

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Velkommen

Beierholm Faglige Dage 2022



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



Beierholm Faglige Dage 2022

For bogholdere og økonomimedarbejdere

9:15 Velkomst

9:20 Moms/afgifter – seneste nyt

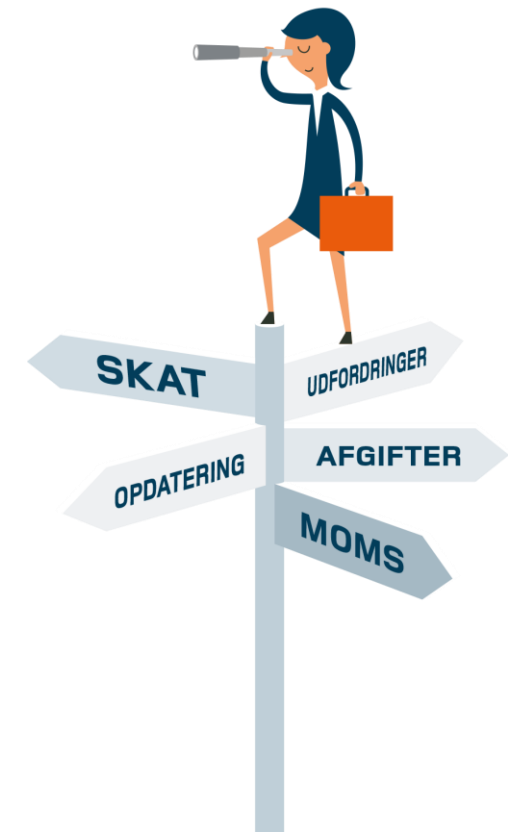
- Nyheder og praksisændringer m.v. inden for moms- og afgiftsområdet
- Skattestyrelsens kontrolprojekt
- Energiafgifter.

10:35 PAUSE

10:45 Skat – seneste nyt

- Ansættelse af udenlandsk arbejdskraft
- Social sikring
- Personalegoder, beskatning og forpligtelser
- Skattefrie godtgørelser – kørselsgodtgørelse - rejsegodtgørelse
- Værd at vide.

12.00 Wrap-up – tak for i dag og grab'n go sandwich

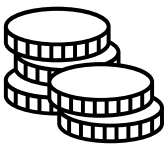
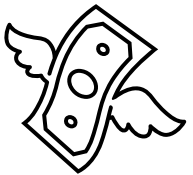


Nyheder



Renter på moms efterangivelser

Lovændring

- Fra 15. juni 2022 beregnes der renter i følgende situationer:
 1. Nyregistrerede virksomheder, som indsender sin første momsangivelse for sent, men inden Skattestyrelsen foretager en foreløbig fastsættelse
 2. Nyregistrerede virksomheder, som indsender sin første momsangivelse rettidigt, men ændrer tilsvaret til et højere beløb efter fristens udløb
 3. Nyregistrerede virksomheder, som bliver momsregistreret med tilbagevirkende kraft – og dermed indsender sin første momsangivelse for sent
- Øvrige ændringer (efterangivelser) medfører først betaling af renter, når Skattestyrelsens systemer er tilpasset
 - Gælder kun efterbetalinger – ikke tilbagebetalinger
 - Forventet foråret 2023
- Nationalbankens officielle udlånsrente med et tillæg på 8%

Fire nye styresignaler fra Skattestyrelsen

1. Tankesport (bridge, brætspil m.v.)
2. Undervisning – skolemæssige fag – f.eks. fitness
3. Faglig undervisning
4. Aftenskoler – kulturelle aktiviteter?

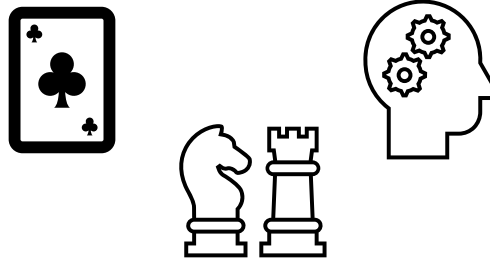
1. Tankesport

Praksisændring - momspligt

- Tankesport bliver momspligtigt
- Ved tankesport forstås sportsaktiviteter, der alene kræver logik, hukommelse, strategi og lateral tænkning – og som dermed har et meget begrænset fysisk element forbundet med udførelsen

- Eksempler

- Bridge
- Bræt- og kortspil
- Andet?



- E-sport – vi forventer momsfrigtagelsen opretholdes på grund af delvis fysisk aktivitet
- Forventet ikrafttræden sommeren 2023



2. Undervisning - skolemæssige fag

Praksisændring - momspligt

- Tre EU-domme vedr. tyske virksomheder

- Køreskole
- Surf- og sejlerekskole
- Svømmeskole

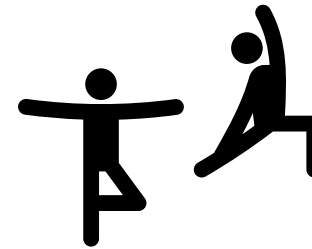


- Momsfritagelse betinger bred og varieret mængde af emner
- Enkeltfag bliver momspligtige, begrundet i at enkelte fag ikke opfylder EU-Domstolens betingelser
- Flere fag kan anses for at være faglig undervisning, herunder i specialiserede emner

2. Undervisning - skolemæssige fag

Praksisændring - momspligt

- Fitness – undervisning i legemsøvelser
 - Spinning, yoga, pilates, aerobics m.v.
 - Ikke bred og varieret mængde af emner
 - Momspligt
- Uddannelsesinstitutioner
 - Hvis udbud af enkeltfag
 - Momspligt
- Højskoler m.v.
 - Hvis udbud af rent rekreativ karakter
 - Momspligt
- Skoler - og universiteters enkeltfag
 - Hvis egenskab af offentlig myndighed => momsfrit



