



SKAT

MOMS Omvendt betalingspligt GULD



SKAT

Dagens program

Præsentation

Omvendt betalingspligt – Introduktion -

Fra den virkelige verden

Hvor er der omvendt betalingspligt

Definitioner

- **Investeringsguld**
- **Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter**
- **Guld som metalskrot - Definitionerne**

Investeringsguld – fritagelse og fradragsret

Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter – Metalskrot - Fradragsret

Administrative regler

Faktura - Blandede fakturaer

Afregningsbilag

Faktura – generel regel - Momsbekendtgørelsens § 61 - Krav til fakturaens indhold

Momsangivelsen

SKAT.dk



John Jensen

Mindre Virksomheder 16

Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg 301

John.Jensen@Skat.dk



Torben Lindskov Christiansen Mærsk

Mindre Virksomheder 16

Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg 331

Torben.Maersk@Skat.dk



Informationsmøde 27.10.2014 – Guldbranchen i Danmark

SKAT

- SKAT er en landsdækkende styrelse med ca. 6.300 ansatte og er organiseret i 6 forretningsområder
- SKAT har ansvaret for opkrævning af told, skatte og afgifter i Danmark
- I 2014 forventer SKAT at opkræve i alt 950 mia.kr.
- SKAT's mission er: Vi sikre en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor
- Indsats er det ene forretningsområde med ca. 2000 ansatte
- Redegørelse om kontROLSager 25.april 2014 – Ministeren
- Gennemsigthedsrapport – formålet er at skabe åbenhed og transparens omkring de regler, som danner grundlag for SKATs kontrolarbejde mv.
- SKAT arbejder efter en segmentstrategi – 22 segmenter f.eks. Biler
- I den projekter igangsættes inddrages relevante brancheorganisationer
- Projekter får kendskab til fejl, så inddrages brancheorganisationer

Omvendt betalingspligt – Introduktion

Hvad?

”Omvendt betalingspligt” er når det er køber, der skal betale salgsmomsen

Hvorfor?

Det afhjælper momssystemets indenlandske sårbarhed over for svig.

Hvordan?

Momspligtigt salg for 1.000 kr - almindelige momsregler

Sælger			Køber	
Salgsmoms	250 kr		Salgsmoms	
Købsmoms			Købsmoms	250 kr
Momstilsvær	250 kr		Momstilsvær	- 250 kr
Rubrik C			Rubrik C	

Momspligtigt salg for 1.000 kr - omvendt betalingspligt

Sælger			Køber	
Salgsmoms			Salgsmoms	250 kr
Købsmoms			Købsmoms	- 250 kr
Momstilsvær			Momstilsvær	0 kr
Rubrik C	1.000 kr		Rubrik C	

Fra den virkelige verden !!!

SKAT

SKM2014.373.BR (Sagen er anket til Østre Landsret)

Virk blev kontaktet telefonisk af G1 ApS ved SR, der spurgte, om virk ville købe skrotbarrer, der indeholdt guld. Virk ved ikke, hvorfor SR netop kontaktede dem, og virk overvejede ikke at undersøge sælgerens baggrund og kreditværdighed. På et møde havde SR medbragt en barre. Virk købte ikke barren, men sendte den til Holland for at få analyseret den.

Virk besluttede at købe - og skrev en "købsordre" til G1, der udstedte en faktura med moms. Det var dog intet problem, da G1 sagde, at virk ville få momsen retur fra SKAT.

Efter at virk havde indgivet sin momsangivelse, meddelte SKAT, at virk ikke kunne få moms tilbage på grund af omvendt betalingspligt. Herefter kontaktede virk SR, der oplyste, at han ikke længere havde noget med virksomheden at gøre, idet den var overdraget til GB, (som var kendt som selskabstømmer).

