

Moms vejledningen 2021

for gallerier

Momsvejledningen for gallerier

Redaktionskomité: Søren Engers, Britt Bjerggaard og Nils Stærk Redaktionen slut:
juni 2021

Sats og layout: insignas

Tryk: Rounborgs grafiske hus

Vi tager forbehold for fejl, mangler og udeladelser.

Konstaterede fejl vil blive rettet i førstkommende udgave.

Forord

Denne vejledning indeholder en fyldig gennemgang af de regler, som gælder for gallerier i forbindelse med deres håndtering af moms i forbindelse med køb og salg af kunstværker.

Vejledningen omhandler ikke de almindelige regler om momsfradragsret. Udgangspunktet er, at gallerierne er fuldt momspligtige virksomheder, uanset om et salg gennemføres efter den ene eller den anden metode. Det betyder, at købsmoms kan fradrages fuldt ud med de få begrænsninger, som følger direkte af momslovens særbestemmelser.

Det særlige for gallerier er:

- Muligheden for at sælge værker på kunstnerens vegne (kunstnermoms). Reglerne om kunstnermoms kan med fordel anvendes, når et galleri sælger et kunstværk på vegne af en kunstner og for kunstnerens regning. Brug af reglerne forudsætter, at kunstneren er momsregistreret.

En kunstner, som sælger gennem et galleri, bør være momsregistreret og har altid mulighed for at blive det. Det gælder også udenlandske kunstnere.

- Reglerne om handel med brugte varer (brugtmoms). Reglerne om brugtmoms kan anvendes, når et galleri sælger et kunstværk, som er indkøbt uden moms, fx fra en privatperson eller en ikkemomsregistreret virksomhed (læger, pengeinstitutter m.fl.). Reglerne vil med fordel kunne anvendes ved anvisningssalg til private.

I vejledningens Del I er de forskellige regelsæt beskrevet.

Gallerier har desuden en række problemstillinger, der opstår som følge af en omfattende international handel med kunstværker. I vejledningens Del II beskrives, hvordan gallerier skal forholde sig i forhold til momsen, når der sker salg over landegrænser.

Del II er opbygget med et indledende skema, der indeholder hovedparten af de forskellige måder, som en grænseoverskridende handel kan ske på. I skemaet er der henvist til det afsnit, hvor den momsmæssige behandling af netop den transaktion er beskrevet.

Har De spørgsmål til vejledningen eller andre spørgsmål i forbindelse hermed, er De velkommen til at rette henvendelse Søren Engers Pedersen på sep@bakertilly.dk.

2021

Moms vejledningen 2021

for gallerier

Indholdsfortegnelse – Del 1

1	Krav til fakturaindhold	6
1.1	Generelle krav.....	6
1.2	Gallerier, der hovedsageligt sælger til private (forenklet faktura)	6
1.3	Gallerier, der hovedsageligt sælger til erhvervsvirksomheder eller bruger reglerne om kunstnermoms (almindelig faktura)	7
1.4	Salg på vegne af kunstneren (kunstermoms)	8
2	Momsangivelse.....	10
2.1	Godtgørelse af energi og vandafgift	11
2.1.1	Opgørelse af godtgørelsesberettigede energifgifter	11
2.1.2	Opgørelse af godtgørelsesberettiget vandafgift.....	13
3	Galleriets salg.....	14
3.1	Almindeligt momspligtigt salg.....	14
3.2	Salg efter brugtmomsreglerne	14
3.2.1	Hvornår kan reglerne anvendes?	15
3.2.2	Opgørelse af momsgrundlaget.....	15
3.2.3	Den individuelle metode	15
3.2.4	Varen sælges på auktion	16
3.2.5	Varen er købt på auktion	16
3.2.6	Samlemetoden	16
3.2.7	Reparation mv. af brugte varer	17
3.2.8	Særlige krav til regnskab ved salg af brugte varer	17
4	Salg på vegne af kunstner.....	19
4.1	Kunstnermoms	19
4.2	Salg af udsmykningsopgaver	20

5	Salg til udlandet.....	21
5.1	Erhvervelsesmoms.....	21
5.2	Fjernsalg	22
5.3	Listeangivelse.....	23
5.4	Udførselsdokumentation	23
5.5	Indførselsdokumentation	24
6	Salg på vegne af private.....	25
7	Galleriers køb af kunstværker.....	26
7.1	Køb fra private, fra kunstnere der ikke er momsregistreret samt fra virksomheder inden for EU, der ikke er momsregistreret.....	26
7.2	Køb efter brugtmomsordningen	26
7.3	Køb hos virksomheder, kunstnere mv. momsregistreret i Danmark.....	27
7.4	Køb hos virksomheder mv. momsregistreret i et andet EU-land	27
7.5	Køb hos kunstnere momsregistreret i et andet EU-land	28
7.6	Køb hos virksomheder, kunstnere mv. bosiddende eller registreret i et tredjeland	28
7.6.1	Eks: Beregning af importmoms på reduceret grundlag	29
8	Gruppeudstillinger	30
9	Kommissionssalg eller Anvisningssalg	31
9.1	Kommissionssalg.....	31
9.2	Salg på vegne af en kunstner/anvisningssalg	32
10	Provision.....	33
10.1	Provisionsregning til dansk kunstner	33
10.2	Provisionsregning til momsregistreret EU kunstner	34
10.3	Provisionsregning til kunstner i tredjeland	35
11	Momsregistrering af kunstnere i Danmark.....	36
11.1	Dansk kunstner	36
11.2	EU kunstnere.....	36
11.2.1	Selvstændig momsregistrering.....	37
11.2.2	Herboende repræsentant.....	37
11.3	Tredjelandskunstnere	38
12	Transport af kunstværker	39

1. Krav til fakturaindhold

Momsloven fastsætter en række krav til, hvilke oplysninger en faktura som minimum skal indeholde. Et galleri skal altid udstede en faktura ved salg – uanset salgsprisens størrelse, og uanset hvilken salgsmetode der anvendes.

Der er generelle krav, som altid skal være opfyldt. Herudover gælder i forskellige sammenhænge en række særlige krav.

Gallerier, der hovedsageligt sælger til private, kan udstede en forenklet faktura (kassebon eller lignende). Dette er imidlertid ikke muligt, når der sælges efter kunstnermomsreglerne, hvorfor vi tilråder, at der i alle tilfælde udstedes en egentlig faktura.

1.1 Generelle krav

Uanset hvem et galleri sælger kunstværker til, og hvordan salget sker, skal følgende oplysninger som minimum fremgå af fakturaen:

- Sælgers navn og adresse
- Sælgers CVRnr.
- Købers navn og adresse
- Fortløbende fakturanummer
- Udstedelsesdato
- Leverancens art
- Momsbeløb

1.2 Gallerier, der hovedsageligt sælger til private – forenklet faktura

Den forenklete faktura kan anvendes ved salg til private, herunder også salg efter brugsmomsreglerne.

Sidst i vejledningen er optrykt eksempler på, hvordan en faktura kan se ud afhængigt af metodevalg. Der er tale om eksempler, som kun indeholder de lovbestemte krav. Gallerierne kan selv tilføje yderligere oplysninger efter behov.

Den forenklede faktura kan bestå af en kassebon, men kan også være i blanketform.

Fakturaen skal ud over de generelle krav indeholde følgende oplysninger:

- Momsbeløbets størrelse. Alternativt kan det anføres, hvilken procentsats momsen udgør af det samlede beløb.

Som *bilag 1* er optrykt et eksempel på en forenklet faktura ved et almindeligt salg.

Brugtmomsordningen

Fakturaen skal ud over de generelle krav indeholde følgende:

- Oplysning om, at salgsprisen er en samlet pris inkl. moms (momsbeløbet må ikke angives)
- Herudover en tekst med fx følgende formulering: "Varerne i denne faktura sælges efter de særlige regler for brugte varer. Køber kan ikke fradrage købsmomsen".

Som *bilag 4* er vist et eksempel på en faktura vedrørende varer, som er solgt efter brugtmomsordningen.

