



Stora Skattedagen

Moms, Tull och TP - en svårlöst ekvation

24 november



Talare



**Ulrika
Badenfelt**

Director, Trade & Customs
ulrika.badenfelt@kpmg.se



**Marie
Hedin**

Partner, VAT
marie.hedin@kpmg.se



**Mathilda
Jönsson**

Director, Transfer Pricing
mathilda.jonsson@kpmg.se





Innehållsförteckning

01	Den svårlösta ekvationen	5
02	Tullvärde	6
03	Moms	7
04	Exempel	8
05	Att tänka på	10

Den svårlösta ekvationen

- Inneboende konflikt mellan myndigheterna
- Handelskrig med höjda tull tariffer
- Skyddande av skattebaser i lågkonjunktur



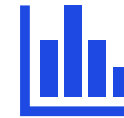
Konflikt framförallt vid resultatbaserade TP modeller såsom TNMM och RPM



CUP och cost plus modeller funkar normal bättre ur tullhänseende



Management fees och royalties kan behöva beaktas vid tullvärdeberäkning



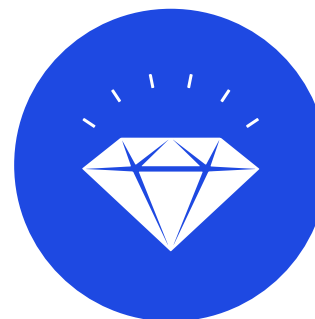
Vad är en TP justering momsmissigt?

Tullvärde

Primär tullvärde metod – transaktionsvärdet

Transaktionsvärdemetoden - kräver att varornas tullvärde ska fastställas vid tidpunkten för importen

Priset får inte ha påverkats av att köparen och säljaren är närstående



Transferpriser och prisregleringsklausuler

”I och med att priset kan komma att justeras retroaktivt till följd av en TP-justering, är det pris som har betalats eller ska betalas för varorna inte känt förrän priset har justerats. Det innebär att transaktionsvärdemetoden inte kan tillämpas, eftersom man inte vet om det deklarerade priset för de importerade varorna är det pris som faktiskt ska betalas.” (Tullverket 2022)

Vad ingår tullvärdet?

Alla kostnader som har uppstått, eller kommer att uppstå, på grund av importen och som inte redan ingår i priset



Alternativa metoder för tullvärde

- Tullvärdet på identiska varor
- Tullvärdet på liknande varor
- Försäljningspris i unionen
- Produktionsvärdet på de importerade varorna
- Reservmetoden

Moms

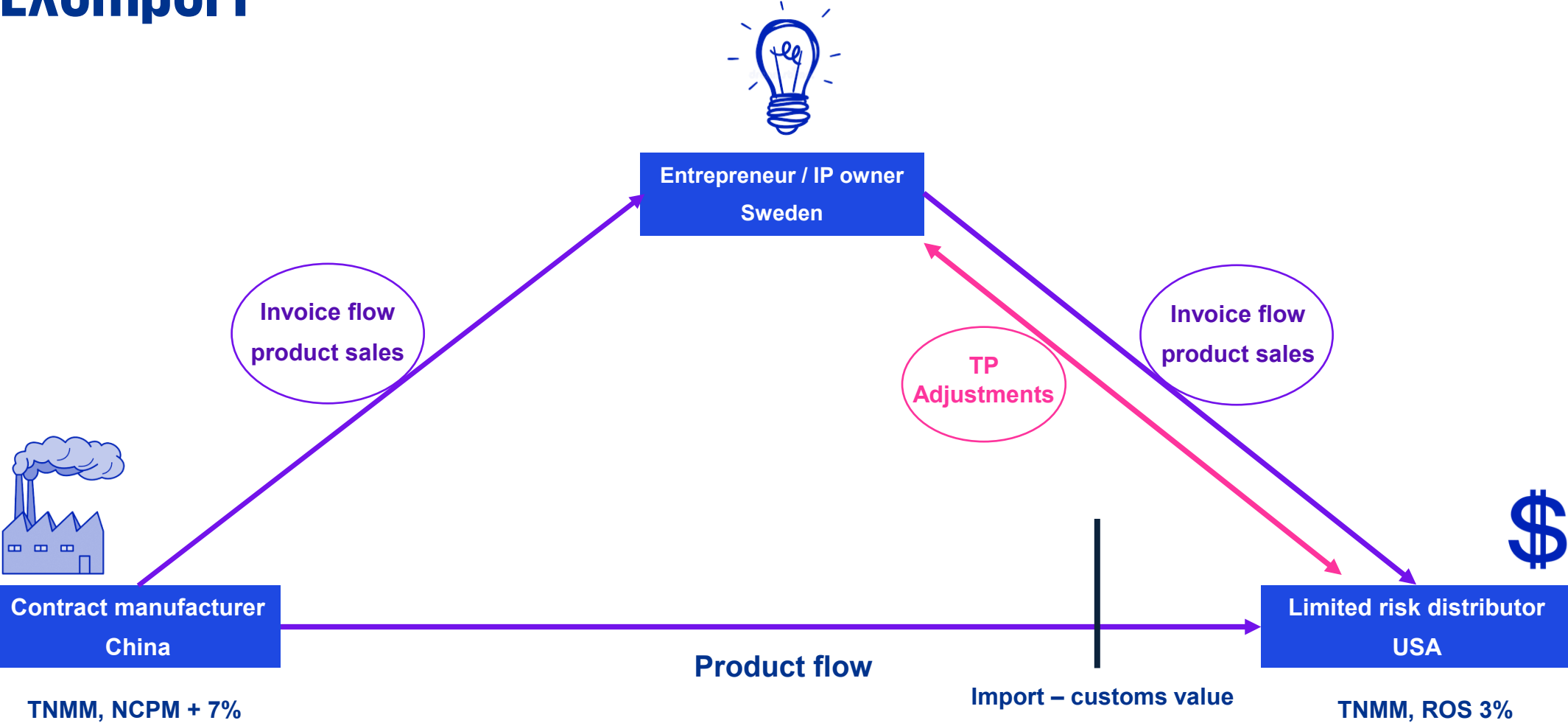
- Beskattningsunderlag = faktisk ersättning
- Vid omvärdering = marknadsvärdet (undantagsregel)
- Beskattningsunderlag vid import = tullvärdet

