



RAPPORT

Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



Rapport – Förstudie 1
Gränshinder 37:
Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

1. SAMMANFATTNING

Rapporten gäller gränshinder 37 servicebilar som ska in i Norge med yrkesutrustning och reservdelar för att utföra uppdrag. Frågeställningar var hur man ska hantera temporär import av yrkesutrustning och reservdelar samt återutförelse av de samma, försäljning av reservdelar, arvode för service och reparation samt kostnader för kost och logi.

Allt som ett företag för med sig över gränsen mot Norge måste deklarerats för tullen. Både för svensk export och norsk import. Båda deklarationerna klareras vid resa in i Norge av det norska tullkontoret om det finns både ett svenskt och ett norskt tullkontor vid gränsövergången. Vid återresan deklarerats godset för norsk återexport och svensk returimport. Deklarationerna klareras då av det svenska tullkontoret.

Företaget som kommer med yrkesutrustningen och reservdelarna måste alltid ha med sig en förteckning över verktygen och en proformafaktura som tar upp samtliga reservdelar. Förteckningen ska ta upp alla verktyg som medförs, deras identitetsmärkning, vikt och värde.

Om det bara är verktyg och värdet av dessa inte överstiger 10000 NOK räcker det att stanna och visa upp förteckningen för tullen. Den gäller då som deklaration för temporär export ur Sverige och temporär import till Norge. Säkerhet behöver inte ställas.

Om värdet på yrkesutrustningen överstiger 10000 NOK måste elektroniska/skriftliga deklarationer för temporär export och temporär import skickas till tullen och klareras av dem vid gränspassagen. Säkerhet för avgifterna ska ställas.

Undantag är yrkesutrustning (annan än handverktyg) som ska användas för industriell tillverkning, emballering av varor, för utvinning av naturresurser, för uppförande, reparation, underhåll av byggnader eller schaktning. Sådan yrkesutrustning ska förtullas i Norge och norsk moms betalas till Tollvesenet alternativt anmälas till temporär import med partiell befrielse från avgifter. Moms deponeras då hos Tollvesenet och kan återsökas då maskinerna har återexporterats. Tollvesenet behåller dock 5 % av depositionsbeloppet per månad som maskinerna varit i Norge.

Reservdelarna måste alltid förtullas och importavgifterna betalas.

När yrkesutrustningen ska tillbaka till Sverige ska den anmälas med deklarationer till återexport och återimport. När yrkesutrustningen är återexporterad kan säkerheten sökas tillbaka hos Tollvesenet. Moms för reservdelarna kan sökas tillbaka hos Tollvesenet om inte det svenska företaget är momsregistrerat i Norge. Både yrkesutrustning och reservdelar kan återimporteras avgiftsfritt som returvaror till Sverige.

Motsvarande gäller i stora drag om en norsk servicebil ska in i Sverige.

Försäljning av reservdelar, kostnad för logi och kost samt arvode för servicetid räknas som kostnader som krävs för att utföra tjänsten. Dessa ska tas upp i fakturan för tjänsten och utgöra underlag för beräkningen av mervärdesskatt för tjänsten. Tjänster som är utförda av svenska företag i Norge är omsatta i Norge och ska faktureras utan svensk moms. Har det svenska företaget en omsättning i Norge som överstiger 50000 NOK över en tolv månaders period måste det svenska företaget vara momsregistrerat i Norge och fakturera med norsk moms. Ett svenskt företag som ska utföra tjänster i Norge måste vara registrerat i det norska Enhetsregistret eller Foretaksregistret. När utländska

Rapport – Förstudie 1
Gränshinder 37:
Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

företag utför uppdrag i Norge ska detta anmälas till Sentralskattekontoret för utenlandssaker endera av den som beställt uppdraget eller den som utför uppdraget.

Tjänster som är utförda av norska företag i Sverige är omsatta i Sverige. Utländska företag kan inte momsregistrera sig i Sverige för andra tjänster än tjänster på fastighet och byggtjänster. Däremot har svenska företag omvänd skattskyldighet. Det innebär att de norska företagen fakturerar utan mervärdesskatt och att de svenska företagen redovisar både ingående och utgående moms för dessa fakturor i sin momsredovisning.

Företagen upplever problem med att de inte vet vilka handlingar som krävs vid gränspassage vilket gör att det tar lång tid att komma över gränsen. Särskilt vid akutreparationer är det svårt för företagen att hinna göra förteckningar och ta fram säkerheter. Detta drabbar dels företaget som ska göra reparationen men även det företag som har stopp i produktionen. Hur många företag som drabbas är svårt att säga. KGH har ca ett ärende om dagen vid Svinesundsgränsen. Förmodligen finns det företag som inte deklarerar sin utrustning utan bara åker över gränsen. Det är givetvis inte lagligt.

Kravet på momsregistrering i Norge vid en omsättning över 50000 NOK gör att en del företag inte tar jobb i Norge när de närmar sig beloppsgränsen.

Förslag på lösningar är:

- Information till företagen
- Bättre förberedelser hos företagen. Det går att ha pärmar med inventarieförteckning och rutiner liggande i bilarna
- Användande av ATA-carneter i större omfattning om de kan användas för obegränsat antal resor med betalning i efterhand
- Förtulla och använd returfortullning vid nästa inresa
- Inför omvänd skattskyldighet i Norge så att utländska företag inte behöver momsregistrera sig i Norge.

Rapport – Förstudie 1**Gränshinder 37:****Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag**

KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. SAMMANFATTNING	2
2. INLEDNING.....	5
2.1 Bakgrund	5
2.2 Problemformuleringar.....	5
2.3 Avgränsningar.....	6
2.4 Metod.....	6
3. TILLFÄLLIG INFÖRSEL AV ARBETSVERKTYG OCH RESERVDELAR.....	6
3.1 Tillfällig införsel av arbetsverktyg från Sverige till Norge.....	6
3.1.1 Temporär export från Sverige	6
3.1.2 Temporär import i Norge	7
3.1.3 Återexport från Norge.....	8
3.1.4 Återimport till Sverige	8
3.2 Import av reservdelar från Sverige till Norge.....	8
3.2.1 Temporär export av reservdelar från Sverige	8
3.2.2 Import av reservdelar till Norge.....	9
3.2.3 Återexport av reservdelar från Norge	9
3.2.4 Återimport av reservdelar till Sverige	9
3.3 Temporär import av yrkesutrustning från Norge till Sverige	10
3.3.1 Temporär export av yrkesutrustning från Norge	10
3.3.2 Temporär import av yrkesutrustning i Sverige.....	10
3.3.3 Återexport av yrkesutrustning efter temporär import i Sverige	11
3.3.4 Återimport av yrkesutrustning i Norge	11
3.4 Import av reservdelar från Norge till Sverige	11
3.4.1 Export av reservdelar från Norge	12
3.4.2 Import av reservdelar till Sverige	12
3.4.3 Återexport av reservdelar från Sverige	12
3.4.4 Återimport av reservdelar till Norge	13
3.5 ATA-carnet.....	13
4. MERVÄRDESSKATT REPARATIONSTJÄNSTER.....	14
4.1 Mervärdesskatt i Norge.....	14
4.2 Mervärdesskatt i Sverige	14
4.2.1 Var är en reparationstjänst omsatt	14
4.2.1 Tjänster omsatta i Sverige av utländska företag	15
4.3 Sammanfattning mervärdesskatt.....	16
5. REGISTRERINGSPLIKT I NORGE	16
6. RESULTAT.....	16
6.1 Vad är problemet?.....	16
6.2 Hur stort är problemet?	17
6.3 Förslag på lösning.....	17
6.3.1 Förbättrad information till företagen.....	17
6.3.2 Förberedelser hos företagen.....	18
6.3.3 Användning av ATA-carnet obegränsat antal resor	18
6.3.4 Returförtulla yrkesutrustningen.....	18
6.3.5 Förtulla och betala moms i Norge	19
7. APPENDIX	20
Bilagor.....	20
Bilaga 1: Information om hur utländska företag söker tillbaka moms i Sverige	20

Rapport – Förstudie 1**Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag**

KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

2. INLEDNING

Sverige och Norge har under många år och har än idag en omfattande handel mellan länderna och man ser varandra som viktiga handelspartners. Norge är idag jämte Tyskland Sveriges största handelspartner, men med den avgörande skillnaden att Norge inte är med i EU och inte deltar i EU:s tullunion. Detta innebär att varor som köps och säljs måste passera EU:s yttre gräns i utbytet mellan Sverige och Norge, vilket i sig medför en tulladministration samt kostnader som inte uppstår vid in- och utförsel med andra företag inom EU. Den nära relationen med Norge och den geografiska närheten gör att det är lätt att glömma denna viktiga skillnad för handeln och att det är två olika regelverk som måste följas.

EES-avtalet gör att handeln underlättas mellan länderna då de flesta varor har låg och i många fall ingen tullsats alls samt fri rörlighet gäller för de flesta varor, tjänster, kapital och personer. Trots detta så upplever många företag många olika typer av handelshinder, inte minst inom momsområdet.

Denna rapport kommer att behandla de hinder kopplade till moms och gränspassage som upplevs i samband med att servicepersonal ska passera gränsen med yrkesutrustning och reservdelar för att utföra arbete i Norge eller Sverige.

2.1 Bakgrund

Fyrbodals kommunförbund och projektet "Gränshinder för näringslivet" har identifierat ett hundratal gränshinder som försvårar affärer och utbyte av arbetskraft mellan Sverige och Norge. Några av dessa gränshinder har Gränskommittén valt att utreda vidare.

KGH Consulting (KGH) har fått i uppdrag att utreda vidare och förtydliga problembilden som delgivits i anbudsfrågan (drn 014-0539-201312-2) samt komma med förslag på lösningar.

De specifika frågor som förstudien ska besvara är:

- Vad är problemet?
- Vem kan lösa problemet?
- Hur stort är problemet?
- Förslag på lösning
- Vem vinner på en lösning?

2.2 Problemformuleringar

Gränshinder 37. Moms på tjänster utförda i Norge av ett svenskt företag.

Typfall:

Ett svenskt företag med servicebil åker på uppdrag i Norge. I bilen finns verktyg och reservdelslager. När jobbet beställs kan man inte bedöma omfattning på reparationen och tar därför med sig ett stort reservdelslager.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

Frågeställning:

Hur ska följande hanteras:

1. Tillfällig införsel av arbetsverktyg
2. Tillfällig införsel reservdelar
3. Försäljning reservdelar
4. Returer av reservdelar
5. Arvode/servicetid för reparationen
6. Kostnader för kost och logi

2.3 Avgränsningar

Uppdraget var servicebilar in i Norge, KGH har valt att också redovisa motsvarande hur ett norskt företag ska göra när de åker med servicebil på ett uppdrag i Sverige.

Rapporten går inte in på hur svenska företag ska registrera sig i Norge eller skatteregler för företagen och deras anställda.

2.4 Metod

KGH har genomfört uppdraget genom att intervjua personal på företag som utför arbeten i Norge, tulltjänstemän och personal inom KGH. Information har tagits fram genom studier av regelverken i Norge och Sverige (tolloven, tollforskriften, tullkodex, tillämpningskodex, tullag, tullförordning och tullordning).

3. TILLFÄLLIG INFÖRSEL AV ARBETSVERKTYG OCH RESERVDELAR

Detta avsnitt handlar om tullprocessen då yrkesutrustning och reservdelar ska föras över gränsen mellan Sverige och Norge.

3.1 Tillfällig införsel av arbetsverktyg från Sverige till Norge

För att få åka över med verktyg från Sverige till Norge krävs att man anmäler sig hos tullen vid gränsen. Det ska lämnas en exportdeklaration för exporten ut ur EU och en importdeklaration för importen till Norge. Deklarationerna klareras på samma tullkontor. Åker man från Sverige till Norge klareras deklARATIONERNA på det norska tullkontoret om det finns två tullkontor på gränsen.

3.1.1 Temporär export från Sverige

- Den som kommer med servicebilen ska alltid ha med sig en förteckning över all yrkesutrustning som finns med i servicebilen.
- Av förteckningen ska det framgå vad det är för verktyg, respektive verktygs id-märkning, vikt och värde.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Om det bara finns med handverktyg i bilen räcker det att förteckningen visas upp för Tullverket och stämplas av dem som ett bevis på att de anmälts för export. Observera att om det krävs en importdeklaration in i Norge ska också en exportdeklaration ut ur Sverige göras. Se 3.1.2
- Finns det med verktyg som måste stå på stativ eller marken ska även en exportdeklaration för temporär export med begäran om exportattest göras.
 - Exportdeklarationen ska skickas elektroniskt till Tullverket
 - Tullverkets Internetdeklaration TID går att använda, företaget måste ha tillstånd från Tullverket att lämna deklaration via TID.
 - Man kan också anlita ett tullombud som gör exportdeklarationen
- Exportdeklarationen ska klareras/visas upp på tullkontoret vid gränsen.
- Exportattesten är ett bevis på att verktygen exporterats. Det är viktigt att spara den till dess att verktygen ska återimporteras till Sverige.

