

Mervärdesskattedeclaration - kopia

Detta är din kopia
Använd inte den som deklARATION

01 Deklarationsdag	02 Person-/Organisationsnummer
--------------------	--------------------------------

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer)

Betala din skatt till	Ditt referensnummer (OCR)
Bankgiro 5050-1055	

Moms att deklarerar för

Ange endast kronor, ej ören

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelrådet. Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeclarationen för framställning av statistik.

SKV 4700 15 06 L 14-10

A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	<input type="text"/>
Momspliktiga uttag	06	<input type="text"/>
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	<input type="text"/>
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08	<input type="text"/>

B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

Utgående moms	10	<input type="text"/>
Utgående moms	11	<input type="text"/>
Utgående moms	12	<input type="text"/>

C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet

Inköp av varor från ett annat EU-land	20	<input type="text"/>
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln ¹	21	<input type="text"/>
Inköp av tjänster från ett land utanför EU ²	22	<input type="text"/>
Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för ³	23	<input type="text"/>
Övriga inköp av tjänster i Sverige som köparen är skattskyldig för	24	<input type="text"/>

D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

Utgående moms	30	<input type="text"/>
Utgående moms	31	<input type="text"/>
Utgående moms	32	<input type="text"/>

H. Import

Beskattningsunderlag vid import	50	<input type="text"/>
---------------------------------	----	----------------------

I. Utgående moms på import i ruta 50

Utgående moms	60	<input type="text"/>
Utgående moms	61	<input type="text"/>
Utgående moms	62	<input type="text"/>

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av varor till ett annat EU-land ⁴	35	<input type="text"/>
Försäljning av varor utanför EU	36	<input type="text"/>
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	<input type="text"/>
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel ⁴	38	<input type="text"/>
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln ^{1,4}	39	<input type="text"/>
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40	<input type="text"/>
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	<input type="text"/>
Övrig försäljning m.m.	42	<input type="text"/>

F. Ingående moms

Ingående moms att dra av	48	<input type="text"/>
--------------------------	----	----------------------

G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)

Moms att betala eller få tillbaka	49	<input type="text"/>
-----------------------------------	----	----------------------

Beräkna din betalning	Moms att betala/återfå	<input type="text"/>
	Arbetsgivaravgift	<input type="text"/>
	Avdragen skatt	<input type="text"/>
	F- eller SA-skatt	<input type="text"/>
	Att betala/få tillbaka	<input type="text"/>

- Enligt huvudregeln tar säljaren inte ut moms vid försäljning till en näringsidkare i ett annat EU-land. Momsen betalas i stället av köparen. Huvudregeln gäller inte för
 - fastighetstjänster
 - kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga och liknande tjänster
 - restaurang- och cateringtjänster
 - korttidsuthyrning av transportmedel
 - persontransporter.
- Avser både inköp av tjänster enligt huvudregeln och andra tjänster där köparen ska betala moms.
- Köparen ska i vissa fall betala moms vid inköp av varor från en utländsk företagare och vid inköp av vissa varor bl.a. investeringsguld.
- Lämna även periodisk sammanställning.

Information om mervärdesskattedeklarationen

Deklarera och betala i tid

Deklarationen och betalningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den dag som står angiven i ruta 01. Om du har ett företag med ett beskattningsunderlag för moms på över 40 miljoner kronor ska du betala momsen senast på deklarationsdagen (den 26 i månaden). Arbetsgivaravgifter och avdragen skatt ska du dock betala senast den 12 i samma månad (i januari den 17). Kommer deklarationen in för sent kan du få betala förseningsavgift.

Mervärdesskattedeklarationen kan du lämna via Skatteverkets e-tjänst. Om du i stället skickar in deklarationen på papper kan du använda det bifogade fönsterkuvertet. Kom ihåg frimärke.

Du kan inte faxa din deklaration eller skicka den med e-post.

Glöm inte att du som skattebetalare själv ska skriva under deklarationen. Om företaget är en juridisk person är det den behöriga firmatecknaren som ska skriva under.