2. Undervisning - skolemæssige fag

Praksisændring - momspligt

- Fritaget er fortsat
 - Folkeskoler
 - Gymnasier
 - Erhvervsfaglige uddannelser
 - Videregående uddannelser (universitet, professionsbachelor, erhvervsakademi, kandidatuddannelser)
 - Voksen- og efteruddannelser (master, diplom m.v.)
 - Friskoler, privatskoler, efterskoler og højskoler

Begrundet i

- Bred og varieret mængde af emner



3. Faglig undervisning

Praksisændring - momspligt

- Faglig undervisning
 - Skattestyrelsen udvider begrebet for faglig undervisning
 - Tidligere begreb: Faglig undervisning med erhvervsmæssigt sigte
 - Nyt begreb: Faglig undervisning må gerne i mindre grad anvendes privat
 - F.eks. Fagengelsk som enkeltfag på Universitet anses for faglig undervisning, imod tidligere praksis
- Faglig undervisning – momspligt, hvis
 1. Kursusdeltager er virksomhed eller institution og
 2. Kursusvirksomheden drives med gevinst for øje

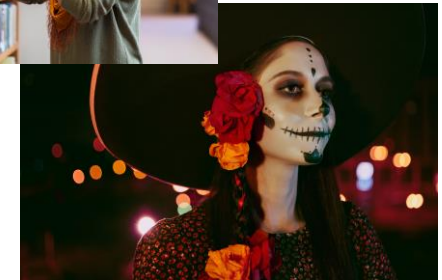


Undervisning af f.eks. privatpersoner medfører momsfritagelse

4. Undervisning – skolemæssige fag / kulturelt tilbud

Praksisændring - momsfrigtagelse

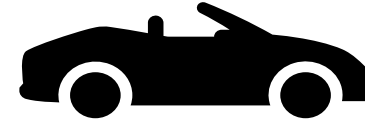
- Aftenskoler
 - Foredrag, sprog, kommunikation, madlavning, motion, kreative kurser, musik- og sangundervisning
 - Disse fag er ikke brede og varierede ... Principielt momspligt
 - **Men** Skattestyrelsen vurderer i et nyt Styresignal, at
 - Aftenskoler, daghøjskoler, folkeuniversiteter
 - Kan fritages som **kulturelle aktiviteter** af almen interesse
 - Momsfrigtagelse, betinger skolen opfylder betingelsen for Folkeoplysende Forening
 - Specifikke uddannelser er lønsumsafgiftsfritaget, det gælder også, selvom fritagelsen er kulturel



Moms – og personbiler

3 nyheder om personbiler

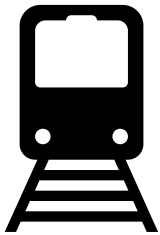
- Bilforhandlere – ekstraordinær genoptagelse
 - Frist 23. december 2022
 - Fuldt momsfradrag for leasingydelse ved leasing af biler i kortere perioder end 6 måneder
 - Genoptagelse af momsgrundlag fra 1. januar 2010
- Parkeringsbøder
 - EU/Højesteret har fastslået, at bøderne er momspligtige
- Parkeringspladser
 - Intet momsfradrag for parkeringspladser til medarbejderes personbiler
 - Momsfradrag for gæsteparkering
 - Momsfradrag for parkering af varebiler



Udtagningsmoms

Husk lovændringen 1. juli 2021

- Udtagningsmoms, når et aktiv giver adgang til momsfradrag ved anskaffelsen, men efterfølgende anvendes til 100% momsfrie formål eller privat forbrug
 - Hvis delvis anvendelse til momspligtige formål, skal momsfradraget reguleres
- Hvordan?
 - Udtagningsmomsen beregnes af markedsprisen, på det tidspunkt aktivet udtages



- Hvis det allerede på indkøbstidspunktet ligger klart, at indkøbet skal anvendes blandet, dvs. både til momspligtige og til momsfrie formål, skal indkøbet anses som en fællesomkostning. Virksomheden har derfor kun delvis fradragsret for moms af indkøbet

Udtagningsmoms

Husk lovændringen fra 1.juli 2021

SKM 2022.37 LSR

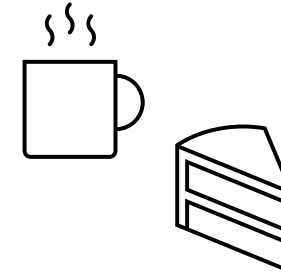
- Landsskatteretten => ingen udtagningsmoms ved udlevering af varer som led i loyalitetsprogram
 1. Point blev anvendt til indløsning af goder, som indgik i selskabets eget sortiment
 2. Point blev anvendt til indløsning af goder hos selskabets samarbejdspartnere. I disse tilfælde havde samarbejdspartneren købt pointene af selskabet for DKK 0,4 pr. stk. for dernæst at tildele pointene til det pågældende medlem, som kunne anvende pointene til indløsning af goder i selskabets pointshop
 3. Indløsningsgoder til en værdi af under DKK 100 kr. ekskl. afgift i pointshoppen, efter Landsskatterettens opfattelse leveret vederlagsfrit til kunderne i forretningsøjemed med henblik på at øge selskabets salg gennem markedsføring, reklamering og promovering af selskabet. Goderne udgør derimod "gaver af ringe værdi" - som omfatter markedsføringsgaver.