1.3 Gallerier, der hovedsageligt sælger til erhvervsvirksomheder eller bruger reglerne om kunstnermoms – almindelig faktura

Hvis et galleri hovedsageligt har salg til erhvervsvirksomheder, eller hvis et galleri ikke anvender reglerne om kunstnermoms eller af andre årsager ønsker at udstede faktura efter de almindelige regler, skal fakturaen ud over de generelle krav også indeholde følgende væsentlige poster:

- Kundens navn og adresse
- Varerne og ydelsernes art og mængde eller omfang
- Leveringsdato – hvis denne er forskellig fra udstedelsesdatoen, og datoen er fastsat på faktureringstidspunktet.
- Afgiftsgrundlaget ekskl. moms
- Momssatsen
- Det momsbeløb, der skal betales
- Hvis der er momsfritagne leverancer på samme faktura, skal det fremgå hvilke leverancer der er pålagt moms.

Som *bilag 5* er vist et eksempel på en faktura, som opfylder de almindelige fakturakrav.

Brugtmomsordningen

Samme krav som nævnt under den forenklede faktura – salg til private.

1.4 Salg på vegne af kunstneren (kuntermoms)

Fakturaen skal opfylde de generelle krav. Da det er kunstneren, der sælger kunstværkerne, er det kunstnerens navn, CVR-nummer og så vidt muligt adresse, der skal fremgå af fakturaen.

Derudover skal følgende oplysninger som udgangspunkt fremgå:

- Kundens navn og adresse.
- Varerne og ydelsernes art og mængde eller omfang.
- Leveringsdato – hvis denne er forskellig fra udstedelsesdatoen, og datoen er fastsat på faktureringstidspunktet.
- Afgiftsgrundlaget ekskl. moms.
- Momssatsen, medmindre kunstneren ikke er momsregistreret, se nedenfor.
- Det momsbeløb, der skal betales, medmindre kunstneren ikke er momsregistreret, se nedenfor.
- Hvis der er momsfritagne leverancer på samme faktura, skal det fremgå hvilke leverancer, der er pålagt moms.

Sælger et galleri på vegne af en kunstner, er det ikke en betingelse, at fakturaen fra galleriet udstedes på kunstnerens fakturapapir. Hvis et galleri sælger efter kunstnermomsreglerne, kan galleriet derfor anvende egne fakturaer.

Galleriet skal på fakturaen gøre opmærksom på, at salget af kunstværket sker på vegne af kunstneren, hvilket gøres ved at anføre "Salget sker på vegne af kunstneren".

Fakturaerne skal indeholde en fortløbende nummerering for den enkelte kunstner, der bygger på en eller flere serier, og som identificerer fakturaen.

Kravet om fortløbende nummerering i en serie for hver kunstner skal sikre, at SKAT har adgang til at foretage kontrol af en (eller flere) ubrudte nummerrækker hos den enkelte kunstner.

Det vil blive accepteret, hvis galleriet anvender sin egen fakturanummerrække, men med tilføjelse af et separat og fortløbende nummer for den enkelte kunstner.

Faktura udstedt på vegne af en ikkemomsregistreret kunstner må ikke indeholde momsbeløb eller anden angivelse af moms. Fakturaen skal påføres sætningen: "Sælges i kunstnerens navn uden tillæg af moms".

Faktura udstedt på vegne af en momsregistreret kunstner skal indeholde oplysning om, at beløbet indeholder 4,76 % moms af salgsprisen (svarende til 5% ekskl. moms).

Som *bilag 3* er vist et eksempel på en faktura udstedt på vegne af en momsregistreret kunstner.

2. Momsangivelse

Kopi af momsangivelse (Se *bilag 8*).

De rubrikker, der har betydning for gallerier:

- **Salgsmoms (udgående afgift)**

Denne rubrik benyttes til angivelse af salgsmoms, der indbetales til SKAT i forbindelse med galleriets salg af kunstværker mv. Det er kun det varesalg, der er pålagt dansk moms, som galleriet skal angive i denne rubrik.

- **Moms af varekøb mv. i udlandet og moms af ydelser købt i udlandet**

Disse rubrikker benyttes til at afregne EU-moms (erhvervelsesmoms, importmoms og reversecharge moms) til SKAT.

Rubrikkerne benyttes således i forbindelse med galleriets køb af kunstværker i andre EU-lande, hvor galleriet skal afregne erhvervelsesmoms samt galleriets køb af kunstværker i tredjelande, hvor der skal afregnes importmoms. Endelig anvendes rubrikkerne til beregning af moms, hvis der indkøbes tjenesteydelser, herunder formidlingsydelser i andre lande.

- **Købsmoms (indgående afgift)**

Denne rubrik anvendes til at få tilbagebetalt moms på momsbelagte køb af kunstværker og iøvigt moms af omkostninger afholdt til drift, lokaler, administration mv. Derudover skal galleriet anføre erhvervelsesmoms og importmomsbeløbet i den pågældende periode, således at galleriet også får fradrag herfor.

- **El-afgift**

Denne rubrik anvendes til at få godtgørelse af de energiafgifter, galleriet betaler. Opgørelsen af det godtgørelsesberettigede beløb er beskrevet nedenfor i afsnit 2.1.

- **Vand-afgift**

Denne rubrik anvendes til at få godtgørelse af den vandafgift, galleriet betaler. Opgørelsen af det godtgørelsesberettigede beløb er beskrevet nedenfor i afsnit 2.1.

Ovenstående rubrikker har betydning for galleriets afregning af moms til SKAT.

Derudover har nedenstående rubrikker betydning. Disse rubrikker skal udfyldes af kontrol- mæssige og statistiske hensyn.

- **Rubrik A**

(Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande og køb af ydelser i andre EU-lande)

I denne rubrik skal galleriet anføre købsprisen i danske kr. for værker, som galleriet modtager i Danmark fra andre EU-lande. Det er således det beløb, som galleriet beregner erhvervsmoms af, der skal anføres. Hvis et værk modtages i et andet EU-land, skal rubrikken ikke udfyldes. Derudover skal købsprisen for køb af ydelser fra andre EU-lande angives i rubrikken.

- **Rubrik B**

(Værdien af varesalg og salg af ydelser uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer))

I denne rubrik anfører galleriet det salg af kunstværker, som galleriet har solgt til andre EU-lande uden moms, dvs. det varesalg der er sket til momsregistrerede købere i andre EU-lande. Når denne rubrik udfyldes, vil SKAT pr. automatik kræve, at der indsendes oplysninger til EU-salg uden moms (listeoplysninger). Herudover angives værdien af salg af ydelser til andre EU-lande, når fakturering er sket uden moms.

- **Rubrik C**

(Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet bortset fra salg til andre EU-lande)

I denne rubrik skal galleriet anføre det salg af kunstværker, som galleriet har solgt til tredjelande, hvorfor der ikke er pålagt moms på salget. Herudover skal værdien af enhver form for momsfrit salg af ydelser til lande uden for EU, herunder fakturering af provision uden moms, angives i denne rubrik.

2.1 Godtgørelse af energi- og vandafgift

Gallerier har mulighed for at få godtgørelse af de energi- og vandafgifter, som galleriet betaler. De fleste gallerier har udelukkende momspligtige aktiviteter, eksempelvis salg af kunstværker. Der er derfor ved opgørelsen af de godtgørelsesberettigede beløb kun taget stilling til gallerier, der udelukkende har momspligtige aktiviteter.

Har et galleri også momsfritagne aktiviteter – eksempelvis indtægter i forbindelse med undervisning – finder andre regler anvendelse. Disse gallerier bør undersøge, i hvilket omfang der er mulighed for godtgørelse.

2.1.1 Opgørelse af godtgørelsesberettigede energiafgifter

I forbindelse med galleriers elforbrug modtager gallerierne en faktura fra deres energiselskab. Ud over selve betalingen af elforbruget indeholder det samlede beløb også moms og betaling af elafgift.

Når galleriet skal opgøre omfanget af godtgørelse af elafgift, skal der fra 1. januar 2021 ikke skelnes mellem el til procesformål og el til rumvarme og/eller komfortkøling (aircondition). Der er adgang til godtgørelse med den høje sats for alt forbrug af elektricitet. Den høje sats er satsen for elafgift reduceret med 0,4 øre pr. kWh.

2.1.2 Opgørelse af godtgørelsesberettiget vandafgift

Når galleriet modtager en faktura fra deres forsyningsselskab vedrørende deres vand- forbrug, fremgår det af fakturaen, at der betales en vandafgift på 6,37 kr. pr. m³.

Gallerierne har mulighed for fuld godtgørelse af vandafgiften. Det pågældende beløb anføres momsangivelsen i rubrikken "Vandafgift".

