

White paper

Microsoft Dynamics® C5

Ændring af momsloven pr. 1/1-2010

Forslag til ændring af opsætning ved handel med EU og 3. lande samt rapportering af moms og listesystem.

Version 2

Indholdsfortegnelse

Introduktion	3
De væsentligste ændringer.....	3
Kort beskrivelse af moms reglerne ved handel med udlandet	4
Varekøb i EU (erhvervsbeskatningsmoms).....	4
Køb af ydelser i EU (EU moms – omvendt betalingspligt).....	4
Køb af varer og ydelser fra 3. lande	4
Generelt vedr. køb af varer og ydelser	4
Varesalg i EU	5
Salg af ydelser i EU	5
Salg af varer og ydelser til 3. lande	5
Indberetning til listesystemet ved salg af ydelser - B2B (business to business)	6
Hvad betyder disse ændrede regler?.....	7
Salg til virksomheder eller private / Salg til DK, EU eller 3. land.....	7
Salg af varer eller ydelser / Salg til DK, EU eller 3. land	7
Køb fra DK, EU eller 3. land.....	7
Køb af varer eller ydelser.....	7
Momsrefusion – godtgørelse af moms i andre EU-lande	7
Forslag til ændringer af opsætningen i C5	9
Ændringer i kontoplanen.....	9
Ændringer vedr. momskoder.....	10
Købsmoms på ydelses varenumre	10
Købsmoms på varer	11
Salgsmoms på speciel prisgruppe på varer og ydelser	11
Eksempler	13
Købsfaktura med varer og ydelser fra EU	13
Salgsfaktura med varer og ydelser til EU	13
Købsfaktura med varer og ydelser fra 3.land.....	15
Salgsfaktura med varer og ydelser til 3.land.....	15
Tjek åbne Indkøbs-, Ordre- og Projektlinjer	16
Moms rapportering	17
Listesystem	19

Introduktion

EU har vedtaget en ændring af moms samt listesystem rapporteringen for virksomheder, der handler ydelser med EU og 3. lande.

Danske virksomheder som kun køber og sælger varer, bliver altså ikke umiddelbart berørt af den nye momspakke, og skal rapportere og afregne moms som hidtil.

Momsændringerne er gældende fra d. 1/1 2010.

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

Der gøres opmærksom på, at momsrapporteringen for året 2009 følger de "gamle" regler, men det er vigtigt, at systemet opsættes jævnt før de nye regler før der bogføres bilag, fakturaer m.m. i 2010.

Microsoft Dynamics C5 vil udgive en ændret momsrapport samt ændringer til listesystemet, der modsvarer de nye regler, før der skal foretages momsrapportering m.m. for året 2010.

De væsentligste ændringer

De væsentligste ændringer i det vedtagne er:

- Ændringer af momsbeskatningsstedet for grænseoverskridende handel med ydelser – B2B (business to business)
- Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- Omvendt betalingspligt ved indenlandsk salg af CO2-kvoter og CO2-kreditter til erhvervsdrivende
- Periodisering af ydelser
- Indberetning til listesystemet ved salg af ydelser - B2B (business to business)
- Forenklede regler vedrørende momsrefusion af momsudgifter inden for EU.

Hovedpunkterne består i, at der også skal rapporteres oplysninger til Skat vedr. køb og salg af ydelser i forbindelse med handel med udlandet.

Kort beskrivelse af moms reglerne ved handel med udlandet

Nedenfor er reglerne beskrevet i hovedtræk. For en mere uddybende gennemgang af reglerne henvises til www.skat.dk.

Varekøb i EU (erhvervesmoms)

Når du som momsregistreret virksomhed køber varer fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande, skal du som udgangspunkt betale moms i Danmark.

Det sker ved, at varen sælges til dig uden moms, hvorefter du selv beregner momsen ved anvendelse af den danske momssats.

Det er altså den, der erhverver varen, der beregner og betaler momsen, hvorfor denne moms også kaldes for erhvervesmoms.

NB! Denne regel er ikke ny, men benyttes stadig.

Køb af ydelser i EU (EU moms – omvendt betalingspligt)

Når du som momsregistreret virksomhed køber ydelser fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande, skal du som udgangspunkt betale moms i Danmark.

Det sker ved, at ydelsen sælges til dig uden moms, hvorefter du selv beregner momsen ved anvendelse af den danske momssats.

Det er altså den, der erhverver ydelsen, der beregner og betaler momsen. Denne moms kaldes for EU moms – omvendt betalingspligt.

NB! Denne regel er ny, og træder i kraft pr. 1/1 2010.

Køb af varer og ydelser fra 3. lande

Når du som momsregistreret virksomhed køber varer og ydelser fra 3. lande, skal du som udgangspunkt betale moms i Danmark.

Det sker ved, at varen og ydelsen sælges til dig uden moms, hvorefter du selv beregner momsen ved anvendelse af den danske momssats.

Det er altså den, der erhverver varen og ydelsen, der beregner og betaler momsen.

NB! Som noget nyt kræves det, at momsen for varer og ydelser er opsplittet på 2 konti, dette træder i kraft pr. 1/1 2010.

Generelt vedr. køb af varer og ydelser

Erhvervesmomsen (varer) og moms med omvendt betalingspligt (ydelser) skal beregnes med 25 % af momsgrundlaget. Momsgrundlaget er værdien af varer og ydelser inkl. eventuelle leveringsomkostninger og eventuelle punktafgifter m.m.

Hvis fakturaen er i udenlandsk valuta, skal du omregne beløbet til danske kroner, før du beregner momsen.

Din virksomheds momsnummer (DK+8 cifre) skal fremgå af leverandørens faktura, ellers må leverandøren ikke sende en faktura til dig uden moms, og du skal i så fald både betale momsen jævnfør sælgerlandets satser samt beregne erhvervesmoms jævnfør de danske momssatser.

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

Varesalg i EU

Når du som momsregistreret virksomhed sælger varer til momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande, skal du ikke beregne moms, såfremt varen transporteres fysisk til et andet EU-land, og købers momsnummer fremgår af fakturaen.

Hvis du som momsregistreret virksomhed sælger varer til ikke momsregistrerede virksomheder eller privat personer i andre EU-lande, skal du som hovedregel opkræve dansk moms.