3.1.2 Temporär import i Norge

- Yrkesutrustning kan vanligtvis anmälas till temporär import i Norge. Undantag är yrkesutrustning (annan än handverktyg) som ska användas för industriell tillverkning, emballering av varor, för utvinning av naturresurser, för uppförande, reparation, underhåll av byggnader eller schaktning. Sådan yrkesutrustning ska förtullas i Norge och norsk moms betalas till Tollvesenet. När yrkesutrustningen återexporterats kan refusion av momsen sökas hos regionstollkontoret i den tollregion där utrustningen förtullades. Tollvesenet behåller dock 5 % av depositionsbeloppet per månad som maskinerna varit i Norge.
- Den som kommer med servicebilen ska alltid ha med sig en förteckning över all yrkesutrustning som finns med i servicebilen.
- Av förteckningen ska det framgå vad det är för verktyg, respektive verktygs id-märkning, vikt och värde.
- Om värdet på yrkesutrustningen inte överstiger 10000 NOK räcker det att visa förteckningen för Tollvesenet. Ingen säkerhet behöver ställas och ingen importdeklaration behöver lämnas till Tollvesenet. Tollvesenet tar en kopia av förteckningen som deklaration.
- Om värdet på yrkesutrustningen överstiger 10000 NOK ska en norsk temporär import göras och klareras av tullkontoret på gränsen.
 - Deklarationen måste lämnas elektroniskt till Tollvesenet via något av Tollvesenet godkänt system
 - Man kan också anlita ett tullombud som lämnar deklarationen elektroniskt till Tollvesenet.
 - I båda fallen ska servicemannen begära klarering av deklarationen på tullkontoret
- Säkerhet för mervärdesskatt ska ställas.
 - Säkerheten kan betalas kontant, med betalkort eller kreditkort.
 - Deklaranten får ett kvitto på säkerheten.
 - Ansökan om återbetalning kan göras efter att yrkesutrustningen återexporterats.
- Temporär import i Norge beviljas inte längre tid än ett år.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

3.1.3 Återexport från Norge

- Om anmälan till temporär import gjordes endast med förteckningen över yrkesutrustningen så ska förteckningen visas upp för tullen när utrustningen återexporteras.
 - När tullen godkänt återexporten är den temporära importen avslutad.
- Om en temporär importdeklaration lämnats till Tollvesenet ska en återexportdeklaration lämnas vid utresan.
 - I återexportdeklarationen ska en begäran om exportattest göras.
- När yrkesutrustningen är återexporterad och företaget fått exportattest kan det söka tillbaka säkerheten.
- Ansökan om att få tillbaka säkerheten ska skickas till regionstollstedet för den tollregion där yrkesutrustningen anmäls till temporär import.
- Med ansökan ska skickas:
 - Kopia av importdeklarationen
 - Exportattesten för återexporten från Norge
 - Kvitto på säkerheten.
- Om refusion (då moms betalats) ska sökas ska ansökan skickas till regionstollstedet för den tollregion där yrkesutrustningen anmäls till temporär import.
- Med ansökan ska skickas:
 - Kopia av importdeklarationen
 - Exportattesten för återexporten från Norge
 - Bevis på att mervärdesskatten betalats.

3.1.4 Återimport till Sverige

- Om en anmälan till temporär export gjorts endast med förteckningen över yrkesutrustningen så ska förteckningen visas upp för tullen när utrustningen återimporteras. Den kan då återimporteras avgiftsfritt som returvara. Eventuellt kan Tullverket kräva en elektronisk importdeklaration.
- Har en exportanmälan gjorts elektroniskt vid exporten ska en importdeklaration lämnas vid återimporten.
 - Möjlighet finns till avgiftsfri förtullning som returvara.
 - Hänvisning ska göras till exportdeklarationen i importdeklarationen
 - Exporten ska kunna styrkas med exportattesten från Sverige.

3.2 Import av reservdelar från Sverige till Norge

Reservdelarna kan inte importeras under temporär import efter som vissa av dem ska bli kvar i Norge. De måste därför deklarerats till "vanlig" import och avgifter betalas. Se gången nedan.

3.2.1 Temporär export av reservdelar från Sverige

- Exporterande företag utfärdar en proformafaktura över samtliga reservdelar som ska tas med. Angående förklaring av proformafaktura och dess innehåll se bilaga 2.
- En deklaration för temporär export av reservdelarna med begäran om exportattest ska lämnas elektroniskt till Tullverket.
 - Deklarationen kan lämnas via Tullverkets internetdeklaration TID

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Företaget måste ha tillstånd från Tullverket att lämna deklARATION via TID.
 - Deklaration kan också lämnas via EDI om företaget har tillstånd att lämna deklARATIONer elektroniskt.
 - Man kan också anlita ett tullombud som gör exportdeklARATIONen.
- Servicemannen ska begära att tullkontoret på gränsen klarerar exportanmälan.
- Tullkontoret ger servicemannen exportattesten. Exportattesten ska sparas.

3.2.2 Import av reservdelar till Norge

- För importen till Norge av reservdelarna krävs en importdeklARATION.
- ImportdeklARATION görs med proformafakturan som underlag och lämnas elektroniskt till Tollvesenet.
 - TulldeklARATIONen lämnas via något av Tollvesenet godkänt system
 - Det går också att anlita ett tullombud som lämnar deklARATIONen elektroniskt till Tollvesenet.
- I båda fallen ska servicemannen begära klarering av deklARATIONen på tullkontoret på gränsen. (görs samtidigt som den svenska exporten klareras)
- ImportdeklARATIONen klareras hos tullkontoret på gränsen.
- Moms och eventuellt andra avgifter ska betalas till Tollvesenet. Avgifterna betalas antingen genom att serviceföretaget har kredit hos Tollvesenet eller då tullombud anlitas att serviceföretaget betalar till tullombudet som får räkning från Tollvesenet.

