



# Moms ved handel med udlandet

En praktisk vejledning

Maj 2010

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB



BEIERHOLM – medlem af HLB International  
– et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere

**BEIERHOLM**  
VI SKABER BALANCE



## FORORD

Fra 1. januar 2010 er de grundlæggende regler for virksomheders køb og salg af ydelser over landegrænser ændret. De ændrede regler betyder, at fakturaen som altovervejende hovedregel skal udstedes uden moms, og at køberen skal betale momsen i sit hjemland.

Formålet med informationen er at give en praktisk anvendelig vejledning om den momsmæssige behandling ved grænseoverskridende handel med varer og ydelser.

Såfremt du får behov for yderligere rådgivning, er du meget velkommen til at kontakte os.

Maj 2010

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Skatteafdelingen

---

<b>1. Indledning</b>	<b>4</b>
1.2. Undtagelser fra hovedreglen	4
<b>2. Momsæssig behandling af ydelser omfattet af hovedreglen</b>	<b>6</b>
2.1. Salg af ydelser til virksomheder andre EU-lande	6
2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	7
2.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	7
2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	8
<b>3. Momsæssig behandling af handel med varer over landegrænserne</b>	<b>9</b>
3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	9
3.2. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU	10
3.3. Køb af varer fra andre EU-lande	10
3.4. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU	10
<b>4. Nye krav til bogholderiet</b>	<b>12</b>
<b>5. Momsangivelsen anno 2010</b>	<b>13</b>
<b>6. Eksempler på handelssituationer</b>	<b>15</b>
6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	15
6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	17
6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	19
6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	21
6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	23
6.6. Salg af varer til lande uden for EU	25
6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande	27
6.8. Køb af varer fra lande uden for EU	29

---

## 1. INDLEDNING

Fra 1. januar 2010 er de grundlæggende momsregler for virksomheders køb og salg af ydelser over landegrænserne ændret. De ændrede regler betyder, at ydelserne som alt overvejende hovedregel skal sælges uden moms. I stedet skal køberen beregne og betale momsen i sit hjemland. Dette kaldes omvendt betalingspligt eller reverse charge.

Denne information beskriver både de ændrede momsregler for køb og salg af ydelser mellem virksomheder, og momsreglerne for køb og salg af varer. Informationen er en praktisk vejledning i, hvordan momsen håndteres.

Den nye hovedregel for ydelser omfatter eksempelvis køb/salg af:

- Management fee
- Administrationsydelser
- Transportydelser
- Reklameydelser
- Rådgivnings- og konsulent ydelser
- Udlejning af arbejdskraft
- Salgsprovision
- Formidlingshonorarer
- Revisions- og advokat ydelser
- Leasing af transportmidler
- Reparationsydelser
- Lagerleje
- Arbejde på løsøregenstande
- Elektroniske ydelser m.fl.

De nye regler gælder ikke salg til private, men gælder både for salg til virksomheder i andre EU-lande og lande uden for EU. Reglerne gælder også ved salg til virksomheder, der ikke er momsregistrerede. Hvis momsfri virksomheder køber ydelser omfattet af hovedreglen, skal de lade sig momsregistrere for at afregne momsen af købet.

### 1.2. Undtagelser fra hovedreglen

#### *Ydelser vedrørende fast ejendom*

Ydelser vedrørende fast ejendom skal momsnes i det land, hvor ejendommen er beliggende. Det gælder eksempelvis håndværksydelser, arkitektydelser og ejendomsmægler ydelser. Det samme gør sig gældende for hotelovernatninger.

### *Passagerbefordring*

Passagerbefordring skal momses i det land, hvor befordringen sker. Der skal tages hensyn til den tilbagelagte strækning. I Danmark har bestemmelsen reelt kun betydning for turistkørsel, idet anden personbefordring er momsfri i Danmark.

### *Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, videnskab undervisning o.l.*

Aktiviteter inden for kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning o.l. – herunder messer, udstillinger og konferencer - skal momses i Danmark, hvis aktiviteten finder sted her.

Fra 1. januar 2011 skal ydelser i tilknytning til messer og udstillinger mv., der leveres B2B, momses i køberens hjemland, medmindre ydelsen vedrører direkte adgang til arrangementerne.

### *Restaurationsvirksomhed*

Restaurationsvirksomhed skal momses i det land, hvor ydelsen udføres. Det betyder, at der skal betales moms i det land, hvor maden reelt indtages. Restaurant- og catering-ydelser om bord på skibe, fly og tog skal dog som udgangspunkt momses i afgangslandet.