Momspligtigt salg for 1.000 kr - almindelige momsregler

Sælger		Køber	
Salgsmoms	250 kr	Salgsmoms	
Købsmoms		Købsmoms	250 kr
Momstilsvær	250 kr	Momstilsvær	- 250 kr
Rubrik C		Rubrik C	

Momspligtigt salg for 1.000 kr - omvendt betalingspligt

Sælger		Køber	
Salgsmoms		Salgsmoms	250 kr
Købsmoms		Købsmoms	- 250 kr
Momstilsvær		Momstilsvær	0 kr
Rubrik C	1.000 kr	Rubrik C	

Hvor er der omvendt betalingspligt? 2(2)



SKAT

Guld ML § 46, stk. 1, nr. 4

(D.A.13.2.2.4)

Metalskrot ML § 46, stk. 1, nr. 7

(D.A.13.2.2.7)

Oversigt

- Investeringsguld
- Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter
- Guld som metalskrot

På de næste 4 plancher gennemgås definitionerne - herefter de tilhørende fritagelser.

Definition:

Investeringsguld

Guld i form af en barre eller plade med en vægt, som accepteres af guldmarkederne, med en lødighed på mindst 995/1000-dele, uanset om gullet er repræsenteret ved værdipapirer. Dog er barrer eller plader med en vægt på 1 g eller derunder ikke omfattet af ordningen for investeringsguld

Guldmønter, der er af en lødighed på mindst 900/1000-dele, er præget efter år 1800 og er eller har været lovligt betalingsmiddel i oprindelseslandet, og som sædvanligvis sælges til en pris, der ikke overstiger den normale markedsværdi af møntens guldindhold med mere end 80 pct. Guldmønter omfattet af en liste, som offentliggøres i EU-Tidende, anses for at opfylde førnævnte kriterier i hele det år, som listen angår, uanset at mønten må anses at være omsat på grund af den numismatiske værdi.

Kaldes: De kumulative betingelser

Definition:

Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter

Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter af en lødighed på 325/1000-dele eller derover må, negativt afgrænset i forhold til investeringsguld, forstås som:

Alt andet guld end investeringsguld og i en hvilken som helst fast form og vægt Herunder i egenskab af en ikke regulær barre, plade, mønt eller "klump" i omsmeltet tilstand, men fx også guldringe, guldkæder og lignende.

Dog skal den enkelte enhed i form af en barre, plade, mønt, "klump", ring eller kæde have en lødighed på 325/1000-dele eller derover, der svarer til, at guldets renhedsgrad udgør mindst 8 karat.

Sondring OBS:

Guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter

Hvis en leverandør leverer brugte guldsmykker mv. til en kunde, som **betaler for det brugte guld efter vægt og lødighed**, skal det anses for levering af guld som råmetal eller halvforarbejdede produkter.

Men indgår det ved aftalen og betalingen for en leverance af brugte guldsmykker, at der også tages **hensyn til smykkernes udformning, kunstneriske værdi** og evt. isatte sten mv., skal det anses for levering af et smykke og ikke levering af guld som råmetal og halvforarbejdede produkter.

Definition:

Følgende typer af metalskrot er omfattet af reglen omvendt betalingspligt:

Skrot af de klassisk kendte metaller, dvs. aluminium, bly, jern, kobber, nikkel, platin, stål, sølv, tin, zink eller af **guld, dog kun når gullet ikke i forvejen er omfattet af omvendt betalingspligt.**

Skrot af (øvrige) ædelmetaller ifølge det naturvidenskabelige, periodiske system, herunder iridium, osmium, paladium, rhodium og ruthenium.

Halvfabrikata fra forarbejdning, fremstilling eller udsmeltning af metaller eller metallegeringer.

Rester og andre genbrugsmaterialer, der består af metaller eller metallegeringer, samt slagger, aske, hammerskæl og industriaffald, der indeholder metaller eller metallegeringer.

Afklip, skrot, affald og brugte materialer samt genbrugsmateriale af kabler, hvori der er indlagt metal eller metallegeringer, eller som er omviklet med metal eller metallegeringer.

Investeringsguld - Regler 1(2)

Momsfritagelsen jf. momslovens (ML) § 13, stk. 1, nr. 20

Momsfritagelsen omfatter både fysisk levering af guld og guld, der er repræsenteret af et værdipapir.

