



SKAT

Udenlandske personer og virksomheder med aktiviteter i Danmark

NOVEMBER 2011

Udgivet af
SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

Indhold

Indledning	3
-------------------------	----------

Skatten for udenlandske personer, der driver virksomhed eller arbejder i Danmark

Virksomhed eller lønmodtager	4
Skat ved virksomhed i Danmark	4
Fuldt eller begrænset skattepligtig	5
Skat for personer, der bor i udlandet (begrænset skattepligtige)	5
Har du bolig i Danmark og opholder du dig her (fuldt skattepligtig)	5
Selvangivelse	5

Hvornår skal du momsregistres og hvordan?.....

Afgiftspligtig person	6
Leveringssted	6
Erhvervelser i Danmark	9
Fritagelser	9
Registreringspligt	9

Hvilke pligter får du som momsregistreret i Danmark?.....

Stamdata	10
Indberetning af moms	10
Betaling af moms	11
EU-salg uden moms	11
Afmeldelse af moms	11
Fakturering og moms	11
RUT-registrering	12

Indledning

Denne vejledning er målrettet dig, som er hjemmehørende eller er etableret i udlandet, men som har aktiviteter i Danmark.

I vejledningen beskriver vi de spørgsmål om skat og moms, som ofte opstår, når du starter aktiviteter op i Danmark og får forskellige forpligtelser overfor Danmark.

Kapitlet Skat, når du kommer fra udlandet og driver virksomhed eller arbejder i Danmark? giver en generel beskrivelse af, hvad du skal være opmærksom på i relation til skat, når du kommer til Danmark.

Kapitlet Hvornår skal du momsregistreres og hvordan? beskriver, i hvilke situationer du skal momsregistreres i Danmark, afhængig af om du er lønmodtager eller selvstændig, eller om du er fuldt eller begrænset skattepligtig.

Kapitlet Hvilke pligter får du som momsregistret? beskriver nogle af de forpligtelser som du og din virksomhed får, når du bliver momsregistreret.

Kontakt SKAT

Som ny virksomhed/borger i Danmark vil du sikkert opleve mange ting omkring skat og moms, som du er usikker på. Kontakt derfor SKAT, når du er i tvivl, enten på skat.dk/kontakt eller på telefon 72 22 18 18.

Skatten for udenlandske personer, der driver virksomhed eller arbejder i Danmark

Virksomhed eller lønmodtager

Når du begynder at arbejde i Danmark, er det vigtigt at finde ud af, om du driver virksomhed, eller om du er lønmodtager.

Virksomhed

Der er tale om selvstændig virksomhed, hvis din virksomheden giver overskud, eller har udsigt til at gøre det. SKAT vil også lægge vægt på, om du risikerer at tabe penge, og om du driver virksomheden intenst og seriøst. Er du i tvivl, om du driver virksomhed, kan du læse mere i vejledningen Er du selvstændigt erhvervsdrivende?

Lønmodtager

Du er lønmodtager, når du er ansat af den virksomhed, som du arbejder for.

Hvis du som lønmodtager, erhvervsdrivende eller ejer af fast ejendom skal betale skat i Danmark, skal du lave en forskudsregistrering af din skat. Du betaler foreløbig skat i løbet af året. Der sker endelig afregning, når året er omme og efter du har udfyldt selvangivelsen.

Skat ved virksomhed i Danmark

Når du driver virksomhed i Danmark, skal du i nogle tilfælde betale skat til Danmark af dit eventuelle overskud af virksomheden her.

Det gælder, hvis din virksomhed etablerer et såkaldt fast driftssted i Danmark. Det er fx:

- et sted, hvorfra en virksomhed ledes,
- en filial,
- et kontor,
- en fabrik,
- et værksted,
- et bygnings-, anlægs-, montage- eller installationsarbejde eller tilsynsførende virksomhed i forbindelse med disse arbejder. Danmark har dog indgået aftale med en række lande, som betyder, at skattepligt til Danmark ved sådanne arbejder først indtræder, hvis arbejdet strækker sig over en vis tid, der er fastsat i de enkelte aftaler.

