

B2C 2015: Nye momskrav for teleydelser, broadcasting og e-services

Sælgere af teleydelser, broadcasting og e-services skal fra 2015 fakturere med den momssats og efter de regler, der gælder i det EU-land, hvor den private modtager bor. Rådet har lige offentliggjort en ny gennemførelsesordning, hvorved de sidste detaljer fra EU formelt set er på plads.

Kontakt

Ann Bagoly Grun

T: 3945 9437

E: ake@pwc.dk

Mick Jørgensen

T: 3945 9423

E: mik@pwc.dk

Af Ann Bagoly Grun og Mick Jørgensen, oktober 2013

Teleydelser, broadcasting og e-services til private skal fra 2015 pålægges moms i køberens land

Fra den 1. januar 2015 bliver momsreglerne for telekommunikations-, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske ydelser omfattende ændret. De nye regler gælder for følgende ydelser:

- **Elektronisk leverede ydelser (e-services)**

E-services omfatter bl.a. levering og hosting af websteder, fjernvedligeholdelse af software og hardware, levering og ajourføring af software, levering af billeder, tekst, musik, film og spil, samt fjernundervisning.

- **Teleydelser**

Teleydelser omfatter bl.a. telefonsamtaler, e-mail, SMS og adgang til internettet.

- **Radio- og tv-spredningsydelser (broadcasting)**

Dette omfatter bl.a. udsendelse af radio- og tv-programmer.

Nuværende regler – moms i sælgers land

Hovedreglen efter de nuværende regler er, at sælgeren af de ovennævnte ydelser skal fakturere private kunder med lokal moms i sit hjemland, når sælgeren er etableret i EU, og kunden ligeledes er bosat i EU. Når kunden bor uden for EU, skal sælgeren som udgangspunkt ikke afregne moms (dog kan der være undtagelser, hvis køberen faktisk udnytter ydelser her i landet).

Det har således stor betydning, hvor sælgeren er etableret, da momsen beregnes i sælgers land med den momssats, som gælder i dette land. Det er



også derfor mange virksomheder, der overvejende sælger f.eks. e-services til private, har valgt at etablere sig i Luxembourg, som har EU's laveste generelle momssats – og en meget lav reduceret momssats for visse ydelser.

Nye regler fra 2015 – købers land er afgørende

Fra 2015 er målet dog, at ydelserne skal pålægges moms i det land, hvor de faktisk forbruges. Dette sker som hovedregel i det land, hvor den private køber bor. Sælgeren af de ovennævnte ydelser til private skal fra 2015 således fakturere med den momssats og efter de momsregler, som gælder i det land, hvor køberen har sin bopæl.

Som udgangspunkt vil det sige, at sælgeren skal lade sig momsregistrere, løbende indsende momsangivelser og afregne momsen i samtlige EU-lande, hvor sælgers private kunder bor.

I den forbindelse skal det også bemærkes, at der ikke er fastsat nogen bagatelgrænse for, hvornår sælgeren bliver forpligtet til at afregne moms i et andet EU-land. Momsregistrering og afregning af lokal moms skal derfor ske allerede fra det første salg, uanset beløbet.

Mini One-Stop-Shop (MOSS)

I anerkendelse af at momsregistrering i op til 28 EU-lande er en stor administrativ byrde for virksomhederne, indføres der en mulighed for at bruge den såkaldte "Mini One-Stop-Shop"-ordning. MOSS går netop ud på, at f.eks. et dansk teleselskab, som også har private kunder i andre EU-lande, kan nøjes med en dansk momsregistrering, og i Danmark indsende en enkelt momsangivelse, som dækker momspligtige salg til private i samtlige EU-lande. SKAT står i så fald for allokering af momsbeløbene til de relevante EU-lande.

Vi ved endnu ikke præcist, hvordan de praktiske aspekter med indberetning og indbetaling af moms bliver løst i Danmark, men kravene til, hvilke oplysninger en sådan fælles indberetning skal indeholde er allerede fastsat af EU (jf. nedenfor).

