

Momspakken – ændring af reglerne for levering af ydelser

I december 2009 vedtog regeringen lovforslag, omkring implementering af EU's momspakke i dansk momslovgivning.

De nye regler trådte i kraft pr. 1. januar 2010. Ændringerne kommer bl.a. til at vedrøre følgende:

- Den momsmæssige behandling af ydelser, der leveres over landegrænser
- Indberetningskrav på momsangivelsen og Listesystemet

Den momsmæssige behandling af ydelser, der leveres over landegrænser

Fra den 1. januar 2010 blev momsreglerne vedrørende levering af ydelser på tværs af landegrænser ændret radikalt, da der er indført en ny hovedregel.

Den nye hovedregel medfører i alt sin enkelthed, at momsen som udgangspunkt ikke længere skal opkræves af sælger, men afregnes af køber selv. Dette benævnes også som omvendt betalingspligt.

Den omvendte betalingspligt blev allerede anvendt før 1. januar 2010 på en række ydelser, men udvides fra den 1. januar 2010, således, at den omvendte betalingspligt bliver den nye hovedregel, når der er tale om momspligtigt salg mellem virksomheder.

Konsekvensen for de danske virksomheder er:

- at der ikke skal betales udenlandsk moms i forbindelse med virksomhedens køb af ydelser, men derimod skal virksomhederne selv beregne momsen med 25 % og evt. fradrage denne som købsmoms, og
- at de kan sælge tjenesteydelser til virksomheder i andre EU-lande uden at opkræve dansk moms.

Momsen skal således betales der, hvor **køberen** har etableret sin økonomiske virksomhed eller sit faste forretningssted.

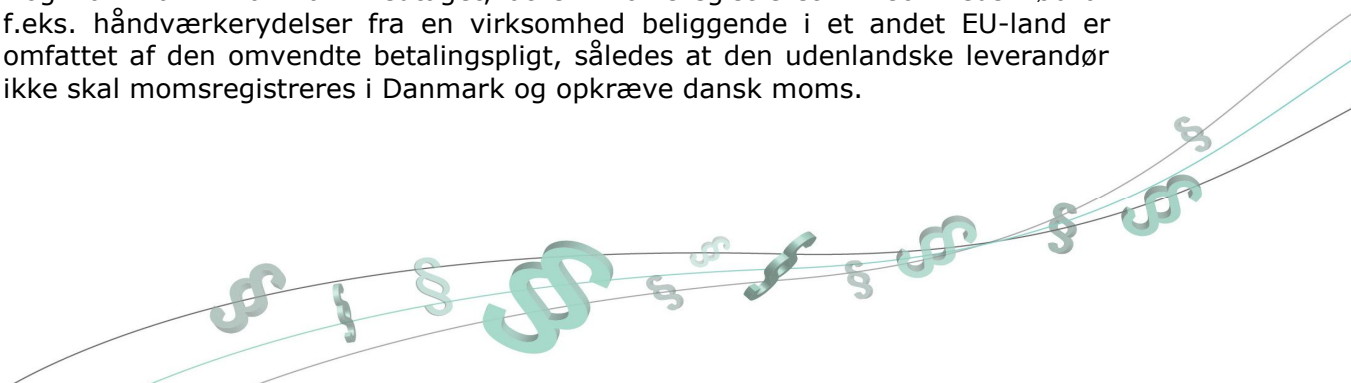
Er aftageren ikke en afgiftspligtig person (dvs. f.eks. en privatperson), vil der fortsat skulle opkræves moms i det land, hvor leverandøren er etableret.

Følgende ydelser er dog **ikke** omfattet af hovedreglen:

Ydelser vedrørende fast ejendom

Arkitekter, håndværkere og ejendomsmæglere m.v., der leverer ydelser vedrørende fast ejendom, skal momse ydelserne i det land, hvor ejendommen er beliggende. Det samme gør sig gældende ved f.eks. hotelovernatninger.

Dog har man i Danmark vedtaget, at en momsregistreret virksomheds køb af f.eks. håndværkerydelser fra en virksomhed beliggende i et andet EU-land er omfattet af den omvendte betalingspligt, således at den udenlandske leverandør ikke skal momsregistreres i Danmark og opkræve dansk moms.



Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, videnskab, undervisning o.l.

Aktiviteter inden for kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning o.l., herunder også messer og udstillinger, skal momses i Danmark, hvis aktiviteten finder sted i Danmark.

Fra 1. januar 2011 skal levering af ydelser vedrørende messer og udstillinger til afgiftspligtige personer (virksomheder/erhvervsdrivende) momses i købers hjemland, medmindre ydelsen vedrører direkte adgang til arrangementer og ydelser i tilknytning hertil.

Restaurationsvirksomhed

Restaurationsvirksomhed skal momses i det land, hvor ydelsen udføres. Det vil sige, at der skal betales moms i det land, hvor maden reelt indtages. Restaurant- og cateringydelse om bord på skibe, fly og tog skal dog som udgangspunkt momses i afganglandet.

Transport af varer til ikke-afgiftspligtige personer

Transport af varer inden for EU skal momses i Danmark, når transporten påbegyndes her.

Transport af varer fra et 3. land eller indenlandsk transport – skal momses i Danmark, når transporten udføres her. Der tages her hensyn til den tilbagelagte strækning i Danmark.

Lastning, losning, omladning o.l.

Lastning, losning, omladning mv. skal momses her i landet, når ydelsen leveres til ikke-afgiftspligtige personer (f.eks. privatpersoner), og ydelsen rent faktisk udføres her i landet.