Registrering i Danmark

Hvis du etablerer virksomhed i Danmark, skal du registrere den hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Du udfylder registreringsblanket "Startblanketten" nr. 40.110 (på dansk) eller 40.112 (på engelsk) og indsender eller afleverer den til Erhvervs- og Selskabsstyrelse, Postboks 600, 0900 København C.

Du kan læse mere om at blive registreret i vejledningen På vej mod egen virksomhed.

Din virksomhed kan godt være momspligtig i Danmark uden at være skattepligtig her. Se om du er momspligtig i kapitlet Hvornår skal du momsregistreres og hvordan? Dine medarbejdere kan også være skattepligtige til Danmark, selv om din virksomhed ikke er skattepligtig her.

Ansatte medarbejdere

Hvis du driver virksomhed i Danmark fra et fast driftssted, skal du trække dansk skat og AM-bidrag i lønnen til dine ansatte for det arbejde, de udfører i Danmark. Tilmelding sker via den registrering, som virksomheden skal foretage på virk.dk. Du kan læse mere her.

Du skal trække A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-skat) ved hver lønudbetaling. De beløb, du trækker, skal du hver måned indberette og betale til SKAT. Indberetninger af A-skat og AM-bidrag skal angives til EIndkomst.

Arbejdsudleje – arbejdsgiver

Hvis du udlejer udenlandsk arbejdskraft til at arbejde i Danmark, skal de udlejede medarbejdere betale dansk skat og AM-bidrag. Det er den virksomhed, der får udført arbejde i Danmark, der skal sørge for at indbetale skatten til SKAT. Læs mere i vejledningen Arbejdsudleje.

Du skal hver måned give den virksomhed, der får udført arbejde i Danmark, oplysninger om dine medarbejders løn for arbejdet i Danmark, så kunden kan opgøre medarbejdernes bruttoindkomst, skat og AM-bidrag.

Fuldt eller begrænset skattepligtig

Hvis du er fuldt skattepligtig til Danmark, vil du blive beskattet af hele din indkomst, hvad enten den kommer her fra landet eller fra udlandet.

Hvis du er begrænset skattepligtig til Danmark, vil du kun blive beskattet af den indkomst, du har tjent i Danmark.

Hvis du arbejder her i landet, kan du komme ud for, at du skal betale skat både i Danmark og i dit bopælsland. Hvis det sker, skal du henvende dig til skattemyndighederne i dit bopælsland og få nedsat din skat dér.

Skat for personer, der bor i udlandet (begrænset skattepligtige)

Dansk arbejdsgiver

Hvis du arbejder i Danmark for en dansk virksomhed, skal du beskattes af lønnen i Danmark.

Udenlandsk arbejdsgiver

Hvis du arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver, skal du beskattes i Danmark, hvis lønnen bliver udbetalt af en arbejdsgiver, der har fast driftssted i Danmark

Arbejdsudleje – lønmodtager

Hvis du bliver udlejet af en udenlandsk virksomhed til at arbejde i Danmark for en dansk person eller virksomhed, er der tale om arbejdsudleje.

Hvis du er arbejdsudlejet til at arbejde i Danmark, skal du betale 8% AM-bidrag af bruttolønnen. Som udlejet lønmodtager skal du betale 30% bruttoskat af hele din løn efter AM-bidrag og af andre skattepligtige goder, du tjener ved at arbejde i Danmark. Den danske lejer skal tilbageholde din skat i betalingen til din arbejdsgiver.

Du har mulighed for at vælge at blive beskattet som almindelig skattepligtig i stedet for at betale bruttoskat. Du skal træffe valget inden 1. maj året efter det år, hvor du har haft indtægten.

Har du bolig i Danmark og opholder du dig her (fuldt skattepligtig)

Hvis du råder over en helårsbolig i Danmark, bliver du fuldt skattepligtig her til landet. Din skattepligt indtræder, når du tager ophold her i landet. Det er uden betydning, om du ejer eller lejer helårsboligen. Læs mere i vejledningen Skatten – når du flytter til Danmark.

