

Moms ved handel med udlandet

En praktisk vejledning 2021

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.

Der er særlige regler i forhold til 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 mellem virksomheder, herunder at give anvisning på hvordan indberetningerne skal foretages til Skattestyrelsen.

Vejledningen beskriver ikke momsreglerne for salg af varer og ydelser til private aftagere i udlandet.

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

Januar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

1. Indledning	4
1.1. Undtagelser fra hovedreglen	5
2. Momsmæssig behandling af ydelser omfattet af hovedreglen	6
2.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	6
2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	8
2.3. One-stop-moms - Teleydelse og Radio- og TV-spredningsydelser m.fl.	9
2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	11
2.5. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	11
3. Momsmæssig behandling af handel med varer over landegrænserne	12
3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	12
3.2. Nye ensartede regler i EU for konsignationslagre	15
3.3. Nye regler for trekantshandel og kædehandel	17
3.4. Fjernsalg	18
3.5. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU	18
3.6. Køb af varer fra andre EU-lande	19
3.7. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU	19
3.8. Indberetning til Intrastat	20
4. Krav til bogholderiet	21
5. Momsangivelsen anno 2020/2021	23
6. Eksempler på handelssituationer	25
6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	25
6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	26
6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	27
6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	28
6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	30
6.6. Salg af varer til lande uden for EU	31
6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande	32
6.8. Køb af varer fra lande uden for EU	33

1. INDLEDNING

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

De grundlæggende momsregler for virksomheders køb og salg af varer og ydelser over landegrænserne indebærer, at varerne og 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.

Skattestyrelsen har de seneste år præciseret og skærpet reglerne for dokumentationen ved handel med udlandet.

Specielt om ydelser

Hovedreglen for ydelser omfatter f.eks. køb/salg af:

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

Reglerne gælder ikke ved 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 i deres hjemland for at afregne momsen af købet.

Afgiftspligtige personer (virksomheder), der ikke allerede er momsregistreret, skal registreres for salg af hovedregelsydelser til virksomheder i andre EU-lande, 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 f.eks. 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 turistbuskørsel, idet anden personbefordring er momsfri i Danmark. I de fleste andre EU-lande er personbefordring momsplichtig.

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.

Dog skal kurser af længere varighed samt kurser, der udgør et ikke-sammenhængende kursusforløb, momses efter hovedreglen – dvs. i købers land - selvom aktiviteten finder sted i Danmark.

Ydelser i tilknytning til messer og udstillinger m.v., der leveres B2B, momses i køberens hjemland, medmindre ydelsen vedrører direkte adgang til arrangementerne. Det gælder f.eks. udlejning af standplads og udlejning af AV-udstyr.

Restaurationsvirksomhed

Restaurations- og cateringvirksomhed 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 HOVEDREGLER

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 med landekode foran
- 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. EU-salgsangivelsen er et kontrolsystem, der skal sikre, at myndighederne i de forskellige EU-lande har mulighed for at kontrollere, handler inden for EU. Indberetningen foretages særskilt via Skattestyrelsens 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).

EU-salgsangivelsen skal indberettes hver måned, den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb. Det gælder uanset virksomhedens frekvens for momsindberetning.

Dog kan virksomheder, der afregner moms halvårligt eller kvartalsvis, anmode Skattestyrelsen om tilladelse til 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 eller
- Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser eller
- Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv Erhverv.

Der skal foretages afstemning af rubrik B-ydelser og EU-salgsangivelsen for ydelser.

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

Dokumentationen kan f.eks. 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 eller direkte på Europa Kommissionens [hjemmeside](#).

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, f.eks. 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 en kreditnota samt en 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 faktureres 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 økonomisk aktivitet 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 udøver økonomisk aktivitet i udlandet.

Ydelser med udnyttelseskriterium

Der findes dog visse ydelser, hvor momsbeskatningsstedet afhænger 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 løsørestande 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 erhvervmæssig 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 og radio- og tv-spredningstjenester.

