

# Hur ska omvänd skattskyldighet redovisas i momsdeklarationen?

## För dig som säljer avfall och skrot av vissa metaller

- 1 Fyll i din försäljning i ruta 41  
*Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige.*
- 2 Redovisa din ingående moms (moms på kostnader du haft för det som sålts med omvänd skattskyldighet) i ruta 48,  
*Ingående moms att dra av.*

## För dig som köper avfall och skrot av vissa metaller

- 3 Du redovisar beskattningsunderlaget, d.v.s. priset utan moms i ruta 23  
*Inköp av varor i Sverige.*
- 4 Du redovisar din utgående moms på inköpet i ruta 30,  
*Utgående moms 25 %.*
- 5 Du redovisar din ingående moms på inköpet som du har rätt att göra avdrag för i ruta 48,  
*Ingående moms att dra av.*

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen

### Mervärdesskattedeklaration

01 Deklarationsdag 02 Person-/Organisationsnummer  
Momsregistreringsnummer (VAT-nummer)

Bankgiro, plusgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan  
Deklarationsadress

#### Moms att deklarerat för

Ange endast kronor, ej ören

<b>A. Momspliktig försäljning eller utlag exklusive moms</b>		<b>B. Utgående moms på försäljning eller utlag i ruta 05 - 08</b>	
Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	Utgående moms	10
Momspliktiga utlag	06	Utgående moms	11
Beskattningsunderlag vid vinstnäringsutskattning	07	Utgående moms	12
Hyrerinkomster vid frivillig skattskyldighet	08		
<b>C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet</b>		<b>D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24</b>	
Inköp av varor från ett annat EU-land	20	Utgående moms	30
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1</sup>	21	Utgående moms	31
Inköp av tjänster från ett land utanför EU <sup>2</sup>	22	Utgående moms	32
Inköp av varor i Sverige <sup>3</sup>	23		
Ovriga inköp av tjänster	24		
<b>E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms</b>		<b>F. Ingående moms</b>	
Försäljning av varor till ett annat EU-land <sup>4</sup>	35	Ingående moms att dra av	48
Försäljning av varor utanför EU	36		
Mellanmäns inköp av varor vid trepartshandel	37		
Mellanmäns försäljning av varor vid trepartshandel <sup>4</sup>	38		
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1,4</sup>	39		
Övrig försäljning av tjänster om sålla identifier Sverige	40		
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41		
Övrig försäljning m.m.	42		
		<b>G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)</b>	
		Moms att betala eller få tillbaka	49
		<b>Beräkna din betalning</b>	
		Moms att betala/aterfa	
		Arbetsgivaravgift	
		Avdragen skatt	
		F- eller SA-skatt	
		Att betala/få tillbaka	

## Övergångsregler

De nya bestämmelserna träder i kraft den 1 januari 2013. De äldre bestämmelserna gäller dock fortfarande om skattskyldigheten har uppstått före detta datum. De nya reglerna för omvänd skattskyldighet kommer alltså att tillämpas på leveranser som sker den 1 januari 2013 eller senare. Om säljaren får förskottsbetalning innan de nya bestämmelserna trätt i kraft, gäller de äldre bestämmelserna.

## Skatteverket

### Hur ska de nya reglerna användas?

Vid försäljning av avfall och skrot som omfattas av reglerna för omvänd skattskyldighet är det alltid köparen som ska redovisa och betala momsen om både säljare och köpare är näringsidkare.

Om du som **säljare** får en faktura som köparen har utfärdat (självfaktura) ska du se till att den inte innehåller någon moms. Självfakturan ska i stället innehålla uppgiften "omvänd betalningsskyldighet" och både ditt och köparens momsregistreringsnummer. Samma förhållande gäller om du själv upprättar försäljningsfakturan till köparen.

Du som **köpare** ska räkna ut vad den utgående momsen är och redovisa och betala den. Du har rätt att dra av motsvarande belopp som ingående moms, förutsatt att du gjort inköpet i en momspliktig verksamhet

### Vad innebär omvänd skattskyldighet för dig som säljare?

När omvänd skattskyldighet gäller ska du som säljare skriva "omvänd betalningsskyldighet" på fakturan.

Du ska också redovisa försäljningen i någon av följande rutor i momsdeklarationen:

- ruta 41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige.

### Avdragsrätt för ingående moms

Vid omvänd skattskyldighet har du som säljare avdragsrätt för ingående moms enligt de allmänna bestämmelserna, trots att du inte ska redovisa någon utgående moms.