

Varehandel med udlandet – har du styr på momsen?



SKAT har fokus på danske virksomheders momsfrie salg til andre EU-lande. Senest har SKAT meddelt, at der i EU-regi arbejdes på fælles retningslinjer vedrørende dokumentation for EU-handel med varer.

SKAT afventer dette arbejde og vil på baggrund af arbejdet udsende et styresignal om dokumentationskrav ved EU-handel. SKAT forventer at udsende styresignalet i første halvdel af 2014. Indtil SKAT udsender styresignalet, er her en kort gennemgang af de vigtigste momsregler ved handel med udlandet.

Der skelnes mellem handel med kunder i andre EU-lande og kunder i lande uden for EU.

Handel med EU-lande

Ved varesalg til kunder i andre EU-lande kan man som udgangspunkt sælge uden moms, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Køber skal være momsregistreret i et andet EU-land og
- Varerne skal fysisk forlade Danmark og transporteres til et andet EU-land (og transporten skal gennemføres af sælgeren, køberen eller for deres regning)

(Det er ikke et krav, at varen skal sendes til det samme EU-land, som køber er momsregistreret i).

Det er de enkelte danske virksomheder (sælgerne), der skal dokumentere, at betingelserne er opfyldt.

Kontrol af EU-kunders momsnumre

For at opfylde den første betingelse skal sælgeren kontrollere, om EU-kundernes momsnumre er gyldige. Denne kontrol kan ske på SKATs hjemmeside – under selvbetjening – hvor man har mulighed for at se, om de udenlandske momsnumre er aktive. Der skal ske en kontrol af den udenlandske kundes momsnummer, navn og adresse. Disse oplysninger skal fremgå af den danske sælgers debitor kartotek. Sælger skal kontrollere momsnummeret, når der handles med en ny kunde. Endvidere skal sælger som minimum kontrollere de eksisterende kunders momsnumre hver tredje måned.

Fragtdokumentation

Sælgeren skal kunne dokumentere, at varerne er transporteret fra Danmark til et andet EU-land. Dokumentationen kan være en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra en fragtfører eller en speditør. Hvis køber eller sælger selv står for transporten, kan dokumentationen være en erklæring om, at varen er modtaget i et andet EU-land. SKAT kan opkræve dansk moms, hvis varen ikke er sendt til et andet EU-land. Salg til privatpersoner i andre EU-lande kan ikke ske uden moms.

Indberetninger

Værdien af det samlede EU-salg angives i momsangivelsens Rubrik B varer. Der skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" (tidligere Listesystemet), hvor salget indberettes for hver enkelt kunde.

Handel med lande uden for EU

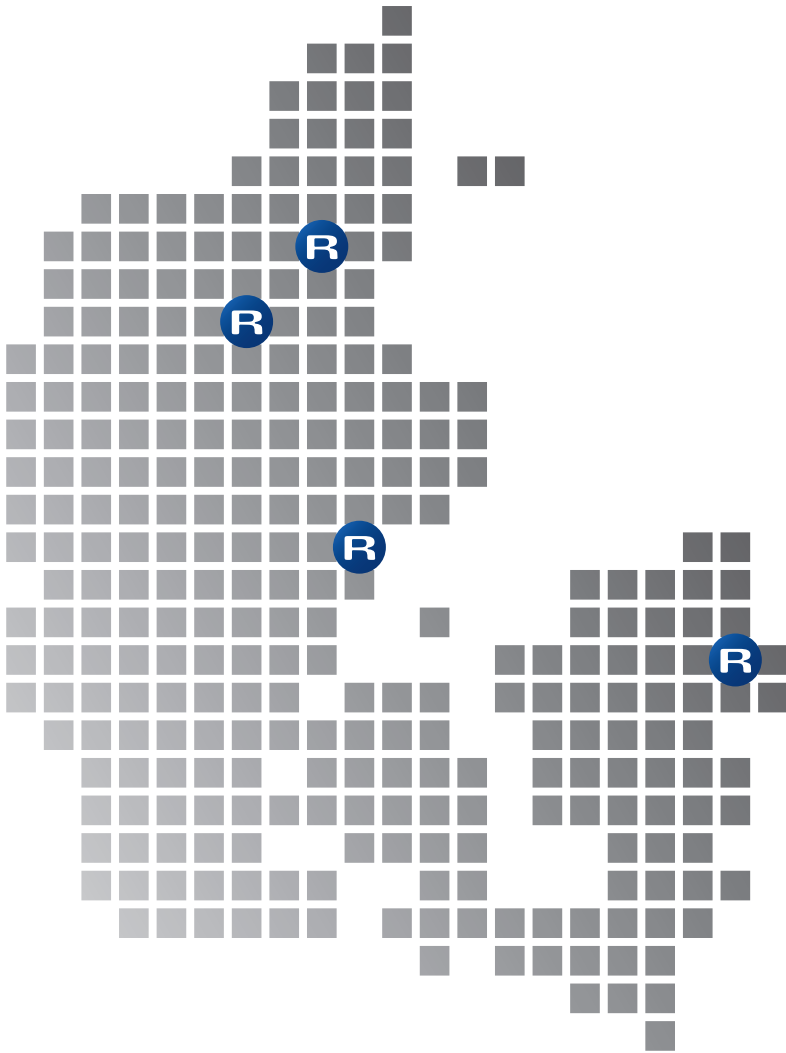
Ved varesalg til kunder i lande uden for EU kan man som udgangspunkt sælge uden moms. Det momsfrie salg er betinget af, at varerne fysisk skal forlade Danmark. Det er op til de enkelte danske sælgere at dokumentere, at betingelsen er opfyldt. Dokumentationen kan være: Fakturakopi og kopi af fragtbrev.

Salg til privatpersoner i lande uden for EU kan også ske uden moms, hvis varerne fysisk forlader EU. Salget til lande uden for EU skal angives i momsangivelsens Rubrik C.

Kontakt din revisor eller Skatteafdelingen for yderligere informationer.

Skatteafdelingen

Hasseris Bymidte 6
Postboks 9
DK-9000 Aalborg
Tlf. +45 98 18 33 33
e-mail: aalborg@redmark.dk



redmark.dk

Aalborg

Hasseris Bymidte 6
DK-9000 Aalborg
Tlf. +45 98 18 33 33
aalborg@redmark.dk

Aars

Dyrskuevej 9
DK-9600 Aars
Tlf. +45 98 62 38 66
aars@redmark.dk

Aarhus

Sommervej 31C
DK-8210 Aarhus V
Tlf. +45 86 13 31 00
aarhus@redmark.dk

København

Dirch Passers Allé 76
DK-2000 Frederiksberg
Tlf. +45 39 16 36 36
copenhagen@redmark.dk