Hvis disse ydelser benyttes/udnyttes i Danmark, skal salget pålægges dansk moms, uanset at ydelsen leveres til en virksomhed, som er etableret i et land uden for EU.

Udnyttes ydelsen derimod uden for Danmark, skal salget ikke pålægges dansk moms, uanset om kunden er en virksomhed eller privatperson fra et tredjeland. Det gælder også, hvis ydelsen leveres til en dansk kunde, men udnyttes uden for EU.

Fakturakrav

Der er ingen krav om anførsel af momsnummer eller 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. One-stop-moms - Teleydelse og Radio- og TV-spredningsydelser m.fl.

Fra 1. januar 2015 er reglerne for levering af elektroniske tjenesteydelser til privatpersoner (B2C) ændret. Elektroniske tjenesteydelser til privatpersoner skal herefter momses i det land, hvor ydelserne faktisk forbruges af den private køber. Dette betyder, at den sælgende virksomhed som udgangspunkt skal momsregistreres og afregne moms i alle de EU-lande, hvor de har privatpersoner som kunder. Registrering skal ske fra første salg. Der er således ikke nogen bundgrænse, før registreringspligten i et andet EU-land indtræder.

Der er dog i EU indført den såkaldte One-stop-shop/One-stop-moms ordning (også kaldet MOSS). Ordningen medfører at virksomheden kan nøjes med at være momsregistreret i ét land og angive og betale EU-momsen hertil.

Fra 1. januar 2019 er der imidlertid indført en fælles EU-fjernsalgsgrænse ved salg af elektroniske ydelser til privatpersoner i andre EU-lande. Den fælles EU-fjernsalgsgrænse medfører, at virksomheder med et samlet salg af elektronisk leverede ydelser til private inden for EU for under EUR 10.000 på et kalenderår i stedet kan vælge at indberette og betale moms i sit eget hjemland. Det vil sige, at virksomheden i stedet kan afregne moms efter de normalt gældende danske momsregler indtil fjernsalgsgrænsen nås.

Alle virksomheder, der før 1. januar 2019 allerede var en del af One-stop-moms-ordningen, skulle senest pr. 1. januar 2019 tage aktivt stilling til de nye regler. Således skulle tilmeldte virksomheder tage stilling til, om de ønskede enten at blive afmeldt fra One-stop-moms-ordningen pr. 1. januar 2019 (hvilket gav 6-måneders karantæne fra at benytte ordningen igen), eller om de ønskede at blive i ordningen. Virksomheden ville herefter være bundet til ordningen i 2 år fra tidspunktet, hvor virksomheden oprindeligt tilmeldte sig One-stop-moms-ordningen. I begge tilfælde skulle virksomheden kontakte Skattestyrelsen og informere om dets valg.

Hvis virksomheden ikke aktivt valgte selv, har Skattestyrelsen på virksomhedens vegne valgt, at den skal forblive i One-stop-moms-ordningen.

Omfattede ydelser

Følgende ydelser er omfattet af reglerne om leveringssted i købers land ved salg til privatpersoner i andre EU-lande:

- Elektronisk leverede ydelser, herunder bl.a.:
 - Levering og hosting af websteder
 - Levering og ajourføring af software
 - Fjernvedligeholdelse af soft- og hardware
 - Tilrådighedsstillelse af databaser
 - Levering af film, musik, spil, billeder, tekster og information
 - Levering af fjernundervisning
- Teleydelser, herunder bl.a.:
 - Telefonydelser til såvel mobil- som fastnettelefoner
 - Videotelefoni samt telefoni via internet
 - Fax- og personsøgningstjenester
 - Telekort
- Radio- og Tv-programmer.

Registrering og indberetning

Hvis virksomheden allerede sælger ydelser, der kan omfattes af ordningen, kan virksomheden tilmelde sig ordningen pr. d. 1. i et kvartal. Hvis virksomheden begynder at sælge ydelser, der kan omfattes af ordningen, skal virksomheden registreres inden den 10. i måneden efter, at den er begyndt at sælge ydelserne. Hvis virksomheden ikke registreres i One-stop-moms inden denne frist, skal virksomheden registreres i alle de EU-lande, som virksomheden sælger One-stop-moms ydelser til. One-stop-moms skal indberettes senest den 20. i måneden efter kvartalet, der indberettes for.

