

VAT in the Digital Age

Fredrik Andersson Carlö, Skatteverket

2024-11-14

Innehåll

- Transaktionsbaserad rapportering, TBR
 - Continuous transaction controls
- TBR baserad på obligatorisk e-fakturering
- ViDA
 - Digital reporting requirements, DRR
- Skatteverkets uppfattning
 - Skatteverkets syn på obligatorisk e-fakturering och TBR
 - TBR verktyg för att motverka momsbedrägerier och annat skattefusks
- Vad sker just nu?
 - Trender i vår omvärld
 - Läget med ViDA?
 - Vad sker i andra EU-länder?
 - Vad gör Skatteverket?

Transaktionsbaserad rapportering

Transaktionsbaserad rapportering

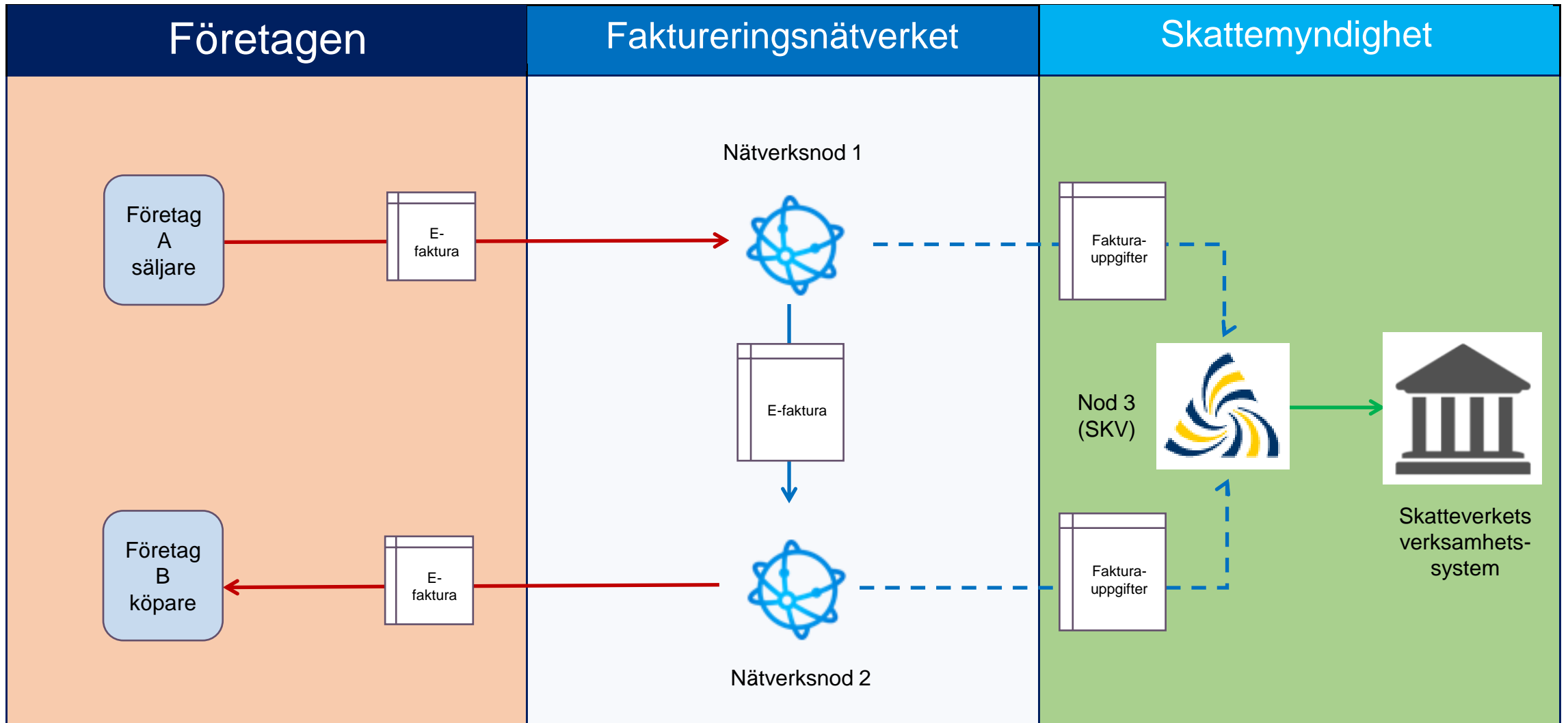
- Transaktionsbaserad rapportering = TBR
- Rapportering till skattemyndighet per transaktion
 - Oftast fakturanivå
 - Oftast B2B och B2G, oftast inte B2C
 - Oftast både köpare och säljare
 - Olika när i tiden och vilken mängd data som rapporteras

