



Skat og moms | Februar 2024

Moms ved handel med udlandet

En praktisk vejledning 2024

FORORD

De grundlæggende regler for virksomheders køb og salg af varer og ydelser over landegrænserne indebærer, at fakturaen som altovervejende hovedregel skal udstedes uden moms, og at køberen skal betale momsen i sit hjemland.

Der er dog en række betingelser, der skal være opfyldte, for at der kan købes og sælges uden moms.

Der er særlige regler i forhold til den dokumentation, der skal foreligge ved salg af varer og ydelser til udlandet.

Formålet med denne information er at give en praktisk anvendelig vejledning om den momsmæssige behandling ved grænseoverskridende handel med varer og ydelser mellem virksomheder, herunder at give en vejledning til hvordan indberetningerne skal foretages til Skattestyrelsen.

Vejledningen beskriver ikke momsreglerne for salg af varer og ydelser til private aftagere i udlandet.

Såfremt du får behov for yderligere rådgivning, er du meget velkommen til at kontakte os.

Februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

1. Indledning	4
1.1. Undtagelser fra hovedreglen	5
2. Momsmæssig behandling af ydelser omfattet af hovedreglen	6
2.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	6
2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	8
2.3. One-stop-moms - Teleydelser og Radio- og TV-spredningsydelser m.fl.	9
2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	11
2.5. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	11
3. Momsmæssig behandling af handel med varer over landegrænserne	12
3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	12
3.2. Nye ensartede regler i EU for konsignationslagre	15
3.3. Regler for trekantshandel og kædehandel	17
3.4. Fjernsalg	18
3.5. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU	18
3.6. Køb af varer fra andre EU-lande	19
3.7. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU	19
4. Krav til bogholderiet	20
5. Momsangivelsen anno 2023/2024 – momsangivelsen	21
6. Eksempler på handelssituationer	24
6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande	24
6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU	25
6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande	26
6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU	27
6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande	28
6.6. Salg af varer til lande uden for EU	29
6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande	30
6.8. Køb af varer fra lande uden for EU	31

1. INDLEDNING

Denne information beskriver både momsreglerne for grænseoverskridende køb og salg af ydelser og momsreglerne for grænseoverskridende køb og salg af varer mellem virksomheder. Informationen er en praktisk vejledning i, hvordan momsen skal håndteres.

De grundlæggende momsregler for virksomheders køb og salg af varer og ydelser over landegrænserne indebærer, at varerne og ydelserne som alt overvejende hovedregel skal sælges uden moms. I stedet skal køberen beregne og betale momsen i sit hjemland. Dette kaldes omvendt betalingspligt eller reverse charge.

Skattestyrelsen har de seneste år præciseret og skærpet reglerne for dokumentationen ved handel med udlandet.

Specielt om ydelser

Hovedreglen for ydelser omfatter f.eks. køb/salg af:

- Management fee
- Administrationsydelser
- Transportydelser
- Reklameydelser
- Rådgivnings- og konsulentydelser
- Udlejning af arbejdskraft
- Salgsprovision
- Formidlingshonorarer
- Revisions- og advokatydelser
- Leasing af transportmidler
- Reparationsydelser
- Lagerleje
- Arbejde på løsøregenstande
- Elektroniske ydelser m.fl.

Reglerne gælder ikke ved salg til private, men gælder både for salg til virksomheder i andre EU-lande og lande uden for EU. Reglerne gælder også ved salg til virksomheder, der ikke er momsregistrerede. Hvis momsfri virksomheder køber ydelser omfattet af hovedreglen, har de pligt til at lade sig momsregistrere i deres hjemland for at afregne momsen af købet.

Afgiftspligtige personer (virksomheder), der ikke allerede er momsregistrerede, skal registreres for salg af hovedregelsydelser til virksomheder i andre EU-lande, selvom de sælger ydelser for under DKK 50.000 årligt.

1.1. Undtagelser fra hovedreglen

Ydelser vedrørende fast ejendom

Ydelser vedrørende fast ejendom skal momsnes i det land, hvor ejendommen er beliggende. Det gælder f.eks. håndværksydelser, arkitektydelser og ejendomsmæglerydelse. Det samme gør sig gældende for hotelovernatninger.

Passagerbefordring

Passagerbefordring skal momsnes i det land, hvor befordringen sker. Der skal tages hensyn til den tilbagelagte strækning. I Danmark har bestemmelsen reelt kun betydning for turistbuskørsel, idet anden personbefordring er momsfri i Danmark. I de fleste andre EU-lande er enhver form for personbefordring momspligtig.

Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, videnskab undervisning o.l.

Aktiviteter inden for kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning o.l. – herunder messer, udstillinger og konferencer - skal momsnes i Danmark, hvis aktiviteten finder sted her.

Dog skal kurser af længere varighed samt kurser, der udgør et ikke-sammenhængende kursusforløb, som udgangspunkt momsnes efter hovedreglen – dvs. i købers land - selvom aktiviteten finder sted i Danmark.

Ydelser i tilknytning til messer og udstillinger m.v., der leveres B2B, momsnes i køberens hjemland, medmindre ydelsen vedrører direkte adgang til arrangementerne. Det gælder f.eks. udlejning af standplads og udlejning af AV-udstyr.

Restaurationsvirksomhed

Restaurations- og cateringvirksomhed skal momsnes i det land, hvor ydelsen udføres. Det betyder, at der skal betales moms i det land, hvor maden reelt indtages. Restaurant- og cateringydelser om bord på skibe, fly og tog skal dog som udgangspunkt momsnes i afganglandet.

