

RR 2019-276

Från: Christina A Olsson <christina.a.olsson@skatteverket.se>
Skickat: den 14 oktober 2019 18:21
Till: Regelrådet
Kopia: Robert Grossi
Ämne: Remiss: Skatteverkets konsekvensutredning 2019-10-14 och föreskrifter om periodisk sammanställning
Bifogade filer: Konsekvensutredning-remiss 2019-10-14_20191014_180140.pdf

Remiss: Skatteverkets konsekvensutredning 2019-10-14 och föreskrifter om periodisk sammanställning, dnr 202 202835-19/111

Bifogad pdf-fil innehåller följande dokument.

1. Konsekvensutredning 2019-10-14
2. Förslagna föreskrifter SKVFS 2019:X

Skatteverket önskar få svar på remissen senast måndagen den 28 oktober 2019. Remissvaret önskas till christina.a.olsson@skatteverket.se.

Med vänlig hälsning

Christina Olsson
Rättslig expert

Skatteverket
Telefon: 010-573 24 92
www.skatteverket.se

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

Konsekvensutredning av Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning; SKVFS 2019:XX

1 Beskrivning av problemet och vad man vill uppnå

1.1 Bakgrund

Från den 1 januari 2020 ändras bestämmelserna om periodisk sammanställning genom att ett nytt tredje stycke införs i 35 kap. 2 § skatteförordningen (2011:1244), SFL, samtidigt som särskilda regler om avropslager införs i 2 kap. 1 c-1 i §§ och i 2 a kap. 8 – 8 f §§ i mervärdesskattelagen (1994:200), ML. Ändringarna i såväl SFL som ML avser genomförande av nya regler i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, mervärdesskattedirektivet, med syfte att förenkla för företag med avropslager i andra EU-länder än i det land företaget är etablerat. Ändringarna införs i mervärdesskattedirektivet genom rådets direktiv (EU) 2018/1910 om ändring av direktiv 2006/112/EG. Ändringarna föreslås i prop. 2018/19:160 Ändrade mervärdesskatteregler vid gränsöverskridande handel mellan företag.

1.2 Behovet av en ny föreskrift

Genom ändringarna i mervärdesskattedirektivet införs en ny uppgiftsskyldighet i den periodiska sammanställningen för överföringar till avropslager. Ändringarna har införts i artikel 262.2 i direktivet och ska vara införd i nationell rätt med ikraftträdande 1 januari 2020. Det innebär att Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning, SKVFS 2009:38 behöver ändras så att den även omfattar den nya uppgiftsskyldigheten. Dessutom är de befintliga föreskrifterna i behov av viss språklig översyn samt anpassning till tidigare genomförda lagändringar i ML och SFL.

1.3 Föreslagna ändringar

1.3.1 Avropslager

De nya reglerna om avropslager är avsedda att vara en förenkling för företagen och är därför frivilliga för företagen att använda sig av. Bestämmelserna avser ett avropslager där en i förväg känd köpare kan ta ut varor ur lagret vid behov och där äganderättsövergången äger rum vid uttaget av varorna.

Enligt nuvarande regler ska ett företag som överför varor till ett avropslager i ett annat EU-land redovisa överföringen i den periodiska sammanställningen med angivande av sitt registreringsnummer för mervärdesskatt i det land där lagret är beläget. Det innebär ett krav på registrering i samtliga länder där ett företag har avropslager. Ett antal EU-länder har dock sedan tidigare haft förenklingsregler men reglerna har varierat mellan medlemsstaterna. De nya reglerna är avsedda att införa möjlighet till förenkling i samtliga medlemsstater samt att

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

även harmonisera reglerna så att de tillämpas på samma sätt inom EU. Förenklingen består i att ett företag kan lämna uppgift om överföringen av varan till avropslagret genom att ange den avsedda förvärvarens registreringsnummer för mervärdesskatt. Företaget behöver då inte vara registrerat till mervärdesskatt i det EU-land dit varan förs.

Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning har därför kompletterats med de uppgifter som avses i artikel 262.2 i mervärdesskattedirektivet. Nya bestämmelser om avropslager har införts i 2, 8, 10 och 11 §§ i föreskrifterna som innebär att den avsedda förvärvarens registreringsnummer för mervärdesskatt ska anges i sammanställningen. Om den avsedda förvärvaren ersätts med en annan förvärvare eller om varor transporteras tillbaka till Sverige, så ska även detta rapporteras i sammanställningen. Ingen uppgift om värdet av de överförda varorna ska anges utan endast förvärvarens registreringsnummer.

1.3.2 Övriga ändringar

Hänvisning i föreskrifterna till skattebetalningslagen (1997:483) och skattebetalningsförordningen (1997:750) har ersatts med motsvarande hänvisning till SFL och skatteförfarandeförordningen (2011:1261), SFF.

I 5 § har första strecksatsen ersatts med en hänvisning till 2 kap. 1 § andra stycket ML som reglerar när en överföring ska likställas med en omsättning av varan. I förhållande till nuvarande formulering innebär det att begreppet ”yrkesmässig verksamhet” slopas för att anpassas till de ändringar som tidigare gjorts i ML genom att från 1 juli 2013 införa av begreppet ”beskattningsbar person”.

I 6 § har andra, fjärde och femte strecksatserna ändrats som en anpassning till ML och mervärdesskattedirektivet.

- Andra strecksatsen har kompletterats med ”eller värdering av” så att det uttryckligen framgår att även värdering av varor omfattas. Ändringen överensstämmer med artikel 17.2 f i mervärdesskattedirektivet och 2 a kap. 7 § andra stycket 2 ML.
- Fjärde strecksatsen har kompletterats med förutsättningen att motsvarande import skulle omfattas av förfarandet för tillfällig införsel och vara helt befriad från importtullar i det andra EU-landet. Kompletteringen har införts för att formuleringen ska överensstämma med motsvarigheten i artikel 17.2 h i mervärdesskattedirektivet och 2 a kap. 7 § andra stycket 4 ML.
- Hänvisningarna i femte strecksatsen har ändrats för att överensstämma med de ändringar som tidigare har gjorts i ML.

I förhållande till 12 § i SKVFS 2009:38 har vissa justeringar i metoden för valutaomräkning gjorts i föreslagna 14 – 16 §§. Ändringarna i föreskriften beror på den anpassning till artikel 91.2 i mervärdesskattedirektivet som genomfördes i ML och som började gälla från 1 januari 2013. Genom de föreslagna ändringarna i föreskriften kommer samma metod för valutaomräkning att gälla som det som gäller för beskattningsunderlaget i 7 kap. 7 a och 7 b §§ ML.

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

Regleringen i 13 § i SKVFS 2009:38 slopas eftersom bestämmelser om uppgiftsskyldighetens inträde införts i 35 kap. 2 § andra stycket SFL.

I övrigt har vissa mindre språkliga och redaktionella ändringar gjorts. Någon ändring i sak är inte avsedd.

2 Alternativa lösningar

De nuvarande föreskrifterna är inaktuella och behöver uppdateras. De behöver även utvidgas med den nya uppgiftsskyldighet som införts i mervärdesskattedirektivet och som avser varor som transporteras till ett avropslager i ett annat EU-land. Reglerna i föreskrifterna genomför mervärdesskattedirektivets obligatoriska regler som medlemsstaterna är skyldiga att införa. Regleringen ligger även till grund för den skyldighet medlemsstaterna har att ge automatiserad åtkomst till uppgifter enligt artikel 21 i rådets förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri. Något alternativ till nya uppdaterade föreskrifter finns inte om föreskrifterna ska vara aktuella och uppfylla skyldigheten att införa obligatoriska regler enligt mervärdesskattedirektivet i nationell rätt.

3 Vilka som berörs av regleringen

Uppgiftsskyldigheten i en periodisk sammanställning berör företag som är eller borde vara registrerade till mervärdesskatt och som omsätter varor eller tjänster till företag i andra EU-länder eller som överför varor till andra EU-länder. Uppgiftsskyldigheten berör därmed i huvudsak sådana företag (beskattningsbara personer) som är skattskyldiga till mervärdesskatt eller som har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9 och 11-13 §§ ML.

Genom de föreslagna föreskrifterna utvidgas uppgiftsskyldigheten så att den omfattar varor som transporteras till ett avropslager i ett annat EU-land. Reglerna berör därför företag som har avropslager i andra EU-länder, transporterar varor från Sverige till ett sådant avropslager och som väljer att i stället för allmänna regler utnyttja den förenkling som bestämmelserna om avropslager innebär. Regleringen innebär inte att fler företag ska lämna en periodisk sammanställning eftersom de företag som berörs av reglerna om avropslager redan lämnar periodisk sammanställning. Regleringen innebär endast att företag som väljer förenklingsreglerna ska ange ytterligare uppgifter i sammanställningen.