Continous transaction controls

- Continous transaction controls = CTC
- TBR som sker i realtid eller nära realtid
- Genom att rapporteringen sker automatiskt i samband med e-fakturering kan implementeringskostnaden hållas till ett minimum

Transaktionsbaserad rapportering baserad på obligatorisk e-fakturering

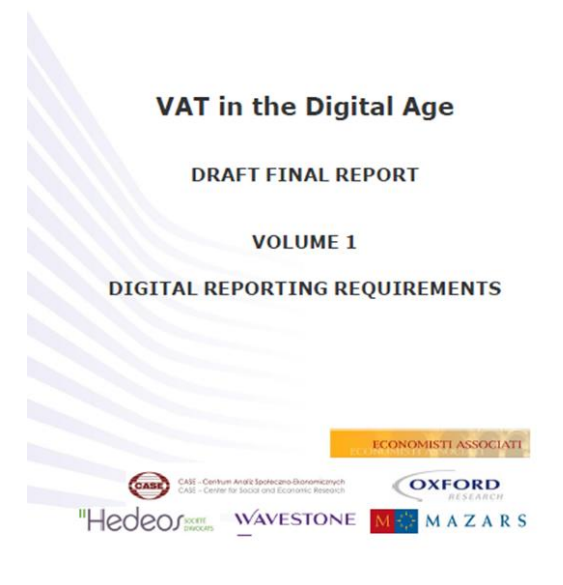
TBR med E-fakturering, schematisk bild 1(3)



Vat in the Digital Age, ViDA

ViDA – VAT in the Digital Age

- Kommissionens arbete med att digitalisera momsrapporteringen inom EU
- ViDA siktar mot
 - Driva digital transformation i företagens ekonomiska processer
 - Förenklad handel inom EU genom harmoniserad rapportering
 - Förbättrade möjligheter att motverka momsbedrägerier
- ViDA består av tre delar:
 - DRR
 - Plattformar
 - SVR





Digital reporting requirements, DRR 1(4)

- Digital Reporting Requirements = DRR = form av TBR baserad på obligatorisk e-fakturering, dvs CTC
- E-fakturering krav vid gränsöverskridande transaktioner b2b inom EU
 - Gäller samma företag som nu rapporterar i periodisk sammanställning
- Obligatorisk e-fakturering på nationell nivå tillåtet utan undantag



Digital reporting requirements, DRR 2(4)

- Obligatorisk rapportering av gränsöverskridande transaktioner b2b
 - Gäller samma företag som nu rapporterar i periodisk sammanställning
- Rapportering av nationella transaktioner valbart, men måste följa ramarna för ViDA
- Faktura måste utställas senast tio dagar efter den beskattningsbara händelsen



Digital reporting requirements, DRR 3(4)

- Både köpare och säljare rapporterar
 - Säljaren måste rapportera omedelbart då fakturan utfärdats eller borde ha utfärdats
 - Köparen måste rapportera senast fem dagar efter att fakturan utfärdats eller borde ha utfärdats
- Dataformat Europeiska standarden EN 16931
- Central databas för kontroll av gränsöverskridande transaktioner



Digital reporting requirements, DRR 4(4)

- Rapportering av transaktionsdata som bygger på uppgifter i e-fakturan
 - Fakturadatum, fakturanummer och vat-ID
 - Typ av vara eller tjänst samt kvantitet
 - Skattepliktigt belopp, skattesats och skatt
 - Säljarens bankkonto eller annan uppgift som identifierar kontot köparen ska betala till, t.ex. IBAN-nummer
 - Uppgift om självfakturering, undantagen från skatteplikt samt omvänd betalningsskyldighet
 - Original-fakturanummer vid kreditfaktura

