

eksklusiv moms

Ajour med moms, told og afgifter

Nummer 5 . Juni 2009

Tema: EU's momspakke åbnes 1. januar 2010

Sådan kom forårspakken til at se ud! - med overgangsregler

Trækker du udenlandsk moms fra i skat?



Det siger vi bl.a. i dette nummer



“De nye regler vil være en kærkommen hjælp til virksomhederne, da de gældende regler ofte er meget administrativt tunge, og processen varierer fra land til land. Derfor ser vi frem til, at det hele kan ordnes fra central hånd.”

(om de nye godtgørelsesregler)

“Vi anslår, at for hver fuldtidsbeskæftiget medarbejder, som alene har leveret (momsfrie) ejendomsadministrationsydelser til organisationens egne afdelinger, udgør den fejlagtigt betalte lønsumsafgift godt kr. 200.000 (plus renter!), hvis den gennemsnitlige månedsløn var på kr. 25.000 i hele

perioden. Hertil kommer en eventuel tilbagesøgning af fejlagtigt indbetalt moms.”

(om boligorganisationers mulighed for at søge moms og lønsumsafgift tilbage)

“Derimod rammer de nye regler virksomheder, som i dag har grænseoverskridende salg af ydelser, hvor der ikke opkræves moms efter reglerne om ”omvendt betalingspligt”. Disse virksomheder får store administrative udfordringer, da de snart skal have tilpasset deres ERP-systemer, så de er klar til at kunne håndtere den øgede oplysningspligt til listesystemet.”

(om de nye regler om listeangivelser for ydelser)

“Vi er uenige med Landskatteretten. Efter vores opfattelse er det udgiftens karakter af renteudgift, som er afgørende, og ikke, hvem renteudgiften betales til. Sagen har principiel betydning, fordi den rejser spørgsmål ved rækkevidden af pengeinstitutmeddelelsen fra 2004 om anvendelse af nettorenteprikkippet, og vi forventer derfor, at sagen indbringes for domstolene.”

(om opgørelsen af den delvise momsfradragsret i den finansielle sektor)

4 Leder

Tema: EU's momspakke åbnes 1. januar 2010

5 Ændring af leveringsstedsregler

7 Overblik B2B-regler ved levering af ydelser fra 1. januar 2010

8 Overblik B2C-regler ved levering af ydelser fra 1. januar 2010

9 Det bliver lettere at søge moms tilbage i andre EU-lande

10 EU's momspakke - skrappe indberetningskrav på vej til virksomhederne

11 Oversigt over de nye regler for indberetning til listesystemet (VIES):

12 Sådan kom forårspakken til at se ud! - med overgangsregler

15 Husk at få et rentefrit lån fra SKAT for din eksport til udlandet

16 Regeringen forlænger kredittiden for afregning af moms og A-skat!

18 Almene boligorganisationer kan få moms og lønsumsafgift tilbagebetalt!

19 Omsætningsfordelingen reducerer lønsumsafgiften

20 Sådan sikres den momsfrie udlejning af ferielejligheder

21 Vidste du?

22 Kommissionen godkender ikke momsfritagelse for hypotetisk
behandling af kræftsygdomme

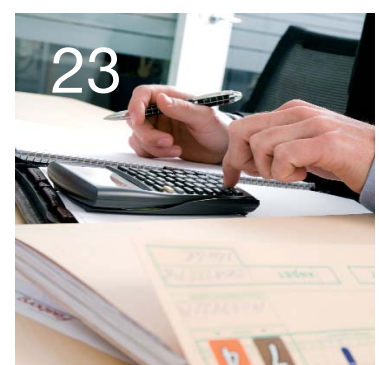
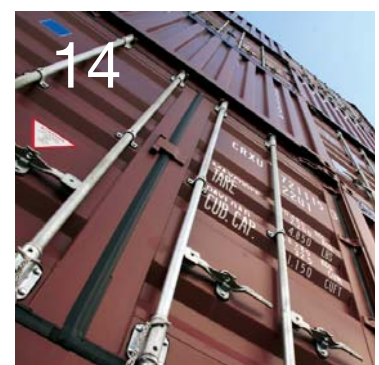
23 Nettorenteprikket gælder ikke for fundingrenter

24 EU bliver en rigtig toldunion – del 5

Klip fra det virkelige liv

26 Trækker du udenlandsk moms fra i skat?

27 "Business as usual"



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

© 2009 PricewaterhouseCoopers. Med forbehold af alle rettigheder. "PricewaterhouseCoopers" betegner det netværk af virksomheder, der er omfattet af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt og uafhængig juridisk enhed.



Jan Huusmann Christensen
Partner, leder af momsafdelingen

Stopklods eller speeder

Jeg tror på, at fællesskabet er noget vi mennesker fra naturens side har et meget stort talent for. Det første fællesskab, jeg kan huske, jeg var en del af, var med børnene fra barndomsgaden i Brørup. Vi var en sammentømret gruppe på 7, som meget atypisk for vores generation ikke var tilmeldt en daginstitution. Vi tilbragte derfor de fleste af døgnets lyse timer i et utroligt intenst fællesskab - den kreative energi herskede, og der blev udrettet store ting! Jeg lærte meget tidligt i livet, at der ligger et kolossalt potentiale i udviklingen af en gruppes fælles energi. De grupper, der formår at håndtere konflikter og interesse modsætninger, kan udrette mirakler, utrolige ting, som ingen havde troet mulige, før de sker.

Den seneste lejlighed, hvor jeg igen kom til at fundere over betydningen af et fællesskab, var første søndag i juni, da jeg sammen med ca. 60 % af den stemmeberettigede del af den danske befolkning deltog i valget til Europa-Parlamentet.

EU-fællesskabet spiller for os momsnerder en helt særlig rolle og er et mønstereksempel på fællesskabets håndtering af konflikter og interesse modsætninger. Siden vedtagelsen af første og andet momsdirektiv i april 1967 har EU juridisk og politisk forsøgt at indføre et fælles og totalharmoniseret

momssystem. EU-samarbejdet har dog i årene siden gennemløbet en udvikling, så de oprindelige harmoniseringsmål er blevet reduceret til mindre tilpasninger, der som regel har haft mere præg af "stopklods" end "speeder". Det betyder, at vi i dag har et system, der er meget langt fra at være totalharmoniseret. EU er dog ved fælles indsats kommet et godt stykke af vejen og har faktisk med vores EU-momssystem udrettet noget, som minder om et mirakel. Noget som ingen ved fællesskabets start havde turdet håbe på.

I dette nummer af eksklusiv moms kan du blandt andet læse om vores holdninger og forventninger til den seneste momspakke fra EU.

I kan glæde jer til at åbne den, men lad jer ikke narre af den fine indpakning. Den indeholder en lang række nye udfordringer for din virksomhed. Momspakken indeholder bl.a. en ændring af beskatningsstedet for grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til virksomheder (B2B), så ydelserne hovedsageligt momses i forbrugslandet. Momspakken medfører også en modernisering af godtgørelsesprocedurerne i 8. momsdirektiv samt skærpede rapporteringskrav for handel med varer og ydelser over landegrænser.

Jeg ønsker jer en rigtig god sommer og god læselyst!

Redaktion:
Jan Huusmann Christensen (ansvarshavende), jhc@pwc.dk, tlf. 3945 9452
Claus Bohn Jespersen, chefredaktør, cbh@pwc.dk, tlf. 3945 9427
Knut Sigurd Hansen, knu@pwc.dk, tlf. 3945 9476

Layout og produktion: ZNILDT design- og kommunikationsbureau
Tryk: Glumsø Bogtrykkeri
Oplag: 10.000



Ændring af leveringsstedsregler

EU's momspakke gør grundlæggende op med princippet om, hvor ydelser skal beskattes ved B2B-leverancer, altså det land hvor ydelserne momsmæssigt har leveringssted, og hvor momsens skal betales. I praksis vil de fleste virksomheder opleve, at disse ændringer om leveringsstedet kun har begrænset betydning, da de i praksis svarer til de gældende regler. Reglerne omkring leveringssted træder i kraft løbende i 2010, 2011, 2013 og 2015.

Nye regler for levering af tjenesteydelser over grænserne

De nye regler vedrører leveringsstedet for tjenesteydelser leveret til virksomheder (B2B) og til forbrugere (B2C). Reglerne om leveringssted fastlægger, i hvilket land en ydelse skal momsbeskattes. Ændringerne vil betyde, at momsens skal opkræves i det land, hvor tjenesteydelserne rent faktisk forbruges ved B2B-leverancer.

Reglerne har forskellig betydning for B2B og B2C

Ud fra en momsretlig synsvinkel vil de nye B2B-regler i hovedtræk virke modsat de nuværende regler. Som en "generel regel" bliver serviceydelser (B2B) fremover beskattet der, hvor kunden er etableret.

I praksis er dette dog ofte allerede tilfældet, hvilket skyldes en række undtagelser, men nu bliver det lovtekniske udgangspunkt altså også købers land.

Den nye regel for B2B-ydelser gælder også for ydelser til en momspligtig person, som både har momspligtige og ikke-momspligtige aktiviteter. Derudover anses ikke-momspligtige juridiske personer, der er momsregistrerede (har et momsnummer), ligeledes for at være momspligtige ved køb af tjenesteydelser.

For serviceydelser (B2C) vil der stadig gælde den samme generelle regel, dvs. beskatning finder sted, hvor leverandøren er etableret.

Undtagelser

Til trods for ændringerne er der fortsat en række undtagelser til de nævnte "hovedregler" både for B2B- og B2C-ydelser.

- fortsættes næste side

Ændring af leveringsstedsregler

- fortsat fra forrige side



Medlemsstaterne kan endvidere beslutte, at visse ydelser skal momsbeskattes i deres land, selvom ydelserne efter momsreglerne som "hovedregel" skal momsbeskattes i et andet land. Dette sker efter reglerne om beskattning efter udnyttelseskriteriet. Det er her en betingelse, at ydelserne faktisk benyttes i den pågældende medlemsstat. Da denne regel er valgfri for medlemsstaterne i forhold til, om og hvorvidt den "faktiske benyttelse/udnyttelse" skal være afgørende, er det oplagt, at reglerne for leveringssted i et vist omfang vil variere de enkelte EU-lande imellem. Virksomhederne skal derfor kende til de regler, der gælder specifikt for kundernes medlemsstat og deres egen medlemsstat.

