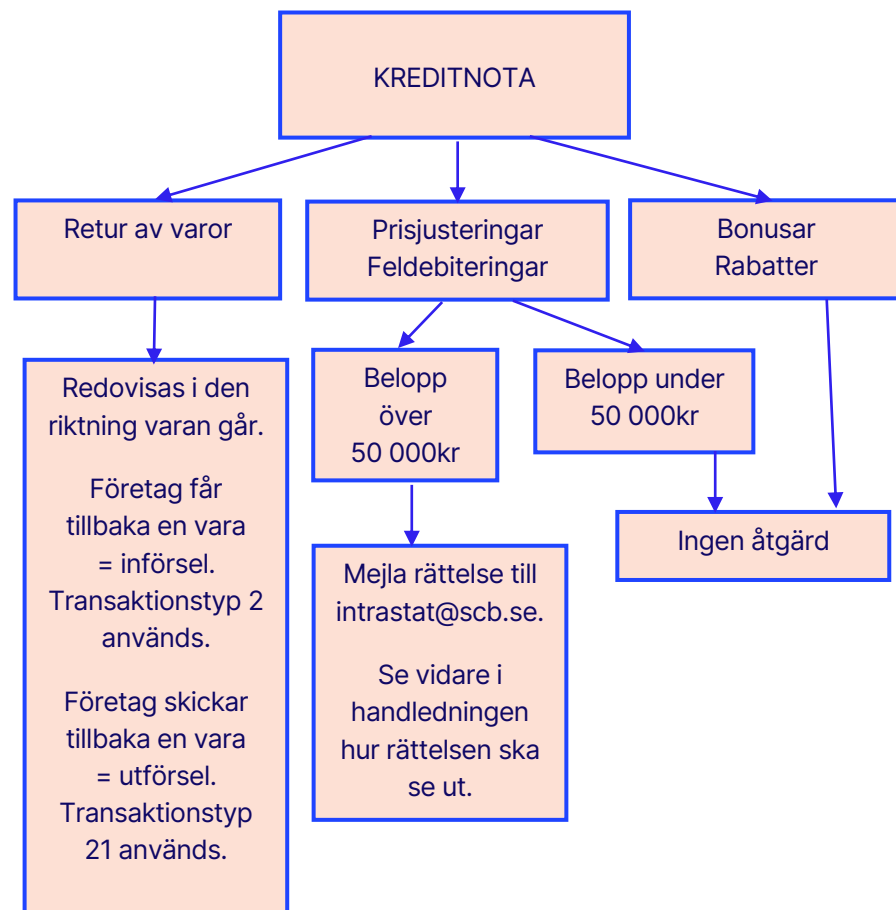


Kreditnotor

Nedan bild visar förfarandet vid olika typer av kreditnotor. Sedan följer mer information om respektive situation, och även förfarandet vid ersättningsleveranser förklaras.



Retur av varor

Rapporteringsmånad är den månad returen sker. För införsel används transaktionstyp 2, och för utförsel används transaktionstyp 21. Som fakturerat värde anges marknadsvärdet för den returnerade varan (observera att värdet ska vara positivt, inte negativt).

Retur av vara ska rapporteras i den riktning varan går:

- Ett företag i Sverige som får en vara i retur rapporterar det som införsel med transaktionstyp 2.
- Ett företag i Sverige som skickar en vara i retur rapporterar det som utförsel med transaktionstyp 21.

Företag endast uppgiftsskyldigt för införsel:

Ska inte rapportera en vara som skickas i retur till ett annat EU-land (utförsel).

Företag endast uppgiftsskyldigt för utförsel:

Ska inte rapportera mottagna returer från ett annat EU-land (införsel).

Om varuleveransen och returen sker under samma månad kan man dra av returvaran direkt från varuleveransen. Dvs. rapportera nettovikten och nettovärdet av den reella införseln/utförseln av varan.

Exempel

Ett svenskt företag är uppgiftsskyldiga till Intrastat för både införsel och utförsel. I mars tar det svenska företaget emot en varuleverans från Danmark med ett värde av 600 000 kr och rapporterar detta som införsel. I juli returnerar det svenska företaget varorna till Danmark och det svenska företaget krediteras 600 000 kr. Det svenska företaget rapporterar returen som utförsel med transaktionstyp 21 med varuvärde 600 000 kr.

Ett svenskt företag är endast uppgiftsskyldiga att rapportera införsel till Intrastat. I mars tar det svenska företaget emot en varuleverans från Danmark med ett värde av 600 000 kr och rapporterar detta som införsel. I juli returnerar det svenska företaget varorna till Danmark, och det svenska företaget krediteras 600 000 kr. Eftersom det svenska företaget inte är uppgiftsskyldiga för att rapportera utförsel behöver de inte rapportera detta till Intrastat.

