



Momsmæssige fakturakrav ved B2B-handel med udlandet

Når virksomheder skal udstede salgsfakturaer, og modtage købsfakturaer, gælder der mange formelle krav til indholdet af både salgs- og købsfakturaer. Forskellen mellem, om et salg eller et køb er "zero-rated" eller omfattet af reglerne om "reverse charge" står ikke klart for alle virksomheder.

Der er mange forhold, som danske virksomheder skal være opmærksomme på ved handel med udlandet, og her er momsreglerne ingen undtagelse. For det første skal virksomhederne være opmærksomme på det der skal oplyses på momsangivelsen og eventuelt indberettes til EU-salgslisten. Og for det andet skal virksomhederne også være opmærksomme på de formelle krav til indholdet af fakturaer, der udstedes / modtages, når salg / køb er omfattet af reglerne for EU-handel eller for eksport / import.

Krav til salgsfakturaer ved salg til virksomheder i andre EU-lande

Ud over krav om oplysninger om blandt andet køber og sælger, herunder om arten og omfanget af det leverede, gælder der følgende oplysningskrav:

- Købers momsnummer skal oplyses på salgsfakturaen. Momsnummeret skal på forhånd være verificeret, og virksomheden skal gemme dokumentation herfor.
- Salgsfakturaen må ikke indeholde en momssats eller et momsbeløb.
- Ved salg af varer skal det oplyses på salgsfakturaen, at salget er omfattet af reglerne for EU-handel, fx ved angivelse af, at salget er "zero-rated".
- Ved salg af ydelser skal det oplyses på salgsfakturaen, at salget er omfattet af reglerne om "reverse charge".

Vi ser nogle gange at virksomheder fejlagtigt bruger begrebet "reverse charge" ved salg af varer. Dette er ikke i overensstemmelse med Skattestyrelsens vejledning, og vi anbefaler virksomhederne at bruge den korrekte betegnelse for at imødegå risikoen for en nærmere momskontrol, og risikoen for at Skattestyrelsen tilsidesætter dokumentationen ved en kontrol, hvilket kan få betydelige økonomiske konsekvenser for den enkelte virksomhed.

Fakturakrav ved salg til virksomheder i lande udenfor EU

I disse tilfælde gælder også de almindelige krav til indholdet af fakturaen, som nævnt ovenfor. Heller ikke i disse tilfælde må der fremgå en momssats eller et momsbeløb af salgsfakturaen. Til gengæld stilles der ikke krav om oplysning om købers momsnummer eller angivelse af reverse charge / zero rated.

Hvis der er tale om salg af ydelser, skal sælger dog sikre sig, at køber er en virksomhed, og sælger skal gemme dokumentation herfor.

Hvis der er tale om salg af varer, anbefaler vi, at det af fakturaen fremgår, at varerne er sendt fra Danmark til det pågældende udland, da momsfriheden er betinget af, at det kan dokumenteres, at varerne fysisk har forladt Danmark.

Fakturakrav ved køb fra virksomheder i andre EU-lande

Når virksomheder køber fra virksomheder i andre EU-lande, gælder der samme krav til indholdet af købsfakturaer som til salgsfakturaer, jf. ovenfor. Dette betyder, at købervirksomheden er forpligtet til at oplyse sit danske momsnummer til sælgervirksomheden, sådan at dette kan anføres på fakturaen.

Det ses ofte, at udenlandske virksomheder sender fakturaer til danske virksomheder uden moms og uden oplysning om, at salget enten er "zero ratet" (varer) eller omfattet af reglerne om "reverse charge" (ydelser).

Danske virksomheder skal i sådanne tilfælde være opmærksomme på, at sådanne mangler ved fakturaerne ikke fritager den enkelte virksomhed for at beregne dansk moms af købet.

Fakturakrav ved køb fra virksomheder i lande udenfor EU

I disse tilfælde skal de almindelige betingelser også være opfyldt. Er der tale om køb af ydelser, skal sælger principielt angive "reverse charge" på fakturaen, mens der ikke er regler for varekøb.

Når det gælder virksomheders køb i tredjelande, oplever vi ofte, at købsfakturaer er mangelfulde. Ligesom ved køb fra virksomheder i andre EU-lande gælder, at sådanne mangler, ikke fritager købervirksomheden for at beregne dansk moms af købet.

Fejl i håndteringen af moms kan næsten altid imødegås ved en korrekt opsætning af faktureringssystemet og ved faste rutiner i forhold til købsfakturaer, herunder ved løbende kontrol af at modtagne købsfakturaer overholder de gældende regler, samt gennem virksomhedens faktureringsystem, at sikre at de nødvendige oplysninger fremgår af salgsfakturaen, således at denne overholder de gældende regler.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.