



Moms & Told after Brexit

Indhold

1. Indledning
2. Køb fra Storbritannien
3. Salg til Storbritannien
4. Momsrefusion
5. Ecovis kan hjælpe dig

1. Indledning



Handel med Storbritannien efter Brexit

Storbritannien har forladt EU. EU-Kommissionen og den britiske regering blev den 24. december 2020 enige om en aftale om det fremtidige forhold mellem EU og Storbritannien. Aftalen er trådt i kraft pr. 1. januar 2021.

Den indgåede handels- og samarbejdsaftale har betydning for din virksomhed når du handler med Storbritannien, både når det gælder moms og told.

I det følgende giver vi dig overblikket over de moms- og toldmæssige forhold, som du og din virksomhed skal være opmærksom på når I handler med Storbritannien efter Brexit.

2. Køb fra Storbritannien

Told

Efter Brexit er UK ikke længere en del af EU's toldunion. Det betyder, at alle varer der handles mellem EU og UK, skal toldbehandles.

Virksomheden skal registreres som importør

Hvis din virksomhed importerer varer fra Storbritannien, og du ikke har importeret varer fra lande uden for EU før, skal din virksomhed importregistreres hos Erhvervsstyrelsen på virk.dk.

Registreringen er nødvendig for at kunne importere varer og lave importangivelser.

Når din virksomhed importerer varer fra UK skal der udarbejdes importangivelse og afregnes importmoms.

Sikkerhedsstillelse

Din virksomhed skal i de fleste tilfælde stille sikkerhed for den told, som virksomheden skal betale for varer, den importerer til Danmark fra et land uden for EU. Du kan søge om at deltage i en sikkerhedsstillelsesordning.

Der findes flere muligheder for at stille sikkerhed, blandt andet:

- Den såkaldte "SKATs sikkerhedsstillelsesordning", hvor virksomheden stiller sikkerhed for tolden via en kreditordning, der betales til en gang om måneden.
- Anden sikkerhed hvor virksomheden stiller sikkerhed via kontant indskud eller bankgarantier.

Toldnedsættelse

Hvis det kan dokumenteres, at varerne har oprindelse i UK, kan der opnås toldnedsættelse. Varerne skal enten være fuldt ud fremstillet eller tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet. Det er vigtigt, at du som importør kan dokumentere at varen har oprindelse i UK. Dette gøres ved at eksportøren medsender et oprindelsesbevis.

Hvis ikke der kan opnås toldnedsættelse skal som udgangspunkt belægges med told.

Hvis du ønsker at finde ud af, om der er mulighed for at opnå toldnedsættelse på en bestemt vare, er det muligt at finde svaret i [Toldtariffen](#).

2. Køb fra Storbritannien

Moms

Når UK ikke længere er en del af EU, betyder det at køb af varer og ydelser fra UK skal behandles som køb af varer og ydelser fra tredjelande.

Køb af varer fra UK

Ved import af varer fra lande uden for EU, vil virksomheden modtage en faktura uden moms fra sælgeren i UK.

Din virksomhed skal betale importmoms (25 %) ved varens indførsel til EU.

Der beregnes ved al import en importmoms.

Momsangivelse

Importmomsen skal betales via virksomhedens momsangivelse i feltet "Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. land)".

I det omfang varen anvendes til momspligtige aktiviteter, kan virksomheden fratække det beregnede momsbeløb som købsmoms.

Værdien af købet skal ikke angives i nogle af rubrikkerne på momsangivelsen. I forlængelse heraf er det vigtigt i forbindelse med momsafstemninger, at "Rubrik A – varer" ikke altid kan afstemmes med feltet "Moms af varekøb i udlandet" ved at dividere "Rubrik A – varer" med 4, i det importmomsen også angives i felten "Moms af varekøb i udlandet" – derfor skal importmomsen holdes udenfor i forbindelse med momsafstemninger mellem rubrikkerne og momsfelterne.