Korttidsudlejning af transportmidler

Korttidsudlejning af transportmidler momsnes i det land, hvor transportmidlet stilles til rådighed for lejer. Med korttidsudlejning af transportmidler menes der udlejning af højst 30 dages varighed.

2. MOMSMÆSSIG BEHANDLING AF YDELSER OMFATTET AF HOVEDREGLEREN

Nedenfor er momsreglerne for udvalgte handelssituationer omfattet af hovedreglen beskrevet nærmere. Det gælder:

1. Salg af ydelser til andre EU-lande
2. Salg af ydelser til lande uden for EU
3. Køb af ydelser fra andre EU-lande
4. Køb af ydelser fra lande uden for EU.

Sidst i denne information er givet eksempler på handelssituationerne.

2.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande

Fakturakrav

Der skal udstedes en faktura uden moms.

Af fakturaen skal fremgå følgende:

- Købers momsnummer med landekode foran
- Teksten "The sale is subject to reverse charge. The recipient is liable for VAT" eller anden tilsvarende tekst, der tilkendegiver, at kunden skal betale momsen i sit hjemland.

Momsangivelsen/EU-salgsangivelse (listeangivelse)

Salget skal angives i "rubrik B-ydelser" på momsangivelsen, da køberen er betalingspligtig for momsen.

Salget skal indberettes på EU-salgsangivelsen. EU-salgsangivelsen er et kontrolsystem, der skal sikre, at myndighederne i de forskellige EU-lande har mulighed for at kontrollere handler inden for EU. Indberetningen foretages særskilt via Skattestyrelsens TastSelv hjemmeside.

Indberetningen skal indeholde følgende oplysninger:

- Køberens momsnummer med landekode foran
- Den samlede værdi af leverancer af ydelser uden moms til hver enkelt køber i andre EU-lande, hvor køberen skal betale erhvervsmoms i hjemlandet
- Den samlede værdi af leverancer af ydelser uden moms til andre EU-lande (periodens total-salg til EU-kunder).

EU-salgsangivelsen skal som udgangspunkt indberettes hver måned, den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb. Det gælder uanset virksomhedens frekvens for momsindberetning.

Dog kan virksomheder, der afregner moms halvårligt eller kvartalsvis, anmode Skattestyrelsen om tilladelse til indberetning af EU-salgsangivelsen kvartalsvis, hvis:

- Salget af varer uden moms til andre EU-lande i indeværende kvartal og i hvert af de fire forudgående kvartaler ikke overstiger DKK 400.000 eller
- Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser eller
- Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv Erhverv.

Der skal foretages afstemning af rubrik B-ydelser og EU-salgsangivelsen for ydelser.

Virksomheder, der sælger ydelser B2B, skal udarbejde og opbevare en oversigt over momsregistreringsnumre for kunder i andre EU-lande. Der stilles ikke krav om, at oversigten er elektronisk.

Dokumentationen kan f.eks. bestå i en af følgende muligheder:

- Særskilt bogføring af kunders momsnumre i debitor kartotek
- Anden optegnelse af kunders momsnumre, f.eks. via manuelle stamdatakort eller tilsvarende.

Dokumentation

Sælger skal undersøge, om køber er en afgiftspligtig virksomhed. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer.

Sælger skal verificere, at det oplyste momsnummer er gyldigt på salgstidspunktet og gemme dokumentation for verifikationen.

Sælger skal ud over at sikre sig gyldigheden af købers momsnummer også indhente og gemme elektronisk bekræftelse af købers navn og adresse. Disse kontroller kan foretages via VIES databasen, der findes på TastSelv Erhverv eller direkte på Europa Kommissionens [hjemmeside](#).

Det er pt. ikke muligt at få verificeret navne og adresser på tyske og spanske virksomheder, og indtil denne funktion bliver etableret, skal købers identitet sikres på anden vis, f.eks. ved indhentelse af erklæring fra køber, der dokumenterer, at denne er momsregistreret.

2.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU

Salg af ydelser til virksomheder uden for EU kan ligeledes som hovedregel faktureres uden dansk moms.

For ydelser, der ikke har et udnyttelseskriterium (reglerne herfor beskrives nedenfor), skal den danske sælger kunne dokumentere, at køber er en virksomhed i et land uden for EU. Denne dokumentation kan bestå i:

- At leverandøren modtager en attest, udstedt af kundens skattemyndigheder, der bekræfter, at kunden udøver økonomisk aktivitet eller
- At leverandøren er i besiddelse af et momsnummer eller lignende nummer, som kunden har fået tildelt af etableringslandet, og som anvendes til identifikation af virksomheder, eller
- Enhver anden dokumentation som viser, at kunden udøver økonomisk aktivitet i udlandet.

Ydelser med udnyttelseskriterium

Der findes dog visse ydelser, hvor momsbeskatningsstedet afhænger af, hvor ydelsen udnyttes/benyttes. Det gælder for disse ydelser:

- Reklameydelser
- Ydelser fra rådgivningsvirksomheder, ingeniører, projekteringsvirksomheder, advokater og revisorer samt andre lignende ydelser, databehandling og meddelelse af oplysninger
- Levering af arbejdskraft
- Udlejning af løsøregerstande bortset fra transportmidler.
- Hel eller delvis overdragelse af ophavsrettigheder, patentrettigheder, licensrettigheder, retten til varemærker, fællesmærker og mønstre og andre lignende rettigheder
- Påtagelse af forpligtelse til helt eller delvist at undlade udøvelse af en erhvervmæssig virksomhed eller brug af en af de rettigheder, der er nævnt i dette stykke
- Bank-, finansierings-, og forsikringsvirksomhed bortset fra udlejning af bankbokse
- Adgang til et naturgassystem på EU's område eller til ethvert net, der er forbundet med et sådant system, til elektricitetssystemer eller til varme- eller kuldenet, Transmission gennem disse systemer eller net og andre dermed direkte forbundne ydelser.
- Teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester.

