



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# EU-momspakken: "Udpakkes" den 1. januar 2010

## Nye regler for handel med ydelser, omvendt betalingspligt mv.

EU's momspakke ændrer reglerne for ydelser, der handles over grænserne. Fra 2010 bliver det hovedreglen, at der skal betales moms i køberens land, når køberen er en virksomhed. Fremover har køberen derfor pligt til at betale momsen. Herudover forenkles reglerne for momsrefusion i andre EU-lande.

Regeringen har fremsat lovforslag L 19, der medfører en række ændringer i momsloven.

### Formålet med de nye regler

Formålet med lovændringen er, at det skal være lettere at handle over landegrænserne.

Den øgede internationale samhandel og den teknologiske udvikling har ændret omfanget af og mønstret for handel med ydelser, således at de eksisterende regler medfører både fortolkningsproblemer og administrative byrder for de erhvervsdrivende.

### Ændringerne

De væsentligste ændringer i forslaget er:

- Ændringer af momsbeskatningsstedet for grænseoverskridende handel med ydelser – B2B
- Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- Indberetning til listesystemet ved salg af ydelser B2B
- Omvendt betalingspligt ved indenlandsk salg af CO2-kvoter og CO2-kreditter
- Forenklede regler vedrørende momsrefusion af momsudgifter inden for EU.

### Konsekvenser

De nye regler om ændring af momsbeskatningsstedet for ydelser får stor betydning for virksomheder, der sælger ydelser til virksomheder i udlandet.

Disse virksomheder står over for store administrative udfordringer, da de skal have tilpasset deres it-systemer til bl.a. at håndtere den udvidede indberetningspligt til listesystemet og til ændringen i momsrapporteringen.

Har din virksomhed salg af ydelser til udlandet, hvor køberen bliver betalingspligtig for momsen i hjemlandet, kan

du ikke undgå at blive berørt af de nye regler. Du bør derfor hurtigst muligt planlægge, hvordan de nye regler skal håndteres.

Ændringerne får i høj grad også betydning for virksomheder, der køber ydelser i udlandet, idet disse virksomheder i langt flere tilfælde end i dag skal beregne dansk moms af ydelser købt i udlandet. Ændringerne er nærmere omtalt nedenfor.

### Nye regler for levering af grænseoverskridende ydelser – B2B

I dag er hovedreglen, at ydelser solgt mellem erhvervsdrivende i EU skal momsbeskattes i sælgerens land.

Ifølge forslaget ændres dette princip fra 1. januar 2010.

Herefter bliver hovedreglen, at momsen skal betales i køberens land - af køberen.

Reglerne for salg af ydelser over landegrænserne, ændres så der i princippet kommer til at gælde de samme regler for salg af grænseoverskridende ydelser, som i dag gælder for salg af varer.

De nye regler for B2B-ydelser kommer også til at gælde for ydelser, der sælges til virksomheder, der ikke er momsregistreret – f.eks. pengeinstitutter, forsikrings-selskaber, fondsmæglere, skoler, kommuner, læger og tandlæger mv. Det betyder, at disse virksomheder skal betale moms af købet, men ikke kan fratække den betalte moms som købsmoms.

En række ydelser vil skifte momsbeskatningssted.

Det gælder f. eks. administrationsydelser, koncerninterne ydelser, management-ydelser, bogføringsydelser mv.

For dyrlægeydelser mv. vil tilsvarende være gældende.

### Langtidsleasing af transportmidler – B2B

Langtidsleasing af transportmidler - f.eks. personbiler, busser og tog - vil fremover skulle momses i kundens land.

### Transportydelser mv. – B2B

Momsbeskatningsstedet for transportydelser og ydelser vedrørende reparation og vurdering af løsøregerstande, ændres også.

Fremover skal alle disse ydelser faktureres uden moms, når de sælges B2B til købere i udlandet. Køberen skal afregne momsen i eget land efter reglerne om omvendt betalingspligt.

### Registreringspligt ved køb af ydelser

Alle virksomheder, der udfører momsfrie aktiviteter, og som ikke i forvejen er momsregistreret, får pligt til at lade sig momsregistrere, hvis de køber ydelser i udlandet.