Virksomheder der indberetter deres almindelige moms halvårligt, skal alligevel indberette One-stop-moms for hvert kvartal.

Sådan bliver virksomheden registreret

1. Udfyld blanket 31.041 (virksomheder etableret inden for EU) eller [blanket 31.044 \(virksomheder etableret uden for EU\)](#)
2. Send blanketten til Erhvervsstyrelsen
3. Erhvervsstyrelsen sender data videre til Skattestyrelsen, der registrerer virksomheden
4. Virksomheden modtager et nyt registreringsbevis fra Skattestyrelsen, når anmodning om registrering er godkendt. Kan registreringen ikke gennemføres med det samme, får virksomheden et kvitteringsbrev, hvor der står, hvornår virksomheden modtager beviset
5. Skattestyrelsen sender registreringsoplysningerne til de andre EU-lande, så de ved, at virksomheden vil afregne moms via One-stop-moms, og ikke direkte til de pågældende lande

6. Virksomheden skal angive og betale One-stop-moms for de kvartaler, hvor virksomheden er registreret. Momsen angives i et menupunkt for One-stop-moms under *Moms* i TastSelv Erhverv.

One-Stop-moms og den almindelige momsangivelse

De ydelser, der indberettes til One-stop-moms, skal medtages i rubrik C på den almindelige momsangivelse. Fradrag for dansk købsmoms og moms af udenlandsk vare- /ydelseskøb skal indberettes på virksomhedens almindelige momsangivelse. Moms betalt i andre EU-lande skal søges tilbage via Momsrefusion på TastSelv.

2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande

Danske virksomheder vil som udgangspunkt modtage faktura uden moms, når den udenlandske 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.

2.5. 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 på momsangivelsen.

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/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 med landekode foran
- Samlede værdi af leverancer af varer uden moms til hver enkelt køber i andre EU-lande, hvor køberen skal betale erhvervesmoms 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 Skattestyrelsen om tilladelse til 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 eller
- Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser eller
- Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv.

Der skal foretages afstemning af rubrik B-varer og EU-salgsangivelsen for varer.

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

Dokumentationen kan f.eks. 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 eller direkte på Europa Kommissionens [hjemmeside](#).

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, f.eks. 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 kreditnota samt en ny faktura uden moms, når betingelserne for momsfrit salg er opfyldt.

Harmoniseret dokumentationskrav i forbindelse med EU-varehandel pr. 1. januar 2020

Med virkning fra 1. januar 2020 er der med henblik på at anvende reglerne om momsfritaget varesalg til virksomheder i andre EU-lande vedtaget fælles regler i EU i forhold til at dokumentere, at varerne er blevet forsendt.

Der er således indført fælles regler for, hvilken dokumentation der skal foreligge fra sælgers side, for at der er en formodning for, at betingelsen om bevis for transport af varerne er opfyldt, og at sælger derfor kan sælge varerne uden dansk moms (0-sats).

Formodningsreglen medfører, at virksomheder kan støtte ret på, at transporten af varerne er tilstrækkeligt dokumenteret, hvis de nedenfor nævnte dokumenter (beviser) for transport foreligger.

Dokumenterne skal fremlægges efter anmodning fra Skattemyndighederne, og der er således ikke et krav om, at dokumentationen skal indsendes månedligt eller lignende.

Myndighederne er forpligtede til at anvende formodningsreglen, hvis betingelserne er opfyldt.

Derimod er det frivilligt for virksomhederne, om de vil benytte sig af ordningen. Hvis formodningsreglen ikke kan eller ikke ønskes anvendt, gælder de hidtidige danske regler, som er beskrevet ovenfor.