Hvis disse ydelser benyttes/udnyttes i Danmark, skal salget pålægges dansk moms, uanset at ydelsen leveres til en virksomhed, som er etableret i et land uden for EU.

Udnyttes ydelsen derimod uden for Danmark, skal salget ikke pålægges dansk moms, uanset om kunden er en virksomhed eller privatperson fra et tredjeland. Det gælder også, hvis ydelsen leveres til en dansk kunde, men udnyttes uden for EU.

Fakturakrav

Der er ingen krav om anførsel af momsnummer eller anden påtegning på fakturaen.

Momsangivelsen/EU-salgsangivelse

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Salget skal ikke indberettes på EU-salgsangivelsen.

2.3. One-stop-moms - Teleydelser og Radio- og TV-spredningsydelser m.fl.

Elektroniske tjenesteydelser til privatpersoner skal momses i det land, hvor ydelserne faktisk forbruges af den private køber. Dette betyder, at den sælgende virksomhed som udgangspunkt skal momsregistreres og afregne moms i alle de EU-lande, hvor de har privatpersoner som kunder. Registrering skal ske fra første salg. Der er således ikke nogen bundgrænse, før registreringspligten i et andet EU-land indtræder.

Der er dog i EU indført den såkaldte One-stop-shop/One-stop-moms ordning (også kaldet OSS). Ordningen medfører at virksomheden kan nøjes med at være momsregistreret i ét land og angive og betale EU-momsen hertil.

Der er imidlertid indført en fælles EU-fjernsalgsgrænse ved salg af elektroniske ydelser (og varer) til privatpersoner i andre EU-lande. Den fælles EU-fjernsalgsgrænse medfører, at virksomheder med et samlet salg af elektronisk leverede ydelser (og/eller varer) til private inden for EU for under EUR 10.000 på et kalenderår i stedet kan vælge at indberette og betale moms i sit eget hjemland. Det vil sige, at virksomheden i stedet kan afregne moms efter de normalt gældende danske momsregler indtil fjernsalgsgrænsen nås.

Omfattede ydelser

Følgende ydelser er omfattet af reglerne om leveringssted i købers land ved salg til privatpersoner i andre EU-lande:

- Elektronisk leverede ydelser, herunder bl.a.:
 - Levering og hosting af websteder
 - Levering og ajourføring af software
 - Fjernvedligeholdelse af software og hardware
 - Tiltrådighedsstillelse af databaser
 - Levering af film, musik, spil, billeder, tekster og information
 - Levering af fjernundervisning

- Teleydelser, herunder bl.a.:
 - Telefonydelser til såvel mobil- som fastnettelefoner
 - Videotelefoni samt telefoni via internet

- Fax- og personsøgningstjenester
- Telekort

- Radio- og Tv-programmer.

Registrering og indberetning

Hvis virksomheden allerede sælger ydelser, der kan omfattes af ordningen, kan virksomheden tilmelde sig ordningen pr. den. 1. i et kvartal. Hvis virksomheden begynder at sælge ydelser, der kan omfattes af ordningen, skal virksomheden registreres inden den 10. i måneden efter, at den er begyndt at sælge ydelserne. Hvis virksomheden ikke registreres i One-stop-moms inden denne frist, skal virksomheden registreres i alle de EU-lande, som virksomheden sælger One-stop-moms ydelser til. One-stop-moms skal indberettes senest den sidste dag i måneden efter kvartalet, der indberettes for.

Virksomheder der indberetter deres almindelige moms halvårligt, skal alligevel indberette One-stop-moms for hvert kvartal.

Sådan bliver virksomheden registreret

1. Virksomheden tilmelder sig One-stop-shop ordningen ved at logge på TastSelv Erhverv med NemID. Det er ikke muligt at tilmelde sig ordningen ved at logge på med TastSelv kode. Det er heller ikke muligt for andre, f.eks. revisor, at tilmelde virksomheden ordningen.
2. Virksomheden modtager en kvittering fra Skattestyrelsen, når anmodning om registrering er godkendt. Kan registreringen ikke gennemføres med det samme, får virksomheden et kvitteringsbrev, hvor der står, hvornår virksomheden modtager beviset. Det vil fremgå af virksomhedens registreringsbevis, når registreringen til ordningen er gennemført.
3. Skattestyrelsen sender registreringsoplysningerne til de andre EU-lande, så de ved, at virksomheden vil afregne moms via One-stop-moms, og ikke direkte til de pågældende lande
4. Virksomheden skal angive og betale One-stop-moms for de kvartaler, hvor virksomheden er registreret. Momsen angives i et menupunkt for One-stop-moms under *Moms* i TastSelv Erhverv.

One-Stop-moms og den almindelige momsangivelse

De ydelser, der indberettes til One-stop-moms, skal medtages i rubrik C på den almindelige momsangivelse. Fradrag for dansk købsmoms og moms af udenlandsk vare- /ydelseskøb skal indberettes på virksomhedens almindelige momsangivelse. Moms betalt i andre EU-lande skal søges tilbage via Momsrefusion på TastSelv.

2.4. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande

Danske virksomheder vil som udgangspunkt modtage en faktura uden moms, når den udenlandske sælger er i besiddelse af virksomhedens danske momsnummer.

Momsangivelsen

Køber skal medtage fakturaværdien i rubrik A-ydelser på momsangivelsen.