3. Galleriets salg

3.1 Almindeligt momspligtigt salg

Galleriers skal som hovedregel afregne moms efter momslovens almindelige regler. Når Galleriet sælger et kunstværk, som galleriet har indkøbt fra en momsregistreret sælger, der har opkrævet fuld moms (25 %), skal videresalget ske efter momslovens almindelige regler og altså også tillægges fuld moms (25 %). I et sådant tilfælde kan reglerne om brugtmoms (se afsnit 3.2) ikke anvendes.

3.2 Salg efter brugtmomsreglerne

Reglerne om brugtmoms kan anvendes af gallerier, der indkøber værker med henblik på videresalg, og hvor værkerne er købt fra privatpersoner, direkte fra kunstneren eller fra et andet galleri, som har udstedt faktura efter brugtmomsreglerne. Reglerne kan ligeledes anvendes af gallerier, der sælger kunstværker som anvisningssalg til private.

Anvendelse af brugtmomsordningen er ikke et krav, men en mulighed, og der er således ikke noget i vejen for, at et galleri anvender momslovens almindelige regler for nogle salg og brugtmomsordningen for andre.

Hvis man vælger at benytte brugtmomsreglerne, skal disse bogføringsmæssigt anvendes i forbindelse med køb af kunstværket. Har man først valgt at benytte brugtmomsreglerne ved køb/salg af et kunstværk, kan man efterfølgende ændre dette, således at salget sker efter de almindelige regler. Har man derimod først valgt at benytte de almindelige regler, kan dette ikke ændres. Har man valgt brugtmomsreglerne fra i forbindelse med købet, kan man således ikke efterfølgende ændre dette.

Hvis et kunstværk er solgt efter brugtmomsreglerne, vil køber under ingen omstændigheder kunne fratrække moms vedrørende købet.

På grund af de særlige regler om beregningen af momsen, samt at det ikke er muligt at fratrække moms vedrørende køb efter brugtmomsreglerne, er det fordelagtigt at benytte reglerne, hvis der sker salg til privatpersoner i Danmark eller et andet EU-land, eller momsfritagne virksomheder. Det er derimod ikke fordelagtigt at benytte brugtmomsreglerne, hvis der sker salg til momspligtige virksomheder, heller ikke virksomheder i andre EU-lande eller uden for EU.

3.2.1 Hvornår kan reglerne anvendes?

Reglerne om brugtmoms kan anvendes, når der indkøbes kunstværker fra privatpersoner i Danmark eller andet EU-land., samt når der indkøbes kunstværker fra kunstnere, der anvender reglerne om kunstnermoms. Hvis der købes kunstværker fra virksomheder i andre EU-lande, kan brugtmomsordningen kun anvendes, hvis den udenlandske sælger selv har udstedt faktura efter brugtmomsordningen.

Reglerne kan også anvendes, hvis der købes kunstværker fra danske virksomheder, der selv har anvendt brugtmomsordningen ved salget, fx køb af et kunstværk fra et andet galleri.

Hvis kunstværker mv. indføres fra et tredjeland, og der ved importen er beregnet moms af et reduceret momsgrundlag (5 %), kan brugtmomsordningen ligeledes anvendes.

3.2.2 Opgørelse af momsgrundlaget

Momsen skal beregnes på grundlag af forskellen mellem galleriets købspris og videre-salgspris, dvs. i realiteten fortjenesten. Der kan ikke ske tilbagebetaling af moms i de tilfælde, hvor et kunstværk sælges med tab.

Når et galleri anvender brugtmomsordningen, kan beregning af moms ske efter 2 metoder. Metoden afhænger af, om galleriet

1. kender købspris og varens salgspris = individuel metode
2. ikke kender købspris og salgspris = samlemetoden

3.2.3 Den individuelle metode

Hvis købspris og salgspris for kunstværket kendes, skal den individuelle metode anvendes. Det vil som hovedregel altid være tilfældet for et galleri, medmindre der foretages samlede indkøb af kunstværker eksempelvis via auktion eller hele samlinger.

Der beregnes moms af den opnåede avance ved salg af kunstværket.

Eksempel:

Galleri køber et maleri af en dansk privatperson for 100.000 kr. og sælger det videre for 120.000 kr.

Momsgrundlaget er:

$(120.000 \text{ kr.} - 100.000 \text{ kr.}) = 20.000 \text{ kr.}$

Momsen heraf udgør 20 % af 20.000 kr. = 4.000 kr.

Beløbet på 4.000 kr. skal overføres til kontoen for salgsmoms.

Momsbeløbet må ikke fremgå af fakturaen til køber.

Hvis maleriet i stedet var solgt med tab, skulle der ikke afregnes moms. Omvendt kunne der heller ikke opnås tilbagebetaling af negativ moms.

3.2.4 Varen sælges på auktion

Sælges et kunstværk på en auktion, skal momsen beregnes efter samme regler som ovenfor beskrevet. Salgsprisen er den pris, auktionsholder afregner til galleriet.

3.2.5 Varen er købt på auktion

Køber et galleri et kunstværk mv. på en auktion, og er maleriet solgt efter brugtmomsordningen, udstedes en faktura over salget. Af fakturaen vil bl.a. hammerslagsprisen og eventuelt også auktionshonorar fremgå. Købsprisen for maleriet vil i det tilfælde være den samlede pris (ammerslagspris og auktionshonorar).

3.2.6 Samlemetoden

Samlemetoden adskiller sig fra den individuelle metode ved, at den skal anvendes, når et galleri køber/sælger et parti kunstværker og derved ikke kan følge det enkelte værk fra køb til videresalg.

Momsgrundlaget skal efter denne metode opgøres under ét for en given momsperiode.

Hvis samlemetoden er anvendt for en handel, kan galleriet vælge at anvende denne metode på alle salg efter brugtmomsordningen. Hvis blot nogle kunstværker er købt efter samlemetoden, kan hele lageret omfattes af denne metode. Fordelen er, at en negativ momssaldo vedrørende salg af et kunstværk, som er solgt med tab, kan videreføres til den næste momsperiode.

For at undgå, at begge metoder skal anvendes, anbefales det, at samlemetoden anvendes for alle handler med brugte værker, hvis der er handler, hvor galleriet er forpligtet til at anvende denne metode.

Det forventes at en lovændring pr. 1. januar 2022 vil gøre det muligt at anvende samlemetoden generelt, selv om der kun sælges værker, som kan følges fra køb til salg.

Eksempel:

Galleri har i en momsperiode købt kunst for 750.000 kr. I samme periode er der under brugtmomsordningen solgt for 900.000 kr.

Momsgrundlaget for perioden er: (900.000 kr. – 750.000 kr.) = 150.000 kr.

Momsen for perioden udgør 20 % af momsgrundlaget = 30.000 kr.

Beløbet skal overføres til kontoen for salgsmoms.

Overstiger værdien af køb i en periode værdien af salg, kan beløbet overføres til næste momsperiode som en negativ saldo.

3.2.7 Reparation mv. af brugte varer

Hvis et galleri vælger at reparere eller istandsætte brugte varer, skal disse udgifter ikke medregnes under nogle af ordningerne. Moms på reparationsudgifter skal i stedet trækkes fra i galleriets almindelige momsregnskab på kontoen for købsmoms.

3.2.8 Særlige krav til regnskab ved salg af brugte varer

Brugtmomsordningen kan kun anvendes, hvis visse krav til bilag, regnskab og kontering opfyldes. Opfylder et galleri ikke alle kravene, skal der betales moms af hele salgsprisen.

Når den individuelle metode anvendes, er det et krav, at følgende oplysninger fremgår af regnskabet:

- Lagernummer
- Købsdato
- Salgsdato
- Købspris
- Salgspris, inkl. moms
- Forskelsbeløbet mellem købs og salgspris
- Det beregnede momsbeløb. Dette beløb skal bogføres på kontoen for salgsmoms

Brugtmomsregnskabet skal føres i det almindelige forretningsregnskab og baseres på virksomhedens købs- og salgsbilag over indkøb og videresalg af brugte varer. Hvis samlemetoden anvendes, skal regnskabet indeholde 2 konti:

- En konto for galleriets samlede indkøb efter samlemetoden
- En konto for videresalg af varer efter samlemetoden

Begge konti skal afsluttes ved afslutningen af hver momsperiode. Hvis beløbet på salgskontoen overstiger beløbet på indkøbskontoen, skal galleriet overføre 20 % af det overskydende beløb til kontoen for salgsmoms for den pågældende momsperiode – se eksempel under samlemetoden afsnit 3.2.6.

