



Moms ved køb af varer og ydelser i udlandet

Mange virksomheder køber i dag både varer og ydelser i udlandet, ofte via webshops og lignende. Det er derfor vigtigt at virksomhederne har fokus på og er bekendte med de regler der gælder for momsbehandling af køb af varer og ydelser i udlandet, da fejl i behandlingen kan medføre utilsigtede økonomiske konsekvenser for virksomhederne.

Køb af ydelser

Når der er tale om køb af ydelser, er der en lang række af ydelser, som er omfattet af reglerne, oftest vil der være tale om følgende ydelser:

- Reklameydelser fra Meta (Facebook/Instagram)
- Ydelser fra Adobe
- Dropbox og lignende
- Reklameydelser fra Google Ads og lignende
- Rådgivningsydelser fra udenlandske leverandører
- Køb af software fra udenlandske leverandører

Ved køb af ovennævnte ydelser gælder der ikke en registreringsgrænse for de virksomheder der køber disse ydelser. Så hvis en virksomhed køber ydelser fra udlandet, bliver virksomheden dermed registreringspligtig fra første krone, der købes for.

Køb af varer

Når en virksomhed køber varer hos virksomheder fra andre EU-lande, skal der betales dansk erhvervsmoms.

Ved køb af varer fra andre EU-lande skal momsfrie virksomheder dog først lade sig momsregistrere, når virksomheden har købt varer for mere end kr. 80.000. Ved køb af varer fra lande udenfor EU, skal der altid betales importmoms samt eventuelt told.

Reverse charge – reglerne for erhvervsmoms

Når en dansk virksomhed køber ydelser fra udlandet og handler B2B, er virksomheden som udgangspunkt forpligtet til at beregne og betale 25 % dansk erhvervsmoms i Danmark, metoden omtales som ”reverse charge”.

For momsregistrerede virksomheder afregnes erhvervsmomsen af købet via virksomhedens danske momsangivelse, og for momspligtige virksomheder kan erhvervsmomsen fratrækkes efter de almindelige regler, så købet ikke medfører en betaling for den danske virksomhed.

Pligten til at beregne den danske erhvervsmoms gælder for alle danske virksomheder – både momspligtige og momsfrie virksomheder.

De momsfrie virksomheder, som i udgangspunktet ikke vurderer momspligt i sin økonomi, overser dog ofte denne forpligtelse, da de ikke har fokus på momsen og ikke har et momsnummer.

For disse virksomheder ender den beregnede moms som en omkostning, idet momsen ikke kan modposteres som købsmoms, men skal tillægges værdien af det købte.

Fejlene opstår derfor ofte i virksomheder, som i udgangspunktet er momsfrie, og som derfor ikke overvejer momsen, når de modtager en faktura fra udlandet. Det kan eksempelvis være virksomheder indenfor læger, tandlæger, fysioterapeuter, massører, kiropraktorer, psykologer, bosteder, bloggere, bedemænd, virksomheder der udbyder spil om penge (samt lotterier og lignende), kørelærere, taxavognmænd, privatskoler, kursusvirksomheder, udlejningsvirksomheder, banker, privathospitaler, kulturelle institutioner mv.

Det sker ofte at den udenlandske leverandør af ydelserne har opkrævet moms på fakturaen, fordi den danske virksomhed ikke har oplyst et momsnummer til leverandøren. Dette er imidlertid ikke den rigtige løsning, og det fritager ikke den danske virksomhed for at betale 25% i moms af købet.

Den danske virksomhed skal være særligt opmærksom på, at der modtages en faktura uden moms. Hvis den udenlandske leverandør har opkrævet dansk moms, så kan momsen ikke fratrækkes hos den danske virksomhed. Og årsagen til dette er, at der er obligatorisk omvendt betalingspligt (reverse charge) på B2B-salg.

Konsekvenserne ved manglende momsregistrering

Hvis virksomheden kun har momsfri aktiviteter, og dermed ikke er momsregistreret, kan konsekvenserne være omfattende, hvis virksomheden står til at skulle svare moms af summen af købet fra udlandet de seneste år. Herunder vil virksomheden skulle udgiftsføre den moms der skal beregnes, og der vil også blive opkrævet renter af de efterangivelser, som i givet fald skal indsendes til Skattestyrelsen.

For momspligtige virksomheder kan køb fra udlandet også blive en dyr affære, hvis købene ikke er blevet behandlet momsmæssigt korrekt. Dette kan fx være hvis en udenlandsk leverandør fejlagtigt har opkrævet dansk moms på ydelser, hvor der er obligatorisk omvendt betalingspligt (reverse charge).

I dette tilfælde vil virksomheden ikke kunne fratrække den fejlagtigt opkrævede danske moms, men skal i stedet anmode om kreditnotaer og nye fakturaer uden moms fra leverandøren.

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.