Udover nedenstående betingelser efter formodningsreglen skal de øvrige betingelser om verifikation af købers momsnummer, navn og adresse desuden være opfyldt.

De beviser/dokumenter, der skal fremlægges for at opfylde betingelserne for at få momsfritaget varelevering inden for EU efter formodningsreglen, kan inddeles i A og B beviser og er følgende:

A-beviser

A-beviser er dokumentation, der relaterer sig til transporten. Dette kan f.eks. være et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev eller en faktura fra transportøren af varerne.

B-beviser

B-beviser er dokumenter, der understøtter transportdokumenterne. Det kan være:

- En forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport eller bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport. Det er dog Skattestyrelsens vurdering, at generelle forsikringspolicer ikke opfylder dokumentationskravet
- Officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten
- En kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varernes oplagring i denne medlemsstat.

Listen er udtømmende.

Vigtigt: Hvis en virksomhed ikke kan eller ikke ønsker at anvende formodningsreglen, kan retten til den momsfri levering af varer ved EU-salg stadig dokumenteres efter hidtidig national fastsat praksis (se oven for under afsnittet "dokumentation").

Dokumentation ved afhentningssalg - kontantsalg

Fra 1. januar 2015 blev kravene til den dokumentation, som Skattestyrelsen kræver i forbindelse med såkaldte kontante afhentningssalg, skærpet. Der er tale om kontant afhentningssalg når en dansk sælger ønsker momsfritagelse for et salg, hvor varerne af køber (som er momsregistreret i et andet EU-land) transporteres til et andet EU-land af køber selv, og hvor sælger kræver fuld betaling før eller i forbindelse med købers afhentning af varerne.

De skærpede krav til dokumentation indebærer, at en dansk sælger kun kan udstede en faktura uden moms, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Køber skal afgive en erklæring om, at varen har forladt Danmark. Erklæringen skal også indeholde oplysninger om varens bestemmelsessted, benyttet transportmiddel og transportmidlets registreringsnummer
- Relevant dokumentation for transporten af varen i form af f.eks. kopi af kvitteringer for brændstof, kopi af færebilletter eller anden relevant dokumentation
- Kopi af pas, kørekort eller anden dokumentation for identiteten på den person, der afhenter varen i Danmark
- Erklæring om, at varen er modtaget på bestemmelsesstedet.

Dokumentationen for forsendelsen eller transporten af varerne skal foreligge senest 3 måneder efter udløbet af den måned, hvor leveringen har fundet sted. Hvis sælger ikke har modtaget dokumentationen inden denne frist, opfylder sælger ikke betingelsen om, at varerne er blevet forsendt eller transporteret til et andet EU-land, og sælger skal som konsekvens heraf betale dansk moms af leveringen.

Fra 2022 ændres de fælles EU-momsregler vedrørende beskatningssted ved grænseoverskridende varehandel mellem virksomheder i EU. Således skal der som udgangspunkt opkræves moms i sælgers land, uanset om køberen af varerne er en virksomhed i et andet EU-land.

3.2. Nye ensartede regler i EU for konsignationslagre

Virksomheder i ét EU-land, der sender eller transporterer varer til et andet EU-land med henblik på oplagring (konsignationslager), er i nogle EU-lande blevet mødt med et krav om momsregistrering på grund af oplagringen. Herefter skal der betales lokal moms af salget, når varerne trækkes fra konsignationslageret.

For at have ens regler i alle EU-lande er der pr. 1. januar 2020 indført forenklede regler om konsignationslagre, når konsignationsaftalen opfylder visse krav.

Med konsignationslagre forstås den situation, hvor sælger på tidspunktet for transporten af varerne bestemt til oplagring i et andet EU-land allerede er bekendt med identiteten på den erhverver, som vil købe varerne ved f.eks. at plukke disse varer over på eget lager.

Sådanne oplagringer kaldes ofte call-off stocks.

De nye forenkledede regler gælder ikke for de konsignationslagre, hvor identiteten på kunden ikke er kendt på det tidspunkt, hvor varerne oplagres.