Så här fyller du i blanketten

Deklarationen tolkas maskinellt. Därför är det viktigt att du fyller i den rätt:

1. Kontrollera att de förtryckta uppgifterna är riktiga och meddela oss snarast om något är fel. Om de förtryckta uppgifterna behöver ändras kan du fylla i baksidan på ditt registerutdrag eller blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639) och skicka till ditt skattekontor.
2. Fyll bara i de rutor där det finns belopp att deklarerat. Lämna andra rutor tomma. Har du inget att deklarerat för perioden skriver du 0 i ruta 49.
3. Skriv tydliga siffror var som helst inom rutan. Du kan skriva fler än nio siffror i en ruta.
4. Använd inga tecken som tusentalsavskiljare. Deklarera bara hela kronor.
5. Använd plus- och minustecken i mervärdesskattedeklarationen bara om det är nödvändigt t.ex. om du har utfärdat en kreditfaktura.
6. Om du skriver fel drar du ett streck över det felaktiga beloppet och anger det rätta i rutan.

Rätta en lämnad deklaration

Om du har lämnat en felaktig mervärdesskattedeklaration ska du inte rätta felet i en mervärdesskattedeklaration för en senare period. Du ska i stället lämna en ny fullständig deklaration för den period som du redovisat fel. I den kan du beskriva anledningen till ändringen. Gör det under Upplysningar på mervärdesskattedeklarationen. Om utrymmet där inte räcker till sänder du förklaringen i ett brev till ditt skattekontor. Kan du inte lämna deklarationen elektroniskt måste du först beställa en mervärdesskattedeklarationsblankett. Den beställer du under Servicetjänster på skatteverket.se eller via vår servicetelefon, **020-567000**, direktval 6805.

Block A och B

Ruta 05 Här ska du redovisa vanlig försäljning av varor och tjänster i Sverige. Även försäljning till utlandet ska redovisas här, om du ska ta ut svensk moms.

Ruta 06 Här ska du redovisa momspliktiga uttag, t.ex. privat användning av varor eller tjänster.

Ruta 07 Här ska du redovisa beskattningsunderlaget (alltså inte försäljningspriset!) om du använt vinstmarginalbeskattning.

Ruta 08 Här ska du bara redovisa hyresinkomster om du är frivilligt skattskyldig för uthyrning av verksamhetslokal.

Rutorna 10-12 Här ska du, uppdelat på respektive skattesats, redovisa den utgående momsen på försäljningar och uttag som du redovisat i rutorna 05-08.

Block C och D

Rutorna 20-24 Du behöver bara fylla i dessa rutor om du köpt varor eller tjänster som du själv ska redovisa den utgående momsen för (omvänd skattskyldighet). Omvänd skattskyldighet gäller oftast när man köpt tjänster från andra länder eller varor från andra EU-länder eller om man är verksam inom byggsektorn.

Rutorna 30-32 Här ska du, uppdelat på respektive skattesats, redovisa den utgående momsen på inköp som du redovisat i rutorna 20-24.

Block H och I

Ruta 50 Här redovisar du värdet av de varor som importerats till Sverige. Beskattningsunderlaget för importmoms baseras på varornas tullvärde. Förutom tullvärdet ska även tull och andra statliga skatter eller avgifter utom moms ingå. Bikostnader som emballage, transport och försäkring fram till den ort varorna fraktas ska också ingå i beskattningsunderlaget.

Rutorna 60-62 Här ska du, uppdelat på respektive skattesats, redovisa den utgående momsen på import som du redovisat i ruta 50.

Block E

Rutorna 35-42 Här ska du redovisa försäljning m.m. som är undantagen från moms. Det kan t.ex. vara export eller försäljning som köparen ska redovisa den utgående momsen för (omvänd skattskyldighet).

Block F

Ruta 48 Här redovisar du all ingående moms som du har rätt att dra av, även sådan som du har redovisat i någon av rutorna 30-32 och 60-62.

Block G

Ruta 49 Här redovisar du summan av beloppen i rutorna 10-12, 30-32, 60-62 och 48.

Mer information

På skatteverket.se hittar du mer information om hur du ska fylla i din mervärdesskattedeklaration. Där finns också annan information för arbetsgivare och om moms. Du kan också ladda ner alla våra broschyrer.

De flesta broschyrer kan du också beställa via vår servicetelefon, **020-567000** + direktval. För dig som ska lämna en mervärdesskattedeklaration kan t.ex. följande broschyrer vara av intresse:

- Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409), direktval 7702
- Fakta för arbetsgivare och företag om datum, belopp och procentsatser (SKV 463), direktval 7902
- Momsbroschyren (SKV 552), direktval 7607
- Moms vid utrikeshandel (SKV 560), direktval 7608

Du kan också ringa Skatteupplysningen om du har frågor. Telefon 0771-567567, från utlandet +46 8 564 851 60.