Ersättningsleveranser

Rapporteringsmånad är den månad ersättningsleverans sker. Ange transaktionstyp 22 eller 23 för utförsel. För införsel används transaktionstyp 2. Som fakturerat värde anges marknadsvärdet för varorna i ersättningsleveransen (observera att värdet ska vara positivt, inte negativt).

Ersättningsleveranser ska rapporteras i den riktning varan går:

- Om ett svenskt företag tar emot en ersättningsleverans rapporteras det som införsel med transaktionstyp 2.
- Om ett svenskt företag skickar en ersättningsleverans rapporteras det som utförsel med transaktionstyp 22, när den ursprungliga varuleveransen har återlämnats, eller 23, när den ursprungliga varuleveransen inte har återlämnats.

Företag som endast är uppgiftsskyldig för införsel:

Ska inte rapportera ersättningsleverans till ett annat EU-land (utförsel).

Företag endast uppgiftsskyldig för utförsel:

Ska inte rapportera mottagna ersättningsleveranser från ett annat EU-land (införsel).

Exempel

Ett svenskt företag är uppgiftsskyldiga till Intrastat för både införsel och utförsel. Det svenska företaget säljer varor till ett finskt företag till ett värde av 900 000 kr. Det svenska företaget rapporterar detta till Intrastat som utförsel i juli. När varorna anländer till det finska företaget upptäcker de att varorna är defekta, och varorna returneras till Sverige i augusti. Det svenska företaget rapporterar returen som införsel med transaktionstyp 2. Det svenska företaget skickar i augusti även en ny leverans till det finska företaget som ersätter de defekta varorna. Det svenska företaget rapporterar detta som utförsel med transaktionstyp 22, och rapporterar det ursprungliga varuvärdet som värde.

Prisjusteringar och feldebiteringar

I efterhand prisjusterade varor ska rättas om skillnaden mellan det ursprungliga värdet och det rätta värdet överstiger 50 000 kr per varupost.

Exempel

Det svenska företaget köper varor till ett värde av 500 000 kr av ett estniskt företag. Varorna faktureras och levereras till Sverige i mars. En del av varorna är skadade när de anländer till Sverige, men de returneras inte till det estniska företaget. Det estniska företaget skickar i april en kreditnota på 200 000 kr. Det svenska företaget måste då skicka en rättelse för mars till Intrastat där tidigare rapporterat belopp, 500 000 kr, samt det nya beloppet, 300 000 kr, anges ($500\,000 - 200\,000 = 300\,000$). Kreditnotan tas därmed inte upp i rapporten för april.

Det svenska företaget köper varor av ett tyskt företag som fakturerar 800 000 kr. Varorna faktureras och levereras till Sverige i mars. I maj upptäcker det tyska företaget att de har fakturerat det svenska företaget i fel valuta och det svenska företaget har därmed betalat ett för högt belopp. I maj skickar det tyska företaget en kreditnota på 150 000 kr. Det svenska företaget måste då skicka en rättelse för mars till Intrastat där tidigare rapporterat belopp, 800 000 kr, samt det nya

beloppet, 650 000 kr, anges ($800\,000 - 150\,000 = 650\,000$). Kreditnotan tas därmed inte upp i rapporten för maj.

Rabatter och bonusar

I efterhand rabatterade varor eller erhållen bonus ska inte rättas.

Exempel

Ett svenskt företag köper in produkter från en leverantör i Italien till ett värde av 500 000 kr. Det svenska företaget tar emot varorna i maj och rapporterar detta som införsel till Intrastat. Under perioden juni-augusti säljer det svenska företaget vidare varorna till sina kunder. Enligt avtal med leverantören i Italien får det svenska företaget tillbaka en del av varuvärdet för samtliga varor de sålt vidare i form av en kreditnota. En rättelse ska inte skickas till Intrastat eftersom rabatten är okänd vid leveranstillfället.

Rätta en felaktig uppgift

Ett uppgiftsskyldigt företag eller ombud som upptäcker att insända uppgifter är felaktiga ska snarast mejla in en rättelse. Det går inte att själv korrigera i en redan inskickad rapport.

Rättelserna skrivs i den rättelseblankett som du hittar på vår hemsida och mejlas till **intrastat@scb.se**.

Om en hel rapport är felaktig, sänd in en helt ny rapport och kontakta oss, så tar vi bort den felaktiga.

Rättelser av fakturerat värde behöver inte lämnas om skillnaden mellan det ursprungliga värdet och det rätta värdet understiger 50 000 kr per varupost. Om felaktig landskod, varukod, ursprungsland, partner-Id eller transaktionskod rapporterats, eller om betydande fel har lämnats när det gäller vikt eller på annan kvantitet, ska varuposten alltid rättas.

Rättelsen ska innehålla organisationsnummer och tilläggsnummer. För varje varupost som rättas anges flöde (införsel/utförsel), period, varupostnummer, varukod, landskod, transaktionstyp, vikt, annan kvantitet och värdet. Gäller det en utförselrapport ska även partner-ID och ursprungsland uppges. Minusvärden får inte anges.