Ophold i mere end 6 måneder

Hvis du ikke har bopæl i Danmark, bliver du fuldt skattepligtig hertil, hvis du opholder dig her i landet i et tidsrum af mindst 6 måneder. Kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende medregnes i opgørelsen af de 6 måneder. Din skattepligt indtræder da fra begyndelsen af dit ophold.

Selvangivelse

Hvis du som erhvervsdrivende er skattepligtig til Danmark, skal du efter udløbet af hvert år udarbejde regnskab for aktiviteten i Danmark. Du skal senest 1. juli året efter sende din selvangivelse til SKAT. Se selvangivelsen for fuldt skattepligtige. Du kan se selvangivelsen for begrænset skattepligtige.

Er du skattepligtig som lønmodtager, er selvangivelsesfristen 1. maj året efter.

Hvornår skal du momsregistres og hvordan?

Dette kapitel er målrettet dig, der har aktiviteter i Danmark, men som har din virksomhed etableret udenfor Danmark.

Når du starter aktiviteter op i Danmark, skal du gøre dig klart, hvorvidt disse aktiviteter gør, at du bliver momspligtig i Danmark.

Du bliver momspligtig, når du er en afgiftspligtig person, og du har leverancer med leveringssted i Danmark, eller du erhverver varer fra andre EU-lande i Danmark.

Bemærk dog, at du kan være omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt.

Hvordan du skal momsregistreres afhænger af, i hvilket land du er etableret.

Tjek om du er momspligtig ved at følge guiden: Skal du momsregistreres i Danmark?

Afgiftspligtig person

Du er en afgiftspligtig person, hvis du driver selvstændig, økonomisk virksomhed – altså sælger varer eller ydelser med henblik på at skabe en indtægt. Det er ikke et krav, at virksomheden skal være dit hovederhverv.

Afgiftspligtige personer kan være både personer, selskaber, fonde, foreninger osv. Det er dine aktiviteter, der er afgørende for, om du bliver en afgiftspligtig person.

At din virksomhed giver underskud gør i sig selv ikke, at du ikke er en afgiftspligtig person eller ikke driver økonomisk virksomhed.

En virksomhed kendetegnes ved, at den har en vis varighed – altså at salgene er tilbagevendende.

Det er ikke afgørende, at din investering giver momsmæssigt overskud med det samme. Det afgørende er, om din investering på sigt vil give et afkast, som står mål med din investering.

Det er derfor vigtigt, at du gør dig klart, om du er i et ansættelsesforhold eller i arbejdsudleje. Læs mere i vejledningen Arbejdsudleje. I disse tilfælde er der ikke tale om afgiftspligtige personer i relation til momsloven.

Leveringssted

For at salg af en vare eller en ydelse kan blive momspligtigt i Danmark, skal leveringsstedet efter momslovens regler være i Danmark. Ved fastlæggelse af leveringsstedet skelner man mellem varer og ydelser.

Varer

Leveringsstedet er i Danmark i følgende tilfælde:

- 1 Når varen fysisk overdrages i Danmark
- 2 Varen findes i Danmark, når transport til køber påbegyndes
 - A Dog ikke når varen installeres eller monteres af leverandøren (udføres af leverandør eller for dennes regning, og montagen foregår i udlandet)
 - B Eller ved fjernsalg, hvor sælger er registreringspligtig for dette salg i et andet EU-land
- 3 Når varen sendes eller transporteres til Danmark og installeres eller monteres her i landet af en udenlandsk leverandør eller for dennes regning.
- 4 Når varen sælges til Danmark som fjernsalg fra et andet EU-land, når leverandøren er registreringspligtig for dette salg her. Bemærk at du er registreringspligtig i Danmark, hvis du har en omsætning på over 280.000 DKK som fjernsalg til Danmark.

-
-
- 5 Der sker leverancer ombord på skibe/fly/tog, der beskæftiger sig med persontransport indenfor EU og som har afgangssted i Danmark.

Ydelser

Ydelser er alt det, som ikke kan karakteriseres som varer fx rådgivningsydelser, reklameydelser, transportydelser, udlejning af aktiver, hotel- og restaurationsydelser, rengøringsydelser og byggeydelser.

Følgende ydelser har altid leveringssted i Danmark. Dette gælder, uanset om køberen er en afgiftspligtig person eller ej:

- 1 Ydelser vedrørende fast ejendom, hvis ejendommen er beliggende i Danmark
- 2 Personbefordring, hvis befordringen sker i Danmark
- 3 Restaurant- og cateringydelser, hvis ydelsen udføres i Danmark
- 4 Korttidsudlejning af transportmidler, hvis kunden får transportmidlet stillet til rådighed i Danmark. Der kommer nye regler pr. 1. januar 2013

Hvis du leverer ydelserne under punkt 1.-4. til en person eller virksomheder, der ikke er registreret for moms i Danmark, skal du momsregistreres i Danmark.

Leverer du de samme ydelser til en momspligtig person i Danmark, vil dit salg i langt de fleste tilfælde blive omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, og du skal **ikke momsregistreres i Danmark** (se *nedenstående om omvendt betalingspligt*).

Personer, som ikke er momspligtige, kan alligevel i bestemte situationer være momspligtige købere. De bliver for eksempel registreringspligtige, når de køber varer fra andre EU-lande. Denne momsregistrering har også betydning for deres momsmæssige status i forbindelse med køb af ydelser fra andre EU-lande.

Leverance af stort set alle andre typer af ydelser end punkt 1.-4. nævnte har kun leveringssted i Danmark, såfremt køberen er en *afgiftspligtig person*. Der vil altid være omvendt betalingspligt på levering af disse ydelser til afgiftspligtige personer (Se *nedenstående ang. omvendt betalingspligt*). Dette gælder uanset om den afgiftspligtige aftager er momspligtig i Danmark eller er fritaget for moms, se afsnit 4 efterfølgende.

Adgang til arrangementer, såsom messer udstillinger og koncerter, er momspligtig i Danmark, hvis disse rent faktisk afholdes her. Det betyder, at arrangøren skal momsregistreres i Danmark og afregne dansk moms af selve entrebilletten.

Der gælder særlige regler for restaurations- og cateringydelser leveret ombord på skibe, tog og fly.

Har din leverance af en ydelse **ikke leveringssted i Danmark**, skal du **ikke momsregistreres i Danmark**.

Omvendt betalingspligt/reverse charge

Selvom du leverer ydelser med leveringssted i Danmark, vil din leverance ofte være omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt.

Dette betyder, at det ikke er de almindelige regler der gælder. Efter de almindelige regler, er det sælgeren, der skal fakturere, opkræve og afregne momsen af leverancen overfor SKAT, når salget har leveringssted i Danmark.

Kort sagt, er det i langt de fleste tilfælde sælgeren, som er den *betalingspligtige person* overfor SKAT. Den betalingspligtige person er den, der skal angive og afregne momsen af leverancen overfor SKAT.

Er din levering af en ydelse omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt medfører det, at det bliver **køberen af ydelsen, som bliver den betalingspligtige person**.

Det vil sige, at du skal fakturere salget uden at fakturere og opkræve dansk moms. Det er køberen, som har pligt til at opgøre og afregne den danske moms.

Er dit salg af en ydelse omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, skal du **ikke momsregistreres i Danmark**. Hvis du også har aktiviteter, som medfører pligt til at blive momsregistreret i Danmark, fx salg til ikke-afgiftspligtige i Danmark, skal du momsregistreres i Danmark.