Skatteverkets uppfattning

Skatteverkets syn på obligatorisk e-fakturering och TBR

- Skatteverket positiv till införande av obligatorisk e-fakturering B2B (och G2B) inom Sverige.
 - Gemensam (med Bolagsverket och DIGG) hemställan om utredning av frågan
 - Skatteverket positiv till användandet av Peppol
- Skatteverket driver frågan om transaktionsbaserad rapportering avseende samtliga transaktioner, oavsett hur det blir med e-faktureringen.
 - Framfört i remissvar rörande ViDA att vi önskar nationell implementering för inhemska fakturor
 - Dialog sker sannolikt i samband med att Finansdepartementet förbereder nationell implementering av ViDA

TBR verktyg för att motverka momsbedrägerier och annat skattefusik 1(3)

- Momsbedrägerier av typen MTIC och karusellhandel uppskattas leda till förluster om
 - Drygt 23 miljarder euro årligen för hela EU under 2022
 - Över 5 miljarder kronor konstaterad förlust under två år i Sverige
 - 3 - 6 miljarder uppskattade förluster årligen i Sverige
- Internationell, organiserad brottslighet ligger bakom
- Pengarna kan användas för terrorfinansiering och finansiering av annan kriminell verksamhet



TBR verktyg för att motverka momsbedrägerier, skattefusk och andra brott 2(3)

- MTIC kan bekämpas med nationell TBR – Hela transaktionskedjan på ett bräde = utbetalningar kan nekas i tid
- Även effektivt verktyg mot enklare momsbedrägerier, liksom svart verksamhet, andra typer av fusk, men även oavsiktliga fel
 - Oavsiktliga fel kan eventuellt avhjälpas genom vägledning och service
- Användningsområdet sträcker sig från omvärldsanalys och riskanalys till urvalsframtagning och direkta åtgärder
 - Träffsäkrare urval ger färre onödiga utredningar för företag

TBR verktyg för att motverka momsbedrägerier, skattefusk och andra brott 3(3)

- Att köpare och säljare "tredjemansrapporterar" varandra till Skatteverket kan också antas ha en betydande preventiv effekt
- Ovanpå detta borde uppgifterna kunna användas för att bekämpa annan ekonomisk brottslighet, t.ex.
 - Lönegarantibedrägerier
 - Kreditbedrägerier
 - Investeringsbedrägerier
 - Penningtvätt
- Andra myndigheter är också intresserade, t.ex. SCB

Uppskattad vinst av TBR baserat på obligatorisk e-fakturering

- Effekten av gränsöverksridande implementering av ViDA
 - 60 – 120 miljoner kronor årligen i utökade skatteintäkter
- Effekten av nationell och gränsöverskridande implementering av ViDA
 - 13 – 15,5 miljarder kronor årligen i utökade skatteintäkter

Vad sker just nu?

Global trends to digitization of tax reporting

Clear direction of travel - digital reporting of tax obligations is required.

Increasingly, governments require

- live and e-reporting
 - e-invoicing
- or combination of both



Source: 2024 - PwC - E-Invoicing / E-Reporting Landscape
© PwC global CoE on e-invoicing & e-reporting

© Avalara. Confidential and proprietary.

Regulations vary among countries and evolve over time

Timeline - last two decade and next 5 years

2000 - 2021

- **Argentina** - e-facture (& QR B2C since 2021)
- **Brazil** - NF-e electronic invoicing
- **Bolivia, Costa Rica, Chile, Colombia** - e-invoice CUFE
- **Ecuador**
- **Italy** - B2B/B2C (extension of B2G)
- **India** - B2B, QR codes B2C
- **Mexico**
- **Peru, Paraguay**
- **South Korea, Indonesia, Taiwan, Vietnam**
- **Turkey**
- **Portugal** - use of certified invoicing software
- **EU** - B2G (optional pan-EU using Peppol or individual mandates)
- **KSA** - Fatoorah E-Invoicing (Phase 1) + QR
- **Norway, Iceland, Australia, New Zealand, Singapore** - Peppol
- **Greece** - MyData VAT books - can send invoice data via E-Invoices
- **Hungary** - RTIR.
- **Spain** - SII

