

VIDEN OM

Tilbagesøgning af moms



Tilbagesøgning af moms i andre EU-lande er betinget af, at virksomheden ikke har haft registreringspligtige aktiviteter i det pågældende land. Tilbagesøgning sker via TastSelv Erhverv på Skattestyrelsens hjemmeside, hvor der indsendes en elektronisk anmodning om tilbagebetaling. Skattestyrelsen 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" under fanen "Moms" skal virksomhederne logge på TastSelv Erhverv. Herefter kan tilmelding til faciliteten ske under "Profil"- "Profiloplysninger"- "Tilmeldingsoplysninger"- "Momsrefusion".

Virksomheder, der ønsker en autoriseret 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" under "Profil"- "Rettigheder til TastSelv"- "Autoriser revisor/rådgiver".

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. Skattestyrelsen sørger herefter for den fornødne oversættelse, inden ansøgningen sendes til det land, som skal udbetale pengene. Købsoplysningerne kan ligeledes uploades i et særligt format.

Alle køb skal placeres under en nærmere angivet kode fra 1-10, dækkende:

- | | |
|---|---|
| 1: Brændstof | 6: Udgifter til logi |
| 2: Udlejning af transportmidler | 7: Fødevarer, drikkevarer og restauranter |
| 3: Udgifter vedrørende transportmidler | 8: Udgifter til entre til messer o.lign. |
| 4: Vejafgift og bompunge | 9: Udgifter til underholdning, repræsentation mv. |
| 5: Rejseomkostninger (taxi, bus, tog mv.) | 10: Andre udgifter |

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

En komplet liste over disse koder findes på Skats hjemmeside under "Erhverv - Moms - Moms ved handel med udlandet - Få moms betalt i udlandet tilbage - Sådan søger du refusion".

Virksomheden skal også redegøre for deres prorata sats (fradragsprocent). Virksom-

SKAT OG MOMS
Januar 2022

“

Det land, der skal tilbagebetale momsen, har som udgangspunkt fire måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene.

”

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.

heder, 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 1.000 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 underholdning fuld ud godtgøres i Tyskland, uanset at vi i Danmark ikke giver momsfradrag for sådanne udgifter.

Det kan anbefales at undersøge fradragsreglerne i de enkelte lande, forinden ansøgning udfyldes, således at der kun søges refusion af udgifter, som faktisk godtgøres.

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 Skattestyrelsens 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 et kalenderår. Virksomheder, som ønsker at søge moms retur løbende, skal have et momstilgodehavende på 3.000 kr. eller derover, dækkende over en periode på minimum tre 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. En udgift afholdt den 2. januar 2021 skal søges retur senest 30. september 2022.

Det land, der skal tilbagebetale momsen, har som udgangspunkt fire måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene. Behandlingstiden kan dog forlænges med op til fire 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, UK 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 Skattestyrelsens 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 sammen med de originale bilag. Ansøgningsfristen for tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande er som hovedregel den 30. juni i kalenderåret efter, at udgiften er afholdt.

Bemærk, at UK pr. 1. januar 2021 endegyldigt har forladt EU, og at tilbagesøgning af moms fremover skal ske ved henvendelse til skattemyndighederne i UK (HMRC). I UK er tilbagesøgningsåret forskudt til perioden 1. juli - 30. juni. Tilbagesøgningsfristen er den 31. december (seks måneder efter 30. juni).

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Louise Eide Hartung
Director, Moms
Tlf. 96 26 38 74
ljs@bdo.dk



John Baarup Sørensen
Consultant, Moms
Tlf. 78 74 04 07
jbs@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 100.000 medarbejdere i mere end 165 lande.

WWW.BDO.DK