



# Moms ved handel med udlandet

En praktisk vejledning

STATSAUTORISERET  
REVISIONSPARTNERSELSKAB



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

**BEIERHOLM**  
VI SKABER BALANCE



### FORORD

De grundlæggende regler for virksomheders køb og salg af varer og ydelser over landegrænserne indebærer, at fakturaen som altovervejende hovedregel skal udstedes uden moms, og at køberen skal betale momsen i sit hjemland.

Der er dog en række betingelser, der skal være opfyldte, for at der kan købes og sælges uden moms.

Fra 1. januar 2013 har SKAT præciseret reglerne for den dokumentation, der skal foreligge ved salg af varer og ydelser til udlandet.

Formålet med denne information er at give en praktisk anvendelig vejledning om den momsmæssige behandling ved grænseoverskridende handel med varer og ydelser, herunder at give anvisning på hvordan indberetningerne skal foretages til SKAT.

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

April 2013

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen



---

<b>1. Indledning</b>	<b>5</b>
1.1. Undtagelser fra hovedreglen	6
<b>2. Momsæssig behandling af ydelser omfattet af hovedreglen</b>	<b>7</b>
2.1. Salg af ydelser til virksomheder andre EU-lande	7
2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	8
2.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	10
2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	10
<b>3. Momsæssig behandling af handel med varer over landegrænserne</b>	<b>11</b>
3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	11
3.2. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU	13
3.3. Køb af varer fra andre EU-lande	13
3.4. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU	14
<b>4. Krav til bogholderiet</b>	<b>15</b>
<b>5. Momsangivelsen anno 2013</b>	<b>16</b>
<b>6. Eksempler på handelssituationer</b>	<b>18</b>
6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	18
6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	20
6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	22
6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	24
6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	26
6.6. Salg af varer til lande uden for EU	28
6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande	30
6.8. Køb af varer fra lande uden for EU	32

---



## 1. INDLEDNING

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

De grundlæggende momsregler for virksomheders køb og salg af ydelser over landegrænserne indebærer, at ydelserne som alt overvejende hovedregel skal sælges uden moms. I stedet skal køberen beregne og betale momsens i sit hjemland. Dette kaldes omvendt betalingspligt eller reverse charge.

Opmærksomheden henledes på, at SKAT fra 1. januar 2013 har skærpet reglerne for dokumentationen ved handel med udlandet.

### *Specielt om ydelser*

Hovedreglen 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.

Reglerne 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, har de pligt til at lade sig momsregistrere for at afregne momsens af købet.

Private, der sælger hovedregelsydelser til virksomheder i andre EU-lande anses som afgiftspligtige personer (virksomheder), og de har derfor pligt til at lade sig momsregistrere for salget. Det gælder også, selvom de sælger ydelser for under DKK 50.000 årligt.

### 1.1. Undtagelser fra hovedreglen

#### *Ydelser vedrørende fast ejendom*

Ydelser vedrørende fast ejendom skal momses i det land, hvor ejendommen er beliggende. Det gælder eksempelvis håndværksydelser, arkitektydelser og ejendomsmæglerydelser. 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 turistikørsel, 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 ydelse i tilknytning til messer og udstillinger m.v., 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 cateringydelser om bord på skibe, fly og tog skal dog som udgangspunkt momses i afganglandet.

#### *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 HOVEDREGLEREN

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 i 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/EU-salgsangivelse (listeangivelse)*

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

Salget skal indberettes på EU-salgsangivelsen. 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 erhvervs-moms i hjemlandet
- Samlede værdi af leverancer af ydelser uden moms til andre EU-lande (periodens totalsalg til EU-kunder).

EU-salgsangivelsen skal indberettes hver måned, den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb.

Virksomheder, der afregner moms halvårligt eller kvartalsvis, kan anmode SKAT om indberetning af EU-salgsangivelsen kvartalsvis, hvis:

- § Salget af varer uden moms til andre EU-lande i indeværende kvartal og i hvert af de fire forudgående kvartaler ikke overstiger DKK 400.000
- § Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser
- § Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv Erhverv.

Fra 1. januar 2013 skal der foretages afstemning af rubrik B-ydelser og EU-salgsangivelsen for ydelser.

Virksomheder, der sælger ydelser B2B, skal fra 1. januar 2013 udarbejde en oversigt over momsregistreringsnumre for kunder i andre EU-lande. Der stilles ikke krav om, at oversigten er elektronisk.