Det skyldes, at sælgeren skal have mulighed for at undersøge, om køberen er afgiftspligtig.

### Indberetning til listesystemet ved salg af ydelser B2B

Salg af ydelser, hvor køberen har pligt til at angive og betale momsen, skal fremover indberettes til listesystemet.

Tilsvarende listeindberetning findes allerede i dag ved varesalg til momsregistrerede købere i andre EU-lande. Ændringen sker for at give myndighederne bedre kontrolmuligheder.

Det foreslås, at listeindberetningen fremover som udgangspunkt skal foretages **månedsvist** i stedet for som nu, hvor der skal indberettes kvartalsvis.

Der vil dog blive mulighed for - efter ansøgning - at få indberetningsfristen forlænget til kvartalet.

### Nye momskonti og momsangivelse

Momsregistrerede virksomheder skal fremover bogføre på disse yderligere momskonti:

- Konto for moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt.

Der indføres tilsvarende nye felter på momsangivelsen til indberetning af køb og salg af ydelser.

Fra 1. januar 2010 skal følgende efter det foreslåede derfor indberettes:

Fremover bliver der to A-rubrikker og to B-rubrikker:

- Rubrik A – Varer: Værdien af varekøb i andre EU-lande
- Rubrik A – Ydelser: Værdien af ydelser købt i andre EU-lande

- Rubrik B – Varer: Værdien af varesalg til andre EU-lande
- Rubrik B – Ydelser: Værdien af salg af ydelser til andre EU-lande
- Rubrik C – eksport til lande uden for EU.

### Omvendt betalingspligt – handel med CO2-kvoter mv.

For at hindre momskarusellsvig i forbindelse med handel med CO2-kvoter og CO2-kreditter foreslås det at indføre omvendt betalingspligt for momsen, når en dansk virksomhed sælger CO2-kvoter eller CO2-kreditter til en anden dansk virksomhed.

Det betyder, at en dansk virksomhed, der sælger disse ydelser til en anden dansk virksomhed ikke skal opkræve moms af salget.

Momsen skal derimod beregnes af køberen, der har fradrag for den beregnede moms efter de almindelige regler om momsfradrag.

### Momsrefusion i andre EU-lande

Med lovforslaget lægges der op til, at det skal blive lettere at søge moms tilbage i de andre EU-lande.

Dette betyder farvel til 27 forskellige ansøgningsblanketter, der i dag skal udfyldes manuelt.

Tilbagesøgningsproceduren bliver moderniseret, så den administrative byrde for virksomhederne reduceres.

Fremover kan anmodningen om momsrefusion kun foretages elektronisk via en portal på SKATs hjemmeside under TastSelv. Ansøgningen sker på dansk.

Efter validering sender SKAT ansøgningen videre til de medlemslande, hvor momsudgiften er afholdt.

Hvis ansøgningslandet finder, at der er behov for indsendelse af bilag, kan disse som udgangspunkt indsendes elektronisk.

Ansøgningsfristen forlænges til den 30. september året efter, momsudgiften er afholdt.

Tidsfristerne for behandling af ansøgningerne bliver strammet op, således at medlemslandene fremover har 4 måneder til at afgøre, om en ansøgning berettiger til tilbagebetaling, og herefter 10 dage til at udbetale beløbet.

Vi hilser de nye regler om elektronisk tilbagesøgning af moms velkommen, da de gamle utidssvarende tilbagesøgningsprocedurer har afholdt mange virksomheder fra at tilbagesøge den udenlandske moms, som de var berettiget til.

### Afslutning

Har din virksomhed salg af ydelser til udlandet, hvor køberen bliver betalingspligtig for momsen i hjemlandet, kan du ikke undgå at blive berørt af de nye regler. Du bør derfor hurtigst muligt planlægge, hvordan de nye regler skal håndteres.

Ændringerne får i høj grad også betydning for virksomheder, der køber ydelser i udlandet, idet disse virksomheder i langt flere tilfælde end i dag skal momsregistreres og beregne dansk moms af ydelser købt i udlandet.

Hvis du har spørgsmål til de nye regler, der træder i kraft 1. januar 2010, er du velkommen til at kontakte din daglige revisor eller Skatteafdelingen.