

Praktiska tips för enklare skattegränshantering för företag

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 importera varor till 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 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 på fakturan – detta är en förutsättning för att transaktionen kan anses utgöra gemenskapsintern handel.

- Skattefri gemenskapsintern försäljning ska framgå av fakturan, t.ex. "VAT 0 % Intra Community supply".

Utöver fakturan behöver 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 nödvändig 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 handel är föremål för Intrastat-redovisning när EU-införseln eller -utförseln överskrider 800 000 euro under ett år. Dessa tröskelvärden avser bara gemenskapsintern handel, dvs. inte export och import med övriga EU/Finland.

Godkänd plats vid export i Sverige

Sammanfattning

- Även ett åländskt företag kan agera som exportör i Sverige: när varor levereras t.ex. till en terminal i Sverige och den åländska köparen ansvarar för transporten till Åland från terminalen kan även köparen anses vara exportör.
- Ett åländskt företag kan m.a.o. inge exportdeklarationer i eget namn.
- I en exportdeklaration behöver man ange varornas förvaringsplats: antingen en anvisad plats (ett tullkontor) eller en godkänd plats (t.ex. företagets lager eller en terminal).
- Ett företag behöver ansöka hos Tullverket om ett tillstånd till godkänd plats vid export samt om tillgång till Tullverkets e-tjänst.

Bakgrund

Även ett åländskt företag kan under vissa förutsättningar agera som exportör i Sverige. En förutsättning är då att det åländska företaget ansvarar för transporten av varan från Sverige till Åland. Exempelsituationer är avhämtningsköp och situationer där en svensk leverantör levererar en vara till en terminal inom Sverige, därifrån den åländska köparen beställer frakten till Åland. I sådana fall kan det åländska företaget anses agera som exportör, vilket innebär att företaget kan inge exportdeklarationen i eget namn. Då behöver inte säljaren upprätta en exportdeklaration eller anlita ett ombud för det. Detta

innebär ett arbetsmoment för den åländska parten, men på detta sätt kan man underlätta för leverantörer som ogärna säljer till Åland.

Att ansöka om hos Tullverket:

- För att kunna inge exportdeklarationer behöver det åländska företaget ansöka om tillgång till Tullverkets e-tjänst.
- Dessutom behöver det åländska företaget en godkänd plats vid export – detta för att transporten inte ska behöva gå via ett tullkontor.

I vanliga fall kan ett företag få sitt lager godkänt som godkänd plats vid export, men det går även att ha godkänd plats inne på en terminal. I det senare fallet behöver företaget avtala med terminalen om det samt ansöka hos Tullverket om ett eget tillstånd till godkänd plats vid export, även om platsen redan skulle vara godkänd för någon annan.

Obs! Godkänd plats *vid export* är ej att förväxla med godkänd plats *för utförsel*. Godkänd plats för utförsel kan sökas av terminaler och platskoden används sedan av fraktförare som anmäler varor till utförseltullkontoret. Godkänd plats vid export söks av exporterande företag och behövs för exportdeklarering.

När en exportdeklaration är upprättad behöver företaget förse transportören med deklarationens MRN-nummer. Importdeklarationen på Åland och momsredovisningen av import görs i vanlig ordning.

Ytterligare information

Diskutera praktiskt tillvägagångssätt med din transportör. Ytterligare information om uppläggen ges av [Ålands Näringslivs skattegränskontor](#).