Overstiger periodens køb periodens salg, skal der ikke afregnes brugtmoms. Den negative saldo på købskontoen skal overføres til den følgende momsperiode. Dermed er der taget højde for, at der i perioder kan forekomme meget store indkøb med henblik på opbygning af lager, mens salget enten fordeler sig jævnt over året eller er sæsonbetonet.

Som tidligere nævnt kan et galleri altid vælge at benytte denne ordning på samtlige salg af varer efter brugtmomsordningen, uanset at en del af disse handler kan følges fra køb til videresalg (*den individuelle metode*).

4. Salg på vegne af kunstner

Hvis et galleri sælger et kunstværk i kunstnerens navn og for kunstnerens regning, er det ikke galleriet, der står som sælger af kunstværket, men kunstneren, hvorfor det er kunstneren, der skal afregne salgsmomsen. Dette gælder uanset kunstnerens nationalitet. Indtægterne ved salg af kunstværkerne vil i disse situationer ikke skulle medtages i galleriets omsætning.

Galleriet sælger en ydelse (formidlingen) og udsteder faktura til kunstneren på sin salgsprovision, som indeholder moms efter de almindelige regler, se afsnit 10. Der kan enten udstedes en almindelig faktura eller et afregningsbilag. Uanset om man vælger at udstede et afregningsbilag som bilag til kopi af originalfaktura på salget af kunstværket eller en almindelig faktura, skal kravene for udstedelse af faktura være opfyldt, se afsnit 1.

Det anbefales, at der indgås en skriftlig aftale med kunstneren, hvoraf det udtrykkeligt fremgår, at salget sker i kunstnerens navn og for dennes regning, og at galleriet har lov til at lagere og fakturere. Ønsker galleriet at vise kunstnerens værker på egen hjemmeside, kan dette også fremgå af aftalen.

I *bilag 6* er vist et forslag til en standardaftale mellem et galleri og en kunstner.

4.1 Kunstnermoms

Når en kunstner momsregistreres, kan han/hun (eller eventuelle arvinger) ved første-gangssalg af kunstnerens egne kunstværker afregne moms på et reduceret grundlag svarende til 20% af afgiftsgrundlaget.

Momsgrundlaget er kunstværkets pris uden moms.

Eksempel

Hvis et kunstværk koster 10.000 kr. uden moms, bliver afgiftsgrundlaget:

10.000 kr. $\times$ 20 % = 2.000 kr.

Momsen udgør: 2.000 kr. $\times$ 25 % = 500 kr.

Dette svarer til en effektiv momssats på 5%. Momsen udgør dermed 4,76 % af kunstværkets salgspris inkl. moms.

Den særlige kunstnermoms kan kun anvendes ved salg af egne værker. Hvis kunstneren tillige sælger andre varer eller yder konsulentbistand mv., skal disse aktiviteter vurderes separat.

Kunstnermomsen skal indbetales til SKAT af kunstneren via dennes momsangivelse.

Galleriet skal derfor sikre, at kunstneren enten modtager kopi af den udstedte faktura eller en opgørelse over solgte værker for en given periode. Ligeledes bør galleriet sikre, at kunstneren er bekendt med pligten til at indbetale momsen.

Det kan anbefales, at kopi af faktura hæftes på en standardmeddelelse, hvoraf det fremgår, at kunstneren skal angive og indbetale x,xx kr. som salgsmoms over momsangivelsen.

4.2 Udsmykningsopgaver

Hvis en kunstner udfører en udsmykningsopgave på et bygningsværk eller lignende, er der ikke tale om salg af egne værker, men om en tjenesteydelse.

Efter praksis vil udsmykningsopgaver under normale omstændigheder skulle faktureres momsfrit af kunstneren, idet momsloven i §13 har en fritagelse for kunstneriske ydelser. Der er imidlertid ikke meget praksis, og det vil i alle tilfælde skulle vurderes konkret, om udsmykningsopgaven har en karakter, der gør at den er omfattet af momsfritagelsen for kunstnerisk virksomhed. I modsat fald skal kunstneren fakturere sin ydelse med tillæg af fuld moms. Den særlige kunstnermoms kan ikke anvendes ved salg af udsmykningsopgaver.

Ved større udsmykningsopgaver, hvor der er berettiget tvivl, er det vores anbefaling, at der indhentes et bindende svar fra SKAT.

5. Salg til udlandet

Reglerne for handel med udlandet er detaljeret gennemgået i vejledningens Del II. I dette afsnit har vi uddybet en række af de begreber, som også anvendes i Del II, og som har betydning for den mest korrekte håndtering af moms.

Et kunstværk udgør en vare, og derfor skal reglerne for handel med varer følges. Det betyder, at vareflowet først skal fastlægges. Hvis et værk fysisk sendes fra Danmark til et andet EU-land, skal reglerne for EU-varesalg anvendes. Hvis et værk fysisk sendes fra Danmark og ud af EU (til tredjeland) er der tale om et eksportsalg, også i de tilfælde, hvor kunden er dansk eller fra et andet EU-land. Salg af et værk, som leveres direkte fra et tredjeland til et andet tredjeland, eksempelvis fra Kina til USA, er ikke omfattet af EU's momsregler, og skal derfor i alle tilfælde faktureres uden moms. Endelig skal man være opmærksom på, at EU-reglerne forudsætter, at et værk transporteres fra et EU-land til et andet EU-land. Hvis et galleri køber og videresælger et værk i samme EU-land, vil galleriet være omfattet af momsreglerne i dette EU-land, hvilket som hovedregel vil medføre registreringspligt i det pågældende land.

Sælges et kunstværk til en momsregistreret virksomhed i et EU-land, kan der som hovedregel udstedes faktura uden moms. Teknisk overføres momspligten til køber, som skal beregne erhvervelsesmoms efter reglerne i sit hjemland. Se også afsnit om Afhentningssalg.

Sælges kunstværket derimod til en privatperson, skal det vurderes, om salget skal gennemføres med dansk moms, eller om der er momspligt i det land, hvortil kunstværket sendes.

5.1 Salg til momsregistreret køber

Når et galleri/en kunstner (der er momsregistreret i et EU-land) sælger kunstværker til virksomheder, der er momsregistreret i et andet EU-land, kan salget være omfattet af reglerne om EU varesalg. Disse regler gælder i situationer, hvor kunstværket transporteres fra et EU-land til et andet EU-land. Galleriet skal kunne dokumentere, at værket er transporteret til et andet EU-land. Dokumentation kan bestå i kopi af fragtbrev eller tilsvarende, se dog følgende afsnit om afhentningssalg.

Med virkning fra den 1. januar 2020 skete en vis skærpelse af kravene til dokumentation (Quick Fix pakken). Men i første omgang blev det frivilligt om man ville anvende de skærpede krav eller de hidtidigt gældende regler. Frem for alt er det vigtigt, at galleriet kan dokumentere, hvortil et værk er sendt.

Er salget omfattet af reglerne om EU-salg, skal galleriet/kunstneren ikke opkræve moms af salget. Forpligtelsen til at afregne moms påhviler i stedet køberen, der afregner erhvervesmoms til sit hjemland.

Fakturakrav: Når der sker salg efter EU-reglerne, skal galleriet/ kunstneren gøre opmærksom herpå på fakturaen. Dette sker ved at anføre "Zero-rated" eller "free of VAT" på fakturaen.

Angivelseskrav: Galleriet/kunstneren skal i momsangivelsens rubrik B angive det salg, som er sket efter EU-reglerne.

Galleriet/kunstneren skal indsende oplysninger til EU's fælles kontrolsystem, benævnt EU-salg uden moms (listeangivelse) om værdien af kunstværker, som er solgt uden moms til momsregistrerede kunder i andre lande, se afsnit 5.3.

Hvis den momsregistrerede kunde i et andet EU-land selv henter kunstværket på galleriets danske adresse, er der tale om et afhentningssalg. Hvis kunden har betalt værkets fulde pris inden eller i forbindelse med afhentning af værket, gælder skærpede krav til dokumentation for transporten til et andet EU-land. Disse krav har SKAT beskrevet i et styresignal, SKM2014.773.SKAT og indebærer frem for alt, at kunden efterfølgende skal sende en erklæring om, at varerne er modtaget i kundens hjemland. Derudover skal oplysninger om køretøjets identitet fremgå af erklæringen.

Derudover bør der tages kopi af pas eller lignende identifikation på den, der fysisk afhenter værket i Danmark.

Hvis der kan være tvivl om købers status og hensigt, bør faktura udstedes med dansk moms. Når der efterfølgende modtages erklæring mv., kan der udstedes kreditnota og ny faktura uden moms.

