



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Momsrefusion i udlandet

## Midlertidig procedure for tilbagesøgning af moms i EU

Med indførelsen af EU's momspakke med virkning fra 1. januar 2010 er der også sket ændringer i proceduren for tilbagesøgning af moms i udlandet, som virksomheder har afholdt i forbindelse med sine momspligtige aktiviteter.

SKAT har på sin hjemmeside oplyst, hvordan virksomhederne skal forholde sig til SKATs midlertidige løsning til ansøgning om momsrefusion i de øvrige EU-lande.

For at kunne anvende den midlertidige løsning skal virksomhederne have en TastSelv-kode.

### Tilmelding til ordningen

Selvom virksomheden allerede er tilmeldt SKATs TastSelv-ordning, skal der ske en **selvstændig tilmelding til momsrefusionssystemet**.

Dette sker via TastSelv, hvor der efter log-in klikkes på "Tilmeldingsoplysninger", hvorefter momsrefusionsordningen kan tilmeldes:

Indberetningsområde	Klik på området du ønsker at redigere	Ja	Nej
Moms		X	
Momsrefusion		X	
Punktafgifter		X	
Fastlagte kontingenter og 2-b. ansættelses (ADFA)			X
Listesystem			X

Herefter udfyldes oplysninger om virksomhedens kontaktperson og mailadresse til brug for spørgsmål vedrørende momsrefusionen. Efter modtagelse af kvitterings-skærbillede er virksomheden nu tilmeldt ordningen.

### Valg af repræsentant/momsbureau

Virksomheder, der ønsker at anvende en repræsentant til ansøgning om momsrefusion, skal vælge sin repræsentant i TastSelv.

Dette gøres ved at angive repræsentantens CVR-/SE-nummer og autorisere den pågældende repræsentant til området "Momsrefusion". Det er kun muligt at vælge repræsentanter, der er tilmeldt Revisorordningen i TastSelv Erhverv.

Efter at have logget ind på TastSelv klikkes på link "Ret-tigheder til selvbetjening" i venstremenuen.

Navn	Indberetningsområde	CVR-/SE-nr.	E-mailadresse
MomsrefusionPRG	Momsrefusion	33376000	skat@skat.dk
Skatteforlyst	Skatteforlyst	33376000	skat@skat.dk
Skatteforlyst	Skatteforlyst	33376000	skat@skat.dk

Herefter gøres følgende:

1. I drop down-listen Indberetningsområde, vælg "MomsrefusionPRG"
2. Klik på blå pil til højre
3. Indtast SE-/CVR-nummer på repræsentanten/-momsbureauet
4. Klik på blå pil til højre
5. Udfyld slutdato
6. Klik på knap Gem
7. Ansøger har nu oprettet det pågældende moms-bureau/revisor som fuldmægtig.

## Ansøgning om momsrefusion

For at ansøge om momsrefusion skal der logges ind på TastSelv og klikkes på "Momsrefusion" i menuen i venstre side af skærmen.

Her er du: Virksomhed > TastSelv > Erhverv > Momsrefusion

---

### Ansøgning om momsrefusion

---

**Ansøger**

CVR-/SE-nummer:  
01176271

Navn: *	Vejnavn: *	Husnummer: *	Postboks:
Service FKT-TEST-RØD-31	Nybovej	123	
Postnr: *	By: *	Land: *	
5220	Cdence SØ	Danmark	
Email: *	Telefon:		

Herefter udfyldes momsrefusionsskemaet med de nødvendige oplysninger, og de fakturaer, som momsens ønskes tilbagetaget for, indtastes i skemaet.

## Upload i eMomssystemet

I forbindelse med at den elektroniske tilbagesøgning af moms er etableret, åbner systemet op for, at virksomhederne kan ansøge om momsrefusion ved upload af en semikolonsepareret fil, eksempelvis via indtastning i Excel eller lignende.

Det eneste, der kræves for at uploade oplysningerne til SKAT frem for at taste dem ind via SKATs hjemmeside er, at oplysningerne indtastes i den rigtige rækkefølge og efterfølgende gemmes som kommasepareret/semikolonsepareret fil.

SKAT har på hjemmesiden for eMomssystemet lagt en vejledning ind, der viser, hvordan konverteringen foretages, og i hvilken rækkefølge oplysningerne skal indtastes.

## Om den nye momsrefusion

Det er vores forhåbning, at den nye momsrefusionsordning vil medføre væsentlige administrative lettelser for de virksomheder, der har moms til gode i udlandet.

Hele projektets succes står og falder dog med, om SKAT kan få de tekniske systemer til at fungere på en tilfredsstillende måde.

Lykkes det for SKAT at få et stabilt system op at køre, vil det medføre pæne besparelser for virksomhederne i forhold til at søge momsens retur, samtidig med at ordningen åbner op for, at de virksomheder, der hidtil ikke har søgt momsens tilbage pga., at det hidtidige system var for besværligt, nu med fordel vil kunne søge momsens tilbage, også for mindre beløb.

Det er dog også klart, at såfremt systemet viser sig at være ustabil eller vanskeligt at anvende, så vil de gode intentioner om en lettere momsrefusion gå tabt, og man vil være tilbage ved udgangspunktet, hvor en række virksomheder desværre valgte at undlade at søge momsens tilbage.

Vi skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at det er SKATs opfattelse, at hvis virksomheden undlader at søge

momsens tilbage i udlandet, vil denne moms skattemæssigt ikke blive betragtet som en driftsudgift og vil derfor ikke kunne fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I opstartsfasen har momsrefusionssystemet desværre vist sig at være ustabil, specielt når virksomhederne vælger at indtaste oplysningerne direkte på SKATs hjemmeside.

Vi anbefaler derfor at anvende muligheden for at uploade oplysningerne som semikolonseparerede filer for på den måde at være mindre afhængig af, at SKATs systemer fungerer over en længere indtastningsperiode.

## Afslutning

Vi er naturligvis behjælpelige med assistance i forbindelse med tilbagesøgningsproceduren, herunder at assistere med oprettelsen af semikolonseparerede filer.

Kontakt din revisor eller skatteafdelingen for yderligere oplysninger.