

Skattestyrelsen laver kontrol af manglende indberetning

- I mangler at indberette moms af varer eller ydelser købt i EU. Sådan lyder det lige nu fra Skattestyrelsen til en række virksomheder. Styrelsen har sat gang i en kontrol, hvor man sammenligner oplysninger fra VIES-systemet med momsindberetninger i Danmark

Baggrunden

Når virksomheder i EU handler med hinanden på tværs af landegrænserne, bliver der typisk faktureret uden moms. Køber skal så beregne moms i sit hjemland. Når disse regler anvendes, skal sælger indberette salget på momsangivelsen i rubrik B, og salget skal ligeledes indberettes til Listesystemet/VIES-systemet.

VIES-systemet (VAT Information Exchange System) er et fælles europæisk system til udveksling af momsoplysninger mellem EU-landene.

Det er som udgangspunkt ikke muligt for køber at se, hvad sælger i et andet EU-land indberetter til VIES-systemet.

Brevets indhold og formål

Skattestyrelsen har nu sat gang i en kampagne på baggrund af de oplysninger, styrelsen har fra VIES-systemet.

Når man handler uden moms på tværs af EU-landene, skal salget indberettes af sælger til købers momsnummer. Der er en række formalia, der skal være opfyldt for at leve op til kravene til at fakturere uden moms mellem EU-virksomheder på tværs af landegrænser. Sælger skal have oplyst købers momsnummer, og ved varesalg skal sælger have dokumentation for, at varerne er leveret fra sælgers land til et andet EU-land.

Skattestyrelsens kampagne er sat i værk for at få virksomheder til at indberette moms af salg af varerne eller ydelserne købt i EU og at få køber til at indberette moms i Rubrik A for varer eller ydelser.

Kampagnen sætter samtidig fokus på de varer og ydelser, som er købt i 3. lande (lande uden for EU), hvor der ligeledes skal betales dansk moms af ydelserne og

importmoms af varerne. Når ydelser og varer er købt til brug for momspligtige aktiviteter, har køber som udgangspunkt fradrag for købsmomsen.

Der kan være flere situationer, hvor beløbene i Skattestyrelsens brev ikke stemmer overens med de oplysninger, der fremgår af virksomhedens bogføring. Differencer mellem VIES-systemet og virksomhedens bogføring kan f.eks. opstå i de tilfælde, hvor sælgeren af ydelser eller varen ikke har indberettet i VIES. Der kan være periodeforskydninger mellem VIES-indberetning og momsindberetning eller indberetning af salg på et forkert momsnummer.

På denne baggrund anmoder Skattestyrelsen virksomheden om at få indberettet det manglende hurtigst muligt eller gøre opmærksom på, hvis der er indberetninger i VIES-system, som ikke fremgår af købers momsangivelser.

Det er derfor vigtigt, at sådanne henvendelser fra Skattestyrelsen bliver håndteret hurtigt, da det ellers kan ende i en kontrolsag med gennemgang af moms.

Vores bemærkninger

Skattestyrelsen foretager vejledning for at gøre opmærksom på, at virksomheder muligvis ikke har fået indberettet den korrekte moms.

Det er derfor vigtigt, at virksomhederne overholder alle formalia omkring køb og salg på tværs af landegrænser, herunder indberetning af køb og salg på momsangivelsen samt indberetning af moms ved salg til andre EU-lande i VIES-systemet.

Alle formalia skal overholdes, selvom det ikke har nogen indflydelse på momstilsvaret ved fuldt momspligtige virksomheder, da der som udgangspunkt er fradrag for moms.

Vi kan hjælpe

Det kan være en god ide at få lavet en gennemgang af de anvendte procedurer på momsområdet for at

mindske risikoen for reguleringer, renter og bøde ved manglende overholdelse af formalia mm.

Har du spørgsmål til moms-indberetningen eller brug for assistance, så kontakt [din daglige revisor](#) eller [Beierholms skatteafdeling](#).

Patrick Grønberg Wils

Manager, moms & afgifter,
Beierholm

E-mail: pagw@beierholm.dk

Tel.: 73 52 45 76