2. Køb fra Storbritannien

Moms

Køb af ydelser fra UK

Din virksomhed vil som hovedregel modtage en faktura uden moms fra sælgeren i UK, når sælgeren er i besiddelse af den danske virksomheds momsnummer.

Din virksomhed skal selv beregne 25 % dansk moms af købet og medtage moms og værdien på momsangivelsen. Dog gælder der undtagelser herfor, hvis ydelsen er omfattet af de særlige regler om udnyttelseskriteriet medfører at ydelsen anses for benyttet/udnyttet uden for EU. Som eksempel på en sådan ydelser kan nævnes; reklameydelser, rådgivningsydelser, levering af arbejdskraft, teleydelser.

De særlige regler om hvorvidt en ydelses skal anses for udnyttet i et land uden for EU vil ikke blive gennemgået nærmere.

Momsangivelse

I skal som virksomhed skal som nævnt selv beregne 25 % dansk moms af ydelsens værdi. Momsbeløbet skal angives i momsangivelsens rubrik under salgsmoms "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt".

I skal ikke angive købets værdi i nogle af rubrikkerne på momsangivelsen. I forlængelse heraf er det vigtigt i forbindelse med momsafstemninger, at Rubrik A ikke altid er feltet "Moms af varekøb i udlandet ganget med 4, idet ydelser fra 3.lande også angives i feltet – derfor skal momsen af ydelser fra 3.lande neutraliseres ved momsafstemninger mellem rubrikkerne og momsfelterne.

I det omfang ydelsen anvendes til momspligtige aktiviteter, kan virksomheden fratække det beregnede momsbeløb som købsmoms.

3. Salg til Storbritannien

Told

Efter Brexit er UK ikke længere en del af EU's toldunion. Det betyder, at alle varer der handles mellem EU og UK, skal toldbehandles.

Virksomheden skal registreres som eksportør

Hvis din virksomhed eksporterer varer til Storbritannien, og du ikke har eksporteret varer til lande uden for EU før, skal din virksomhed registreres hos Erhvervsstyrelsen på [virk.dk](#).

Når du bliver eksportørregistreret hos Erhvervsstyrelsen, får du også et EORI-nummer. Dette nummer skal du som virksomhed have, når du eksporterer varer til lande uden for EU.

Registreringen er nødvendig for at kunne eksportere og lave eksportangivelser.

Eksportangivelse

Varer, der skal eksporteres til et land uden for EU, skal angives i eksportsystemet e-Export. Du kan gøre det selv eller få en speditør eller transportør til at gøre det for dig.

Oprettelse i exportsystemet kan ske [her](#).

Toldnedsættelse

På samme måde som danske virksomheder har mulighed for toldnedsættelse, har UK virksomheder også denne mulighed.

Hvis det kan dokumenteres, at varerne har oprindelse i EU, kan der opnås toldnedsættelse. Varerne skal enten være fuldt ud fremstillet eller tilstrækkeligt bearbejdet eller forarbejdet.

Som eksportør har du ansvaret for at udarbejde dokumentation for, at din vare opfylder kravene om præferenceoprindelse i handelsaftalen mellem EU og Storbritannien. Det gør du ved at udarbejde og medsende et oprindelsesbevis til importøren.

Din virksomhed skal ved handel med UK være registreret i REX-systemet for at kunne udstede et oprindelsesbevis ved eksport, hvis den samlede værdi af de eksportede varer med overstiger 6.000 euro.

Du kan læse mere om hvordan du registrerer dig i REX-systemet [her](#).

Hvis ikke der kan opnås toldnedsættelse skal som udgangspunkt belægges med told.

3. Salg til Storbritannien



Moms

Når UK ikke længere er en del af EU, betyder det at salg af varer og ydelser fra UK skal behandles som salg af varer og ydelser fra tredjelande.

Salg af varer til UK

Salg af varer til lande uden for EU er fritaget for moms. Dette gælder uanset, om køber er en momsregistreret virksomhed eller en privatperson.

Du kan som virksomhed dermed udstede en faktura uden beregning af dansk moms ved salg til UK, da varen forlader EU.

Ved salg af varer til lande udenfor EU udfærdiges en udførelsesangivelse.

Dokumentation for transport

Ligesom ved handel med varer til andre EU-lande er det sælger, som skal kunne dokumentere, at varen har forladt EU. Dette kan ske ved en kopi af udførelsesangivelsen, fragtbrev fra transportfirma eller speditør mv.

Momsangivelse

Værdien af det momsfrie salg skal på momsangivelsen angives i "Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift heri lande, i andre EU-lande og i lande uden for EU.

3. Salg til Storbritannien

Moms

Salg af ydelser til UK

Der skal som hovedregel ikke afregnes moms ved salg af ydelser til UK, da ydelser anses for at være ført ud af EU.

Der gælder, som ved køb af ydelser, undtagelser herfor er, hvis ydelsen er omfattet af de særlige regler om udnyttelseskriteriet medfører at ydelsen anses for benyttet/udnyttet uden for EU. Som eksempel på en sådan ydelser kan nævnes; reklameydelser, rådgivningsydelser, levering af arbejdskraft, teleydelser.

Såfremt ydelsen anses for benyttet/udnyttet i Danmark skal der afregnes dansk moms i forbindelse med salget.

De særlige regler om hvorvidt en ydelses skal anses for udnyttet i et land uden for EU vil ikke blive gennemgået nærmere.

Fakturakrav

Når salget sker efter reglerne således, at fakturaen ikke skal pålægges moms, er I ikke forpligtet til at anføre momsnummer eller anden påtegning, da ydelsen og salget anses for udført af EU's momsområde.

Momsangivelse

Sælgeren skal anwise værdien af det momsfrie salg på momsangivelsens "Rubrik C".



4. Momsrefusion

Ansøgning om momsrefusion

Som det var tilfældet før Brexit vil det være muligt at søge momsrefusion for afholdte udgifter i UK.

Det kan eksempelvis være omkostninger afholdt til:

- Brændstof
- Leje af bil
- Hotel
- Resturant

Momsrefusion fra 2020

I overgangsperioden fra 1. februar 2020 til 31. december 2020, vil reglerne for handel mellem Danmark og UK ikke blive ændret. Derfor kan din virksomhed som udgangspunkt søge om momsrefusion fra UK for køb i 2020 via Tast Selv Erhverv.

Skattestyrelsen anbefaler dog, at man ansøger om momsrefusion så hurtigt som muligt, da der kan opstå usikkerhed omkring ansvar og forpligtelser i forbindelse med overgangsperioden og efter overgangsperioden.

Momsrefusion fra 1. januar 2021

Efter 1. januar 2021, kan der søges digitalt i UK frem til 31. marts 2021. Derefter anbefaler Skattestyrelsen, at man venter med at søge om momsrefusion, til UK oplyser, hvilken proces man skal bruge.

Det er UK's interne momsregler, som er afgørende for, om din virksomhed kan få momsen tilbage. Hvis leverandøren har opkrævet moms ved en fejl, skal du kontakte leverandøren.

5. Ecovis kan hjælpe dig

Handler din virksomhed med UK og er du interesseret i at høre mere om hvordan Ecovis Danmark kan rådgive dig omkring ændringerne som følge af Brexit, så tag kontakt til:



Kurt Bülow
Statsautoriseret revisor, Partner
Kurt.bulow@ecovis.dk



Jerrick Olsen
Statsautoriseret revisor
Jerrick.olsen@ecovis.dk

ECOVIS Danmark
statsautoriseret revisionsinteressentskab
Vendersgade 28 st. th.
DK – 1363 København K
[Google Maps](#)
Nørregade 6b
DK- 4100 Ringsted
[Google Maps](#)
Phone: +45 5761-4540
danmark@ecovis.com
<https://www.ecovis.com/denmark/dk/>