Datum
2026-11-02

Insamlings-variabler

Intrastat 2026 - nya insamlingssystemet

Innehåll

Innehåll 2
Statistisk varukod 3
Mottagande eller avsändande medlemsland 4
Transaktionstyp 5
Nettovikt 6
Annan kvantitet 7
Fakturerat värde 8
Partner-ID (gäller utförsel) 9
Ursprungsland (gäller utförsel) 12

Statistisk varukod

Statistisk varukod (även kallad KN-kod) är de första åtta siffrorna av den varukod som framgår av tulltaxan. 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 – det kan stå till exempel customs code, taric code.
- Den Kombinerade Nomenklaturen finns tillgänglig på
    - **https://cnwebb.scb.se**
    - **http://tulltaxan.tullverket.se** (kryssa i export så visas endast 8 siffror, mot import 10 siffror)
    - Enstaka KN-koder kan fås genom Intrastat helpdesk.

Mottagande eller avsändande medlemsland

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

Vid utförsel avses med mottagande medlemsland det vid utförseltillfället sist kända medlemslandet 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 bland annat Åland, Ceuta, Melilla, Kanarieöarna, Gibraltar, Färöarna och Grönland.

Landskoden ska anges med ISO-landskod (tvåbokstavskod).

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

Transaktionstyp

Koden anger vilken slags transaktion som var aktuell för respektive varupost.
- Utförsel – Tvåsiffrig kod anges.
- Införsel – Det är valfritt att ange koden med en eller två siffror.

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	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[1]	-
91	Övriga transaktioner som inte kan klassificeras under andra transaktionstyper	Hyra, lån och operationell leasing som överstiger 24 månader
99		Övrigt

[1] 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/varukoder**.

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

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

Annan 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/varukoder**.

Kvantiteten anges normalt i heltal. Det går att ange annan kvantitet med upp till fem decimaler. Noll kan inte anges.

I de fall uppgift saknas för Annan kvantitet görs 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 en vara vid leveranstillfället har ett känt rabatterat värde, rapporteras detta belopp till Intrastat. Går rabatten inte att härleda till en specifik varupost tas den inte med. Varor som avsändes/mottages som bonus ska tas med i Intrastat. För dessa transaktioner anges varans marknadsvärde. 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 (SEK), avrundat till heltal. Om fakturabeloppet är angivet i en annan valuta kan du ange beloppet i den valutan. Beloppet räknas då automatiskt om till svenska kronor. Automatisk omräkning stöds för följande valutor: CZK, DKK, EUR, GBP, HUF, JPY, NOK, PLN, RON och USD.

Om certifierad programvara används för direktöverföring ska omräkning till svenska kronor göras enligt antingen leveransdagens växelkurs eller den tullkurs som fastställts för aktuell månad. Valutasäkrade kurser får inte användas.

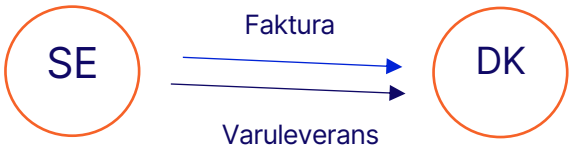
Inaktiva transportmedel (till exempel containrar, lastpallar, lådor etc.) som används för att underlätta transport av varor skall inte tas med i Intrastat såvida de inte är föremål för handelstransaktion (fakturering sker).

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)**.

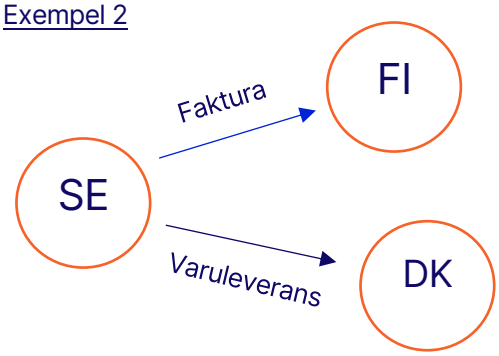
Se olika exempel nedan.