Der er dog mulighed for at blive momsregistreret i modtagerlandet, hvilket betyder, at virksomheden så skal opkræve moms jævnfør dette lands momssatser.

Salg af ydelser i EU

Når du som momsregistreret virksomhed sælger ydelser til momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande, skal du som hovedregel ikke beregne moms, såfremt købers momsnummer fremgår af fakturaen.

Der er dog visse særregler vedrørende:

- Ydelser vedr. fast ejendom
- Ydelser vedr. arrangementer inden for kunst, kultur, sport, videnskab, undervisning, underholdning og lignende
- Personbefordring
- Restaurant- og cateringydelser
- Transport af varer
- Lastning, losning, omladning og lignende
- Vurdering af og arbejde udført på løsøregenstande
- Korttidsudlejning af transportmidler

Læs mere om disse særregler på www.skat.dk.

Hvis du som momsregistreret virksomhed sælger ydelser til ikke momsregistrerede virksomheder eller privat personer i andre EU-lande, skal du som hovedregel opkræve dansk moms.

Der er dog mulighed for at blive momsregistreret i modtagerlandet, hvilket betyder, at virksomheden så skal opkræve moms jævnfør dette lands momssatser.

Salg af varer og ydelser til 3. lande

Du skal ikke opkræve moms af de varer og ydelser, du sælger til kunder i 3. lande, hvis du kan dokumentere, at de er sendt ud af EU (dvs. udført).

Derfor bør du i egen interesse opbevare en kopi af udførselsdokumentationen. Det kan f.eks. være en kopi af EF-enhedsdokumentet, en indleveringskvittering fra DSB eller postvæsenet, en kopi af et fragtbrev, en fakturakopi, en skriftlig ordre, korrespondance med køber, en bankafregning o.l.

Ændring af momsangivelsen og nye konti

Momsregistrerede virksomheder skal fremover bogføre på yderligere momskonti:

- Konto for moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt.

Der indføres tilsvarende nye felter på momsangivelsen til indberetning af køb og salg af ydelser. Fra 1/1-2010 skal følgende derfor indberettes, idet der vil være to A-rubrikker og to B-rubrikker:

- Rubrik A – Varer: Værdien af varekøb i andre EU-lande
- Rubrik A – Ydelser: Værdien af ydelser købt i andre EU-lande
- Rubrik B – Varer: Værdien af varesalg til andre EU-lande
- Rubrik B – Ydelser: Værdien af salg af ydelser til andre EU-lande
- Rubrik C – Eksport til lande uden for EU (varer og ydelser) - uændret

Se mere herom senere i dette dokument, hvor de også finder en beskrivelse af forslag til ændringer i opsætningen i Microsoft Dynamics C5 vedr. køb og salg af varer og ydelser til EU samt 3. lande. Disse ændringer vil betyde, at C5 kan benyttes til at fremfinde de nødvendige informationer, der skal benyttes ved fremtidige momsafregninger.

Vi anbefaler at De under alle omstændigheder kontakter Skat eller Deres revisor.

For yderligere information henvises i øvrigt til www.skat.dk:

- [Nye momsregler for EU-handel med ydelser, godtgørelse af momsudgifter inden for EU m.v. \(Momspakken m.v.\)](#)
- [Nye momsregler for køb og salg af ydelser fra eller til tredjelande \(Momspakken\)](#)

Flere revisionsfirmaer har ligeledes udarbejdet skrivelser om disse nye regler.

Kontakt din revisor for yderligere oplysninger.

Indberetning til listesystemet ved salg af ydelser - B2B (business to business)

Salg af ydelser, hvor køberen har pligt til at angive og betale momsen, skal fremover indberettes til listesystemet.

Tilsvarende listeindberetning findes allerede i dag ved varesalg til momsregistrerede købere i andre EU-lande.

Listeindberetningen skal som udgangspunkt foretages månedsvi i stedet for som nu, hvor der skal indberettes kvartalsvis – dette træder dog først i kraft pr. 1/1-2011.

Hvad betyder disse ændrede regler?

De ændrede regler betyder, at man som virksomhed skal kunne skelne mellem følgende:

Salg

- Om der sælges til virksomheder eller private i EU eller 3. Lande – (B2B eller B2C)*
- Om der sælges varer og/eller ydelser til EU eller 3. Lande – (varetypen)
- Om der sælges til kunder/debitorer i Danmark, EU eller 3. Lande – (Indland, EU, 3.lande)

Køb

- Om der købes varer og/eller ydelser fra EU eller 3. Lande – (varetypen)
- Om der købes fra leverandører/kreditorer i Danmark, EU eller 3. Lande – (Indland, EU, 3.lande)

*B2B=business to business, B2C=Business to consumer

Salg til virksomheder eller private / Salg til DK, EU eller 3. land

Ved salg kan der skelnes mellem om kunderne er fra Danmark, EU eller udland vha. en gruppering af kunderne. En yderligere gruppering herimellem vil kunne benyttes, såfremt man både sælger til virksomheder og private i Danmark, EU eller 3. lande. Dette kan gøres vha. Debitorgrupper. Husk at såfremt debitor har et momsnummer skal dette anføres på fakturaen.

Salg af varer eller ydelser / Salg til DK, EU eller 3. land

Ved salg kan der mht. momsen skelnes mellem varer og ydelser ved at varesalget opdeles på specifikke varesalgskonti, afhængig af om det er varer og ydelser, samt om det er salg til DK, EU eller 3. land.

Såfremt man ikke ønsker denne opdeling af varesalg på finanskontiene, eller man ønsker at undgå at skulle ændre i sin nuværende kontering vedr. salg, kan man i stedet angive specielle momskoder på salgsprisgrupperne i Lagerkartoteket. Derved kan C5 stemple varesalgsposten med en bestemt momskode, der definerer om der er tale om salg af varer eller ydelser samt om det er til DK, EU eller 3. land.

Køb fra DK, EU eller 3. land

Ved køb kan der skelnes mellem om der købes fra DK, EU eller 3. land vha. en gruppering af leverandørerne. Denne gruppering foretages via Kreditorgrupperne. Husk at virksomhedens momsnummer skal fremgå på fakturaer fra udenlandske leverandører.

Køb af varer eller ydelser

Ved køb kan der skelnes mellem om der købes varer og ydelser, samt om disse købes fra DK, EU eller 3. land, ved at tilknytte varegrupper til kreditorgrupperne, og her angive forskellige finanskonti til bogføring af varelager tilgang vedr. ydelser samt varelager tilgang vedr. varer.

Såfremt man ikke ønsker denne opdeling på mange forskellige lager tilgangskonti, eller man ønsker at undgå at skulle ændre i sin nuværende kontering vedr. køb / lagertilgang, kan man i stedet angive specielle momskoder som købsmoms på varer og ydelser i Lagerkartoteket. Disse momskoder vil så overstyre momskoden på leverandørerne/indkøbene, når der bogføres indkøbsfakturaer.

Momsrefusion – godtgørelse af moms i andre EU-lande

Momsregistrerede virksomheder kan som udgangspunkt søge om momsrefusion, for moms de har betalt i et andet EU-land for varer og ydelser anvendt til momspligtige aktiviteter f.eks. kurser eller rejse- og messeaktiviteter.

Med denne nye momspakke skulle det blive lettere, at søge momsrefusion i de andre EU-lande, idet anmodning om momsrefusion kan foretages elektronisk via en portal på Skats hjemmeside under TastSelv. Efter at Skat har valideret, sender de ansøgningen videre til det EU land, hvor momsudgiften er afholdt.

Ansøgningsfristen for momsrefusion forlænges til d. 30. september året efter momsudgiften er afholdt.

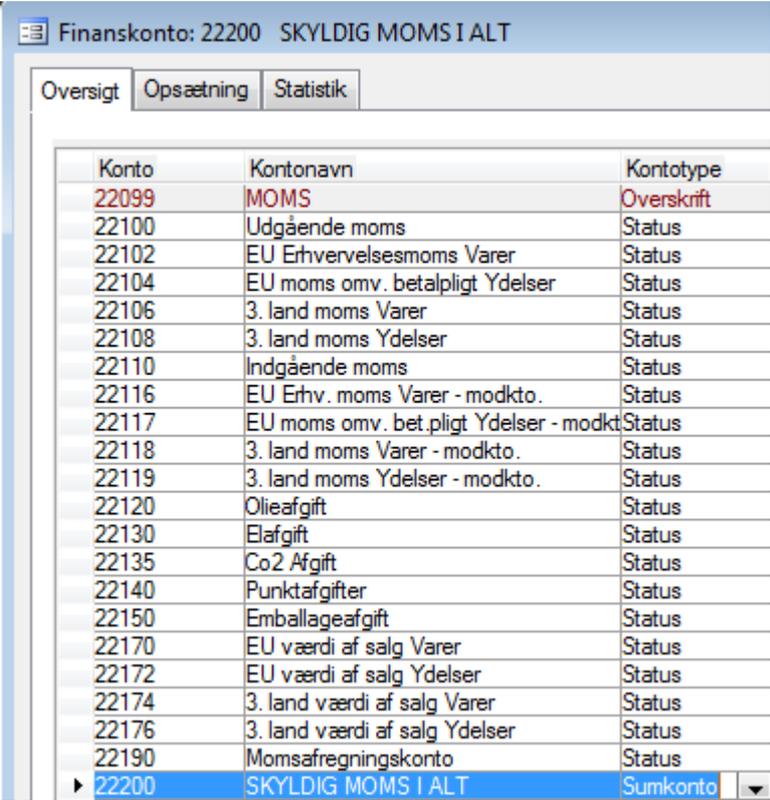
Forslag til ændringer af opsætningen i C5

Nedenfor er beskrevet hvilke ændringer der bør foretages i C5, såfremt man ikke ønsker at skulle ændre sin eksisterende opsætning af Debitor-, Kreditor- og Varegrupper, samt oprette nye finanskonti til brug ved bogføring af salg, varekøb og varelager tilgang.

Der gøres opmærksom på, at momsafregningen for året 2009 følger de "gamle" regler, men det er vigtigt, at systemet opsættes jævnt før de nye regler før der bogføres bilag, fakturaer m.m. i 2010. Inden du påbegynder at ændre i opsætning anbefaler vi at du tager din revisor eller regnskabskyndige med på råd.

Ændringer i kontoplanen

Det anbefales at foretage tilføjelser og ændringer i kontoplanen under **Finans/Kartotek/Kontoplan**, således at der eksisterer momskonti til brug ved køb og salg af både varer og ydelser i EU samt 3. lande:



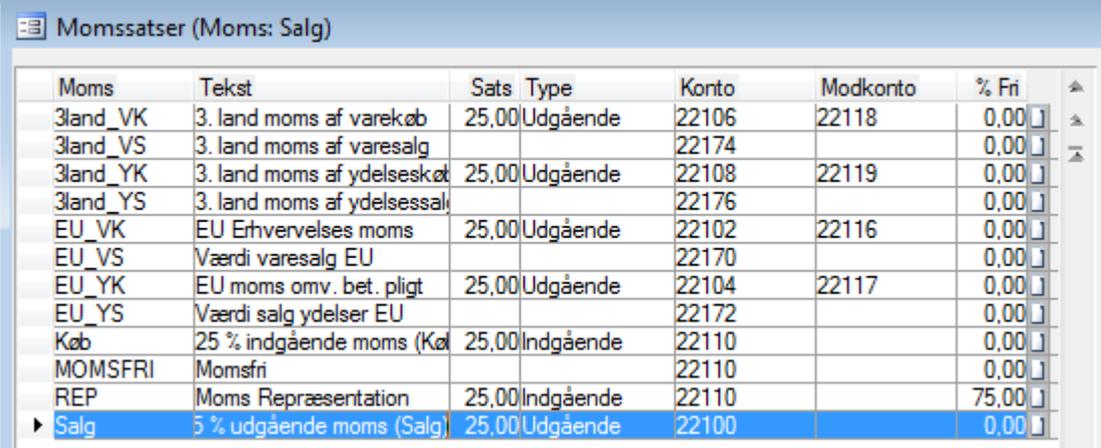
Konto	Kontonavn	Kontotype
22099	MOMS	Overskrift
22100	Udgående moms	Status
22102	EU Erhvervelsesmoms Varer	Status
22104	EU moms omv. betalpligt Ydelser	Status
22106	3. land moms Varer	Status
22108	3. land moms Ydelser	Status
22110	Indgående moms	Status
22116	EU Erhv. moms Varer - modkto.	Status
22117	EU moms omv. bet.pligt Ydelser - modkto.	Status
22118	3. land moms Varer - modkto.	Status
22119	3. land moms Ydelser - modkto.	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
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

NB! Såfremt man ønsker at ændre på konto rækkefølgen, kan man før oprettelsen af de nye konti ændre kontonumre på eksisterende konti under **Finans/Periodisk/Ændre kontonummer**.

