

Blått cirkulär

## Omvänd moms - nya redovisningsregler för mervärdesskatt

Sveriges Byggindustrier har tidigare kort informerat om de nya reglerna om omvärd skattskyldighet mellan byggföretag. Regeringen har nu fattat beslut om att de skall träda ikraft och tillämpas från och med den 1 juli 2007.

Reglerna påverkar företagens administrativa rutiner varför det är viktigt att göra sina förberedelser i god tid.

Syftet med de ändrade reglerna är att stävja skatteundandragandet i byggbranschen och är en av de åtgärder som BBIS, Byggbranschen i samverkan, ställt sig bakom för att förbättra branschens anseende.

De nya reglerna innebär att byggföretag som är förvärvare av en byggtjänst är skattskyldig istället för den som tillhandahåller byggtjänsten.

### Vilka tjänster omfattas?

De tjänster som omfattas är de som hänförs sig till SNI kod 45 (Svensk Näringsgrensindelning), nämligen

- mark- och grundarbeten
- bygg- och anläggningsarbeten
- bygginstallationer
- slutbehandling av byggnader
- uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare

Dessutom omfattas byggstädning samt uthyrning av personal för utförande av de nämnda tjänsterna.

I en byggtjänst ingår, förutom arbete, insatsvaror av olika slag. Omvärd skattskyldighet skall tillämpas på allt som ingår i åtagandet, således även varor även om varuleveransen

skulle faktureras separat från tjänsten i övrigt. Ett åtagande som enbart avser leverans av varor eller material omfattas inte av reglerna varför moms skall tas ut och redovisas på vanligt sätt.

### Gäller det alla förvärvare?

Den som tillhandahåller någon av de uppräknade tjänsterna till någon som i sin tur i sin näringsverksamhet tillhandahåller samma slags tjänster skall tillämpa reglerna om omvärd skattskyldighet. Förvärvaren skall regelbundet - inte endast tillfälligt - utföra byggtjänster. Om förvärvaren endast bedriver exempelvis fastighetsförvaltning skall omvärd skattskyldighet inte tillämpas. Om förvärvaren har blandad verksamhet, exempelvis både fastighetsförvaltning och byggverksamhet, innebär det att reglerna skall tillämpas på alla byggtjänster som utförs åt denne.

### Vad innebär reglerna?

Reglerna innebär att mervärdesskatt inte skall faktureras och redovisas av den som utfört tjänsten (underentreprenören). Momsen redovisas istället av det förvärvande byggföretaget (exv generalentreprenören) i sin skattedeclaration varvid samma belopp dras av som ingående skatt om det förvärvande byggföretaget är skattskyldigt till 100 %. Moms faktureras och redovisas på vanligt sätt först när en förvärvare som inte är byggföretag skall faktureras (exv privatperson, företag med endast fastighetsförvaltning).

### Förskott och a conton

Enligt nuvarande regler kan redovisningen av moms på förskott och a conton anstå till två månader efter slutbesiktningen eller motsvarande åtgärd. Detta förutsätter att moms inte

Våra cirkulär finns nu att läsa på ByggPlatsen, Sveriges Byggindustriers medlemstjänst på Internet, adress <http://www.bygg.org>

Postadress Box 5054, 102 42 STOCKHOLM  
Besöksadress Storgatan 19

Telefon 08-698 58 00  
Telefax 08-698 59 00

Internet [www.bygg.org](http://www.bygg.org)

tagits ut löpande på fakturorna utan att den tas ut först på slutfakturan. Motsvarande regler finns i det nya systemet och innebär således att beställaren av en byggtjänst där omvänd skattskyldighet skall tillämpas, kan vänta med att redovisa den utgående momsen i sin skattedeclaration till två månader efter slutbesiktningen.

## Övergångsregler

Reglerna träder ikraft den 1 juli 2007 och tillämpas på omsättning av tjänst där skattskyldighet inträtt från och med den dagen. I de fall skattskyldighet inträffat före den 1 juli 2007 tillämpas således de vanliga momsredovisningsreglerna.

För förskott och a conton gäller följande. Om redovisningen av moms på förskott och a conton som uppburits före ikraftträdandet med tillämpning av de särregler som finns för bygg- och anläggningsentreprenader sker först efter ikraftträdandet, skall de nya reglerna tillämpas. Dvs momsen redovisas av förvärvaren. Detta innebär att den som tillhandahåller en tjänst som påbörjas före den 1 juli 2007 men avslutas därefter, inte behöver ta ut moms på slutfaktura som avser förskott eller a conto som erlagts för ikraftträdandet.

För andra likvider än förskott och a conton, exv belopp som återstår att betala vid slutredovisning av entreprenad, gäller motsvarande i de fall skattskyldighet inträtt före eller efter den 1 juli 2007. Skattskyldigheten inträder vid slutbesiktningen.

## Att observera vid ingående av avtal

Den som tillhandahåller byggtjänster måste ta ställning till om omvänd skattskyldighet skall tillämpas i det enskilda fallet eller inte. Det är därför viktigt att noga hålla reda på vilken som är beställare i det enskilda fallet. Detta gäller särskilt om det beställande företaget är en del av en koncern, eftersom de olika koncernbolagen lätt kan sammanblandas. Det blir extra viktigt att hålla reda på om det är det enbart fastighetsförvaltande bolaget som är beställare eller om det är byggbolaget i en koncern som är beställare.

Om entreprenadkontrakt ingås före lagens ikraftträdande och entreprenadarbetena pågår både före och efter den 1 juli 2007, måste parterna tänka på att de inte kan avtala om hur mervärdesskatten skall hanteras efter den 1 juli. Då gäller lagens tvingande regler om omvänd eller icke- omvänd skattskyldighet.

Den praktiska tillämpningen av reglerna kan i vissa fall bli besvärlig och det kan inte uteslutas att man felaktigt kommer att fakturera moms respektive inte fakturera moms. För att underlätta hanteringen av sådana situationer kan man i entreprenadkontrakten föreskriva att part som felaktigt fakturerat moms är skyldig att ställa ut en kreditfaktura på beloppet till motparten respektive att part som felaktigt inte fakturerat moms har en rätt att i efterhand fakturera motparten denna.

Sveriges Byggindustrier avser att senare under våren 2007 komma med ytterligare, mer detaljerad, information om tillämpningen av de nya reglerna.

*Frågor med anledning av detta cirkulär besvaras av Staffan Renström och Åke Rådberg, Sveriges Byggindustrier, telefon 08-698 58 00.*