Det samme gør sig gældende vedrørende vurdering af løsørestande og arbejde på løsørestande.

Modsat er salg af nævnte ydelser til afgiftspligtige personer (virksomheder/erhvervsdrivende) omfattet af hovedreglen, og skal dermed leveres uden moms. Køber skal herefter selv beregne og evt. fradrage momsen.

Korttidsudlejning af transportmidler

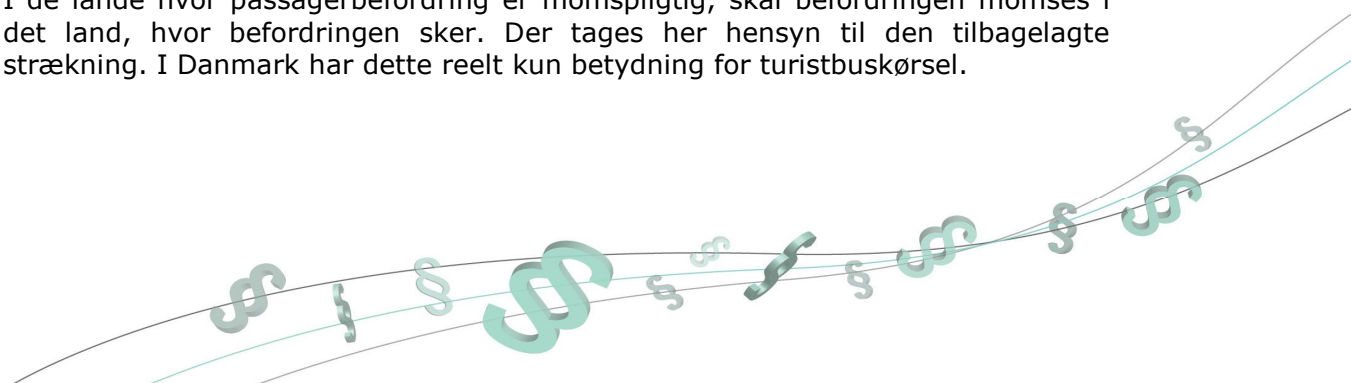
Korttidsudlejning af transportmidler momses i det land, hvor transportmidlet stilles til rådighed for lejer. Med korttidsudlejning af transportmidler menes der udlejning på højst 30 dage.

Fra 1. januar 2010 skal langtidsudlejning af transportmidler momses i kundens land, hvilket efter skatteafdelingens opfattelse betyder, at den fordelagtige leasingmodel for virksomheder med leasing af personbiler og busser i Tyskland ophører, idet der skal beregnes dansk moms af ydelsen efter reglerne for omvendt betalingspligt.

Passagerbefordring

I det store hele ikke relevant for Danmark/danske virksomheder, da passagerbefordring er momsfri.

I de lande hvor passagerbefordring er momspligtig, skal befordringen momses i det land, hvor befordringen sker. Der tages her hensyn til den tilbagelagte strækning. I Danmark har dette reelt kun betydning for turistbuskørsel.



Indberetningskrav på momsangivelsen og Listesystemet

Listesystemet

Som noget nyt skal indberetninger til Listesystemet udover varer nu også omfatte ydelser, som faktureres efter reglerne om omvendt betalingspligt til kunder i andre EU-lande. Indberetningspligten herfor træder i kraft pr. 1. januar 2010.

Det vil dermed sige, at en dansk leverandør af ydelser omfattet af hovedreglen, f.eks. levering af en rådgivningsydelse skal indberette oplysninger til SKAT om købers hjemland, momsnummer, samt værdien af de solgte ydelser uden moms.

Angivelsesperioden, der i dag er kvartalet for varesalg bliver afkortet til månedsvis angivelse for både varer og ydelser. Afkortningen af angivelsesperioden bliver først gennemført i løbet af 2011.

En række virksomheder vil, under visse betingelser, dog kunne opretholde kvartalet som angivelsesperiode. Disse betingelser er endnu ikke offentliggjort.

Momsangivelsen

Som følge af de ændrede regler bliver der udarbejdet en ny momsangivelse. Således at der på angivelsen kommer to A og B-rubrikker:

Rubrik A-varer

I rubrik A-varer anføres:

- Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande
- Værdien uden moms af udenlandske virksomheders fjernsalg til Danmark
- Værdien uden moms af udenlandske virksomheders installation og montering af varer i Danmark.

Rubrik A-ydelser

I Rubrik A-ydelser anføres værdien uden moms af køb af ydelser i andre EU-lande, for hvilke virksomheden er forpligtiget til at afregne moms af, efter reglerne for omvendt betalingspligt.

Rubrik B-varer

I Rubrik B-varer anføres:

- Værdien uden moms af varesalg til andre EU-lande
- Værdien uden moms af fjernsalg af varer til andre EU-lande
- Værdien uden moms af installation og montering af varer i andre EU-lande.

Rubrik B-ydelser

I Rubrik B-ydelser anføres værdien uden moms af ydelser, der leveres til andre EU-lande, hvor modtageren er betalingspligtig for momsen af ydelserne.

Hvis ovenstående måtte give anledning til spørgsmål, er De velkommen til at kontakte VAT Manager, Chris Pedersen på e-mail: chp@n-c.dk eller på telefon 98 18 33 33.

Aalborg den 26. januar 2010

CHRIS PEDERSEN
VAT Manager