Køber skal selv beregne 25% dansk moms af købet, som medtages på momsangivelsens rubrik "Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt".

I det omfang, købet anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter, kan erhvervsmomsen fratrækkes som købsmoms.

2.5. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU

Køb af ydelser fra leverandører uden for EU vil som hovedregel ligeledes være uden moms.

Momsangivelsen

Køber skal selv beregne 25% dansk moms af fakturaværdien, som medtages i rubrikken "Moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt".

I det omfang købet anvendes til momspligtige aktiviteter, kan erhvervsmomsen fratrækkes som købsmoms.

Købet skal ikke medtages i rubrikkerne A-C på momsangivelsen.

3. MOMSMÆSSIG BEHANDLING AF HANDEL MED VARER OVER LANDEGRÆNSERNE

Nedenfor er momsreglerne for handel med varer beskrevet nærmere.

1. Salg af varer til andre EU-lande
2. Salg af varer til lande uden for EU
3. Køb af varer i andre EU-lande
4. Køb af varer i lande uden for EU.

Sidst i informationen er givet eksempler på handelssituationerne.

3.1. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande

Fakturakrav

Der kan udstedes en faktura uden moms, hvis

- Køberen er momsregistreret i et andet EU-land og
- Varen forlader Danmark.

Af fakturaen skal fremgå følgende:

- Købers momsnummer med landekode foran
- Teksten "free of VAT", "momsfritaget", "zero-rated" eller anden påtegning.

Momsangivelsen/EU-salgsangivelse (listeangivelse)

Sælger skal medtage salget på momsangivelsens rubrik B-varer.

Der skal foretages indberetning på EU-salgsangivelsen, der skal indeholde følgende oplysninger:

- Køberens momsnummer med landekode foran
- Den samlede værdi af leverancer af varer uden moms til hver enkelt køber i andre EU-lande, hvor køberen skal betale erhvervs-moms i hjemlandet
- Den samlede værdi af leverancer af varer uden moms til andre EU-lande (periodens totalsalg til EU-kunder).

EU-salgsangivelsen skal indberettes hver måned den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb.

Virksomheder, der afregner moms halvårligt eller kvartalsvis, kan anmode Skattestyrelsen om tilladelse til indberetning af EU-salgsangivelsen kvartalsvis, hvis:

Momsmæssig behandling af handel med varer over landegrænserne

- Salget af varer uden moms til andre EU-lande i indeværende kvartal og i hvert af de fire forudgående kvartaler ikke overstiger DKK 400.000 eller
- Salget uden moms alene vedrører salg af ydelser eller
- Salget vedrører både salg af varer under grænsen i første punkt samt ydelser.

Anmodningen sker via TastSelv.

Der skal foretages afstemning af rubrik B-varer og EU-salgsangivelsen for varer.

Virksomheder, der sælger varer B2B, skal udarbejde en oversigt over momsregistreringsnumre for kunder i andre EU-lande. Der stilles ikke krav om, at oversigten er elektronisk.

Dokumentationen kan f.eks. bestå i en af følgende muligheder:

- Særskilt bogføring af kunders momsnumre i debitor kartotek
- Anden optegnelse af kunders momsnumre, f.eks. via manuelle stamdatakort eller tilsvarende.

Dokumentation

Sælger skal undersøge, om køber er momsregistreret. Køber skal oplyse sælger sit momsnummer.

Sælger skal verificere, at det oplyste momsnummer er gyldigt på salgstidspunktet og gemme dokumentation for verifikationen.

Sælger skal ud over at sikre sig gyldigheden af købers momsnummer også indhente og gemme elektronisk bekræftelse af købers navn og adresse. Disse kontroller kan foretages via VIES databasen, der findes på TastSelv Erhverv eller direkte på Europa Kommissionens [hjemmeside](#).

Det er pt. ikke muligt at få verificeret navne og adresser på tyske og spanske virksomheder. Indtil denne funktion bliver etableret, skal købers identitet sikres på anden vis, f.eks. ved indhentelse af erklæring fra køber, der dokumenterer, at køber er momsregistreret.

Herudover skal sælger kunne dokumentere, at varerne er sendt fra Danmark til et andet EU-land. Denne dokumentation kan f.eks. bestå i kopi af fragtbreve, faktura fra transportfirma eller andet materiale, som dokumenterer at varen har forladt Danmark.

Harmoniseret dokumentationskrav i forbindelse med EU-varehandel pr. 1. januar 2020

Med virkning fra 1. januar 2020 er der med henblik på at anvende reglerne om momsfristaget varesalg til virksomheder i andre EU-lande vedtaget fælles regler i EU i forhold til at dokumentere, at varerne er blevet forsendt.

Der er således indført fælles regler for, hvilken dokumentation der skal foreligge fra sælgers side, for at der er en formodning for, at betingelsen om bevis for transport af varerne er opfyldt, og at sælger derfor kan sælge varerne uden dansk moms (0-sats).

Formodningsreglen medfører, at virksomheder kan støtte ret på, at transporten af varerne er tilstrækkeligt dokumenteret, hvis de nedenfor nævnte dokumenter (beviser) for transport foreligger.

Dokumenterne skal fremlægges efter anmodning fra Skattemyndighederne, og der er således ikke et krav om, at dokumentationen skal indsendes månedligt eller lignende.

Myndighederne er forpligtede til at anvende formodningsreglen, hvis betingelserne er opfyldt.

Derimod er det frivilligt for virksomhederne, om de vil benytte sig af ordningen. Hvis formodningsreglen ikke kan eller ikke ønskes anvendt, gælder de hidtidige danske regler, som er beskrevet ovenfor.

