



MOMSREGLER FOR EU- HANDEL OG HANDEL MED LANDE UDENFOR EU.

MOMSREGLER FOR EU-HANDEL.

Reglerne gælder for såvel varekøb som køb af ydelser i udlandet.

Momsbekendtgørelsen opererer med et begreb, der hedder "omvendt betalingspligt", hvilket betyder, at en udenlandsk virksomhed kan udstede en faktura uden moms.

Betingelsen for at opnå dette er, at I skal oplyse firmaet om kommunens SE-nummer, der vedrører handel med EU-lande (29761426), samt at I fremviser et dokument fra SKAT, der dokumenterer, at SE-nummeret tilhører en momsregistreret virksomhed.

Herefter er det kommunens pligt at beregne dansk moms af indkøbet/ydelsen og derefter foretage fradrag for den beregnede moms i samme omfang, som hvis indkøbet var sket hos en dansk virksomhed.

I følgende tilfælde er det IKKE muligt at købe med omvendt betalingspligt:

Ydelser vedr. fast ejendom: f.eks håndværkere, der leverer tjenesteydelser til fast ejendom.

Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, undervisning, underholdning: Skal momses i det land hvor aktiviteten foregår.

Restaurations- og cateringvirksomhed: Skal momses, der hvor fremstillingsstedet er.

Korttidsudlejning af transportmidler: Skal momses i det land, hvor transportmidlet stilles til rådighed.

Passagerbefordring: skal momses i det land, hvor befordringen foregår.

For at sikre korrekt beregning og afregning af udenlandsk moms, varetages administrationen af Finansenheden/Hovedbogholderiet.

Aftalen med det udenlandske firma om fremsendelse af faktura uden moms og forevisning af erklæringen fra SKAT, skal I selv sørge for (er vedhæftet som dokument) ved bestilling af jeres vare eller ydelse.

Når I derefter modtager en faktura uden moms med teksten "Reverse charge" og angivelse af SE-nummer 29761426 behandles den som følgende:

Fakturaen konteres indsendes til Hovedbogholderiet, som sørger for betaling og korrekt afmomsning.

Bemærk venligst, at der skal være tale om større, tilbagevendende indkøb af varer og ydelser i udlandet.

Ved mindre enkeltstående beløb fremsender leverandøren en faktura med udenlandsk moms, som betales af institutionen/afdelingen. dvs. den skal konteres på art 4.0 (selvom den indeholder udenlandsk moms)

MOMSREGLER FOR HANDEL MED LANDE UDEN FOR EU.

Som følge af Englands udtræden af EU, udbredelsen af internethandel og ændring af reglerne for varekøb i lande uden for EU, er det nødvendigt at præcisere reglerne og mulighederne for køb i lande uden for EU.

Først og fremmest foretages køb via faktura med efter følgende betaling. Betalinger til udlandet skal altid foretages via hovedbogholderiet, som sørger for overførslen. Det betyder, at du skal indsende regningen til hovedbogholderiet med angivelse af hvilken kontostreng den skal bogføres på.

Er dette ikke muligt ved fx køb af APPs, sker afregningen via MasterCard.

Fortoldning og importmoms af varer

Når en vare fra lande uden for EU ankommer til Danmark skal den fortoldes, og kommunen vil blive opkrævet evt. told og moms. Dette vil fremgå af en importspecifikation, som du i de fleste tilfælde modtager fra transportøren (alternativt skal den hentes på SKATs hjemmeside).

Udgiften til fortoldning og evt. håndteringsgebyr fra transportøren (fx Postnord) betales af den enkelte institution/afdeling.

Momsen betales ligeledes som hovedregel af institutionen. Er momsbeløbet over 500 kr. kan Hovedbogholderiet kontaktes, og det er muligt at lave en korrektion mellem udligningsmomsen og SKAT.

Varer købt i udlandet, importmoms og ekspeditionsgebyret skal konteres på art 4.0

Tjenesteydelser

Der skal som hovedregel ikke beregnes og afregnes moms af tjenesteydelser. Men Hovedbogholderiet skal have en kopi af regningen, og vil hvert tilfælde vurdere, hvorvidt der skal foretages momsafregning.

Som udgangspunkt skal køb af ydelser fx App's, små annoncer på Facebook o.lign bogføres på art 4.0.

SKAT har lavet en vejledning, som giver et godt indblik i internethandel uden for EU:

<https://skat.dk/skat.aspx?oid=2236525>

Vi skal derfor henstille, at der så vidt muligt ikke laves internethandel med levering af varer fra lande uden for EU.

Desuden har indkøbsafdelingen bedt os om at gøre opmærksom på, at hvis der foreligger en indkøbsaftale med firmaer her i landet, skal disse overholdes, uanset om varen kan købes billigere i udlandet.

Til hovedbogholderiet:

Momsbeløbet (og Toldbeløb) fremgår af importspecifikationen. Momsen skal indberettes i moms af varekøb/ydelse i udlandet på momsangivelsen afregnes til SKAT via samme SE-nr.(29 76 14 26) som benyttes til afregning af EU-moms. Den afregnede moms kan fratrækkes via den kommunale udligningsordning – dvs. på samme vis om EU-momsen. Såfremt det er et momsregistreret område, skal det modregnes dennes afregning til SKAT. Toldbeløbet betales på det pågældende område.

Vedr. ydelser skal disse som hovedregel ikke importmomses – dog vil fx Apps blive anset for en elektronisk ydelse, som er momspligtig i DK, og skal derfor importmomses – husk her er der en bagatelgrænse på 80.000 kr. årligt (fortløbende).