

Århus
20. december 2010
J.nr. 222644/MEA

Delacour Dania
Danske Havne

NOTAT

Notat vedr. moms på ydelser

Den 1. januar 2010 blev der gennemført en ændring af den danske momslov.

Ændringen har væsentlig betydning for danske havnes håndtering og indberetning af moms ved salg af ydelser til udenlandske kunder. De nye regler får ikke betydning i forholdet mellem havnen og de danske kunder. Dvs. kunder der har hjemsted eller fast forretningssted i Danmark

De nye regler er vanskelige, men forhåbentlig vil de med tiden gøre håndteringen af moms i danske virksomheder nemmere. Målet er, at færre udenlandske virksomheder skal momsregistreres i Danmark, og færre danske virksomheder skal bruge tid og ressourcer på at søge moms retur fra udlandet.

Fra 1. januar 2010 er hovedreglen, at der skal betales moms i købers land, når køber er en virksomhed. Det betyder, at udenlandske virksomheder, der har købt ydelser af en danske havn, siden 1. januar 2010 har haft pligt til at betale moms i deres hjemland og til den momssats, der er gældende der.

Danske Havne har i samarbejde med Advokatfirmaet Delacour Dania udarbejdet dette notat, der skal skabe overblik over de nye regler og betydningen for de danske havne, der handler med udenlandske virksomheder. Notat berører ikke salg af ydelser til private kunder.

Notatet har udelukkende til formål at behandle de nye regler vedrørende levering af ydelser, der trådte i kraft 1. januar 2010.

1 Virksomheder

Som anført ovenfor har danske virksomheder siden 1. januar 2010 som udgangspunkt ikke skullet opkræve dansk moms ved salg af ydelser til udenlandske virksomheder. Det gælder også for danske havne.

Pligten til at afregne moms af ydelser hviler i stedet på havnens udenlandske kunder. Her er tale om såkaldt omvendt betalingspligt ("reverse charge"), som betyder, at kunden skal afregne moms i sit hjemland.

Der er visse undtagelser til denne hovedregel.

Følgende ydelser er ikke omfattet af dette udgangspunkt:

1. Ydelser vedrørende fast ejendom
1. Personbefordring
2. Adgang til arrangementer vedrørende kultur, kunst, sport, videnskab, herunder messer m.v. samt ydelser i tilknytning hertil
3. Restaurant og catering ydelser
4. Korttidsudlejning af transportmidler

Disse ydelser skal som udgangspunkt momses, det sted ydelsen leveres.

Er der tale om ydelser vedrørende fast ejendom skal der betales moms det sted, ejendommen er beliggende. Er der tale om ydelser vedrørende en ejendom i Danmark, skal der derfor opkræves dansk moms heraf. Det kan f.eks. være havnens udlejning af arealer eller pakhuse til udenlandske kunder.

Dette notat handler kun om hovedregelsydelsene. De omtalte særregler vil derfor ikke blive omtalt mere i dette notat.

Ydelser vedrørende lastning, losning, omladning og lignende på den danske havns område vil være omfattede af de nye regler. Det er typisk ydelser som:

- Skibsafgifter
- Kaj/vareafgifter
- Lodsning
- Bugsering
- Trosseføring
- Rengøring af kajer, affaldshåndtering
- Opsætning af afspærring etc.
- Modtagelse af jord, aske og særligt affald
- Udlejning af opbevaringskapacitet

Danske havne skal derfor ikke opkræve dansk moms af disse ydelser, når de sælges til udenlandske virksomheder.

De ændrede regler har som kun betydning ved handel med udenlandske virksomheder i EU. For fuldstændighedens skyld har vi imidlertid valgt at give et samlet overblik over reglerne for salg af ydelser til virksomheder både inden og udenfor EU.

1.1 Salg af ydelser til udenlandske virksomheder

Der skal ikke opkræves moms ved salg af ydelser til udenlandske virksomheder.

Der gælder imidlertid særlige krav til indberetning til SKAT m.v. ved salg af ydelser til udenlandske virksomheder.

Kravene er forskellige afhængigt af, om der er tale om en virksomhed i et andet EU-land eller en virksomhed udenfor EU.

1.1.1 Salg af ydelser til virksomheder i EU

Danske havne skal ikke opkræve dansk moms ved salg af ydelser til virksomheder, der er etableret eller har fast forretningssted i et andet EU-land.

Havnen skal imidlertid kontrollere kundens momsnummer. Kontrol af udenlandske virksomheders momsnumre kan ske via SKATs hjemmeside.

Havnen skal anføre kundens momsnummer på sin faktura. Fakturaen skal derudover være påført teksten "reverse charge", hvilket betyder, at kunden afregner momsen i eget hjemland.

