



SKAT

Orienteringsmøde for Maskinleverandørerne

Februar 2011

Dom afsagt i uge 5 / 2011 i Holstebro

Pallisbjerg-sagen:

Mor og søn dømt for momssvindl



En 45-årig mand er ved Retten i Holstebro idømt tre års fængsel for omfattende momssvindl. Hans 80-årige mor er idømt to års betinget fængsel for hæleri.

Onsdag formiddag er der faldet dom i sagen om omfattende momssvindl og hæleri. De dømte er mor og søn på herregården Pallisbjerg ved Staby.

Læs også: [Her er alt om Pallisbjerg-sagen](#)

Den 45-årige mand er ved byretten i Holstebro idømt tre års ubetinget fængsel for omfattende momssvindl. Han begik svindlen ved at handle med raps mellem Tyskland og Danmark uden at afregne moms til Skat.

80-årig dømt for hæleri

Hans 80-årige mor er idømt to års betinget fængsel for hæleri. Hun har modtaget penge fra sønnen både til købet af Pallisbjerg og til en omfattende modernisering af herregården.

Foruden de betingede og ubetingede fængselsstraffe slår dommen også hårdt økonomisk ned på de dømte. Den 45-årige momssvindler skal foruden tilbagebetaling af moms på 20 millioner kroner betale 18,6 millioner i bøde, mens den 80-årige mor og hendes selskab i alt får bøde og konfiskeret 15,5 millioner kroner.

Else Marie Hedegaard Kristensen

Jørgen Lyder Henriksen

Charlotte Lausen (kontorelev)

Vi arbejder ved SKAT i Struer

Else Marie og Jørgen har de seneste år arbejdet en hel del med virksomheder, der handler med udlandet.

- Fakturering og Omfakturering (Else Marie)
- Salg til og køb fra andre EU-lande (Jørgen)
- Brugtmoms (Jørgen)
- Må du modtage kontanter ? (Charlotte)
- Bindende svar (Else Marie / Charlotte)
- Spørgsmål



Hans Kok Maskinhandel

Bedst og billigst

Fasanvej 555
9999 Ræven
Telefon +45 11 11 11 Fax +45 11 11 11



Hvad skal jeg huske udover køber og sælgers navne og adresser?

Faktureres til:

Frans Schmidt GmbH
Grossen Str. 777
24757 Rendensburg
Tyskland
EU-moms nr. DE221133449

SKAL oplyses hver gang ved EU-salg!
HUSK at sikre dig, at køberen har et gyldigt moms nr. Gem dokumentationen på din kontrol.

Skriv altid tydeligt mængde, art og hvordan leveringen er aftalt

Er leveringsdato en anden end fakturadato skal den dato også oplyses

FAKTURA

DATO:
FAKTURANR.
EU-moms nr.

8. april 2010
100
DK01010202

HUSK
DK foran dit moms nr. ved EU-salg

Skal der opkræves dansk moms tilføjes 25 % moms og det momsbeløb der skal betales.

Vær opmærksom på om køber er identisk med den der betaler for varen!

BESKRIVELSE	BELØB
1 stk Kverneland 4 x 16 F 160 vendepløv med store forpløve Serie nr. xx xxxxx	kr 39.500,00
Momsfritaget efter momslovens 34 stk. 1 Betaling løbende måned + 30 dage	
I ALT	kr 39.500,00

SKAL oplyses ved EU-salg eller anden relevant påtegning



Hans Kok Maskinhandel

Bedst og billigst

Fasanvej 555
9999 Ræven
Telefon +45 11 11 11 Fax +45 11 11 11



Skal vi ikke være
lidt kreative og
spare lidt i skat
og moms ...

STOP
Både køber, den ansatte
sælger og indehaveren af
sælger virksomheden kan blive
straffet for omfakturering

FAKTURA

DATO:
FAKTURANR.
Moms nr.

13. april 2010
100
01010202

Faktureres til:

Søren Hansen

Duelundvej 747

7800 Skive

Ofte set omfaktureret til...
sidedæksel, muldplade,
opsamler, snittecylinder mv.



Andre eksempler:
Gas grill – gasbrænder.
Texas havefræser – fræser.

BESKRIVELSE	BELØB
Plæneklipper af mærket Jonsered LM 2147 cm	kr 2.076,00
25 % moms	kr 519,00
I ALT inkl. Moms	kr 2.595,00

Skriv altid præcist det der sælges,
gerne med serie nr., hvis det findes.

Salgsmoms (udgående moms)

Moms af varekøb i udlandet

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt

Kaldes også for erhvervsmoms

Fradrag

Købsmoms (indgående moms)

Olie- og flaskegasafgift

Elafgift

Naturgas- og bygasafgift

Kulafgift

CO₂-afgift

Vandafgift

Afgiftsbeløb i alt

Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser).

Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande.

Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B skal I indberette kundeoplysninger til listesystemet.

Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande.

Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10.

Husk disse

Et almindeligt handelsforløb



SKAT



KUNDE AFGIVER BESTILLING

Husk
Dokumentation for transport

VAREN SENDS / AFHENTES

FAKTURA U/ MOHS



DK
- RUBRIK B PÅ
MOMSANGIVELSEN
- LISTEOPLYSNINGER

TYSKLAND
- ERHVERVSELSKAB
- RUBRIK A PÅ
MOMSANGIVELSEN

SALE



Husk
Disse bruges og er
meget vigtige.

Listeoplysninger

Fra vejledningen – ”Moms ved EU Varehandel”

www.skat.dk – Virksomhed – Vejledninger

Når du sælger en vare til en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land, skal du ikke beregne moms, hvis følgende betingelser er opfyldte:

Varen transporteres fysisk til et andet EU-land

Hvis sælger eller køber selv står for transporten til et andet EU-land, kan dokumentationen bestå i en erklæring om, at varen er modtaget i et andet EU-land.

Det momsnummer, hvorunder køber er momsregistreret i et andet EU-land, fremgår af fakturaen.

Hvis blot én af betingelserne ikke er opfyldt, skal du beregne dansk moms.

Det er altid nødvendigt, at varen forlader Danmark, og at købers momsnummer fremgår af fakturaen, når du ikke beregner moms.

HUSK:

En faktura ved EU-varehandel skal grundlæggende indeholde de samme oplysninger som ved indenlandsk handel.

Yderligere krav ved EU-handel:

Landekode i forbindelse med eget momsnummer (DK + 8-cifrede CVR/SE-nummer).

Kundens landekode og momsregistreringsnummer.

At der ikke er beregnet moms. Oplysningen kan efter sælgers valg ske på én af følgende måder:

Henvi­sing til den relevante bestemmelse i momsloven, fx moms­fritaget efter momslovens § 34, stk. 1.

Henvi­sing til den relevante bestemmelse i Momssystem direktivet fx art. 138. Eller ved en anden tydelig relevant påtegning.

§ 46.

Betaling af afgift påhviler den afgiftspligtige person, som foretager en afgiftspligtig levering af varer og ydelser her i landet.

Stk. 2.

Betaling af afgift af varer fra andre EU-lande påhviler den person, der foretager en afgiftspligtig erhvervelse.

§ 54.

Registrerede virksomheder, der leverer varer til andre EU-lande, skal indsende lister over sådanne leverancer m.v. til told- og skatteforvaltningen.

Eksempel på en handel, hvor man skal passe på.



SKAT

Du får besøg af Arek Hanansanski fra Polen.

Arek er interesseret i at købe en ny maskine hos dig.

Han udleverer sit momsnummer, og han vil meget gerne købe maskinen uden moms og betale med kontanter i EURO.

Hans lastbil holder uden for din virksomhed, og han vil gerne selv tage masknen med til Polen i dag.

Vil du indgå handlen med ham uden at opkræve dansk moms?



Eksempel på en handel, hvor man skal passe på.



SKAT

Nej – der skal opkræves dansk moms.

Selvom momsnummeret kan kontrolleres som gyldigt på SKATs hjemmeside, så skal der opkræves dansk moms, da der ikke er bevis for, at varen fysisk bliver transporteret til et andet EU-land.

Da du oplyser ham om dette, bliver han noget sur.

Arek siger nu, at han vil underskrive en tro og love erklæring på, at han selv tager maskinen med til Polen.

Vil du så sælge ham maskinen uden moms?

???



Eksempel på en handel, hvor man skal passe på.



Nej – der skal stadig opkræves dansk moms.

Den afgivne erklæring anser SKAT ikke som dokumentation for, at maskinen rent faktisk transporteres fysisk til et andet EU-land.

Sig til Arek, at du efter gældende regler er nødt til at opkræve dansk moms.

Han vil så kunne få denne tilbagebetalt, når du har modtaget en erklæring fra den polske virksomhed (med et gyldigt momsnummer) på, at traktoren er transporteret til og modtaget i f.eks. Polen.

Erklæringen kan afgives som en påtegning på hans faktura.

Når du modtager erklæringen, kan du udstede en kreditnota på momsen og sende ham beløbet.

Er du stadig i tvivl, om du ved handlen kan blive part i et svigagtigt forhold, så må du sikre dig bedre (noter evt. købers bilnummer, få evt. et stempel på fakturaen om modtagelse fra lokale toldmyndigheder / evt. anden dokumentation for at varen bliver videresolgt i køberlandet, kontakt evt. SKAT).



Hvornår kan ordningen bruges?

Hvis du køber varerne af bl.a. virksomheder/ personer, der ikke selv har mulighed for at lægge moms på varen, så kan du måske bruge brugtmomsordningen.

Ordningen går ud på, at der kun skal beregnes moms af forskellen mellem købs- og salgsprisen på varen.

Fakturering og regnskab

Brugtmomsordningen stiller flere krav til regnskab og fakturering.

- Særlig faktura
- Separate regnskaber

Hvis du vil bruge ordningen, så er vejledningen en rigtig god hjælp.

Modtagelse af kontantbeløb



Vær opmærksom på, at forhandlere af genstande samt auktionsholdere efter hvidvasklovens § 2, ikke må modtage kontantbetalinger på 100.000 kr. eller derover, hvad enten betalingen sker på én gang eller som flere betalinger, der ser ud til at være indbyrdes forbundet.

Overtrædelse af loven vil fra SKATs side medføre politianmeldelse.

Husk:

Afvis betalinger omfattet af hvidvaskloven.
Henvis din kunde til at afregne via sin bank.

Er du i tvivl så ring til SØK, Hvidvasksekretariatet på

tlf: 45 15 47 10





Hvad er bindende svar?

Hvis du har en virksomhed og er i tvivl om den skattemæssige eller moms- og afgiftsmæssige behandling af en disposition i virksomheden, kan du spørge SKAT og få et bindende svar vedrørende virksomheden.

Du kan spørge om dispositioner, som du enten har planer om eller har gennemført i virksomheden.

Formålet med bindende svar er at give dig og din virksomhed en nem og hurtig adgang til at få afklaret de skattemæssige samt moms- og afgiftsmæssige konsekvenser af en disposition.

Hvad kan borger og virksomheder bruge det til?



Det bindende svar er normalt bindende for SKAT i 5 år, medmindre andet er bestemt i svaret. SKAT og Skatterådet kan således begrænse den bindende virkning af svaret til en kortere periode end 5 år.

Det bindende svar er ikke bindende for SKAT, hvis der sker relevante ændringer i dine forhold efter, at du har modtaget svaret. Svaret er heller ikke bindende, hvis der sker ændringer i love og bekendtgørelser, der har betydning for svaret. Ligeledes er et bindende svar om moms og afgifter ikke bindende, hvis svaret viser sig at være i strid med EU-retten.

Kun personer og virksomheder, som er adressater vedrørende det bindende svar, kan støtte ret på det bindende svar.

Hvad koster et bindende svar?



Det koster et gebyr på 300 kr. at få et bindende svar.

Spørgsmål til reglerne?

72 22 18 18 – slusen er 2-2-2-3

Spørgsmål vedrørende indberetning af listeoplysninger? (herunder filoverførsler).

Tlf nr.72 38 03 05





SKAT

TAK

for i dag!