5.2 One Stop salg og fjernsalg (salg til privatpersoner)

Hvis et galleri/en kunstner sælger og transporterer et kunstværk til en privatperson i et andet EU-land, er salget omfattet af de nye One Stop regler eller reglerne om fjernsalg. Galleriet skal vælge den løsning, som passer bedst.

Kun hvis det samlede salg af værker til private i andre EU-lande er under 10.000 Euro årligt, kan salget af værker ske med dansk moms.

One Stop reglerne trådte i kraft 1. juli 2021 og betyder, at der ved salg til private i andre EU-lande skal ske en særlig One Stop registrering hos de danske myndigheder. Registreringen giver mulighed for at indbetale moms med den sats, som gælder i kundens bopælsland.

Reglerne giver fortsat anledning til tvivl, og derfor omtales de ikke yderligere i denne udgave. I stedet henviser vi til den separate vejledning, som er udarbejdet herom, og som vil blive ajourført i takt med, at der kommer ændringer i regler eller praksis.

Alternativet til One Stop reglerne er, at der gennemføres en momsregistrering i det eller de lande, hvortil der sælges til privatpersoner. Denne registrering betegnes en fjernsalgsregistrering.

5.3 EU-salg uden moms (listeangivelse)

Hvis et galleri eller en kunstner sælger kunstværker til momsregistrerede købere i andre EU-lande (efter EU-reglerne), skal der afgives oplysninger til EU-salg uden moms (listesystemet). Derudover skal der også ske indberetning, hvis der sælges tjenesteydelser til momsregistrerede købere i andre EU-lande, herunder betaling for formidling, hvor faktura udstedes uden moms til en momsregistreret køber i et andet EU-land.

EU-salg uden moms har som hovedformål, at EU-landene får mulighed for at føre kontrol med, at momsen betales i forbrugslandet (ofte i form af erhvervsmoms).

Der skal afgives oplysninger om følgende:

- Galleriets/kunstnerens CVR/SEnr., navn og adresse.
- Hvilken periode i året det pågældende salg vedrører.
- Køberens momsnummer i dennes hjemland. Dette nummer kan tjekkes på SKATs hjemmeside (www.SKAT.dk) under: Virksomheder – Gå til TastSelv Erhverv – Vatrnr./momsnr. i EU.
- Værdi af galleriets/kunstnerens salg uden moms fordelt på de enkelte købere.
- Den samlede værdi af vare-/ydelsessalget uden moms til andre EU-lande.

Selve angivelsen sker ved, at galleriet/kunstneren udfylder og indsender en blanket, som findes på SKATs hjemmeside, (www.SKAT.dk) – blanketnummer 31.010.

Som hovedregel skal oplysningerne indsendes til SKAT månedligt. Der er mulighed for at anmode om, at afgive oplysningerne kvartalsvist. Kopi af angivelse (Se bilag 9).

Der skal ikke afgives oplysninger til EU-salg uden moms, hvis et galleri optræder som "mellemmand" i forbindelse med en trekanthandel. Det kan være aktuelt, hvis et værk leveres direkte fra et EU-land til et andet EU-land, men hvor galleriet er momsregistreret i et tredje EU-land.

5.4 Udførselsdokumentation

Når et galleri sælger et kunstværk til en privatperson eller en virksomhed i et tredjeland, skal der ikke lægges moms på salget, hvis kunstværket transporteres ud af EU. Det bemærkes, at Færøerne og Grønland momsmæssigt udgør tredjelande.

For at galleriet kan sælge kunstværket uden moms, er det derfor vigtigt, at galleriet altid har dokumentation for, at kunstværket er ført ud af EU.

Dokumentationen skal bestå i en kopi af udførselsangivelse eller det T-dokument, som ledsager kunstværket, når det sendes ud af Danmark. Herudover skal udførslen kunne bekræftes via fakturakopi, skriftlig ordre, korrespondance med køber, bankafregning, kopi af fragtbrev og, øvrige handelsdokumenter.

Hvis et galleri benytter en speditør til at fragte et kunstværk til en køber i tredjeland, fx USA, bør speditøren tilsende galleriet kopi af de den godkendte udførselsangivelse, . Det er VIGTIGT, at galleriet modtager denne dokumentation, som over for SKAT giver en sikkerhed for at fakturaen med rette er udstedt uden moms.

Det bør så vidt muligt undgås, at køber selv medtager værket til et ikke EU-land. Hvis galleriet ikke modtager kopi af udførselsangivelse, eventuelt fordi køber undlader at angive værket til udførsel, kan galleriet meget vel blive afkrævet dansk moms af salget.

Kopi af enhedsdokumentet (Se *bilag 10*).

5.5 Indførselsdokumentation

Hvis et galleri importerer et kunstværk fra et land uden for EU, skal der indgives for toldningsangivelse til SKAT. På fortoldningsangivelsen skal der afgives oplysninger om importen, og der skal ske beregning af importmoms (fuld moms eller 5 % moms).

Hvis et værk importeres mod betaling af 5% importmoms, kan det efterfølgende sælges videre efter brugtmomsreglerne, hvor købsprisen udgøres af fakturaværdien tillagt fragt, forsikring mv. under transporten frem til EU, samt importmomsbeløbet.

Importeret værket med fuld moms, skal værket videresælges efter de almindelige momsregler.

Vær opmærksom på muligheden for at lave en midlertidig indførsel, som kan være brugbar i forbindelse med udstillinger af flere værker, og hvor hovedparten skal returneres efter endt udstilling, se tillige afsnit 7.6.

Hvis galleriet er importørregistreret, modtages fra SKAT en importspecifikation, hvor told- og momsbeløb fremgår. Momsbeløbet skal afregnes til SKAT, men kan modregnes som købsmoms.

Det anbefales, at gallerier med jævnlig import fra tredjelande, bliver importørregistreret. Dette giver mulighed for at tage de importerede værker i brug hurtigere, og er generelt langt mere smidigt.

Kopi af fortoldningsangivelse (Se *bilag 11*).

6. Salg på vegne af private

Når et galleri sælger kunstværker på vegne af private, skal salget enten ske efter reglerne om brugtmoms eller efter momslovens almindelige regler, altså et fuldt momspligtigt salg.

Salget kan principielt ske for den private ejers regning og risiko, men dette vil stort set aldrig være fordelagtigt og vil give en række administrative vanskeligheder.

Derfor bør handlen tilrettelægges som et køb og videresalg. Den private sælger skal udstede salgsbilag til galleriet, eller galleriet skal udstede et afregningsbilag på vegne af den private sælger. Dette bilag må ikke indeholde moms og skal være forsynet med sælgers navn, adresse og underskrift.

Salget håndteres som følger:

Hvis der er tale om et anvisningssalg, og den endelige køber er privatperson, kan reglerne om brugtmoms anvendes, så der kun afregnes moms af den fortjeneste, som galleriet opnår ved salget, se afsnit 3.2.

Er den endelige køber derimod en momsregistreret virksomhed, kan salget ske efter de almindelige regler. Det betyder, at galleriet skal udstede faktura med tillæg af almindelig moms, se afsnit 3.1. Denne moms kan kunden som hovedregel afløfte som købsmoms.

7. Galleriers køb af kunstværker

De muligheder, som gallerier har i forbindelse med salg af kunstværker, afhænger blandt andet af, hvordan og af hvem galleriet har købt det pågældende kunstværk. Galleriets køb er desuden afgørende for, hvad galleriet skal være opmærksom på.

7.1 Køb fra private, fra kunstnere der ikke er momsregistreret samt fra virksomheder inden for EU, der ikke er momsregistreret

Når et galleri køber et kunstværk af en privatperson (fra Danmark eller andet EU-land) eller af virksomheder eller en kunstner, der ikke er momsregistreret, er der ikke pålagt moms på salget til galleriet.

Ikkemomsregistrerede virksomheder kan fx være forsikringsselskaber, pensionskasser, en række fonde, læger/tandlæger, kiropraktorer m.fl.

Hvis et galleri har købt et kunstværk uden moms, kan galleriet anvende de særlige regler om brugtmoms, når galleriet videresælger det pågældende kunstværk, se afsnit 3.2.

7.2 Køb efter brugtmomsordningen

Brugtmomsreglerne er et fælles EU-regelsæt. Køber et galleri et kunstværk, der af sælger i Danmark eller et andet EU-land er solgt efter brugtmomsordningen, kan galleriet videresælge kunstværket efter brugtmomsreglerne, se afsnit 3.2.

