



Vejledning i forbindelse med ændring af
Momsloven pr. 1.7.2014

Microsoft Dynamics C5 2012
Service pack 2

Juni 2014

Indholdsfortegnelse

Introduktion	3
Opsætning i C5	3
Som sælger:	3
Som køber:	6
OIOUBL	6

Introduktion

Pr. 1. juli 2014 indføres regler om omvendt betalingspligt for moms ved indenlandske handel mellem danske virksomheder af:

- ☐ Mobiltelefoner
- ☐ Integrerede kredsløbsanordninger
- ☐ Spillekonsoller
- ☐ Tablet-pc'er
- ☐ Bærbare computere.

Dette dokument beskriver kort ændringerne og kravene til momsrapporteringen. Desuden beskrives forslag til ændringer i opsætningen i Microsoft Dynamics C5 v. 2010 og 2012, for at muliggøre et korrekt datagrundlag til fremtidige momsrapporteringer.

Ændringen gælder ikke salg fra detailbutikker.

I de tilfælde, hvor afsætningen sker fra momsregistrerede virksomheder, hvis afsætning udelukkende eller overvejende sker til private forbrugere, vil salget skulle pålægges moms som hidtil.

En virksomhed er som udgangspunkt omfattet af de nye regler, hvis mere end 50% af virksomhedens samlede salg af mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, spillekonsoller, tablet-pc'er og bærbare computere sker til virksomheder.

Dvs. fra 1. juli 2014 skal en dansk virksomhed, der sælger mobiltelefoner m.v. til en anden dansk virksomhed, ikke længere opkræve dansk moms af salget. **Fakturaen skal forsynes med påtegning om, at det er køberen, der skal betale momsen.** Det kan f.eks. ske ved anførsel af "omvendt betalingspligt, køber afregner momsen".

Momsen skal angives og afregnes af køberen, der har fradrag for den beregnede moms efter de almindelige regler om momsfradrag.

Der skal ikke foretages indberetning til EU-salgs-angivelse.

For yderligere information henvises i øvrigt til: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=2133870&vId=209219>

Flere revisionsfirmaer har ligeledes udarbejdet skrivelser om disse nye regler.
Kontakt din revisor for yderligere oplysninger.

Opsætning i C5

Der skal her skelnes imellem om man er køber eller sælger af de omhandlede produkter.

Som sælger:

Opret en ny momskonto under **Finans/Kartotek/Kontoplan** – se nedenstående billede 1. (Rød markering)

Gå til **Finans/Tilpasning/Moms/Momskoder** og opret en ny momskode og tilknyt den nyoprettede momskonto samt udfyld afgiftskategori **ReverseCharge** og afgiftskode **63** – se billede 2.
(Afgiftskategori og afgiftskode anvendes i OIOUBL filen)

Der vil normalt ikke blive bogført på finanskontoen defineret ud for momskoden, men transaktionerne får tilknyttet momskoden.

Opret eventuelt en momskombination, dette gøres ved under **Finans/Tilpasning/Moms/Momsgrupper** at oprette en Type **Lager**, momsgruppen = momsgruppe for omvendt betalingspligt – billede 3.

Under **Finans/Tilpasning/Moms/Momskombinationer** opsættes derefter en momskombination – se billede 4.

Den oprettede momsgruppe kan således tilføjes på den enkelte vare, som er omhandlet af de nye momsregler.

Husk også at fakturaen skal indeholde bemærkning om, at der er tale om omvendt betalingspligt og det er køberen, der skal afregne momsen, dette kan f.eks. gøres ved at tilføje et notat på varelinjen.