Udover nedenstående betingelser efter formodningsreglen skal de øvrige betingelser om verifikation af købers momsnummer, navn og adresse desuden være opfyldt.

De beviser/dokumenter, der skal fremlægges for at opfylde betingelserne for at få momsfristaget varelevering inden for EU efter formodningsreglen, kan inddeles i A- og B-beviser og omfatter følgende:

A-beviser

A-beviser er dokumentation, der relaterer sig til transporten. Dette kan f.eks. være et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev eller en faktura fra transportøren af varerne.

B-beviser

B-beviser er dokumenter, der understøtter transportdokumenterne. Det kan være:

- En forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport- eller bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport. Det er dog Skattestyrelsens vurdering, at generelle forsikringspolicer ikke opfylder dokumentationskravet
- Officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten

- En kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varenes oplagring i denne medlemsstat.

Listen er udtømmende.

Vigtigt: Hvis en virksomhed ikke kan eller ikke ønsker at anvende formodningsreglen, kan retten til den momsfri levering af varer ved EU-salg stadig dokumenteres efter hidtidig national fastsat praksis (se ovenfor under afsnittet "dokumentation").

Dokumentation ved afhentningssalg - kontantsalg

Fra 1. januar 2015 blev kravene til den dokumentation, som Skattestyrelsen kræver i forbindelse med såkaldte kontante afhentningssalg, skærpet. Der er tale om kontant afhentningssalg når en dansk sælger ønsker momsfrigørelse for et salg, hvor varerne af køber (som er momsregistreret i et andet EU-land) transporteres til et andet EU-land af køber selv, og hvor sælger kræver fuld betaling før eller i forbindelse med købers afhentning af varerne.

De skærpede krav til dokumentation indebærer, at en dansk sælger kun kan udstede en faktura uden moms, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Køber skal afgive en erklæring om, at varen har forladt Danmark. Erklæringen skal også indeholde oplysninger om varens bestemmelsessted, benyttet transportmiddel og transportmidlets registreringsnummer
- Relevant dokumentation for transporten af varen i form af f.eks. kopi af kvitteringer for brændstof, kopi af færgebilletter eller anden relevant dokumentation
- Kopi af pas, kørekort eller anden dokumentation for identiteten på den person, der afhenter varen i Danmark
- Erklæring om, at varen er modtaget på bestemmelsesstedet.

Dokumentationen for forsendelsen eller transporten af varerne skal foreligge senest 3 måneder efter udløbet af den måned, hvor leveringen har fundet sted. Hvis sælger ikke har modtaget dokumentationen inden denne frist, opfylder sælger ikke betingelsen om, at varerne er blevet forsendt eller transporteret til et andet EU-land, og sælger skal som konsekvens heraf betale dansk moms af leveringen.

3.2. Nye ensartede regler i EU for konsignationslagre

Virksomheder i ét EU-land, der forsender eller transporterer varer til et andet EU-land med henblik på oplagring (konsignationslager), er i nogle EU-lande blevet mødt med et krav om momsregistrering på grund af oplagringen. Herefter skal der betales lokal moms af salget, når varerne trækkes fra konsignationslageret.

For at have ens regler i alle EU-lande er der pr. 1. januar 2020 indført forenklede regler om konsignationslagre, når konsignationsaftalen opfylder visse krav.

Momsmæssig behandling af handel med varer over landegrænserne

Med konsignationslagre forstås den situation, hvor sælger på tidspunktet for transporten af varerne bestemt til oplagring i et andet EU-land allerede er bekendt med identiteten på den erhverver, som vil købe varerne ved f.eks. at plukke disse varer over på eget lager.

Sådanne oplagring kaldes ofte call-off stocks eller konsignationslagre.

De nye forenklede regler gælder ikke for de konsignationslagre, hvor identiteten på kunden ikke er kendt på det tidspunkt, hvor varerne oplagres.

Kravene til en konsignationsaftale

Der er tale om en konsignationsaftale, når den potentielle sælger og en potentiel køber har indgået en aftale om, at køber har ret til at overtage ejerskabet til nogle varer på et tidspunkt ude i fremtiden. Det betyder, at varerne er beregnet til salg til lige netop denne køber.

De nye ensartede regler medfører, at sælger ikke vil blive mødt af et krav om momsregistrering i det EU-land, hvor varerne oplagres. Følgende betingelser skal være opfyldt:

- Varerne bliver i forbindelse med aftalen forsendt eller transporteret fra et EU-land til et andet EU-land
- Sælger må ikke have fast forretningssted eller være momsregistreret i det EU-land, hvortil varerne forsendes eller transporteres
- Køber skal være momsregistreret i det EU-land, hvortil varerne forsendes eller transporteres
- Købers identitet og momsregistreringsnummer skal være kendt af sælger, inden forsendelsen eller transporten påbegyndes
- Sælger og køber skal føre et register over varer omfattet af ordningen
- Sælger skal indberette købers identitet og momsregistreringsnummer til skattemyndighederne.

For at de nye forenklede regler finder anvendelse, er det desuden en betingelse, at salget til køber sker senest 12 måneder efter det tidspunkt, hvor varerne ankom til konsignationslagret.

Hvis denne 12-måneders frist ikke overholdes, anses varen for overført til det andet EU-land, hvilket medfører momsregistreringspligt for sælger i det pågældende EU-land. Denne momsregistrering kan dog undgås, hvis varerne returneres til det EU-land, hvorfra varerne i første omgang blev forsendt eller transporteret.

Alternativt kan sælger finde en ny køber inden fristens udløb og registrere ændringen i det særlige register. I så fald kan reglerne stadig anvendes, og en registreringspligt kan undgås.

