

Viden om:

## Tilbagesøgning af moms

Tilbagesøgning af moms i andre EU-lande er betinget af, at virksomheden ikke har haft registreringspligtige aktiviteter i det pågældende land. Tilbagesøgning sker via TastSelv Erhverv på Skattestyrelsens hjemmeside, hvor der indsendes en elektronisk anmodning om tilbagebetalingen. Skattestyrelsen sørger herefter for, at anmodningen videregives til den medlemsstat, som anmodningen vedrører. Nedenfor redegør vi for proceduren. Afslutningsvis omtaler vi mulighederne for tilbagesøgning i ikke EU-lande.

### Tilbagesøgning i EU-lande

For at få adgang til faciliteten "Momsrefusion" under fanen "Moms" skal virksomhederne logge på TastSelv Erhverv. Herefter kan tilmelding til faciliteten ske under "Profil"- "Profiloplysninger"- "Tilmeldingsoplysninger"- "Momsrefusion".

Virksomheder, der ønsker en autoriseret repræsentant til at varetage momsrefusionen, skal give repræsentanten tilladelse hertil. Dette sker ved at angive repræsentantens CVR/SE-nummer og autorisere den pågældende repræsentant til området "Momsrefusion" under "Profil"- "Rettigheder til TastSelv"- "Autoriser revisor/rådgiver".

### Udfyldelse af anmodningen

Udfyldelse af anmodningen sker trinvist, hvor virksomheden bliver bedt om at indtaste en række generelle oplysninger, herunder fx navn, adresse, branchekode, ansøgningsperiode, bankoplysninger mv., og en række fakturaspecifikke oplysninger, herunder oplysninger om sælger.

Uanset hvilket land, der søges moms retur i, vil det altid være muligt at udfylde anmodningen på dansk. Skattestyrelsen sørger herefter for den fornødne oversættelse, inden ansøgningen sendes til det land, som skal udbetale pengene. Købsoplysningerne kan ligeledes uploades i et særligt format.

Alle køb skal placeres under en nærmere angivet kode fra 1-10, dækkende:

1. Brændstof
2. Udlejning af transportmidler
3. Udgifter vedrørende transportmidler
4. Vejafgift og bompenge
5. Rejseomkostninger (taxi, bus, tog mv.)
6. Udgifter til logi
7. Fødevarer, drikkevarer og restauranter
8. Udgifter til entre til messer o.lign.
9. Udgifter til underholdning, repræsentation mv.
10. Andre udgifter

Landene stiller herudover krav om en yderligere specifikation i underkoder - fx til hvilken bil brændstoffet er købt.

En komplet liste over disse koder findes på Skattestyrelsens hjemmeside under "Erhverv - Moms - Moms ved handel med udlandet - Få moms betalt i udlandet tilbage - Sådan søger du refusion".

Virksomheden skal også redegøre for deres prorasats (fradragsprocent).

*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

### Indirect Tax

November 2024



Det land, der skal tilbagebetale momsen, har som udgangspunkt fire måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene.

Virksomheder, der både har momspligtige og momsfrie aktiviteter her i landet, skal således reducere deres momsfradrag i udlandet, medmindre udgiften udelukkende kan henføres til de momspligtige aktiviteter.

Det er som udgangspunkt ikke et krav, at der vedhæftes købsbilag på de enkelte udgifter. Mange lande stiller dog krav om, at der skal vedhæftes kopi af købsbilag, i det omfang fakturaværdien ekskl. moms overstiger 1.000 EUR (250 EUR for brændstof). Tilbagesøgningslandet har altid mulighed for at rekvirere øvrige købsbilag, hvis de mener at have behov for disse.

## Hvilke udgifter godtgøres?

Det er fradragsreglerne i det land, hvor udgiften er betalt, som er afgørende for, hvilke udgifter virksomheden kan søge godtgjort - og i hvilket omfang. Fx kan udgifter til underholdning fuldt ud godtgøres i Tyskland, uanset at vi i Danmark ikke giver momsfradrag for sådanne udgifter.

Det kan anbefales at undersøge fradragsreglerne i de enkelte lande, forinden ansøgning udfyldes, således at der kun søges refusion af udgifter, som faktisk godtgøres.

## Ikke skattefradrag

Nogle virksomheder fravælger at tilbagesøge moms, der er betalt i udlandet. Dette sker som oftest på grund af beløbenes ringe størrelse eller som følge af ukendskab til mulighederne.

Når det gælder moms, der kunne være blevet refunderet, men som ikke er blevet tilbagesøgt, er det Skattestyrelsens opfattelse, at en sådan udgift ikke kan fratrækkes i virksomhedens skatteregnskab. Der bliver altså i givet fald tale om en ikke-fradragsberettiget udgift.

## Ansøgningsfrist

En ansøgning må maksimalt omfatte et kalenderår. Virksomheder, som løbende ønsker at søge moms retur, skal have et momstilgodehavende på 3.000 kr. eller derover, dækkende over en periode på minimum tre måneder. Hvis der indsendes ansøgning dækkende over et helt kalenderår, skal momsbeløbet mindst udgøre 400 kr.

Sidste frist for anmodning om tilbagebetaling er den 30. september i kalenderåret efter det år, hvor udgiften er afholdt. En udgift afholdt den 2. januar 2024 skal søges retur senest 30. september 2025.

Det land, der skal tilbagebetale moms, har som udgangspunkt fire måneder til at behandle ansøgningen og udbetale pengene. Behandlingstiden kan dog forlænges med op til fire måneder, i det omfang der rekvireres ekstra bilag. Ved overskridelse af de fastsatte udbetalingsfrister, er landet forpligtet til at forrente det ansøgte beløb.

## Tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande

Mange ikke EU-lande, herunder fx Norge, UK og Schweiz, giver ligeledes mulighed for momsrefusion af en række erhvervsrelaterede udgifter, afholdt i landet.

På lige fod med muligheden for refusion inden for EU er godtgørelsen generelt betinget af, at virksomheden ikke har haft registreringspligtige aktiviteter i det pågældende land. Herudover vil retten til momsfradrag afhænge af fradragsreglerne i det pågældende land.

Det er ikke muligt at anvende Skattestyrelsens momsrefusionsordning ved anmodning om momsrefusion i lande uden for EU. Disse ansøgninger skal derfor ske på særlige landespecifikke blanketter og sendes direkte til myndighederne i det pågældende land sammen med de originale bilag. Ansøgningsfristen for tilbagesøgning af moms i ikke EU-lande er som hovedregel den 30. juni i kalenderåret efter, at udgiften er afholdt.

Bemærk, at UK pr. 1. januar 2021 endegyldigt har forladt EU, og at tilbagesøgning af moms fremover skal ske ved henvendelse til skattemyndighederne i UK (HMRC). I UK er tilbagesøgningsåret forskudt til perioden 1. juli - 30. juni. Tilbagesøgningsfristen er den 31. december (seks måneder efter 30. juni).

*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

Har du spørgsmål?  
Kontakt:



**Louise Eide Hartung**

Director  
Tlf. 96 26 38 74  
ljs@bdo.dk



**Camilla Heuer Wimmelmann**

Senior Manager  
Tlf. 96 34 73 02  
cawim@bdo.dk