Dokumentationen kan eksempelvis bestå i en af følgende muligheder:

- § Særskilt bogføring af kunders momsnumre i debitor kartotek
- § Anden optegnelse af kunders momsnumre, f.eks. via manuelle stamdatakort eller tilsvarende.

### *Dokumentation*

Sælger skal undersøge, om køber er en afgiftspligtig virksomhed. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer.

Sælger skal verificere, at det oplyste momsnummer er gyldigt på salgstidspunktet og gemme dokumentation for verifikationen.

Sælger skal ud over at sikre sig gyldigheden af købers momsnummer også indhente og gemme elektronisk bekræftelse af købers navn og adresse. Disse kontroller kan foretages via VIES databasen, der findes på TastSelv Erhverv.

Det er pt. ikke muligt at få verificeret navne og adresser på tyske og spanske virksomheder, og indtil denne funktion bliver etableret, skal købers identitet sikres på anden vis, eksempelvis ved indhentelse af erklæring fra køber, der dokumenterer, at denne er momsregistreret.

Hvis det ikke er muligt at få køberens momsnummer oplyst, skal salget pålægges dansk moms, indtil sælger er i besiddelse af gyldig dokumentation. Sælger kan herefter udstede ny faktura uden moms, når betingelserne for momsfrit salg er opfyldt.

## **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.

For ydelser, der ikke har et udnyttelseskriterium (reglerne herfor beskrives nedenfor), skal den danske sælger kunne dokumentere, at køber er en virksomhed i et land uden for EU. Denne dokumentation kan bestå i:

- § At leverandøren modtager en attest, udstedt af kundens skattemyndigheder, der bekræfter, at kunden udøver momsplichtige aktiviteter, der berettiger til momsrefusion ved køb i EU, eller
- § At leverandøren er i besiddelse af et momsnummer eller lignende nummer, som kunden har fået tildelt af etableringslandet, og som anvendes til identifikation af virksomheder, eller
- § Enhver anden dokumentation som viser, at kunden er en momsplichtig person.

### *Ydelser med udnyttelseskriterium*

Der findes dog visse ydelser, hvor momsbeskatningsstedet er afhængigt af, hvor ydelsen udnyttes/benyttes. Det gælder for disse ydelser:

- Reklameydelser
- Ydelser fra rådgivningsvirksomheder, ingeniører, projekteringsvirksomheder, advokater og revisorer samt andre lignende ydelser, databehandling og meddelelse af oplysninger
- Levering af arbejdskraft
- Udlejning af løsøre genstande bortset fra transportmidler.
- Hel eller delvis overdragelse af ophavsrettigheder, patentrettigheder, licensrettigheder, retten til varemærker, fællesmærker og mønstre og andre lignende rettigheder
- Påtagelse af forpligtelse til helt eller delvist at undlade udøvelse af en erhvervsmæssig virksomhed eller brug af en af de rettigheder, der er nævnt i dette stykke
- Bank- finansierings- og forsikringsvirksomhed bortset fra udlejning af bankbokse
- Adgang til et naturgassystem på EU's område eller til ethvert net, der er forbundet med et sådant system, til elektricitetssystemer eller til varme eller kuldenet, transmission gennem disse systemer eller net og andre dermed direkte forbundne ydelser
- Teleydelser
- Radio- og tv-spredningsydelser.

Hvis disse ydelser benyttes/udnyttes i Danmark, skal salget pålægges dansk moms. Det gælder også, selvom ydelsen leveres til en udenlandsk kunde.

Udnyttes ydelsen derimod uden for Danmark, skal salget ikke pålægges dansk moms, uanset om kunden er en virksomhed eller privatperson. Det gælder, selvom ydelsen leveres til en dansk kunde.

### *Fakturakrav*

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

### *Momsangivelsen/EU-salgsangivelse*

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Salget skal ikke indberettes på EU-salgsangivelsen.

### **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 i 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 af 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 LANDE-GRÆNSERNE

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/EU-salgsangivelse (listeangivelse)*

Sælger skal medtage salget på momsangivelsens rubrik B-varer.

Der skal foretages indberetning på EU-salgsangivelsen, 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 erhvervmoms i hjemlandet
- Samlede værdi af leverancer af varer uden moms til andre EU-lande (periodens totalsalg til EU-kunder).

EU-salgsangivelsen skal indberettes hver måned den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb.

Virksomheder, der afregner moms halvårligt eller kvartalsvis, kan anmode SKAT om indberetning af EU-salgsangivelsen kvartalsvis, hvis:

- § Salget af varer uden moms til andre EU-lande i indeværende kvartal og i hvert af de fire forudgående kvartaler ikke overstiger DKK 400.000
- § Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser
- § Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv.