Endelig har havnen pligt til at listeindberette samtlige salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande til SKAT. Formålet med listeindberetningerne er at give medlemslandene et bedre kontrolberedskab i bekæmpelsen af momssvig i EU.

Indberetningen skal ske månedligt – foreløbig fra 1. april 2011. Listeindberetningen kan ske på SKATs hjemmeside, www.skat.dk, under virksomhed tast selv-funktion.

Pligten til at listeindberette gælder ikke, hvis salget er fritaget for moms i kundens eget hjemland. Der kan f.eks. være tale om momsfrigtagelsesregler svarende til de danske regler om salg af ydelser til skibe i udenrigsfart. Det vil i praksis betyde, at havnen har pligt til løbende at holde sig orienteret om de gældende momsregler i de EU-lande, havnens kunder er etableret i. Danske Havne og Delacour Dania anbefaler, at havnen tager kontakt til sin udenlandske kunde for at få undersøgt, om ydelsen er fritaget for moms i kundens hjemland. Alternativt kan havnen få sin revisor til at undersøge momsforholdene i kundens hjemland.

Salg til virksomheder i et andet EU-land skal angives på momsblanketten som en rubrik B ydelse. Hvis kunden er fritaget for moms i sit hjemland, skal ydelsen dog angives som en rubrik C ydelse.

Danske Havne og Delacour Dania anbefaler, at de havne, der handler med mange udenlandske kunder som en service, udarbejder et kort notat, der henvender sig til kunderne. Dette kan være med til at sikre, at momsindberetningen i kundens hjemland sker efter de nye EU-regler. Et sådant notat kan evt. udarbejdes i samarbejde med havnens revisor.

1.1.2 Salg af ydelser til virksomheder udenfor EU

Danske havne, der sælger ydelser til virksomheder etableret uden for EU, skal som udgangspunkt ikke opkræve dansk moms.

Havnene har også i denne situation pligt til at kontrollere kundens virksomhedsstatus.

Da der ikke findes et fælles system til kontrol af momsnumre på verdensplan, sker denne kontrol ved indhentning af konkrete oplysninger om kunden i kundens hjemland.

Kontrollen kan bestå i indhentning af momsnummer eller lignende identifikationsnummer, som virksomheden har fået tildelt af etableringslandet. Det kan også være anden relevant information i form af f.eks. udskrift fra en hjemmeside eller oplysning fra skattemyndigheder i kundens etableringsland. For at dokumentere at kunden er en afgiftspligtig person, der udøver økonomisk aktivitet, skal der indhentes oplysninger om kundens ordresæde med firmaadresse og registreringsnummer i handelsregisteret eller en udskrift af kundens hjemmeside.

For yderligere information om salg til virksomheder uden for EU henvises til momsvejledningen 2010-2, afsnit E.3 der findes på SKATs hjemmeside.

Havnen bør også i denne situation angive på fakturaen, at der er tale om et momsfrit salg til en virksomhed etableret udenfor EU.

Havnen skal ikke listeindberette salg til virksomheder uden for EU.

Salg til virksomheder udenfor EU angives som en rubrik C ydelse.

1.2 Salg til danske virksomheder

Danske havne skal som udgangspunkt opkræve dansk moms ved salg af ydelser til danske virksomheder.

Der skal dog ikke opkræves moms ved salg af ydelser, der præsteres for skibe i udenrigsfart. Skibe anses som værende i udenrigsfart, når den overvejende fart (mere en 50 % af sejladsen) finder sted mellem havne uden for Danmark og når sejladsen finder sted mellem en havn, der er beliggende inden for det danske momsområde, og en havn der er beliggende udenfor dette område. Skibets fører skal overfor havnen erklære, at disse betingelser er opfyldt. Hvis havnen er i besiddelse af oplysninger om, at skibet trods førerens erklæring ikke kan anses for at være i udenrigsfart, skal havnen opkræve moms af skibs- og vareafgifterne.

Salg til danske virksomheder skal ikke listeindberettes.

Hvis du har spørgsmål, kan du kontakte:

Merete Andersen, advokat, Delacour Dania: e-mail mea@delacourdania.dk, telefon: 87 32 74 56
Line Nørremark, konsulent, Danske Havne: e-mail lnm@danskehavne.dk, telefon: 33 70 34 41

Overbliksskema – danske havnes salg af ydelser

Kundens etablerings- sted/bopæl	Kundens status	Dansk moms	Listeangivelse	Fakturatekst	Rubrik
DK	Virksomhed	Ja (med mindre leve- ret til skib i udenrigsfart)	Nej	Dansk moms	Nej
EU	Virksomhed	Nej	Ja (med min- dre fritaget i kundens land)	Reverse char- ge + kundens momsnummer	B (C hvis fritaget i kundens hjemland)
Tredjeland	Virksomhed	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C