

Moms, berör det mig och min verksamhet?

Moms är en indirekt konsumtionsskatt och man kan för enkelhets skull säga att företag som är momspliktiga samlar in skatten åt staten genom att lägga till den på sina försäljningsfakturer, och i sin tur kan dra av den moms de själva blivit debiterade som ju samlas in av den leverantören.

I Frankrike finns det flera olika momssatser som går under begreppet TVA, "Taxe sur la Valeur Ajoutée":

20 % är den "normala nivån" som gäller för de flesta varor och tjänster.

10 % restauranger (ej alkoholen), tillagad mat, transporter och renoveringar på äldre byggnader.

5,5 % på alla basvaror: mat och böcker samt även för gas och elektricitet.

2,1 % för vissa mediciner samt tidningar.

Vem är skyldig att debitera och redovisa moms?

Omsättningen styr när momsplikten infaller och det finns ett par olika beloppsgränser att hålla i minnet. Det finns också två olika metoder för att redovisa moms: förenklad och reell.

Förenklad: Momsen deklarerar löpande med preliminära inbetalningar i juli och december och i en slutlig deklaration året efter. Den totala momsen att erlagga för året kan ej överstiga 15 000 euro.

Verksamhet	Tröskel	Toleransgräns	Tak för förenklad
Tjänster	34 400 €	36 500 €	247 000 €
Hotell och handel	85 800 €	94 300 €	818 000 €

Om omsättningen överstiger tröskelgränsen gäller det att vara uppmärksam. Reglerna är mycket detaljerade och man tittar i vissa fall på omsättningen två år tillbaka i tiden.

Viktigt att notera: överstiger omsättningen toleransgränsen inträder momspliktighet från och med den månad detta sker, oavsett när på året. Gäller alltså att vara uppmärksam då inte alla kunder accepterar en efterdebitering.

För den som inte är skyldig att debitera moms ska texten: *TVA non applicable - article 293 B du CGI* finnas med på fakturan.

Reell: deklarerar och redovisar månatligt eller kvartalsvis. Det kan i vissa fall vara fördelaktigare med reell momsredovisning, även om omsättningen understiger taket.

När ska man deklarerar den moms man debiterat ut – fakturering eller betalning?

Det är olika regler för när momsen deklarerar beroende på vad fakturan avser. Om fakturan avser tjänster (reparation,



Om du är egenföretagare. Det är viktigt att sköta sin momsdeklaration och betala in i tid. Det finns ett par olika beloppsgränser att hålla i minnet. Foto: Unsplash.com

städning, konsulttjänster etc.) så följer deklarationen betalningen. Har delbetalning gjorts deklarerar momsen avseende den delen av fakturan som reglerats i deklarationen som följer efter inbetalningen. Om fakturan avser produkter, deklarerar och betalas momsen baserat på faktureringsdatum även om fakturan ännu inte är betalad.

Vilken moms kan man dra av från den ingående momsen?

Samma regler gäller som för utgående fakturer: för tjänster när tjänsten betalas – helt eller delvis, och för produkter baserat på fakturadatum. För att momsen ska kunna dras av krävs en faktura som specificerar hur mycket moms som ingår och även att kostnaden avser verksamheten. För vissa kostnader är momsen inte avdragsgill, eller endast delvis. Till exempel gåvor som överstiger 69 euro per mottagare och år samt bilbränsle som bara kan dras av till en viss del enligt specifika regler.

Hur deklarerar momsen

Momsdeklarationen ska göras över internet via "espace professionnel" på impots.gouv.fr. Sök på "vidéo TVA" så hittar du en liten film på Youtube som visar hur deklarationen ska fyllas i och registreras.

Inget att slarva med

Det är viktigt att sköta sin momsdeklaration och betala in i tid. Beloppen och även momssatserna kan revideras och det gäller att hålla sig uppdaterad och vara observant på de omsättningsnivåer som leder till momspliktighet. Konsultera din revisor så du är säker på att det blir rätt.

**Karin van Volen
Kent Malmberg**

rivierabusiness@rivieraklubben.com