

# Insamlingsvariabler

Intrastat 2022

# Innehåll

Statistisk varukod .....	2
Mottagande eller avsändande medlemsstat .....	3
Transaktionstyp.....	4
Nettovikt.....	5
Annan kvantitet.....	6
Fakturerat värde .....	7
Partner-ID (gäller utförsel) .....	8
Ursprungsland (gäller utförsel).....	11

# Statistisk varukod

Statistisk varukod (även kallad KN-kod) är de första åtta siffrorna av den varukod som framgår av tulltaxan (se bilaga 4). Vi rekommenderar att leverantören anger varukoden på fakturan. För information om var de statistiska varukoderna finns tillgängliga, se nedan.

Ange statistisk varukod enligt den Kombinerade Nomenklaturen (KN), 8 siffror.

Statistiska varukoder kan fås på följande sätt:

- På fakturan, till exempel customs code, taric code.
- Den Kombinerade Nomenklaturen finns tillgänglig på
  - <https://cnwebb.scb.se>
  - <http://tulltaxan.tullverket.se> (kryssa i export endast 8 siffror, mot import 10 siffror)
  - Enstaka KN-koder kan fås genom Intrastat helpdesk.

# Mottagande eller avsändande medlemsstat

Vid införsel avses med avsändande medlemsstat den medlemsstat från vilken varan ursprungligen avsänts för utförsel till Sverige antingen direkt eller via ett annat land.

Vid utförsel avses med mottagande medlemsstat den vid utförseltillfället sist kända medlemsstaten till vilket varan är avsedd att utföras från Sverige.

Vissa områden tillhör EU, men ingår inte i dess mervärdesskatteområde. Varor till eller från dessa områden ska inte tas med i Intrastatrapporteringen. Sådana områden är bl.a. Åland, Ceuta, Melilla, Kanarieöarna, Gibraltar, Färöarna och Grönland.

Landskoden ska anges med ISO-landskod (tvåbokstavskod).

<b>BE – Belgien</b>	<b>MT - Malta</b>
<b>BG – Bulgarien</b>	<b>NL - Nederländerna</b>
<b>CY – Cypern</b>	<b>XI - Nordirland</b>
<b>DK – Danmark</b>	<b>PL - Polen</b>
<b>EE – Estland</b>	<b>PT - Portugal</b>
<b>FI- Finland</b>	<b>RO . Rumänien</b>
<b>FR – Frankrike</b>	<b>SK - Slovakien</b>
<b>GR – Grekland</b>	<b>SI - Slovenien</b>
<b>IE – Irland</b>	<b>ES . Spanien</b>
<b>IT – Italien</b>	<b>CZ - Tjeckien</b>
<b>HR – Kroatien</b>	<b>DE - Tyskland</b>
<b>LV – Lettland</b>	<b>HU - Ungern</b>
<b>LT – Litauen</b>	<b>AT - Österrike</b>
<b>LU – Luxemburg</b>	

# Transaktionstyp

Ange tvåsiffrig kod enligt tabellen nedan, som visar vilken typ av transaktion som varit aktuell för respektive varupost.