Eksempler på leverancer af ydelser

1. Levering af en ydelse på fast ejendom beliggende i Danmark til en momsregistreret virksomhed.

Eksempel

En selvstændig tysk håndværker bliver bestilt til at foretage reparationer på en kostald hos en landmand i Danmark. Det vil sige, at der er tale om salg til en afgiftspligtig person. Den tyske håndværker skal udstede en faktura uden moms, da der er tale om salg mellem virksomheder. Det skal tydeligt fremgå af fakturaen, at salget foregår efter reglerne om omvendt betalingspligt. Den danske landmand har pligt til at opgive momsen af købet på sin momsangivelse. Momssatsen er 25 procent, da arbejdet bliver udført i Danmark.

Leverancen er omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt. Derfor skal den tyske håndværker/leverandøren ikke momsregistreres i Danmark.

2. Levering af en ydelse på fast ejendom beliggende i Danmark til en ikke-afgiftspligtig person

Eksempel

En selvstændig tysk tømrer bliver bestilt til at lægge nyt tag på Jensens hus i Tønder i Danmark. Jensen er en privat person. Der er tale om levering af en ydelse til en ikke-afgiftspligtig person. Derfor gælder reglen om omvendt betalingspligt ikke i denne situation. Den tyske håndværker skal momsregistreres i Danmark og udstede en faktura med dansk moms til Hr. Jensen, da ydelsen har leveringssted i Danmark. Momssatsen er 25 procent, da arbejdet udføres i Danmark. Den tyske håndværker skal angive den fakturerede moms på sin momsangivelse i den danske momsregistrering sammen med evt. købsmoms.

Leverancen er ikke omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, idet der er tale om en leverance til en ikke-momspligtig person. Den udenlandske virksomhed skal derfor momsregistreres i Danmark, idet leverancen har leveringssted her.

3. Levering af ydelser på faste ejendomme beliggende i Danmark. Leverancer både til momsregistrerede og ikke-momsregistrerede personer

Hvis du sælger ydelser på fast ejendom til momspligtige personer er den omvendte betalingspligt obligatorisk. Har du derimod salg af ydelser på fast ejendom til ikke-afgiftspligtige personer, er det dig som sælger, der skal afregne momsen. Det betyder, at hvis du har salg af ydelser på fast ejendom til både momspligtige og ikke-momspligtige personer, skal du kun opkræve dansk moms af dit salg af ydelser på fast ejendom til den ikke-momspligtige person. Salget til den momspligtige person er omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, hvilket skal fremgå af den faktura, som du udsteder.

Eksempel:

En selvstændig tysk håndværker skal både bygge en kostald for en dansk landmand og lægge nyt tag på Jensens hus i Tønder i Danmark. Jensen er en privatperson. Der er således tale om en leverance til både en momsregistreret og en ikke-afgiftspligtig person i Danmark. Begge leverancer har leveringssted i Danmark, da den faste ejendom er beliggende her.

Den tyske håndværker skal udstede en faktura uden moms til den danske landmand, da der er tale om salg mellem virksomheder. Det skal tydeligt fremgå af fakturaen, at salget sker efter reglerne om omvendt betalingspligt.

Samtidig skal den tyske håndværker momsregistreres og angive og afregne moms i Danmark af salget til hr. Jensen. Dette salg medfører, at han har leverancer i Danmark, som ikke er omfattet af omvendt betalingspligt, da der er tale om leverancer til en ikke-afgiftspligtig person. Han skal derfor udstede en faktura til Hr. Jensen inkl. dansk moms på 25 procent. Denne moms skal den tyske håndværker efterfølgende angive og afregne til SKAT.

Du ikke må fakturere med dansk moms til den danske landmand/den momspligtige, selvom du er momsregistreret i Danmark. I forhold til eksemplet er det kun i forbindelse med levering af ydelser vedrørende fast ejendom til ikke-afgiftspligtige personer, at du må fakturere med dansk moms.

Erhvervelser i Danmark

Du skal også momsregistreres i Danmark og betale afgift:

- 1 Når din virksomhed mod vederlag erhverver varer fra andre EU-lande, og sælgeren er en momsregistreret virksomhed. Dette gælder uanset om du er en afgiftspligtig eller ikke-afgiftspligtig person. Dog ikke når varen af sælger monteres eller installeres her i landet eller når varen i salgslandet er behandlet efter reglerne for brugt-moms.
- 2 Når du erhverver nye transportmidler fra andre EU-lande.

