

Komplettering och förtydligande av kod för skattekategori i faktura

1. Bakgrund

Ett behov har uppstått av att komplettera information om skattekategori med en ny kod för moms fria varor och tjänster, samtidigt som koden AA har tagits bort.

2. Följande skatte kategorier kan användas i NeB och SMSI Bygg faktura

Kategori	Beskrivning
S	Standard momssats
Z	Produkten/tjänsten har momssatsen noll procent
E	Produkten/tjänsten är undantag från skatt
AAP	Undantag/omvänd skattskyldighet inom byggsektorn, enligt artikel 199 1 a-b I Rådets direktiv 2006/112//EC.

3. Tolkning av skattekategori

Kategori	Beskrivning
S	Standard momssats
	Användes då varor/tjänster skall faktureras med någon av standardmomssatserna 25, 12 eller 6 %.
AAP	Undantag/omvänd skattskyldighet inom byggsektorn
	Användes för omvänd moms inom byggsektorn. I fakturan ska finnas texten: <i>"Omvänd betalningsskyldighet"</i> . Vid användning av kod AAP ska momssatsen alltid vara 25 % men beloppet noll.
Z	Momssats noll procent
	Användes då momssatsen för tjänsten/produkten är 0 %, dvs. det finns normalt en skattesats men den faktureras inte beroende på vissa omständigheter. Det finns tillfällen då en fakturautställare inte ska fakturera moms: <ul style="list-style-type: none">• omvänd skattskyldighet gäller, dvs. när köparen i Sverige redovisar och betalar momsen• "Gemenskapsintern omsättning" (gäller vid försäljning av varor till annat EU-land)
E	Undantag från moms
	Användes då varor och tjänster är undantagna från moms, dvs. det finns ingen momssats att hänvisa till. Exempel på undantag: <ul style="list-style-type: none">• sjukvård, tandvård och social omsorg• bank- och finansieringstjänster• försäkringstjänster• artistgage• utbildning när du kan få studiestöd• studieförbundens studiecirklar• läkemedel som du köper på recept• lotteri, vadhållning och spel• köp och försäljning av hus och lägenheter

- | | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• hyra av lägenhet (det kan vara moms på verksamhetslokaler)• konstverk om konstnärens försäljning av konstverk är högst 336 000 kr om året. |
|--|---|

4. Rekommendation

Skattekategori (Z) kompletteras i NeB och SMSI Byggfaktura och kan användas enl. ovanstående tolkning. Uppgift kan användas på både huvud- och radnivå.

Tillämpning i EDIFACT

Skattekategori (Z) läggs till på segmentgrupperna SG16 – SG22, SG34, SG39 – SG44 och SG52.

Tillämpning i XML

Skattekategori (Z) läggs till i term T6708 i gruppen.

Invoice header: Allowance/discount – Tax Handling, Charge-Tax handling.

Invoice line: Tax Handling, Allowance/discount –Tax handling, Charge-Tax Handling.

Invoice trailer: Tax Handling.