3.2.3 Återexport av reservdelar från Norge

- De reservdelar som ska tas tillbaka till Sverige ska deklARERAS för återexport ut ur Norge.
- ExportdeklARATION görs med den tidigare proformafakturan som underlag där de delar som är kvar i Norge stryks.
- ExportdeklARATIONen med begäran om exportattest ska lämnas elektroniskt till Tollvesenet.
 - TulldeklARATIONen lämnas via något av Tollvesenet godkänt system
 - Det går också att anlita ett ombud som lämnar deklARATIONen elektroniskt till Tollvesenet.
- I båda fallen ska servicemannen begära klarering av deklARATIONen på tullkontoret på gränsen.
- Moms för de delar som återexporteras kan sökas tillbaka hos Tollvesenet (om registreringsplikt för mervärdesskatt i Norge se avsnitt 4.1)
- Ansökan om återbetalning (refusjon) skickas till Regionstollstedet för den region där reservdelarna förtullades.
- Med ansökan ska skickas
 - Kopia av importdeklARATIONen med då aktuell proformafaktura.
 - Exportattesten för återexporten från Norge med aktuell proformafaktura.
 - Kvitto eller tullräkning som visar hur mycket moms som betalats.

3.2.4 Återimport av reservdelar till Sverige

- De reservdelar som tas med tillbaka till Sverige ska anmälas till återimport i Sverige. Det görs genom en deklARATION till återimport som klareras vid tullkontoret på gränsen. Underlag för deklARATIONen är proformafakturan som gjordes vid exporten där de delar som är kvar i Norge stryks.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Om företaget i importdeklarationen hänvisar till den temporära exporten och kan styrka den med exportattest så kan reservdelarna återimporteras avgiftsfritt som returvaror under förutsättning att de inte varit utanför EU längre än tre år.

3.3 Temporär import av yrkesutrustning från Norge till Sverige

För att få åka över med verktyg från Norge till Sverige krävs att man anmäler sig hos tullen vid gränsen. Det ska lämnas en exportdeklaration för exporten ut ur Norge och en importdeklaration för importen till Sverige. Deklarationerna klareras på samma tullkontor. Åker man från Norge till Sverige klareras deklARATIONERNA på det svenska tullkontoret om det finns två tullkontor på gränsen.

3.3.1 Temporär export av yrkesutrustning från Norge

- Det ska alltid finnas en förteckning över samtlig yrkesutrustning som finns med i servicebilen.
- Av förteckningen ska det framgå respektive verktygs id-märkning, vikt och värde.
- Om det bara finns med handverktyg i bilen och värdet inte överstiger NOK 10000 räcker det att förteckningen visas upp för tullen och stämplas av dem som ett bevis på att de anmäls för export.
- Finns det med verktyg som måste stå på stativ eller marken eller om värdet överstiger NOK 10000 ska även en exportdeklaration för temporär export med begäran om exportattest göras.
 - Tulldeklarationen lämnas via något av Tollvesenet godkänt system
 - Det går också att anlita ett ombud som lämnar deklARATIONEN elektroniskt till Tollvesenet.
- Exportdeklarationen ska klareras / visas upp på tullkontoret vid gränsen.
- Exportattesten är ett bevis på att verktygen exporterats. Det är viktigt att spara den till dess att verktygen ska återimporteras till Norge.

3.3.2 Temporär import av yrkesutrustning i Sverige

- Det ska alltid finnas en förteckning över samtlig yrkesutrustning som finns med i servicebilen.
- Av förteckningen ska det framgå respektive verktygs id-märkning och värde.
- Om yrkesutövaren bara har med handverktyg räcker det att förteckningen visas upp för tullen och stämplas av dem. Ingen importdeklaration krävs och ingen säkerhet behöver ställas.
- Om det är annan utrustning än handverktyg måste en deklARATION för temporär import lämnas till Tullverket.
 - DeklARATIONEN kan lämnas på blankett
 - DeklARATIONEN kan lämnas via Tullverkets internetdeklARATION TID
 - Företaget måste ha tillstånd från Tullverket att lämna deklARATION via TID.
 - Företaget kan vara anslutet till TDS via EDI och lämna deklARATIONEN på det sättet
 - Företaget kan också anlita ett tullombud som gör den temporära importdeklARATIONEN
- Säkerhet för eventuell tull och mervärdesskatt ska ställas.
 - Säkerheten kan betalas kontant, med de vanligast förekommande kreditkortet. Det går också att ställa bankgaranti. Då säkerheten ställs kontant eller med kreditkort får deklARANTEN ett depositionskvitto av Tullverket.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Om utrustningen ska användas för industriell tillverkning eller emballering av varor, för utvinning av naturresurser, för uppförande, reparation eller underhåll av byggnader eller schaktning kan de inte anmälas till temporär import med fullständig befrielse från tullar.
- Det går i stället att anmäla den till temporär import med partiell befrielse från tull. Säkerhet för tull ska ställas. Moms betalas till Tullverket.
 - Tullen kan återbetalas efter återexport, med avdrag för 3 % per påbörjad månad som utrustningen varit inne i EU.
 - Om tjänsten omsätts till ett företag och omvänd skattskyldighet (se avsnitt 4) föreligger kan mervärdesskatten återsökas hos Skatteverket i Stockholm. Ansökan görs på blankett SKV 5801. Med den ska bifogas, importdeklarationen, faktura från Tullverket och ett intyg från behörig myndighet t.ex. Brännöysundsregistret, som visar att företaget är näringsidkare. Intyget får inte vara äldre än tolv månader. Ansökan om återbetalning måste omfatta minst tre månader. Om ytterligare villkor se bilaga 1.

3.3.3 Återexport av yrkesutrustning efter temporär import i Sverige

- Om anmälan till temporär import gjordes endast med förteckningen över yrkesutrustningen så ska förteckningen visas upp för tullen när utrustningen återexporteras. När tullen godkänt återexporten är den temporära importen avslutad.
- Om en temporär importdeklaration lämnats till Tullverket ska en återexportdeklaration lämnas vid utresan. I återexportdeklarationen ska en begäran om exportattest göras.
- När yrkesutrustningen återexporterats kan säkerheten sökas tillbaka på det tullkontor där den anmäldes till temporär import. För att få tillbaka säkerheten måste företaget skicka med bevis på att utrustningen återexporterats (exportattest), kopia av importdeklarationen och kvitterat depositionskvitto.

