

# Notat

## Nye momsregler ved køb af mobiltelefoner m.m.

SKAT har med virkning fra **1. juli 2014** indført nye regler for håndtering af moms ved køb af mobiltelefoner, bærbare computere m.m. **Disse regler kan få særlig betydning for ikke-momsregistrerede virksomheder og organisationer.**

### De nye regler – Indenlandsk omvendt betalingspligt

Med virkning fra **1. juli 2014** har SKAT indført såkaldt indenlandsk omvendt betalingspligt (reverse charge) ved køb af visse særlige varer. Indenlandsk omvendt betalingspligt betyder grundlæggende, at sælgeren af de pågældende varer fremover ikke skal opkræve moms, men at køberen derimod vil være forpligtet til at afregne momsen af varerne overfor SKAT.

#### *Hvilke varer er omfattet*

De nye regler gælder for køb af følgende varer:

- Mobiltelefoner, Smartphones, Blackberries, satellittelefoner m.m.
- Bærbare computere, herunder Notebooks og Macbooks
- Tablet-pc'ere, som f.eks. iPad, Android tablets, Windows tablets, iPod Touch m.m.
- Integrerede kredsløbsanordninger, f.eks. CPU-enheder, GPU-enheder, RAM-enheder m.m.
- Spillekonsoller, som f.eks. Playstation, X-box, Nintendo m.m.

#### *I hvilke situationer anvendes de nye regler*

De nye regler gælder, når køberen er en afgiftspligtig person, dvs. at køberen er en virksomhed eller organisation, der leverer ydelser mod vederlag. Det gælder, uanset om køberens ydelser er momsfrie eller momspligtige.

De nye regler gælder dog ikke, hvis sælger er en detailhandler, dvs. en leverandør, der primært handler med privatpersoner.

De nye regler fremgår af SKM.2014.622.SKAT, som er vedlagt.

### **Konsekvenser for køber**

Som konsekvens af de nye regler vil køberen fremadrettet modtage fakturaer uden moms, og er herefter selv forpligtet til at afregne moms af købet til SKAT. Det vil fremgå af fakturaen fra sælger, om salget er omfattet af de nye regler eller ej. Selve afregningen af momsen skal ske via den almindelige momsangivelse.

#### *Allerede momsregistrerede købere*

For allerede momsregistrerede købere vil reglerne betyde, at der skal oprettes nye regnskabskonti samt bogføringsprocedurer til håndtering af den nye momsafregning. Momsen skal i princippet behandles på samme måde som ved køb af ydelser fra udlandet.

Momsbeløbet kan fradrages via momsangivelsen eller via momskompensationsordningen på samme måde og i samme omfang, som hvis momsen var blevet faktureret på almindelige vis. De nye regler medfører derfor ikke i sig selv ekstra omkostninger.

#### *Ikke momsregistrerede købere*

Ikke momsregistrerede købere skal lade sig momsregistrere udelukkende med henblik på afregning af moms ved køb af varer omfattet af indenlandsk omvendt betalingspligt. Dette gøres ved anmodning til Erhvervsstyrelsen på [www.virk.dk](http://www.virk.dk).

Disse købere vil på tilsvarende vis også skulle oprette nye regnskabskonti samt bogføringsprocedurer til håndtering af den nye momsafregning. Momsen kan inkluderes i momskompensationsordningen på samme måde og i samme omfang, som hvis momsen var blevet faktureret på almindelig vis.

Momsregistreringen vil herudover betyde, at der opstår en pligt til at betale **Finansieringsbidrag**. Finansieringsbidraget opkræves kvartalsvis og udgør 215,50 kr. pr. fuldtidsansat medarbejder. Opkrævningen sker automatisk.

På grund af forpligtelsen til at betale finansieringsbidrag – som direkte konsekvens af momsregistreringen - kan de nye regler for visse virksomheder/organisationer betyde en ekstra omkostning af ikke uvæsentligt omfang.

### **Mulige løsninger**

De nye regler medfører således både yderligere administrative procedurer og en utilsigtet ekstra omkostning i form af finansieringsbidrag for de købere, der ikke allerede er momsregistreret i dag. Der er dog visse muligheder for at undgå de negative konsekvenser.

#### *Indkøb hos detailhandelsvirksomheder er ikke omfattet af de nye regler*

De nye regler gælder ikke ved køb i detailhandelsbutikker. En måde - særligt for ikke-momsregistrerede købere – at undgå de negative konsekvenser af de nye regler, vil derfor være at foretage sine indkøb hos en sælger (detailbutik), som skal fakturere efter de gamle regler. I denne situation

vil køberen modtage en faktura med moms, og derved undgå forpligtelsen til at lade sig momsregistrere.

*Kun afgiftspligtige personer er omfattet af de nye regler*

De nye regler gælder kun for afgiftspligtige personer. Vi skal derfor anbefale, at den enkelte virksomhed/organisation får vurderet, om de i momsmæssig sammenhæng skal betragtes som en afgiftspligtig person eller ej. Det gælder særligt, hvis virksomheden ikke er momsregistreret i dag.

Hvis virksomheden/organisationen ikke er en afgiftspligtig person vil indkøb af de pågældende varer ikke være omfattet af de nye regler, og virksomheden/organisationen vil modtage en faktura med moms.

*Offentlige virksomheder er ikke omfattet af finansieringsbidraget*

Finansieringsbidraget skal ikke betales af offentlige arbejdsgivere. Hvis en virksomhed i overvejende grad er finansieret af offentlige tilskud, kan man muligvis opnå en fritagelse for finansieringsbidraget. I denne situation anbefaler vi, at der indledes en dialog med ATP om en mulig fritagelse.

København, den 24. september 2014

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dalmoose Pedersen  
Statsautoriseret revisor

Morten Espenhain Bunch  
Momskonsulent