Fritagelser

Som udgangspunkt er enhver leverance momspligtig, når den bliver udført af en afgiftspligtig person mod vederlag.

I momsloven er der imidlertid fritagelsesbestemmelser. Disse er oplistet i momslovens § 13, og bestemmelsen oplister således en række varer og ydelser, som er fritaget for moms.

Har du leverancer omfattet af disse bestemmelser, skal du være opmærksom på, at dette har betydning for både din momsregistreringspligt og din fradragsret. Omfattet er eksempelvis tandlæger og læger.

Salgstyper	Moms på salg	Momsfradrag på køb
Momspligtig	Ja	Ja
Momsfri § 13	Nej	Nej

De udtryk, der anvendes til at betegne de fritagelser, som er fastsat efter § 13, skal fortolkes indskrænkende. De er undtagelser fra det almindelige princip om, at moms opkræves af enhver vare eller ydelse, der udføres mod vederlag af en afgiftspligtig person.

Hvis dine leverancer er omfattet af fritagelsesbestemmelserne, vil du som oftest blive lønsumsafgiftspligtig.

Registreringspligt

Hvis du er registreringspligtig i Danmark, og du er etableret i EU, Norge, Island, Grønland eller på Færøerne, kan du selv vælge, om du vil registreres:

- ved en repræsentant, der bor i Danmark,
- eller du vil registreres direkte på din adresse i hjemlandet.

Hvis du har registreringspligtige aktiviteter og er etableret uden for EU (undtaget Norge, Island, Færøerne og Grønland), skal du registreres via en herboende repræsentant.

Der er i Danmark ikke nogen minimumsgrænse for, hvornår du som udenlandske etableret virksomhed skal momsregistreres i Danmark. Det vil sige, at du skal registreres i Danmark, så snart du har registreringspligtige aktiviteter.

Hvor er du etableret?

En afgiftspligtig person eller virksomhed er som udgangspunkt i momsmæssig forstand etableret der, hvor den har sit faste forretningssted.

Dit faste forretningssted er det sted, hvor du fysisk har etableret dig i form af en butik, kontor eller udsalg, hvorfra din virksomhed helt eller delvist udøves.

For at kunne betegnes som et fast forretningssted, skal et forretningssted have en tilstrækkelig grad af permanent og struktur med hensyn til menneskelige og tekniske ressourcer til, at det er i stand til at levere de pågældende leverancer.

Hvilke pligter får du som momsregistreret i Danmark?

I dette kapitel kan du se nogle af de grundlæggende krav/forhold, som du skal være opmærksom på i relation til din momsregistrering i Danmark. Der er tale om en beskrivelse af de forpligtelser, som en momsregistrering i Danmark giver dig og din virksomhed, herunder evt. registrering i Register over Udenlandske Tjenesteydere (RUT-registeret).

Kapitlet henvender sig til dig, som er momsregistreret på din adresse udenfor Danmark, men inden for EU, Norge, Island, Færøerne eller Grønland

Er din virksomhed blevet momsregistreret i Danmark, skal du overholde de danske momsregler. Det gælder også, selvom du er en udenlandsk virksomhed.

Ved enhver henvendelse til SKAT skal du oplyse dit danske momsnummer. Henvendelse til SKAT skal ske på dansk, engelsk eller tysk.

Stamdata

SKAT har registreret de stamdata (virksomhedens navn, adresse, telefonnummer mv.), som du anførte på din registreringsanmodning. Bliver du opmærksom på, at der er fejl i SKATs registrering, har du pligt til at give os besked.

Det samme gælder, hvis dine stamdata på et tidspunkt ændrer sig. Dette kunne fx være fordi din virksomhed flytter adresse, får nyt telefonnummer eller får en anden ejer. Ændrer dine stamdata sig, har du pligt til at give SKAT besked senest 8 dage efter ændringen.