Kod	Beskrivning 1:a siffran	Beskrivning 2:a siffran
11	Transaktioner som omfattar faktiskt eller avsett överförande av äganderätten mot ersättning	Fast försäljning/köp (exklusive direkthandel med/av privata konsumenter)
12		Direkthandel med/av privata konsumenter (inkl. distansförsäljning)
21	Varor som returneras, och som tidigare redovisats med kod 1, samt gratis ersättningsleveranser	Returnerade varor
22		Ersättningsleveranser för återlämnade varor
23		Ersättningsleveranser för icke återlämnade varor (t.ex. enligt garanti)
31	Transaktioner som innebär överförande av äganderätten men som sker utan ersättning	Förflyttning till/från lager (exklusive avrops- och konsignationslager)
32		Leverans för försäljning efter godkännande eller provning (inklusive avrops- och konsignationslager)
33		Finansiell leasing
34		Transaktioner som innebär överförande av äganderätten men som sker utan ersättning
41	Varuleveranser för lönebearbetning (utan att äganderätten övergår till förädlaren)	Varor som förväntas återföras till det ursprungliga avsändande medlemslandet
42		Varor som inte förväntas återföras till det ursprungliga avsändande medlemslandet
51	Varuleveranser efter lönebearbetning (utan att äganderätten övergår till förädlaren)	Varor som återförs till det ursprungliga avsändande medlemslandet
52		Varor som inte återförs till det ursprungliga avsändande medlemslandet
60	Particular transactions recorded for national purposes, such as repairs	- Nationell kod, används inte i Sverige
71	Transaktioner innan/efter förtullning (utan att äganderätten förändras, kod relaterad till varor i quasi-import och quasi-export)	Varor som övergår till fri omsättning i ett medlemsland med en senare export till ett annat medlemsland (quasi-import)
72		Transport av varor från ett medlemsland till ett annat medlemsland för att placera varorna under exportförfarandet (quasi-export)
80	Transaktioner som omfattar leveranser av byggnadsmaterial och teknisk utrustning i enlighet med ett avtal om allmän bygg- eller anläggningsverksamhet där ingen separat fakturering av varorna fordras och en enda totalfaktura utfärdas <sup>1</sup>	-
91	Övriga transaktioner som inte kan klassificeras under andra transaktionstyper	Hyra, lån och operationell leasing som överstiger 24 månader
99		Övrigt

<sup>1</sup> Om sändningarna faktureras var för sig används kod 1.

# Nettovikt

Ange varupostens nettovikt exklusive emballage. För vissa varor behöver inte nettovikt anges. För mer information se [www.scb.se/intrastat](http://www.scb.se/intrastat).

Vikten anges normalt i hela kilo. I de fall gram förekommer kan vikten anges med upp till tre decimaler. Noll kan inte anges.

I de fall viktuppgifter saknas så gör en rimlig uppskattning av vikten.

# Annau kvantitet

För vissa varor ska annan kvantitet anges, t.ex liter, styck, par. Vilka statistiska varukoder detta gäller och vilken sorts enhet som ska användas finns specificerat i den Kombinerade Nomenklaturen och på [www.scb.se/intrastat](http://www.scb.se/intrastat).

Kvantiteten anges utan decimaler och utan enhet (t.ex 910,4 liter anges som 910).

I de fall uppgift saknas för Annan kvantitet så gör en rimlig uppskattning av kvantiteten.

# Fakturerat värde

Fakturerat värde är det belopp som fakturerats för varan och som ska ingå i beloppen på rad 20 och rad 35 i momsdeklarationen. Om kostnader för **frakt och försäkring** enligt leveransvillkoren ingår i fakturan ska även dessa tas med. Om frakt och försäkring däremot är särredovisade ska dessa inte redovisas till Intrastat. Kostnader för emballage ska räknas med i värdet. Om ett fakturabelopp saknas, ska varorna rapporteras till det belopp som de skulle ha fakturerats med vid normal försäljning eller normalt köp. Saknas sådant värde bör reglerna för tullvärdeberäkning användas. Moms och eventuella punktskatter ska **inte** ingå.

Ange fakturerat värde i svenska kronor i heltal. Om värdet på fakturan är angivet i annan valuta, ska det räknas om till svenska kronor. I IDEP.WEB sker omräkningen till svenska kronor automatiskt. Om annan godkänd programvara används ska antingen dagskursen för leveransen eller den tullkurs som fastställts för månaden användas. Valutasäkrade kurser får däremot inte användas. För mer information och länk till aktuella valutakurser, gå in på [www.scb.se/intrastat](http://www.scb.se/intrastat) och välj valutakurser under rubriken ”se även”.

Inaktiva transportmedel (t.ex. containrar, lastpallar, lådor etc.) som används för att underlätta transport av varor skall inte tas med i Intrastat såvida de inte är föremål för handelstransaktion (fakturering sker).

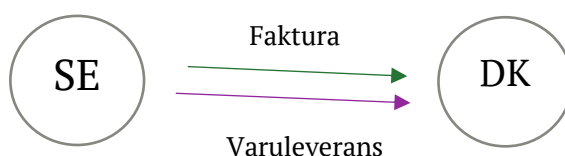


# Partner-ID (gäller utförsel)

Partner-ID vid utförsel är momsregistreringsnummer (VAT-nummer) för den handelspartner dit varan är såld och/eller som fysiskt tar emot varorna i ett annat EU-land. D.v.s. den handelspartner som har införsel av varan. Kontrollera handelspartnerns momsregistreringsnummer på EU-kommissionens webbplats: [EU-kommissionen, VIES \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/).

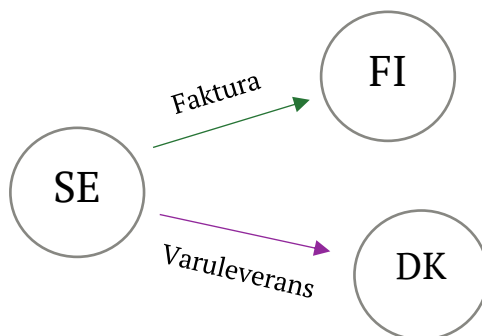
Se olika exempel nedan.

## Exempel 1



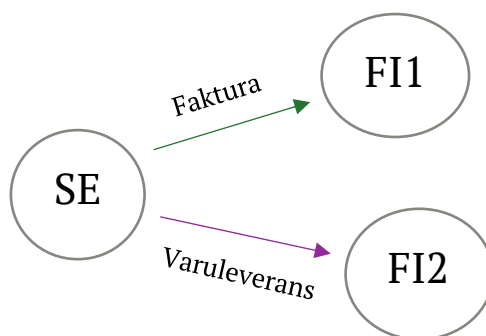
Ett svenskt företag SE säljer varor till det danska företaget DK, och varan levereras till det danska företaget. DK anges som landskod och det danska företagens momsregistrerings-nummer anges som partner-ID

## Exempel 2



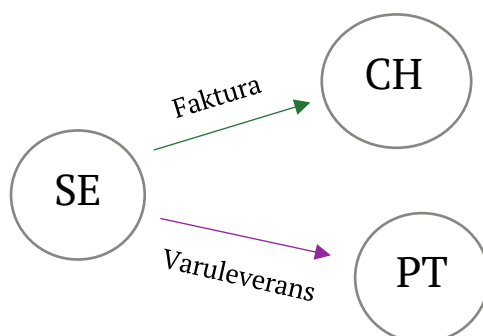
Det svenska företaget SE säljer varor till det finska företaget FI. Varan levereras till Danmark till företaget DK. I Intrastatdeklarationen anges DK som landskod och det danska företagens momsregistreringsnummer som partner-ID.

### Exempel 3



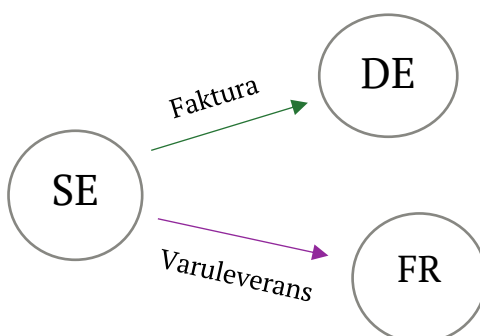
Ett svenskt företag SE säljer varor till det finska företaget FI1 och varan levereras till det finska företaget FI2. FI anges som landskod och det finska företaget FI1:s momsregistreringsnummer anges som partner-ID. FI1 rapporterar den gemenskapsinterna anskaffningen i Finland.