3.3.4 Återimport av yrkesutrustning i Norge

- Om en anmälan till temporär export gjorts endast med förteckningen över yrkesutrustningen så ska förteckningen visas upp för tullen när utrustningen återimporteras. Den kan då återimporteras avgiftsfritt som returvara.
- Har en exportanmälan gjorts vid exporten ska en importdeklaration lämnas vid återimporten. Möjlighet finns till avgiftsfri förtullning som returvara. Då ska det göras hänvisning till exportdeklarationen i importdeklarationen och exporten ska kunna styrkas med exportattesten.

3.4 Import av reservdelar från Norge till Sverige

Reservdelarna kan inte importeras under temporär import efter som vissa av dem ska bli kvar i Sverige. De måste därför deklarerats till "vanlig" import och avgifter betalas. Se nedan.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

3.4.1 Export av reservdelar från Norge

- Exporterande företag utfärdar en proformafaktura över samtliga reservdelar som ska tas med. Om reservdelarna har ursprung enligt EES-avtalet i något av länderna som täcks av detta avtal kan även en fakturadeklaration eller ett EUR1-certifikat utfärdas.
- Företaget gör (eller låter ett ombud göra) en deklaration för temporär export för reservdelarna. Begär exportattest i deklarationen.
- Klarera exportanmälan på gränsen och spara exportattesten

3.4.2 Import av reservdelar till Sverige

3.4.2.1 Import av tullfria reservdelar till Sverige

- Om reservdelarna är tullfria eller om det finns ursprungsintyg (fakturadeklaration eller EUR 1 certifikat) som gör reservdelarna tullfria är det enklaste att göra en förtullning. För förtullningen till Sverige av reservdelarna krävs en importdeklaration. Importdeklaration görs med proformafakturan och eventuell fakturadeklaration eller EUR 1 certifikat som underlag.
- Importdeklarationen klareras hos tullkontoret på gränsen.
- Moms ska betalas till Tullverket. Momsen betalas antingen kontant, med betalkort, genom att man har kredit hos Tullverket eller om man anlitar ombud att man betalar till ombudet som får räkning från Tullverket.
- Om tjänsten omsätts till ett företag och omvänd skattskyldighet (se avsett 4) föreligger kan mervärdesskatten återsökas hos Skatteverket i Stockholm. Ansökan görs på blankett SKV 5801. Med den ska bifogas, importdeklarationen, faktura från Tullverket och ett intyg från behörig myndighet som visar att företaget är näringsidkare. Intyget får inte vara äldre än tolv månader. Ansökan om återbetalning måste omfatta minst tre månader. Om ytterligare villkor se bilaga 1.

3.4.2.2 Import av tullpliktiga reservdelar

- Om det är tull på reservdelarna måste tull och moms betalas vid importen. För det krävs en importdeklaration och en proformafaktura som omfattar reservdelarna.
 - Tullen kan inte återfås.
 - Om tjänsten omsätts till ett företag och omvänd skattskyldighet (se avsett 4) föreligger kan mervärdesskatten återsökas hos Skatteverket i Stockholm. Ansökan görs på blankett SKV 5801. Med den ska bifogas, importdeklarationen, faktura från Tullverket och ett intyg från behörig myndighet som visar att företaget är näringsidkare. Intyget får inte vara äldre än tolv månader. Ansökan om återbetalning måste omfatta minst tre månader. Om ytterligare villkor se bilaga 1.

3.4.3 Återexport av reservdelar från Sverige

- De reservdelar som ska tas tillbaka till Norge ska deklarerars för återexport ut ur Sverige. Deklarationen ska klareras hos tullkontoret på gränsen. Underlag för deklarationen är den tidigare proformafakturan där de delar som är kvar i Sverige stryks. Begär exportattest.
- För att söka tillbaka eventuell säkerhet för tull måste företaget skicka med bevis på att utrustningen återexporterats (exportattest), kopia av importdeklarationen och kvitterat

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

depositionskvitto. Säkerheten återbetalas då med avdrag av tre procent för varje påbörjad månad som delarna varit i EU.

3.4.4 Återimport av reservdelar till Norge

- De reservdelar som tas med tillbaka till Norge ska anmälas till återimport i Norge. Det görs genom en deklaration till återimport som klareras vid tullkontoret på gränsen. Underlag för deklarationen är proformafakturan som gjordes vid exporten där de delar som är kvar i Sverige stryks.
- Om man i importdeklarationen hänvisar till den temporära exporten och kan styrka den med exportattest så kan reservdelarna återimporteras avgiftsfritt som returvaror.

3.5 ATA-carnet

I stället för att ha en förteckning över all yrkesutrustning och göra export-, import-, återexport- och återimportdeklarationer samt ställa säkerhet så kan företagen om yrkesutrustningen uppfyller villkoren för temporär import använda en ATA-carnet. ATA-carneten säljs av Handelskamrarna både i Sverige och Norge. I carneten finns en numrerad förteckning över all den utrustning som företaget uppgivit att de vill att den ska gälla för. Vidare finns fyra talonger för varje resa som ska göras med carneten. Talongerna används som deklarationer vid gränsövergången. Vid första resan till Norge ska talong ett fyllas i för exporten ur Sverige och talong två fyllas i för den temporära importen till Norge. Vid återresan fylls talong tre och fyra i. I varje talong anges vilka positioner ur förteckningen som finns med på resan. Carneten kan fås för flera resor. Kostnaden för en Carnet kan variera men grundavgiften är ca 2700 SEK + 700 SEK för varje 100000 i varuvärde. Grundpriset är för en resa. För varje ytterligare resa tillkommer ca 700 SEK. För att få carneten ska företaget också ställa säkerhet till Handelskammaren. Säkerheten återfås efter att carneten återlämnats till Handelskammaren avslutad på rätt sätt. Handläggningstiden för att få en carnet är normalt tre dagar. När företaget väl har en carnet som gäller för flera resor krävs ingen förberedelseid.



4. MERVÄRDESSKATT REPARATIONSTJÄNSTER

4.1 Mervärdesskatt i Norge

En reparationstjänst som utförs i Norge på fastigheter eller lös egendom anses som omsatt i Norge. Mervärdesskatt skall betalas i Norge för tjänster omsatta i Norge. Utländska företag som utför tjänster vilka måste utföras fysiskt på plats i Norge måste vara momsregistrerade i Norge om deras omsättning överstiger 50000 NOK under en tolv månadersperiod och företaget är ansvarigt för uppdraget. Företaget ska fakturera med norsk moms. Om företaget inte har fast driftställe i Norge ska det momsregistrera sig genom en momsrepresentant i Norge. Alla komponenter och kostnader som företaget som utför tjänsten har för att fullfölja uppdraget och fakturerar kunden ska ingå i beskattningsunderlaget för reparationstjänsten. Exempel på sådana kostnader är reservdelar och boendekostnader för personalen som utför tjänsten.