### *Korttidsudlejning af transportmidler*

Korttidsudlejning af transportmidler momses i det land, hvor transportmidlet stilles til rådighed for lejer. Med korttidsudlejning af transportmidler menes der udlejning på højst 30 dage.

## 2. MOMSMÆSSIG BEHANDLING AF YDELSER OMFATTET AF HOVEDREGLEN

Nedenfor er momsreglerne for udvalgte handelssituationer omfattet af hovedreglen beskrevet nærmere. Det gælder:

1. Salg af ydelser til andre EU-lande
2. Salg af ydelser til lande uden for EU
3. Køb af ydelser fra andre EU-lande
4. Køb af ydelser fra lande uden for EU.

Sidst i denne information er givet eksempler på handelssituationerne.

### 2.1. Salg af ydelser til virksomheder andre EU-lande

#### *Fakturakrav*

Der skal udstedes en faktura uden moms.

Af fakturaen skal fremgå følgende:

- Købers momsnummer
- Teksten: "The sale is subject to reverse charge. The recipient is liable for VAT" eller anden tilsvarende tekst, der tilkendegiver, at kunden skal betale momsen i sit hjemland.

#### *Momsangivelsen/listeangivelse*

Salget skal angives på den nye "rubrik B-ydelser" på momsangivelsen, da køberen er betalingspligtig for momsen.

Salget skal indberettes til listesystemet. Indberetningen foretages via SKATs TastSelv hjemmeside.

Indberetningen skal indeholde følgende oplysninger:

- Køberens momsnummer med landekode foran
- Samlede værdi af leverancer af ydelser uden moms til hver enkelt køber i andre EU-lande, hvor køberen skal betale erhvervsmoms i hjemlandet
- Samlede værdi af leverancer af ydelser uden moms til andre EU-lande (periodens totalsalg til EU-kunder).

Listeangivelsen skal for 2010 indsendes kvartalsvis og fra 2011 hver måned.

## *Dokumentation*

Sælger skal undersøge, om køber er en afgiftspligtig virksomhed. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer. Momsnumrets gyldighed kan verificeres på SKATs hjemmeside, og udskrift af verifikationen bør gemmes i regnskabet.

Hvis det ikke er muligt at få køberens momsnummer oplyst, bør salget pålægges dansk moms, indtil sælger er i besiddelse af gyldigt momsnummer.

## **2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU**

Salg af ydelser til virksomheder uden for EU kan ligeledes som hovedregel sælges uden dansk moms.

Der vil dog være visse ydelser, hvor momsbeskatningsstedet er afhængigt af, hvor ydelseren udnyttes/benyttes. Dette vil eksempelvis være:

- Reklameydelser
- Rådgivnings- og konsulentytelser
- Levering af arbejdskraft
- Udlejning af løsøregerstande.

Hvis ydelseren benyttes/udnyttes i Danmark, skal salget pålægges dansk moms.

## *Fakturakrav*

Der er ingen krav om anførsel af momsnummer samt anden påtegning på fakturaen.

## *Momsangivelsen/listeindberetning*

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Salget skal ikke indberettes til listesystemet.

## **2.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande**

Danske virksomheder vil som udgangspunkt modtage faktura uden moms, når sælger er i besiddelse af virksomhedens danske momsnummer.

## *Momsangivelsen*

Køber skal medtage fakturaværdien på den nye rubrik A-ydelser på momsangivelsen.

Køber skal selv beregne 25% dansk moms af købet, som medtages på momsangivelsens rubrik "Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt".

I det omfang købet anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter, kan erhvervelsesmomsen fratrækkes som købsmoms.

### **2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU**

Køb af ydelser fra leverandører uden for EU vil som hovedregel ligeledes være uden moms.

#### *Momsangivelsen*

Køber skal selv beregne 25% dansk moms af fakturaværdien, som medtages i rubrikken "Moms køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt".

I det omfang købet anvendes til momspligtige aktiviteter, kan erhvervelsesmomsen fratrækkes som købsmoms.

Købet skal ikke medtages i rubrikkerne A-C.

## 3. MOMSMÆSSIG BEHANDLING AF HANDEL MED VARER OVER LANDEGRÆNSERNE

Nedenfor er momsreglerne for handel med varer beskrevet nærmere.