Du kan ændre dine stamdata ved at sende et brev med de ændrede oplysninger til:

Skattecenter Tønder
Att.: Udenlandsk registreret virksomhed
Pionér Allé 1
6270 Tønder

Indberetning af moms

Når du er momsregistreret i Danmark, skal du indberette moms i TastSelv Erhverv for hver momsperiode. Din momsperiode oplyses i forbindelse med registreringen. Ændrer din momsperiode sig, vil du modtage besked herom.

Det betyder, at du, selvom du i en periode ikke har aktiviteter i Danmark (dvs. hverken har køb eller salg via dit danske momsnummer), alligevel skal indberette moms. I sådanne tilfælde laver du en 0-indberetning.

Beløb på momsangivelsen skal angives i hele DKK. TastSelv findes i øjeblikket kun på dansk. Du er velkommen til at kontakte SKAT, hvis du ønsker yderligere information om aflevering af momsangivelsen.

Selv om du overlader opgaven med at indberette og betale til andre, fx en revisor, har du fortsat selv ansvaret for, at det sker korrekt og til tiden.

Du skal kun sende regnskabsmateriale til SKAT, når vi beder om det.

Hvis du på grund af skrivefejl eller lignende har angivet et forkert beløb, kan du ændre beløbet ved at lave en efterangivelse på blanket nr. 31.009(nr. 31.009E). Det fremgår af vejledningen, hvordan du skal udfylde blanketten.

Rykkergebyr, hvis du indberetter for sent

Indberetter du ikke din moms til tiden, vil du blive rykket. Hvis du stadig ikke indberetter momsen, vil SKAT fastsætte et momsbeløb. I forbindelse med dette vil du blive pålagt afgift på 800 DKK og evt. renter.

Du er stadig forpligtet til at angive tilsvaret for perioden. Når SKAT har modtaget angivelsen, vil det af SKAT fastsatte beløb blive erstattet af dit angivende beløb.

Det kan medføre bødestraf, hvis du ikke indberetter til tiden, eller hvis du angiver med for lave beløb.

Overholder du ikke de danske momsregler – herunder indsender momsangivelsen – har SKAT nogle muligheder for at gøre din momsregistrering betinget af en sikkerhedsstillelse eller eventuelt afmelde dig fra momsregistrering.

Betaling af moms

Du skal betale din moms samtidig med, at du indberetter momsen.

Betalingen skal ske via en international pengeoverførsel.

Kontoen, som du skal overføre momsbeløbet til, vil blive oplyst af skattecenter Tønder. Herudover vil den fremgå af din momsangivelse. Ved overførslen skal du huske at angive virksomhedens danske momsnummer (SE-nr.), virksomhedens navn, momsperioden og teksten "betaling af moms".

Betaler du ikke din moms til tiden, skal du betale renter. SKAT har mulighed for at inddrive det beløb, du skylder. Dette kan eventuelt ske med hjælp fra myndighederne i dit hjemland.

EU-salg uden moms

Sælger du varer eller ydelser gennem dit danske momsnummer til virksomheder i andre EU-lande – fx laver overførsler til dig selv – uden at opkræve moms, dvs. benytter reglerne om EU-salg, skal du angive det samlede salg uden moms i momsangivelsens rubrik B (rubrik B-varer-indberettes til EU-salg uden moms) og/eller (Rubrik B – ydelser) på TastSelv Erhverv.

Du skal også angive det samlede salg pr. kunde hver måned på skat.dk under TastSelv Erhverv/EU-salg uden moms. Det er vigtigt, at der er overensstemmelse mellem beløbene indberettet i EU-salg uden moms og momsangivelsesrubrik B- varer-indberettes til EU-salg uden moms og rubrik B – ydelser.

Dette EU-salg skal du specificere og angive via TastSelv Erhverv på skat.dk til systemet "EU-salg uden moms". Se vejledning til systemet EU-salg uden moms.