Konto	Kontonavn	Kontotype	Sum fra	Moms
22099	MOMS	Overskrift		
22100	Udgående moms	Status		
22101	Udg. Salgsmoms Omv.b.p.	Status		
22102	EU Erhvervelsesmoms Varer	Status		
22104	EU moms omv. betalpligt Ydelser	Status		
22106	3. land moms Varer	Status		
22108	3. land moms Ydelser	Status		
22110	Indgående moms	Status		
22111	Indg. moms Omv.bet.pligt	Status		
22112	Indg. moms Omv.bet.pligt modkt.	Status		
22115	EU indgående moms	Status		
22116	EU erhvervelses moms Varer - modkt.	Status		
22117	EU moms omv. bet.pligt Ydelser modkt.	Status		
22118	3. land moms Varer - modkt.	Status		
22119	3. land moms Ydelser - modkt.	Status		
22120	Olieafgift	Status		
22130	Elafgift	Status		
22135	Co2 Afgift	Status		
22140	Punktafgifter	Status		
22150	Emballageafgift	Status		
22170	EU værdi af salg Varer	Status		
22172	EU værdi af salg Ydelser	Status		
22173	EU værdi af salg ej momsreg.	Status		
22174	3. land værdi af salg Varer	Status		
22176	3. land værdi af salg Ydelser	Status		
22190	Momsafregningskonto	Status		
22200	SKYLDIG MOMS I ALT	Sumkonto	22099	

Billede 1.

Momssatser (Moms: Salg_OBP)

Moms	Tekst	Sats	Type	Konto	Modkonto	% Fri
3land_VK	3. land moms af varekøb	25,00	Udgående	22106	22118	0,00
3land_VS	3. land moms af varesalg			22174		0,00
3land_YK	3. land moms af ydelseskøb	25,00	Udgående	22108	22119	0,00
3land_YS	3. land moms af ydelsessalg			22176		0,00
EU_Ej_Moms	Værdi salg ej momsreg.			22173		0,00
EU_VK	EU Erhvervelses moms	25,00	Udgående	22102	22116	0,00
EU_VS	EU værdi varesalg EU			22170		0,00
EU_YK	EU moms omv.bet.pligt	25,00	Udgående	22104	22117	0,00
EU_YS	Værdi salg ydelser EU			22172		0,00
Køb	25 % indgående moms (Køb)	25,00	Indgående	22110		0,00
Køb_OBP	Købsmoms Omv.bet.pligt	25,00	Udgående	22111	22112	0,00
MOMSFRI	Momsfri			22110		0,00
REP	Moms Repræsentation	25,00	Indgående	22110		75,00
Salg	25 % udgående moms (Salg)	25,00	Udgående	22100		0,00
Salg_OBP	Værdi salg Omv.bet.pligt			22101		0,00

Afgiftskategori

ReverseCharge

Pligtkode

63

Ændring

Log

Genveje

Billede 2.

Type	Momsgruppe	Beskrivelse
Lager	OmvBP	Omv.bet.pligt
Lager	Service	Service momsgruppe
Lager	Varer	Vare momsgruppe
Debitor	D-3land	3land Debitor momsgruppe
Debitor	D-DK	DK Debitor momsgruppe
Debitor	D-EU	EU Debitor momsgruppe
Debitor	D-EU ej mo	Ej moms EU momsgruppe
Kreditor	K-3land	3land Kreditor momsgruppe
Kreditor	K-DK	DK Kreditor momsgruppe
Kreditor	K-EU	EU Kreditor momsgruppe

Billede 3.

Type	Momsgruppe	Beskrivelse
Lager	OmvBP	Omv.bet.pligt
Lager	Service	Service momsgruppe
Lager	Varer	Vare momsgruppe

Type	Momsgruppe	Beskrivelse	Momskode	Konto	Sats
Debitor	D-DK	DK Debitor momsgruppe	Salg_OBP	22101	0,00

Billede 4.

Moms rapportering:

Ifølge vores oplysninger skal salget angives i momsangivelsen – Rubrik C.

Beløbet findes ved f.eks. at udskrive en Posteringsliste under **Finans/Rapporter/Posteringsliste**, hvor feltet

Moms er tilføjet (F2) og der er afgrænset på perioden og momskoden for salg med omvendt betalingspligt – billede 5.

Sortering...

Konto

Budgetkode: Realiseret Realiseret

Dato

Moms: Salg_OBP Salg_OBP

Transaktion

OK

Annuller

Billede 5.

Som køber:

Opret 2 nye moms konti under **Finans/Kartotek/Kontoplan** - se billede 1 (Grøn markering).

Gå til **Finans/Tilpasning/Moms/Momskoder** og opret en ny momskode og tilknyt de 2 nyoprettede konti, som henholdsvis konto og modkonto – billede 6.

Opret evt. også her en momskombination, men i dette tilfælde er det en kreditorgruppe, der skal tilknyttes.

Moms	Tekst	Sats	Type	Konto	Modkonto	% Fri
3land_VK	3. land moms af varekøb	25,00	Udgående	22106	22118	0,00
3land_VS	3. land moms af varesalg			22174		0,00
3land_YK	3. land moms af ydelseskøb	25,00	Udgående	22108	22119	0,00
3land_YS	3. land moms af ydelsessalg			22176		0,00
EU_Ej_Moms	Værdi salg ej momsreg.			22173		0,00
EU_VK	EU Erhvervelses moms	25,00	Udgående	22102	22116	0,00
EU_VS	EU værdi varesalg EU			22170		0,00
EU_YK	EU moms omv.bet.pligt	25,00	Udgående	22104	22117	0,00
EU_YS	Værdi salg ydelser EU			22172		0,00
Køb	25 % indgående moms (Køb)	25,00	Indgående	22110		0,00
Køb_OBP	Købsmoms Omv.bet.pligt	25,00	Udgående	22111	22112	0,00
MOMSFRI	Momsfri			22110		0,00
REP	Moms Repræsentation	25,00	Indgående	22110		75,00
Salg	25 % udgående moms (Salg)	25,00	Udgående	22100		0,00
Salg_OBP	Værdi salg Omv.bet.pligt			22101		0,00

Afgiftskategori: ReverseCharge Pligtcode: 63

Billede 6

Momsrapportering:

Momsen skal angives i rubrikken "Udgående moms" dvs. tillægges almindelig udgående moms. Er der tale om fuldt fradragsberettiget moms, skal beløbet ligeledes angives i rubrikken "Indgående moms".

OIOUBL

Der er varslet ændringer til Schematronen pr. 15. september 2014, hvor man vil tage hensyn den nye momslov og der vil blive indført afgiftskategorien ReverseCharge (omvendt betalingspligt).

Opsætning af konti og moms skal foretages, som beskrevet ovenstående, men der foreslås yderligere, at der opsættes en konvertering mellem den oprettede momskode for **omvendt betalingspligt** og med Deres værdi = ReverseCharge, som er det OIOUBL filen vil indeholde.

Kartotek	Felt	Type	Reference
Country	Country	Standard	
UnitCode	UnitCode	Standard	
InvenTable	ItemNumber	Standard	
PurchLine	Vat	Standard	

XML feltværdier

Vores værdi	Deres værdi
Køb	Standardrated
Køb_OBP	ReverseCharge
momsfri	ZeroRated

Billede 7

Microsoft Dynamics is a line of integrated, adaptable business management solutions that enables you and your people to make business decisions with greater confidence. Microsoft Dynamics works like and with familiar Microsoft software, automating and streamlining financial, customer relationship, and supply chain processes in a way that helps you drive business success.

United States and Canada toll free: (888) 477-7989 Worldwide: (1) (701) 281-6500 www.microsoft.com/dynamics

The information contained in this document represents the current view of Microsoft Corporation on the issues discussed as of the date of publication. Because Microsoft must respond to changing market conditions, this document should not be interpreted to be a commitment on the part of Microsoft, and Microsoft cannot guarantee the accuracy of any information presented after the date of publication.

This white paper is for informational purposes only. MICROSOFT MAKES NO WARRANTIES, EXPRESS, IMPLIED, OR STATUTORY, AS TO THE INFORMATION IN THIS DOCUMENT.

Complying with all applicable copyright laws is the responsibility of the user. Without limiting the rights under copyright, no part of this document may be reproduced, stored in, or introduced into a retrieval system, or transmitted in any form or by any means (electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise), or for any purpose, without the express written permission of Microsoft Corporation. Microsoft may have patents, patent applications, trademarks, copyrights, or other intellectual property rights covering subject matter in this document. Except as expressly provided in any written license agreement from Microsoft, the furnishing of this document does not give you any license to these patents, trademarks, copyrights, or other intellectual property.

© 2014 Microsoft. All rights reserved. Microsoft, Microsoft Dynamics and the Microsoft Dynamics logo are trademarks of the Microsoft group of companies.