1. Salg af varer til andre EU-lande
2. Salg af varer til lande uden for EU
3. Køb af varer i andre EU-lande
4. Køb af varer i lande uden for EU.

Sidst i informationen er givet eksempler på handelssituationerne.

### 3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande

#### *Fakturakrav*

Der kan udstedes en faktura uden moms, hvis

- Køberen er momsregistreret i et andet EU-land og
- Varen forlader Danmark.

Af fakturaen skal fremgå følgende:

- Købers momsnummer med landekode foran
- Teksten "free of VAT", "momsfritaget", "zero-rated" eller anden påtegning.

#### *Momsangivelsen/listeangivelse*

Sælger skal medtage salget på momsangivelsens rubrik B-varer.

Der skal foretages listeindberetning, der skal indeholde følgende oplysninger:

- Køberens momsnummer
- Samlede værdi af leverancer af varer uden moms til hver enkelt køber i andre EU-lande, hvor køberen skal betale erhvervsmoms i hjemlandet
- Samlede værdi af leverancer af varer uden moms til andre EU-lande (periodens total-salg til EU-kunder).

Listeangivelsen skal for 2010 indsendes kvartalsvis og fra 2011 hver måned.

#### *Dokumentation*

Sælger skal undersøge, om køber er momsregistreret. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer. Momsnumrets gyldighed skal verificeres på SKATs hjemmeside, og udskrift af verifikationen bør gemmes i regnskabet.

Hvis det ikke er muligt at få køberens momsnummer oplyst, skal varesalget pålægges dansk moms.

### **3.2. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU**

Salg af varer til lande uden for EU er fritaget for moms, uanset om køberen er en virksomhed eller en privatperson.

Den danske virksomhed kan derfor udstede en faktura uden dansk moms, hvis varerne forlader EU.

Virksomheden skal kunne dokumentere, at varerne har forladt EU. Dokumentationen kan bestå af fakturakopi, korrespondance med køber, bankafregning, fragtbrev eller kopi af udførselsangivelse.

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Ved eksport af varer til lande uden for EU skal der udfærdiges en udførselsangivelse.

Der skal ikke foretages yderligere indberetninger.

### **3.3. Køb af varer fra andre EU-lande**

Den danske virksomhed vil modtage en faktura uden moms, når leverandøren er i besiddelse af køberens danske momsnummer, og at varerne har forladt leverandørens hjemland.

#### *Momsangivelsen*

Køber skal selv beregne 25% dansk moms af købet, som medtages på momsangivelsens rubrik "Moms af varekøb fra udlandet".

I det omfang købet anvendes til virksomhedens momsplichtige aktiviteter, kan erhvervsmomsen fratrækkes som købsmoms.

Fakturaværdien af købet skal medtages på momsangivelsens rubrik A-varer.

### **3.4. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU**

Den danske virksomhed vil modtage en faktura uden moms fra den udenlandske leverandør.

Virksomheden skal betale importmoms ved indførsel af varer fra lande uden for EU.

Der kan endvidere være told på varerne.

SKAT orienterer virksomheden om importmomsens størrelse, når varerne er angivet til fortoldning.

### *Momsangivelsen*

Importmomsen betales via momsangivelsen i rubrikken "Moms af varekøb fra udlandet".

I det omfang købet anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter, kan importmomsen fratrækkes som købsmoms.

Købet skal ikke medtages i rubrikkerne A-C.

### 4. NYE KRAV TIL BOGHOLDERIET

Som følge af de ændrede regler for handel med ydelser over landegrænserne er der fremover krav om, at regnskabet skal indeholde disse lovpligtige konti:

- Konto for salgsmoms
- Konto for moms af varekøb i udlandet – momsen af varekøb fra både EU-lande og lande uden for EU
- Konto for moms af køb af ydelser i udlandet med omvendt betalingspligt – momsen af ydelser fra både EU-lande og lande uden for EU
- Konto for købsmoms
- Konto for varekøb i EU – på kontoen bogføres købsprisen uden moms for varer købt i andre EU-lande
- Konto for ydelser indkøbt i EU med omvendt betalingspligt – købsprisen uden moms bogføres
- Konto for EU-salg af varer – værdien uden moms bogføres
- Konto for salg af ydelser inden for EU med omvendt betalingspligt – værdien af salget uden moms bogføres
- Konto for eksport – på kontoen bogføres salgsprisen uden moms for andre varer og ydelser til udlandet.