Kravene til en konsignationsaftale

Der er tale om en konsignationsaftale, når den potentielle sælger og en potentiel køber har indgået en aftale om, at køber har ret til at overtage ejerskabet til nogle varer på et tidspunkt ude i fremtiden. Det betyder, at varerne er beregnet til salg til lige netop denne køber.

De nye ensartede regler medfører, at sælger ikke vil blive mødt af et krav om momsregistrering i det EU-land, hvor varerne oplagres. Følgende betingelser skal være opfyldt:

- Varerne bliver i forbindelse med aftalen forsendt eller transporteret fra et EU-land til et andet EU-land
- Sælger må ikke have fast forretningssted eller være momsregistreret i det EU-land, hvortil varerne forsendes eller transporteres
- Køber skal være momsregistreret i det EU-land, hvortil varerne forsendes eller transporteres
- Købers identitet og momsregistreringsnummer skal være kendt af sælger, inden forsendelsen eller transporten påbegyndes
- Sælger og køber skal føre et register over varer omfattet af ordningen
- Sælger skal indberette købers identitet og momsregistreringsnummer til skattemyndighederne.

For at de nye forenkledede regler finder anvendelse, er det desuden en betingelse, at salget til køber sker senest 12 måneder efter det tidspunkt, hvor varerne ankom til konsignationslagret.

Hvis denne 12-måneders frist ikke overholdes, anses varen for overført til det andet EU-land, hvilket medfører momsregistreringspligt for sælger i det pågældende EU-land. Denne momsregistrering kan dog undgås, hvis varerne returneres til det EU-land, hvorfra varerne i første omgang blev forsendt eller transporteret.

Alternativt kan sælger finde en ny køber inden fristens udløb og registrere ændringen i det særlige register. I så fald kan reglerne stadig anvendes, og en registreringspligt kan undgås.

3.3. Nye regler for trekantshandel og kædehandel

Trekantshandel

D. 1. juli 2019 blev momsbekendtgørelsen ændret, hvilket betød, at betingelserne for at anvende de forenkledte regler ved trekantshandler blev lempet.

Efter momsreglerne er der tale om en trekantshandel i de situationer, hvor en vare sælges fra én virksomhed i ét EU-land (leverandøren) til en virksomhed i et andet EU-land (mellemhandleren) og derfra videre til en virksomhed i et tredje EU-land (slutkøberen), men hvor varen sendes direkte fra virksomhed 1 til virksomhed 3. Varen passerer altså rent fysisk ikke mellemhandleren.

I disse tilfælde kan mellemhandleren fakturere sit salg fra sit lokale momsnummer uden moms og angive "reverse charge" på fakturaen til slutkøberen.

Tidligere kunne parterne ikke anvende disse regler, hvis mellemhandleren var momsregistreret i afsenderlandet eller etableret i modtagerlandet. I den forbindelse skal etablering forstås som et momsmæssigt fast forretningssted. I så fald skulle enten det første eller det andet salg ske med lokal moms.

Efter de nye regler må mellemhandleren nu gerne være momsregistreret i afsenderlandet, men behøver ikke bruge denne registrering. Mellemhandleren må også gerne være momsregistreret i modtagerlandet. Til gengæld må mellemhandleren stadig ikke være etableret i modtagerlandet.

Kædehandel

Fra 1. januar 2020 er der kommet nye momsregler i forhold til kædehandel.

Efter momsreglerne skal der ved en kædehandel typisk forstås den situation, hvor en vare handles i flere led mellem virksomheder inden for EU, men hvor varen rent fysisk sendes direkte fra første til sidste led.

Princippet er således det samme som ved en trekantshandel, blot med den forskel at der ved en kædehandel er mere end én mellemhandler.

I modsætning til trekantshandel – hvor både virksomhed 1 og virksomhed 2 kan sælge uden moms – kan der ved kædehandel kun faktureres uden moms i ét led.

