

EU-intern handel för Åländska företag

Sammanfattning

- Även ett Åländskt företag kan idka gemenskapsintern (EU-intern) handel när transporten av varor börjar eller slutar i övriga Finland.
- Genom att idka gemenskapsintern handel i övriga Finland kan man förtulla varor till och från Åland inom ramen för det förenklade nationella förfarandet.
- Ett företag kan göra en egen överföring, dvs. agera både som exportör och importör, mellan Åland och fastlandet.
- Gemenskapsintern handel är enklare för EU-handelspartner att hantera samtidigt som tullhanteringen inom landet är betydligt enklare för den Åländska parten.

Bakgrund

Även ett Åländskt företag kan idka gemenskapsintern (EU-intern) handel, om transporten av varor börjar eller slutar i övriga Finland. Gemenskapsintern handel innebär handel inom EU:s skatteområde mellan företag med momsregistreringsnummer. Gemenskapsintern försäljning är skattefri och köparen redovisar moms på sina förvärv i sin momsdeklaration. Momsregistreringsnumret består av landskoden FI + företagets FO-nummer utan bindestrecket.

Det tidigare arbetsnamnet "handelshus" syftade på en adress i övriga Finland som är en förutsättning för gemenskapsintern handel. Med hjälp av gemenskapsintern handel kan man tillämpa det förenklade nationella förfarandet inom landet: Åländska företag kan göra varubeställningar från övriga EU till övriga Finland och därefter importera varorna till Åland inom ramen för det förenklade nationella förfarandet. Den nationella importen gör företaget som en egen överföring, där företaget agerar både som exportör och importör. På motsvarande sätt kan Åländska företag bedriva gemenskapsintern försäljning genom att först göra en egen överföring av varan till fastlandet och därefter sälja den vidare därifrån till övriga EU.

Fördelarna med gemenskapsintern handel är att det är utan tullformaliteter och därmed enklare för EU-handelspartner att hantera, vilket innebär att Åländska företag inte behöver tappa leverantörer och kunder. Dessutom är tullhanteringen inom landet betydligt enklare för den Åländska parten: ingen exportdeklaration behöver lämnas in samtidigt som importdeklarationen kräver färre uppgifter än EU-deklarationen.

Antecknas på fakturan:

- Parternas momsregistreringsnummer ska antecknas på fakturan.
- Upplägget förutsätter en adress i övriga Finland som ska antecknas som leveransadress på fakturan – detta är en förutsättning för att transaktionen kan anses utgöra gemenskapsintern handel. Diskutera med din transportör.
- Skattefri gemenskapsintern försäljning ska framgå av fakturan, t.ex. "VAT 0 % Intra Community supply".

Utöver fakturan ska gemenskapsintern handel administreras i momsdeklarationen:

- Det åländska företaget ska redovisa moms på gemenskapsinterna förvärv och på import, dvs. i två fält, men momsen berättigar till avdrag enligt allmänna förutsättningar när inköp görs för momspliktig verksamhet. Även om det tack vare avdragsrätten inte blir någon moms att betala är detta en obligatorisk formalitet.
- En egen överföring inom landet ska inte redovisas som försäljning i omsättning enligt 0-skattesats, eftersom överföringen inte är en försäljning. Däremot ska överföringen redovisas som import.
- Vid gemenskapsintern försäljning ska det åländska företaget först göra en egen överföring, dvs. import till övriga Finland. Företaget ska redovisa moms på importen samt ange den som avdrag i momsdeklarationen. Den gemenskapsinterna, momsfria försäljningen ska redovisas som EU-varuförsäljning i momsdeklarationen.
- Utöver momsdeklarationen ska en sammandragsdeklaration över EU-försäljningarna lämnas in månatligen.
- Gemenskapsintern försäljning är föremål för Intrastat-redovisning när EU-utförseln överskrider 800 000 euro under ett år. Detta tröskelvärde avser bara gemenskapsintern försäljning, dvs. inte export och import med övriga EU/Finland.

Ytterligare information

Diskutera praktiskt tillvägagångssätt med din transportör. Ålands Näringslivs skattegränskontor erbjuder kostnadsfri skattegränsrådgivning. Välkommen att ta kontakt!

Vänligen observera att den av Ålands Näringsliv tillhandahållna avgiftsfria skattegränsrådgivningen om den åländska skattegränsen inte är personlig skatterådgivning utan en allmän informationstjänst. Ålands Näringsliv garanterar inte noggrannheten, fullständigheten eller användbarheten av den information som tillhandahålls inom ramen för skattegränsrådgivningen. Ålands Näringsliv ansvarar inte för resultaten av den information som lämnas. Nyttjaren av informationstjänsten förstår att tillämpningen av informationen som ges är beroende av flera faktorer, inklusive nyttjarens eget agerande och beslut. Nyttjaren förstår och accepterar att alla beslut baserade på den givna informationen är nyttjarens eget ansvar. Om nyttjaren önskar individuell skatte- eller skattegränsrådgivning behöver nyttjaren kontakta Tullen, Skatteförvaltningen eller professionell skatterådgivare.