

VIDEN OM

Omvendt betalingspligt på handel med mobiltelefoner, netværksudstyr mv.



Pr. 1. juli 2014 blev der indført indenlandsk omvendt betalingspligt for momsen på danske B2B salg af følgende varer:

- Mobiltelefoner
- Bærbare computere
- Tablets
- Integrerede kredsløbsanordninger
- Spillekonsoller

Reglerne betyder, at en dansk sælger i visse tilfælde ikke skal opkræve moms ved salg af nævnte varer, men at det i stedet er køber, som skal beregne og afregne momsen på sin momsangivelse.

Skatterådet har i november 2014 præciseret, at reglerne om omvendt betalingspligt ligeledes gælder ved salg af løst tilbehør, der sælges som bi-leverancer sammen med ovenstående varer. Fx et løst tastatur, en mus eller et softwareprogram, som sælges med en bærbar computer.

Ovenstående liste over varegrupper, som er omfattet af omvendt betalingspligt, er udtømmende, og regelsættet gælder derfor ikke ved salg af software!

Hvem er omfattet?

En virksomhed er som udgangspunkt omfattet af reglerne, hvis mere end 50 % af omsætningen vedrørende disse varer sker til virksomheder. Det er derfor vigtigt, at virksomheder, som sælger de omhandlede varer, danner sig et overblik over deres kundegruppe.

Dette gælder altså også for salg fra netbutikker, som også skal forholde sig til, hvem kundegruppen er.

Reglerne omfatter derimod ikke salg til private. Detailbutikker skal derfor stadig fakturere med moms til deres kunder, uanset at de også har salg til erhvervsdrivende.

Loven gælder kun ved salg til erhvervsdrivende (B2B), herunder også salg til skoler, læger, boligselskaber, tandlæger mv., som ikke er momsregistrerede. Den ændrede momsbehandling betyder, at både sælgere og købere af de nævnte varer skal sørge for, at deres regnskabssystemer og ikke mindst procedurer er indrettet, således at disse salg og køb kan håndteres særskilt. Uanset at proceduren ligner den, der er gældende ved EU-varesalg/EU-varekøb, vil vi anbefale, at de omhandlede salg/køb bogføres på en separat konto, idet kravene til indberetning ikke er ens.

Sælgers forpligtelser

Sælger skal ikke opkræve moms, men fakturere uden moms. Kundens momsnummer skal anføres på fakturaen. Sælger skal også angive på fakturaen, at salget sker uden moms, og at køber skal beregne momsen.

Tekst på faktura

Det kan ske ved at påføre fakturaen følgende tekst: "Omvendt betalingspligt - køber afregner momsen". Salget angives i rubrik C på momsangivelsen.

SKAT OG MOMS
Marts 2019

”

En virksomhed er som udgangspunkt omfattet af de nye regler, hvis mere end 50 % af omsætningen vedrørende disse varer sker til virksomheder.

”

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.

Salget skal ikke indberettes til EU-salg uden moms (tidligere kendt under listesystemet).

Sælger bør endvidere være meget opmærksom på risikoen for svindel. Der kan være en risiko for, at private kan udgive sig for virksomheder og dermed forsøge at undgå at betale moms. Der skal derfor være procedurer, der tjekker op på modtagne oplysninger om, at virksomhedens købere er momsregistrerede, herunder at momsnummeret er gyldigt og tilhører den angivne virksomhed. Verificering af købers momsnummer kan ske via TastSelv eller direkte på www.skat.dk/virksomheder/moms.

Det er samtidig afgørende vigtigt, at sælger får afklaret, om de varer, som virksomheden sælger, er omfattet af reglerne. Det er netop en konkret vurdering af de enkelte varer.

Kombinationssalg

Bemærk, at ved kombinationssalg, dvs. hvor fx en mobiltelefon sælges inkl. cover (samlet pris), eller salg af et løst tastatur sammen med en bærbar computer, skal det vurderes, hvad målet med købet er for kunden. Er målet med købet selve mobiltelefonen/den bærbare computer, så anses tilbehøret som en bi-leverance, og i disse tilfælde vil hele salget være omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt. Dette gælder, uanset om fx coveret indgår i prisen for mobiltelefonen, eller om coveret købes separat til en særskilt pris.

Ved salg af en bærbar computer og 2 løse tastaturer må det antages, at kun det ene tastatur er en bi-leverance til salget af den bærbare computer, og tastatur nr. 2 er derfor ikke omfattet af omvendt betalingspligt.

Hvis der sælges andet løst tilbehør, som ikke kan anses som tilbehør til den solgte vare, fx salg af en mobiltelefon og salg af en computertaske, så må målet med købet for kunden både være at købe en mobiltelefon og en computertaske, hvorfor salget af computertasken ikke kan omfattes af omvendt betalingspligt som en bi-leverance.

Her er det vigtigt, at sælger ved udstedelse af fakturaen får tydeliggjort, hvilke varer, der er omfattet af omvendt betalingspligt, og hvilke varer, der er opkrævet moms af. Hvis dette bliver for vanskeligt at administrere, anbefaler vi, at salget faktureres ad to gange.

Købers forpligtelser

Køber skal beregne 25 % dansk moms af fakturaen, og beløbet skal tillægges salgsmomsen på momsangivelsen.

Bemærk, pligten til at beregne moms også gælder ikke momsregistrerede virksomheder, fx skoler, læger, tandlæger m.fl. De skal derfor teknisk set momsregistreres. Hvis denne momsregistrering giver udfordringer, er det vores anbefaling, at varerne i stedet købes i detailbutikkerne.

Hvis køber helt eller delvist skal anvende varerne i forbindelse med momspligtig virksomhed, kan momsens fradrag ses som købsmoms efter de almindelige momsfradragregler. Købere skal være opmærksomme på, hvilke konsekvenser momsbehandling kan have på indkøbet af nævnte varer, og hvilke ændringer af regnskabssystemet dette nødvendiggør.

Køber skal endvidere være meget kritisk overfor faktureringer med moms, når der købes varer hos en sælger, der overvejende handler B2B. Momsen vil nemlig ikke være fradragsberettiget, hvis den er opkrævet ved en fejl.

Desuden skal købers bogholderi være opmærksomt på, at der vil være situationer, hvor der på én og samme faktura kan være køb med omvendt betalingspligt og køb med almindelig moms på. Det kan give udfordringer.

Kontakt BDO

Hvis regelsættet ønskes nærmere gennemgået, eller udfordringerne i forhold til setup ønskes nærmere drøftet, så kontakt BDO's Skatte- og momsafdeling.

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Pernille Rise
Senior Manager, Moms
Tlf. 51 82 18 09
prrt@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 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 80.000 medarbejdere i 160 lande.

WWW.BDO.DK