

Mini-One-Stop-Shop (MOSS)
Deklarationsrader i fil
(för inläsning i e-tjänsten)

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Inledning.....	2
2	Allmänt.....	2
2.1	Filformat.....	2
2.2	Filnamn.....	2
2.3	Inläsning av uppgifterna i e-tjänsten	2
3	Fil innehåll	3
4	Om något är fel.....	4
5	Skapa en fil med Microsoft Excel	4
5.1	Skriva in uppgifterna.....	5
5.2	Spara som fil.....	5
6	Landskoder	6

1 Inledning

Beskattningsbara personer som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio och tv-sändningar och elektroniska tjänster kan tillämpa den särskilda ordningen (MOSS) om tjänsterna förvärfvas av någon i ett EU-land som inte är en beskattningsbar person.

Den som är registrerad för den särskilda ordningen (MOSS) lämnar sin mervärdesskattedeclaration genom Skatteverkets e-tjänst ”MOSS” som finns på Skatteverkets webbplats (www.skatteverket.se). De lämnade uppgifterna vidaresänds sedan elektroniskt till de behöriga myndigheterna i konsumtionsländerna.

Särskilt om antalet deklarationsrader är stort kan dessa registreras i förväg i en fil som sedan kan läsas in i e-tjänstens deklarationsformulär.

I det följande beskrivs hur en sådan fil ska se ut, vilka uppgifter som ska finnas i filen och hur en sådan fil kan framställas.

Uppgifter i övrigt avseende den förenklade ordningen, deklarationsförfarandet eller e-tjänsten behandlas inte här.

2 Allmänt

2.1 Filformat

Filen med deklarationsrader ska vara en s.k. semikolonavgränsad textfil. D.v.s. uppgifterna för varje deklarationsrad ska finnas på en och samma rad, i en bestämd ordning och de olika uppgifterna avgränsas med semikolon. Om någon av uppgifterna på en rad saknas måste ändå anges ett avslutande semikolon.

Varje rad ska avslutas med tecknen ”Carriage Return” <CR> och ”Line Feed” <LF> eller endast ”Line Feed”.

Teckenrepresentation förväntas vara enligt ISO 8859-1 (”ANSI” eller ”Windows”).

En semikolonavgränsad fil kan skapas med ett eget program, med t.ex. med Microsoft Excel eller liknande program, eller direkt för hand med t.ex. Anteckningar i Windows eller med ett ordbehandlingsprogram där de inskrivna uppgifterna kan sparas som oformaterad text.

Tänk på att fälten inte får innehålla formler om filen skapas med Microsoft Excel eller liknade program.

2.2 Filnamn

Filnamnet är i princip valfritt och används inte i e-tjänsten. Det kan vara lämpligt att välja ett namn som har anknytning till innehållet i filen.

2.3 Inläsning av uppgifterna i e-tjänsten

Inläsningen av deklarationsraderna görs i e-tjänstens sida **Deklarera** där man väljer funktionen **Ladda upp deklarationsuppgifter från fil**.

Då visas en ny sida där man först väljer från vilken fil deklaraionsuppgifterna ska hämtas från och därefter väljer man **Hämta uppgifter**. När deklaraionsraderna har kontrollerats och lästs in visas uppgifterna i e-tjänstens deklaraionsformulär.

Observera att när man läser in deklaraionsrader från en fil kommer dessa uppgifter att **skriva över och ersätta** alla tidigare uppgifter i deklaraionsformuläret.

3 Filinnehåll

Ange bara uppgifter för de länder som försäljning har skett till, man får med andra ord inte ange noll (0) i skattepliktig omsättning eller skatt som "första värde".

Vid en rättelse av en tidigare lämnad rad ska däremot noll (0) anges i skattepliktig omsättning eller skatt för landet. En tidigare lämnad rad får inte bli tom.

För varje deklaraion ska lämnas följande uppgifter och i följande ordning.

Rad	Uppgift
1	'MOSS_001' (etikett för att visa typ av uppgifter)
2	– Momsregistrerings-/VoeS-nummer med inledande landskod – Deklaraionsperiod, kvartal (1 2 3 4) – Deklaraionsperiod, år (ÅÅÅÅ)
3 och följande	– 'SE' (versaler) för omsättning från Sverige eller vid omsättning från fast etablering momsregistreringsnumret för denna – Landskod för konsumtionslandet (MSCON) (versaler). – Skattesats (anges med två decimaler, kommatecken som decimalavskiljare) – Skattepliktig omsättning, ≥ 0 (belopp med två decimaler, kommatecken som decimalavskiljare) – Skatt att betala, ≥ 0 (belopp med två decimaler, kommatecken som decimalavskiljare)

Exempel på fil

```
MOSS_001;◀
SE556000016701;1;2015;◀
SE;DK;25,00;50000,00;12500,00;◀
SE;FI;24,00;10060,56;2414,53;◀
SE;DE;19,00;20015,00;3802,85;◀
DK12345690;DE;19,00;15090,00;2867,10;◀
```

Tecknet ◀ markerar radslut, d.v.s. tecknen "Carriage Return" <CR> och "Line Feed" <LF> eller endast "Line Feed".