Udtagningsmoms

Ingen udtagningsmoms - eksempler

- Køb 10 kopper kaffe og få den 11. kop gratis
- Køb kammerjunkerne - og vi giver koldskålen
- Køb 3 par sko og betal kun for de 2 dyreste par
- Gratis kringle ved køb af bagerbrød til DKK 1.000 i bagerkæde
- Rabatmærker giver prisnedslag på udvalgte varer



Udtagningsmoms

- Rabatmærker anvendes til gratis udlevering af udvalgte varer, der ikke er i butikkens sortiment
 - Udtagningsmoms ved udleveringen af de gratis varer
- Kursusvirksomhed udleverede gratis iPads til de første tilmeldte deltagere
 - Udtagningsmoms af gratis iPads

Udlejning - Airbnb

Vær opmærksom på reglerne

- SKM 2022.150 LSR
 - Udlejning af møbleret lejlighed/feriebolig i tilknytning til en beboelse
 - Udlejningsperioderne var weekends og på ugebasis
 - Ikke selvstændigt matrikuleret eller eget ejerlejlighedsnummer
- Landsskatteretten fandt (efter en samlet konkret vurdering), at udlejer var momspligtig af udlejningen, begrundet i at der udøves virksomhed med ydelse af midlertidigt logi til turister på kommerciel basis, som potentielt kan konkurrere med hoteludlejningsvirksomhed
 - Det var ikke arten af det udlejede, der var afgørende ved kvalifikationen af transaktionen, men derimod anvendelsen
- Mulig praksisændring? Skattestyrelsen overvejer afgørelsens konsekvenser.



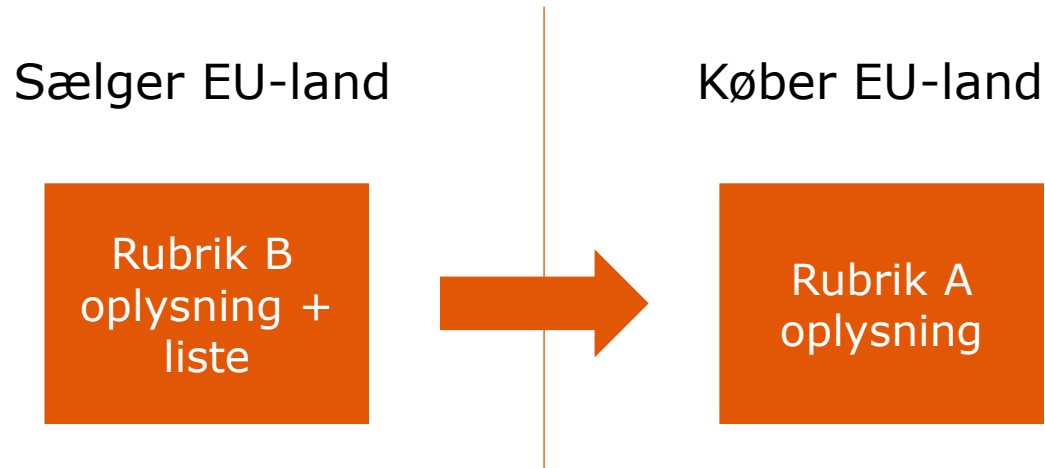
Handel med udlandet



Skattestyrelsens kontrolprojekt

Korrekt indberetning af EU-handler

- Skattestyrelsen har pt. et kontrolprojekt for korrekt indberetning af moms ved handel med varer og ydelser B2B i EU
- Afstemning af korrekt indberetning af rubrikkerne
- VIES er et EU-system, som myndighederne anvender til afstemning af moms ved handel mellem EU-landene



Momsangivelsen efter september 2022

Indberet moms

Du skal udfylde alle felter markeret med *

Vælg periode

Kontaktoplysninger

Indberet

Kvittering

✓

✓

3

4

Indberet moms

Periode

01-08-2022 - 31-08-2022

Indberetningsfrist

26-09-2022

Betalingsfrist

26-09-2022

Skriv negative beløb med minus (-) foran.

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) *

?

kr.

Købsmoms (indgående moms) *

?

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpeteksten.)

kr.

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

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. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" (?)

Rubrik B - Oplysninger, der ikke skal indberettes 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. Skal også 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 (?)

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpeteksten.)

[illegible]

Energiafgifter

☐ Vi er omfattet af ordningen vedr.: Olie- og flaskegasafgift, Naturgas- og bygasafgift, Kulafgift og/eller CO2-afgift.

Olie- og flaskegasafgift ?

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Elafgift (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Naturgas- og byggas afgift ?

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Kulafgift (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

CO2-afgift (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Vandafgift (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms i alt (positivt beløp = betale, negativt beløp = penge til gode)

kr.

Ny momsangivelse

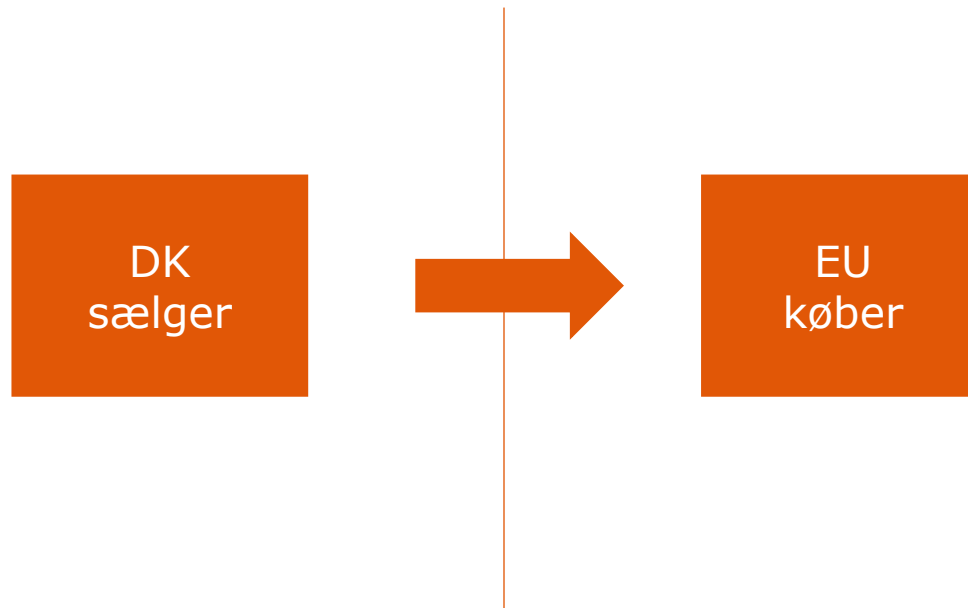
Rubrikkerne for handel med udlandet er ændret