Tjänster som omsätts utanför Norge är undantagna från norsk moms. Exempel en norsk reparatör reparerar en kyldisk i ett köpcenter utanför Strömstad. Tjänsten ska inte faktureras med norsk moms.

I Norge har lagts ett förslag att Tollvesent inte ska ta in moms vid import av företag som är momsregistrerade i Norge. Dessa ska redovisa momsen för Skatteverket. De deklarerar både ingående och utgående moms samtidigt. Därmed behöver de inte ligga ute med några pengar. Om förslaget går igenom startar den nya ordningen 2016. Svenska företag som är momsregistrerade i Norge kan då välja att förtulla både verktyg och reservdelar. Eftersom dessa som regel är tullfria behöver företagen inte ligga ute med några pengar. Den enda kostnaden som blir är för tulldeklarationerna.

4.2 Mervärdesskatt i Sverige

Ersättning som tas ut för andra kostnader än för själva tjänsten men som behövs för att kunna utföra tjänsten, till exempel reservdelar och kostnader för kost och logi för personal under den tid de utför tjänsten anses som kostnadskomponenter som företaget har för att utföra tjänsten. Dessa kostnader ska om de faktureras vidare på kunden ingå i beskattningsunderlaget för tjänsten. Se 7 kap.2 § första stycket, 3 § 1 och 3 c § första stycket mervärdesskattelagen.

4.2.1 Var är en reparationstjänst omsatt

- Grundregeln är att en reparationstjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person (ett företag eller en privatperson som driver ekonomisk verksamhet) är omsatt i det land där företaget har den etablering som tjänsten tillhandahålls till. Exempelvis då ett svenskt företag reparerar en pappersmaskin i ett norskt pappersbruk är reparationstjänsten omsatt i Norge. Se 5 kap. 1 § första stycket och 5 kap. 5 § i mervärdesskattelagen.
- Undantag är bland annat tjänster som görs på en fastighet. De är omsatta i det land där fastigheten finns. Till exempel ett svenskt byggföretag som reparerar ett hus i Norge. Reparationstjänsten är omsatt i Norge. Se 5 kap.1 § första stycket och 5 kap. 8 § i mervärdesskattelagen. Reparerar företaget däremot ett hus i Sverige är tjänsten omsatt i Sverige.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Tjänster som tillhandahålls en svensk beskattningsbar person men som helhet är utförd på ett fast etableringsställe som den svenska beskattningsbara personen har utomlands är också omsatta utomlands. Exempel, en serviceman från Sverige utför en reparation på en kopieringsmaskin som finns på ett svenskt företags kontor i Norge. Reparationstjänsten är omsatt i Norge.
- Däremot är en reparation som utförs av ett svenskt reparationsföretag efter vägen i Norge på en svenskregistrerad lastbil ägd av ett svenskt företag omsatt i Sverige.
- Tjänster på lös egendom som tillhandahålls en ej beskattningsbar person är omsatta där företaget som tillhandahåller tjänsten har sitt säte. Undantag är om tjänsten är arbete på lös egendom och utförs utanför Sverige. Exempel en svensk reparatör som åker till Norge och reparerar en norrmans privata gräsklippare. Tjänsten är omsatt i Norge.
- Tjänster omsatta utanför Sverige ska faktureras med omvänd skattskyldighet. Det innebär att om ett svenskt företag omsätter en tjänst utanför Sverige så ska det inte fakturera med svensk moms. Däremot ska köparen av tjänsten redovisa inköpet enligt det landets regler. I fakturan från det svenska företaget bör hänvisning till art 44 i mervärdesskattedirektivet göras. (Observera dock att i Norge ska ett icke norskt företag vara momsregistrerat och fakturera med norsk moms om omsättningen i Norge överstiger 50000 NOK under en tolv månaders period).

4.2.1 Tjänster omsatta i Sverige av utländska företag.

- Tjänster som tillhandahålls ett svenskt företag i Sverige är omsatta och ska beskattas i Sverige.
- Tjänster som görs på fastigheter i Sverige är omsatta i Sverige och ska beskattas i Sverige.
- Tjänster som utförs i Sverige på privatpersoners lösa egendom är omsatta i Sverige och ska beskattas i Sverige..

I Sverige finns regler om så kallad omvänd skattskyldighet. Det tillämpas som huvudregel då utländska företag säljer tjänster till beskattningsbara personer i Sverige och innebär att det svenska företaget själv ska beskatta sig med svensk moms i sin momsredovisning. I och med att omvänd skattskyldighet tillämpas kan det norska företaget bara momsregistrera sig i Sverige om det utför tjänster på fastighet eller byggtjänst. Då omvänd skattskyldighet används ska den svenska köparens momsregistreringsnummer anges i fakturan och även texten "Omvänd betalningsskyldighet".

Omvänd skattskyldighet är obligatoriskt då ett svenskt byggföretag köper tjänster av ett utländskt eller svenskt företag. Det innebär att ett norskt byggföretag som utför arbeten på ett hus som underleverantör till ett svenskt byggföretag ska fakturera utan svensk moms. Det svenska företaget ska själv beskatta sig med svensk moms i sin momsredovisning. Om det norska byggföretaget själv är huvudentreprenör för ett bygge i Sverige och köper in byggtjänster av en underleverantör **måste** det norska bolaget momsregistrera sig i Sverige eftersom det blir fakturerat med omvänd skattskyldighet av sin leverantör.

Om det norska företaget säljer tjänster till en svensk privatperson måste det vara momsregistrerat i Sverige från första kronan och fakturera med svensk moms på fakturan.

I Sverige behöver företag med säte inom EU och Norden inte vara momsregistrerat genom ett ombud. Utländska företag ska anmäla momsregistrering på en särskild blankett SKV 4632 som laddas

Rapport – Förstudie 1**Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag**

KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

ner på Skatteverkets hemsida. Företaget kan anlita till exempel en svensk redovisningsbyrå för hjälp med den svenska momsredovisningen och som ombud gentemot Skatteverket.