Ændringer vedr. momskoder

Det anbefales at foretage ændringer under momskoder, således at der er én momskode til køb af varer i EU og én momskode til køb af ydelser i EU, samt tilsvarende momskoder til køb og salg af varer og ydelser i 3. lande.

Momskoder findes under **Finans/Tilpasning/Momskoder**



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_VK	EU Erhvervelses moms	25,00	Udgående	22102	22116	0,00
EU_VS	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
MOMSFRI	Momsfri			22110		0,00
REP	Moms Repræsentation	25,00	Indgående	22110		75,00
Salg	5 % udgående moms (Salg)	25,00	Udgående	22100		0,00

Der vil normalt ikke blive bogført på finanskontiene defineret ud for momskoderne til salg i EU eller 3. lande, men transaktionerne får tilknyttet momskoderne, hvilket senere gør det muligt, at udskrive rapporter med momsgrundlaget.

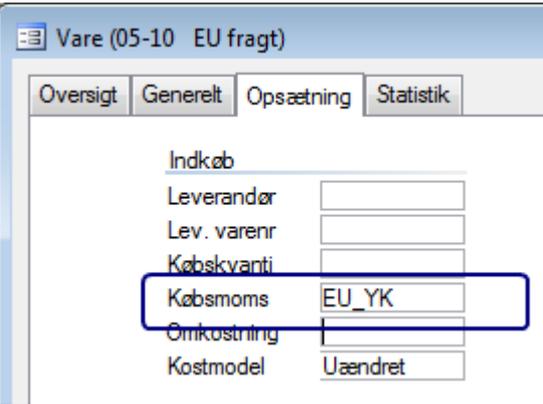
Da momskoden "EU erhvervelses moms" formentlig allerede findes, og er tilknyttet de enkelte kreditorer, gøres der opmærksom på, at det er muligt, at foretage ændringer af momskoden til andet navn vha. /knappen **Ændring** under **Finans/Tilpasning/Momskoder**.

Købsmoms på ydelses varenumre

Fra samme udenlandske leverandør kan der være køb af både varer og ydelser på samme købsfaktura. Derfor er det nødvendigt, at kunne differentiere momsen pr. linje på indkøbet.

Det anbefales derfor, at angive momskoden EU_YK eller 3land_YK som købsmoms på alle de ydelser i Lagerkartoteket, der købes af udenlandske leverandører.

Disse momskoder vil i så fald overstyre momskoden på selve indkøbet, og i stedet blive vist på indkøbslinjen med ydelsen.



Indkøb	
Leverandør	
Lev. varenr	
Købskvanti	
Købsmoms	EU_YK
Omkøstrning	
Kostmodel	Uændret

NB! Hvis der bogføres indkøbsfakturaer fra udenlandske leverandører uden brug af varenumre, er det nødvendigt manuelt at udfylde feltet **Moms** på den enkelte indkøbslinje.

NB! Hvis ydelsen både købes af leverandører fra Danmark, EU samt 3. lande, bør der enten oprettes ét varenummer pr. ydelse pr. landstype (dvs. DK, EU eller 3. land), eller man bør udfylde **Købsmoms**-feltet på ydelsen med momskoden, der relaterer sig til den landstype, hvorfra ydelsen oftest købes. På indkøb fra øvrige landstyper skal momskoden så manuelt ændres på indkøbslinjerne.

Købsmoms på varer

Ligesom på ydelsesvarenumre kan der tilknyttes specielle momskoder til de varer, der købes i udlandet.

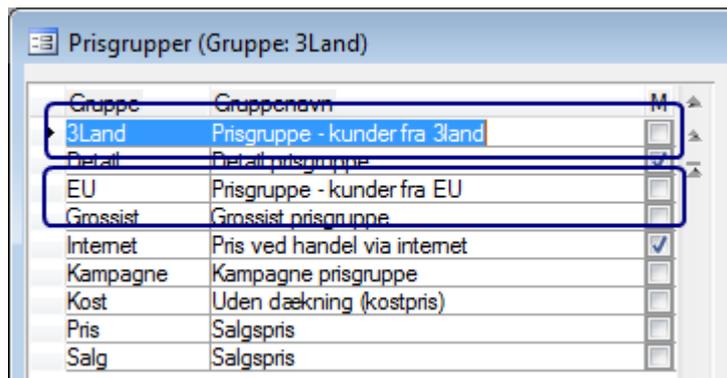
Det er dog også muligt at angive momskoderne EU_VK eller 3land_VK på de udenlandske leverandører, således at det kun er ved køb af ydelser fra disse leverandører, at linjemomsen oplyst i feltet **Købsmoms** på ydelserne benyttes.

På alle øvrige linjer – dvs. i dette eksempel – på alle varelinjer, vil momskoden fra indkøbet blive benyttet – dvs. EU_VK eller 3land_VK afhængig af leverandørens land.

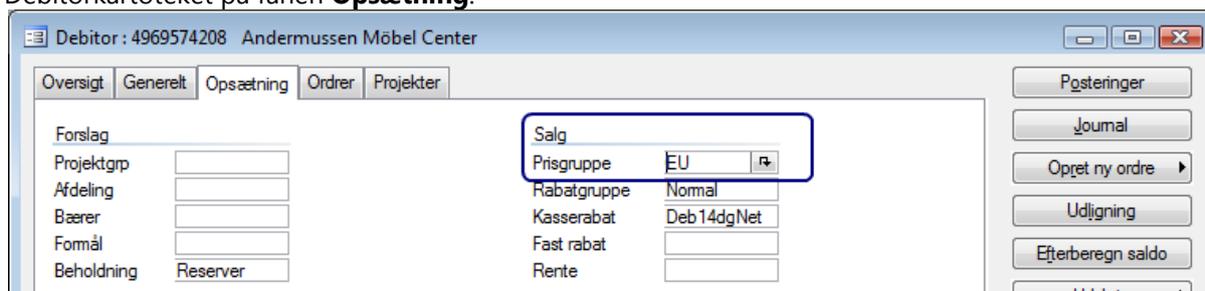
Såfremt virksomheden oftere køber ydelser frem for varer, anbefales det naturligvis at gøre det omvendt, således at det er momskoderne vedr. ydelser, der er tilknyttet leverandørerne, og momskoderne til varerne der er tilknyttet som købsmoms på varerne i Lagerkartoteket.