Handel med udlandet			
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - Oplysninger, der ikke skal indberettes 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. ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
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 ? (Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpepeteksten.)	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		

Salg af varer B2B til andre EU-lande

Betingelser for momsfrit salg

1. Kunden skal være momsregistreret i et andet EU-land
2. Varerne skal transporteres ud af Danmark



Salg af varer B2B til andre EU-lande

Betingelser (1)

Ad 1: Købers momsnummer skal verificeres – og dokumentation gemmes

VIES (https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html):

Kontakt | Search | Legal Notice | Dansk (da) ▼

EUROPA-KOMMISSIONEN

Europa-Kommissionen > Beskatning og Toldunion > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Subscribe to newflash | Hvad Nyt ? | Sitemap

VIES

Momskontrol
Tekniske oplysninger
Egenkontrol
Spørgsmål og svar
Hjælp
Erklæring om ansvarsfraskrivelse
Data Protection

System for udveksling af momsoplysninger (VIES) - Validering af momsregistreringsnummer

Important Disclaimer:
As of 01/01/2021, the VoW service to validate UK (GB) VAT numbers ceased to exist while a new service to validate VAT numbers of businesses operating under the Protocol on Ireland and Northern Ireland appeared. These VAT numbers are starting with the "XI" prefix, which may be found in the "Member State / Northern Ireland" drop down under the new entry "XI-Northern Ireland". Moreover, any quote of "Member State" is replaced by "Member State / Northern Ireland" and any quote of "MS" is replaced by "MS / XI". All traders seeking to validate UK (GB) VAT numbers may address their request to the UK Tax Administration.

For at kontrollere, om et momsregistreringsnummer udstedt af et bestemt land / Nordirland er gyldigt, vælges, ved hjælp af rullegardinsmenuen, den pågældende medlemsstat / Nordirland og derefter angives det momsnummer, som ønskes valideret.

Medlemsstat / Nordirland
IE-Ireland ▼

Momsregistreringsnummer
IE 00000000000000000000

Spørgers medlemsstat / Nordirland
DK-Danmark ▼

Momsregistreringsnummer
DK 32895468

Kontrol

Vies On-The-Web v6.3.0

EU-momsrobot – ny Beierholm løsning

Betingelser (1)

Brugervenlig kontorrobot med interaktion via e-mail	✓
Excel-skabelon til datainput	✓
Outputliste over alle momskoder inkl. navne- og adressecheck	✓
Vejledning og support til opstart samt videoguide og FAQ**	✓
Fri brug***	✓
Oprettelse (engangsbeløb 2000 kr.)	

**Momsrobot**
179 kr./md*

Samlet pris de første 24 måneder: DKK 6.296 ekskl. moms!

* Der faktureres 24 mdr. forud.

** 15 minutters support via telefon eller videomøde inkluderet.

*** Fair use: Op til 100 forespørgsler med i alt maks. 25.000 momskoder pr. år.

Salg af varer B2B til andre EU-lande

Betingelser (2)

Transportdokumentation

- Mange har misforstået de nye dokumentationskrav gældende fra 1. januar 2020 og fremad:
 - Ny formodningsregel
 - Gamle regler
- Anvendelse af formodningsreglerne (de nye regler) er en KAN-bestemmelse... (ikke en SKAL-bestemmelse)
 - Det er således fortsat muligt at vælge at dokumentere EU-handel ved hjælp af de gamle regler
- Vær stadig opmærksom på skærpede dokumentationskrav ved kontante afhentningssalg

Formodningsregler EU-handel – transport

- Grundlæggende skal sælger altid kunne dokumentere, at varer er sendt ud af Danmark
- Ved anvendelse af formodningsreglerne, er formodningen, "at sælger har styr på det!"
- Beviserne skal foreligge i papir eller i elektronisk format
- Der er ingen frist for, hvornår beviserne skal foreligge hos sælger
- Både A- og B-beviser skal være udstedt af to forskellige parter, der er **uafhængige** af hinanden, af sælger og af køber

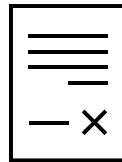
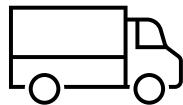
- **A-beviser** er relateret til transporten (eksempelvis):
 - Undertegnet CMR-dokument
 - Ledsagedokument
 - Konnossement/Bill of Lading
 - Luftfragtbrev
 - Faktura fra transportøren af varerne
- **B-beviser** er dokumenter, der understøtter transportdokumenterne:
 - En forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport eller bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport
 - 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

Salg af varer B2B til andre EU-lande

Betingelser (2)

Transportdokumentation

- Anvendes formodningsreglerne ikke, skal sælger på anden måde kunne dokumentere, at varen har forladt Danmark (= **de gamle regler**)
 - Det sker normalt ved:
 - Transportfaktura
 - Fragtbrev
 - En erklæring fra en fragtfører eller speditør
 - Hvis køber eller sælger selv arrangerer eller sørger for transporten til et andet EU-land, kan dokumentationen bestå i en erklæring om, at varen er modtaget i et andet EU-land
 - Mange danske virksomheder kender disse erklæringer fra køb af varer fra eksempelvis tyske leverandører



Angivelse på momsangivelsen

Husk rubrik B-varer

Handel med udlandet			
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - Oplysninger, der ikke skal indberettes 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. ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		
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 ?	<table><tr><td>Skriv beløb</td><td>kr.</td></tr></table>	Skriv beløb	kr.
Skriv beløb	kr.		

