

VIDEN OM

Eksportmomsordningen



Virksomheder med eksportomsætning har mulighed for at blive omfattet af en særlig eksportmomsordning, der kan forbedre virksomhedens likviditet og give besparelser på kontoen for finansieringsudgifter.

Eksportmomsordningen består af en periodisk likviditetshjælp. Ordningen er lidt administrationskrævende.

Ordningen er interessant for alle virksomheder, der sælger til udlandet. Særlig interessant er den for de virksomheder, hvor likviditet er en knap faktor og/eller som har dyre lån.

Den periodiske likviditetshjælp

Fordelen ved denne model afhænger af, hvor ofte virksomheden afregner moms. Virksomheder på månedsafregning opnår en lille fordel. Virksomheder på kvartalsafregning en større fordel. Og virksomheder på halvårsafregning den største fordel.

Grundlæggende betingelse

Anvendelse af eksportmomsordningen forudsætter, at virksomheden fakturerer sin eksport i to led. Først en intern fakturering med moms fra hovedenheden til eksportenheden. Og dernæst en ekstern fakturering uden moms fra eksportenheden til kunden. Det kan i startfasen virke lidt tungt, men opleves sjældent som en administrativ byrde, når først det kører.

Den interne fakturering betyder, at eksportenheden - som skal have sit eget momsnummer - kun vil have negativ moms.

Den økonomiske betydning

Likviditetshjælpen opstår som en konsekvens af, at SKAT udbetaler den negative moms til eksportenheden tidligere, end hovedenheden skal betale sin moms. Den økonomiske betydning af den tidsmæssige forskel afhænger dels af størrelsen af virksomhedens eksportomsætning og dels af, om virksomheden afregner moms på måneds- eller kvartalsbasis.

En virksomhed på månedsafregning, der gennemsnitligt eksporterer for 4 mio. kr. pr. måned, vil opnå en likviditetsforbedring på 1 mio. kr. i mindst 15 dage hver måned. Altså samlet mindst seks måneder om året.

En virksomhed på kvartalsafregning, der gennemsnitligt eksporterer for 2 mio. kr. pr. måned, vil opnå en gennemsnitlig likviditetsforbedring på 750.000 kr. i to måneder og 20 dage pr. kvartal. Altså samlet ca. ti måneder om året.

Ovenstående eksempler er baseret på de gældende betalingsfrister.

SKAT OG MOMS
Januar 2023

”

Likviditetshjælpen opstår som en konsekvens af, at SKAT udbetaler den negative moms til eksportenheden tidligere, end hovedenheden skal betale sin moms.

”

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.

Gælder både for varer og ydelser

Det er en forudsætning for at benytte eksportmomsordningen, at de leverancer, som faktureres fra hovedenheden til eksportenheden, er momspligtige efter momslovens almindelige regler. Der skal altså være tale om leverancer, som også mellem to uafhængige parter ville skulle belægges med moms. Når der er tale om salg af varer, er det derfor en betingelse, at varerne befinder sig her i landet på leveringstidspunktet.

Kravet, om at der skal være tale om momspligtige leverancer, betyder, at der er visse ydelser, som ikke kan medtages under ordningen. Det gælder blandt andet for transportydelser til eller fra steder uden for EU samt for arbejdsydelser på varer, der efter endt behandling sendes ud af EU. Også visse ydelser, der ydes af formidlere, som handler i andres navn og for andres regning, er undtaget, ligesom ydelser vedrørende ejendomme, der er beliggende i udlandet, er det.

Faktureringsregler

Eksportenheden skal opfylde de almindelige krav ved fakturering til de eksterne kunder. Ved salg til kunder i andre EU-lande skal fakturaen derfor både indeholder oplysninger om enhedens eget SE-nummer og om kundens momsnummer.

Det er ikke et krav, at den interne faktura sendes før eller samtidig med den eksterne faktura. Faktureringen fra hovedenheden til eksportenheden må gerne ske på uge- eller månedsbasis for alle de eksterne fakturaer, som er sendt i perioden. Hovedenhedens fakturaer skal i så fald blot indeholde oplysninger om alle de fakturaer fra eksportenheden til de eksterne kunder, som den interne faktura dækker.

Tilmelding til eksportmomsordningen

Tilmelding til ordningen sker i praksis ved delregistrering af eksportenheden og kan derfor ske på et hvilket som helst tidspunkt i årets løb.

Hvad kan vi hjælpe med?

I BDO kan vi først og fremmest hjælpe med at vurdere, hvorvidt virksomheden vil have fordel af at tilmelde sig eksportmomsordningen. Og i bekræftende fald kan vi hjælpe med selve tilmeldingen.

Endelig kan vi også hjælpe med at etablere de interne procedurer, som er helt afgørende for en optimal udnyttelse af ordningen.

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Chris Pedersen
Partner, Moms
Tlf. 96 34 73 58
cpe@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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 111.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

WWW.BDO.DK