

Brexit – hvad skal din faktura indeholde?

Følgevirkningerne af Brexit spreder sig som ringe i vandet, og spørgsmålene trænger sig på, som dagene går – heriblandt spørgsmål omkring hvilke oplysninger en faktura skal indeholde. For at klæde dig bedst muligt på ift. dine UK-forsendelser giver vi nedenfor et kort overblik over de gældende fakturakrav i de mest gængse situationer.

Følgende spørgsmål er afgørende for indholdet af dine fakturaer:

1. Hvad er dine leveringsbetingelser, DAP, FCA, DDP etc.?
2. Hvem er din modtager, B2B eller B2C?
3. Er din kunde momsregistreret?
4. Er værdien af din forsendelse over eller under 135 GBP inkl. fragt og forsikring?
5. Hvilken type faktura er der tale om, en salgsfaktura eller en handelsfaktura/samlefaktura?

Nedenstående oversigt tager udgangspunkt i disse spørgsmål.

B2B – Salgsfaktura (DK-UK levering)

Kunden står for import til UK (fx DAP eller Ex works) ¹	Sælger står for import til UK ²
Kundens GB EORI-nummer (12 cifre)	Sælgers GB EORI-nummer (12 cifre)
Kundens GB VAT-nummer	Sælgers/UK-repræsentants GB VAT-nummer inkl. landekode (fx GB 123456789000)
Kundens navn og adresse	Sælgers navn og adresse (DK)
Sælgers CVR-nr. navn og adresse samt om muligt oplysning om sælgers GB EORI-nummer.	Købers navn og adresse
Leveringssted	Leveringssted
Leveringsbetingelser	Leveringsbetingelser
Fakturadato	Fakturadato
Fakturanummer	Fakturanummer
Art og mængde samt brutto- og nettovægt	Leverancens art og mængde samt brutto- og nettovægt
Nettobeløb	Nettobeløb
Valuta	Valuta
Eventuelle rabatter eller forudfaktureringer	Eventuelle rabatter eller forudfaktureringer
Betalingsbetingelser	Betalingsbetingelser

Ad 1)

Hvis kunden er momsregistreret, er det uden betydning, om leverancens værdi er over eller under 135 GBP (inkl. fragt og forsikring). Hvis kunden derimod ikke er momsregistreret, er det dig som sælger, der er pligtig til at opkræve engelsk salgsmoms, og du vil dermed være momsregistreringspligtig i UK.

Du kan verificere din kundes momsnummer [her](#). Derudover kræver en import håndteret af kunden, at vedkommende har et gyldigt GB EORI-nr. Dette kan du verificere [her](#).

Ad 2) Når du benytter leveringsbetingelsen DDP, er der dig, der forestår importen, og du bliver således betalingspligtig for eventuel importmoms, told og andre afgifter. Som udgangspunkt kan du alene levere

DDP til en UK-kunde, hvis du selv er momsregistreret, eller hvis du har en samarbejdspartner, der agerer UK-repræsentant på vegne af dig.

B2C – Salgsfaktura, leverancer over 135 GBP (DK-UK levering)

Kunden står for import til UK (fx DAP)	Sælger står for import til UK (DDP, se pkt. 2 på s. 1)
Kundens navn og adresse	Sælgers GB EORI-nummer (12 cifre)
Sælgers CVR-nr., navn og adresse samt om muligt oplysning om sælgers GB EORI-nummer.	Sælgers/UK-repræsentants GB VAT-nummer inkl. landekode (fx GB 123456789000)
Leveringssted	Sælgers navn og adresse (DK)
Leveringsbetingelser	Købers navn og adresse
Fakturadato	Leveringssted
Fakturanummer	Leveringsbetingelser
Leverancens art og mængde samt brutto- og nettovægt	Fakturadato
Nettobeløb	Fakturanummer
Valuta	Leverancens art og mængde samt brutto- og nettovægt
Eventuelle rabatter eller forud faktureringer	Nettobeløb
Betalingsbetingelser	Momsbeløb i GBP og momssats, standardsats 20 %, reducerede satser se her .
	Totalbeløb
	Valuta
	Eventuelle rabatter eller forudfaktureringer
	Betalingsbetingelser

B2C – Salgsfaktura, leverancer under 135 GBP (DK-UK levering)

I dette tilfælde er leveringsbetingelserne underordnede, da der ikke skal beregnes importmoms og told. Der skal derimod opkræves engelsk salgsmoms, og du bliver således registreringspligtig i UK, hvis du har salg (enkeltforsendelser) til privatpersoner under 135 GBP inkl. fragt og forsikring.

Hvis dette er tilfældet, skal din UK-salgsfaktura indeholde følgende oplysninger:

Sælgers/UK-repræsentants GB VAT-nummer inkl. landekode (fx GB 123456789000)
Sælgers navn og adresse (DK)
Købers navn og adresse
Fakturadato
Fakturanummer
Leverancens art og mængde
Pris pr. stk. ekskl. moms
Nettobeløb
Momsbeløb i GBP og momssats, standardsats 20 %, reducerede satser se her .
Totalbeløb
Valuta
Eventuelle rabatter eller forud faktureringer
Betalingsbetingelser

Der er i særlige tilfælde mulighed for at udstede en forenklet faktura, som du kan læse mere om [her](#).

Samlefakturaer (pro-forma-faktura) (DK-UK levering)

Hvis du har en engelsk moms- og importørregistrering (EORI-nr.), kan du afhængig af din transportør håndtere flere forsendelser på en og samme faktura, en såkaldt samlefaktura. En samlefaktura til UK skal som udgangspunkt indeholde følgende oplysninger:

Sælger står for importen (eventuelt via en repræsentant)
Sælgers GB EORI-nummer (12 cifre)
Sælgers/UK-repræsentants GB VAT-nummer inkl. landekode (fx GB 123456789000)
Sælgers navn og adresse (DK)
Sælgers/sælgers repræsentants adresse
Leveringsbetingelser
Fakturadato
Samlefakturanummer/bilagsnummer
Referencer til salgsfakturaer
HS-kode (10 cifre) pr. varelinje
Oprindelsesland pr. varelinje
Leverancens art og mængde samt brutto- og nettovægt
Nettobeløb
Valuta

Hvis du benytter en samlefaktura, skal din salgsfaktura ikke indeholde alle de oplysninger, der er angivet under afsnittet "B2B – Salgsfaktura (DK-UK levering)" eller "B2C – Salgsfaktura, leverancer over 135 GBP (DK-UK levering)". Bemærk også, at du i UK-regi ikke bør anvende betegnelsen "Pro-forma invoice" for din samlefaktura, men derimod med fordel kan anvende betegnelsen "Commercial Invoice".

Nordirland

Der gælder særlige regler for så vidt angår salg af varer til Nordirland forstået på den måde, at leverancer til hhv. B2B- og B2C-kunder i Nordirland skal ske efter de gamle EU-regler. Altså efter reglerne om omvendt betalingspligtig/erhvervslestmoms for momsregistrerede B2B-kunder og med opkrævning af DK-moms for så vidt angår webshop-salg eller lignende til privatpersoner, indtil registreringsgrænsen på de GBP 70.000 er nået. Bemærk, at der IKKE gælder særlige regler for ydelser og at de gængse EU-regler dermed ikke længere er gældende for salg af ydelser.

Har du spørgsmål til Brexit?

Det er en svær tid for alle, der handler med UK. Hos IntraVAT er vi klar til at hjælpe dig med at finde en løsning og et setup, der passer til netop din virksomhed og dine behov. Ring til os på 74 30 23 60 eller send os en mail: info@intravat.com. Vær opmærksom på, at regler og retningslinjer ift. UK ændres løbende, og der kan derfor ske ændringer.