Ändringar och rättelser

Om någon uppgift i en lämnad deklARATION ska ändras eller rättas, görs detta genom att sända en ny, ersättande deklARATIONsversion för samma deklARATIONsperiod.

Speciellt för sådana rättelsedeklARATIONer är att alla tidigare lämnade deklARATIONsrader måste finnas med även i den nya deklARATIONsversionen.

Exempel

I första deklARATIONen har felaktigt redovisats försäljning till Finland 10060,56 Euro istället för rätteligen till Spanien:

SE;FI;24,00;10060,56;2414,53; ◀

Rättelse görs genom att i den felaktiga deklARATIONsraden avseende Finland sätts beloppen till 0 och läggs till en ny uppgift avseende Spanien:

SE;FI;24,00;0,00;0,00; ◀

SE;ES;21,00;10060,56;2112,72; ◀

4 Om något är fel

Om det vid kontrollerna av en inläst fil visar sig att någon uppgift är felaktig eller om en obligatorisk uppgift saknas visas istället felmeddelanden och uppgifterna i filen sparas inte i e-tjänsten.

Felkod	Kontroll
101	Filen ska börja med 'MOSS_001'.
201	Momsregistrerings-/VoeS-numret ska avse valt företag.
202	Periodbeteckningen ska avse vald deklARATIONsperiod.
301	Omsättningsland ska vara 'SE' eller momsregistreringsnumret för registrerad fast etablering.
302	Den fasta etableringen måste ha varit registrerad under den valda deklARATIONsperioden.
303	Landskoden för omsättningsland ska alltid vara 'SE' för annat än Svenskt företag.
304	Landskoden för konsumtionsland ska avse ett EU-land.
305	Landskoden för konsumtionsland får inte vara 'SE' för Svenskt företag.
311	Skattesatsen ska vara giltig för konsumtionslandet och den valda deklARATIONsperioden.
321	Skattepliktig omsättning är obligatorisk, ≥ 0 . Numeriskt heltal med två decimaler och komma som decimalavskiljare.
322	Skatt att betala ska finnas (≥ 0). Numeriskt heltal med två decimaler och komma som decimalavskiljare.
323	Tidigare inlämnade deklARATIONsrader måste finnas med även i senare deklARATIONsversioner för samma deklARATIONsperiod.

5 Skapa en fil med Microsoft Excel

Den följande beskrivningen avser Microsoft Excel i svensk språkversion men principen är densamma för samma sorts program från andra leverantörer.

I Skatteverkets broschyr SKV 278 finns ytterligare exempel på hur man skapar en semikolonavgränsad fil med Excel.

5.1 Skriv in uppgifterna

Deklaration enligt avsnitt 3 skrivs in med en uppgift i varje kolumn, rad för rad.

Hur uppgifterna visas d.v.s. kolumnbredd, teckensnitt, teckenstorlek och teckenjustering påverkar inte hur uppgifterna kommer att sparas.

Tänk på att fälten inte får innehålla formler om filen skapas med Microsoft Excel eller liknade program.

Exempel på excel-ark

MOSS_001				
SE556000016701	1	2015		
SE	DK	25,00	50000,00	12500,00
SE	FI	24,00	10060,56	2414,53
SE	DE	19,00	20015,00	3802,85
DK12345690	DE	19,00	15090,00	2867,10

5.2 Spara som fil

När alla uppgifter har skrivits in kan man spara dessa som en semikolonavgränsad fil genom att välja alternativet ”Spara som” och därefter väljer man filformatet ”CSV (kommaavgränsad) (*.csv)”.

Notera att Excel ibland kan lägga till extra semikolon eller att semikolon kan saknas efter sista uppgiften på en rad. Men vid Skatteverkets kontroll av mottagna filer har tagits hänsyn till dessa avvikelser från kraven enligt ovan på filinnehållet.

Det kan vara en god idé att, under arbetets gång och när alla uppgifter har skrivits in, först spara uppgifterna som ett vanligt Excel arbetsblad.

6 Landskoder

Konsumtionsland	Landskod
Belgien	BE
Bulgarien	BG
Cypern	CY
Danmark	DK
Estland	EE
Finland	FI
Frankrike	FR
Grekland	EL
Irland	IE
Italien	IT
Kroatien	HR
Lettland	LV
Litauen	LT
Luxemburg	LU
Malta	MT
Nederländerna	NL
Polen	PL
Portugal	PT
Rumänien	RO
Slovakien	SK
Slovenien	SI
Spanien	ES
Storbritannien	GB
Sverige	SE
Tjeckien	CZ
Tyskland	DE
Ungern	HU
Österrike	AT