Med de nye regler præciseres det momsmæssige leveringssted. Det betyder, at det som hovedregel er handlen i første led – altså salget til den første mellemhandler – som kan ske uden moms, under forudsætning af at mellemhandleren har oplyst et gyldigt momsnummer i mellemhandlerens EU-land til sælgeren.

Den første mellemhandler kan dog vælge, at det i stedet for skal være dennes salg til den næste mellemhandler, der skal være uden moms. I så fald skal salget fra sælger (virksomhed 1) faktureres med lokal moms i det land, hvor sælger er etableret. Denne fremgangsmåde forudsætter, at den første mellemhandler er momsregistreret i sælgers EU-land og har oplyst dette momsnummer til sælger (virksomhed 1).

3.4. Fjernsalg

Danske virksomheder, som sælger varer til privatpersoner i andre EU-lande, skal være opmærksomme på reglerne om fjernsalg. Fjernsalgsreglerne gælder, når den danske leverandør er direkte eller indirekte involveret i forsendelsen af varerne til de private kunder i andre EU-lande. De enkelte EU-lande har forskellige fjernsalgsgrænser (fra EUR 35.000 til 100.000), og reglerne betyder, at en dansk varesælger kan blive momsregistreringspligtig i de pågældende EU-lande, hvor de private kunder har bopæl.

Fra 1. juli 2021 sker der en væsentlig ændring i reglerne for fjernsalg. Der indføres en fælles europæisk fjernsalgsgrænse på EUR 10.000. Fjernsalgsgrænsen på EUR 10.000 er en samlet omsætningsgrænse for virksomhedens salg til privatpersoner i andre EU-lande. Grænsen gælder således ikke for hvert enkelt EU-land. Det bliver i den forbindelse muligt for virksomheder at tilmelde sig en One-stop-shop-ordning for fjernsalg. På denne måde undgår en virksomhed at skulle momsregistreres i hvert enkelt EU-land, hvortil virksomheden har salg til private, som overstiger fjernsalgsgrænsen.

Danske virksomheder, som har fjernsalg til privatpersoner i Storbritannien, skal være opmærksomme på, at Storbritannien ikke længere er medlem af EU. En dansk virksomhed, som sælger varer ved fjernsalg til privatpersoner i Storbritannien, vil derfor fra 1. januar 2021 i langt de fleste tilfælde blive mødt med et krav om momsregistrering i Storbritannien. Herudover skal den danske virksomhed registreres som eksportør ved Skattestyrelsen i Danmark.

3.5. 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. Dokumentation kan bestå af fakturakopi, korrespondance med køber, bankafregning, fragtbrev, kopi af udførselsangivelse eller anden tilsvarende dokumentation.

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Ved eksport af varer til lande uden for EU skal der udfærdiges en udførselsangivelse. Den danske sælger skal desuden være registreret som eksportør.

Der skal ikke foretages yderligere indberetninger.

3.6. 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 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" (beløbet tillægges herefter automatisk salgsmomsen).

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

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

3.7. 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. Den danske køber skal desuden være registreret som importør.

Der kan desuden være told på varerne.

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

Momsangivelsen

Importmomsen betales via momsangivelsen i rubrikken "Moms af varekøb fra udlandet" (beløbet tillægges herefter automatisk salgsmomsen).

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

Købet skal ikke medtages i rubrikkerne A-C.

3.8. Indberetning til Intrastat

Virksomheder bliver pligtige til at indberette oplysninger om deres varehandel til Intrastat, hvis deres varehandel med andre EU-lande samt evt. Nordirland overstiger visse tærskler.

En dansk virksomhed skal indberette til Intrastat eksport i 2021, hvis:

- Det samlede varesalg til andre EU-lande i 2020 oversteg 5,2 mio. DKK eller
- Varesalget til andre EU-lande samt Nordirland i løbet af 2021 overstiger 12 mio. DKK.

En dansk virksomhed skal indberette til Intrastat import i 2021, hvis:

- Det samlede varekøb fra andre EU-lande i 2020 oversteg 7,2 mio. DKK eller
- Varekøbet fra andre EU-lande samt Nordirland i løbet af 2021 overstiger 14 mio. DKK.