For alle transaktioner, der er omfattet af momsfritagelsen efter ML § 13, stk. 1, nr. 20, gælder det, at transaktionen skal indebære overdragelse af en ejendomsret eller et tilgodehavende til guldet.

Bemærk, at det ikke er alt guld, der handles via en guldkonto, der er investeringsguld. Guld, hvad enten det handles via guldkonti i form af allokeret guld eller ikke-allokeret guld, skal - for at der er tale om investeringsguld - opfylde de **kumulative betingelser**

Investeringsguld - Regler 2(2)

Fradragsret

Det bemærkes, at købervirksomheden er den betalingspligtige, når sælgervirksomheden er momsregistreret efter ML § 47 eller § 51a, jf. ML § 46, stk. 1, nr. 4.

Efter ML § 41 a, stk. 1, har virksomheder, der foretager leverancer af guld, der er fritaget for moms efter ML § 13, stk. 1, nr. 20, fradragsret for købsmoms af udgifter, som kan henføres til:

1. levering af investeringsguld til virksomheden, når dette guld er leveret af virksomheder, der har pålagt denne leverance moms (omvendt betalingspligt),
2. levering til virksomheden samt virksomhedens erhvervelse fra et andet EU-land eller indførsel af andet guld end investeringsguld, som efterfølgende af virksomheden eller for dennes regning omdannes til investeringsguld eller
3. modtagne tjenesteydelser som indebærer en forandring af guldets form, vægt eller lødighed.

Ad. 1) Når en sælger, der er [frivilligt momsregistreret](#) for levering af investeringsguld efter ML § 51 a, vælger at lade leverancen være pålagt moms, har køberen fradrag for momsbeløbet efter ML § 41 a, stk. 1, nr. 1. Dette gælder uanset at købervirksomheden ikke pålægger moms ved videresalget efter ML § 13, stk. 1, nr. 20.

Betingelser for frivillig momsregistrering

Som udgangspunkt indebærer momsfritagelsen for levering af investeringsguld ikke fradragsret for købsmoms.

For at undgå såkaldte kumulative effekter af momsfritagelsen, er der i ML § 51 a mulighed for, at visse afgiftspligtige personer kan blive frivilligt momsregistreret for levering af investeringsguld til andre afgiftspligtige personer.

Ved den frivillige momsregistrering er leverancen omfattet af momslovens almindelige regler, og virksomheden har herved mulighed for at fradrage moms vedrørende indkøb mv. af varer og ydelser til brug for virksomheden, jf. ML § 37.

Tilladelse til frivillig momsregistrering kan gives til:

- virksomheder, der fremstiller investeringsguld mv., eller
- formidlere af salg af investeringsguld.

Fradragsret

Hvis den, der er omfattet af omvendt betalingspligtig for moms ved handel med guld efter ML § 46, stk. 1, nr. 4, **anvender det tilkøbte guld til momsmæssige formål som led i selvstændig økonomisk virksomhed**, har den betalingspligtige person ved opgørelse af momstilsvaret fradrag for den omvendt betalingspligtige moms som indgående afgift/købsmoms efter den almindelige regel i ML § 37, stk. 2, nr. 1

Momspligtigt salg for 1.000 kr - omvendt betalingspligt				
Sælger			Køber	
Salgsmoms			Salgsmoms	250 kr
Købsmoms			Købsmoms	- 250 kr
Momstilsvaret			Momstilsvaret	0 kr
Rubrik C	1.000 kr		Rubrik C	

Administrative regler 1 (5)

Leverandøren (sælger) af guld til en køber, der er betalingspligtig for moms af guld efter ML § 46, stk. 1, nr. 4

