesskattelagen (2023:200).

Höjning eller sänkning av ersättningen

13 § Om ersättningen förändras efter det att uppgift om leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster lämnats i den periodiska sammanställningen ska den som är uppgiftsskyldig lämna uppgift om storleken av höjningen eller minskningen av ersättningen.

Uppgift enligt första stycket ska lämnas för den rapporteringsperiod som en ändringsfaktura avseende händelserna har utfärdats eller borde ha utfärdats. Uppgiften ska lämnas sammanräknad med andra leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som avser samma VAT-nummer under perioden.

Rättelser

14 § 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 uppgift om leverans av varor, överföring av varor eller tillhandahållande av tjänster som ska anges. Uppgiften ska lämnas sammanräknad med andra leveranser, överföringar eller tillhandahållanden som avser samma VAT-nummer under perioden.

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 oktober 2024.
2. Genom föreskrifterna upphävs Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2019:19) om periodisk sammanställning.
3. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Anna Rydebjörk
(Rättsavdelningen, rättsenhet 4)