Der skal ske indberetning til Intrastat hver måned, uanset om virksomhedens frekvens for momsindberetning måtte være længere. Der kan ikke anmodes om længere indberetningsfrekvens. De virksomheder, som er oplysningspligtige, får besked herom fra Danmarks Statistik.

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 Skattestyrelsens foranledning, via elektroniske koder/programmer, kan fremskaffe og specificere de oplysninger, der skulle fremgå af de særlige konti.



5. MOMSANGIVELSEN ANNO 2020/2021

Sådan ser momsangivelsen ud for 4. kvartal 2020:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode Indberetningsfrist Betalingsfrist	01-10-2020- 31-12-2020 01-03-2021 01-03-2021	
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms) *		
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms) *		
Olje- og flaskegasafgift		
Elafgift		
Naturgas- og bygasafgift		
Kulafgift		
CO2-afgift		
Vandafgift		
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) *		
	0	
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		
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		
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		
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		
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 - Udenlandske virksomheders fjernsalg af varer 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 af varer til andre EU-lande - 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 købere her i landet, til købere i andre EU-lande og til købere i 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 momsregistreret aftager i et andet EU-land:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode	Indberetningsfrist	01-10-2020- 31-12-2020
Betalingsfrist		01-03-2021 01-03-2021
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms)	*	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		?
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms)	*	?
Olie- og flaskegasafgift		?
Elafgift		?
Natargas- og bygasafgift		?
Kulafgift		?
CO2-afgift		?
Vandafgift		?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode)	*	0 ?
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		?
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		?
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		?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		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		?
Tilbage Slet Godkend		

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser til andre EU-lande		Debitorkonto eller bankkonto	
D	K	D	K
	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:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode Indberetningsfrist Betalingsfrist	01-10-2020- 31-12-2020 01-03-2021 01-03-2021	
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattemyndelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattemyndelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms) *		?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		?
Fradrag		
Købssmoms (indgående moms) *		?
Olie- og flasegasafgift		?
Elafgift		?
Naturgas- og bygasafgift		?
Kulafgift		?
CO2-afgift		?
Vandafgift		?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) *		
	0	?
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer - Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		?
Rubrik A - ydelser - Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		?
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		?
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		?
Rubrik B - ydelser - Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		?
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	100.000	?
Tilbage Gå til Godkend		

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser til lande uden for EU		Debitorkonto eller bankkonto	
D	K	D	K
	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:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode	01-10-2020- 31-12-2020	
Indberetningsfrist	01-03-2021	
Betalingsfrist	01-03-2021	
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms)	*	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		25.000 ?
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms)	*	25.000 ?
Olie- og flasegasafgift		?
Elafgift		?
Naturgas- og byggasafgift		?
Kulafgift		?
CO2-afgift		?
Vandafgift		?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) *		
0 ?		
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer: Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		?
Rubrik A - ydelser: Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		100.000 ?
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		?
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		?
Rubrik B - ydelser: Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		?
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		?
Tilbage Søg Godkend		

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser i andre EU-lande		Kreditorkonto	
D	K	D	K
100.000			100.000

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

Konto for
købsmoms

D	K
	25.000

D	K
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:

Vælg periode		Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.			
Periode	01-10-2020-31-12-2020		
Indberetningsfrist	01-03-2021		
Betalingsfrist	01-03-2021		
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.			
Salgsmoms (udgående moms)	*		?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)			?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		25.000	?
Fradrag			
Købsmoms (indgående moms)	*	25.000	?
Olie- og fiaskegasafgift			?
Elafgift			?
Naturgas- og bygasafgift			?
Kulafgift			?
CO2-afgift			?
Vandafgift			?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) *			
		0	?
Supplerende oplysninger			
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)			?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande			?
Rubrik B - varer - Værdien af varersalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms			?
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			?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.			?
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			?
Tilbage Godkend			