Fra 1. januar 2013 skal der foretages afstemning af rubrik B-varer og EU-salgsangivelsen for varer.

Virksomheder, der sælger varer B2B, skal fra 1. januar 2013 udarbejde en oversigt over momsregistreringsnumre for kunder i andre EU-lande. Der stilles ikke krav om, at oversigten er elektronisk.

Dokumentationen kan eksempelvis bestå i en af følgende muligheder:

- § Særskilt bogføring af kunders momsnumre i debitor kartotek
- § Anden optegnelse af kunders momsnumre, f.eks. via manuelle stamdatakort eller tilsvarende.

### *Dokumentation*

Sælger skal undersøge, om køber er momsregistreret. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer.

Sælger skal verificere, at det oplyste momsnummer er gyldigt på salgstidspunktet og gemme dokumentation for verifikationen.

Sælger skal ud over at sikre sig gyldigheden af købers momsnummer også indhente og gemme elektronisk bekræftelse af købers navn og adresse. Disse kontroller kan foretages via VIES databasen, der findes på TastSelv Erhverv.

Det er pt. ikke muligt at få verificeret navne og adresser på tyske og spanske virksomheder, og indtil denne funktion bliver etableret, skal købers identitet sikres på anden vis, eksempelvis ved indhentelse af erklæring fra køber, der dokumenterer, at køber er momsregistreret.

Hvis det ikke er muligt at få køberens momsnummer oplyst, skal varesalget pålægges dansk moms, indtil sælger er i besiddelse af gyldig dokumentation. Sælger kan herefter udstede ny faktura uden moms, når betingelserne for momsfrit salg er opfyldt.

### *Dokumentation ved afhentningssalg*

Fra 1. august 2013 skærpes dokumentationskravene ved momsfri EU-handel, når varerne sælges som afhentningskøb. Dvs. i tilfælde hvor en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land køber varer her i landet, og selv afhenter varerne hos den danske sælger.

De skærpede krav gælder dokumentationen for:

- § Forsendelsen eller transporten til det andet EU-land
- § Købers/købers repræsentants identitet, herunder verifikation af købers momsnummer.

Hvis sælgeren modtager betaling (kontantsalg) eller udsteder faktura, før ovennævnte dokumentation er på plads, kræver SKAT, at der skal opkræves dansk moms.

Se vores særskilt udarbejdede nyhedsbrev for yderligere information om de skærpede regler ved afhentningskøb.

### 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 momspligtige 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 for-toldning.

#### *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. KRAV TIL BOGHOLDERIET

Regnskabet skal indeholde disse lovpligtige konti ved handel over landegrænserne:

- 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 2013

Sådan ser momsangivelsen ud pr. 1. januar 2013:

<b>Periode</b>	01-01-2013- 31-03-2013
<b>Indberetningsfrist</b>	13-05-2013
<b>Betalingsfrist</b>	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	
Moms af ydelseskøb i 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"/>	

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)

\*

---

**Supplerende oplysninger**

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/>	

Tilbage  Godkend

Rubrikkerne A – C skal indeholde følgende transaktioner:

Momsangivelsen	Beskrivelse
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
Rubrik B-varer	Indberettes ikke til EU-salg: - Installation og montering af varer i andre EU-lande - Fjernsalg - Salg af nye transportmidler til ikke-momsregistrerede 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.

Periode	01-01-2013- 31-03-2013
Indberetningsfrist	13-05-2013
Betalingsfrist	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	?
Moms af ydelseskøb i 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"/>	?

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	*	<input type="text" value="0"/>	?
--	---	--------------------------------	---

---

#### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text" value="100.000"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<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	

### *EU-salgsangivelse*

Der skal indberettes på EU-salgsangivelsen 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.

<b>Periode</b>	01-01-2013- 31-03-2013
<b>Indberetningsfrist</b>	13-05-2013
<b>Betalingsfrist</b>	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	?
Moms af ydelseskøb i 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"/>	?

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	*	<input type="text"/>	?
--	---	----------------------	---

---

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text" value="100.000"/>	?

---

### *Bogføring*

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser 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	

## 6.3. 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 – forudsat at ydelserne udelukkende anvendes til momspligtige formål.

<b>Periode</b>	01-01-2013- 31-03-2013
<b>Indberetningsfrist</b>	13-05-2013
<b>Betalingsfrist</b>	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		25.000	?

---

### Fradrag

Købsmoms (indgående moms)	*	25.000	?
Olie- og flaskegasafgift		<input type="text"/>	?
Elafgift		<input type="text"/>	?
Naturgas- og bygasafgift		<input type="text"/>	?
Kulafgift		<input type="text"/>	?
CO <sub>2</sub> -afgift		<input type="text"/>	?
Vandafgift		<input type="text"/>	?

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode) \*  ?

---

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	100.000	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/>	?

---



### 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 – forudsat at ydelserne udelukkende anvendes til momspligtige formål.

Periode	01-01-2013- 31-03-2013
Indberetningsfrist	13-05-2013
Betalingsfrist	13-05-2013

  

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		25.000	?

  

### Fradrag

Købsmoms (indgående moms)	*	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"/>	?

  

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	*	<input type="text" value="0"/>	?
--	---	--------------------------------	---

  

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/>	?

### 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.

<b>Periode</b>	01-01-2013- 31-03-2013
<b>Indberetningsfrist</b>	13-05-2013
<b>Betalingsfrist</b>	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text"/>	?
Moms af ydelseskøb i 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"/>	?

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	*	<input type="text" value="0"/>	?
--	---	--------------------------------	---

---

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	100.000	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/>	?

Tilbage Bet Godkend

### *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	

### *EU-salgsangivelsen*

Der skal indberettes til EU-salgsangivelsen 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.

Periode	01-01-2013- 31-03-2013
Indberetningsfrist	13-05-2013
Betalingsfrist	13-05-2013
<hr/>	
Salgsmoms (udgående moms)	* <input type="text"/> ?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)	<input type="text"/> ?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/> ?
<hr/>	
<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"/> ?
<hr/>	
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	* <input type="text"/> ?
<hr/>	
<b>Supplerende oplysninger</b>	
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/> ?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/> ?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/> ?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/> ?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/> ?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/> 100.000 ?
<hr/>	
<input type="button" value="Tilbage"/> <input type="button" value="Slet"/> <input type="button" value="Godkend"/>	

### *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 – forudsat at varerne udelukkende anvendes til momspligtige formål.

Periode	01-01-2013- 31-03-2013
Indberetningsfrist	13-05-2013
Betalingsfrist	13-05-2013

---

Salgsmoms (udgående moms)	*	<input type="text"/>	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)		<input type="text" value="25.000"/>	?
Moms af ydelseskøb i 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"/>	?

---

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	*	<input type="text" value="0"/>	?
--	---	--------------------------------	---

---

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text" value="100.000"/>	?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms", Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/>	?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/>	?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/>	?



### Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af varer i andre EU-lande		Kreditorkonto eller bankkonto	
D	K	D	K
100.000			100.000

  

Konto for moms af køb af varer i andre EU-lande		Konto for købsmoms	
D	K	D	K
	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 – forudsat at varerne udelukkende anvendes til momspligtige formål.

Periode	01-01-2013- 31-03-2013
Indberetningsfrist	13-05-2013
Betalingsfrist	13-05-2013
Salgsmoms (udgående moms)	<input type="text"/> ?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)	<input type="text" value="25.000"/> ?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt	<input type="text"/> ?
<b>Fradrag</b>	
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"/> ?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)	* <input type="text"/> ?
<b>Supplerende oplysninger</b>	
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	<input type="text"/> ?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	<input type="text"/> ?
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/> ?
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	<input type="text"/> ?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	<input type="text"/> ?
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10	<input type="text"/> ?

Tilbage  Godkend

### 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**

Tel. 98 92 18 11

**Frederikshavn**

Tel. 98 42 22 66

**Dronninglund**

Tel. 98 84 12 33

**Aalborg**

Tel. 98 18 72 00

**Aars**

Tel. 98 62 60 44

**Farsø**

Tel. 98 63 14 44

**Hobro**

Tel. 98 52 09 99

**Hadsund**

Tel. 98 57 24 44

**Viborg**

Tel. 86 61 18 11

**Aarhus**

Tel. 87 32 57 00

**Kolding**

Esbjergvej 20  
Tel. 75 53 46 00  
Essen 27 D  
Tel. 75 53 74 00

**Haderslev**

Tel. 74 52 18 12

**Vojens**

Tel. 74 54 04 00

**København**

Tel. 39 16 76 00

**Haslev**

Tel. 56 31 27 90

**Næstved**

Tel. 55 77 08 77

**Slagelse**

Tel. 55 77 08 77

**Nykøbing Falster**

Tel. 54 88 25 00

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