Du vil blive opkrævet et gebyr, hvis du ikke angiver EU-salg uden moms.

Afmeldelse af moms

Skal du ikke længere være momsregistreret i Danmark, har du pligt til at lade dig afmelde senest 8 dage efter aktiviteterne er ophørt.

Reglerne om omvendt betalingspligt, som du kan se i kapitlet Hvornår skal du momsregistreres og hvordan?, er ikke frivillige. Hvis du udelukkende har aktiviteter i Danmark, som er omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, har du ikke registreringspligtige aktiviteter og har dermed pligt til at afmelde virksomheden i Danmark.

Hvis du vil afmelde virksomheden, skal du bruge blanket nr. 31.027.

Fakturering og moms

Fakturering

Når du som en registreret virksomhed sælger varer og/eller ydelser, skal du udstede en faktura til modtageren.

En faktura skal indeholde følgende oplysninger:

- Udstedelsesdato (fakturadato)
- Fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen
- Sælgers momsregistreringsnummer (dit danske momsnummer)
- Sælgers navn og adresse
- Købers navn og adresse

-
-
- Mængden og arten af de leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser
 - Den dato hvor leveringen af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat at en sådan dato er forskellig fra fakturaens udstedelsesdato (fakturadato)
 - Momsgrundlaget, pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed
 - Gældende momssats
 - Det momsbeløb, der skal betales.

Der stilles samme krav til en kreditnota.

Du kan udstede din faktura i enhver valuta. Hvis du fakturerer i anden valuta end danske kroner eller euro, skal du dog skrive momsbeløbet i danske kroner eller euro, eller omregningskursen til danske kroner.

Ved omregning fra fremmed valuta til danske kroner benyttes enten dagskursen eller toldkursen. Valg af omregningskurs er som udgangspunkt bindende for en periode på minimum to år.

Leverer du ydelser, der er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt skal dette tydeligt fremgå af din faktura.

Regnskab

Dit regnskab skal som udgangspunkt indeholde følgende særlige konti:

- Konto for købsmoms
- Konto for salgsmoms
- Konto for afgift af varekøb fra udlandet
- Konto for afgift af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt
- Konto for EU-erhvervelser af varer
- Konto for køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt
- Konto for EU-leverancer af varer
- Konto for EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt
- Konto for eksport mv.

Det anses dog for tilstrækkeligt, hvis dit bogføringssystem kan levere oplysninger, som de enkelte konti skal indeholde.

Du kan bogføre mv. i danske kroner, euro eller i fremmed valuta. Du skal dog angive mv. i danske kroner til SKAT. Regnskabet skal derfor indeholde oplysninger, der gør det muligt at omregne regnskabet til danske kroner. Det skal således fremgå hvilken kurs (dagskurs eller toldkurs), der er anvendt, og kursen for hver transaktion skal fremgå.

Du har pligt til at opbevare regnskabsmaterialet i minimum fem år, og SKAT skal have adgang til materialet.

RUT-registrering

Du skal som udenlandsk virksomhed, der arbejder i Danmark, registreres i et såkaldt RUT-register (Register over udenlandske tjenesteydere).

Udenlandske medarbejdere og selvstændige erhvervsdrivende, der udfører arbejde i Danmark, skal registreres i RUT.

Din udenlandske virksomhed skal selv sørge for at anmelde sit arbejde i Danmark til RUT. Fra den 1. januar 2011 skal udenlandske virksomheder – både med og uden ansatte anmelde sig til RUT.

Anmeldelse skal ske senest på det tidspunkt, hvor arbejdet starter.

Registreringen sker for, at de danske myndigheder kan føre tilsyn med, at udenlandske virksomheder overholder dansk lovgivning i forhold til fx arbejdsmiljø og skatteoplysninger. Udenlandske virksomheder, der udfører arbejde i Danmark, skal nemlig overholde de samme regler som danske virksomheder.

Registreringen skal ske digitalt på Virk.dk/Rut.

Yderligere information om RUT-registeret kan du finde på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside EogS.dk.