Kravet om, at virksomhedernes regnskab skal indeholde særlige konti, anses for opfyldt i det omfang, virksomheden på SKATs foranledning, via elektroniske koder/programmer, kan fremskaffe og specificere de oplysninger, der skulle fremgå af de særlige konti.

## 5. MOMSANGIVELSEN ANNO 2010

Sådan ser momsangivelsen ud pr. 1. januar 2010:

<b>Modtagelsesdato</b>	2010-01-27
<b>Betalingsform</b>	HomeBanking
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>
<b>Fradrag</b>	
Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>
Afgiftsbeløb i alt	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

Som det fremgår, er der to nye rubrikker – henholdsvis rubrik A-ydelser og rubrik B-ydelser.

Rubrikkerne A – C skal indeholde følgende transaktioner:

<b>Momsangivelsen</b>	<b>Beskrivelse</b>
Rubrik A-varer	Værdi uden moms af: - Varekøb i andre EU-lande - Udenlandske virksomheders installation og montering her i landet
Rubrik A-ydelser	Værdi uden moms af køb af ydelser i andre EU-lande, hvor virksomheden er betalingspligtig for momsen efter reglerne om omvendt betalingspligt
Rubrik B-varer	Værdi uden moms af - varesalg til andre EU-lande - installation og montering af varer i andre EU-lande
Rubrik B-ydelser	Værdi uden moms af salg af ydelser leveret til andre EU-lande, hvor modtageren er betalingspligtig for momsen.
Rubrik C	Værdi uden moms for salg af andre varer og ydelser der leveres uden moms, til andre EU-lande og lande uden for EU.

## 6. EKSEMPLER PÅ HANDELSSITUATIONER

### 6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande

Momsangivelsen:

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 til en aftager i et andet EU-land.

<b>Modtagelsesdato</b>	2010-01-27	
<b>Betalingsform</b>	HomeBanking	
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>	

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>

**Fradrag**

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>

Afgiftsbeløb i alt

  

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text" value="100.000"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

### *Bogføring*

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser til andre EU-lande		Debitorkonto eller bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
	100.000	100.000	

### *Listeangivelse*

Der skal indsendes listeangivelse vedrørende salget med oplysning om kundens momsnummer samt værdi af salget uden moms.

## 6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 til en aftager uden for EU.

**Modtagelsesdato** 2010-01-27  
**Betalingsform** HomeBanking  
**Periode / Afregningsfrist**

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>

### Fradrag

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>
Afgiftsbeløb i alt	<input type="text"/>

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text" value="100.000"/>

### *Bogføring*

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser til lande uden for EU		Debitoronto eller Bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
<hr/>		<hr/>	
	100.000	100.000	

## 6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 fra en leverandør i et andet EU-land.

<b>Modtagelsesdato</b>	<b>2010-01-27</b>	
<b>Betalingsform</b>	<b>HomeBanking</b>	
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>	

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text" value="25.000"/>

**Fradrag**

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text" value="25.000"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>

Afgiftsbeløb i alt

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text" value="100.000"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

## Eksempler på handelssituationer

---

### Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser  
i andre EU-lande

<b>D</b>	<b>K</b>
100.000	

Kreditorkonto

<b>D</b>	<b>K</b>
	100.000

Konto for moms af køb  
af ydelser i udlandet med om-  
vendt betalingspligt

<b>D</b>	<b>K</b>
	25.000

Konto for  
købsmoms

<b>D</b>	<b>K</b>
25.000	

## 6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 fra en leverandør i et land uden for EU.

<b>Modtagelsesdato</b>	2010-01-27	
<b>Betalingsform</b>	HomeBanking	
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>	

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>	
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>	
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>	25.000

**Fradrag**

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>	25.000
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>	
Elafgift	<input type="text"/>	
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>	
Kulafgift	<input type="text"/>	
CO2-afgift	<input type="text"/>	
Vandafgift	<input type="text"/>	

Afgiftsbeløb i alt

  

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

## Eksempler på handelssituationer

---

### Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser  
fra lande uden for EU

<b>D</b>	<b>K</b>
100.000	

Kreditorkonto eller  
bankkonto

<b>D</b>	<b>K</b>
	100.000

Konto for moms af køb  
af varer og ydelser fra  
udlandet

<b>D</b>	<b>K</b>
	25.000

Konto for  
købsmoms

<b>D</b>	<b>K</b>
25.000	

## 6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger varer for DKK 100.000 varer til en aftager i et andet EU-land.