Uppgiftsskyldigheten i den periodiska sammanställningen är även kopplad till Statistiska Centralbyråns (SCB) roll som producent av officiell statistik. SCB har dock i remissvar bedömt att statistiken inte kommer att påverkas nämnvärt av de föreslagna ändringarna i föreskrifterna.

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

4 Skatteverkets bemyndigande

Regeringen har bemyndigat Skatteverket att meddela föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas i en periodisk sammanställning samt att meddela verkställighetsföreskrifter i enlighet med 7 kap. 5 § och 22 kap. 4 § SFF.

Skatteverket gör bedömningen att genomförda ändringar inte medför sådana väsentliga effekter på kostnader för staten, kommuner eller landsting att medgivande krävs av regeringen.

5 Uppgifter om kostnadsmässiga och andra konsekvenser regleringen medför och en jämförelse av konsekvenserna för de övervägda alternativen

Den nya uppgiftsskyldigheten för avropslager är ett led i införandet av regler som är avsedda att förenkla för företagen. Ett företag som väljer att använda förenklingsreglerna behöver inte vara registrerad till mervärdesskatt i det land till vilket varorna förs och redovisa överföringen som ett unionsinternt förvärv i det landet. I gengäld ska företaget lämna uppgift i den periodiska sammanställningen om den avsedda förvärvarens registreringsnummer vid tidpunkten för överföringen samt uppgift om senare ändringar. Företaget ska även lämna uppgift i den periodiska sammanställningen när den avsedda köparen tar ut varorna ur lagret. Uppgifterna ska vid det tillfället lämnas såsom för en vanlig unionsintern leverans. Den ändrade uppgiftsskyldigheten kan i sig medföra en något ökad administrativ kostnad eftersom uppgifter ska lämnas vid två tillfällen i den periodiska sammanställningen, d.v.s. dels vid överföringen, dels vid den senare försäljningen. Med anledning av att det är valfritt för företagen att använda sig av förenklingsreglerna har någon beräkning av eventuell ökad kostnad inte tagits fram.

Den ändring som görs i föreskrifterna avseende valutaomräkning innebär att samma metod för omräkning ska användas för både den periodiska sammanställningen och mervärdesskattedeklarationen. Ändringen bör därför underlätta för företagen och den administrativa kostnaden minska.

Övriga ändringar i förhållande till nuvarande föreskrifter bedöms medföra marginella konsekvenser för företagen. Varken ökade eller minskade kostnader kan antas uppkomma på grund av dessa ändringar.

6 Regleringens överrensstämmelse med skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till EU

Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning innebär ett genomförande av mervärdesskattedirektivets obligatoriska regler om vilka uppgifter sammanställningen ska innehålla. Dessa uppgifter utbyts elektroniskt mellan EU:s medlemsstater enligt rådets

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete. Den nya uppgiftsskyldighet som införs i föreskrifterna avser den obligatoriska uppgiftsskyldighet som gäller för företag som transporterar varor till ett avroplager i ett annat EU-land och som väljer att använda förenklingsreglerna. Det saknas utrymme att genom nationella särbestämmelser inskränka den uppgiftsskyldigheten.

7 Tidpunkten för ikraftträdande samt behov av informationsinsatser

De ändringar i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för ändringarna i föreskriften ska införas av medlemsstaterna och gälla från 1 januari 2020. Skatteverkets föreskrift föreslås därför gälla från den tidpunkten.

Särskilda informationsinsatser är nödvändiga. Informationen kommer att göras tillgänglig på Skatteverkets webbsida. Skatteverket planerar även att informera genom sociala medier och branschsamverkan.

8 Antal företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen

Det finns för närvarande cirka 1,1 miljoner momsregistrerade företag. Av dessa lämnar cirka 65 000 företag en periodisk sammanställning över leveranser och överföringar av varor samt tillhandahållande av tjänster till andra EU-länder. Det finns drygt 26 000 företag som endast redovisar uppgifter om varor i sammanställningen, drygt 34 000 företag redovisar endast uppgifter om tjänster och cirka 3 500 företag redovisar uppgifter om både varor och tjänster.

Den nya uppgiftsskyldigheten för avroplager berör enligt Skatteverkets bedömning endast företag som redan lämnar en periodisk sammanställning. Det är även i första hand frågan om större eller medelstora företag i första hand inom tillverkningsindustrin.

Det saknas uppgifter om hur många företag som levererar varor från Sverige till avroplager i andra EU-länder. Skatteverket har vid en första beräkning, efter kontakter med branschorganisationer, uppskattat antalet till cirka 15 000 företag baserat på antagandet att cirka hälften av alla större företag som redovisar försäljning av varor till företag i andra EU-länder har avroplager. Skatteverket har dock efter kontakt med revisionsbyråer och stora företag reviderat dessa siffror och gör nu bedömningen att förenklingsreglerna kan vara aktuella för cirka 1 000 företag, varav uppskattningsvis hälften av dessa företag kan antas välja att även använda reglerna.

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

9 Beskrivning av vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader

Som framgår ovan under avsnitt 5 kan den ändrade uppgiftsskyldigheten för avropslager i sig medföra en något ökad administrativ kostnad eftersom uppgifter ska lämnas vid två tillfällen i den periodiska sammanställningen. Med anledning av att det är valfritt för företagen att använda sig av förenklingsreglerna har någon beräkning av tidsåtgång och eventuell ökad kostnad inte tagits fram.

Övriga ändringar i föreskrifterna bedöms inte medföra ökad tidsåtgång eller kostnader för företagen.

10 Beskrivning av vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka förändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen

Ändringarna i föreskrifterna bör inte medföra några ökade kostnader eller förändringar i verksamheten för de berörda.

11 Beskrivning av i vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen

Regleringen bör inte få någon påverkan på konkurrensförhållandena.

12 Beskrivning av hur regleringen i andra avseenden kan komma att påverka företagen

Regleringen bör inte få någon påverkan.

13 Beskrivning av om särskild hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning

Den ökade uppgiftsskyldigheten för avropslager bör inte påverka små företag. Ingen särskild hänsyn bedöms därför nödvändig med anledning av de ändringarna. Inte heller för övriga ändringar i föreskrifterna har särskild hänsyn till små företag ansetts nödvändig.

Christina Olsson
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

Kontaktperson hos Skatteverket

Christina Olsson
Skatteverket, Rättsavdelningen, 171 94 Solna
010-573 24 92
christina.a.olsson@skatteverket.se

Robert Grossi
Sektionschef

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om periodisk sammanställning;

**SKVFS 2019:
Mervärdesskatt**

beslutade den

Utkom från trycket
den 2019-XX-XX

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

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 mervärdesskatt¹.

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,

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

omsättning av vara: att en vara överläts mot ersättning,

omsättning av tjänst: att en tjänst utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon mot ersättning,

rapporteringsperiod: den tidsperiod som den periodiska sammanställningen avser,

trepartshandel: omsättning av varor i en transaktionskedja med tre parter registrerade till 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,

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1 (Celex 32006L0112), senast ändrad genom rådets direktiv (EU) 2018/2057 av den 20 december 2018 (EUT L 329, 27.12.2018, s. 3, Celex 32018L2057).

SKVFS 2019:

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 mervärdesskatt².

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

Omsättning av varor

3 § I en periodisk sammanställning ska säljaren lämna uppgift om omsättning av varor som är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. mervärdesskattelagen (1994:200) om

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

Om varor tillhandahålls i form av delleranser, ska uppgift lämnas för varje dellerans.

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

Överföring av varor som likställs med omsättning

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 omsättning enligt 2 kap. 1 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200), och
2. den beskattningsbara personen som överför varorna är registrerad till mervärdesskatt i det land dit varorna förs.

6 § Vad som sägs i 5 § gäller inte om överföringen

1. avser en vara som ska omsättas ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg under en persontransport med avgångsplats i ett EU-land och ankomstplats i ett annat EU-land,

2. är ett led i omsättningen av en tjänst som utförs åt den som för över varan och tjänsten avser arbete på eller värdering av varan i det andra EU-landet. 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,

² EUT L 347, 11.12.2006, s. 1 (Celex 32006L0112), senast ändrad genom rådets direktiv (EU) 2018/2057 av den 20 december 2018 (EUT L 329, 27.12.2018, s. 3, Celex 32018L2057).

3. görs för att den överförda varan ska användas för omsättning av tjänster i ett annat EU-land och varan därför ska användas tillfälligt i det andra EU-landet,

4. görs för att den överförda varan tillfälligt, i högst två år, ska användas i det andra EU-landet, under förutsättning att motsvarande import av varan från en plats utanför EU skulle omfattas av förfarandet för tillfällig införsel och vara helt befriad från importtullar i det andra EU-landet,

5. görs för sådan omsättning av varan som omfattas av undantag från skatteplikt för fartyg eller för unionsinterna leveranser enligt 3 kap. 21 a, 30 a eller 30 c §, eller är omsatt utomlands (export) enligt 5 kap. 3 a § mervärdesskattelagen (1994:200),

6. görs för sådan 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 § mervärdesskattelagen, eller

7. 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 eller d § mervärdesskattelagen.

7 § Om användningen av en vara ändras så att förutsättningarna i 6 § inte längre är uppfyllda ska uppgift om överföringen lämnas i en periodisk sammanställning. Överföringen ska i sådant fall anses ha ägt rum vid den tidpunkt då användningen av varan ändrades.

Överföring av varor till avropslager

8 § I en periodisk sammanställning ska en beskattningsbar person lämna uppgift om en sådan överföring av varor från Sverige till ett avropslager i ett annat EU-land som enligt 2 kap. 1 c § mervärdesskattelagen (1994:200) inte ska likställas med en omsättning.

Omsättning av tjänster

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

Uppgifter som ska lämnas om VAT-nummer

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

1. vid *omsättning* av varor eller tjänster, det VAT-nummer i ett annat EU-land som köparen 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 8 §, den avsedda köparens VAT-nummer i det EU-land till vilket varorna överförs.

SKVFS 2019:

11 § Den som har lämnat uppgift om överföring av varor till ett avropslager enligt 10 § 3 ska även lämna uppgift om

1. den avsedda köparens VAT-nummer som angetts enligt 10 § 3 och att varorna återsänts, om varor skickas tillbaka till Sverige enligt 2 kap. 1 f § mervärdesskattelagen (1994:200)

2. den tidigare och den nya avsedda köparens VAT-nummer och att byte av köpare skett, om köparen byts ut enligt 2 kap. 1 g § mervärdesskattelagen.

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

Uppgifter som ska lämnas om varor och tjänster

12 § Den som är uppgiftsskyldig för omsättning av varor eller tjänster ska för varje köpare uppge den sammanlagda ersättningen för

1. varuleveranser,

2. tillhandahållna tjänster, och

3. mellanmannens omsättning 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 köparen räknas in. Ränta ska dock inte räknas in i ersättningen.

13 § 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

14 § Om fakturering har skett eller ska ske i annan valuta än svenska kronor ska omräkning göras till svenska kronor med användande av den växelkurs som anges i 7 kap. 7 a och 7 b §§ mervärdesskattelagen (1994:200) och som gäller vid den tidpunkt som framgår av 15 §.

15 § Vid *omsättning av varor* ska omräkning göras till den kurs som gäller den dag fakturan utfärdas. Omräkning ska dock göras till den kurs som gällde den dag fakturan senast skulle ha utfärdats enligt 11 kap. 3 a § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200) om faktura inte har utfärdats innan dess.

Vid *omsättning av tjänster* ska omräkning göras till den kurs som gäller den dag skattskyldighet för motsvarande omsättning inom landet inträder enligt 1 kap. 3 och 5 a §§ mervärdesskattelagen.

16 § Samma metod för omräkning till svenska kronor ska användas som för redovisning av motsvarande belopp i mervärdesskattedeklarationen.

17 § Om euro används som redovisningsvaluta gäller inte 14-16 §§.

Omräkning till svenska kronor ska i sådant fall 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.

Höjning eller sänkning av ersättningen

18 § Om ersättningen förändras efter det att uppgift om omsättningen lämnats i den periodiska sammanställningen ska den som är uppgiftsskyldig lämna uppgift om storleken av höjningen eller sänkningen av ersättningen.

Uppgift enligt första stycket 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.

Rättelser

19 § 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.

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2020.
2. Genom föreskrifterna upphävs Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:38) om periodisk sammanställning.
3. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

På Skatteverkets vägnar

UNDERSKRIFT

Kontrasignatur
(Avdelning/kontrasignatör)