- Leverandøren af guld til en køber, der er betalingspligtig for moms af gullet, er underlagt særlige oplysningskrav til faktura. Se momsbekendtgørelsens § 123.
- Leverandøren skal i alle tilfælde indhente købers legitimation ved transaktioner med guld på 100.000 kr. eller derover. Se momsbekendtgørelsens § 124. Leverandøren har bogføringspligt. Se momsbekendtgørelsens § 76, stk. 10, nr. 3.
- Leverandøren skal i momsangivelsens rubrik C angive indenlandske leverancer af guld, der er omfattet af omvendt betalingspligt for moms af guld efter ML § 46, stk. 1, nr. 4.
- Leverandøren skal sikre sig, at køber har et CVR nr og er momsregistreret på www.skat.dk og eventuelt også på www.cvr.dk hvis der er tvivl om sammenhæng mellem køber og CVR nr. Efterprøvning er ikke nødvendig ved faste samhandelspartnere.
- *Konsekvenser?*

Den, der er betalingspligtig (køber) for moms af guld efter ML § 46, stk. 1, nr. 4, har bogførings- og angivelsespligter

- Den betalingspligtige person har bogføringspligt. Se momsbekendtgørelsens § 76, stk. 3.
- Den betalingspligtige person skal på momsangivelsen angive den (omvendt) betalingspligtige moms som udgående afgift (salgsmoms) og skal, forudsat gullet anvendes til momsmæssigt formål, angive det samme beløb som indgående afgift (købsmoms). Se ML § 57, stk. 1.
- Den betalingspligtige skal sikre sig, at sælger har et CVR nr og er momsregistreret på www.skat.dk og eventuelt også på www.cvr.dk hvis der er tvivl om sammenhæng mellem sælger og CVR nr. Efterprøvning er ikke nødvendig ved faste samhandelspartnere.
- *Konsekvenser?*

Administrative regler 3 (5)

Faktura

Sælger udsteder bilaget !!!

Virksomheder hvis salg er omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt, skal udstede en faktura uden oplysning om momssats eller momsens størrelse.

Fakturaen skal indeholde oplysning om, at køber skal afregne den moms, der påhviler leverandøren f.eks. ved anførsel af:

”omvendt betalingspligt, køber afregner momsen”

Blandede fakturaer

Såfremt fakturaen indeholder poster både med almindelig moms (fx sølv) og poster med omvendt betalingspligt (guld) skal der være særskilt sammentælling og det skal tydelig fremgå, hvordan de forskellige poster skal behandles.

Administrative regler 4 (5)

Afregningsbilag

Køber udsteder bilaget

I visse tilfælde – fx ved salg af skrotguld – kender sælger ikke den nøjagtige mængde af guld og det er derfor køber der udsteder bilaget.

Det kaldes et afregningsbilag

Der gælder de samme regler for udstedelse af afregningsbilag som der gælder for fakturaer.

Terminologi

Et rettelsesbilag til en **faktura** kaldes en **kreditnota**

Et rettelsesbilag til et **afregningsbilag** kaldes en **afregningskreditnota**

Faktura – Momsbekendtgørelsens § 61

Krav til fakturaens indhold

§ 61. Med forbehold for de øvrige bestemmelser i dette kapitel skal en faktura, herunder afregningsbilag, jf. § 70 i denne bekendtgørelse, indeholde:

- 1) Udstedelsesdato (fakturadato).
- 2) Fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen.
- 3) Den registrerede virksomheds (sælgerens) registreringsnummer.
- 4) Den registrerede virksomheds og køberens navn og adresse.
- 5) Mængden og arten af de leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser.
- 6) Den dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, eller hvor et afdragsbeløb betales, forudsat en sådan dato er fastsat og forskellig fra fakturaens udstedelsesdato.
- 7) Afgiftsgrundlaget, pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed.
- 8) Gældende afgiftssats.
- 9) Det afgiftsbeløb, der skal betales.