**Modtagelsesdato** 2010-01-27  
**Betalingsform** HomeBanking  
**Periode / Afregningsfrist** Vælg

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>

### Fradrag

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>
Afgiftsbeløb i alt	<input type="text"/>

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text" value="100.000"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

### *Bogføring*

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til andre EU-lande		Debitorkonto eller bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
	100.000	100.000	

### *Listeangivelse*

Der skal indsendes listeangivelse vedrørende salget med oplysning om kundens momsnummer samt værdi af salget uden moms.

## 6.6. Salg af varer til lande uden for EU

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger varer for DKK 100.000 varer til aftagere uden for EU.

**Modtagelsesdato** 2010-01-27  
**Betalingsform** HomeBanking  
**Periode / Afregningsfrist**

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>
<b>Fradrag</b>	
Købsmoms (indgående moms)	<input type="text"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>
Afgiftsbeløb i alt	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text" value="100.000"/>

### *Bogføring*

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til lande uden for EU		Debitorkonto eller bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
<hr/>		<hr/>	
	100.000	100.000	

## 6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber varer for DKK 100.000 fra en leverandør i et andet EU-land.

<b>Modtagelsesdato</b>	<b>2010-01-27</b>
<b>Betalingsform</b>	<b>HomeBanking</b>
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text" value="25.000"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>

**Fradrag**

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text" value="25.000"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>

Afgiftsbeløb i alt

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text" value="100.000"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

### Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af varer i andre EU-lande		Kreditorkonto eller bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
100.000			100.000
Konto for moms af køb af varer i andre EU-lande		Konto for købsmoms	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
	25.000	25.000	

## 6.8. Køb af varer fra lande uden for EU

### Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber varer for DKK 100.000 fra en leverandør uden for EU.

<b>Modtagelsesdato</b>	<b>2010-01-27</b>
<b>Betalingsform</b>	<b>HomeBanking</b>
<b>Periode / Afregningsfrist</b>	Vælg <input type="text"/>

---

Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/>
Moms af varekøb i udlandet	<input type="text" value="25.000"/>
Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/>

**Fradrag**

Købsmoms (indgående moms)	<input type="text" value="25.000"/>
Olie- og flaskegasafgift	<input type="text"/>
Elafgift	<input type="text"/>
Naturgas- og bygasafgift	<input type="text"/>
Kulafgift	<input type="text"/>
CO2-afgift	<input type="text"/>
Vandafgift	<input type="text"/>

Afgiftsbeløb i alt

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik A. Værdien uden moms af ydelser købt i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik B. Værdien af salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal der indsendes liste.	<input type="text"/>
Rubrik C. Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet.	<input type="text"/>

### Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af varer i lande uden for EU		Kreditorkonto eller bankkonto	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
100.000			100.000
Konto for moms af køb af varer i lande uden for EU		Konto for købsmoms	
<b>D</b>	<b>K</b>	<b>D</b>	<b>K</b>
	25.000	25.000	





**Hjørring**

Læsøvej 5 A  
9800 Hjørring  
Tel. 98 92 18 11

**Frederikshavn**

Suensonsvej 75  
9900 Frederikshavn  
Tel. 98 42 22 66

**Dronninglund**

Slotsgade 29  
9330 Dronninglund  
Tel. 98 84 12 33

**Aalborg**

Voergaardvej 2  
9200 Aalborg SV  
Tel. 98 18 72 00

**Farsø**

Frederik IX's Plads 4  
9640 Farsø  
Tel. 98 63 14 44

**Hobro**

Smedevej 1 B  
9500 Hobro  
Tel. 98 52 09 99

**Hadsund**

Ringvejen 2 A  
9560 Hadsund  
Tel. 98 57 24 44

**Viborg**

Gl. Skivevej 73  
8800 Viborg  
Tel. 86 61 18 11

**Århus**

Guldsmedgade 3  
8100 Århus C  
Tel. 87 32 57 00

**Haderslev**

Gåskærgade 32  
6100 Haderslev  
Tel. 74 52 18 12

**København**

Gribskovvej 2  
2100 København Ø  
Tel. 39 16 76 00

**Haslev**

Bregentvedvej 22  
4690 Haslev  
Tel. 56 31 27 90

**Næstved**

Handelsskolevej 1  
4700 Næstved  
Tel. 55 77 08 77

**Slagelse**

Industrivej 1  
4200 Slagelse  
Tel. 55 77 08 77

[www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk)