

Info om evt. oplysningspligt ved betaling af fakturaer

Intern Revision har erfaret at brugen af oplysningspligt ikke altid anvendes efter Skattestyrelsens anvisninger, hvorfor vi her beskriver, hvornår oplysningspligt, "H", skal anvendes.

Skattestyrelsen skelner om man er i et tjenesteforhold (ansat) eller personlig erhvervsdrivende. Er der ikke tale om tjenesteforhold, så betegner Skattestyrelsen det som honorar (B-indkomst).¹

Ydermere har momsregistreringen (m/moms) en betydning for, hvornår Skattestyrelsen anser en faktura for at være omfattet af oplysningspligt.²

Tjenesteforhold =
Arbejdsgiver indeholder A-skat.

Personlig virksomhed =
Ingen skatteindeholdelse, dermed B-indkomst.

(Se side 3 for eksempler på oplysningspligt)

Hovedregel: Fremgår der moms af fakturaen, så er der ikke oplysningspligt.

Når der sker kontering af E-faktura (EFA) angives oplysningspligt således:

	Nummer	Juridisk enhed	Finanskonto	Beløb i transaktionsvaluta	Kontorolle	Bogføringsdato	Oplysningspligt
	1	AAK		5.550,00	Oprindelig	21-05-2021	

I feltet skal vælges "H", hvilket er udtryk for honorar eller B-indkomst indberetning.

Når der er tale om afgivelse af oplysningspligt, så er der 2 kriterier der skal være opfyldt.

1. Fakturaen kommer fra en personlig virksomhed (enkeltmandsvirksomhed eller I/S).
2. Fakturaen indeholder IKKE moms.

Vidste du !!!

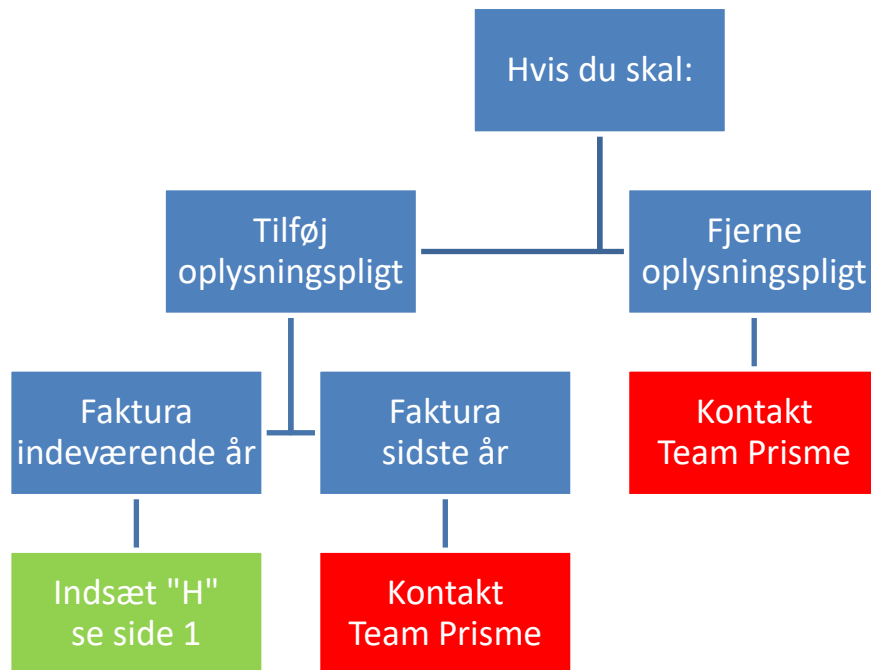
At i undervisningsmaterialet fra finanskurset findes der navigationsedler under fane 9 eller på medarbejderportalen, som kan hjælpe dig.

¹ Den juridiske vejledning 2020-2: I "Den juridiske vejledning A.B.1.2.2.2 Indberetning af B-indkomst" defineres bestemmelserne for tjenesteligt forhold.

² Skatteindberetningslov – Lov nr. 1536 af 19/12/2017: Skattestyrelsen har efter "Skatteindberetningslov §4 stk. 1" fastsat lov om arbejdsgivers indberetnings- og oplysningspligt i forbindelse med honorar, provision og andet vederlag for personlig arbejds- eller tjenesteydelse.

Korrektion til oplysningspligt: Nedenfor er illustreret arbejdsgangen for korrektion af bilag, såfremt man har glemt eller skal rette i oplysningspligten.

I illustrationen fremgår det, hvornår du aktivt selv skal angive oplysningspligt (grøn), eller hvornår du skal have hjælp ved Team Prisme (rød).



Når du skal have hjælp af Team Prisme, så skal du sende en mail til [prisme@aaben-
raa.dk](mailto:prisme@aaben-
raa.dk) med følgende oplysninger:

- Original bilag/faktura
- Dato for kontering
- Beløb
- CPR nr. eller CVR nr.

Eksempel på oplysningspligt

Scenarie	Eksempel	Oplysningspligt
Enkeltmandsvirksomhed - CVR nr. → Nej - Moms → Nej	Tryllekunstner Findus fremsender en faktura på 1.5 times underholdning uden moms.	Ja Oplysningspligt H
Enkeltmandsvirksomhed - CVR nr. → Ja - Moms → Nej	Fysioterapeut Inge Sørensen fremsender en faktura for udført arbejde uden moms.	Ja Oplysningspligt H
Enkeltmandsvirksomhed - CVR nr. → Ja - Moms → Ja	Lægehuset Jens Jensen fremsender en faktura for lægeattest med moms.	Nej
Interessentskab (I/S) - CVR nr. → Ja - Moms → Nej	Psykologerne Jørgen og Jeanette I/S fremsender en faktura for udført supervision uden moms.	Ja Oplysningspligt H
Interessentskab (I/S) - CVR nr. → Ja - Moms → Ja	Tømrevirksomheden Ipsen I/S fremsender en faktura for udført arbejde med moms.	Nej
Investeringselskab (IVS) Anpartsselskab (ApS) Aktieselskab (A/S)	Over for selskaber, uanset om de fakturerer med moms eller uden moms, så er der ingen oplysningspligt.	Nej