### Exempel 4



Ett svenskt företag SE säljer varor till ett schweiziskt företag CH (ej med i EU). Varorna levereras till Portugal till företaget PT. PT anges som landskod och det portugisiska företagets momsregistreringsnummer anges som partner-ID.

### Exempel 5

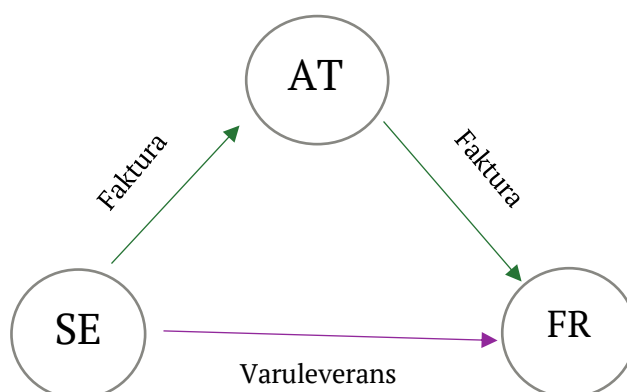


Ett svenskt företag SE levererar varor till ett franskt företag FR för förädling. De färdiga varorna levereras från Frankrike till Tyskland. Det svenska företaget SE säljer varorna till det tyska företaget DE. I

Intrastatrapporten anges landskod FR och partner-ID blir det franska företags momsregistrerings-nummer (transaktionstyp 42 skall anges).

I handelspartnerns momsregistreringsnummer ska landskoden vara densamma som rapporterad landskod utom i följande fall:

1. **QN999999999999**: varan levereras till en privatperson. T.ex. ett svenskt företag SE säljer varor till en privatperson i Danmark, dit varorna levereras. Landskoden DK anges och partner-ID blir QN999999999999. Är man osäker på om varan levereras till en privatperson kan man istället ange QV999999999999.
2. **QV999999999999**: av annan orsak okänd handelspartner. T.ex. ett svenskt företag SE levererar sina varor till sitt egna lager i Finland. SE har inget momsregistreringsnummer i Finland. Landskod FI anges och partner-ID blir QV999999999999. Ett annat exempel är vid leveranser till fartyg eller flygplan.
3. **Om handelspartnerns momsregistreringsnummer är grekiskt**, är landskoden i handelspartnerns momsregistreringsnummer EL. För variabeln landskod anges ändå GR.
4. **XX999999999999**: används vid trepartshandel **om den faktiska mottagarens momsregistreringsnummer är okänt**. Istället för XX används landskoden för det land dit fakturan levereras.



T.ex. ett svenskt företag SE säljer varor till ett österrikiskt företag AT, som säljer dessa vidare till ett franskt företag FR. Varorna levereras direkt från Sverige till Frankrike. Det svenska företaget SE känner inte till det franska företags momsregistrerings-nummer och anger därför AT999999999999 som partner-ID. Landskoden ska vara FR.

# Ursprungsland (gäller utförsel)

Ursprungslandet är det land där varan har producerats eller tillverkats. Ifall varan har tillverkats i två eller flera olika länder är ursprungslandet det land där varan genomgick sin senaste, omfattande, ekonomiskt motiverade bearbetning.

För varor som tillverkats i Sverige, anges Sverige (SE) som ursprungsland.

Om det inte är möjligt att ta reda på varans ursprungsland ska avsändningslandet anges som ursprungsland, det vill säga Sverige (SE). Om det är känt att varan har ursprung från en annan EU-medlemsstat kan landskod QV anges, eller QW om ursprunget är från ett tredjeland.

I fråga om varor som tillverkats genom lönbearbetning eller som returneras efter reparation anges Sverige (SE) som ursprungsland. För en vara som returneras från Sverige anges som ursprungsland det land där varan är tillverkad.

För begagnade fartyg och flygplan i svensk ägo anges Sverige (SE) som ursprungsland vid export.

Variabeln Ursprungsland ska anges med ISO-landskod (tvåbokstavskod).