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpeteksten.)

Værdi af salg

EU-salgsangivelse

Husk indberetning af EU-salgsangivelse

EU-salg uden moms - Indberetning, manuel

Virksomhed SE-nummer [REDACTED]

Angiv beløb i danske kroner uden decimaler.

Ved angivelse af momsnummer, udelad da det foranstillede landekode, da denne fremgår af feltet Land

				Okt 2019	Vis kun fejl - Vis alle	
Nr.	Land	Moms nr.		Varer	Tjenesteydelser	Trekantshandel
1 ☐	(Vælg land) ▼	(momsnr)		(DKK beløb)	(DKK beløb)	(DKK beløb)
2 ☐	(Vælg land) ▼	(momsnr)		(DKK beløb)	(DKK beløb)	(DKK beløb)
3 ☐	(Vælg land) ▼	(momsnr)		(DKK beløb)	(DKK beløb)	(DKK beløb)
4 ☐	(Vælg land) ▼	(momsnr)		(DKK beløb)	(DKK beløb)	(DKK beløb)
5 ☐	(Vælg land) ▼	(momsnr)		(DKK beløb)	(DKK beløb)	(DKK beløb)
☐ Vælg alle Slet linje				Tilføj 1 række ▼ Tilføj		

Søgning i oplysninger:

Filter: (Vælg land) ▼ (momsnummer) Vis kun fejl ☐

[Tilbage til forsiden.](#)

Er indberetningen for perioden korrekt?

Skærpede dokumentationskrav

Kontante afhentningssalg

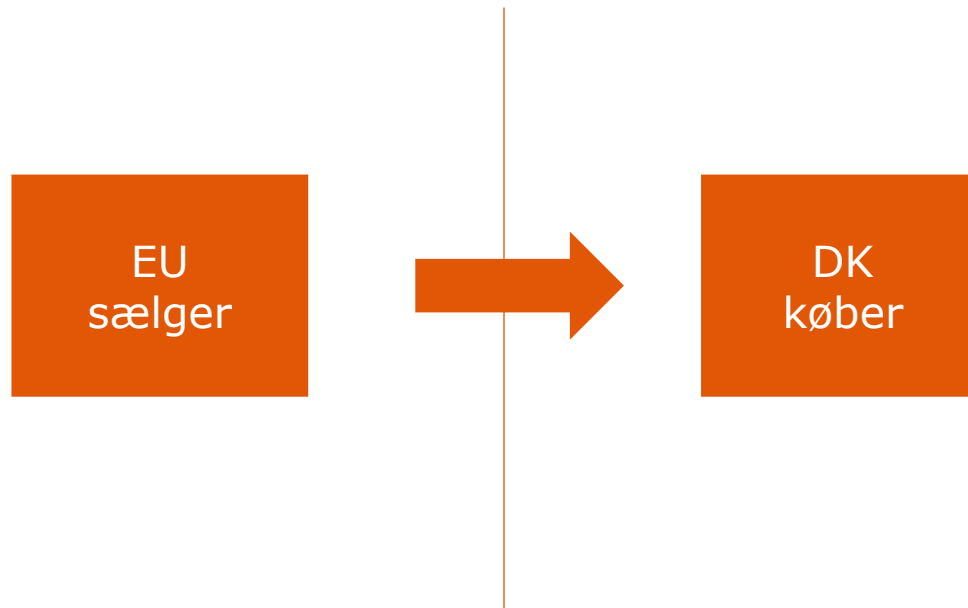
- Hvis varerne er betalt, før en kunde afhenter varerne hos sælger, er der skærpede dokumentationskrav
 - Dokumentation af transporten
 - Erklæring fra køber om, at
 - Varen er sendt/transporteret fra Danmark
 - Varens bestemmelsessted
 - Transportmiddel og registreringsnummer
 - At varen er modtaget på leveringsadressen
 - Dokumentation af køber
 - Id på personen, som afhenter varerne
 - Fuldmagt, hvis ikke indehaver
 - Købers momsnummer skal verificeres
 - Dokumentation skal foreligge inden for 3 måneder



Køb af varer B2B fra andre EU-lande

Betingelser for momsfrit køb

1. Køber skal være momsregistreret i Danmark
2. Varerne skal transporteres til Danmark



Køb af varer B2B fra andre EU-lande

Husk at betale erhvervsmoms via momsangivelsen – f.eks. køb for DKK 10.000

Skriv negative beløb med minus (-) foran.

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * (?)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpeteksten.)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

2.500 ?

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

2.500

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

10.000

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - Oplysninger, der ikke skal indberettes 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. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

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 (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpeteksten.)