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser
fra lande uden for EU

D	K
100.000	

Konto for moms af køb
af varer og ydelser fra
udlandet

D	K
	25.000

Kreditorkonto eller
bankkonto

D	K
	100.000

Konto for
købsmoms

D	K
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:

Valg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode	Indberetningsfrist	01-10-2020- 31-12-2020 01-03-2021 01-03-2021
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms)	*	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		?
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms)	*	?
Olie- og flaskegasafgift		?
Elafgift		?
Naturgas- og bygasafgift		?
Kulafgift		?
CO ₂ -afgift		?
Vandafgift		?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) *		
0 ?		
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		?
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		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		?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		?
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		?
Tilbage Godkend		

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til andre EU-lande		Debitorkonto eller bankkonto	
D	K	D	K
	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:

Valg periode		Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.			
Periode	01-10-2020- 31-12-2020		
Indberetningsfrist	01-03-2021		
Betalingsfrist	01-03-2021		
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.			
Salgsmoms (udgående moms)	*		?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)			?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt			?
Fradrag			
Købsmoms (indgående moms)	*		?
Olie- og flaskegasafgift			?
Elafgift			?
Naturgas- og bygasafgift			?
Kulafgift			?
CO ₂ -afgift			?
Vandafgift			?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode)	*	0	?
Supplerende oplysninger			
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)			?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande			?
Rubrik B - varer - Værdien af varersalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms			?
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			?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.			?
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		100.000	?
Tilbage Godkend			

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til lande uden for EU		Debitorkonto eller bankkonto	
D	K	D	K
	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:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode	Indberetningsfrist	Betalingsfrist
		01-10-2020-31-12-2020 01-03-2021 01-03-2021
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms) * ? Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) 25.000 ? Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ?		
Fradrag Købsmoms (indgående moms) * 25.000 ? Olie- og flaskegasafgift ? Elafgift ? Naturgas- og bygasafgift ? Kulafgift ? CO2-afgift ? Vandafgift ?		
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) * 0 ?		
Supplerende oplysninger Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser) 100.000 ? Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande ? Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms ? 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 ? Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms ? 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 ?		
Tilbage Godkend		

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:

Vælg periode	Indberet	Kvittering
Skriv negative beløb med minus (-) foran.		
Periode	01-10-2020- 31-12-2020	
Indberetningsfrist	01-03-2021	
Betalingsfrist	01-03-2021	
Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Max 250 tegn. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til Skattestyrelsen - de vil ikke blive besvaret. Skriv til Skattestyrelsen i menupunktet Kontakt.		
Salgsmoms (udgående moms)	*	?
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)		25.000 ?
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		?
Fradrag		
Købssmoms (indgående moms)	*	25.000 ?
Olje- og flæskgasafgift		?
Elafgift		?
Naturgas- og bygasafgift		?
Kulafgift		?
CO2-afgift		?
Vandafgift		?
Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode)	*	0 ?
Supplerende oplysninger		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)		?
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande		?
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til systemet EU-salg uden moms		?
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		?
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til EU-salg uden moms.		?
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		?
Tilbage Godkend		

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af varer i lande uden for EU	Kreditorkonto eller bankkonto								
<table> <tr><th>D</th><th>K</th></tr> <tr><td>100.000</td><td></td></tr> </table>	D	K	100.000		<table> <tr><th>D</th><th>K</th></tr> <tr><td></td><td>100.000</td></tr> </table>	D	K		100.000
D	K								
100.000									
D	K								
	100.000								
Konto for moms af køb af varer i lande uden for EU	Konto for købssmoms								
<table> <tr><th>D</th><th>K</th></tr> <tr><td></td><td>25.000</td></tr> </table>	D	K		25.000	<table> <tr><th>D</th><th>K</th></tr> <tr><td>25.000</td><td></td></tr> </table>	D	K	25.000	
D	K								
	25.000								
D	K								
25.000									





STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

www.beierholm.dk