3.3. Regler for trekantshandel og kædehandel

Trekantshandel

Efter momsreglerne er der tale om en trekantshandel i de situationer, hvor en vare sælges fra én virksomhed i ét EU-land (leverandøren) til en virksomhed i et andet EU-land (mellemandleren) og derfra videre til en virksomhed i et tredje EU-land (slutkøberen), men hvor varen sendes direkte fra virksomhed 1 til virksomhed 3. Varen passerer altså rent fysisk ikke mellemandleren.

I disse tilfælde kan mellemandleren fakturere sit salg fra sit lokale momsnummer uden moms og angive "reverse charge" på fakturaen til slutkøberen.

Tidligere kunne parterne ikke anvende disse regler, hvis mellemandleren var momsregistreret i afsenderlandet eller etableret i modtagerlandet. I den forbindelse skal etablering forstås som et momsmæssigt fast forretningssted. I så fald skulle enten det første eller det andet salg ske med lokal moms.

Efter de nye regler må mellemandleren nu gerne være momsregistreret i afsenderlandet, men behøver ikke bruge denne registrering. Mellemandleren må også gerne være momsregistreret i modtagerlandet. Til gengæld må mellemandleren stadig ikke være etableret i modtagerlandet.

Kædehandel

Efter momsreglerne skal der ved en kædehandel typisk forstås den situation, hvor en vare handles i flere led mellem virksomheder inden for EU, men hvor varen rent fysisk sendes direkte fra første til sidste led.

Princippet er således det samme som ved en trekantshandel, blot med den forskel at der ved en kædehandel er mere end én mellemandler.

I modsætning til trekantshandel – hvor både virksomhed 1 og virksomhed 2 kan sælge uden moms – kan der ved kædehandel kun faktureres uden moms i ét led.

Reglerne præciserer det momsmæssige leveringssted. Det betyder, at det som hovedregel er handlen i første led – altså salget til den første mellemandler - som kan ske uden moms, under forudsætning af at mellemandleren har oplyst et gyldigt momsnummer i mellemandlerens EU-land til sælgeren.

Den første mellemandler kan dog vælge, at det i stedet for skal være dennes salg til den næste mellemandler, der skal være uden moms. I så fald skal salget fra sælger (virksomhed 1) faktureres med lokal moms i det land, hvor sælger er etableret. Denne fremgangsmåde forudsætter, at den første mellemandler er momsregistreret i sælgers EU-land og har oplyst dette momsnummer til sælger (virksomhed 1).

3.4. Fjernsalg

Reglerne for fjernsalg af varer er blevet ændret fra den. 1. juli 2021. Danske virksomheder, som sælger varer til privatpersoner i andre EU-lande, skal være særligt opmærksomme på reglerne om fjernsalg.

Fjernsalgsreglerne gælder, når den danske leverandør er direkte eller indirekte involveret i forsendelsen af varerne til de private kunder i andre EU-lande. De enkelte EU-lande havde frem til den. 1. juli 2021 forskellige fjernsalgsgrænser (enten EUR 35.000 eller 100.000), og reglerne betød derfor, at en dansk varesælger kunne blive momsregistreringspligtig i de pågældende EU-lande, hvor de private kunder havde bopæl.

Den. 1. juli 2021 skete der en væsentlig ændring i reglerne for fjernsalg. Der blev indført en fælles europæisk fjernsalgsgrænse på EUR 10.000. Fjernsalgsgrænsen på EUR 10.000 er en samlet omsætningsgrænse for virksomhedens salg til privatpersoner i andre EU-lande. Grænsen gælder således ikke for hvert enkelt EU-land. Det blev i den forbindelse desuden muligt for virksomheder at tilmelde sig en One-stop-shop-ordning for fjernsalg. På denne måde undgår virksomheder at skulle momsregistreres i hvert enkelt EU-land, hvortil virksomhederne har varesalg til private, selvom det samlede salg til private i EU overstiger den nye fjernsalgsgrænse på EUR 10.000.

Danske virksomheder, som har fjernsalg til privatpersoner i Storbritannien, skal være opmærksomme på, at Storbritannien fra 1. januar 2021 ikke længere er medlem af EU. En dansk virksomhed, som sælger varer ved fjernsalg til privatpersoner i Storbritannien, vil derfor fra 1. januar 2021 i langt de fleste tilfælde blive mødt med et krav om momsregistrering i Storbritannien. Herudover skal den danske virksomhed registreres som eksportør ved Skattestyrelsen i Danmark.

3.5. Salg af varer til virksomheder i lande uden for EU

Salg af varer til købere i lande uden for EU er fritaget for moms, uanset om køberen er en virksomhed eller en privatperson.

Den danske virksomhed kan derfor udstede en faktura uden dansk moms, hvis varerne forlader EU.

Virksomheden skal kunne dokumentere, at varerne har forladt EU. Dokumentation kan bestå af fakturakopi, korrespondance med køber, bankafregning, fragtbrev, kopi af udførselsangivelse eller anden tilsvarende dokumentation.

Salget uden moms skal medtages på momsangivelsens rubrik C.

Ved eksport af varer til lande uden for EU skal der udfærdiges en udførselsangivelse. Den danske sælger skal desuden være registreret som eksportør.

Der skal ikke foretages yderligere indberetninger.

3.6. Køb af varer fra andre EU-lande

Den danske virksomhed vil modtage en faktura uden moms, når leverandøren er i besiddelse af køberens danske momsnummer, og varerne har forladt leverandørens hjemland.