Handel med udlandet

YDELSER – B2B



Handel med ydelser B2B – KØB (hovedregel)

1. Køb af ydelser fra dansk virksomhed = dansk moms

- Fradrag som købsmoms

1. Køb af ydelser fra momsregistreret EU-virksomhed = reverse charge*

- Beregning af erhvervesmoms + fradrag som købsmoms
- Oplysning af værdi af køb i rubrikken "A-ydelser – ydelseskøb i andre EU-lande med omvendt betalingspligt"

2. Køb af ydelser fra tredjeland = reverse charge*

- Beregning af erhvervesmoms + fradrag som købsmoms
- Forudsætning for fradrag er naturligvis, at der faktisk er adgang til fradrag...
- * Der skal kun beregnes erhvervesmoms, hvis den tilsvarende ydelse købt fra en dansk leverandør ville være momspligtig i Danmark

Handel med ydelser B2B – SALG (hovedregel)

1. Salg til dansk virksomhed = dansk moms
 - Almindelig salgsmoms
2. Salg til momsregistreret EU-virksomhed = reverse charge
 - Angives på rubrik B-ydelser + EU-salgsangivelsen
3. Salg til tredjeland = uden moms
 - Angives på rubrik C

Handel med ydelser B2B – undtagelser

1. Køb/salg af ydelser vedr. fast ejendom (bygninger/hotel m.v.) = momspligt, der hvor bygningen er beliggende
 2. Restaurations- og cateringsydelser = momspligt, der hvor ydelsen udføres
 3. Adgang til kurser, messer m.v. = momspligt, der hvor kurset/messen afholdes
 - Undtagelse – længerevarende kurser = reverse charge
 4. Udlejning af transportmidler (korttidsudlejning i op til 30 dage)
- Pas på! Udenlandske byggevirksomheder må ikke fakturere med DK moms, hvis arbejde B2B på danske bygninger

Særlig undtagelse B2B

- Særregler for salg af følgende ydelser - **udnyttelseskriterium**
 - Hel eller delvis overdragelse af ophavsrettigheder, patentrettigheder, licensrettigheder, retten til varemærker, fællesmærker og mønstre og andre lignende rettigheder
 - Reklameydelser
 - Ydelser fra rådgivningsvirksomheder, ingeniører, projekteringsvirksomheder, advokater og revisorer samt andre lignende ydelser, databehandling og meddelelse af oplysninger
 - Påtagelse af forpligtigelse til helt eller delvis 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
 - Levering af arbejdskraft
 - Udlejning af løsørestande bortset fra transportmidler
 - 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 eller distribution gennem disse systemer eller net og andre dermed direkte forbundne ydelser.
- Faktureret til dansk kunde/kunde i tredjelande, der **udnytter/benytter** ydelsen uden for EU
 - Ingen dansk moms
- Faktureret til kunde i tredjeland, der **udnytter/benytter** ydelsen i Danmark
 - Dansk moms

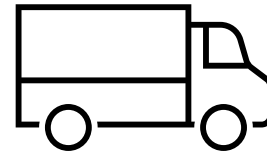
Transportydelser

Praksisændring fra 1. juli 2022

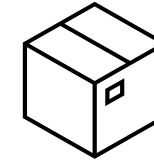
Transport af varer ud og ind af EU

- Momsfri fakturering alene til:
 - Eksport eller importør
- Nyt for underleverandører
 - Fakturering med dansk moms til danske vognmænd/speditører
 - Fakturering uden moms til udenlandske vognmænd/speditører
 - De almindelige regler for salg af ydelse B2B

Danmark



3. lande



Faktureringsregler

Fakturakrav – EU-lande/omvendt betalingspligt

- Der udstedes almindelig faktura med følgende påtegning:
- Ved levering af **varer** (B2B) til EU skal desuden anføres:
 - Påtegning om, at leverancen er momsfritaget ("Free of VAT", "Zero-rated", "Art 138", "0-sats" m.v.)
 - Købers gyldige momsnummer i et andet EU-land
- Ved levering af **ydelser** (B2B) til EU skal desuden anføres:
 - Påtegning om, at leverancen er momsfritaget ("reverse charge")
 - Købers gyldige momsnummer i et andet EU-land
 - Er køber en afgiftspligtig person, men uden momsnummer i hjemlandet, kan der fortsat faktureres momsfrit

