

VIDEN OM

E-handel i EU, B2C



Fra 1. juli 2021 ændres den momsmæssige behandling for B2C salg af varer i EU, når salget sker via en netbutik/online. Efter de nye regler skal sælger opkræve moms ift. den sats, som gælder i købers land. Den udenlandske moms skal afregnes med SKAT i en særlig ordning (OSS ordningen).

Hvad er nyt?

Fra 1. juli skal webbutikker, som sælger varer til privatpersoner eller ikke-momsregistrerede kunder i udlandet, opkræve og afregne moms med den sats, som gælder i købers land, når den samlede omsætning herfra overstiger en årlig grænse på EUR 10.000.

En virksomhed, som sælger varer i sin webshop til kunder i andre EU-lande til en samlet værdi under EUR 10.000, er dermed ikke omfattet af de nye regler og kan fortsætte med at opkræve og afregne dansk moms. Eller kan vælge frivilligt at gå ind i de nye regler.

En virksomhed, hvis samlede omsætning i EU overstiger EUR 10.000, skal altså opkræve og afregne moms med den sats, som gælder i kundens land. Dvs. tysk moms ved salg til tyske kunder.

En virksomhed, som er omfattet af de nye regler, kan vælge at lade sig registrere med en "klassisk" momsregistrering i hvert enkelt salgsland eller kan vælge at lade sig registrere i en særlig ordning via SKAT, kaldet Moms One Stop Shop ordningen (OSS). Virksomheder, som er registreret i OSS, kan angive og afregne den udenlandske moms i en særlig OSS momsangivelse via sin Tast-selv løsning på www.skat.dk. Skattestyrelsen sørger herefter for, at momsen sendes videre til de respektive lande.

Den nye ordning vil blive en administrativ lettelse for mange netbutikker, som efter 1. juli 2021 kan afmelde sine udenlandske momsregistreringer og blot indberette den udenlandske moms i TastSelv.

Hvilke salg er omfattet? Definition af begrebet "fjernsalg"

De nye regler gælder kun i de situationer, hvor der sker salg af varer til privatpersoner eller ikke-momsregistrerede virksomheder mv. via et såkaldt fjernsalg. Der er tale om et fjernsalg, når;

- Sælger står for forsendelsen, enten direkte eller indirekte og
- Varerne sendes til et andet EU-land.

Et varesalg, hvor varerne bestilles og betales via hjemmesiden, men afhentes i den fysiske butik, er derfor ikke omfattet af reglerne. Ligeledes er et varesalg, hvor varen sælges til en person i Tyskland, men hvor kunden angiver en leveringsadresse her i landet, heller ikke omfattet af reglerne (dansk moms skal afregnes).

Hvis varerne i stedet sælges til en privatperson her i landet, men kunden angiver en leveringsadresse i Tyskland, er der tale om et fjernsalg (tysk moms skal afregnes).

SKAT OG MOMS
April 2021

Webbutikker skal efter 1. juli 2021 opkræve og afregne moms med den sats, som gælder i købers land. Momsen kan afregnes til SKAT, selvom kunden bor i et andet EU-land.

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 baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Selve OSS registreringen og indberetningen

Anvendelse af OSS systemet kræver registrering/tilmelding i ordningen. Dette enten ved anvendelse af blanket 31.041 eller direkte via SKAT's hjemmeside (www.skat.dk - erhverv - moms - moms ved salg til private - nye momsregler ved salg til private i EU fra 1. juli 2021). Der er åben for registrering fra april 2021.

Virksomheder, som allerede i dag er registreret i Mini One Stop Shop ordningen for salg af bl.a. elektroniske ydelser B2C i EU, bliver automatisk overført til den nye ordning og har dermed allerede den fornødne registrering. Bemærk, at SKAT vil kontakte disse virksomheder via digital post og anmode om yderligere oplysninger for at kunne flytte virksomhederne over på den nye OSS ordning.

OSS angivelsen skal indberettes kvartalsvist, og indberetningsfristen i den nye OSS ordning er fastsat til udgangen af den måned, som følger efter periodens udløb. Q1 skal dermed indberettes senest den 30. april. Eventuelle rettelser til tidligere indberetninger skal medtages i næste angivelse som en rettelse.

Fakturering og opkrævning af udenlandsk moms

Virksomheder, som registreres i OSS ordningen får ikke et udenlandsk momsnummer. Det betyder, at den udenlandske moms reelt opkræves under det danske momsnummer. Der er IKKE krav om udstedelse af faktura ved fjernsalg af varer under OSS-ordningen.

Hvis virksomheden udsteder faktura, anbefaler vi, at faktura udstedes "incl. VAT", uden at der nærmere redegøres for, hvad momssatsen er.

Det er virksomheden, som sælger, der har forpligtelsen til at sikre, at det er den korrekte moms, som afregnes af salget. I denne forbindelse skal virksomheden være særlig opmærksom på, at en række lande har differentierede momssatser ved salg af fx bøger, børnetøj, økologiske varer, farmaceutiske produkter mv. Derudover kan der også være lokale afgifter, herunder fx miljøafgifter, som varerne kan være omfattet af. Reglerne bør derfor undersøges konkret i de enkelte lande.

Tilpasning af webshop og bogføring

I de fleste tilfælde vil en dansk webshop fremover få mulighed for at sælge sine produkter med en lavere momssats end den danske. Spørgsmålet er herefter, om prisen på varerne i webshoppen skal sættes ned overfor kunder i konkrete lande, eller om denne "gevinst" skal tilfalde virksomheden selv. Såfremt virksomheden vælger at benytte differentierede satser, så kræver dette naturligvis visse tilpasninger af webshoppen.

Samtidig vil ændringen i momssatsen også give anledning til en ændring af virksomhedens bogføring, kontoplan mv., så virksomheden kan trække de nødvendige omsætningstal ex. moms pr. land, og herunder kan bogføre den skyldige moms pr. land, som skal indberettes i OSS mv.

Der er 10 års dokumentationskrav for salg via OSS. Dvs., at ordrebekræftelser, eventuelle fakturaer mv., som er udstedt til kunder i EU, skal gemmes i 10 år.

Særlige situationer - importsalg og salg via elektroniske platforme

Salg af varer som drop shipments og lignende, hvor varerne ordres fra 3. lande, typisk Kina, når varen bestilles af kunderne, omfattes også af nye regler. Efter 1. juli 2021 skal sælger afregne moms af sådanne salg, når forsendelsen har en værdi på EUR 150 og derunder.

Sker salget via elektroniske platforme som fx Amazon mv., gøres platformen - i visse situationer - ansvarlig for opkrævning og afregning af momsen. Der indføres en Import One Stop Shop (IOSS) løsning til angivelse af momsen i disse tilfælde.

Vi anbefaler alle virksomheder, som sælger varer B2C i EU, til at indhente nærmere rådgivning til håndtering af de nye regler. I det omfang I ønsker yderligere information om muligheder og udfordringer i tilknytning til ovennævnte, er I meget velkomne til at kontakte BDO.

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Louise Eide Hartung
Director, Moms
Tlf. 21 40 74 43
ljs@bdo.dk



Maria Fischer
Riismøller
Senior Manager, Moms
Tlf. 41 89 00 07
mri@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del 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 omkring 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 90.000 medarbejdere i 167 lande.

WWW.BDO.DK