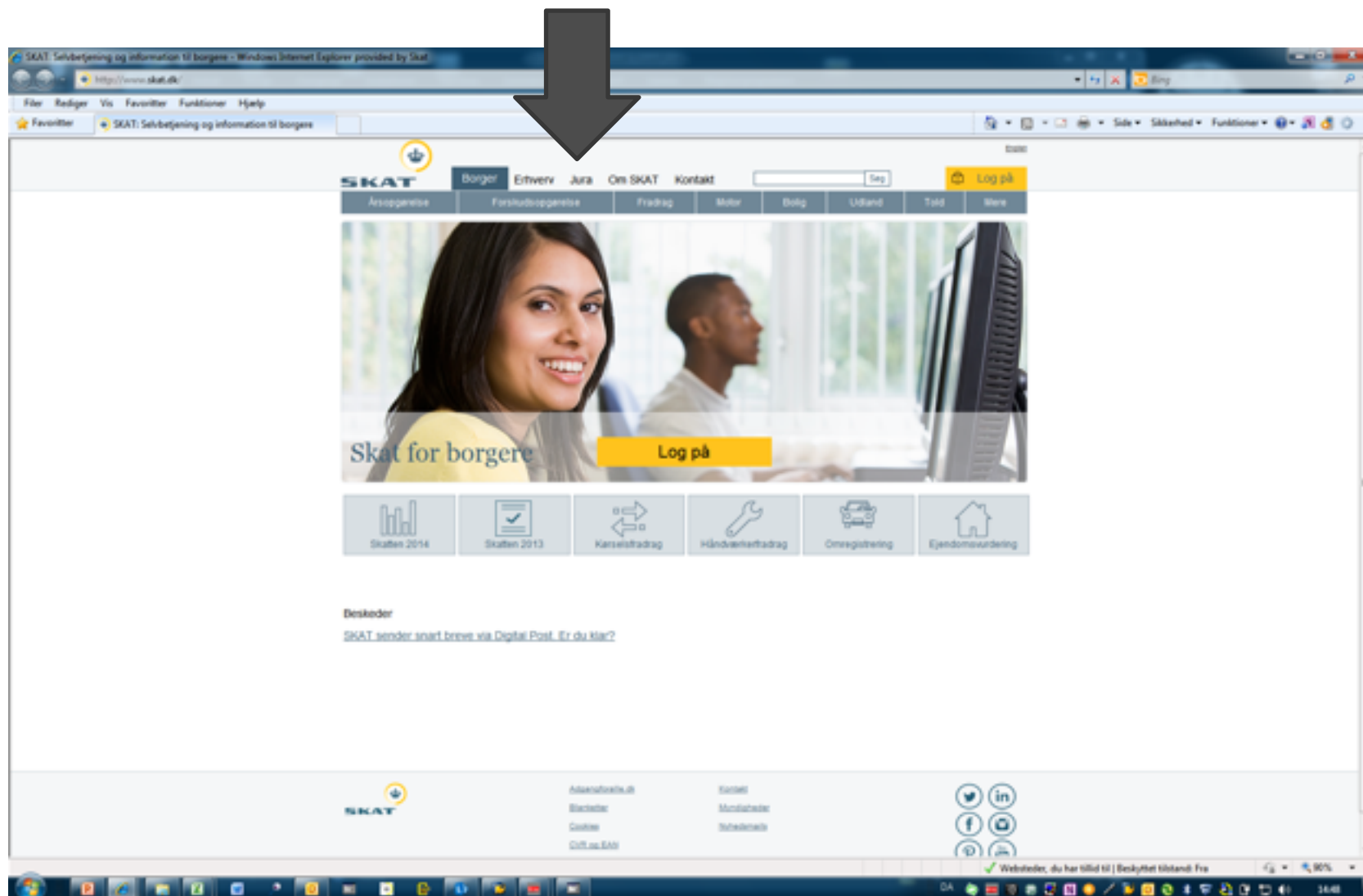
Stk. 3. *Såfremt en faktura, herunder afregningsbilag, også omfatter afgiftsfritagne leverancer, skal det af fakturaen fremgå, hvilke leverancer der er pålagt afgift. Sådanne leverancer skal opføres for sig med særskilt sammentælling.*

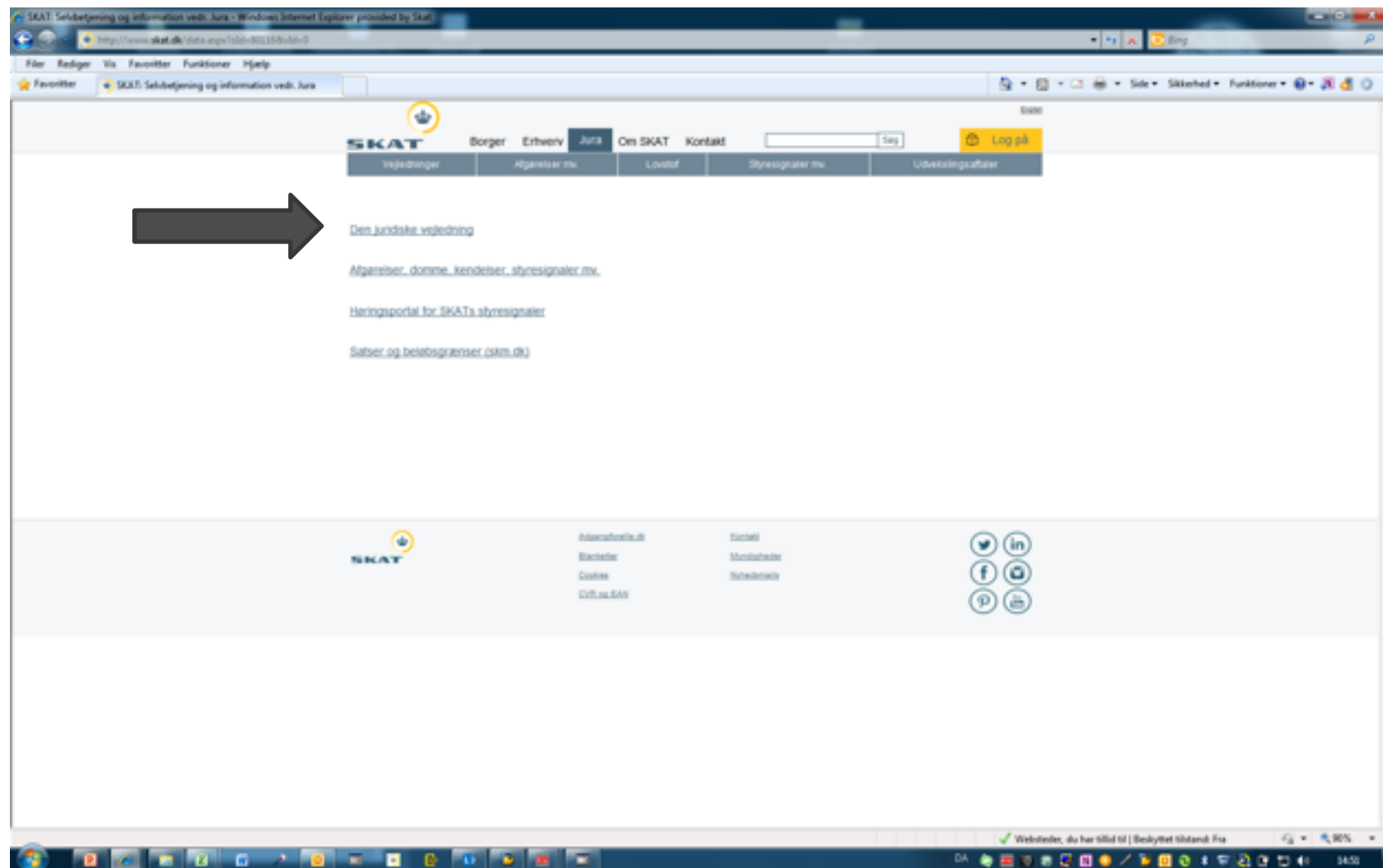
Momsangivelsen

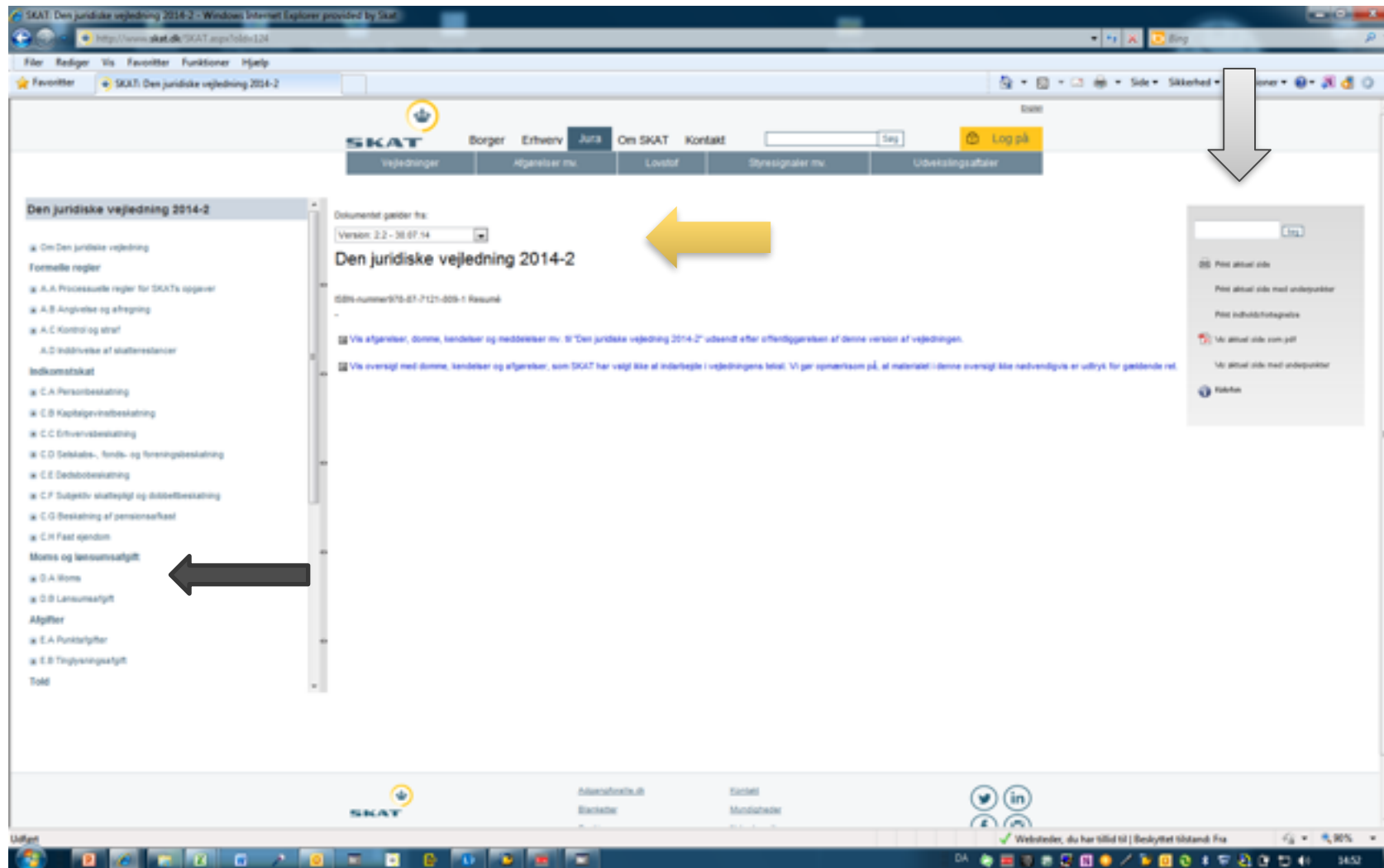


Køb og salg for 100 kr eksl moms	Køb af Guld og skrot i DK	Salg af guld og skrot i DK	Salg af ydelser i DK	Almindelige driftsomkostninger, købt i DK	Varekøb fra EU	Varesalg til EU	Varesalg til 3.lande	Køb af ydelse fra 3.lande	Køb af varer fra 3.lande	Momsangivel sen i DK
Salgsmoms (udgående afgift)	25		25							50
Moms af varekøb mv i udlandet					25				25	50
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt								25		25
Købsmoms (indgående afgift)	25			25	25			25	25	125
Tilsvar	0	0	25	-25	0	0	0	0	0	0
Rub A - Varer. Værdien uden moms af varekøb i ander ER-lande (EU-erhverv elser)					100					100
Rub A - Ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande										
Rub B - Varer. Indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varersalg uden moms til andre EU-lande.						100				100
Rub B - Varer. Indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.										
Rub B - Ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Udfyldes rub B - ydelse, skal du indberette kundeoplysninger til EU-salg uden moms.										
Rub C . Værdien af andre varer og ydelser der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande udenfor EU, jf bekendtgørelsens § 52, stk 10.		100					100			200
Importmoms									25	25