Vores holdning

Ændringen af leveringsstedsreglerne vil få konsekvenser for en række virksomheder og omkostningstyper, hvor der f.eks. i dag opkræves dansk moms.

I dag fastsætter man i visse tilfælde leveringsstedet for ydelser under hensyn til, om der er tale om intellektuelle ydelser eller ej. Ydelser, som ikke anses for intellektuelle, er f.eks. administrationsydelser som bogføring, hvor de gældende momsregler medfører, at en dansk virksomhed skal opkræve dansk moms af disse ydelser, når de leveres til kunder i udlandet (B2B).

Fremover bliver denne sondring ikke relevant i forhold til kunder i EU, da leveringsstedet bliver fastsat i overensstemmelse med hovedreglen - dvs. i købers land. Ligeledes vil leasing af transportmidler fremover skulle momsbeskattes i købers land (B2B). Dette vil medføre, at virksomheder ikke kan lease biler i udlandet til den lavere udenlandske momssats.

De nye regler om leveringssted vil betyde en forenkling af reglerne for virksomhederne, som i en række situationer slipper for afgrænsningsproblemer i forhold til, om ydelser skal belægges med dansk moms eller ej.

Vi undrer os dog over, at man fra EU's side ikke har valgt at indføre obligatoriske regler omkring f.eks. "udnyttelseskrite-

riet". Denne undladelse betyder, at vi kan have leveringssted for den samme ydelse i forskellige EU-lande alt afhængig af, om det pågældende EU-land har indført reglerne, og hvordan det har indført dem.

Dette er ganske enkelt ikke i overensstemmelse med, at momsen er en harmoniseret afgift, og der vil sandsynligvis komme pres på disse regler i fremtiden i takt med, at det bliver klart, at reglerne fører til utilsigtede resultater. Danmark er f.eks. et af de lande, som i vidt omfang har implementeret reglen, hvilket i visse situationer kan medføre dobbeltmoms, men også ingen moms.

Skatteministeriets forslag til de nye regler i Danmark

Skatteministeriet sendte i februar måned et lovforslag i høring, som indeholder et lovforslag til implementering af EU's momspakke i Danmark. Høringsfristen var den 25. marts 2009 - altså lige oven i behandlingen af regeringens forårspakke. Det egentlige lovforslag er ikke fremsat endnu - Skatteministeriet har haft travlt med forårspakken - men vi forventer, at det fremsættes først i det nye folketingsår, da reglerne skal træde i kraft 1. januar 2010.

Med høringsforslaget lægges der op til, at de bagvedliggende regler i EU's momssystemdirektiv gennemføres.

Ændringer efter 2010

Den 1. januar 2011, 1. januar 2013 og 1. januar 2015 træder flere ændringer af leveringsstedsreglerne i kraft. Disse ændringer vedrører hovedsagligt adgang til kulturelle, videnskabelige og sportslige begivenheder, tjenesteydelser, der vedrører disse begivenheder, udlejning af transportmidler og motorbåde, teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester samt elektroniske tjenesteydelser.

Læs mere om de specifikke spørgsmål, som reglerne giver anledning til i næste nummer af Eksklusiv moms.

Overblik B2B-regler ved levering af ydelser fra 1. januar 2010

Hovedregel B2B (3,4)	Momsen betales det sted, hvor kunden er etableret (2)
Serviceydelsens art	Hvor momsen skal betales
Ydelser vedrørende fast ejendom, herunder ejendoms-mæglerydelse og ferieophold	Stedet, hvor den faste ejendom er beliggende
Personbefordring	Stedet, hvor transporten udføres, proportionelt med den tilbagelagte distance
Ydelser og sekundære ydelser i forbindelse med aktiviteter inden for kultur og uddannelse, herunder ydelser leveret af arrangøren	Ydelser og sekundære ydelser i forbindelse med aktiviteter inden for kultur og uddannelse, herunder ydelser leveret af arrangøren
Adgang til arrangementer inden for kultur og uddannelse samt sekundære ydelser relateret til adgang	Fra 1. januar 2011: Stedet, hvor arrangementet faktisk finder sted
Restaurant og cateringydelse	Stedet, hvor ydelserne fysisk leveres
Korttidsudlejning af transportmidler (1)	Stedet, hvor transportmidlet faktisk stilles til rådighed for kunden
Restaurant og cateringydelse leveret om bord på skib, fly eller tog ved personbefordring udført inden for EU	Afgangsstedet for personbefordringen

Skemaerne bearbejdet efter artikler, der bliver offentliggjort i EC Tax Review af PwC-medarbejdere Hermen Van, Ad van Doesum, Gert-Jan van Norden og Irene Reiniers

1. Med korttidsudlejning af transportmidler menes en sammenhængende brug af transportmidlet i en periode på ikke mere end 90 dage
2. Hvis en medlemsstat har implementeret udnyttelseskriteriet, er leveringsstedet det sted, hvor udnyttelsen sker
3. Listen her nævner en række af de ydelser, som er underlagt den nye hovedregel for B2B
 - a. Vurdering af og arbejde på løsøre
 - b. Sekundære transportydelser så som lastning, losning, omladning m.m.

- c. Transport af varer
- d. Ydelser leveret af formidlere
- e. "Intellektuelle ydelser" omfattet af artikel 56, stk. 1 i momsdirektivet
- f. Ydelser omfattet af hovedreglen i artikel 43

4. Reglerne om erhvervsmoms skal anvendes (reverse charge). Der gælder herved et krav om at lave listeangivelser for ydelserne (EC sales listing).



Overblik B2C-regler ved levering af ydelser fra 1. januar 2010

Hovedregel B2C	Momsen betales hvor leverandøren er etableret (3)
Ydelser leveret af formidlere	Stedet, hvor den underliggende transaktion bliver leveret
Ydelser vedrørende fast ejendom, fx ejendoms-mæglerydelse og ferieophold	Stedet, hvor den faste ejendom er beliggende
Transport af varer inden for EU	Afgangsstedet for transporten (1)
Andre former for transport af varer, herunder den nationale del af en EU-transport af varer	Stedet, hvor transporten udføres, proportionelt med den tilbagelagte distance
Personbefordring	
Ydelser og sekundære ydelser i forbindelse med aktiviteter inden for kultur og uddannelse, herunder ydelser leveret af arrangøren	Indtil 31. december 2010 stedet, hvor aktiviteterne præsteres. Fra 1. januar 2011 stedet, hvor aktiviteterne faktisk finder sted
Sekundære transportydelser så som lastning, losning, omladning m.m.	Stedet, hvor ydelserne fysisk leveres
Vurdering af og arbejde på løsøre	
Restaurant og cateringydelser	
Korttidsudlejning af transportmidler (2)	Stedet, hvor transportmidlet faktisk stilles til rådighed for kunden (3)
Udlejning af transportmidler, bortset fra korttidsudlejning (2)	Indtil 31. december 2012 stedet, hvor leverandøren er etableret (hovedregel B2C). Fra 1. januar 2013: Stedet, hvor kunden er etableret
Udlejning af lystyachts bortset fra korttidsudlejning (2)	Indtil 31. december 2012, stedet, hvor leverandøren er etableret. Fra 1. januar 2013, stedet hvor lystyachten faktisk stilles til rådighed for kunden, når ydelserne faktisk leveres af leverandøren fra dennes etableringssted
Restaurant og cateringydelser leveret om bord på skib, fly eller tog ved personbefordring udført inden for EU	Afgangsstedet for personbefordringen
"Intellektuelle ydelser" leveret til en ikke EU-kunde	Stedet, hvor kunden er etableret
Elektroniske ydelser leveret af leverandør etableret uden for EU	EU/ikke EU-kunder. Stedet, hvor kunden er etableret (5,6,7)
Elektroniske ydelser leveret af leverandør etableret i EU	Indtil 31. december 2014: EU-kunder: Stedet, hvor leverandøren er etableret (4). Ikke EU-kunder: Stedet, hvor kunden er etableret (4,5). Fra 1. januar 2015: EU/ikke EU kunder: Stedet, hvor kunden er etableret (5,6,7)
Telekommunikationsydelser	
Radio- og tv-spredningstjenester	

1. Medlemslande skal ikke momse den del af transporten til ikke afgiftspligtige personer, der finder sted uden for EU
2. Med korttidsudlejning af transportmidler menes en sammenhængende brug af transportmidlet i en periode på ikke mere end 90 dage
3. Hvis en medlemsstat har implementeret udnyttelseskriteriet, er leveringsstedet det sted, hvor udnyttelsen sker
4. Indtil 31. december 2014 er anvendelsen af udnyttelseskriteriet obligatorisk i situationer, hvor leveringsstedet efter de normale regler er uden for EU
5. Indtil 31. december 2014 kan udnyttelseskriteriet ikke anvendes på elektroniske ydelser leveret til kunder uden for EU
6. Med virkning fra 1. januar 2015 er implementeringen af udnyttelseskriteriet frivillig for elektroniske ydelser, der efter de normale regler leveres uden for EU
7. EU og ikke EU-leverandører kan anvende mini-one-stop-shop-reglerne.



Det bliver lettere at søge moms tilbage i andre EU-lande

Med den nye »momspakke« fra EU er der lagt op til en modernisering af det gamle momsgodtgørelsessystem, så den administrative byrde for virksomhederne i EU bliver reduceret. De nye regler vil være en kærkommen hjælp til virksomhederne, da de gældende regler ofte er meget administrativt tunge, og processen varierer fra land til land. Derfor ser vi frem til, at det hele kan ordnes fra central hånd.

Baggrund

Når danske virksomheder køber varer eller ydelser i andre EU-lande, hvor fakturaen indeholder lokal moms, har den danske virksomhed mulighed for at få godtgjort denne moms i samme omfang som de lokale virksomheder i det pågældende EU-land. Dette gælder i forbindelse med forretningsrejser, kurser, messer og i mange andre tilfælde.

Det nuværende momsgodtgørelsessystem, også kendt som det 8. momsdirektiv, har vi kendt siden 1981. Men med tiden er systemet blevet en kæmpe administrativ byrde for virksomheder i EU. Mange europæiske virksomheder, heriblandt mange danske, opgiver da også på forhånd at søge den betalte moms retur i de andre medlemslande, simpelthen fordi det er for besværligt.

Virksomhederne skal i dag søge hos de lokale myndigheder i det land, hvor udgiften er afholdt. Derfor er danske virksomheder ofte i den situation, at de skal søge momsgodtgørelse i flere forskellige EU-lande.

De nye regler i EU's momspakke

EU's momspakke indeholder en række tiltag, der skal mindske den langvarige og ofte besværlige sagsbehandlingsgang for virksomhederne.

Væsentlige forbedringer:

- Det er virksomhedens hjemland, der i første omgang modtager ansøgningen om tilbagesøgning af moms
- Virksomheden skal søge via en særlig webbaseret momsportal, hvilket betyder farvel til 27 forskellige ansøgningsblanketter

- Det bliver obligatorisk at kommunikere elektronisk – for virksomheder såvel som for myndighederne. Det vil sige, at bilag kan indsendes elektronisk.
- Tidsfristerne for sagsbehandlingen bliver strammet op – så svar afgives senest 4 måneder efter, anmodningen om momsrefusion er modtaget i det pågældende land.
- Virksomhederne får krav på en godtgørelse, hvis udbetalingen bliver forsinket unødigt.

Hvordan klares det i praksis?

Desværre bliver processen ikke "bare" 27 nye felter på momsangivelsen, altså et pr. EU-land, og straks er momsbeløbet fra et andet EU-land refunderet.

Virksomhederne slipper ikke for at indberette en mængde stamoplysninger på leverandøren og de relevante fakturaer, samt at klassificere fakturaerne i 10 forskellige vare- og ydelsesgrupper. Den væsentlige administrative lettelse består i, at det hele sker elektronisk, og at man som udgangspunkt kun skal korrespondere med sine egne myndigheder.

Kortere tidsfrister

De lokale myndigheder har efter de nye regler stadigvæk ret til at rekvirere yderligere oplysninger f.eks. yderligere beskrivelse af de købte varer/ydelser, dokumentation (kopi af fakturaer) samt beskrivelse af erhvervsaktiviteter, der berettiger til godtgørelse. Derfor er det tvivlsomt, om sagsbehandlingstiden i alle tilfælde vil være under 4 måneder, som EU's momspakke stiller mod. Inden de 4 måneder har myndighederne desuden ret

- fortsættes næste side

Det bliver lettere at søge moms tilbage i andre EU-lande

- fortsat fra forrige side

til at vende tilbage med et krav om yderligere dokumentation, og dermed kan tidsfristen blive forlænget helt op til 8 måneder.

Vores holdning

Vi hilser de nye EU-regler om tilbagesøgning af moms velkommen. Vi har ikke set, hvordan det i praksis tilrettelægges, og Skatteministeriet har kun udsendt et høringsforslag på området. Men hvis Danmark ikke skal komme på kant med EU-reglerne, skal ændringerne være gennemført inden 1. januar 2010, hvor de træder i kraft. Vi forventer derfor, at det er et af de lovforslag, som regeringen tager fat på først i det nye folketingsår.

Generelt er vi som nævnt positive over for de nye regler. Et hvert initiativ, der er med til at lette de administrative byrder

for virksomhederne, er velkomment, og alle tiltag kan næsten betragtes som en forbedring af det nuværende system, som er meget forældet.

Det bliver dog spændende at se, hvordan systemet bliver håndteret i praksis, og hvordan samarbejdet de enkelte EU-lande imellem kommer til at fungere.

Derudover er der en række principielle problemstillinger, der skal tages stilling til, nemlig hvordan fradragsretten skal beregnes, hvis en virksomhed har delvis momsfradragsret. Er det en pro rata, som vi kender i Danmark, eller kan virksomheden bruge reglerne i det land, hvor moms søges tilbage?

De nye procedurer kræver fortsat, at der bliver indberettet en hel del oplysninger, herunder at de købte ydelser klassificeres. Derfor anbefaler vi, at virksomheder, der søger moms tilbage i udlandet, allerede nu tager stilling til, hvordan deres ERP-systemer kan sættes op, så virksomheden allerede ved registreringen af udenlandske fakturaer med moms kan klassificere disse i de relevante grupper. Det vil gøre tilbagesøgningen væsentligt lettere.

EU's momspakke - skrappere indberetningskrav på vej til virksomhederne

Et af elementerne i EU's momspakke er en skærpelse af reglerne vedrørende listeangivelser (VIES). Fremover skal virksomheder indberette listeangivelser månedsvis, ligesom virksomheder med momspligtigt salg af ydelser til virksomheder i andre lande også bliver omfattet således, at disse fremover får en administrativ forpligtelse til indberetning. Vi anbefaler, at virksomhederne allerede nu får opsat ERP-systemer, så disse krav kan efterleves fra 1. januar 2010.

Baggrund

Virksomheder, som sælger varer, der er momsfritaget til virksomheder i andre EU-lande, har i årevis indberettet køberens momsnummer og varesalg via VIES-systemet (VAT Information Exchange System), også kendt som listesystemet.

Et af hovedformålene med listesystemet er at give myndighederne i de forskellige EU-lande mulighed for at udveksle momsplysninger og på den måde sikre sig, at køber nu også afregner den korrekte moms af sin EU-erhvervelse, og at momsen tilfalder det rigtige forbrugsland.

Endvidere er formålet, at myndighederne får bedre og stærkere kontrolmuligheder til at opdage de virksomheder, som prøver at udnytte systemet gennem forskellige former for momssvindler.

Nye regler vedrørende ydelser

Listesystemet har hidtil været forbeholdt varehandelen inden for EU-landene.

Reglerne om i hvilket land moms af ydelser skal betales, er dog de seneste år ændret, så de i langt højere grad bliver momset i forbrugslandet (B2B). Hermed ligner håndteringen af ydelser efterhånden den samme, som vi kender fra håndteringen af varesalg med omvendt betalingspligt.

På den baggrund har EU besluttet at udvide listesystemet pr. 1. januar 2010 til også at omfatte virksomheder, der har salg af momspligtige ydelser til andre virksomheder i EU. De nye regler gælder dog kun, når virksomhederne ikke opkræver moms pga. reglerne om omvendt betalingspligt. Dvs. hvor køber skal betale momsen i sit hjemland.

Flere særlige momsonti i regnskabet og flere rubrikker på momsangivelsen

De nye regler med yderligere oplysningspligt af handelen med varer og ydelser på tværs af landegrænserne, giver et øget behov for flere rubrikker på momsangivelsen. Derfor planlægger skatteministeren at indføre en ekstra rubrik A på momsangivelsen, hvor værdien af ydelser købt i andre EU-lande skal angives, når ydelsen er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt. Ud over denne beholdes den nuværende rubrik A for værdien af varer købt i andre EU-lande. Rubrikkerne skal bruges til at registrere, hvad der er EU-erhvervelser for henholdsvis ydelser og varer.

Herudover vil der komme yderligere krav om nye konti i momsregnskabet, f.eks. skal der føres en konto over EU-leverancer for ydelser med omvendt betalingspligt. Det er netop dette salg, som fremover bliver omfattet af forpligtelsen til at lave listeangivelse for ydelser.

Ny tidsfrist for indberetning til listesystemet

Hovedreglen har hidtil været, at virksomheder skal indsende listeangivelser kvartalsvis. Denne oplysningsperiode bliver kortere fra 1. januar 2010, hvor virksomhederne fremover skal indsende oplysningerne på månedsbasis. Dermed får EU-myndighederne mulighed for at udveksle disse oplysninger langt hurtigere end tidligere og får derved en øget kontrolmulighed.

Undtagelser for denne tidsfrist

For at hjælpe virksomheder, der har en begrænset handel, er der lagt op til en række lempelser, hvorefter virksomhederne

har mulighed for at søge om kvartalsvis indberetning. (Se oversigten).

Hvad med salg til private borgere i EU?

Virksomheder skal fortsat ikke indberette deres salg af varer og ydelser til private borgere i EU, da dette salg ikke er omfattet af reglerne om "omvendt betalingspligt".

