

## **MOMS VED HANDEL MED METALSKROT**

Når en dansk virksomhed sælger metalkrot til en anden dansk virksomhed, er der med virkning fra den 1. juli 2012 indført omvendt betalingspligt (reverse charge) for momsen.

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. Ved salg til private gælder momslovens almindelige regler om, at sælger skal beregne og betale moms.

### **Definition af metalkrot**

Ved reglernes indførelse herskede der stor tvivl om, hvilke varer der kunne defineres som metalkrot, og dermed var omfattet af reglerne.

Nu fremgår det af SKATs juridiske vejledning, at følgende varer er omfattet af reglerne:

Skrot af aluminium, bly, jern, kobber, nikkel, stål, sølv, tin, zink eller af guld, dog kun når guldet ikke er omfattet af omvendt betalingspligt efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 4.

Halvfabrikata fra forarbejdning, fremstilling eller uds melting af metaller eller metallegeringer.

Rester og andre genbrugsmaterialer, der består af metaller eller metallegeringer, samt slagge, 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.

Skatterådet har endvidere i et bindende svar anført, at reglerne også finder anvendelse ved køb af store husholdningsmaskiner, såsom køleskabe, ovne, vaskemaskiner samt tørretumblere med henblik på genanvendelse og videresalg af jern, metal og plast samt ved køb af mindre varer, såsom IT- og teleudstyr, små husholdningsapparater, termostater, automater samt elektrisk legetøj som videresælges uden nogen større forarbejdning.

### **Fakturering**

En sælger af metalkrot skal udstede en faktura til køber, der opfylder momslovens almindelige fakturaregler. Ved salg af metalkrot skal fakturaen dog ikke indeholde en opkrævning af moms, momssats eller momsbeløbets størrelse. I stedet skal sælger skrive på fakturaen, at det er køber, som skal beregne og indberette momsen. Sælger kan f.eks. skrive: Reverse charge, Omvendt betalingspligt eller Køber afregner momsen.

Faktureringspligten anses på visse betingelser for opfyldt, hvor det er en momsregistreret køber, der på sælgers vegne udsteder en faktura - et afregningsbilag. Det er dog en forudsætning, at der foreligger en forud indgået aftale mellem de to parter, samt at der er fastlagt en fremgangsmåde, hvorefter sælger godkender hver enkelt faktura (afregningsbilag).

Ved levering af varer og ydelser, hvor der benyttes afregningsbilag, skal afregningsbilaget opfylde de almindelige krav til en faktura. Herudover skal teksten "selvfakturering" eller "self-billing" fremgå af afregningsbilaget, ligesom købers Cvr.nr. skal anføres på afregningsbilaget.

Køberen har fradragsret for den beregnede moms efter momslovens almindelige regler for fradrag.

22. marts 2013