

# 8.4 EU-salg uden moms (tidligere Listesystemet)

Af Senior VAT Manager Rune Grøndahl, Ernst & Young P/S  
*rune.groendahl@dk.ey.com*

---

## Indhold

Denne artikel omhandlende EU-salg uden moms (tidligere Listesystemet) har følgende indhold:

1. Hvad er EU-salg uden moms
2. Indberetningsperiode og frister
3. Hvad skal indberettes
4. Sammenhæng med momsangivelsen

## 1. Hvad er EU-salg uden moms

Hovedreglen er, at handel mellem momsregistrerede virksomheder i EU skal foregå uden moms, og oplysningerne om EU-salg uden moms indberettes af virksomhederne og udveksles mellem medlemslandene.

Systemet har to hovedformål.

EU-salg uden moms er et valideringssystem hvor sælger skal indberette oplysninger. Det vil sige, at alle virksomheder som sælger varer eller ydelser til andre virksomheder skal indberette til EU-salg uden moms.

Det er også et system, hvor der føres kontrol med, at der betales moms af alle salg, der sker uden moms mellem to virksomheder i hvert sit EU-land. Når der er tale om momspligtige varer og ydelser, og der ikke skal opkræves moms ved salget, skal køber beregne momsen.

## 2. Indberetningsperioder og frister

Gældende fra 1. juli 2011 er indberetningsperioden som hovedregel månedlig, og fristen for indberetning er den 25. i den følgende måned.

Virksomhederne kan søge om kvartalsvis angivelsesperiode online på TastSelv Erhverv fra 1. oktober 2011.

Først og fremmest udelukkes virksomheder med månedlig angivelsesperiode for moms - for det medfører altid månedlig indberetning for EU-salg uden moms.

Herudover skal betingelsen om beløbsgrænse opfyldes:

EU-salg uden moms af varer, der både er direkte leveret til et andet EU-land og som eventuelt trekantssalg, på i alt max. 400.000 kr. i igangværende kvartal og i hvert af de forudgående fire kvartaler. Dvs. max. 400.000 kr. pr. kvartal. Der kan samtidigt være EU-salg uden moms af ydelser uden beløbsgrænse.

*eller*

Der er kun EU-salg uden moms af ydelser. Her er der ingen beløbsgrænse.

**3. Hvad skal indberettes** Virksomheder, der leverer varer eller ydelser til registrerede købere i andre EU-lande, skal for hver måned angive EU-salg uden moms af varer/ydelser. En indberetning skal indeholde følgende oplysninger:

- virksomhedens registreringsnummer
- angivelsesperiode
- køberens registreringsnummer (momsnummer)
- den samlede værdi af virksomhedens leverancer af varer uden moms pr. køber
- den samlede værdi af virksomhedens leverancer af ydelser uden moms pr. køber, hvor køberen er betalingspligtig for afgiften (moms) af ydelserne.

Det er vigtigt, at være opmærksom på, at kolonnerne ikke skal tælles sammen manuelt, dette sker automatisk. En kontrolfunktion kan være, at bruge sumtallene til at kontrollere, at alt hvad der er opgivet i momsangivelsens "Rubrik B - varer" indberettes til "EU-salg uden moms" og "Rubrik B – ydelser".

Indgivelse af oplysningerne skal ske ved elektronisk indberetning til SKAT.

**4. Sammenhæng med momsangivelsen**

Gældende fra 1. juli 2011 har momsangivelsen følgende rubrikker, hvoraf B-rubrikkerne drejer sig om EU-salg:

- Rubrik A-varer
- Rubrik A-ydelser
- **Rubrik B-ydelser**
- **Rubrik B-varer EU salgsangivelse**
- Rubrik B-varer ikke EU salgsangivelse
- Rubrik C

**Rubrik B-ydelser** – indberettes til "EU-salg uden moms". Her anføres værdien uden afgift af leverancer af ydelser til andre EU-lande, hvor køberen er betalingspligtig for afgiften af ydelserne.

**Rubrik B-varer EU salgsangivelse** - indberettes til "EU-salg uden moms". Her anføres værdien uden afgift af leverancer af varer til registrerede købere i andre EU-lande.

Rubrik B-varer ikke EU salgsangivelse - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Her anføres værdien af fx installation og montage, leverance af nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder og fjernsalg uden moms til andre EU-lande.