Salgsmoms på speciel prisgruppe på varer og ydelser

For nemmere at kunne finde værdien af varer og ydelser solgt til kunder fra EU og 3. lande, dvs. de oplysninger der skal oplyses i rubrik B og C på momsangivelsen, anbefales det at oprette én eller flere specielle prisgrupper, der benyttes på kunder fra EU og 3. lande:



Prisgrupperne oprettes under **Lager/Tilpasning/Prisgrupper** og knyttes til kunderne i Debitorkartoteket på fanen **Opsætning**:



Disse prisgrupper og de tilhørende momskoder knyttes herefter til varer og ydelser i Lagerkartoteket:

Vare (11-01 Skrivebord i Bøg)

Oversigt | Generelt | Opsætning | Statistik

Varenummer: 11-01
 Varenavn: Skrivebord i Bøg
 Supp. varenavn: med indstillelig bordplade
 Supp. varenavn:
 Varetype: Vare
 Gruppe: Borde

Kostpris
 Kostpris: 210,00
 Kostvaluta: DKK
 Kostenhed:
 Beholdning
 Beholdning: 50
 Reserveret:
 Trukket:
 Afrm. fysisk:
 Disponibel: 50
 Leveret:
 Modtaget:
 Bestilt:
 Notat:
 Notat:

Prisgruppe	Pris	Val	Enhed	DG	M	Salgsmoms	Gruppenavn
3Land	350,00	DKK		40,00	<input type="checkbox"/>	3land_VS	Prisgruppe - kunde
Detail	500,00	DKK		58,00	<input checked="" type="checkbox"/>		Detail prisgruppe
EU	350,00	DKK		40,00	<input type="checkbox"/>	EU_VS	Prisgruppe - kunde
Grossist	312,75	DKK		32,85	<input type="checkbox"/>		Grossist prisgrupp
Kampagne	300,00	DKK		30,00	<input type="checkbox"/>		Kampagne prisgrupp
Kost	210,00	DKK			<input type="checkbox"/>		Uden dækning (kost)

Disse momskoder vil i så fald overstyre momskoden på selve ordren, og i stedet blive oplyst som linjemoms på ordrelinjerne.

Prisgrupperne EU og 3. land knyttes ligeledes til de udenlandske kunder i Debitorkartoteket:

Debitor: 4969574208 Andermussen Möbel Center

Oversigt | Generelt | Opsætning | Ordre | Projekter

Forslag
 Projektgrp:
 Afdeling:
 Bærer:
 Formål:
 Beholdning: Reserver

Salg
 Prisgruppe: EU
 Rabatgruppe: Normal
 Kasserabat: Deb14dgNet
 Fast rabat:
 Rente:
 Posteringer
 Journal
 Opret ny ordre
 Udligning
 Efterberegn saldo

Listekode skal ikke undertrykkes på ydelser

Som standard er alle varer af varetypen "ydelse" anført med "Ja" til "-Lst" (Undertrykkes på listekode). Dette skal ændres til "nej", idet ydelser skal rapporteres via listesystemet fra d. 1.1.2010.

Feltet findes på **Lager/Kartotek/fanen Opsætning**

Decimaler: 0
 -Lst:
 Varesporing: Ingen
 Sporingsgruppe:

Eksempler

Købsfaktura med varer og ydelser fra EU

Der bogføres et indkøb fra en EU leverandør, hvor momskoden på indkøbet er EU_VK.

På indkøbet indtastes to indkøbslinjer. Én linje med en vare og én linje med en ydelse.

På varen er der ikke angivet en speciel købsmoms i Lagerkartoteket, hvorfor momskoden på denne linje er blank.

På ydelsen er der i Lagerkartoteket angivet en speciel købsmoms, i form af momskoden EU_YK, hvorfor denne momskode automatisk udfyldes på linjen.



Levering	Varenummer	Antal	Pris	Rabat	Rabatbeløb	Beløb	Moms
17/12-09	11-01	1	210,00			210,00	
17/12-09	05-10	1	50,00			50,00	EU_YK

Fakturaen bogføres således:



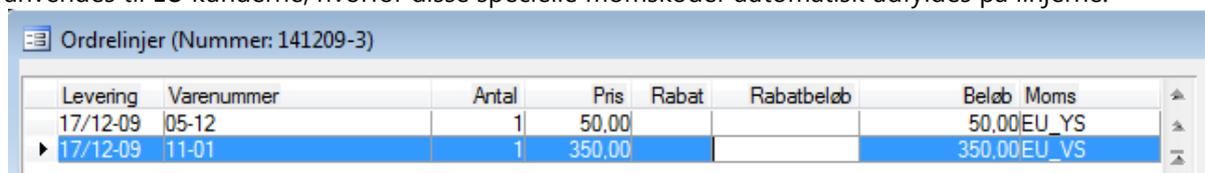
Konto	Bilag	Afdeling	Kontonavn	Val	Beløb DKK
13010	48		Varelager tilgang	DKK	210,00
13010	48		Varelager tilgang	DKK	50,00
22102	48		EU Erhvervsessmoms	DKK	52,50
22104	48		EU moms omv. betalp	DKK	12,50
22116	48		EU Erhv. moms Varer	DKK	52,50
22117	48		EU moms omv. bet.pl	DKK	12,50
22530	48		Kreditorer EU	DKK	260,00

Salgsfaktura med varer og ydelser til EU

Der bogføres et varesalg til en EU kunde. Der er ingen momskode på denne kunde, men til gengæld er feltet **Momsnummer** udfyldt.

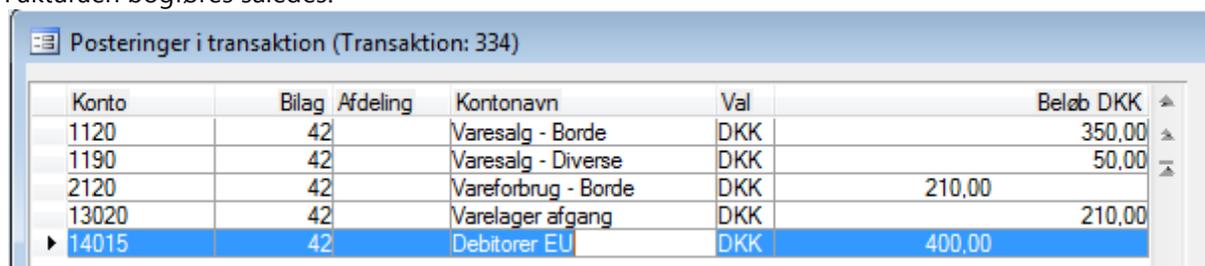
Der faktureres én varelinje og én ydelseslinje.

På varen og ydelsen er der i lagerkartoteket angivet en speciel salgsmoms ud for prisgruppen som anvendes til EU kunderne, hvorfor disse specielle momskoder automatisk udfyldes på linjerne:



Levering	Varenummer	Antal	Pris	Rabat	Rabatbeløb	Beløb	Moms
17/12-09	05-12	1	50,00			50,00	EU_YS
17/12-09	11-01	1	350,00			350,00	EU_VS

Fakturaen bogføres således:



Konto	Bilag	Afdeling	Kontonavn	Val	Beløb DKK
1120	42		Varesalg - Borde	DKK	350,00
1190	42		Varesalg - Diverse	DKK	50,00
2120	42		Vareforbrug - Borde	DKK	210,00
13020	42		Varelager afgang	DKK	210,00
14015	42		Debitorer EU	DKK	400,00

Bemærk at der ikke bogføres noget mht. momsen, idet det er den der erhverver varen og ydelsen (dvs. køberen), der skal beregne og afregne momsen.

Årsagen til, at der alligevel tilknyttedes momskoder på linjerne, er som tidligere nævnt, ene og alene med det formål at kunne afgrænse på disse ved udskrivning af f.eks. momsrapporter.

Købsfaktura med varer og ydelser fra 3.land

Der bogføres et indkøb fra en leverandør fra et 3. land, hvor momskoden på indkøbet er 3land_VK. På indkøbet indtastes to indkøbslinjer. Én linje med en vare og én linje med en ydelse.

På varen er der ikke angivet en speciel købsmoms i Lagerkartoteket, hvorfor momskoden på denne linje er blank.

På ydelsen er der i Lagerkartoteket angivet en speciel købsmoms, i form af momskoden 3land_YK, hvorfor denne momskode automatisk udfyldes på linjen.



Levering	Varenummer	Antal	Pris	Rabat	Rabatbeløb	Beløb	Moms
17/12-09	20-07	1	19,00			19,00	
▶ 17/12-09	05-11	1	50,00			50,00	3land_YK

Fakturaen bogføres således:



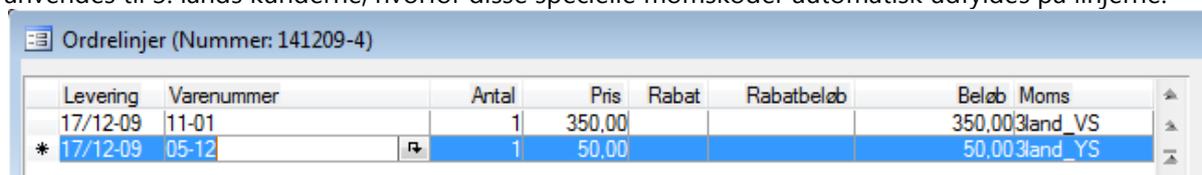
Konto	Bilag	Afdeling	Kontonavn	Val	Beløb DKK
13010	49		Varelager tilgang	DKK	19,00
13010	49		Varelager tilgang	DKK	50,00
22106	49		3. land moms Varer	DKK	4,75
22108	49		3. land moms Ydelse	DKK	12,50
22118	49		3. land moms Varer	DKK	4,75
22119	49		3. land moms Ydelse	DKK	12,50
▶ 22550	49		Kreditorer Andre	DKK	69,00

Salgsfaktura med varer og ydelser til 3.land

Der bogføres et varesalg til en kunde fra et 3. land. Der er ingen momskode på denne kunde.

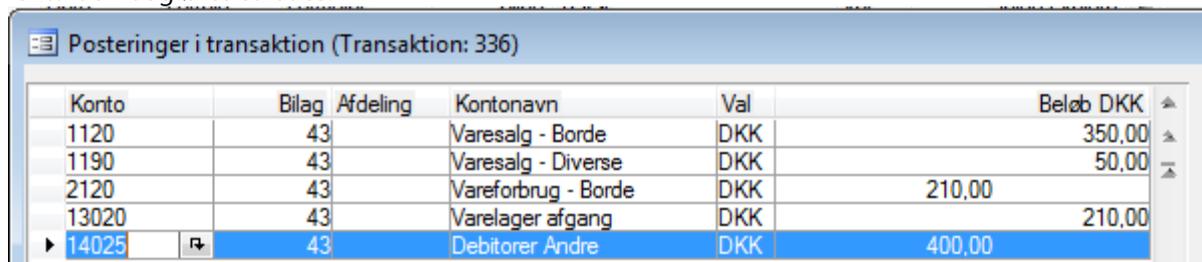
Der faktureres én varelinje og én ydelseslinje.

På varen og ydelsen er der i lagerkartoteket angivet en speciel salgsmoms, ud for prisgruppen som anvendes til 3. lands kunderne, hvorfor disse specielle momskoder automatisk udfyldes på linjerne:



Levering	Varenummer	Antal	Pris	Rabat	Rabatbeløb	Beløb	Moms
17/12-09	11-01	1	350,00			350,00	3land_VS
* 17/12-09	05-12	1	50,00			50,00	3land_YS

Fakturaen bogføres således:



Konto	Bilag	Afdeling	Kontonavn	Val	Beløb DKK
1120	43		Varesalg - Borde	DKK	350,00
1190	43		Varesalg - Diverse	DKK	50,00
2120	43		Vareforbrug - Borde	DKK	210,00
13020	43		Varelager afgang	DKK	210,00
▶ 14025	43		Debitorer Andre	DKK	400,00

Tjek åbne Indkøbs-, Ordre- og Projektlinjer

Såfremt der findes åbne Indkøbs-, Ordre- og Projektlinjer til fakturering i 2010, er det vigtigt at disse gennemgås, således at det sikres, at disse er korrekt udfyldt mht. momskoder osv. før faktureringen foretages.

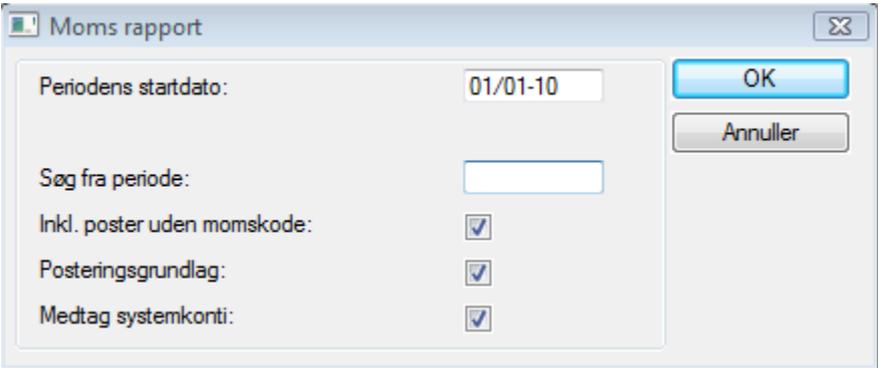
Moms rapportering

Der findes i C5 2 momsrapporter:

1. Momsrapport – der anvender momsperioder
Finans/Rapporter/Ekstern/Momsrapport.
2. Simpel momsrapport
Finans/Rapporter/Ekstern/Simpel momsrapport.

Rapporten - Momsrapport

Rapporten er udvidet til at der ved afmærkning af posteringsgrundlag udskrives momsgrundlaget pr. Momskode.



Posterings med momskode					
Momskode	Konto	Momsgrundlag		Momsbeløb	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
Køb	13010	6.000,00		1.500,00	1
	13010	9.831,00		2.457,75	3
1	Bevægelser i denne period	6.000,00		1.500,00	
3	Afregnet i denne periode	9.831,00		2.457,75	

Samtidig angives, hvorledes beløbene er overført til afregning.

Udskrifts muligheden er ligeledes udvidet til at vælge om "systemkonti" skal udskrives eller ej, dvs de konti som under systemkonti er angivet til at skulle medtages i momsrapportering.

Rapporten – Simple momsrapport

Rapporten Rep: LedVatSimple er for version 2008 genintroduceret. Dette er den tidligere momsrapporter, der ikke anvender momsperioder.

Rapporten er udvidet med muligheden for at "skippe 0", således at der ikke udskrives momskonti uden posteringer.

Simple momsrapport

Periode: Fra 01/01-10 Til 31/01-10

Posteringer:

Inkl. poster uden momskode:

Skip 0:

Hvis posteringer angiv evt. : _____

Momskoder: _____

OK

Annuller

Samtidig er rapporten udvidet til at udskrive momsgrundlag pr. momskode og pr. Konto.

Simple momsrapport

Demo Firma Aps. Dato 25/01-10 10:39 Side 5

Moms rapport for perioden: 01/01-10 til 31/01-10

Posteringer med momskode EUindVarer - UDIndYde

Moms	Konto	Momsgrundlag Debet	Kredit	Momsbeløb Debet	Kredit
	13010	15.831,00		3.957,75	
Køb		15.831,00		3.957,75	
	3030	4.750,00		250,00	
Rep		4.750,00		250,00	
	1110		730,00		182,50
	1120		11.592,75		2.898,16
	1190		2.000,00		500,00
Salg			14.322,75		3.580,66

Listesystem

Grundet de ændrede regler omkring at der både skal angives varer og ydelser solgt til EU og 3. lande er debitor journalen udvidet med nye felter.

Begge felter opdateres kun såfremt feltet "Lst" = "Skal listekode undertrykkes på ordre og projekt" er angivet med "Nej" (ikke afmærket)

For "Varer liste" angives varebeløb excl. Moms fratrukket rabatter og tillagt afgifter.

For "Ydelser liste" som ovenstående samt gebyrer.

For version 2010 er følgende ændret:

Feltet "Listesystem" er nu opdelt så der både er "Varer liste" og "Ydelse liste" ligesom der under knappen "Linjer" er udvidet med feltet "Varetype".

Sælger	Modul	Lagerstatus	Transaktion	Varer liste	Ydelser liste
PEB	Ordre	Økonomisk	2141	279	286

Ligeledes er formen med Listesystemet udvidet med feltet "Ydelser liste" hvor salg af ydelser bliver opsummeret.

Filformatet for Dan intrastat/Listesystem-fil er ligeledes udvidet til at medtage rapporting af ydelser – Licens for Intrastat påkrævet.

Dato	Fakturakonto	Land	Formular	Ydelser liste	Varer liste	Listekode
05/01-10	46193241	Tyskland	70327		746	EU-handel
06/01-10	46193241	Tyskland	70328		7.465	EU-handel
07/01-10	46193241	Tyskland	70329		6.710	EU-handel
08/01-10	46193241	Tyskland	70330		-746	EU-handel
08/01-10	46193241	Tyskland	70335	7.455		EU-handel
08/01-10	46193241	Tyskland	70339	14.910	7.465	EU-handel

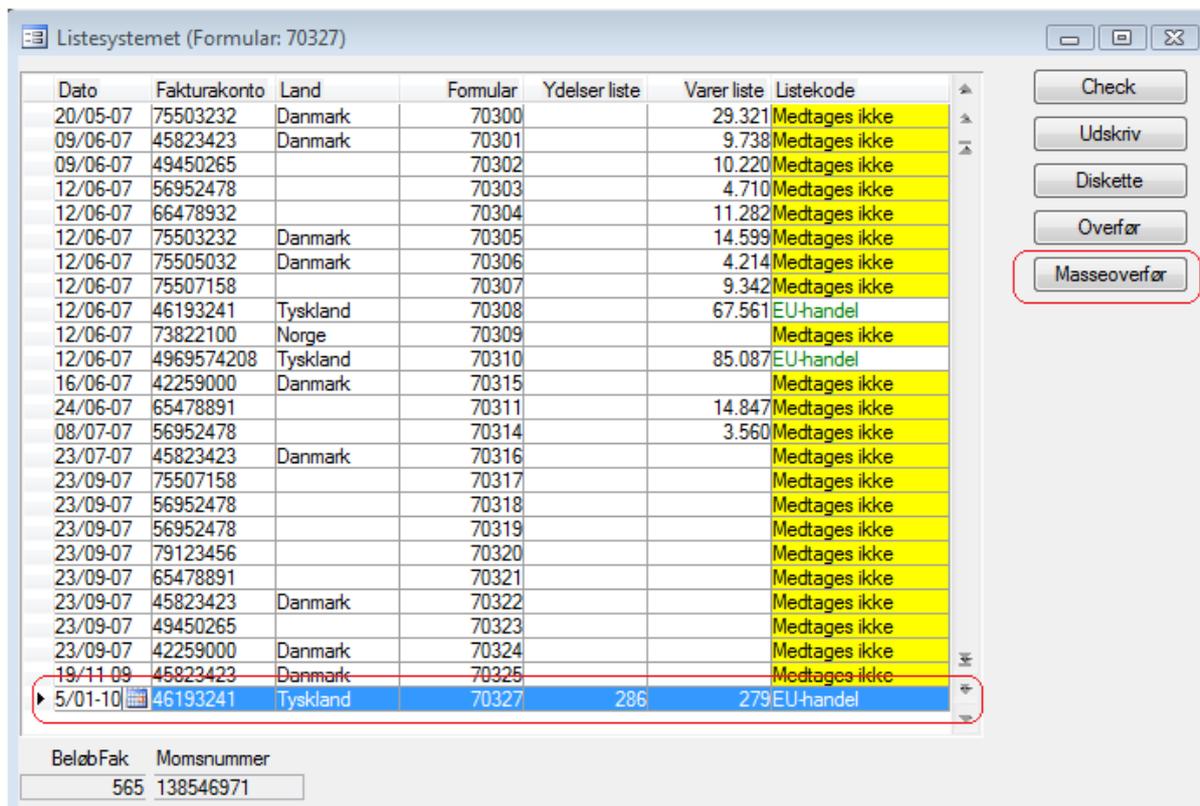
Under dataopgradering til Hot fix 2 opdateres felterne i debitorjournalen og listesystem for faktura opdateringer fra 1. januar 2010.

For version 2008 er der følgende ændringer:

Feltet "Listesystem" er nu opdelt så der både er "Varer liste" og "Ydelse liste"

Sælger	Modul	Lagerstatus	Transaktion	Varer liste	Ydelser liste
PEB	Ordre	Økonomisk	2141	279	286

Det er alene feltet Varer liste der opdateres ved fakturerings kørslen, feltet Ydelser liste opdateres via det nye menupunkt "Masseoverfør" eller menupunktet "Overfør" under – Finans, Periodisk, Told & skat, Listesystemet.



Dato	Fakturakonto	Land	Formular	Ydelser liste	Varer liste	Listekode
20/05-07	75503232	Danmark	70300		29.321	Medtages ikke
09/06-07	45823423	Danmark	70301		9.738	Medtages ikke
09/06-07	49450265		70302		10.220	Medtages ikke
12/06-07	56952478		70303		4.710	Medtages ikke
12/06-07	66478932		70304		11.282	Medtages ikke
12/06-07	75503232	Danmark	70305		14.599	Medtages ikke
12/06-07	75505032	Danmark	70306		4.214	Medtages ikke
12/06-07	75507158		70307		9.342	Medtages ikke
12/06-07	46193241	Tyskland	70308		67.561	EU-handel
12/06-07	73822100	Norge	70309			Medtages ikke
12/06-07	4969574208	Tyskland	70310		85.087	EU-handel
16/06-07	42259000	Danmark	70315			Medtages ikke
24/06-07	65478891		70311		14.847	Medtages ikke
08/07-07	56952478		70314		3.560	Medtages ikke
23/07-07	45823423	Danmark	70316			Medtages ikke
23/09-07	75507158		70317			Medtages ikke
23/09-07	56952478		70318			Medtages ikke
23/09-07	56952478		70319			Medtages ikke
23/09-07	79123456		70320			Medtages ikke
23/09-07	65478891		70321			Medtages ikke
23/09-07	45823423	Danmark	70322			Medtages ikke
23/09-07	49450265		70323			Medtages ikke
23/09-07	42259000	Danmark	70324			Medtages ikke
19/11-09	45823423	Danmark	70325			Medtages ikke
5/01-10	46193241	Tyskland	70327	286	279	EU-handel

BeløbFak: 565 Momsnummer: 138546971

Ved aktivering af knappen "Masseoverfør" gives der mulighed for at afgrænse for perioden der ønskes opdateret i listesystemet. Funktionen gennemløber ordrearkivet og overfører Ydelsesbeløbet til feltet "Ydelser liste". Det er kun muligt at opdatere fra 01.01.2010.

Menupunktet "Overfør" overfører ligeledes ydelsesbeløbet, men alene for den linje man "står på".

Efterfølgende kan rapport eller diskette dannes som hidtil men nu også med ydelsesbeløb.

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.

U.S. and Canada Toll Free 1-888-477-7989

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.

© 2009 Microsoft Corporation. All rights reserved.

Microsoft, the Microsoft Dynamics Logo, BizTalk, FRx, Microsoft Dynamics, .NET Framework, SharePoint, Visual Basic, Visual C++, Visual SourceSafe, Visual Studio, Windows, and Windows Server are either registered trademarks or trademarks of Microsoft Corporation, FRx Software Corporation, or Microsoft Business Solutions ApS in the United States and/or other countries. Microsoft Business Solutions ApS and FRx Software Corporation are subsidiaries of Microsoft Corporation.

Microsoft

21