Exempel 1



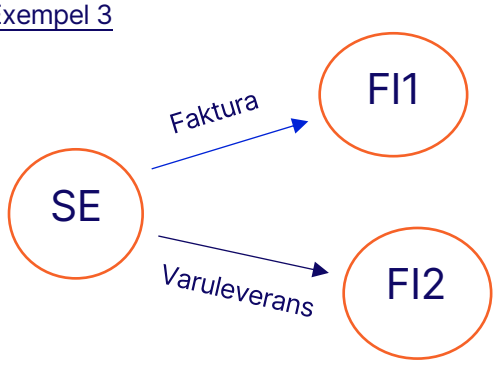
Ett svenskt företag SE säljer varor till det danska företaget DK, och varan levereras till det danska företaget. DK anges som landskod och det danska företagets momsregistrerings-nummer anges som partner-ID

Exempel 2



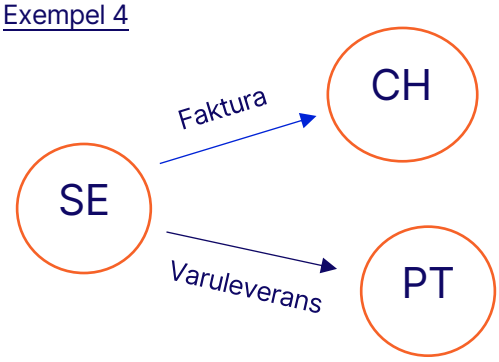
Det svenska företaget SE säljer varor till det finska företaget FI. Varan levereras till Danmark till företaget DK. I Intrastatdeklarationen anges DK som landskod och det danska företagets momsregistreringsnummer som partner-ID.

Exempel 3



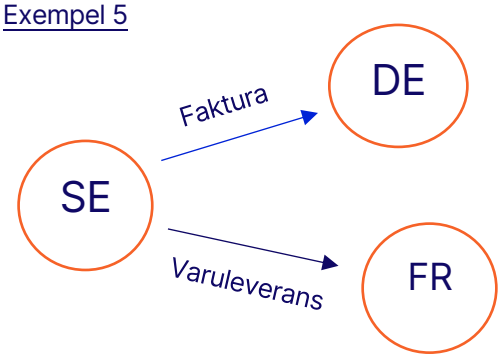
Ett svenskt företag SE säljer varor till det finska företaget FI1 och varan levereras till det finska företaget FI2. FI anges som landskod och det finska företaget FI1:s momsregistreringsnummer anges som partner-ID. FI1 rapporterar den gemenskapsinterna anskaffningen i Finland.

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 företagets momsregistrerings-nummer (transaktionstyp 42 skall anges).

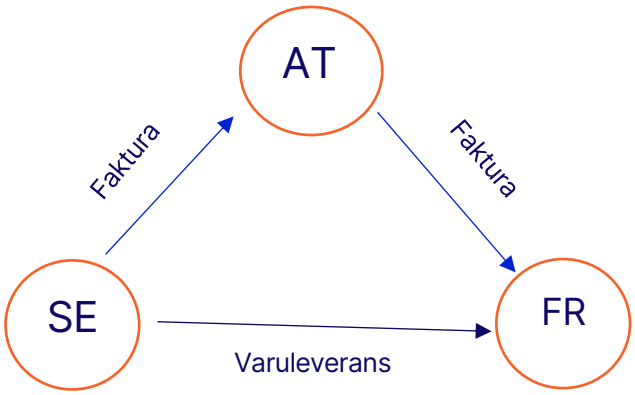
I handelspartnerns momsregistreringsnummer ska landskoden vara densamma som rapporterad landskod utom i följande fall:

1. **QN999999999999**: varan levereras till en privatperson.
   Till exempel, 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.
   Till exempel, 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.



Till exempel, 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 företagets momsregistrerings-nummer och anger därför AT999999999999 som partner-ID. Landskoden ska vara FR.

Ursprungsland (gäller utförsel)

Variabeln Ursprungsland ska anges med ISO-landskod (tvåbokstavskod) precis som variabeln Mottagande eller avsändande medlemsland.

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

Att varan använts i ett land under många år ändrar inte dess ursprungsland, även om varukoden ändrats, som för till exempel begagnade bilar.

När det inte går att fastställa korrekt ursprungsland ska avsändningslandet anges som ursprungsland. Det vill säga Sverige (SE). Det kan till exempel gälla:

- varor som klassificeras i kapitel 97
- varor som levereras för och efter lönbearbetning
- returnerade varor
- när ursprungsland inte är känt.

Om exakta ursprungslandet inte går att fastställa men det är känt att:

- varan har ursprung från en annan EU-medlemsstat, kan koden QV användas.
- varan har ursprung från ett tredjeland (land utanför EU/EES-området), kan koden QW användas.

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