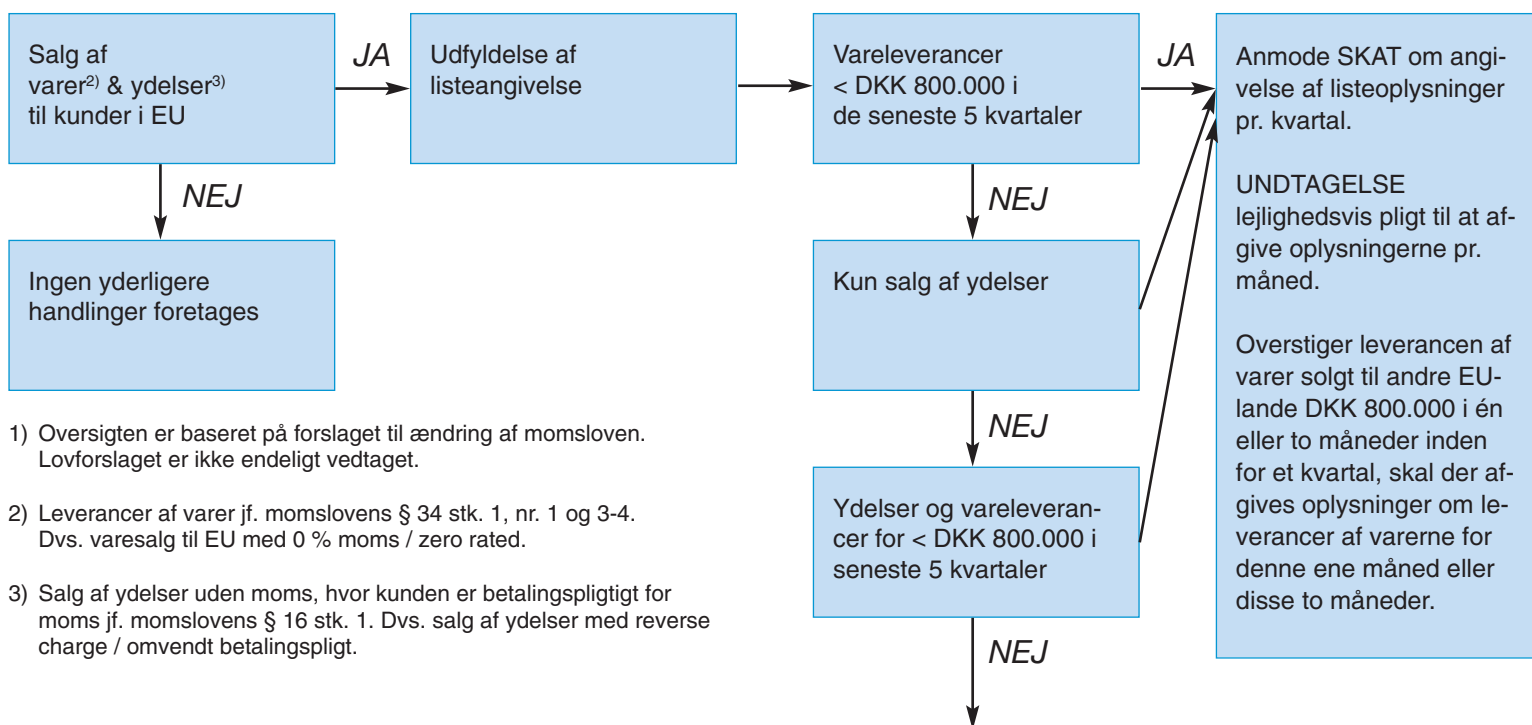
Vores holdning

De nye regler vil ikke i praksis få stor betydning for virksomheder, som i dag udelukkende sælger varer på tværs af EU-landene. Disse virksomheder vil kun rent administrativt få en ekstra byrde, da de skal være forberedt på at lave indberetningerne månedsvis - mod tidligere kvartalsvis.

Derimod rammer de nye regler virksomheder, som i dag har grænseoverskridende salg af ydelser, hvor der ikke opkræves moms efter reglerne om "omvendt betalingspligt". Disse virksomheder får store administrative udfordringer, da de snart skal have tilpasset deres ERP-systemer, så de er klar til at kunne håndtere den øgede oplysningspligt til listesystemet.

Har din virksomhed salg af momspligtige ydelser til andre EU-lande, hvor virksomheden undlader at opkræve moms efter reglerne om omvendt betalingspligt, kan du ikke undgå at blive berørt af de nye regler. Hører din virksomhed til i denne kategori, bør du allerede nu planlægge, hvordan de nye regler skal håndteres fra 1. januar 2010.

Oversigt over de nye regler ¹⁾ for indberetning til listesystemet (VIES):



- 1) Oversigten er baseret på forslaget til ændring af momsloven. Lovforslaget er ikke endeligt vedtaget.
- 2) Leverancer af varer jf. momslovens § 34 stk. 1, nr. 1 og 3-4. Dvs. varesalg til EU med 0 % moms / zero rated.
- 3) Salg af ydelser uden moms, hvor kunden er betalingspligtigt for moms jf. momslovens § 16 stk. 1. Dvs. salg af ydelser med reverse charge / omvendt betalingspligt.

OBS: Listeangivelser skal indsendes senest den 10. i måneden efter periodens udløb

Der skal angives listeoplysninger pr. måned



Sådan kom forårs- pakken til at se ud! - med overgangsregler

Moms

Moms på administration af fast ejendom	1. januar 2011
Salg af nyopførte bygninger og byggegrunde bliver momspligtigt	1. januar 2011
Rejsebureauer bliver momspligtige (omfattet af TOMS)	1. januar 2011
Turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed bliver momspligtig	1. januar 2011
Intet samtykke fra lejer i forbindelse med anmodning om frivillig registrering for momspligtig udlejning	1. juli 2009
Finansielle virksomheder skal betale mere i lønsumsafgift	1. januar 2013

Afgifter

Generelt forhøjes afgifterne på brændsler til rumvarme med ca. 15%, mens afgiften på el, både til lys mv. og rumvarme, stiger med 5%.	1. januar 2010
Virksomhedernes mulighed for at få godtgjort energiafgifter af brændsler til procesforbrug nedsættes med 4,5 kr. pr. GJ brændsel i perioden 2010 – 2012 og 15 kr. pr. GJ brændsel fra 2013.	1. januar 2010 samt 2013
På el indføres en tillægsafgift på 1,6 øre pr. kWh i perioden 2010 – 2012 og 6,2 øre pr. kWh fra 2013. Virksomhederne kan ikke få godtgjort denne afgift.	1. januar 2010
Der skal betales afgift af brændsler og elektricitet, der anvendes til aircondition/køling af komforthensyn.	1. januar 2010
Afgiften på affald, der deponeres, stiger fra 375 kr. til 475 kr. pr. ton. På farligt affald, der hidtil har været fritaget for afgift, pålægges en afgift på 160 kr. pr. ton i perioden 2012 - 2014 stigende til 475 kr. pr. ton i 2015.	1. januar 2010 samt 2015
Afgiftssatsen for affaldsvarme ved forbrænding af affald stiger fra 13,60 kr. pr. GJ til 19,60 kr. pr. GJ i 2010. Affaldsvarmeafgiften bliver fremover indekseret på 1,8% pr. år.	1. januar 2010
På ikke-bionedbrydeligt affald, der bruges som brændsel, indføres en afgift på 155,40 kr. pr. ton udledt CO ² fra 2010. Den stiger til 170 kr. pr. ton fra 2015.	1. januar 2010
Afgiften af affald til forbrænding skal fremover beregnes ud fra brændværdien i affaldet. Afgiften benævnes tillægsafgift og udgør 33,125 kr. pr. GJ.	1. januar 2010



I forrige nummer af eksklusiv moms bragte vi en række artikler om høringsforslagene på momsområdet. Umiddelbart efter udgivelsen fremsatte skatteministeren et lovforslag, hvor der var to væsentlige ændringer i forhold til høringsforslagene. Ændringerne fulgte de hørings svar, som skatteministeriet modtog og stemte med de kommentarer, som vi fremsatte i artiklerne.

Moms

De to punkter, som blev fjernet, var punktet omkring pålægs-moms på egen ejendomsadministration og forhøjelsen af lønsumsafgiften med 1,5% af finansielle virksomheders overskud.

Overgangsregler

Ud over de to nævnte punkter er der ingen indholdsmæssige ændringer fra høringsforslaget til de nu vedtagne love. Dog er det væsentligt at hæfte sig ved overgangsreglerne, som giver virksomheder en række muligheder for at få godtgjort moms.

Ejendomsadministratorer og rejsebureauer

Ejendomsadministratorer og rejsebureauer, der med virkning fra 1. januar 2011 bliver momspligtige, har mulighed for at få godtgjort moms. Virksomhederne kan anmode SKAT om at få godtgjort moms på nødvendige udgifter til tilpasning af it-udstyr og software, rådgivning mv., som er afholdt inden den 1. januar 2011, når udgifterne har tilknytning til momspligtige leverancer fra 1. januar 2011.

Anmodningen kan tidligst fremsættes 1. januar 2011 og skal senest fremsættes 30. juni 2011.

Byggesektoren

Virksomheder inden for byggesektoren, der skal lægge moms på salg af byggegrunde og nyopført fast ejendom fra 1. januar 2011, får ligeledes adgang til at få godtgjort moms. Virksomhederne kan anmode SKAT om at få godtgjort moms på udgifter til byggemodning, advokat, revisor mv., som er afholdt inden den 1. januar 2011, når leveringen af byggegrunden eller ejendommen sker med moms efter den 1. januar 2011.

Anmodningen skal efter loven fremsættes sammen med salget, og hvad angår grunde, som ikke er solgt inden 5 år, kan der søges om godtgørelse ved udgangen af 2015.

Behov for overgangsreglerne?

Efter vores opfattelse kan det diskuteres, om overgangsreglerne om godtgørelse af moms egentlig er nødvendige.

Det er et grundlæggende princip, at momsen af udgifter, der har direkte tilknytning til momspligtige leverancer, er fuldt fradragsberettiget. Derfor er det vores opfattelse, at virksomheder allerede med de gældende regler kan få momsfradrag for samtlige deres udgifter, som vedrører momspligtige leverancer efter 1. januar 2011.

Efter vores opfattelse kan det endvidere diskuteres, om SKAT kan nægte virksomheder at søge moms retur på f.eks. byggemodning, indtil selve salget af byggegrunden er foretaget. Fra den 1. januar 2011 vil alt salg af byggegrunde være

- fortsættes næste side

Sådan kom forårspakken til at se ud!

- med overgangsregler...

- fortsat fra forrige side

momspligtig, og der er derfor ingen begrundelse for, at udgifter forbundet hermed ikke er momsfradragsberettigede fra dette tidspunkt.

Da overgangsreglerne er vedtaget ved lov, bliver virksomhederne nødt til at støtte ret på de bagvedliggende EU-regler om momsfradragsret. Disse er efter vores opfattelse også tilstrækkelig klare til, at virksomhederne kan argumentere for momsfradragsret, når udgifterne har direkte tilknytning til momspligtige leverancer.

Afgifter - energi

De væsentligste ændringer i forhold til det fremsatte lovforslag er overgangsreglerne, hvorefter virksomhederne får en periode, hvor de økonomiske konsekvenser af ændringerne af afgiftslovene er knap så voldsomme frem til 2013, hvor de gennemføres fuldt.

Elektricitet

Afgiften på el stiger med 5% og der indføres en tillægsafgift på 6 øre pr. kWh elektricitet, som virksomhederne ikke kan få godtgjort (tillægsafgiften). Dog er der med loven vedtaget overgangsregler, så det beløb, virksomhederne ikke kan få godtgjort, kun udgør 1,6 øre pr. kWh i perioden 2010 – 2012.