Lovforslaget, der beskriver SKATs krav, forventes først fremsat i marts 2014. Sandsynligvis sker det dog ved, at SKATs TastSelv-system udvides til at kunne modtage de ekstra oplysninger.

Ændringer til ERP-systemer

Sælgere af de ovennævnte ydelser skal dog ikke kun have styr på de nye krav til selve indberetningen og indbetalingen af moms. For at kunne udarbejde de rigtige momsangivelser og løbende have overblik over, hvor meget og i hvilket land der skal betales moms, er det helt afgørende, at virksomhedens ERP-systemer bliver justeret, så de kan leve op til de nye krav.



Blandt de spørgsmål, som en virksomhed, der sælger ovennævnte ydelser til private kunder i andre lande end Danmark, fra 2015 skal have styr på, er:

- Hvad præcist er det, virksomheden sælger? Er det alle virksomhedens ydelser, der momsmæssigt skal anses for "e-ydelser"? Eller er de nye regler kun relevante for en lille del af det, virksomheden leverer? (Dette kan især være svært at afgøre, hvis der er tale om ydelser, der formidles via internettet.)
- Hvordan ved virksomheden, om dens kunder er privatpersoner eller virksomheder?
- Hvordan dokumenterer virksomheden, hvor dens private kunder er bosat?
- Hvor udnytter kunderne de ydelser, de køber fra virksomheden?
- Hvilke oplysninger skal virksomheden fremover have i deres kundekartotek for at dokumentere de private kunders momsmæssige status og bopæl?

Bl.a. fordi der typisk er tale om et stort antal af transaktioner med relativt lav værdi, skal det helst være ERP-systemet, der automatisk finder et svar på disse og andre relevante spørgsmål, f.eks. ud fra det kunden har oplyst på bestillingsformularen. Da de nuværende regler fra 2015 i princippet bliver vendt på hovedet, er det helt afgørende, at sælgere af de ovennævnte ydelser i god tid kigger på opsætning af deres ERP-systemer, og får gennemført de nødvendige justeringer, så systemet er i stand til at håndtere de nye krav fra start.

EU-forordninger fastsætter de grundlæggende krav

Som nævnt ovenfor er ændringer til den danske momslov ikke tilgængelige endnu.

EU-Kommissionen har dog allerede i september 2012 vedtaget en gennemførelsesforordning, hvor det fremgår, hvilke oplysninger teleselskaber m.v., der bruger MOSS-ordningen, skal kunne trække ud af systemerne til brug for momsindberetning fra 2015. Det er således denne forordning, overvejelser og implementering af justeringer til ERP-systemer, skal være baseret på.

Ud over dette har Rådet netop offentliggjort en ny forordning med de sidste detaljer. Forordningen giver yderligere afklaring på f.eks., hvad præcist der skal forstås som en "teleydelse" og "elektronisk ydelse", hvordan sælgere af tele- og elektroniske ydelser fremover skal fastlægge og dokumentere, om deres kunder er privatpersoner eller virksomheder, hvornår sælgeren må gå ud fra, at kunden er en privatperson bosat i et bestemt land og meget mere.



Begge forordninger gælder direkte i alle EU-lande og behøver ikke at være særskilt implementeret i den nationale lovgivning for at være gældende. Det vil sige, at reglerne i bund og grund allerede er fastsat på EU-niveau og selskaberne bør derfor ikke afvente formuleringer af samme regler i dansk lovgivning, før de begynder at overveje og implementere de nødvendige justeringer til deres ERP-systemer.

Vi hjælper gerne, hvis du har spørgsmål eller brug for assistance med implementering af de nye regler i din virksomhed – kontakt Mick Jørgensen eller Ann Bagoly Grun for en nærmere drøftelse. Besøg også PwC's [blog](#) med relevante nyheder og artikler for selskaber, der leverer elektroniske ydelser.