<http://www.skat.dk/> 1 (4)







SKAT: Den juridiske vejledning 2014-2 - Windows Internet Explorer provided by Skat

<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oldal=124>

Filer Rediger Vis Favoritter Funktioner Hjælp

Favoritter SKAT Den juridiske vejledning 2014-2

SKAT Borger Erhverv Jura Om SKAT Kontakt

Vejledninger Afgifter mv. Lovstof Styresignaler mv. Udviklingsafaler

Den juridiske vejledning 2014-2

Om Den juridiske vejledning

Formelle regler

- A.A. Processuelle regler for SKATs opgaver
- A.B. Angivelse og afregning
- A.C. Kontrol og straf
 - A.D. Inddrivelse af skatterestancer

Indkomsskat

- C.A. Personbeskatning
- C.B. Kapitalgevinstbeskatning
- C.C. Erhvervsbeskatning
- C.D. Selskabs-, fonds- og foreningsbeskatning
- C.E. Distributionsbeskatning
- C.F. Subjektiv skattepligt og dobbeltbeskatning
- C.G. Beskatning af pensionsudkast
- C.H. Fast ejendom

Moms og lænsomsalgsskift

- D.A. Moms
- D.B. Lænsomsalgsskift

Afgifter

- E.A. Punktskatter
- E.B. Tinglysningsafgift

Told

Dokumentet gælder fra:
Version: 2.2 - 30.07.14

Den juridiske vejledning 2014-2

ISBN-nummer 978-87-7121-009-1 Resumé

- Vis afgifter, domme, kendelser og meddelelser mv. til "Den juridiske vejledning 2014-2" udsendt efter offentliggørelsen af denne version af vejledningen.
- Vis oversigt med domme, kendelser og afgifter, som SKAT har valgt ikke at indarbejde i vejledningens tekst. Vi gør opmærksom på, at materialet i denne oversigt ikke nødvendigvis er udtryk for gældende ret.

Print aktuel side
Print aktuel side med underpunkter
Print indholdsfortegnelse
Ud aktuel side som pdf
Ud aktuel side med underpunkter

Skat.dk

SKAT

Moms og lænsomsalgsskift
Borger
Erhverv
Jura
Om SKAT
Kontakt

Facebook Twitter LinkedIn

Websteder, du har tillid til | Beskyttet tilstand: Fra

DA 14:52



The screenshot shows a web browser displaying the SKAT website. The page title is "Den juridiske vejledning 2014-2". The main content area displays the document "D.A.13.2.2.4 Guld ML § 46, stk. 1, nr. 4". The document is titled "Indhold" and contains a list of items under the heading "Afsnittet indeholder:". The items are: Regel, Definition: Guld omfattet af betalingspligten, Retningslinjer for fortolkning, der er afledt af omvendt betalingspligt for guld, Administrative regler, and Oversigt over afgifter, domme, kendelser, SKAT-meddelelser med videre. The document also includes a section titled "Regel" which states: "Der er omvendt betalingspligt for moms af guld, når en momsregistreret virksomhed i Danmark aftager investeringsguld fra en leverandør, der er frivilligt registreret for leverancer af investeringsguld efter ML § 51 a, eller aftager guld, der som råmetal eller som halvforarbejdede produkter har en ledighed på 325 tusindedele eller derover. Se ML § 46, stk. 1, nr. 4." The document also includes a section titled "Definition: Guld omfattet af betalingspligten".



SKAT

Disse plancher forælder – men vejledningen er ajour.