Brændsler

Afgifterne på brændsler forhøjes med 15% også for virksomheder, der anvender brændsler til andet end rumvarme. Det sker ved, at det beløb, virksomhederne kan få godtgjort, nedsættes. Nedsættelsen udgør 25,7% af energiafgiften på alle brændsler. Dog er der med loven vedtaget overgangsregler, så det beløb, virksomhedernes godtgørelse nedsættes med, udgør et mindre beløb i perioden 2010 – 2012, nemlig 7,8% i 2010 og 7,7% i 2011 – 2012.

Overgangsreglerne

Efter vores opfattelse er overgangsreglerne kærkomne, selvom de kun udskyder de store økonomiske problemer, mange virksomheder vil få som konsekvens af ændringerne af afgiftslovene.

Det vil fortsat være både private forbrugere og virksomheder, der rammes af de højere afgifter.

Der er stadig en vis usikkerhed om, hvilke processer der fritages helt eller delvist for afgifter, som følge af at de har aktiviteter, der er omfattet af begreberne mineralogiske processer, kemisk reduktion, elektrolyse eller metallurgiske processer.

Afgifter - sundhed

I sidste nummer af eksklusiv moms nævnte vi ikke ændringen i afgifterne på chokolade, sodavand, is mv. Der er vedtaget en række reguleringer på afgiftsområdet i forbindelse med større fokus på danskernes sundhed.

Disse reguleringer medfører, at afgiften på chokolade, is, nødder, slik-produkter mv., som indeholder mere end 0,5 g sukker pr. 100 g, forhøjes med 25%.

På sodavand sættes afgiften op med 17 øre pr. liter for sodavand med sukker, mens afgiften sættes ned med 34 øre pr. liter for sodavand uden sukker. Det er dog vores opfattelse, at disse ændringer ikke vil få den store betydning for den pris, vi som private skal betale for en liter sodavand.

Da også tobakken er i fokus, når danskernes sundhed drøftes, stiger afgifterne på cigaretter og tobak, så afgiften på 20 stk. cigaretter forhøjes med 3 kr. og for røgtobak med 120 kr. pr. kg.

Med forårspakken blev det også vedtaget, at selskaber ikke kan få omkostningsgodtgørelse, når der føres sager mod SKAT. Virksomheder kan herefter alene foretage skattemæssigt fradrag for udgifterne.



Husk at få et rentefrit lån fra SKAT for din eksport til udlandet!

Har din virksomhed eksport og løbende krav på negativ moms hos SKAT, så kan du få et rentefrit lån fra SKAT til udligning af momsens likviditetsbelastning.



Lånets størrelse beregnes som $3/52$ af virksomhedens samlede negative moms på et år. Beløbet og dermed lånets størrelse reguleres en gang om året, hvor du kan opnå et yderligere rentefrit lån eller skal betale en del af lånet tilbage.

Mange virksomheder er ikke opmærksomme på denne mulighed, som i sin tid blev indført for at eliminere en negativ likviditetsvirkning fra momsen, når man er en eksportvirksomhed.

Et rentefrit lån kan som udgangspunkt opnås, hvad enten det er varer eller ydelser, du eksporterer. Visse ydelser er dog ikke omfattet af ordningen.

Ordningen kaldes forskudsvis udbetaling af negativ moms og kan give din virksomhed en ikke ubetydelig likviditetsindsprøjtning. Når lånet er etableret, er de administrative byrder i forbindelse med ordningen meget beskedne.

Vi anbefaler derfor, hvis din virksomhed har eksport til udlandet, at du undersøger, om du har mulighed for at anvende reglerne. Som nævnt er den væsentligste forudsætning, om man på årsbasis har negativ moms.

Der findes også en ordning, hvor du kan foretage en eksportdelregistrering og herved få et særskilt momsnummer, der alene dækker eksporten. På denne måde kan det rentefrie lån blive endnu større end ellers. Delregistreringsordningen har også andre likviditetsfordele, men den er tungere at arbejde med i det daglige end den forskudsvis udbetaling. Derfor mener mange, at det administrative besvær er større end likviditetsfordelen.

Eksempel på beregning af rentefrit lån

I en 12 måneders periode har en virksomhed et eksportsalg af varer og ydelser, der medfører, at virksomheden set over et år får udbetalt 25 mio. kr. i negativ moms. På den baggrund kan virksomheden opnå et rentefrit lån på $3/52$ af 25 mio. kr., som svarer til ca. 1,4 mio. kr.



Regeringen forlænger kredittiden for afregning af moms og A-skat!

Med støtte fra Dansk Folkeparti og Liberal Alliance har regeringen besluttet at lempe overgangen til de normale kredittider for afregning af moms og A-skat. Som udgangspunkt var der lagt op til, at de normale betalingsfrister skulle indføres fra august 2009, men regeringen og støttepartierne har i lyset af finanskrisen vurderet, at en blidere overgang er at foretrække. Derfor kommer overgangen til de normale betalingsfrister til at ske gradvist hen over 5 måneder - fra august til december. I praksis reduceres de forlængede betalingsfrister måned for måned med gennemsnitligt 6 dage.

Vi ser det som endnu en glædelig håndsrækning til erhvervslivet, som dog kunne udvides til også at omfatte virksomhedernes betaling af lønsumsafgift og øvrige afgifter.

Betalingsfrister for moms

Virksomheder, der afregner halvårligt, kan ikke opnå yderligere lempelser på momsen, men vil få gavn af den lempelige overgang til normale betalingsfrister for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Den oprindelige ordning, hvorefter momsen kan udskydes med op til 1 måned for alle store virksomheder, som i dag afregner månedsmoms, forlænges til og med oktober, så der sker en nedtrapning af kredittiden.

For virksomheder, som betaler moms kvartalsvis, foreslår regeringen, at den forlængede betalingsfrist på 2 måneder fortsættes for juli-kvartal. For oktober-kvartal og fremefter skal virksomhedernes betalingsfrist igen være på 1 måned og 10 dage.

For små virksomheder skal 2. halvår 2008 og 1. halvår 2009 angives og betales den 1. september 2009. Denne ordning lempes ikke yderligere, men disse virksomheder vil få gavn af den lempelige overgang til normale betalingsfrister for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Hvad betyder det for virksomheder, som skal have moms tilbagebetalt?

Hvis din virksomhed er i den situation, at den skal have udbetalt negativ moms, anbefaler vi, at du som hidtil indsender momsangivelsen hurtigst muligt efter afregningsperiodens udgang. Muligheden for at udskyde betalingen af moms bør ikke påvirke virksomhedens muligheder for at få eventuelt negative momstilsvær tilbage umiddelbart efter en afregningsperiodes udgang.

Frister for lønsumsafgifter og øvrige afgifter bliver ikke udskudt

De nye frister er kun gældende for moms (samt A-skatter og AM-bidrag). Lønsumsafgiften og øvrige afgifter skal stadig indberettes og betales som hidtil.

Betalingsfrister for A-skat og AM-bidrag

Fristen for betaling af A-skat og AM-bidrag bliver også forlænget, men i modsætning til moms er det kun betalingsfristen, der er blevet forlænget. Virksomheden skal stadig indberette A-skat og AM-bidrag efter de gamle frister. Der gælder den særlige undtagelse, at den længere frist ikke gælder offentlige virksomheder.

Hvis moms, A-skat og AM-bidrag allerede er blevet betalt

Betaler virksomheden moms, A-skat og AM-bidrag for perioder, der bliver forlænget, kan beløbet søges tilbagebetalt.

Er der valgt betaling via PBS i TastSelv, skal virksomheden ikke gøre noget, idet SKAT selv vil rette fristen.

Intrastat og listesystem

Er virksomheden forpligtet til at indberette til listesystemet (VIES) eller Intrastat, er disse frister ikke berørt. Oplysninger skal indberettes som hidtil.

Oversigt over de nye frister for angivelse og betaling af moms

Type/periode	Oprindelig frist - Gamle regler	Nye frister
Moms, store virksomheder (månedlig afregning)		
Januar 2009	25. februar 2009	25. marts 2009
Februar 2009	25. marts 2009	27. april 2009
Marts 2009	27. april 2009	25. maj 2009
April 2009	25. maj 2009	25. juni 2009
Maj 2009	25. juni 2009	27. juli 2009
Juni 2009	17. august 2009	25. august 2009
Juli 2009	25. august 2009	21. september 2009
August 2009	25. september 2009	13. oktober 2009
September 2009	26. oktober 2009	9. november 2009
Oktober 2009	25. november 2009	1. december 2009
November 2009	28. december 2009	Ikke ændret
Moms, mellemstore virksomheder (kvartalsvis afregning)		
1. kvartal 2009	11. maj 2009	2. juni 2009
2. kvartal 2009	17. august 2009	1. september 2009
3. kvartal 2009	10. november 2009	1. december 2009
4. kvartal 2009	10. februar 2010	Ikke ændret
Moms, små virksomheder (halvårlig afregning)		
2. halvår 2008	2. marts 2009	1. september 2009
1. halvår 2009	1. september 2009	Ikke ændret

Oversigt over de nye frister for betaling af A-Skat og AM-bidrag

Type/periode	Oprindelig frist - Gamle regler	Ny frist - kun for betaling
A-skat og AM-bidrag, store virksomheder		
Februar 2009	27. februar 2009	31. marts 2009
Marts 2009	31. marts 2009	30. april 2009
April 2009	30. april 2009	29. maj 2009
Maj 2009	29. maj 2009	30. juni 2009
Juni 2009	30. juni 2009	31. juli 2009
Juli 2009	31. juli 2009	31. august 2009
August 2009	31. august 2009	24. september 2009
September 2009	30. september 2009	19. oktober 2009
Oktober 2009	30. oktober 2009	12. november 2009
November 2009	30. november 2009	7. december 2009
December 2009	30. december 2009	Ikke ændret
A-skat og AM-bidrag, små og mellemstore virksomheder		
Februar 2009	10. marts 2009	14. april 2009
Marts 2009	14. april 2009	11. maj 2009
April 2009	11. maj 2009	10. juni 2009
Maj 2009	10. juni 2009	10. juli 2009
Juni 2009	10. juli 2009	10. august 2009
Juli 2009	10. august 2009	10. september 2009
August 2009	10. september 2009	5. oktober 2009
September 2009	12. oktober 2009	28. oktober 2009
Oktober 2009	10. november 2009	23. november 2009
November 2009	10. december 2009	16. december 2009
December 2009	18. januar 2010	Ikke ændret



Almene boligorganisationer kan få moms og lønsumsafgift tilbagebetalt!

SKAT har, indtil for nylig anset afdelingerne i boligorganisationer for at være selvstændige juridiske enheder. Boligorganisationerne har derfor beregnet moms, når de enkelte afdelinger leverede momsplichtige ydelser til hinanden. For ejendomsadministrationsydelser, der er momsfrie, har boligorganisationerne imidlertid betalt lønsumsafgift af lønnen til de ansatte, som har udført ejendomsadministration.

Tilbagesøgning af for meget betalt moms og lønsumsafgift

Som en konsekvens af Højesterets dom sidste år (SKM2008.542.HR) er afdelingerne i en boligorganisation ikke selvstændige juridiske enheder, men en del af boligorganisationen. Det betyder, at SKAT har opkrævet lønsumsafgift og moms af boligorganisationerne på et fejlagtigt grundlag, og derfor har SKAT udsendt en meddelelse, der redegør for, hvordan organisationerne kan tilbagesøge moms og lønsumsafgift, som er fejlagtigt indbetalt de seneste 13 år.

Den moms og/eller lønsumsafgift, som bliver tilbagebetalt, bliver ikke anset for overvæltet på lejerne, hvis den tilbagebetalte moms/lønsumsafgift indregnes i "balancelejen" enten i det år, beløbet tilbagebetales eller året derefter. Kommer tilbagebetalingen lejerne til gode, vil SKAT ikke argumentere for overvæltning.

Dette efterlader muligvis et spillerum for boligorganisationerne til at budgettere med ekstra forbedringer, renoveringer

eller andet, så lejen fastholdes, og tilbagebetalingen bliver anvendt til andet end en nedsættelse af lejen. Ligeledes skal man lægge mærke til, at SKAT ikke nævner noget om, at renter af tilbagebetalingen skal indregnes i balancelejen. Vi må derfor formode, at organisationerne selv bestemmer, hvordan de vil disponere over renterne i forbindelse med en tilbagebetaling.

Tilbagesøgning af beløb på kr. 200.000 eller mere pr. medarbejder

Vi anslår, at for hver fuldtidsbeskæftiget medarbejder, som alene har leveret (momsfrie) ejendomsadministrationsydelser til organisationens egne afdelinger, udgør den fejlagtigt betalte lønsumsafgift godt kr. 200.000 (plus renter!) hvis den gennemsnitlige månedsløn var på kr. 25.000 i hele perioden. Hertil kommer en eventuel tilbagesøgning af fejlagtigt indbetalt moms.

På den baggrund kan der derfor være tale om ganske betydelige beløb, som kan tilbagesøges af boligorganisationerne.

Omsætningsfordelingen reducerer lønsumsafgiften

Landsskatteretten har fastslået, at en fællesregistrering i den finansielle sektor er berettiget til at anvende en omsætningsfordeling til reduktion af lønsumsafgiftsgrundlaget. Landsskatteretten gør dermed op med SKATs praksis på området, som ikke anerkender, at omsætningsfordelingen kan anvendes. Vi er enige med Landsskatteretten, som efter vores opfattelse understreger, at virksomheder ikke er forpligtet til at lave konkrete tidsopgørelser for medarbejdere, når virksomheden ikke i øvrigt laver tidsregistrering. Dette er ikke intentionen ifølge lønsumsafgiftsloven, idet virksomheder er berettiget til at anvende omsætningsfordelingen. Sagen har stor principiel betydning og er indbragt for de danske domstole.

Sagens forhold

Sagen vedrører et selskab, som er fællesregistreret for moms og lønsumsafgift med en række koncernforbundne selskaber, som driver bl.a. bank-, forsikrings-, realkredit- og leasingvirksomhed.

Fællesregistreringen havde rejst et tilbagebetalingskrav vedrørende lønsumsafgift, idet den ønskede at reducere lønsumsafgiftsgrundlaget med lønnen til medarbejdere, der fuldt ud var beskæftiget med leasingaktiviteter og kantineaktiviteter.

For de øvrige medarbejdere havde fællesregistreringen anvendt en omsætningsfordeling (momsfradragprocent) til at regulere lønsumsafgiftsgrundlaget. Dette blev afvist af SKAT, bl.a. med henvisning til SKATs egne skøn af det faktiske tidsforbrug.

Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse

Landsskatteretten fastslår, når fællesregistreringen ikke har foretaget en faktisk opgørelse af tidsforbruget, er udgangspunktet, at fællesregistreringen kan anvende en omsætningsfordeling mellem aktiviteter, der er lønsumsafgiftspligtige og lønsumsafgiftsfritagne. Landsskatteretten afviser herved SKATs egne skøn over det faktiske tidsforbrug i fællesregistreringen, idet disse ikke giver grundlag for at tilsidesætte fællesregistreringens opgørelse på baggrund af omsætningsfordelingen.

Vores holdning

Vi er helt på linje med Landsskatteretten og er af den opfattelse, når medarbejdere udfører både lønsumsafgiftspligtige

aktiviteter og lønsumsafgiftsfritagne aktiviteter, har virksomheder mulighed for at anvende en omsætningsfordeling ved opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlaget.

Langt de fleste virksomheder tidsregistrerer ikke medarbejdernes aktiviteter, og derfor er en opgørelse af den faktiske, anvendte tid ofte illusorisk. Endvidere er det vanskeligt at lave konkrete skøn over tidsanvendelsen for medarbejderne, hvilket formentlig også er baggrunden for, at det i bemærkningerne til lønsumsafgiftsloven fremgår, at en omsætningsfordeling kan anvendes.

Vi ser i en række sager, at SKAT ikke mener, at en omsætningsfordeling giver et rigtigt resultat. Det er naturligvis rigtigt, at en omsætningsfordeling ikke nødvendigvis afspejler det reelle ressourcetræk. Dette kender vi også fra opgørelsen af den delvise momsfradragprocent, hvor man kun kan anvende en omsætningsfordeling - uafhængigt af ressourcetrækket. Men dette skyldes altså lovens udformning og Danmarks implementering af momsreglerne. Det samme gør sig i princippet gældende på lønsumsafgiftsområdet. Her er det ligeledes klart, at omsætningsfordelingen ikke afspejler et lønressourcetræk.



Når det så er sagt, så er omsætningsfordelingen den mulighed, som lønsumsafgiftslovgivningen giver virksomheder, når de ikke foretager tidsregistrering på de medarbejdere, der arbejder med lønsumsafgiftspligtige og lønsumsafgiftsfrie aktiviteter. Og det er altså en omsætningsfordeling, som ikke tager højde for, at visse aktiviteter kan være mere løntunge end andre.

Derfor er vi glade for, at Landsskatteretten har anerkendt, at omsætningsfordelingen kan anvendes, da det sparer virksomhederne for en væsentlig administrativ byrde, som det vil være forbundet med at foretage skøn over medarbejdernes tidsanvendelse.

Sagen har stor principiel betydning – specielt i den finansielle sektor, og er derfor indbragt for domstolene, så de får mulighed for at fastlægge praksis. Efter vores opfattelse bør domstolene følge Landsskatterettens kendelse i den konkrete sag.

Sådan sikres den momsfrie udlejning af ferielejligheder

I de seneste år har SKAT afgivet en lang række bindende svar om grænsedragningen mellem momspligtig og momsfritaget udlejning af ferielejligheder. Udlejning af sommerhuse er momsfritaget, mens udlejning af hotelværelser og hotellejligheder er momspligtig. Grænsedragningen er svær, men efter vores opfattelse kan man opnå momspligt eller momsfritagelse afhængig af, hvordan man vælger at foretage udlejningen. I denne artikel ser vi nærmere på de betingelser, der skal være opfyldt for at kunne undlade at opkræve moms.



Baggrund

Ofte er udlejning af ferielejligheder i feriecentre i direkte konkurrence med udlejning af sommerhuse. Derfor har det stor betydning, at der skal opkræves 25% moms af lejen på ferielejligheder og ikke for sommerhuse. Dette er - alt andet lige - en ulige konkurrence.

Derfor har de mange feriecentre og ejere af ferielejligheder rundt omkring i landet da også en klar interesse i at opnå momsfritagelse for udlejning af ferielejligheder, hvilket også er årsagen til en række bindende svar, som SKAT har afgivet netop på dette område.

Skal der opkræves moms eller ej?

Svaret er ikke helt enkelt, men med en række forholdsregler kan du opnå den momsmæssige behandling, som er mest fordelagtig. Praksis viser faktisk, at det i princippet står en virksomhed frit for at vælge, om man vil være momspligtig eller ej. Det afgørende er, om udlejningen sker på sommerhuslignende vilkår eller ej.

Sommerhuslignende vilkår

Hvordan sikrer du så, at udlejningen sker på sommerhuslignende vilkår? Jo, i langt de fleste tilfælde stilles der krav om, at ferielejlighederne er særskilt matrikulerede, eller bygningerne på samme matrikel er indrettet som selvstændige boliger. Er én af disse betingelser opfyldt, er det første skridt på vejen taget.

Af den række af bindende svar fra Skatterådet er der endvidere lagt vægt på følgende:

- Lejer står selv for slutrengøring
- Ferielejligheden er indrettet til helårsbrug
- Udlejningen sker på ugebasis
- Lejer medbringer selv håndklæder og sengelinned

Samtidig trækker følgende forhold i retning af, at der er tale om hotellejligheder:

- Mulighed for morgenmad evt. inkl. i prisen
- Daglig rengøring
- Skift af håndklæder
- Adgang til fællesarealer
- Udlejning fra dag til dag

Efter Skatterådets praksis er det ikke et krav, at udlejeren skal være en privat person. Dette har Landsskatteretten tværtimod lagt vægt på i en sag om momsfritagelse for udlejning. Efter vores opfattelse kan det ikke tillægges betydning, hvem der forestår udlejningen, da det efter momsloven er aktiviteten, som er afgørende.

Vores holdning

Efter vores opfattelse viser Skatterådets praksis, at du kan opnå den momsmæssige behandling, du ønsker. Dette er helt i tråd med, at man som virksomhed altid er frit stillet i forhold til, hvilke ydelser man vil levere til sine kunder. I den sammenhæng er det også centralt, at man som virksomhed ved, hvordan disse ydelser skal behandles i momsmæssig sammenhæng – skal der betales 25% moms eller ej. Når de konkrete forhold tages i betragtning, er det altså ”i princippet” muligt at vælge, om du skal opkræve moms af udleje af en ferielejlighed eller ej.

Vidste du?

Varer at
Goods to

At du må medtage tøj, smykker, elektronisk udstyr, golfudstyr m.m. for en samlet værdi på 3.250 kr., når du rejser med fly eller skib tilbage til Danmark fra lande uden for EU...
- har du rejst med bil, bus eller tog er værdien kun 2.250 kr...

Kommissionen godkender ikke momsfrigtagelse for hypotetisk behandling af kræftsygdomme!

I en dansk sag for EF-Domstolen har Kommissionen forkastet den danske virksomhed CopyGenes synspunkter omkring momsfrigtagelse for vederlag for udtagning af stamceller. Sagen afventer nu en udtalelse fra generaladvokaten og senere EF-Domstolens endelige dom. Efter vores opfattelse kan det diskuteres, om ydelsen kan momsfrtages, hvilket umiddelbart afhænger af, om momsfrigtagelse for hospitalsbehandling skal følge med udviklingen på medicinalområdet.



Sagens baggrund

Det danske selskab CopyGene indsamler, transporterer, analyserer og opbevarer navlesnorsblod fra nyfødte. Det sker for at anvende stamceller udtaget af dette navlesnorsblod i forbindelse med en eventuel fremtidig autolog eller allogen hospitalsbehandling.

CopyGene har søgt om momsfrigtagelse for sine ydelser, men er blevet afvist og har derfor indbragt Landsskatterettens afgørelse af spørgsmålet for Østre Landsret. Landsretten har i den forbindelse forelagt EF-Domstolen en række spørgsmål om fortolkningen af momsfrigtagelsen for hospitalsbehandling.

Hvad er ”ydelse i nær tilknytning til hospitalsbehandling”?

EF-Domstolen skal blandt andet tage stilling til, om ”ydelse i nær tilknytning til hospitalsbehandling” indeholder et tidsmæssigt krav. Det vil sige, hospitalsbehandlingen skal eksistere og være konkret gennemført, påbegyndt eller forventet igangsat på det tidspunkt, hvor udtagelsen af navlesnorsblod leveres. Svaret har særlig stor betydning for CopyGene, da deres aktivitet er en fremtidig sikring mod sygdomme. Aktiviteten skyldes altså ikke en aktuel sygdom, så ydelsen bliver for kunden i bedste fald ikke en realitet. CopyGene har under sagens behandling understreget, at det ikke er muligt at indsamle navlestrengsblod på andre tidspunkter end ved fødslen.

CopyGene har i sit indlæg for EF-Domstolen lagt vægt på, at selve udtagningen og opbevaringen af stamcellerne ikke

udgør et mål i sig selv for kunden. Derfor er CopyGenes ydelse bitransaktioner i nær tilknytning til hovedformålet om hospitalsbehandling og derfor momsfrtaget. Herved er det særligt relevant at være opmærksom på, at stamcellerne kun kan anvendes til en momsfrtaget behandling.

Den danske regering og Kommissionen mener på den anden side, at behandling med stamceller på videnskabens nuværende udviklingstrin er fjernliggende og hypotetisk, og derfor kan ydelserne ikke anses som bitransaktioner til hospitalsbehandling. Det er dermed ikke det faktum, at ydelsen er forebyggende – men mere om den videnskabeligt kvalificerer som nødvendig for diagnosticering, behandling og helbredelse.

Kommissionen bemærkede ved høringen, at transaktioner i nær tilknytning til hospitalsbehandling skal udgøre en logisk bestanddel af hospitals- og lægebehandlingen og være et uomgængeligt led i præstation af sådanne tjenesteydelser med henblik på at opnå terapeutiske mål. Kun i disse tilfælde er ydelserne momsfrtagne.

Vores holdning

Hvis indsamling af navlestrengsblod momsfrtages, betyder det efter vores opfattelse, at momsfrigtagelsen for hospitalsbehandling kan udvides til også at omfatte forebyggende behandlinger.

Selvom Kommissionen ikke lægger op til, at ydelserne momsfrtages, ser argumentationen ud til at kunne fortolkes, så momsfrigtagelse kan opnås for visse forebyggende handlinger – nemlig hvis de er videnskabeligt nødvendige for diagnosticering, behandling og helbredelse.

Sagen er efter vores opfattelse i høj grad et spørgsmål om, hvordan EF-Domstolen vil forholde sig til udviklingen på medicinalområdet ved fortolkningen af momsfrigtagelserne. Med andre ord om det er Domstolens intention, at det kun er traditionelle former for behandling og lægevirksomhed, der kan momsfrtages.

Den konkrete momsfrigtagelse af ydelserne kan bestemt diskuteres, men umiddelbart hersker der ikke tvivl om, at ydelserne leveres for at blive brugt i forbindelse med hospitalsbehandling på et senere tidspunkt. Den omstændighed, at det først på et senere tidspunkt er muligt at vurdere, om der er behov for ydelsen, kan efter vores opfattelse ikke føre til en udelukkelse af momsfrigtagelsen.

Svaret er på ingen måde givet og afventer nu generaladvokatens udtalelse og senere EF-Domstolens dom. Afgørelsen vil give et fingerpeg i retning af, om momsfrigtagelsen for hospitalsbehandling kan fortolkes i overensstemmelse med udviklingen på medicinalområdet.

Nettorenteprikkippet gælder ikke for fundingrenter!

Landsskatteretten har i en sag fra marts måned afgjort, at et factoringsselskab, der havde udlånsvirksomhed, ikke var berettiget til fuldt ud at benytte sig af nettorenteprikkippet i forbindelse med selskabets opgørelse af den delvise momsfradragsret. Selskabet kunne derfor ikke modregne koncernintern fundingrente ved opgørelsen af den samlede omsætning. Vi er uenige med Landsskatteretten. Efter vores opfattelse er det udgiftens karakter af renteutgift, som er afgørende, og ikke, hvem renteutgiften betales til.

Baggrund for sagen

Et factoring selskab tilbød bl.a. følgende ydelser til sine kunder i Danmark:

- belåning af fakturaer
- administration af kundens debitorbogholderi

Kunder, der havde beløb stående på en konto hos factoringsselskabet, fik beløbet forrentet som indlån. Selskabet tilvejebragte bl.a. kapital til fakturabelåningen gennem moderselskabet, en bank, hvor selskabet betalte moderselskabet en rente på fundinglånet.

Landsskatterettens afgørelse

Landsskatteretten anerkender tilsyneladende, at factoringsselskabet i princippet driver udlånsvirksomhed med fakturabelåning og dermed kan støtte ret på pengeinstitutmeddelelsen fra 2004. Imidlertid anerkender Landsskatteretten ikke, at factoringsselskabet driver egentlig indlånsvirksomhed. Derfor kan selskabet kun trække renteutgifter fra, der er tilskrevet kundernes konti, men ikke de renteutgifter der er betalt på fundinglånet fra moderselskabet.

Vores holdning

Efter vores opfattelse kan renteutgifter betalt på et fundinglån trækkes fra de samlede renteindtægter ved opgørelsen af den delvise momsfradragsret. Ud fra en momsretlig betragtning er det ikke korrekt at forskelsbehandle renteutgifterne til finansiering af en aktivitet afhængig af, hvem renterne betales til.

Med andre ord: vederlaget, og dermed omsætningen for den finansielle ydelse, som factoringsselskabet leverer, er lig med renteindtægterne fratrukket renteutgifterne, uanset hvordan disse renteutgifter fremkommer, når renteutgifterne er nødvendige for at opretholde den pågældende aktivitet.

Vi ser SKATs holdning som et udtryk for at forsøge at indskrænke anvendelsesområdet for pengeinstitutmeddelelsen fra 2004. Dette er nu desværre godkendt af Landsskatteretten, hvad angår renteutgifter på et fundinglån.

Herved rejses der for alvor begrundet tvivl om, hvorvidt pengeinstitutter kan fratække renteutgifter på interbanklån og koncerninterne lån i øvrigt. Er dette ikke tilfældet, får det store konsekvenser for beregningen af den delvise momsfradragsret i den finansielle sektor - vel at mærke i negativ retning.

Sagen har derfor principiel betydning, og vi forventer, at sagen bliver indbragt for domstolene. I den forbindelse bør de berørte selskaber overveje at forelægge spørgsmålet for EF-Domstolen, så den kan tage stilling til, hvordan vederlaget for lånevirkosomhed skal opgøres.





EU bliver en rigtig toldunion - del 5

Klip fra det virkelige liv

Vi har tidligere beskæftiget os med fremtidige procedurer ved toldbehandling, certificeringsordningen AEO og muligheden for en økonomisk gevinst ved hjælp af tolsuspension.

Denne gang er emnet: Et anderledes perspektiv på et af de tre beskatningselementer, som er grundsten i toldlovgivningen.

Klip 1

Virksomhed A's varer bliver ligesom mange andres varer toldangivet af forskellige eksterne parter afhængigt af, hvor varerne kommer fra, om leverandøren har arrangeret transporten, eller hvilken transportmåde der benyttes. De eksterne leverandører må være gode til deres arbejde, fordi der er aldrig told at betale, og importmomsen skal jo bare med på momsangivelsen.

En dag lander et brev i logistikchefens postbakke. Det har været lidt rundt i huset, og det har taget mange dage. Afsenderen er SKAT.

De spørger til nogle import-toldangivelser.