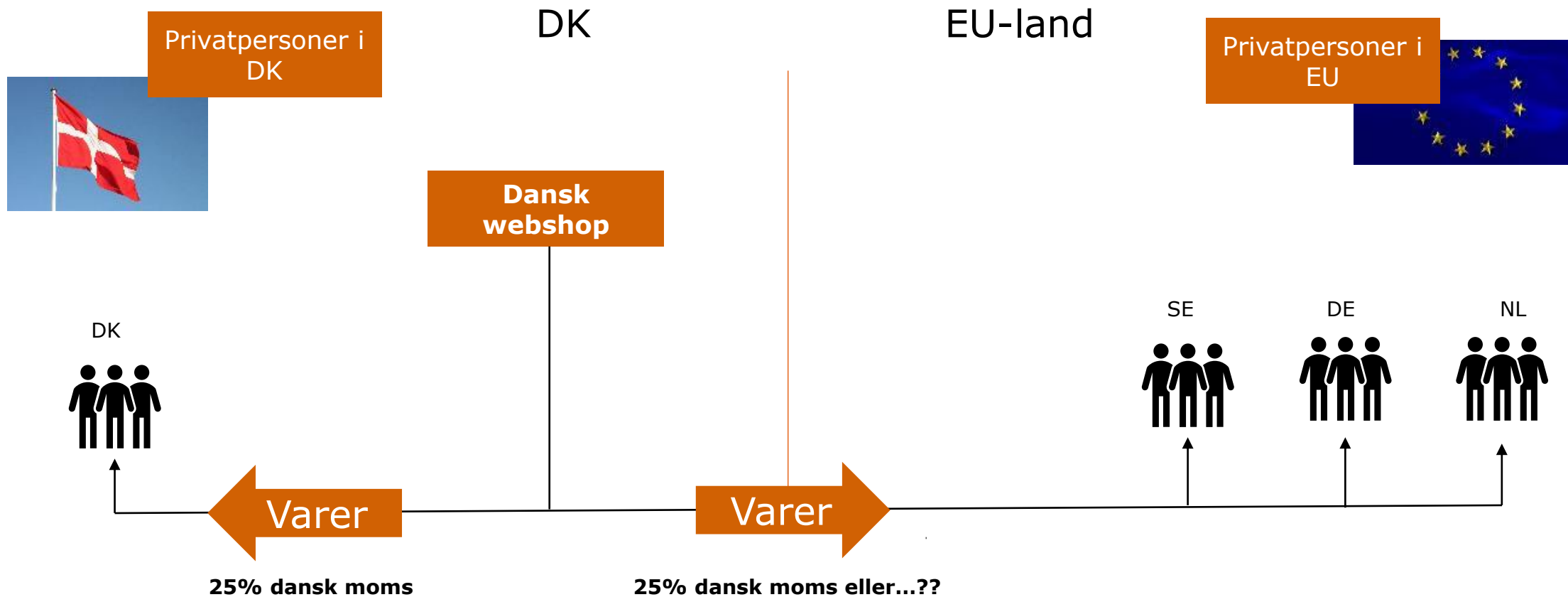
Krav til momskonti

- Følgende momskonti bør oprettes i momsregnskabet/ERP-systemet:
 - Konto for indgående moms (købsmoms)
 - Konto for udgående moms (salgsmoms)
 - Konto for moms af varekøb i udlandet
 - Konto for moms af køb af ydelser i udlandet med omvendt betalingspligt
 - Konto for EU-erhvervelser af varer (momsangivelsens rubrik A-varer)
 - Konto for køb af ydelser med omvendt betalingspligt i andre EU-lande (momsangivelsens rubrik A-ydelser)
 - Konto for EU-leverancer af varer (momsangivelsens 2 rubrikker B-varer)
 - Konto for EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt (momsangivelsens rubrik B-ydelser)
 - Konto for eksport m.v. (momsangivelsens rubrik C)
- Kravet om særlige konti kan opfyldes, hvis virksomheden kan specificere de oplysninger, der skal fremgå af de enkelte konti, i kraft af virksomhedens elektroniske programmer og kode

Fjernsalg



Hvad er fjernsalg?



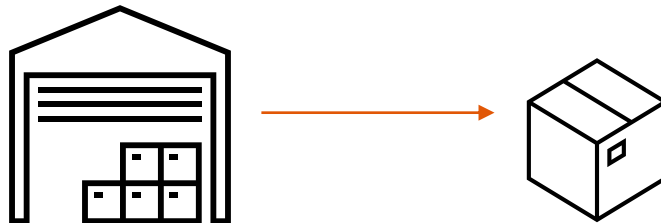
Nye momsregler B2C i EU fra 1. juli 2021

- Én fælles EU-beløbsgrænse på EUR 10.000 pr. kalenderår
 - Gælder både ved salg af varer og ydelser
- Overskrides denne grænse  pligt til momsregistrering
 - Hovedregel: Momsregistrering i samtlige EU-lande, hvor de private købere bor
 - Undtagelse: One Stop Shop (OSS) registrering hos Skattestyrelsen i Danmark



Nye momsregler i EU fra 1. juli 2021 (B2C)

- OSS angivelse angives hvert kvartal
 - Én momsregistrering i Danmark – OSS registrering ved Skattestyrelsen (i Danmark)
 - Alternativt momsregistrering i de EU-lande, hvori kunderne er hjemmehørende (ingen bundgrænse)
 - Kræver system, hvori omsætningstal opsamles
- Al B2C omsætning i hele EU angives via OSS-registreringen i Danmark, dog:
 - Hvis varer leveres inden for samme land, kræves der lokal momsregistrering, hvorigennem momsen på lokalk markedet indberettes
 - Eksempel: Dansk virksomhed med OSS-registrering har lager i Danmark og i Tyskland, hvorfra varer sendes til B2C kunder i hele EU
 - Al omsætning skal indberettes i DK – dog skal salg med levering fra det tyske lager til kunder i Tyskland indberettes i Tyskland



Fjernsalg af varer B2C til norske privatpersoner

- Norge har pr. 1. april 2020 implementeret en såkaldt VOEC-ordning (VAT on E-Commerce)
 - Simplificeret registrerings- og indrapporteringssystem, hvor sælgere uden for Norge har mulighed for at beregne og opkræve den norske moms ved salget samt afregne kvartalsvis med Skatteetaten
 - Ordningen gælder enkeltforsendelser med en værdi på under NOK 3.000 pr. vare, solgt til privatpersoner i Norge
- Hvis der sælges varer med en værdi over NOK 3.000 pr. stk. → Køber stadig betale moms og told, når varerne ankommer til Norge
- VOEC-ordningen gælder kun ved fjernsalg B2C
 - Ordningen kan ikke anvendes, hvis DK-virksomhed har en etablering i Norge i form af f.eks. NUF eller anden registrering



Fjernsalg af varer til privatpersoner i UK

B2C

- Salg til UK B2C efter 1. januar 2021
- Varer til en værdi under £ 135:
 - Sælger skal momsregistreres i UK
 - Betaling af evt. UK told
- Varer til en værdi over £ 135:
 - Enten står kunden selv for told og moms
 - Eller sælger momsregistreres i UK og betaler told og moms
- EU og UK har handelsaftale om toldfrihed ved produkter der oprindelse UK/EU

