



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Husk dokumentationen ved salg af varer til udlandet

**SKAT har stor fokus på, at betingelserne for at sælge varer uden moms er overholdt. Overholdes betingelserne ikke, opkræver SKAT dansk moms.**

Ved handel med varer til udenlandske virksomheder er det en fordel at kunne fakturere uden dansk moms.

Det er derfor vigtigt, at sælger er opmærksom på reglerne herfor, således at den danske sælger ikke kommer til at hæfte for salgsmoms.

SKAT har udsendt et nyhedsbrev med temaet "Sid ikke tilbage med sorteper, når du sælger varer til virksomheder i andre EU-lande".

Vi har i den anledning udsendt dette nyhedsbrev.

### Salg af varer til andre EU-lande

Ved salg af varer til andre EU-lande er der to objektive regler, som skal være overholdt for at kunne fakturere uden dansk moms:

#### 1. Køber skal være momsregistreret i et andet EU-land

Sælger skal være i besiddelse af et korrekt momsnummer, før der kan faktureres uden dansk moms. Købers momsnummer skal tjekkes på SKATs hjemmeside, og verifikationen skal printes ud og gemmes som en del af regnskabsgrundlaget. Momsnumret skal anføres på fakturaen med landekoden foran.

Er sælger i tvivl, om at køber har oplyst det korrekte momsnummer, skal sælger sikre sig flere oplysninger om køberens identitet. Dette kan være nødvendigt i de situationer, hvor verifikationen fra SKATs hjemmeside kun oplyser, at køber er momsregistreret og ikke oplyser købers navn og adresse. SKAT har dog udmeldt, at verifikationen fra 2012 vil oplyse både købers navn og adresse.

Udover kundens momsnummer skal teksten "free of VAT" eller anden lignende tekst anføres på fakturaen.

#### 2. Varerne skal forlade Danmark

Sælger skal kunne dokumentere, at varerne har forladt Danmark. Det vil oftest kunne ske, ved at der er anvendt ekstern transportør, og dokumentationen derfor sker i form af fragtbrev, erklæring fra fragtfører, speditør m.v.

Men i de situationer, hvor sælger eller køber selv forestår transporten af varerne ud af Danmark, er det særligt vigtigt at kunne dokumentere, at varerne har forladt Danmark. SKAT oplyser, at dokumentationen kan bestå i en erklæring fra køber, om at varerne er modtaget i et andet EU-land.

Det er vigtigt, at køber først udsteder denne erklæring, når varerne er modtaget i det andet EU-land, og at erklæringen ikke udstedes, når køber modtager varerne i Danmark. Hvis erklæringen er udstedt, når varerne modtages i Danmark, er der stor risiko for, at SKAT vil opkræve dansk moms af leverancen – jf. nedenstående eksempler fra SKAT's nyhedsbrev.

#### Salg fra et byggemarked

Et byggemarked sælger for 2,5 mio. DKK byggematerialer uden moms til en mand fra Tyskland.

Han oplyser ved købet sit tyske momsnummer og skriver under på, at han vil tage varerne med til Tyskland.

SKAT har afkrævet byggemarkedet dansk moms, da byggemarkedet ikke har undersøgt det tyske momsnummer på SKATs hjemmeside, og da der ikke kan fremlægges bevis for, at varerne er transporteret til Tyskland.

#### En maskinhandler sælger en traktor til en kunde fra Polen

Handlen afregnes uden moms kontant med DKK 125.000, og den polske kunde sørger selv for transporten, da han tager traktoren med på sin ladvogn.

Maskinhandleren kan bevise, at han har tjekket momsnummeret på SKATs hjemmeside, og at han har fået besked på, at dette er gyldigt.

Kunden underskriver ved modtagelse af traktoren en erklæring på, at han tager den med til Polen.

Ved denne handel har SKAT afkrævet den danske virksomhed dansk moms, da den danske virksomhed ikke har kunnet fremlægge bevis for, at varen er transporteret til et andet EU-land.

#### **Hvad gør man, hvis man er i tvivl?**

Er man i tvivl om, hvorvidt betingelserne for det momsfri EU-salg er opfyldt, bør man i første omgang opkræve dansk moms og herefter udstede en kreditnota og tilbagebetale momsen, når køber sender en skriftlig erklæring fra udlandet om, at han har modtaget varen.

#### **Salg af varer til lande uden for EU**

Ved salg af varer til lande uden for EU er momsfriheden betinget af, at varerne forlader EU's område.

Salget kan således både ske momsfrit til virksomheder og privatpersoner, der er bosiddende i lande uden for EU.

Dokumentation for, at varerne forlader EU, skal foreligge i form af udførselspapirer (toldpapirer), faktura, fragtdokumentation eller lignende.

#### **Modtagelse af kontantbeløb**

Danske virksomheder skal være opmærksomme på, at det ikke er tilladt at modtage kontantbetalinger på DKK 100.000 og derover. Det fremgår af hvidvaskningsloven. Dette gælder både, hvis betaling sker på én gang eller som flere betalinger, hvis betalingerne ser ud til at være indbyrdes forbundet.

#### **Afslutning**

Det er vigtigt, at alle betingelserne overholdes, hvis der sælges uden dansk moms.

SKAT har fokus på området og har i flere sager opkrævet dansk moms af salget, når der ikke foreligger korrekt dokumentation for, at varerne har forladt Danmark.

Det er især vigtigt i de situationer, hvor køber eller sælger selv forestår transporten ud af Danmark.

Kontakt din revisor eller skatteafdelingen for eventuelt nærmere afklaring.