- TP-justeringar kan vara antingen...
 - "Out of scope" dvs ingen påverkan (vinstjustering)
 - Justering av varans pris (historiskt eller framtida)
 - Ersättning för en annan vara eller tjänst

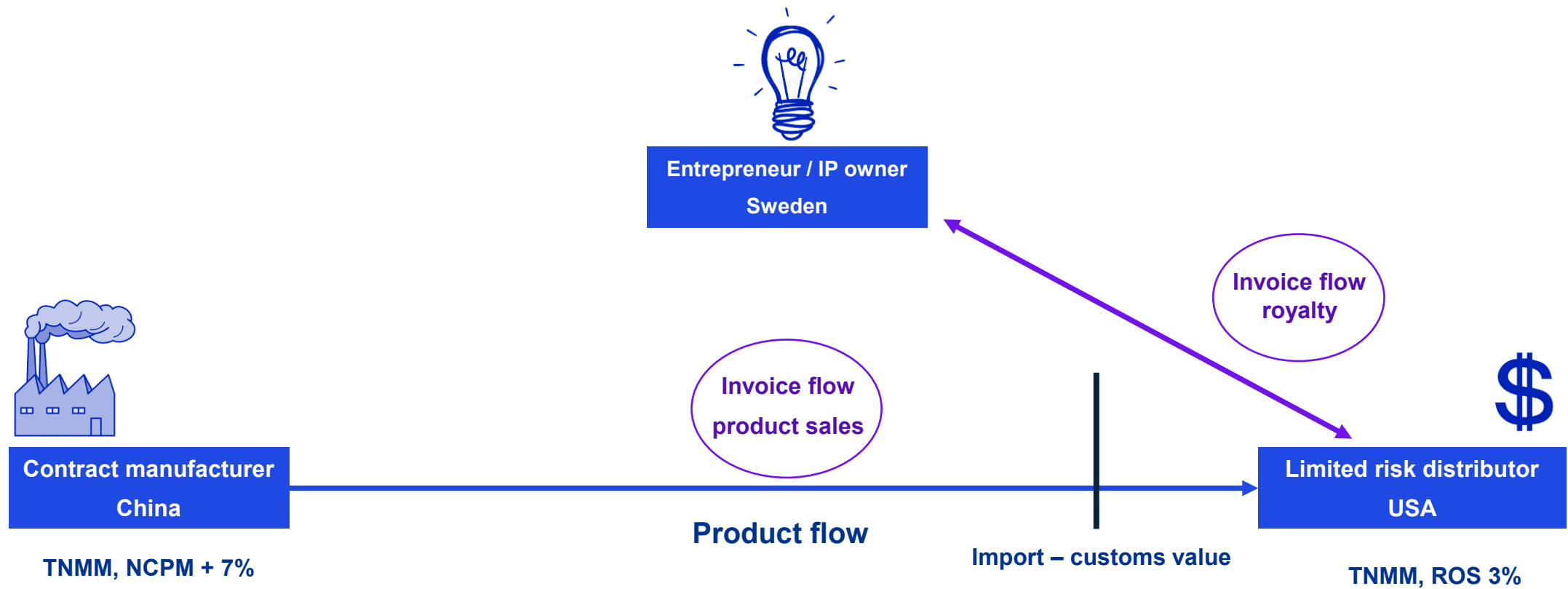
- Ömsesidigt utbyte av prestationer (vara/tjänst) mot ersättning
- Direkt koppling mellan vara/tjänst och ersättningen (TP-justeringen)



Exempel 1



Exempel 2



Att tänka på



KPMG





Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish entity and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential