

Salg af varer med omvendt betalingspligt i Danmark

Denne vejledning gælder for Stellar version 7.50-016 i forhold til omvendt betalingspligt for indenlandsk salg i Danmark

Med virkning fra 1. juli 2014 indføres omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med mobiltelefoner, spillekonsoller, tablets, bærbare computere mv.

Regelsæt: Som sælger af ovenstående varer er det vigtigt at få fastlagt, hvornår reglen finder anvendelse. Det vil sige om varen er omfattet af ordningen, og om omsætning overvejende sker til virksomheder (B2B)

Sælger skal udelade at opkræve moms af salget men skal på fakturaen anføre, at det er køberen, der skal betale momsen. Dette kan gøres ved at anføre "*Omvendt betalingspligt, køber afregner momsen*"

Værdien af salget skal indrapporteres i momsangivelsens **Rubrik C**.

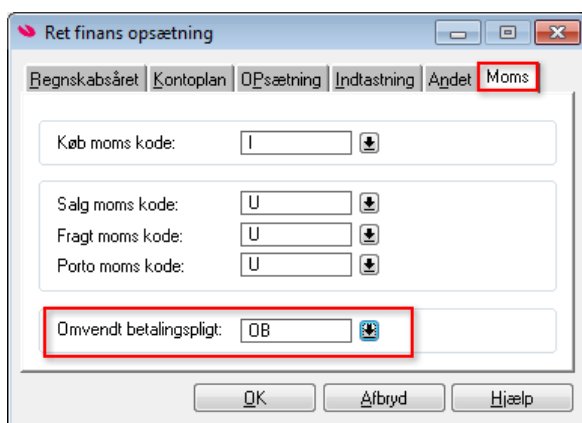
Der skal dog bemærkes at ordningen ikke gælder salg fra detailbutikker som primært sælger disse varer til private forbrugere. Her vil salget som hidtil ske med tillæg af almindelig moms. Virksomheder, der overvejende sælger mobiltelefoner mv. til erhvervsvirksomheder, vil derimod være opfattet af ordningen.

I tvivlstilfælde, anbefaler vi kontakt til Skat eller revisor for mere information.

Sådan klargør du Stellar til at kunne beregne salg med omvendt betalingspligt for indenlands handel (gælder fra version 750-016):

Der er ingen lov om hvordan Omvendt betalingspligt skal fremgå af ens fakturaer, men herunder er det vist og implementeret på en sådan måde, at hvis en varelinje har momskoden for omvendt moms udfyldt, så markeres med en (*) på varelinjen og nederst på faktura, vil beløbet der omhandler Omvendt betalingspligt samt tekst fremgå som loven kræver for fakturering med omvendt betalingspligt for indenlands handel.

1. Opret en **Ny momskode** og navngiv denne eks. **OB**. Satsen skal være **0 %**
2. Tilføj den nye momskode **OB** under finansopsætningen. Gå via **Funktioner – Systemopsætning – Finans – Generelle oplysninger** og vælg fanen **Moms**



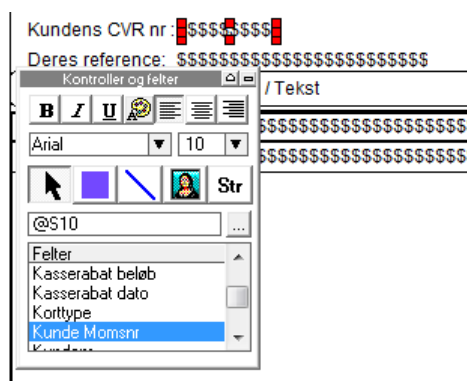
The screenshot shows a software window titled 'Ret finans opsætning' with several tabs: 'Begnskabsåret', 'Kontoplan', 'Opsætning', 'Indtastning', 'Andet', and 'Moms'. The 'Moms' tab is selected. Inside the window, there are several input fields for VAT codes: 'Køb moms kode' (containing 'I'), 'Salg moms kode' (containing 'U'), 'Fragt moms kode' (containing 'U'), and 'Porto moms kode' (containing 'U'). Below these, the 'Omvendt betalingspligt' field is highlighted with a red rectangle and contains the value 'OB'. At the bottom of the window are buttons for 'OK', 'Åfbryd', and 'Hjælp'.

3. Gå til Rapportdesigneren via **Funktioner – Rapportdesigner** og **Åbn** dit layout

Tilføj nye felter på layout til brug for Tilbud / Ordre og Faktura i Rapportdesigneren.

- Der er tale om **Mærke** for omvendt betalingspligt (*) på varelinje.
I alt omvendt momspligtigt beløb
- Feltet **I alt omvendt momspligtigt beløb** og
- Tekst: **Omvendt betalingspligt.** "Markerede linjer er omfattet af lov om omvendt betalingspligt. Køber afregner momsen"
- Kundens CVR nr.

7. Sådan indsættes feltet til kundens Moms nr.



8. Når du er færdig med rapportdesigneren kan resultatet ses sådan ud:

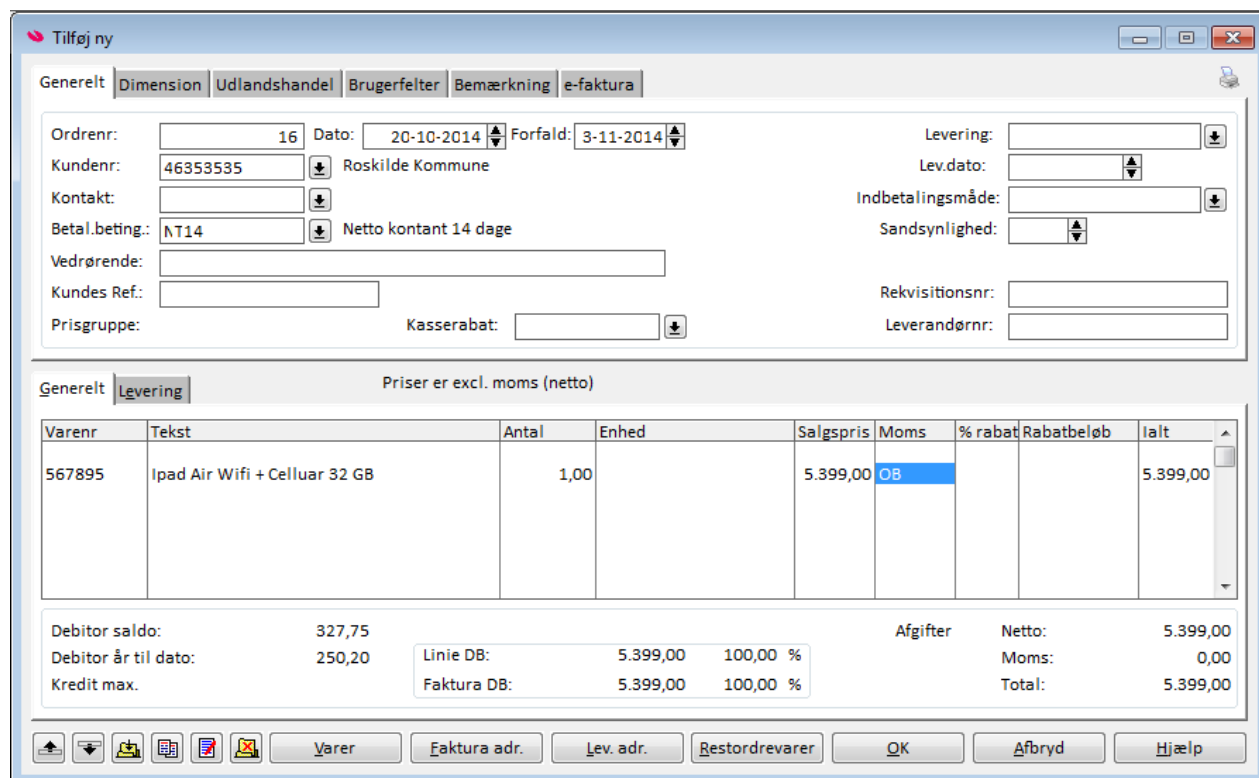
* Markerede linier er omfattet af lov om omvendt betalingspligt. Køber afregner momsen.						
Omvendt betalingspligt	Momspligtigt	Ej momspligtigt	Netto ialt	Moms ialt	Brutto ialt	
100,00	125,00	0,00	225,00	31,25	256,25	

9. Derudover skal du bruge nogle oplysninger til brug for **Momsangivelse af værdien i Rubrik C**, når du skal afrapportere. På listen Momsangivelse er teksten rettet til det lovpligtige og beløbet fra linjer med **Omvendt momskode** bliver automatisk medtaget i Rubrik C:

Rubrik C: Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet. I andre EU-lande og i landede uden for EU.
Se Momsbekendtgørelsen § 79, stk. 7, jf. § 76, stk. 10 100,00

10. I tilfælde at fakturaen skal afsendes som eFaktura i OIOUBL bliver linjer med omvendt betalingspligt, mærket med "Reverse Charge" som foreskrevet i vejledningen for OIOUBL-standard

Sådan opretter du en salgsordre med omvendt betalingspligt for indenlands handel:



1. Tilføj kundens CVR nr. på **Kundekortet**
2. Opret **Ny** ordre og indsæt **Kunde** nr.
3. Udfyld varelinje som opfylder kravet til **Omvendt betalingspligt**. Tjek om momskode udfyldes som forventet (hentes fra varekortet / ellers tilrettes denne til OB)
4. Vælg **Ok** til Ordre totalbilledet og **Bogfør**
5. Herefter er fakturaen bogført med korrekt Momsangivelse

OBS! - Du kan godt fakturere flere forskellige typer af varelinjer på samme salgsordre. Det er momskode på den enkelte varelinje, der ligger til grundlag for beregningen

Posteringsoversigt:

Bemærk der ikke beregnes moms af salget jævnfør regelsættet

Mamut Byg og Hyg

Bogføringsjournal						Side 1
For perioden 20-10-2014 til 20-10-2014						Udskrift dato: 20-10-2014
Dato	Bilag	Tekst		Afdeling	Projekt	Bærer
20-10-2014	15	Faktura 15				
		Postering	1110	Salg elektronik		5.399,00 K
		Modpostering	6610	Samlekonto debitorer		5.399,00 D
		Debitor:	46353535	Roskilde Kommune		