Momsangivelsen

Køber skal herefter selv beregne 25% dansk moms af købet, som medtages på momsangivelsens rubrik "Moms af varekøb fra udlandet" (beløbet tillægges herefter automatisk salgsmomsen).

I det omfang købet anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter, kan erhvervsmomsen fratrækkes som købsmoms.

Fakturaværdien af købet skal medtages på momsangivelsens rubrik A-varer.

3.7. Køb af varer fra virksomheder i lande uden for EU

Den danske virksomhed vil modtage en faktura uden moms fra den udenlandske leverandør.

Virksomheden skal betale importmoms ved indførsel af varer fra lande uden for EU. Den danske køber skal desuden være registreret som importør.

Der kan desuden være told på varerne.

Skattestyrelsen orienterer virksomheden om importmomsens størrelse, når varerne er angivet til fortoldning.

Momsangivelsen

Importmomsen betales via momsangivelsen i rubrikken "Moms af varekøb fra udlandet" (beløbet tillægges herefter automatisk salgsmomsen).

I det omfang købet anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter, kan importmomsen fratrækkes som købsmoms.

Købet skal ikke medtages i rubrikkerne A-C.

4. KRAV TIL BOGHOLDERIET

Regnskabet skal indeholde disse lovpligtige konti ved handel over landegrænserne:

- Konto for salgsmoms
- Konto for moms af varekøb i udlandet – momsen af varekøb fra både EU-lande og lande uden for EU
- Konto for moms af køb af ydelser i udlandet med omvendt betalingspligt – momsen af ydelser fra både EU-lande og lande uden for EU
- Konto for købsmoms
- Konto for varekøb i EU – på kontoen bogføres købsprisen uden moms for varer købt i andre EU-lande
- Konto for ydelser indkøbt i EU med omvendt betalingspligt – købsprisen uden moms bogføres
- Konto for EU-salg af varer – værdien uden moms bogføres
- Konto for salg af ydelser inden for EU med omvendt betalingspligt – værdien af salget uden moms bogføres
- Konto for eksport – på kontoen bogføres salgsprisen uden moms for andre varer og ydelser til udlandet.

Kravet om, at virksomhedernes regnskab skal indeholde særlige konti, anses for opfyldt i det omfang, virksomheden på Skattestyrelsens foranledning, via elektroniske koder/programmer, kan fremskaffe og specificere de oplysninger, der skulle fremgå af de særlige konti.

5. MOMSANGIVELSEN ANNO 2023/2024 – MOMSANGIVELSEN

Rubrikkerne for handel med udlandet er næsten uændrede siden september 2022. Der er nederst på siden tilføjet et afsnit med "behandling af personoplysninger og et afsnit med "Godkend din indberetning". Indberetningssiden ser således ud:

Handel med udlandet	
Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik B - Oplysninger, der ikke skal indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande. ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". ?	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU ? (Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpepeteksten.)	<input type="text"/> Skriv beløb <input type="text"/> kr.

Derudover er der som noget nyt kommet et krydstjek mellem indberetningen i Rubrik-A og Rubrik-B sammenholdt med den indberetning, virksomheden laver i systemet med EU-salg uden moms.

Hvis der er uoverensstemmelser mellem de beløb, der er indberettet i systemerne (momsangivelsen og EU-salg uden moms), vil der komme en side frem med de bemærkninger, der er til momsindberetningen. I nogle tilfælde vil man blive bedt om at godkende, at den foretagne indberetning stemmer overens med virksomhedens bogføring.

Bemærk, at der i forbindelse med indsendelsen af momsangivelsen nu skal godkendes, at man er bekendt med de underliggende regler for energiafgiftsgodtgørelse.

Godtgørelse af Energiafgifter

Ved markering af feltet bekræftes det, at vi er bekendt med at der findes særlige regler for godtgørelse af brændselsafgifter, herunder fx, at brændslerne skal være anvendt til procesformål (fx en vareproduktionsproces). De nærmere kriterier for hvilke processer der er godtgørelsesberettigede findes [her](#). Som udgangspunkt ydes der ikke godtgørelse for CO2-afgift eller motorbrændstof. Visse virksomheder er undtaget - læs mere her for undtagelser [her](#).

Olie- og flaskegasafgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Elafgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Naturgas- og bygasafgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Kulafgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

CO2-afgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Vandafgift [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode)

0 kr.

Rubrikkerne A – C skal indeholde følgende transaktioner:

Momsangivelsen	Beskrivelse
Rubrik A-varer	Værdi uden moms af: <ul style="list-style-type: none">- Varekøb i andre EU-lande- Udenlandske virksomheders installation og montering her i landet- Udenlandske virksomheders fjernsalg af varer her i landet
Rubrik A-ydelser	Værdi uden moms af køb af ydelser i andre EU-lande, hvor virksomheden er betalingspligtig for momsen efter reglerne om omvendt betalingspligt
Rubrik B-varer	Værdi uden moms af <ul style="list-style-type: none">- Varesalg til andre EU-lande
Rubrik B-varer	Indberettes ikke til EU-salg: <ul style="list-style-type: none">- Installation og montering af varer i andre EU-lande- Fjernsalg af varer til andre EU-lande- Salg af nye transportmidler til ikke-momsregistrerede i andre EU-lande
Rubrik B-ydelser	Værdi uden moms af salg af ydelser leveret til andre EU-lande, hvor modtageren er betalingspligtig for momsen
Rubrik C	Værdi uden moms for salg af andre varer og ydelser, der leveres uden moms, til købere her i landet, til købere i andre EU-lande og til købere i lande uden for EU

6. EKSEMPLER PÅ HANDELSITUATIONER

6.1. Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 til en momsregistreret aftager i et andet EU-land:

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". ^(?)

