

– har du styr på momsens?



SKAT har medio juni 2010 udsendt en pressemeddelelse omkring danske virksomheders momsfrie salg til andre EU-lande. I meddelelsen er det bl. a. oplyst, at der er konstateret en del uoverensstemmelser i forhold til lovgivningen, hvorfor SKAT på baggrund heraf iværksætter en større kontrolaktion.

I den forbindelse foretages der her, en kort gennemgang af de vigtigste momsregler.

Momsretligt skal man ved varesalg til udlandet sondre imellem 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, såfremt følgende betingelser er opfyldt:

- Køber skal være momsregistreret i et andet EU-land og
- Varerne skal fysisk forlade Danmark

Salg til privatpersoner i andre EU-lande kan således ikke ske uden moms.

Det er op til de enkelte danske virksomheder og dokumentere, at betingelserne er opfyldt.

### Kontrol af EU-kunders momsnumre

For at opfylde den første betingelse skal virksomhederne kontrollere EU-kundernes momsnumre. Denne kontrol foretages på SKATs hjemmeside – under selvbetjening – hvor man har mulighed for at se om de udenlandske momsnumre er aktive eller ej.

Det er således skatteafdelingens anbefaling, at virksomheden foretager en løbende kontrol af EU-kundernes momsnumre.

FORTSÆTTES >>



Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

[www.n-c.dk](http://www.n-c.dk)

### Skatteafdelingen

Hasseris Bymidte 6

Postboks 9

DK-9100 Aalborg

Tlf. 98 18 33 33

e-mail: [aalborg@n-c.dk](mailto:aalborg@n-c.dk)

## FORTSAT>>

### *Fragtdokumentation*

For at virksomhederne kan dokumentere, at de opfylder den anden betingelse skal de ligge inde med dokumentation for fragten, f.eks. i form af fragtbrev.

Dette er som udgangspunkt ikke noget problem, medmindre køber selv afhenter varerne i Danmark. I sådanne tilfælde er sælger stadig nødsaget til, at have en kopi af fragtpapirerne.

### *Listesystemet*

Som følge af EU-handlen skal virksomhederne ligeledes huske at indberette EU-kundernes momsnumre, samt værdien af varesalg vedrørende de respektive kunder til Listesystemet.

## **Handel med lande uden for EU**

Ved varesalg til kunder i lande uden for EU kan man som udgangspunkt ligeledes sælge uden moms. Det momsfrie salg er dog betinget af,

- at varerne fysisk skal forlade Danmark

Salg til privatpersoner i lande uden for EU kan ske uden moms, såfremt varerne fysisk forlader EU.

Det er således op til de enkelte danske virksomheder at dokumentere, at betingelsen er opfyldt.

### *Fragtdokumentation*

For at virksomhederne kan dokumentere, at de opfylder den anden betingelse skal de ligge inde med dokumentation for fragten, f.eks. i form af fragtbrev/udførsel.

Dette er som udgangspunkt ikke noget problem, medmindre køber selv afhenter varerne i Danmark. I sådanne tilfælde er sælger stadig nødsaget til, at have en kopi af fragtpapirerne.

## **Konsekvenserne**

Kan virksomhederne ved et kontrol besøg fra SKAT ikke dokumentere, at ovennævnte betingelser er opfyldt kan dette i sidste ende medføre, at sælger skal betale momsen af salgene til SKAT.

Dette kan selvsagt have store økonomiske konsekvenser for virksomhederne.

*Kontakt din revisor eller skatteafdelingen for yderligere information.*