Chefen giver brevet til en af sine medarbejdere. Medarbejderen kender ikke noget til det, men der er reference til nogle fakturanumre. Han kontakter bogholderiet. Efter lidt tid har en venlig sjæl fundet kopi af fakturaerne. Det bliver man ikke så meget klogere af, selvom man er habil i udenlandsk. Indkøbsafdelingen må kunne hjælpe. Det kan de. Det lykkes logistikmedarbejderen at få en indkøbsmedarbejder til at love at

sende nogle oplysninger til SKAT, som svar på deres spørgsmål om, hvad det egentlig er, virksomheden har importeret.

To måneder senere lander igen et brev i logistikchefens postbakke. Det er fra SKAT.

De vil gerne oplyse, at de har i sinde at efteropkræve 1 mio. kr. i told for varer, der er importeret i de seneste 3 år.
1 MILLION KR. FOR VARER, SOM ER SOLGT FOR LÆNGE SIDEN !

Denne gang ringer logistikchefen selv rundt. Først til indkøbschefen for at høre, hvad i alverden hendes afdeling har sagt til SKAT, derefter til regnskabschefen, siden til økonomidirektøren, så til virksomhedens revisor og endelig til advokaten.

Ud af de 10 forskellige eksterne parter, som har toldangivet virksomhedens varer, har kun 2 ramt rigtigt vedrørende varekoder. Og nu skal nogen til at finde ud af, om de 8 andre kan gøres ansvarlige for den store efterbetaling, eller om virksomheden selv må tage denne ekstra udgift.

Klip 2

I mellemtiden har Virksomhed B også fået et brev fra SKAT.

I denne virksomhed tjekker en medarbejder i shippingafdelingen altid, at de varekoder, som den faste speditør og enkelte ad hoc transportører har angivet ved toldbehandling af virksomhedens varer, stemmer overens med den varekode, der står i virksomhedens it-system for de pågældende varer.

Brevet fra SKAT med nærgående spørgsmål om varernes art indeholder en liste over de importører, som indgår i SKATs kontrol. Her er med gult markeret linjer, hvor SKAT mener, at varekoden er forkert, Desuden er sat blå kryds ved linjer, hvor SKAT mener, at varekoden kan være forkert. Der er sat rødt kryds ved linjer, hvor der er en ekstra anti-dumping told at betale ud over de toldbeløb, som virksomheden allerede har betalt. Der er endda linjer, der har både blå og røde kryds.

Efter mange telefonsamtaler, e-mails, interne møder samt eksterne møder og skriftlig korrespondance med virksomhedens samarbejdspartnere (ingen af dem mente, at de kunne vide, at virksomheden havde glemt at tjekke nye varers varekode), revisor (kendte intet til told) og advokat (mente EU's anti-dumping forordninger ikke var til at misforstå) samt SKAT åbenbares resultatet: En efterbetaling på 452.354 kr.

Der var 7 forkerte varekoder, men en hulens masse linjer i oversigten, hvor det viste sig, at produktet var ændret, men i it-systemet var der anvendt samme varekode som tidligere, fordi "det var jo bare en mindre ændring, så det må være samme varekode". Der var også 5 varetyper, som var omfattet af EU-beslutninger om anti-dumping told, igen en masse linjer i oversigten.

Regnskabschefen endte med 2 opgaver: Finde besparelser til at dække ekstraudgiften til told og lede "Projekt gennemgå alle varekoder i produkt-stamdata og opdatere it-systemet".

Klip 3

I Virksomhed C havde den tidligere shippingchef indprentet sin efterfølger, at hun altid skulle tjekke med SKAT, når der blev produceret en ny vare, så den rigtige varekode blev sat ind i it-systemet, så det gjorde hun altid.

Da virksomheden ikke længere selv skulle producere, men købe varerne hos et søsterselskab i Schweiz, som igen købte varerne fra en producent i Kina, konkluderede shippingchefen helt korrekt, at dette ikke ændrede ved varekoderne, for specifikationerne var de samme, som da man selv producerede. Senere oprettede koncernen et shared service center, som overtog al administration og bogføring.

Og en dag ringede en af servicemedarbejderne og spurgte en shippingmedarbejder, hvorfor man i Danmark ikke betalte told, når man gjorde det i andre lande. Shippingmedarbejderen mente nok, at det var korrekt, at man ikke betalte told i Danmark, og der er jo også ikke-EU lande med i koncernen, så det måtte være dem, han havde set på. Det var det ikke; servicemedarbejderen havde set på både Tyskland og Belgien, og han mente bestemt, at der gjorde de det rigtigt.

Shippingmedarbejderen lovede at undersøge det nærmere, men glemte det igen, fordi der dukkede et andet problem op; der var nogle varer, som "hang" i systemet, og vognmanden skulle køre for at nå færgen.

Et stykke tid efter ringede servicemedarbejderen igen, men shippingmedarbejderen havde ferie. Han skrev i stedet en e-mail til shippingchefen og vedhæftede en kopi af en toldangivelse fra Tyskland. Shippingchefen syntes, det lød lidt mærkeligt: Tyskland 5,1% i told, ingenting i Danmark, og EU er da vist en toldunion?

Men SKAT havde jo sagt god for koden? Hun tjekkede, hvornår SKAT havde sagt noget, og det viste sig at være længe siden. Hun ringede til den pågældende person hos SKAT. Intet svar. Hun ringede til en anden. Intet svar. Hun besluttede at vente på omstillingen (der gik lang tid). Den pågældende medarbejder var der ikke længere. Kunne hun tale med en anden? Ja da. Det blev til 4 andre, før hun endelig fik at vide, at det gamle svar kunne hun ikke bruge til noget. Det blev siden bekræftet af virksomhedens rådgiver.

Det endelige resultat blev en ekstraregning på ca. 800.000 i told. Beløbet inkluderede et par andre fejl, som SKAT fandt, da virksomheden selv henvendte sig for at få rettet fejlen.

Og hvad vil vi så med disse dagligdags historier?

Få dig til at overveje:

- Hvad er galt i de 3 situationer?
- Kan sådanne situationer opstå i min virksomhed?
- Hvad gør min virksomhed egentlig for at undgå sådanne situationer?
- Hvilke værktøjer har min virksomhed til at undgå efterregninger?

Svarene på det første og sidste spørgsmål kan du læse i næste nummer!



Trækker du udenlandsk moms fra i skat?

SKAT har udsendt et såkaldt ”styresignal” om, at virksomheder ikke må trække udenlandsk moms fra i skatteopgørelsen, hvis virksomheden kunne have fået momsen godtgjort i udlandet. Det er rigtigt, i hovedparten af tilfældene er denne moms ikke skattemæssigt fradragsberettiget, men det rejser en lang række spørgsmål og problemer for virksomhederne... og for SKAT.



Baggrunden

Momsregistrerede danske virksomheder kan som udgangspunkt søge den moms retur, som de har betalt i et andet EU-land for varer og ydelser anvendt til deres momspligtige aktiviteter.

SKAT er blevet spurgt, om danske virksomheder kan trække den ikke tilbagesøgte moms fra i deres skattepligtige indkomst – i stedet for at kæmpe med det langt tungere 8. momsdirektiv (momsrefusion).

SKATs opfattelse

SKATs opfattelse er, at danske virksomheder ikke kan fratække moms, de har betalt i et andet EU-land, når denne moms kunne være refunderet i det pågældende EU-land. SKAT begrundet svaret med, at det ikke kan anses for et almindeligt driftstab, hvis virksomhederne ikke søger den betalte moms retur, bare fordi det er besværligt.

Vores holdning

Det 8. momsdirektiv går i korte træk ud på, at danske momsregistrerede virksomheder kan søge om at få udenlandsk moms retur hos myndighederne i et andet EU-land. Der er ofte en række formalia at tage hensyn til, samtidig med at det er en langvarig proces. Derfor undlader en række virksomheder at søge deres moms retur og vælger i stedet at udgiftsføre hele udgiften, inklusive den udenlandske moms, så det fragår i den skattepligtige indkomst.

Vi er enige med SKAT i, at den moms, som virksomhederne kunne få godtgjort, men vælger ikke at søge tilbage, i hoved-

parten af tilfældene ikke er skattemæssigt fradragsberettiget. Imidlertid rejser det en række spørgsmål for virksomhederne:

- Hvordan skal virksomheder, der kun har begrænset fradragsret, forholde sig?
- Hvad med udgifter, der er fradragsberettiget i virksomhedens hjemland, men ikke i ansøgerlandet?
- SKAT nævner endvidere ikke muligheden for at få godtgjort moms i lande uden for EU efter det 13. momsdirektiv, hvad med den?

Ligeledes tager SKAT heller ikke stilling til, om øvrige udenlandske afgifter kan trækkes fra i den skattepligtige indkomst, hvis de kunne være godtgjort i udlandet.

Én ting er, at det er svært for virksomhederne at håndtere tilbagesøgning i andre EU-lande. Men det bliver nærmest umuligt for SKAT at afgøre, i hvilket omfang en virksomhed kunne have fået en afgift godtgjort i udlandet. Det bør derfor overvejes at indføre en særskilt hjemmel til at trække udgifterne fra ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Når dette er sagt, har EU vedtaget momspakken, der indeholder nye regler, der træder i kraft allerede den 1. januar 2010. I øjeblikket er de enkelte EU-lande ved at gennemføre disse regler nationalt for at kunne leve op til EU's krav. Hermed indføres der nye og forhåbentlig langt nemmere regler om momsgodtgørelse i EU. Dem har vi set nærmere på i dette nummer af eksklusiv moms. Vi ser nemlig frem til en hurtigere proces med at få moms retur i andre EU-lande.



Send en mail til momsinfo@pwc.dk
hvis du har spørgsmål eller ønsker
at modtage vores nyhedsbreve

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

BUSINESS AS USUAL

2009 / Philip Brandt



EU'S MOMSPAKKE, SOM TRÆDER I KRAFT 1. JANUAR 2010, BETYDER BL.A. ØGET OPLYSNINGSPLIGT VEDR. HANDEL OVER EU-LANDEGRÆNSERNE - OG DERMED NYE ADMINISTRATIVE BYRDER FOR VIRKSOMHEDERNE...

København

Strandvejen 44
2900 Hellerup
Telefon 3945 3945
Fax 3945 3987

Århus

Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Århus C
Telefon 8932 0000
Fax 8932 0010