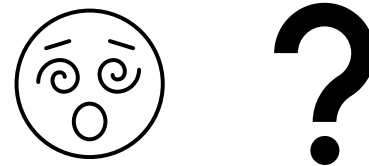


Momsfælder

- Overførsel af egne varer til andet EU-land momspligt i modtagerlandet
 - Undtagelse
 - Konsignationslager
 - Varer til bearbejdning, som returneres til Danmark inden 24 måneder
 - Momsfælde, hvis varerne sendes direkte til kunden fra forarbejdningslandet = momsregistreringspligt i forarbejdningslandet
- Momsregistreringspligt ved arbejde i Norge (og UK)
 - Arbejde på fast ejendom i Norge
 - Installering og montering i Norge
 - Transportydelser internt i Norge
- Undtagelser: Fjernleverbare tjenester (rådgivning, udlejning af arbejdskraft, konsulenttydelser m.v.)

Momsfælde – køb og salg i samme land

- Dansk virksomhed køber varer i X-land og videresælger samme varer i X-land
 - Sælger skal normalt momsregistreres og opkræve lokal moms af videresalget
- Enkelte lande har en særregel, hvorefter det er den lokale momsregistrerede kunde, der skal betale momsen. Derved undgås momsregistrering for DK sælger
 - Kaldes "domestic reverse charge" og afhænger af reglerne lokalt
 - Er kunden en lokal virksomhed?
 - Er kunden en ikke-lokal udenlandsk virksomhed med momsregistrering lokalt?
 - Er kunden en ikke-lokal udenlandsk virksomhed, der er etableret lokalt og med momsregistrering lokalt?
 - Er kunden en ikke-lokal udenlandsk virksomhed uden etablering og momsregistrering lokalt?



Energiafgifter



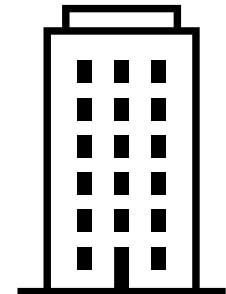
Godtgørelse af energiafgifter

- Hovedregel:
 - Godtgørelse af afgift på energiprodukter (kul, olie, gas og el) forbrugt til proces
 - F.eks. belysning, computere, produktionsmaskiner osv.
 - Godtgørelse af energiafgifterne ydes i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for købsmoms
- Det er en forudsætning for afgiftsgodtgørelse, at energiproduktet er **forbrugt** i/af virksomheden
 - Forbrugskriteriet er f.eks. ikke opfyldt i følgende tilfælde:
 - Varer indkøbt med henblik på videresalg
 - Varer anvendt til formål, der ikke vedrører virksomhedens omsætning af momspligtige varer og ydelser
 - Varer og varme anvendt af lejere i forbindelse med udlejning af fast ejendom

Udlejning af fast ejendom

Momspligtige udlejere har mulighed for at viderefakturere elafgifter til lejer

- Udlejer kan som udgangspunkt ikke opnå godtgørelse af elafgift
 - Anses ikke for forbruger af elafgiften
- Udlejer kan **viderefakturere** elafgiften
 - Elafgiften skal særskilt faktureres eller specificeres til lejer
 - Særskilt måling eller fordelingsnøgle
- Faktura med anførsel af lejers CVR-nr. samt størrelse af forbrug og elafgift
- Udlejer kan opnå godtgørelse af elafgiften på **fællesarealer**
 - F.eks. ventilatorer, elevatorer, belysning i fællesarealer og udendørs, alarmanlæg m.v.



Elafgifter

Liberales erhverv

- Fra 1. januar 2023 kan liberale erhverv fratrække elafgiften
 - Advokater
 - Rådgivende ingeniører
 - Reklamevirksomheder
 - Mæglere
 - Revisorer
 - Visse it-virksomheder
- (Elafgiften nedsat fra 1. januar 2023 - 30. juni 2023)

Energiafgifter – ny momsangivelse

Nyt afkrydningsfelt

- Ny momsangivelse kræver positiv stillingtagen til godtgørelse af gas-, kul- og olieafgift

Godtgørelse af Energiafgifter

- ☐ Ved markering af feltet bekræftes det, at vi er bekendt med at der findes særlige regler for godtgørelse af brændselsafgifter, herunder fx, at brændslerne skal være anvendt til procesformål (fx en vareproduktionsproces). De nærmere kriterier for hvilke processer der er godtgørelsesberettigede findes [her](#). Som udgangspunkt ydes der ikke godtgørelse for CO2-afgift eller motorbrændstof. Visse virksomheder er undtaget - læs mere her for undtagelser [her](#).

- Godtgørelse af el- og vandafgift kræver ingen afkrydsning

Godtgørelse af olie-, kul- og gasafgift

Skattestyrelsens kontrolprojekt

- Der gives godtgørelse af afgiften på brændsler, der anvendes til proces
- For olie-, kul- og gasforbrug anses rumvarme og opvarmning af varmt brugsvand ikke for proces – ingen godtgørelse
- Ved godtgørelse til blandede forbrug kræves der måling



Energiafgifter

	2021	1. halvår 2022	3. kv. 2022	4. kv. 2022
Elafgift (inkl. komfortkøling, opvarmning m.v.)	90,0	90,3	76,3	72,3
Andel ikke fradragsberettiget	0,4	0,4	0,4	0,4
Samlet godtgørelse	89,6	89,9	75,9	71,9
Kul, gas, olie	92,07%	92,86%	92,86%	92,86%
Vandafgift	(Januar DKK 6,18) DKK 6,37	6,37	6,37	6,37
Forslag om nedsættelse af elafgift fra 01.01.2023 - 30.06.2023 til 0,8 øre pr. kWh				