

Omvendt betalingspligt for moms - metalkrot

Når en dansk virksomhed sælger metalkrot til en anden dansk virksomhed, er der omvendt betalingspligt for momsen (reverse charge). Omvendt betalingspligt betyder, at sælgeren ikke skal beregne og betale moms. I stedet er det køber, der på grundlag af fakturaen skal beregne og betale 25 procent dansk moms.

- Omvendt betalingspligt gælder både for virksomheder med momspligtige og momsfrie aktiviteter.
- Momsafregningen foregår ens, uanset om købet sker hos udenlandske eller danske virksomheder.
- Virksomheder uden momspligtige aktiviteter skal registreres hos SKAT, når de køber metalkrot.
- Ved salg til private gælder momslovens almindelige regler.

Sådan laver du din faktura

Når du skriver en faktura, skal den ikke indeholde en opkrævning af moms, en momssats eller momsbeløbets størrelse. I stedet skal du skrive på fakturaen, at det er køber, som skal beregne og indberette momsen. Du kan fx skrive: Reverse charge, Omvendt betalingspligt eller Køber afregner momsen.

Det samme gælder, hvis køberen udsteder et afregningsbilag.

Sådan udfylder sælgeren momsangivelsen

Sælgeren skal skrive salgsbeløbet i momsangivelsens rubrik C.

Sådan udfylder køberen momsangivelsen

Den beregnede moms skrives i momsangivelsens almindelige rubrik for salgsmoms.

Hvis køberen er momsregistreret, kan beløbet også skrives på som købsmoms efter de almindelige regler for fradrag.

Selvom resultatet af momsen bliver 0 kr., skal køberen stadig angive den beregnede moms og den fradragsberettigede købsmoms.

Senest redigeret 13. august 2012