Ved galleriets køb af kunstværket skal det fremgå af fakturaen til galleriet, at købet er omfattet af de særlige regler for brugtmoms. Dette gælder også ved køb fra et andet EU-land. Købes der eksempelvis fra Tyskland, skal fakturaen indeholde en henvisning til reglerne om "differenzbesteuerung". Der må ikke fremgå et momsbeløb af fakturaen, og galleriet kan derfor ikke fratrække købsmoms.

Køb af kunstværker efter brugtmomsordningen kan eksempelvis ske ved galleriers køb af kunstværker på auktioner, køb hos andre gallerier, herunder også udenlandske gallerier mv.

7.3 Køb hos virksomheder, kunstnere mv. momsregistreret i Danmark

Køber et galleri et kunstværk af en momsregistreret virksomhed i Danmark, er der som hovedregel dansk moms på købet. Galleriet kan fratrække denne købsmoms på galleriets momsangivelse i rubrikken "Købsmoms (indgående moms)".

Køber et galleri et kunstværk af en momsregistreret kunstner i Danmark, er der også dansk moms på fakturaen til galleriet. I den forbindelse skal galleriet være opmærksom på, om kunstneren har pålagt fuld moms på salget, eller om kunstneren har tillagt kunstnermoms. Det er kun det momsbeløb, der rent faktisk fremgår af fakturaen, som galleriet har fradrag for.

Ved videresalg kan brugtmomsordningen ikke anvendes, hvis der er modtaget faktura med fuld moms. Derimod kan brugtmomsordningen anvendes, hvis kunstneren har udstedt faktura med kunstnermoms (5%).

7.4 Køb hos virksomheder mv. momsregistreret i et andet EU-land

Når et galleri køber et kunstværk af en virksomhed (eksempelvis et andet galleri) i et andet EU-land, kan købet behandles efter reglerne om erhvervesmoms, se vejledningens afsnit 5.1 og Del II.

Galleriet skal være opmærksom på, om det af fakturaen fremgår, at den pågældende handel er omfattet af EU-reglerne for varehandel, hvilket eksempelvis kan ske ved, at der er påført "free of VAT", "Zero-rated" eller lignende på fakturaen.

Galleriet skal ved sådanne køb afregne erhvervesmoms til SKAT. Erhvervesmomsen beregnes som 25 % af købsprisen for kunstværket og skal påføres momsangivelsen i rubrikken "Moms af varekøb mv. i udlandet". Desuden skal værdien af købet af kunstværket uden moms (den betalte pris til sælger) oplyses i momsangivelsens rubrik A i danske kr.

7.5 Køb hos kunstnere momsregistreret i et andet EU-land

Køber galleriet et kunstværk af en kunstner momsregistreret i et andet EU-land, vil købet ligeledes være omfattet af EU-reglerne for varehandel.

Her skal man være opmærksom på, at der i de forskellige EU-lande kan være særlige regler for kunstneres momspligt. Disse regler skal galleriet respektere i købssituationen.

7.6 Køb hos virksomheder, kunstnere mv. bosiddende eller registreret i et tredjeland

Når et galleri køber kunstværker af virksomheder, kunstnere mv., der er bosiddende eller momsregistreret i et tredjeland, og kunstværket sendes fra tredjelandet til Danmark, er der ikke pålagt moms på fakturaen.

Galleriet skal i stedet betale importmoms ved køb, hvis galleriet selv indfører varerne. Importmomsen udgør normalt 25 % af kunstværkets fulde værdi (importværdien). For kunstværker er det imidlertid muligt at beregne importmoms på et reduceret grundlag svarende til 20 % af importværdien (5 %).

Der er også mulighed for at få tilladelse til midlertidig import. Dette er relevant, hvis der er tale om værker til udstillingsbrug, hvorefter værkerne (ikke solgte værker) returneres til ejeren i tredjeland. Den midlertidige fortoldning betyder, at der ikke betales told og importmoms i forbindelse med indførslen (kunstværker er som hovedregel toldfritaget i sig selv).

Hvis der sker salg af et eller flere værker i forbindelse med udstillingen, skal disse særskilt fortoldes, forinden de resterende værker returneres til tredjeland.

Fremgangsmåden kræver bevilling fra SKAT. Hvis galleriet ikke har en stående bevilling, skal der søges om enkeltstående bevilling ved hver midlertidig indførsel. Dette sker ved brug af blandet 13.037 og skal ledsages af en erklæring.

Husk at gallerier, der anvender en speditør, skal instruere denne om, at importmomsen skal beregnes på et reduceret grundlag, og at galleriet bør sikre sig, at dette rent faktisk er sket. Det er alene galleriets ansvar, at importmomsen er beregnet korrekt. Samtidig skal man sikre, at der modtages dokumentation fra speditøren/transportøren for den gennemførte fortoldning. Galleriet indbetaler på grundlag af importspecifikationen importmomsen over virksomhedens momsangivelse ved at anføre beløbet i rubrik "Moms af varekøb mv. i udlandet". Galleriet har derefter fradrag for importmomsen. Fradraget opnås, ved at beløbet anføres i rubrikken "Købsmoms (indgående afgift)".

Gallerierne skal være opmærksom på, at brugtmomsordningen kan anvendes ved videresalg, hvis importmomsen er beregnet på et reduceret grundlag. Det gælder dog kun, hvis galleriet *ikke* fratrækker importmomsen i sit momsregnskab.

Derfor anbefales det, at importmomsen ikke fradrages, så muligheden for at anvende brugtmomsordningen bevares. Hvis der efterfølgende sker salg til en erhvervsvirksomhed, kan importmomsen fradrages på dette tidspunkt.

7.6.1 Eksempel: Beregning af importmoms på reduceret grundlag

Et galleri indkøber et maleri fra Schweiz, for 150.000 kr. Transportomkostningerne udgør 5.000 kr. Toldsatsen er 0 %.

Det reducerede grundlag udgør:

$(150.000 \text{ kr.} + 5.000 \text{ kr.}) \times 20 \% = 31.000 \text{ kr.}$

Importmomsen udgør 25 % af 31.000 kr. = 7.750 kr.

8. Gruppeudstillinger

I forbindelse med gruppeudstillinger, hvor der udstilles værker fra flere kunstnere, herunder værker fra EU-kunstnere og kunstnere i tredjelande, opstår en særlig problemstilling, hvis der er tale om kunstnere, som ikke er etableret i Danmark, og som ikke i øvrigt har salg til kunder i Danmark.

Momsloven giver mulighed for, at EU-kunstnere kan sende egne værker til Danmark uden krav om momsregistrering eller andre formelle krav, når det sker med henblik på midlertidig udstillingsbrug.

Tilsvarende mulighed har kunstnere fra tredjelande. I den forbindelse er det væsentligt, at det i forbindelse med afgivelse af fortoldningsoplysninger sikres, at kunstværkerne angives til midlertidig indførsel i udstillingsøjemed, se afsnit 7.6.

Hvis kunstværkerne sælges på den pågældende udstilling til en kunde i EU, herunder Danmark skal der som hovedregel ske momsregistrering af kunstneren og beregnes moms efter momslovens almindelige regler for de solgte værker. De solgte værker skal udgå af den midlertidige indførsel, hvilket sker ved at foretage en permanent indførsel ved brug af kunstnerens momsnummer. Øvrige værker kan genudføres uden betaling af moms.

Som bilag 12 er optrykt en oversigt over de procedurekoder, som er relevante ved import og eksport af kunstværker.

For en gennemgang af fremgangsmåden for momsregistrering af udenlandske kunstnere i Danmark, se afsnit 11.

Alternativt kan galleriet indføre værket i eget navn og for egen regning (via galleriets importørregistrering), og herefter foretage videresalg efter brugtmomsreglerne

9. Kommissionssalg eller Anvisningssalg

Når et galleri sælger et kunstværk for en kunstner, er det afgørende, om salget er et såkaldt kommissionssalg eller et anvisningssalg. Hvis der er tale om kommissionssalg, skal salget behandles, som om kunstneren sælger kunstværket til galleriet, der derefter videresælger det til køberen. Er der derimod tale om et salg omfattet af fuldmagtsreglerne (anvisningssalg), er det kunstneren, der direkte sælger kunstværket til køberen.

Afgørende, for om et galleri sælger et kunstværk som et kommissionsforhold, eller om det sker på vegne af kunstneren, er, hvem der indgår aftale med kunden (i hvis navn salget sker).

