

IncotermsNEWS



145

KURS

Incoterms
11 februari 2015
Stockholm
Klicka här för
Program & anmälan

Ny moms hantering från 1 januari 2015 - moms fortfarande en importskatt vid DDP

Den 1 januari 2015 sker den största förändringen på flera decennier i det svenska uppbördssystemet vid import. Då överförs moms hanteringen från Tullverket till Skatteverket vid import. Detta gäller vid införsel av varor från länder utanför EU när tulldeklaranten är registrerad för mervärdesskatt.

Införsel till Sverige från annat EU-land utgör inte import utan gemenskapshandel. Vid handel inom EU utgår moms på själva transaktionen och inte på införsel av godset.

Här finns inte utrymme att i sin helhet beskriva nyordningen vid deklaration av importmoms. Intresserade kan studera frågan på www.tullverket.se. I det följande behandlas frågan om importmoms vid leveransvillkoret DDP i Incoterms 2010.

Det enda villkoret i Incoterms som direkt berörs av mervärdesskatt är DDP – Delivered Duty Paid (*Levererat förtullat*). Det unika särdraget i DDP är att säljaren skall stå för dels tullformalitetserna vid import dels betala tull, skatt och andra avgifter vid import.

I vägledning till DDP står följande: ”Mervärdesskatt och andra skatter som ska betalas vid import bärs av säljaren om inte köpavtalet uttryckligen anger annat.”

Vid import under villkoret DDP är det ju egentligen säljaren som är importör. Importör är dock ett begrepp som inte finns i tullreglerna. Däremot finns begreppen avsändare, mottagare, tulldeklarant samt ombud.

En tulldeklarant måste vara etablerad i något EU-land eller i Norge. Företag i andra än dessa länder kan inte stå som tulldeklarant vid import till Sverige. När ett utländskt företag levererar DDP får ett ombud, t.ex en speditör, stå såväl som ombud som tulldeklarant. Köparen kan då stå som mottagare.

Att en utländsk säljare som använder DDP bör vara registrerad för mervärdesskatt i Sverige blir ännu tydligare i det nya förfarandet. Ombudet kommer i de fall säljaren är registrerad för mervärdesskatt i Sverige ange koden “3MSE + säljarens svenska registreringsnummer för mervärdesskatt”. Momsen kommer då inte betalas till Tullverket utan redovisas av säljaren som ingående moms vid nästa redovisningsperiod till Skatteverket. Det nya systemet förändrar inte det faktum att moms är en importskatt enligt DDP.

Skulle det utländska företaget inte vara registrerat i Sverige kommer importmomsen även fortsättningsvis att betalas till Tullverket. Att moms inte blir avdragsgill och inte heller möjlig att vidarefakturera som moms blir än mer uppenbart när deklarationen skiljer ut sig från reguljär handel och tar samma väg som privatpersoners import.

Slutsatsen är att DDP endast ska användas om bägge parter inser vad villkoret innebär i momshänseende.



ICC Sweden
Jakobs Torg 3
111 52 Stockholm

info@incoterms.se
www.incoterms.se
Tel: 070-497 88 34