Från 1 januari 2015 ska Tullverket inte ta in moms vid import av företag som är momsregistrerade i Sverige. Företagen ska själva redovisa ingående och utgående moms i sin momsredovisning. Ett norskt företag som har möjlighet att momsregistrera sig i Sverige kan då om verktyg och reservdelar är tullfria välja att förtulla dessa. De behöver då inte ligga ute med några pengar.

4.3 Sammanfattning mervärdesskatt

Tjänster som utförs av svenska företag på plats i Norge är omsatta i Norge. Om företaget omsätter varor och tjänster för mer än 50000 NOK under en tolv månadersperiod ska det svenska företaget vara registrerat för mervärdesskatt i Norge. Norsk mervärdesskatt ska faktureras för tjänsten. I beskattningsunderlaget ska ingå det som tas betalt för tjänsten samt kostnad för reservdelar och utlägg som man haft för att kunna utföra tjänsten och som vidarefaktureras köparen av tjänsten. Exempel på sådana kostnader är mat och logi. Svensk moms ska inte faktureras.

Tjänster som utförs av norska företag på plats i Sverige är omsatta i Sverige. Svensk moms ska redovisas.

Om tjänsterna säljs till Svenska företag så ska man enligt huvudregeln använda omvänd skattskyldighet där det svenska företaget redovisar både ingående och utgående moms samtidigt i sin momsredovisning. Undantag finns, t.ex. vid tjänster på fastighet. Det norska företaget kan fakturera utan svensk moms och utan norsk moms. Det norska företaget ska ange köparens momsredovisningsnummer samt skriva "Omvänd betalningsskyldighet" på fakturan.

Säljs tjänsten till en svensk privatperson ska svensk moms faktureras på fakturan. Det norska företaget som säljer tjänsten måste då vara momsregistrerat i Sverige.

5. REGISTRERINGSPLIKT I NORGE

Utländska företag som ska utföra tjänster i Norge måste vara registrerade i det norska Enhetsregistret eller Foretaksregistret. Det norska företag som ger ett uppdrag till ett utländskt företag eller den som utför uppdraget ska rapportera det till Sentralskattekontoret för utenlandssaker.

Om det utländska företaget ska utföra en byggtjänst måste också dess personal på plats ha ett norskt identitetskort i bygge- och anleggsnäringen.

6. RESULTAT**6.1 Vad är problemet?**

- Tullregelverket är komplicerat både i Norge och EU. Det är inte anpassat för reparatörer som ska passera gränsen. Föreberedelser med förteckning av verktyg, utställande av

Rapport – Förstudie 1**Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag**

KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

proformafakturer för delar, tulldeklarationer, ställande av säkerhet och återsökande av säkerhet kräver mycket tid av företagen. Mindre företag har inte resurserna för all administration. Följden blir att de låter bli att ta jobb i grannlandet eller att de åker över gränsen utan att stanna och anmäla sin utrustning.

- Företagen eller dess personal som ska åka över gränsen har inte tillräcklig kunskap om hur tullhanteringen går till vid gränsen och vilka dokument som behövs för att kunna passera gränsen.
- Att ta fram all dokumentation som krävs kostar tid och pengar. Vid en reparation eller en service som är planerad i förväg kan företagen hinna förbereda med förteckningar över verktyg och proformafakturer för reservdelar samt beställa deklarerationer och ta fram säkerhet. Vid ett akutstopp kan företaget behöva bege sig iväg omedelbart då kan de bli stående vid gränsen flera timmar om inte alla dokument är i ordning, det gör att serviceföretaget får ett inkomstbortfall liksom företaget vars maskin ska repareras.
- Företagen upplever att det är olika krav från gång till gång och är därför osäkra på vad som krävs.
- En del företag som inte har så mycket arbete i Norge ser problem med att behöva momsregistrera sig där. I en del fall undviker de att ta jobb om de kommer upp i en omsättning över 50000 NOK under en tolv månadersperiod.

6.2 Hur stort är problemet?

Företag som stannar vid gränsen och försöker göra rätt upplever att det är ett stort problem på grund av att de förlorar tid samt att kraven på deklarerationer och dokumentation skiftar. De vet inte från gång till gång vilka dokument som behövs.

Det finns ingen statistik på hur många gränspassager som görs med servicebilar. Tullen på svenska sidan av Svinesund uppskattar det till ca en i veckan som har problem. Man tror dock att det är många som passerar gränsen utan att anmäla sin yrkesutrustning över huvud taget. Det bekräftar av några av de företag som intervjuats. KGH:s kontor på gränsen vid Svinesund uppskattar att de gör deklarerationer åt en reparatör per dag.

6.3 Förslag på lösning**6.3.1 Förbättrad information till företagen**

- Information med rutin för hur det ska gå till vid gränspassage med yrkesutrustning och reservdelar bör spridas till berörda företag.
- Informationen bör vara utformad som en lathund och ta upp:
 - vilka dokument som behövs,
 - vilka deklarerationer som behövs,
 - hur de räknar ut säkerheten
 - vart de ska ta vända sig för att få hjälp med deklarerationer.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

- Informationen bör tas upp som en punktlista från förberedelser innan bilen ska åka från företaget till dess att den har passerat gränsen på återvägen ungefär som det är uppställt i avsnitt 3.
- Informationen bör finnas tillgänglig hos kommunernas näringslivsrådgivare, branschorganisationer, tullstationer, Nyföretagarcentrum, Gränsetjensten samt lättsökt som en manual på Tullverkets och Tollvesenets hemsidor.

Detta underlättar för företagen som ska över gränsen för att utföra tjänsten då deras gränspassage går snabbare. Det underlättar även för ombuden som gör deklarationerna då de får rätt underlag och uppgifter på en gång och inte behöver kontakta företagen och efterlysa uppgifter.

6.3.2 Förberedelser hos företagen

- Med rätt kunskap hos företagen kan de förbereda sig i förväg vilket kan förkorta tiden för gränspassagen. Följande åtgärder kan göras i förväg.
 - Varje servicebil kan utrustas med en pärm med dokument och instruktioner för gränspassage.
 - Pärmerna bör innehålla:
 - Verktygsförteckning över alla verktyg som finns i bilen deras märkning, värde och vikt samt extrarader för att fylla på ytterligare verktyg som packas med extra.
 - Formulär för proformafaktura där de reservdelar som ska tas med skrivs upp
 - Rutin som punkt för punkt beskriver vad som ska göras.
 - Telefon och e-postadresser till de ombud som man behöver anlita för att få deklarationer gjorda
- Utbilda personal som ska bemanna servicebilarna samt kontorspersonal ska hjälpa dem att ta fram rätt dokument.

