

Hjælpetekster til momsangivelsen, december 2016

Salgsmoms (Udgående moms)	<p>Her skriver du den moms, du har opkrævet ved dit salg af varer og ydelser i momsperioden.</p> <p>Du skal altid indberette et beløb i dette felt - også hvis det er nul.</p>
Moms af varekøb i udlandet (både EU-lande og lande uden for EU)	<p>Her skriver du den moms, du skal betale af varer, som du har købt i udlandet i momsperioden. Læs mere om Køb af varer og ydelser i udlandet på skat.dk.</p> <p>Køb fra EU-lande: Momsen af varekøb fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande (25 % af det beløb, du indberetter i rubrik A – varer).</p> <p>Køb fra lande uden for EU (tredjelande): Importmoms af varer, du har købt fra lande uden for EU. Du kan se importmomsen på dine fortoldningspapirer eller på din importspecifikation i TastSelv Erhverv. For at du kan se importspecifikationen, skal du tilmelde dig denne service i TastSelv Erhverv under punktet Administration og Tilmeldingsoplysninger.</p>
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt	<p>Når din virksomhed køber varer og ydelser i udlandet, skal du selv beregne og betale dansk moms af købet. Her skriver du den moms, du skal betale af ydelseskøb i udlandet. Du beregner momsen med 25 % af ydelsernes fakturaværdi. Læs mere om Køb af varer og ydelser i udlandet på skat.dk.</p>
Købsmoms (indgående moms)	<p>Her skriver du momsen af de fradragsberettigede køb, du har haft i momsperioden (fx moms af vare- og ydelseskøb til videresalg eller til brug i driften af din virksomhed, moms af løbende driftsomkostninger og moms af dit køb af aktiver).</p> <p>Du skal altid indberette et tal i dette felt - også hvis det er nul.</p> <p>Hvis du har indtastet moms af køb i udlandet i felterne ovenfor, kan du også trække disse momsbeløb fra sammen med momsen af dine danske køb. Dette gælder dog kun, hvis dine køb i udlandet vedrører din momspligtige virksomhed.</p>

Olie- og flaskegasafgift	Den olie- og flaskegasafgift der fremgår af din købsfaktura, kan du i visse tilfælde helt eller delvist trække fra i dette felt. Om du kan få godtgørelse og størrelsen af denne, afhænger af hvad energien bliver anvendt til. Læs mere om fradrag for olie- og flaskegasafgifter på skat.dk.
Elafgift	Den elafgift der fremgår af din købsfaktura, kan du i visse tilfælde helt eller delvist trække fra i dette felt. Om du kan få godtgørelse og størrelsen af denne, afhænger af hvad energien bliver anvendt til. Læs om satserne i Den juridiske vejledning . Læs mere om fradrag for elafgifter på skat.dk. Har din virksomhed et særligt forbrug af el, kan du læse nærmere i Den juridiske vejledning .
Naturgas- og bygasafgift	Den naturgas- og bygasafgift der fremgår af din købsfaktura, kan du i visse tilfælde helt eller delvist trække fra i dette felt. Om du kan få godtgørelse og størrelsen af denne, afhænger af hvad energien bliver anvendt til. Læs mere om fradrag for naturgas- og bygasafgifter på skat.dk.
Kulafgift	Den kulafgift der fremgår af din købsfaktura, kan du i visse tilfælde trække helt eller delvist fra i dette felt. Om du kan få godtgørelse og størrelsen af denne, afhænger af hvad energien bliver anvendt til. Læs mere om fradrag for kulafgift på skat.dk De aktuelle satser fremgår af Den juridiske vejledning .
CO2-afgift	Der er som hovedregel ingen fradrag for CO2-afgift. Der er dog særregler for el anvendt til blandt andet særligt energikrævende processer. Se særreglerne i Den juridiske vejledning .
Vandafgift	Den vandafgift og det drikkevandsbidrag, der fremgår af din købsfaktura, kan du trække fra, hvis vandet er brugt i din momspligtige virksomhed. Læs mere om fradrag for vandafgifter på skat.dk.
Moms i alt	Feltet viser beløbet af din samlede moms på grundlag af de tal, du har indtastet i felterne ovenfor. Du kan ikke selv taste i feltet. Hvis beløbet er positivt, betyder det, at du skal betale, og er det negativt, har du penge til gode.
Rubrik A – varer Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	Her skriver du fakturaværdien af de varer, du har købt fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande (ikke lande uden for EU). Når din virksomhed køber varer og ydelser i udlandet, skal du selv beregne og betale dansk moms af købet.

	Læs mere om hvordan du afregner moms i forbindelse med dine køb i udlandet på skat.dk.
Rubrik A – ydelser Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	Her skriver du fakturaværdien af de ydelser, du har købt fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande (ikke lande uden for EU), og som du skal beregne og betale EU-erhvervs-moms af. Læs mere om hvordan du afregner moms i forbindelse med dine køb i udlandet på skat.dk.
Rubrik B – varer Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande Indberettes til "EU-salg uden moms"	Her skriver du fakturaværdien af de varer, du har solgt momsfrit til virksomheder i andre EU-lande, og som du skal indberette til systemet "EU-salg uden moms". Du finder systemet under fanen <i>Moms</i> og dernæst klikke på systemet i menuen til venstre. I få tilfælde skal du ikke indberette dit salg til "EU-salg uden moms". Se rubrikken herunder. Læs mere om hvordan du afregner moms i forbindelse med dine salg i udlandet på skat.dk
Rubrik B – varer Indberettes ikke til "EU-salg uden moms" Værdien af installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke-momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande	Her skriver du fakturaværdien af følgende varesalg til andre EU-lande, der ikke skal indberettes til systemet "EU-salg uden moms": <ul style="list-style-type: none"> - Fjernsalg af varer til andre EU-lande, som du er momsregistreret for i de pågældende lande - Nye transportmidler til ikke-momsregistrerede virksomheder og private forbrugere - Varer og ydelser, som du har installeret og monteret i et andet land, og som køberen skal betale momsen af
Rubrik B – ydelser Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande Indberettes til "EU-salg uden moms"	Her skriver du fakturaværdien af de ydelser, du har solgt momsfrit til virksomheder i andre EU-lande, og som du skal indberette til systemet "EU-salg uden moms". Du finder systemet under fanen <i>Moms</i> og dernæst klikke på systemet i menuen til venstre. Visse ydelser skal ikke indberettes her, det kan fx være: <ul style="list-style-type: none"> - Ydelser vedrørende fast ejendom, som ligger i et andet EU-land, fx byggeydelser - Personbefordring i andre EU-lande - Restaurations- og cateringydelser, som udføres i andre EU-lande - Korttidsudlejning af transportmidler, som stilles til rådighed for kunden i et andet EU-

	<p>land.</p> <p>Læs mere om Salg af ydelser til virksomheder i andre EU-lande på skat.dk.</p>
<p>Rubrik C</p> <p>Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU (Se Momsbekendtgørelsen nr. 814 af 24. juni 2013)</p>	<p>Her skriver du fakturaværdien af andre varer og ydelser, du har solgt uden at opkræve moms. Det er fx salg af de varer, du kan dokumentere, at du har eksporteret ud af EU's område.</p> <p>Rubrik C er et opsamlingsfelt, hvor du skal indberette det momsfrie salg, du ikke skal medtage i en af de tre B-rubrikker.</p> <p>Læs mere om Salg til lande uden for EU (tredjelande) på skat.dk.</p>