2022

- **Australia** - Peppol B2G E-Invoicing
- **Belgium** - Peppol B2G E-Invoicing (Sep '22)
- **Italy**
 - Extension of SDI E-Reporting to cross-border
 - Extension of SDI E-Invoicing to SMEs
- **New Zealand** - Peppol B2G E-Invoicing
- **Portugal** - QR code on invoice
- **Poland** - KSeF E-Invoicing voluntary phase
- **Romania** - e-Factura E-Invoicing pilot

2023

- **China** - e-fapiao e-invoicing
- **Japan** - Tax Qualified Invoices (Peppol - Oct '23)
- **KSA** - Fatoorah e-invoicing phase 2
- **Luxembourg** - B2G E-Invoicing
- **Philippines** - pilot/mandate (tbc)
- **Portugal**
 - Invoice SAF-T for non-residents
 - ATCUD pre-clearance codes
- **Serbia** - B2B E-Invoicing
- **USA** - Digital Business Networks Alliance (DBNA B2B Digital Highway - introduction)

NOW

2024

- **Greece** - E-Delivery documents (Dec '24)
- **Ireland** - Public consultation & report publication (Jun '24)
- **Israel** - B2B E-Invoicing (5th May '24)
- **Malaysia** - Clearance x Peppol B2B/B2C E-Invoicing (Aug '24)
- **Philippines** - B2B Invoicing (Jan 2024)
- **Romania** - B2B e-Factura e-invoicing (Jan '24/Jul '24)
- **USA** - Digital Business Networks Alliance (DBNA B2B Digital Highway - First invoice exchanged in June 24)

NEXT

2025 -2030

- **Australia** - Peppol B2G e-invoicing (tbc)
- **Belgium** - Peppol B2B e-invoicing (Jan '26)
- **Croatia** - B2B E-Invoicing (Jan '26 tbc)
- **Estonia** - B2B E-Invoicing (Jan '25)
- **Finland** - B2B E-Invoicing (tbc)
- **France** - B2B E-Invoicing and e-reporting (Sep '26)
- **Germany** - Inbound B2B E-Invoicing (Jan '25) , Outbound B2B E-Invoicing (Jan '27)
- **Latvia** - B2G (Jan '25) & B2B (Jan '26)
- **Oman** - B2B E-Invoicing for large companies (2025 - TBC)
- **Poland** - KSeF B2B - E-Invoicing mandatory (Feb '26)
- **Portugal** - Digital Signature required (Jan '25)
- **Romania** - B2C live reporting via e-Factura (Jan '25)
- **Slovakia** - IS EFA B2B/B2C e-invoicing (Jan '25 - tbc)
- **Slovenia** - B2B E-Invoicing (Jan '26)
- **Spain** - VERI*FACTU Systems & B2B eInvoicing (tbc 2025/26)
- **UAE** - B2B E-Invoicing Peppol (July '26)

Status: September 2024



Vad händer med ViDA DRR? 1(2)

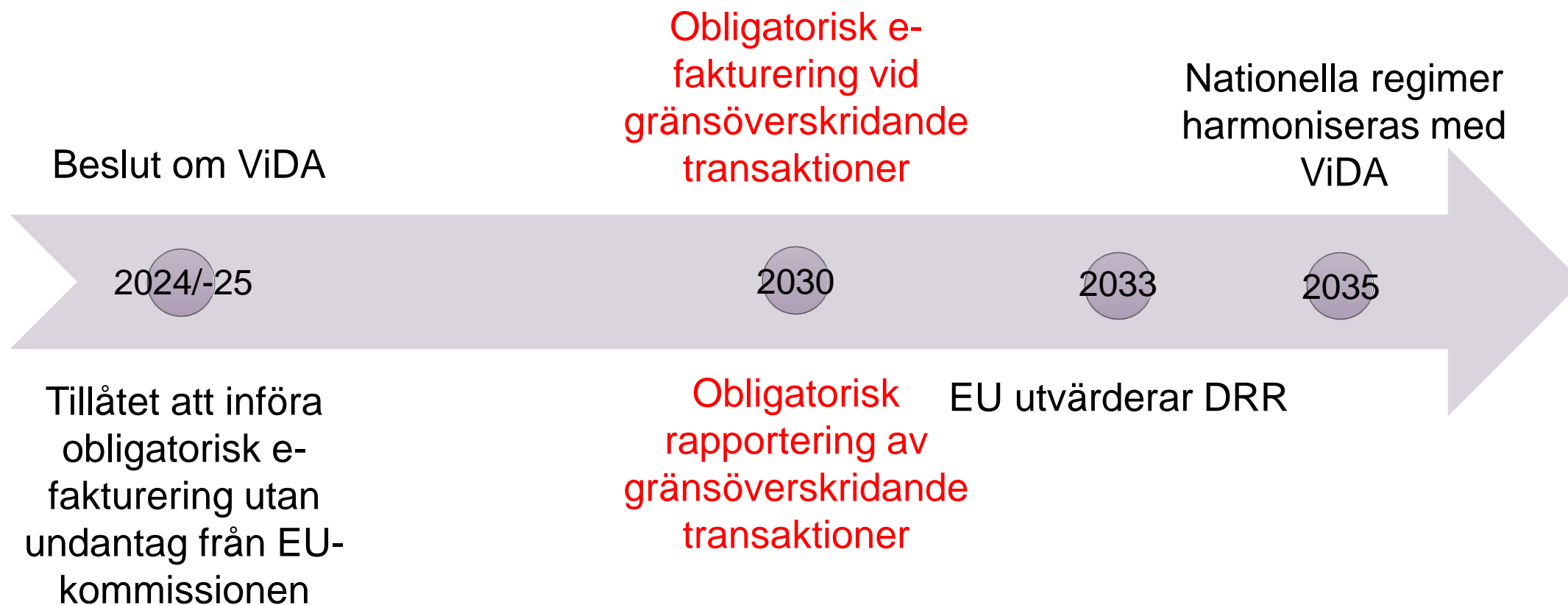
- Förslag till tillägg till momsdirektivet presenterades december 2022
- Kompromissförslag lades fram vid Ekofin 8 maj 2024
 - Estland la in sitt veto mot plattformsdelen
- Överenskommelse i Ekofin 5 november 2024



Vad händer med ViDA DRR? 2(2)

- Nästa steg – godkännande av EU-parlamentet följt av beslut i Ekofin
- När ovanstående är klart tar svensk lagstiftningsprocess vid
- ViDA svarar inte på allt, t.ex. hur e-faktureringsnätverk/system ska kommunicera med varandra
 - Efterarbete, t.ex. i form av explanatory notes, är sannolikt att vänta

Tidslinje för införande av ViDA DRR



Vad sker i andra EU-länder? 1(2)

- De flesta medlemsländer, liksom övriga Norden, har infört eller är på väg att införa regeländringar som går mot e-fakturering och TBR
- Följande länder har beviljats undantag för att införa obligatorisk e-fakturering i syfte att hänga på TBR
 - Italien
 - Frankrike
 - Polen
 - Rumänien
 - Spanien
 - Tyskland



Vad sker i andra EU-länder? 2(2)

- Belgien och Grekland har sökt undantag för att införa obligatorisk e-fakturering och TBR samt påbörjat arbetet, kommer inte att behöva undantaget
- Alla större EU-länder har infört eller är på väg att införa obligatorisk e-fakturering samt TBR
- I övriga Norden har både Danmark och Finland nyligen infört nya regler som driver på e-faktureringsgraden





Vad gör Skatteverket?

- Utvecklingstema om Transaktionsbaserad rapportering och obligatorisk e-fakturering samt digitaliseringscase om samma sak
- Samverkar internationellt
 - Benchmarking via Fiscalissamarbete inom EU
 - Arbetar för en gemensam nordisk hållning via Nordisk agendasamarbete
- Deltar i kommande OpenPeppol-pilot om ViDA tillsammans med andra länder
- För dialog med företag, fakturaoperatörer, branschorgan och andra myndigheter