6.3.3 Användning av ATA-carnet obegränsat antal resor

ATA-carneten är ett enklare alternativ till utrustningsförteckningar och deklarationer. Problemet är att man redan då man beställer carneten måste ange hur många resor den ska gälla för. När dessa resor är gjorda är carneten förbrukad. Ska man göra ytterligare resor ska en ny carnet startas med dyrare kostnader än vad tilläggspriset / resa är.

Förslag att Handelskammaren kan ställa ut carneter på obegränsat antal resor men en begränsad giltighetstid. När giltighetstiden är slut betalar företaget efter hur många resor som gjorts. Skulle inte företaget vilja betala finns säkerheten som de ställde för carneten att ta av.

Företag som använder ATA-carnet skulle spara kostnader och tid eftersom man slipper beställa nya carneter.

6.3.4 Returförtulla yrkesutrustningen

Företag som har återkommande uppdrag i det andra landet (till exempel Norge) kan för att slippa ställa säkerhet för yrkesutrustningen vid varje inresa förtulla den även i det landet vid första inresan. Är företaget momsregistrerat även i det landet så återfås momsen i momsredovisningen. Vid återexporten är det viktigt att få en exportattest på att yrkesutrustningen exporterats. Nästa gång företaget ska åka in med yrkesutrustningen kan den förtullas avgiftsfritt som returvara. Ett företag som inte är momsregistrerat i "det andra landet" kan söka tillbaka momsen hos Tollvesenet /

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

Skatteverket. I Norge är yrkesutrustningen tullfri så det blir i slutändan inga utgifter till norska staten. I Sverige kan tull få betalas första gången. I Sverige får det inte gå längre tid än tre år mellan exporten och återimporten. I Norge finns ingen tidsgräns. Tänk på att det ska vara samma utrustning som går fram och tillbaka. Det ska kunna styrkas.

6.3.5 Förtulla och betala moms i Norge

Svenska företag som är momsregistrerade i Norge kan i stället för att göra utrustningsförteckningar, deklarera för temporär import och ställa säkerhet göra en proformafaktura på både yrkesutrustningen och reservdelarna. Exportera allt temporärt från Sverige, förtulla in dessa och betala moms till Tollvesenet. Momsen återfås i momsredovisningen. Fortfarande ska återexport göras och en återimport till Sverige där de kan förtullas avgiftsfritt som returvara.

I Norge har lagts ett förslag att Tollvesent inte ska ta in moms vid import av företag som är momsregistrerade i Norge. Dessa ska redovisa moms för Skatteverket. De deklarerar både ingående och utgående moms samtidigt. Därmed behöver de inte ligga ute med några pengar. Om förslaget går igenom startar den nya ordningen 2016.

6.3.6 Ändring av regelverket

5.3.6.1 Avskaffa deklARATIONER och säkerhet för yrkesutrustning

Grundregeln är att vid temporär import av yrkesutrustning så ska en tulldeklaration lämnas till tullen och säkerhet ställas för avgifterna under tiden utrustningen är i landet. Både Sverige och Norge har gjort vissa förenklingar. I Sverige är förenklingen att om det är handverktyg så kan man i stället lämna en förteckning över dessa handverktyg och den gäller som deklaration oavsett värde. I Norge kan ett företag använda förteckningen som en deklaration för temporär import om yrkesutrustningens värde inte överstiger 10000 NOK och den i övrigt uppfyller villkoren för att kunna importeras under temporär import. Begränsningarna både i Sverige och Norge beror på att man inte vill riskera att dyr utrustning säljs medan den är inne på temporär import och att man på det sättet går miste om importavgifter.

Yrkesutrustningen och servicebilen ägs av det företag som har fått uppdrag att utföra arbetet. Företagen är rädda om sin utrustning och vill inte att den försvinner. Risken att en yrkesutövare på ett seriöst företag inte har med sig sin yrkesutrustning tillbaka är väldigt liten. Både Sverige och Norge borde kunna ha en förenkling där reparatörer från etablerade företag ska kunna ta in yrkesutrustning som inte ska användas för industriell tillverkning, emballering av varor, för utvinning av naturresurser, för uppförande, reparation, underhåll av byggnader eller schaktning oavsett belopp utan säkerhet mot uppvisande av förteckning över utrustningen, id-kort, anställningsbevis och arbetsorder. EU gör just nu en omarbetning av sitt regelverk. Sverige kan lägga detta som ett förslag.

Förslaget gynnar företagen som slipper lägga tid och pengar på deklARATIONER. De slipper också ligga ute med säkerhet samt arbetet med att söka återbetalning av den.

Tullmyndigheterna kan dock få en ökad arbetsbörda då de inte kan följa upp de temporära importerna i de existerande datasystemen.

Rapport – Förstudie 1

Gränshinder 37: Utredning om moms på tjänster utförda i Norge av svenskt företag



KGH Consulting

Datum: 2014-04-11

6.3.6.2 Medge temporär import även för reservdelar

Varken i tillämpningskodex eller tolloven finns någon definition på begreppet yrkesutrustning. Även reservdelar borde kunna tolkas in under begreppet yrkesutrustning. Reservdelarna borde också kunna tas in på temporär import (mot säkerhet). De delar som blir kvar förtullas när resten av yrkesutrustningen återexporteras.

6.3.6.3 Inför omvänd skattskyldighet i Norge för samtliga tjänster som utförs av utländska företag

Omvänd skattskyldighet skulle göra kravet på momsregistrering i Norge vid omsättning över 50000 NOK överflödig. Svenska företag skulle tjäna på det då de slipper kostnad för momsregistrering och "dubbel" bokföring. I dag finns det företag som väljer att inte ta vissa jobb i Norge på grund av kravet på momsregistrering.

7. APPENDIX

I utredningen har följande referenser använts:

Tullpersonal på svenska Svinesund
Svenska tullverkets tullsvär
Infocenter Tollregion Öst i Norge
Interna intervjuer på KGH Customs Services
Mervärdesskattelagen
Merverdiavgiftslagen
Externa intervjuer med kunder till KGH
Intervjuer med andra företag som utför tjänster i Norge

Bilagor

Bilaga 1: Information om hur utländska företag söker tillbaka moms i Sverige

Bilaga 2: Förklaring proformafaktura