

Husk at angive Liste-oplysninger, når du på momsangivelsen har angivet beløb i rubrik "B" ("Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande").

Hvordan angiver jeg Liste-oplysninger?

Du kan angive Liste-oplysninger til SKATs Listesystem over internettet:

Du kan læse om, hvordan du tilmelder dig TastSelv under "Virksomhed" på SKATs hjemmeside:

- www.skat.dk
- **TastSelv**

Når du er tilmeldt, vil du få adgangskode i løbet af 2-3 dage. Herefter kan du logge dig på med TastSelv-kode via menu-punktet:

- **Indberetning**

Har du en TastSelv-kode i forvejen kan du nøjes med at ændre dine tilmeldingsoplysninger via menupunktet:

- **Ændre tilmeldingsoplysninger**

Hvor du kan vælge:

- **Indberetning til Listesystemet**

Herefter den samme "login" procedure som nævnt ovenfor.

Hvor tit skal jeg angive Liste-oplysninger?

Angivelsesperioden er et kvartal.

Liste-oplysninger skal angives en gang i kvartalet.

Det gælder uanset om virksomheden er på månedsafregning, kvartalsafregning eller halvårsafregning, men angivelsesfristerne er forskellige:

a. virksomheder på månedsafregning:

den 25. i måneden efter angivelsesperiode (kvartalet) - for april kv. dog d. 17. august:

januar kv.: senest d. 25. april
 april kv.: senest d. 17. august
 juli kv.: senest d. 25. oktober
 oktober kv.: senest d. 25. januar

b. virksomheder på kvartalsafregning:

den 10. i anden måned efter angivelsesperiode (kvartalet) - for april kv. dog d. 17. august:

januar kv.: senest d. 10. maj
 april kv.: senest d. 17. august
 juli kv.: senest d. 10. november
 oktober kv.: senest d. 10. februar

c. virksomheder på halvårsafregning:

den 1. i tredje måned efter angivelsesperiode (kvartalet):

januar kv.: senest d. 1. juni
 april kv.: senest d. 1. september
 juli kv.: senest d. 1. december
 oktober kv.: senest d. 1. marts

Nævnte angivelsesfrister gælder for både papirangivelser og TastSelv-løsningen. TastSelv-løsningen vil dog kunne anvendes i hele det efterfølgende kvartal efter angivelsesperioden.

Små virksomheder med en årlig omsætning på højst 1,6 mio. kr. med EU-salg på højst 120000 kr. eller med en årlig omsæt-

ning på 300000 kr. med EU-salg på højst 120000 kr. kan efter ansøgning til SKAT få tilladelse til at afgive Liste-angivelse henholdsvis en gang hvert halve år og en gang årligt. Det gælder dog ikke virksomheder, der sælger nye transportmidler.

Vejledning til papirangivelsen (blanket 31010)

(1) Her skrives den periode, som Liste-angivelsen vedrører. Perioden skrives som ååmmdd, for sidste dag i angivelsesperioden:

- 1. kvartal i 2008 skrives som 080331
- 2. kvartal i 2008 skrives som 080630
- 3. kvartal i 2008 skrives som 080930
- 4. kvartal i 2008 skrives som 081231

(2) Her skal du skrive angivelsesperiodens samlede varesalg og trekantshandel til andre EU-lande uden moms i hele kr.

(3) Her skal du skrive landekoden for det land, hvor køberen af varen er momsregistreret.

(4) Her skal du skrive varemottagers momsnr. uden landekode. Hver varemottager må kun optræde én gang på listen pr. kvartal. De andre EU-landes momsnumre er bygget op på følgende måde:

Lande-kode *1	Medlems-land	Momsnr. format	Antal cifre/tegn
AT	Østrig	U99999999 *4	9 tegn
BE	Belgien	9999999999 *2	10 cifre
BG	Bulgarien	999999999 (9)	9/10 cifre
CY	Cypern	99999999X *3	9 tegn
CZ	Tjekkiet	99999999	8 cifre
		999999999	9 cifre
		9999999999	10 cifre
DE	Tyskland	999999999	9 cifre
EE	Estland	999999999	9 cifre
EL *1	Grækenland	999999999	9 cifre
ES	Spanien	X9999999X	9 tegn
FI	Finland	99999999	8 cifre
FR	Frankrig	XX999999999	11 tegn
GB	Storbritannien	999999999	9 cifre
		999999999999	12 cifre
		GD999	5 tegn
		HA999	5 tegn
		99999999	8 cifre
HU	Ungarn	99999999	8 cifre
IE	Irland	9X99999X	8 tegn
IT	Italien	99999999999	11 cifre
LT	Litauen	999999999	9 cifre
		999999999999	12 cifre
LU	Luxembourg	99999999	8 cifre
LV	Letland	99999999999	11 cifre
MT	Malta	99999999	8 cifre
NL	Holland	9999999999B99 *5	12 tegn
PL	Polen	9999999999	10 cifre
PT	Portugal	999999999	9 cifre
RO	Rumænien	9999999999 *7	2/10 cifre
SE	Sverige	9999999999999 *6	12 cifre
SI	Slovenien	99999999	8 cifre
SK	Slovakiet	9999999999	10 cifre

Forklaringer:

*1: ISO 3166-1-alpha-2 kode:

Landekodestandard brugt i Listesystemet

(VIES: VAT Information Exchange System);

Grækenland er dispenseret fra ordningen og bruger "EL".

*2: BE (Belgien): Fra 1. januar 2008 vil BE (Belgien) moms-
nr. være 10-cifret.

*3: x = tegn: et tal, et bogstav eller et andet tegn.

*4: AT (Østrig): starter altid med "U".

*5: NL (Holland): tredje sidste tegn er altid "B".

*6: SE (Sverige): siden 1998 ender registreringsnummer ifm.
Listesystemet altid med "01".

*7: RO (Rumænien): Momsnr. kan være mellem 2-10 cifre.
Må ikke starte med 0 eller en serie af 0'er.

(5) Her skal du skrive samlet varesalgsbeløb uden moms for
det enkelte varemottagers momsnr. i angivelsesperioden i
hele kr. Hvis beløbet er negativt, skal der angives et "-" som
fortegn.

Der skal ikke gives detaljerede oplysninger om de enkelte
leverancer.

(6) Du skal udfylde denne rubrik for trekantshandel, hvis du er
mellemandler:

Du køber en vare fra et EU-land, fx Tyskland og sælger til et
andet EU-land, fx Frankrig, hvor varen sendes direkte fra
Tyskland til varemottageren i Frankrig. For at der er tale om
trekantshandel, skal der være foretaget særskilt fakturering
ved købsfaktura til dig (jf. eksemplet: fra Tyskland) og
særskilt salgsfaktura fra dig til varemottageren (jf. eksemplet:
i Frankrig) - fakturaen har altså ikke fulgt varen, som er for-
sendt direkte fra Tyskland til Frankrig.

Du skal i rubrikken skrive den samlede værdi af salget uden
moms (beløb fra din salgsfaktura angives i hele kr.).

Hvis beløbet er negativt, skal der angives et "-" som fortegn.

Husk at underskrive på papirangivelsen.