9.1 Kommissionssalg

Salget sker for kunstnerens regning, men i galleriets navn. Køber får således det indtryk, at det er galleriet, som kunstværket købes af.

Er et salg af et kunstværk omfattet af reglerne om kommissionshandel, skal galleriet behandle handlen, som om galleriet først har købt kunstværket af kunstneren og derefter har solgt det til køberen. Dette medfører, at det ikke er muligt at benytte reglerne om kunstnermoms ved salget til den endelige køber.

Salg efter reglerne om kommissionssalg påvirker galleriet på følgende måde:

- Galleriet skal afregne moms af hele salgssummen.
- Galleriet har fradrag for momsen på den betaling, kunstneren modtager.
- Forskellen mellem den pris, den endelige køber giver, og det beløb, der overføres til kunstneren, er ikke en provision til galleriet, men skal derimod behandles som en almindelig avance ved videresalg.
- Alternativt kan brugtmomsreglerne anvendes, hvis kunstneren ikke er momsregistreret eller er momsregistreret, men kan fakturere værket til galleriet med kunstnermoms.

9.2 Salg på vegne af en kunstner/anvisningssalg

Salget sker i kunstnerens navn og for kunstnerens regning. Køber er dermed klar over, at det er kunstneren – og ikke galleriet – der sælger kunstværket.

Er der tale om et anvisningssalg, er det kunstneren, der skal afregne moms af det beløb, den endelige køber betaler.

Da det er kunstneren, der sælger kunstværkerne, er det muligt at benytte de særlige regler om kunstnermoms.

Det beløb, som galleriet tjener i forbindelse med handlen, skal momsmæssigt behandles som provision. Galleriet skal alene afregne moms af provisionsbetalingen, og kunstneren har fradrag for momsen på provisionsbetalingen, såfremt kunstneren er momsregistreret.

Selvom salget sker i kunstnerens navn, kan galleriet benytte galleriets brevpapir. I disse tilfælde skal galleriet imidlertid oplyse kunstnerens navn, evt. CVRnr. mv., se nærmere afsnit 1.4.

10. Provision

10.1 Provisionsregning til kunstner hjemmehørende i Danmark

Momsbeskatningsstedet for den provision, som kunstneren skal betale til galleriet for formidling af kunstværket, er i det land, hvor kunstneren er hjemmehørende.

Momsregistreret kunstner

Hvis kunstneren sælger kunstværket som en afgiftspligtig person (erhvervsdrivende) skal provisionen faktureres med dansk moms

Ikke-momsregistreret kunstner

Hvis kunstneren handler som privatperson (ikke momsregistreret) skal der lægges dansk moms på fakturaen, hvis kunstværket sælges i Danmark eller et andet EU-land. . Ved salg af kunstværk til tredjeland skal provisionen faktureres uden moms.

Fakturering

Galleriet skal udstede faktura til kunstneren efter de almindelige regler. Af fakturaen skal både fremgå provisionsbeløb og momsbeløb (Se bilag 2). Galleriet kan vælge at udstede en almindelig faktura til kunstneren eller en afregningsnota som bilag til kopi af original faktura på salget af kunstværket.

Der er ikke noget til hinder for, at fakturaen indeholder oplysning om salgspris for kunstværket mv., men den særlige kunstnermoms må ikke fremgå af fakturaen, udover som en orientering til kunstneren om det momsbeløb, der skal indbetales vedrørende salget. Den momsregistrerede kunstner kan fratrække moms af provision til galleriet i sit momsregnskab efter momslovens almindelige regler.

Det bemærkes, at momsloven ikke indeholder retningslinier for, hvordan provisionen opgøres/beregnes. Galleriet skal være opmærksom på, at der kan være væsentlig økonomisk forskel på, om provisionen beregnes af kunstværkets salgspris inkl. moms eller ekskl. moms, samt om provisionen er inkl. eller ekskl. moms. Dette skal der tages højde for ved indgåelse af aftale med kunstneren.

Eks. provision inkl. moms opgjort på grundlag af salgspris inkl. moms

Der er indgået aftale om, at galleriet skal have en provision på 50 % af salgsprisen inkl. moms. Provisionen på 50 % er i henhold til aftalen inkl. moms.

Kunstværket sælges for 10.000 kr. inkl. moms.

Galleriets provision inkl. moms	5.000 kr.
Moms	1.000 kr.
Galleriets nettobeløb	4.000 kr.

Efter indbetaling af moms er galleriets provision netto 4.000 kr.

Eks. provision ekskl. moms opgjort på grundlag af salgspris ekskl. moms

Der er indgået aftale om, at galleriet skal have en provision på 50 % af salgsprisen ekskl. moms. Provisionen på 50 % er i henhold til aftalen ekskl. moms.

Kunstværket sælges for 10.000 kr. inkl. kunstnermoms.

Salg af kunstværk inkl. moms 10.000 kr.	
Kunstnermoms (4,76 %)	476 kr.
Salg af kunstværk ekskl. moms	9.524 kr.
Galleriet provision (50 % af 9.524 kr.)	4.762 kr.
Moms (25 % af 4.762 kr.)	1.190 kr.
Betaling fra kunstner	5.952 kr.

Efter indbetaling af moms er galleriets provision netto 4.762 kr.

10.2 Provisionsregning til kunstner hjemmehørende i andet EU-land

Hvis kunstneren handler som afgiftspligtig person (virksomhed), skal provisionen faktureres uden moms.

Når et galleri fakturerer formidlingshonorar uden moms til en kunstner, der er momsregistreret i et andet EU-land, bliver kunstneren momspligtig i sit hjemland af formidlingshonoraret. Dette kaldes omvendt betalingspligt (*reverse charge*) og betyder, at pligten til at beregne og afregne moms flyttes fra galleriet (*sælger af formidling*) til kunstneren (*køber af formidling*) i dennes hjemland. Galleriet skal på fakturaen til kunstneren påføre kunstnerens momsnummer, og angive at fakturaen er uden dansk moms, og at reglerne om reverse charge er anvendt, fx med følgende formulering "the rules for reverse charge are applied". (Se *bilag 7*).

Når galleriet angiver sin moms, skal den provision, der er faktureret efter disse regler, oplyses i momsblankettens rubrik B.

Ikke-momsregistreret kunstner

Hvis kunstneren er en privatperson og kunstværket sælges i Danmark eller et andet EU-land, skal provisionen faktureres med dansk moms. Ved salg af kunstværk til tredjeland skal provisionen faktureres uden moms.

10.3 Provisionsregning til kunstner hjemmehørende i tredjeland

Afgiftspligtig kunstner

Hvis kunstneren sælger kunstværket som afgiftspligtig person (virksomhed), skal provisionen faktureres uden moms.

Ikke afgiftspligtig kunstner

I de tilfælde, hvor kunstneren sælger et kunstværk som privatperson, vil momsbeskatningsstedet være i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Leveres kunstværket i Danmark, skal der pålægges dansk moms på provisionsbetalingen. I denne situation vil det være mest hensigtsmæssigt, hvis den udenlandske kunstner er momsregistreret i Danmark. Dermed følges reglerne under afsnit 10.1.

Leveres kunstværket derimod i et andet EU-land, f.eks. Sverige skal der svensk moms på fakturaen og galleriet skal momsregistreres i Sverige. Hvis kunstværket leveres til tredjeland, skal der ikke moms på provisionsbetalingen.

11. Momsregistrering af kunstnere i Danmark

Når en kunstner sælger kunstværker i Danmark via et galleri, anbefales det generelt, at kunstneren bliver momsregistreret i Danmark. Dette gælder såvel danske som udenlandske kunstnere.

Ved at kunstneren lader sig momsregistrere i Danmark, skal der som oftest pålægges dansk moms (almindelig moms eller kunstnermoms) på kunstnerens salg. Denne salgsmoms skal kunstneren afregne til SKAT. De udgifter belagt med dansk moms, som kunstneren har i forbindelse med frembringelsen af kunstværker, vil kunstneren have momsfradrag for efter de almindelige regler.

Hvordan en kunstner bliver momsregistreret i Danmark, afhænger af, hvor kunstneren er etableret.

Som grundlag for registreringen skal galleriet være i besiddelse af følgende oplysninger:

- Kunstnerens fulde navn og adresse
- Kopi af kunstnerens pas
- Kopi af kunstnerens momsregistreringsbevis i hjemlandet, samt eventuel virksomhedsregistrering, hvis kunstneren er i selskabsform
- Bankoplysninger mv.

