



Den 12. december 2009

## Momspakken

### - nye regler for levering af tjenesteydelser samt indberetning af disse

*Den 7. oktober 2009 fremsatte regeringen som led i implementeringen af EU's momspakke et lovforslag om ændring af momsloven vedrørende det momsmæssige beskatningssted for tjenesteydelser.*

*Lovforslaget er netop blevet vedtaget og træder i kraft med virkning pr. 1. januar 2010.*

*Vi har valgt at fokusere på de mest betydningsfulde ændringer, som vil gælde allerede fra årsskiftet, og vil i den forbindelse kort orientere om:*

- *Den nye hovedregel ved moms af tjenesteydelser på tværs af landegrænser*
- *De nye indberetningskrav på momsangivelsen og i listesystemet*
- *Ny procedure for tilbagesøgning af moms i andre EU-lande.*

### Den nye hovedregel ved moms af tjenesteydelser på tværs af landegrænser

Allerede i dag er der en hel del tjenesteydelser, som kan faktureres uden tillæg af dansk moms, når det enten er en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land, der er køber af tjenesteydelsen, eller en tredjelandsvirksomhed der køber tjenesteydelsen. Denne regel om momsfri fakturering bliver fra 1. januar 2010 hovedreglen, således at det altid er køberen, der skal beregne og afregne moms i sit hjemland.

Omvendt vil danske virksomheder ligeledes kunne købe tjenesteydelser i andre lande, uden at der opkæres lokal moms, men i stedet skal den danske virksomhed beregne erhvervsmoms af købet, bedre kendt under betegnelsen omvendt betalingspligt eller reverse charge.

Der vil dog være nogle undtagelser til den nye hovedregel, hvor det således ikke er muligt at købe eller sælge ydelser med omvendt betalingspligt. Disse situationer er blandt andet følgende:

#### Ydelser vedrørende fast ejendom

(f. eks arkitekter, ingeniører, håndværkere mv. der leverer tjenesteydelser knyttet til fast ejendom).

#### Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, viden skab, undervisning, underholdning og lign

(aktiviteter vedrørende sport, kunst, kultur mv. skal stadig momses, i det land hvor aktiviteten foregår).

### Restaurations- og cateringvirksomhed

(restaurations- og cateringvirksomhed skal momses, det sted hvor tjenesteydelsen leveres – dvs. det sted hvor restauranten er beliggende).

### Korttidsudlejning af transportmidler

(korttidsudlejning – højst 30 dage – skal momses i det land, hvor transportmidlet stilles til rådighed).

### Passagerbefordring

(passagerbefordring skal momses i det land, hvor befordringen foregår – efter et kilometerprincip).

## **De nye indberetningskrav på momsangivelsen og i listesystemet**

Som noget helt nyt skal virksomheder, der sælger tjenesteydelser med omvendt betalingspligt, fremover indberette dette salg til listesystemet. Princippet om indberetning til listesystemet kendes allerede i dag, idet salg af varer med omvendt betalingspligt skal indberettes hvert kvartal.

Med andre ord, så vil virksomheder der fra 1. januar 2010 sælger tjenesteydelser uden tillæg af dansk moms til andre EU-virksomheder blive pligtige til at indberette oplysninger om købers hjemland, momsnummer, samt værdien af de solgte tjenesteydelser uden moms.

Indberetningsperioden til listesystemet vil fremover være månedligt frem for kvartalsvis, som det er i dag.

Som følge af de nye indberetningskrav, vil momsangivelsen fra årsskiftet blive udvidet, således at der kommer en ekstra rubrik A og rubrik B.

### Indberetning i rubrik A – varekøb i andre EU-lande

- Værdien uden moms af varekøb fra andre EU-lande (EU-erhvervelser).

### Indberetning i rubrik A – køb af tjenesteydelser i andre EU-lande

- Værdien uden moms af køb af tjenesteydelser fra andre EU-lande.

### Indberetning i rubrik B – varesalg til andre EU-lande

- Værdien uden moms af varesalg til andre EU-lande.

### Indberetning i rubrik B – salg af tjenesteydelser til andre EU-lande

- Værdien uden moms af salg af tjenesteydelser til andre EU-lande.

### Indberetning i rubrik C

- Værdien uden moms af salg af varer og tjenesteydelser til aftagere uden for EU.

## **Ny procedure for tilbagesøgning af moms i andre EU-lande**

Med virkning fra 1. januar 2010 indføres der nye regler og procedure for refusion af moms betalt i andre EU-lande.

Fremover skal danske virksomheder ikke sende papirblanketter og originale fakturaer af sted til udenlandske myndigheder for at få refusion af udenlandsk moms. I stedet skal anmodning om refusion af moms ske via

TastSelv Momsrefusion, som er et nyt elektronisk system på SKATs hjemmeside. Her vil det være muligt at anmode om refusion af moms i alle EU-lande.

Anmodningen skal ske på dansk - indeholdende oplysninger om ansøger virksomheden samt oplysninger om de erhvervede varer og ydelsers art, hvoraf der er blevet betalt udenlandsk moms. Der skal som udgangspunkt ikke indsendes elektroniske eller scannede originale fakturaer.

SKAT vil herefter foretage den videre ekspedition, som maksimalt må andrage 4 måneder.

Den nuværende frist for anmodning om momsrefusion vil fremover være 30. september.

Som noget nyt vil det fremover være hjemlandets fradragsregler, der skal anvendes ved refusion af udenlandsk moms. Det betyder at danske virksomheder kun kan få fradragsret i samme omfang, som der er fradragsret for samme momsbelagte køb herhjemme.

### **Yderligere vejledning og rådgivning**

I forbindelse med ovenstående ændringer træder i kraft fra årsskiftet, og vil påvirke rigtig mange virksomheders dagligdag, vil der i mange tilfælde være behov for mere detaljeret rådgivning. Kontakt venligst din nærmeste rådgiver hos Brandt.

## **BRANDT**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB