

Vigtige nyheder i efteråret 2013

Der er her i 2013 kommet en række ændringer. Nedenfor kommer vi med en kort gennemgang af de ændringer som vi synes I skal være specielt opmærksomme på.

Vi vil gerne hjælpe vore kunder med at holde sig opdateret og i den forbindelse vil vi prøve at udgive nyheder på hjemmesiden og hvis det ønskes via e-mail.

Indholdet af vores nyhedsbreve er informationer og kan ikke erstatte reel rådgivning.

Rejser det spørgsmål vedrørende din situation er vi klar til at hjælpe dig.

Momsfri handel i EU

For at kunne levere momsfrie ydelser efter Momslovens §16, stk. 1, og for momsfrit at kunne levere varer efter Momslovens §34, stk. 1, er det en betingelse, at der er dokumentation (fx ved følgesedler eller fakturaer fra et fragtfirma i forbindelse med varer og erklæring om leveringssted i forbindelse med ydelser) for at varen fysisk er transporteret til et andet EU-land eller ydelsen er leveret i et andet EU-land, og at køberen er en virksomhed. Gyldigheden af køberens momsnummer, og at køberens navn og adresse er knyttet til momsnummeret skal kontrolleres inden første salg.

Momsnummer, navn og adresse kontrolleres via SKAT, Tastselv Erhverv, Momsnr./VAT-nr. i EU – forespørg. Giver dog ikke adgang til navne og adresser i Tyskland og Spanien. Her anmodes kunden om erklæring om momsregistrering fra deres skattemyndighed, ellers kontaktes SKAT pr. mail.

Om momsnummeret stadig er gyldig skal kontrolleres mindst en gang i kvartalet – husk skærmprent som dokumentation for at momsnummeret er kontrolleret. Alternativt kan kontrollen noteres i et regneark.

Fakturakrav:

Fakturaen skal indeholde køberens momsnummer og oplysning om at køberen skal beregne moms af købet, hvilket gøres ved fx at skrive "momsfritaget", "free og VAT", "0-sats" eller "zero-rated" eller ved at henvise til den relevante bestemmelse i momsloven fx "momsfritaget efter momslovens §34, stk. 1".

Indberetning:

Ifølge Momslovens §54 skal der foretages indberetning i "EU-salg uden moms" i den indberetningsperiode hvor fakturaen er udskrevet. Værdien af det samlede salg i perioden skal oplyses i rubrik B, og der skal være overensstemmelse mellem de to.

Afhentningskøb/kontantsalg:

Fra 1/11 2013 skærpedes minimumskravene til dokumentation for at sælger er berettiget til momsfrigtagelse herfor. Hvis forsendelse/transport til et andet EU-land ikke er dokumenteret, samt momsnummeret ikke verificeret, skal der udstedes en faktura med dansk moms. Når køberen efterfølgende sender dokumentation/en erklæring om, at varen er modtaget i et andet EU-land, kan der udstedes en kreditnota og en ny faktura uden moms. Det er ikke nok, at køberen skriver under på, at varen er taget med ud af landet.

Denne stramning gælder både, når køber selv transporterer varerne, og når tredjemand for købers regning forsender eller transporterer varerne til et andet EU-land. Der skal foreligge dokumentation for:

- Forsendt eller transporteret fra Danmark
- Bestemmelsessted
- Transportmiddel og registreringsnummer på transportmiddel
- Og, at varen er modtaget på leveringsadressen

Nedsættelse af virksomhedsskatten og selskabsskatten

Fra og med indkomståret 2014 nedsættes virksomhedsskatten og selskabsskatten, som følger:

- I 2014 – 24,5%
- I 2015 – 23,5%
- I 2016 – 22,0%