

VÆRD AT VIDE OM

# Tilbagesøgning af moms



Tilbagesøgning af moms i andre EU-lande sker via TastSelv Erhverv på SKAT's hjemmeside, hvor der indsendes en elektronisk anmodning om tilbagebetaling. SKAT sørger herefter for, at anmodningen videresendes til den medlemsstat, som anmodningen vedrører. Nedenfor redegør vi for proceduren. Afslutningsvis omtaler vi mulighederne for tilbagesøgning i ikke EU-lande.

## Tilbagesøgning i EU-lande

For at få adgang til faciliteten "momsrefusion" skal virksomhederne logge på TastSelv Erhverv. Herefter kan tilmelding til faciliteten ske under "administration"- "tilmeldingsoplysninger"- "momsrefusion".

Virksomheder, der ønsker en repræsentant til at varetage momsrefusionen skal give repræsentanten tilladelse hertil. Dette sker ved at angive repræsentantens CVR/SE nummer og autorisere den pågældende repræsentant til området "momsrefusion". Det er kun muligt at vælge repræsentanter, som er tilmeldt Revisorordningen i TastSelv Erhverv.

Det kræver et dansk CVR/SE-nummer at kunne tilmelde sig Revisorordningen.

### Udfyldelse af anmodningen

Udfyldelse af anmodningen sker trin-vist, hvor virksomheden bliver bedt om at indtaste en række generelle oplysninger, herunder fx navn, adresse, branchekode, ansøgningsperiode, bankoplysninger mv., og en række fakturaspecifikke oplysninger, herunder oplysninger om sælger.

Uanset hvilket land, der søges moms retur i, vil det altid være muligt at udfylde anmodningen på dansk. SKAT sørger herefter for den fornødne oversættelse inden ansøgningen sendes til det land, som skal udbetale pengene.

Alle køb skal placeres under en nærmere angivne koder fra 1-10, der dækker over følgende:

- 1 = brændstof
- 2 = udlejning af transportmidler
- 3 = udgifter vedrørende transportmidler
- 4 = vejafgift og bompenge
- 5 = rejseomkostninger (taxi, bus, tog m.v.)
- 6 = udgifter til logi
- 7 = fødevarer, drikkevarer og restauranter
- 8 = Udgifter til entre til messer o.lign.
- 9 = Udgifter til underholdning, repræsentation m.v.
- 10 = Andre udgifter

Flere tilbagesøgningslande stiller krav om en yderligere specifikation i underkoder - fx til hvilken bil brændstoffet er købt.

VÆRD AT VIDE

Februar 2011



**Danske virksomheder anmoder om tilbagebetaling af moms i EU via TastSelv Erhverv.**



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på grund af oplysningerne i denne publikation.*



Virksomheden skal også redegøre for deres prorata sats (fradragsprocent). Virksomheder, der både har momspligtige og momsfrie aktiviteter her i landet, skal således reducere deres momsfradrag i udlandet, medmindre udgiften udelukkende kan henføres til de momspligtige aktiviteter.

Det er som udgangspunkt ikke et krav, at der vedhæftes købsbilag på de enkelte udgifter. Mange lande stiller dog krav om, at der skal vedhæftes kopi af købsbilag i det omfang fakturaværdien ex. moms overstiger 1000 EUR (250 EUR for brændstof). Tilbagesøgningslandet har altid mulighed for at rekvirere øvrige købsbilag, hvis de mener at have behov for disse.

### Hvilke udgifter godtgøres

Det er fradragsreglerne i det land, hvor udgiften er betalt, som er afgørende for, hvilke udgifter virksomheden kan søge godtgjort - og i hvilket omfang. Fx kan udgifter til overnatning godtgøres fuldt ud i Sverige, uanset at vi i Danmark har begrænset fradraget til 50 %.

Det er derfor nødvendigt at undersøge fradragsreglerne i de enkelte lande, forinden ansøgning udfyldes.

### Ikke skattefradrag

Nogle virksomheder fravælger at tilbagesøge moms, der er betalt i udlandet. Dette sker som oftest på grund af beløbenes ringe størrelse eller som følge af ukendskab til mulighederne.

Når det gælder moms, der kunne være blevet refunderet, men som ikke er blevet tilbagesøgt, er det SKATs opfattelse, at en sådan udgift ikke kan fratrækkes i virksomhedens skatteregnskab. Der bliver altså i givet fald tale om en ikke-fradragsberettiget udgift.

### Ansøgningsfrist

En ansøgning må maksimalt omfatte 1 kalenderår. Virksomheder, som ønsker at søge moms retur løbende, skal have et momstilgodehavende på 3000 kr. eller derover, dækkende over en periode på minimum 3 måneder. Hvis der indsendes ansøgning dækkende over et helt kalenderår, skal momsbeløbet mindst udgøre 400 kr.

Sidste frist for anmodning om tilbagebetaling er den 30. september i kalenderåret efter det år, hvor udgiften er afholdt.

Det land, der skal tilbagebetale momsen, har som udgangspunkt 4 måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene. Behandlingstiden kan dog forlænges med op til 4 måneder i det omfang der rekvireres ekstra bilag. Ved overskridelse af de fastsatte udbetalingsfrister, er landet forpligtet til at forrente det ansøgte beløb.

### Tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande

Mange ikke EU-lande, herunder fx Norge og Schweiz, giver ligeledes mulighed for momsrefusion af en række erhvervmæssige udgifter, afholdt i landet.

På lige fod med muligheden for refusion indenfor EU, er godtgørelsen generelt betinget af, at virksomheden ikke har haft registreringspligtige aktiviteter i det pågældende land. Herudover vil retten til momsfradrag afhænge af fradragsreglerne i det pågældende land.

Det er ikke muligt at anvende SKATs momsrefusionsordning ved anmodning om momsrefusion i lande udenfor EU. Disse ansøgninger skal derfor ske på særlige landespecifikke blanketter og sendes direkte til myndighederne i det pågældende land.

Ansøgningsfristen for tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande er som hovedregel den 30. juni i kalenderåret efter, at udgiften er afholdt.



### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



**Louise Eide Jeppesen**  
Momskonsulent  
Tlf. 96 26 38 74  
ljs@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 47.000 medarbejdere i 119 lande.*

**WWW.BDO.DK**