100.000	kr.
---------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpepeteksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser til andre EU-lande	Debitorkonto eller bankkonto								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; text-align: center;">100.000</td> </tr> </table>	D	K		100.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; text-align: center;">100.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>	D	K	100.000	
D	K								
	100.000								
D	K								
100.000									

EU-salgsangivelse

Der skal indberettes på EU-salgsangivelsen vedrørende salget med oplysning om kundens momsnummer samt værdi af salget uden moms.

6.2. Salg af ydelser til virksomheder i lande uden for EU

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 til en aftager uden for EU:

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". ^(?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU ^(?)

100.000	kr.
---------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af ydelser
til lande uden for EU

Debitoronto eller
bankkonto

D	K	D	K
	100.000	100.000	

6.3. Køb af ydelser fra virksomheder i andre EU-lande

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 fra en leverandør i et andet EU-land – forudsat at ydelserne udelukkende anvendes til momspligtige formål:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * (?)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpe teksten.)

25.000	kr.
--------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

25.000	kr.
--------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. (?)

100.000	kr.
---------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser
i andre EU-lande

D	K
100.000	

Kreditorkonto

D	K
	100.000

Konto for moms af køb
af ydelser i udlandet med om-
vendt betalingspligt

D	K
	25.000

Konto for
købsmoms

D	K
25.000	

6.4. Køb af ydelser fra virksomheder i lande uden for EU

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber ydelser (omfattet af hovedreglen) for DKK 100.000 fra en leverandør i et land uden for EU – forudsat at ydelserne udelukkende anvendes til momspligtige formål:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * (?)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpeteksten.)

25.000	kr.
--------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

25.000	kr.
--------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpeteksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for køb af ydelser
fra lande uden for EU

D	K
100.000	

Kreditorkonto eller
bankkonto

D	K
	100.000

Konto for moms af køb
af varer og ydelser fra
udlandet

D	K
	25.000

Konto for
købsmoms

D	K
25.000	

6.5. Salg af varer til virksomheder i andre EU-lande

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger varer for DKK 100.000 varer til en aftager i et andet EU-land:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * [?](#)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpe teksten.)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" [?](#)

100.000	kr.
---------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til andre EU-lande	Debitorkonto eller bankkonto								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">100.000</td> </tr> </table>	D	K		100.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">100.000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D	K	100.000	
D	K								
	100.000								
D	K								
100.000									

EU-salgsangivelsen

Der skal indberettes til EU-salgsangivelsen vedrørende salget med oplysning om kundens momsnummer samt værdi af salget uden moms.

6.6. Salg af varer til lande uden for EU

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed sælger varer for DKK 100.000 varer til aftagere uden for EU:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * (?)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpe teksten.)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU (?)

100.000	kr.
---------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

Konto for salg af varer til lande uden for EU	Debitorkonto eller bankkonto								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">100.000</td> </tr> </table>	D	K		100.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr style="border-top: 1px solid black;"> <td style="text-align: center;">100.000</td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>	D	K	100.000	
D	K								
	100.000								
D	K								
100.000									

6.7. Køb af varer fra virksomheder i andre EU-lande

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber varer for DKK 100.000 fra en leverandør i et andet EU-land – forudsat at varerne udelukkende anvendes til momspligtige formål:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * (?)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpe teksten.)

25.000	kr.
--------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) (?)

25.000	kr.
--------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). (?)

100.000	kr.
---------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU (?)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

<p>Konto for køb af varer i andre EU-lande</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">100.000</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	D	K	100.000		<p>Kreditorkonto eller bankkonto</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">100.000</td> </tr> </table>	D	K		100.000
D	K								
100.000									
D	K								
	100.000								
<p>Konto for moms af køb af varer i andre EU-lande</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">25.000</td> </tr> </table>	D	K		25.000	<p>Konto for købsmoms</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">25.000</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	D	K	25.000	
D	K								
	25.000								
D	K								
25.000									

6.8. Køb af varer fra lande uden for EU

Momsangivelsen

Momsangivelsen skal se således ud, hvis en dansk virksomhed køber varer for DKK 100.000 fra en leverandør uden for EU – forudsat at varerne udelukkende anvendes til momspligtige formål:

Dansk salgs-og købsmoms

Salgsmoms (udgående moms) * [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Købsmoms (indgående moms) * [?](#)

(Gælder også visse køb i udlandet. Se hjælpe teksten.)

25.000	kr.
--------	-----

Handel med udlandet

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU) [?](#)

25.000	kr.
--------	-----

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser). [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande. [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer - Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til systemet "EU-salg uden moms" [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - varer. Værdien af varesalg uden moms, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms" fx værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder i andre EU-lande. [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Skal også indberettes til "EU-salg uden moms". [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU [?](#)

Skriv beløb	kr.
-------------	-----

(Gælder også visse salg i Danmark. Se hjælpe teksten.)

Bogføring

Bogføringen for virksomheden skal se således ud:

<p>Konto for køb af varer i lande uden for EU</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">100.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D	K	100.000		<p>Kreditorkonto eller bankkonto</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">100.000</td> </tr> </table>	D	K		100.000
D	K								
100.000									
D	K								
	100.000								
<p>Konto for moms af køb af varer i lande uden for EU</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">25.000</td> </tr> </table>	D	K		25.000	<p>Konto for købsmoms</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">K</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">25.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D	K	25.000	
D	K								
	25.000								
D	K								
25.000									



Har du spørgsmål til Moms ved handel med udlandet, er du altid velkommen til at kontakte [skatteafdelingen](#) eller din [faste revisor](#).

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE