

Tilbagesøgning af moms i udlandet

Proceduren for tilbagesøgning af moms i andre EU-lande er ændret. De danske virksomheder skal nu anmode elektronisk om tilbagebetaling af moms, betalt i andre EU-lande.

Anmodningen sker direkte via TastSelv Erhverv på SKATs hjemmeside, hvorefter SKAT videresender anmodningen til myndighederne i det andet EU-land.

Nedenfor foretages der en kort gennemgang af den nye procedure, samt mulighederne for tilbagesøgning i ikke EU-lande.

Tilbagesøgning i EU-lande

Det gamle blanketsystem i forbindelse med tilbagesøgning af moms hos andre EU-lande er blevet udskiftet med en ny og mere tidssvarende Eportal på SKATs hjemmeside.

For at få adgang til Eportalen og dermed muligheden for at ansøge om tilbagebetaling af udenlandsk moms skal virksomheden logge på TastSelv Erhverv, hvorefter virksomheden kan tilmelde sig ordningen under "administration" - "tilmeldingsoplysninger" - "momsrefusion".

De virksomheder, der ønsker, at en repræsentant skal varetage momsrefusionen for virksomheden, skal give repræsentanten tilladelse hertil. Dette sker ved at angive repræsentantens CVR/SE nummer og autorisere den pågældende repræsentant til området "momsrefusion".

Det er kun muligt at vælge repræsentanter, som er tilmeldt Revisorordningen i TastSelv Erhverv. Det er således kun repræsentanter med et dansk CVR/SE-nummer der kan tilmelde sig Revisorordningen.

Proceduren ved tilbagesøgning af moms

Proceduren ved tilbagesøgningen af moms fra andre EU-lande sker trin-vist, hvor virksomheden først skal indtaste en del generelle oplysninger, som f.eks. navn, adresse, branchekode, ansøgningsperiode, bankoplysninger mv., samt nogle oplysninger omkring sælgeren af de indkøbte varer/ydelse.

Herefter skal virksomheden vedrørende alle de omhandlende køb angive en kode fra 1-10, som giver oplysninger om arten af det indkøbte, f.eks. brændstof, logi, entré til messer og udstillinger mv.

Fleere EU-lande stiller endvidere krav om en yderligere specifikation i underkoder - f.eks. til hvilken bilbrændstoffet er købt.

I opstartsperioden skal den enkelte virksomhed, via et link i ansøgningen, selv undersøge EU-landets krav til specificeringen i underkoder, men det er SKATs forventning, at systemet i løbet af sommeren 2010 selv kan foretage kontrol heraf, således ansøger-virksomheden kun bliver forespurgt om yderligere specificering, såfremt dette kræves.

Som et nyt tiltag i forbindelse med tilbagesøgningen skal virksomheden nu redegøre for sin momsfradragsprocent (pro rata sats), hvilket kan medføre, at virksomheder, som både har momspligtige og momsfrie aktiviteter her i landet, skal reducere deres momsfradrag i udlandet, medmindre udgiften udelukkende kan henføres til de momspligtige aktiviteter.

Efter ansøgningen er udfyldt står SKAT for den fornødne oversættelse af eventuelle områder i ansøgningen, hvorefter denne sendes til det respektive EU-land, som skal udbetale pengene.

Dokumentation for udgifterne

Tidligere skulle samtlige originalbilag fremsendes ved ansøgningen, men efter den nye procedure, er det som udgangspunkt ikke et krav, at der vedhæftes købsbilag på de enkelte udgifter.

Fleere EU-lande stiller dog krav om, at der skal vedhæftes kopi af købsbilag i det omfang fakturaværdien ekskl. moms overstiger 1000 EUR og 250 EUR for brændstof. Herudover har myndighederne i EU-landene altid mulighed for at rekvirere de øvrige købsbilag, såfremt det vurderes, at der er behov herfor.

Hvilke udgifter er omfattet af tilbagebetalingen

Omfanget af tilbagebetalingen af momsen fra udlandet afhænger således af det enkelte EU-land. Det vil sige, at det er momsreglerne i det land, hvor udgiften er betalt, som er afgørende for, hvilke udgifter virksomheden kan søge godtgjort - og i hvilket omfang.

Eksempelvis kan udgifter til overnatning godtgøres fuldt ud i Sverige, uanset at vi i Danmark har begrænset fradraget til 25 %.

Det er derfor skatteafdelingens opfattelse, at virksomhederne er nødsaget til at foretage en mindre undersøgelse af fradragsreglerne i de enkelte lande, forinden ansøgning udfyldes.

Ikke skattefradrag

En del virksomheder søger ikke betalt moms retur fra andre EU-lande. Dette skyldes ofte beløbenes ringe størrelse eller manglende kendskab til mulighederne.

Efter SKATs opfattelse forholder det sig således, at virksomheder ikke har adgang til skattemæssigt fradrag for momsen af de udgifter, som kan tilbagesøges fra andre lande. Det vil sige, at udgiften ikke kan fratrækkes i virksomhedens skatteregnskab. Dette er uanset om virksomheden har kendskab hertil eller ej.

Virksomheder, som afholder udgifter i udlandet skal derfor være meget opmærksomme herpå, da det ofte kan betale sig, at søge momsen retur fra udlandet.

Ansøgningsfrist mm.

Den nye Eportal skal anvendes i forbindelse med tilbagesøgning af momsen af udgifter afholdt i 2009. Fristen for ansøgningen er i forhold til tidligere år forlænget til 30. september i kalenderåret efter udgiftens afholdelse.

Ansøgningen må maksimalt omfatte 1 kalenderår, men såfremt virksomheden ønsker at tilbagesøge moms løbende, skal tilbagesøgningen minimum udgøre 3000 kr., dækkende over en periode på minimum 3 måneder.

Hvis der indsendes ansøgning dækkende et helt kalenderår, skal momsbeløbet mindst udgøre 400 kr.

Som et nyt tiltag fra EU har det land, der skal tilbagebetale momsen, som udgangspunkt 4 måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene. Behandlingstiden kan dog forlænges med op til 4 måneder i det omfang der rekvireres ekstra bilag. Ved overskridelse af de fastsatte udbetalingsfrister, er landet dog forpligtet til at forrente det ansøgte beløb.

Tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande

I en del ikke EU-lande, herunder f.eks. Norge og Schweiz, er der ligeledes mulighed for tilbagesøgning af betalt moms af en række erhvervsmæssige udgifter, afholdt i det respektive land.

Tilbagebetalingen af momsen er som indenfor EU, generelt betinget af, at virksomheden ikke har drevet registreringspligtige aktiviteter i landet. Herudover vil muligheden for tilbagesøgning af betalt moms ligeledes afhænge af momsreglerne i det pågældende land.

Ansøgningsfristen for tilbagesøgning af moms er som hovedregel for ikke EU-lande den 30. juni i kalenderåret efter, at udgiften er afholdt.

Ved anmodning om tilbagesøgning af momsen, er det ikke muligt at anvende SKATs Eportal, hvorfor tilbagesøgningen skal ske på særlige landespecifikke blanketter og sendes direkte til myndighederne i det pågældende land.

I tilfælde af spørgsmål til ovennævnte kan VAT Manager Chris Pedersen kontaktes på telefonnummer +45 41 86 56 82 eller mail chp@n-c.dk.