Hvis der sælges et værk for en kunstner, på hvis vegne der er anmodet om momsregistrering, men registreringen er endnu ikke gennemført af SKAT, bør der udstedes faktura med påtegning om "kunstneren er under registrering for moms".

11.1 Dansk kunstner

En dansk kunstner skal lade sig momsregistrere i Danmark, hvis kunstneren i et kalenderår sælger egne værker for > 300.000 kr. Hvis det årlige salg er mindre, er momsregistreringen frivillig.

Momsregistreringen sker via VIRK.DK, hvor blanketnummer 40.001 udfyldes.

11.2.1 EU kunstnere

EUKunstnere, der sælger kunstværker i Danmark, bør som nævnt så vidt muligt blive momsregistreret i Danmark.

Momsregistrering skal ske i forbindelse med kunstnerens første salg til kunde i Danmark. Er kunstneren ikke momsregistreret i sit hjemland, kan han vente med at lade sig momsregistrere, indtil han i et kalenderår sælger egne værker i Danmark for >300.000 kr. Hvis det årlige salg er mindre, er momsregistreringen frivillig.

Momsregistreringen kan ske ved, at kunstneren bliver momsregistreret på sin udenlandske adresse, hvorfra han korresponderer direkte med de danske myndigheder. Alternativt vil det ofte være hensigtsmæssigt, at kunstneren bliver registreret ved en herboende repræsentant (galleriet), som herefter står for indsendelse af momsangivelse og anden korrespondance med SKAT.

11.2.2 Selvstændig momsregistrering

Er kunstneren momsregistreret i sit hjemland, skal han udfylde en registreringsblanket.

Registrering sker via VIRK.DK, og blanketten 40.110 kan anvendes.

Ved momsregistreringen skal kunstneren bl.a. oplyse følgende på blanketten:

- Kunstnerens navn, adresse og momsnummer i sit hjemland.
- Ejerens (kunstnerens) navn og privatadresse
- Bankoplysninger

I forbindelse med registrering skal kopi af kunstnerens momsregistreringsbevis i sit eget hjemland vedlægges.

11.2.3 Herboende repræsentant

Det er også muligt for EUkunstnere at lade sig momsregistrere gennem en herboende repræsentant (eksempelvis et galleri). Ved at benytte en herboende repræsentant får kunstneren en dansk "postadresse". Al korrespondance med de danske myndigheder bliver derved sendt til galleriets adresse.

Ønsker kunstneren at have en herboende repræsentant (eks. galleriet), kan dette ske i form af enten en ikkehæftende repræsentant eller en hæftende repræsentant. Er der tale om en hæftende repræsentant, er der solidarisk hæftelse mellem kunstneren og repræsentanten/galleriet for skyldig moms.

Krav i forbindelse med registrering afhænger af, om der ønskes en ikkehæftende eller en hæftende repræsentant.

Ikke-hæftende repræsentant:

Ved at benytte en ikkehæftende repræsentant er det udelukkende kontakten til myndighederne, der bliver lagt over i repræsentantens (galleriets) hænder. Derimod vil galleriet ikke hæfte for momsen i tilfælde af, at kunstneren ikke afregner moms til SKAT.

Registrering sker via VIRK.DK, hvor startblanket 40.001 og 40.110 skal udfyldes og indsendes.

Ved indsendelse af start og følgeblanketten skal en kopi af kunstnerens momsregistreringsbevis eller pas vedhæftes.

Hæftende repræsentant:

Hvis man benytter en hæftende repræsentant (eksempelvis galleriet), er det ikke kun kontakten til myndighederne, galleriet overtager, men der vil også være solidarisk hæftelse for den skyldige moms. At der er solidarisk hæftelse medfører, at hvis kunstneren ikke betaler den skyldige moms til SKAT, kan – og vil – SKAT kræve, at galleriet betaler det pågældende beløb. Som hovedregel anbefales det, at galleriet indtræder som ikke hæftende repræsentant, idet hæftelsens rækkevidde kan være usikker.

Registrering sker via VIRK.DK, hvor startblanket 40.001 og følgeblanket 40.110 udfyldes og indsendes.

Ved indsendelse af start og følgeblanketten skal en kopi af kunstnerens momsregistreringsbevis eller pas vedhæftes.

11.2 Tredjelandskunstnere

Kunstnere fra tredjelande, der sælger kunstværker i Danmark, bør også i videst muligt omfang blive momsregistreret i Danmark. Hvis der skal pålægges dansk moms på salget, er det direkte et krav, at kunstneren lader sig momsregistrere i Danmark.

Kunstnere fra Norge, Island og Schweiz kan ved momsregistreringen benytte de samme regler som for EUkunstnere, se umiddelbart ovenfor.

For kunstnere fra andre tredjelande er det derimod kun muligt at blive momsregistreret i Danmark ved en herboende repræsentant – eksempelvis et galleri. Den pågældende repræsentant skal være en hæftende repræsentant, hvilket medfører, at repræsentanten (galleriet) og kunstneren hæfter solidarisk for den skyldige moms.

Hvis kunstneren ikke indbetaler moms til SKAT for sit salg af kunstværker, kan – og vil SKAT dermed pålægge galleriet at betale det pågældende beløb.

Selve momsregistreringen sker via VIRK.DK ved at udfylde startblanket 40.001 og følgeblanket 40.110.

I forbindelse med registreringen skal kopi af kunstnerens registreringsbevis eller pas vedhæftes.

12. Transport af kunstværker

Når et galleri forsender et værk, skal man være opmærksom på, om transportøren har udstedt en momsmæssigt korrekt faktura. Hvis en faktura fejlagtigt indeholder moms, kan momsen ikke fradrages.

Der gælder følgende retningslinjer:

- Hvis et værk sendes til adresse i Danmark eller et andet EU-land, og der anvendes dansk transportør, skal faktura til galleriet være udstedt med dansk moms.
- Hvis et værk sendes til adresse i Danmark eller et andet EU-land, og der anvendes udenlandsk transportør, skal faktura til galleriet være udstedt uden moms (reverse charge).
- Hvis et værk sendes til en adresse udenfor EU, skal faktura til galleriet i alle tilfælde være udstedt uden moms.
- Hvis et galleri afholder transportudgiften i forbindelse med køb af et værk, som sendes til galleriet, gælder samme retningslinjer. Hvis værket er sendt fra et andet EU-land eller fra dansk adresse, skal faktura være med moms, hvis transportøren er en dansk registreret virksomhed, og uden moms, hvis transportøren er registreret i et andet EU-land.
- Hvis værket forsendes fra et ikke EU-land og skal fortoldes i Danmark, skal transportøren under alle omstændigheder udstede faktura uden moms.

Der gælder særlige regler om fortsatte transporter. Det betyder eksempelvis at en transportør, som fragter et værk til Hirtshals, hvor det overdrages til ny transportør, der forestår udførsel af værket til Norge, skal udstede faktura uden moms. Den første transport anses for at udgøre en del af det samlede transportforløb, hvor værket sendes ud af EU.

Bilag 1

Eksempel på forenklet faktura ved almindelig salg

Navn: Galleriets navn

Adresse:

By:

FAKTURA

Faktura nr.

Dato

SEnr./CVRnr.

Salg af et litografi

Venlig hilsen

Galleriet navn

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
20.000,00	20.000,00	25 %	5.000,00	25.000,00 DKK

Bilag 2

Eksempel på faktura til kunstner

Navn: Galleriets navn
Adresse:
By:

FAKTURA

Faktura nr.
Dato
SEnr./CVRnr.

Provision/vederlag for salg af billede

Venlig hilsen
Galleriet navn

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
20.000,00	20.000,00	25 %	5.000,00	25.000,00 DKK

Bilag 3

Eksempel på faktura ved salg på vegne af kunstner

Navn: **Galleriets navn**

Adresse:

By:

FAKTURA

Faktura nr.

Dato

SE nr./CVRnr.

1 stk. maleri

Venlig hilsen

Galleriet navn

Dette kunstværk er solgt for kunstner (kunstnerens navn),
CVR nr. 12 34 56 78.
Dens særlige kunstnermoms udgør 4,76% af salgsprisen.
Kunstners fakturanr. er xxx

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
				50.000,00 DKK

Bilag 4

Eksempel på faktura ved salg efter brugtmomsreglerne

Navn: Galleriets navn
Adresse:
By:

FAKTURA

Faktura nr.
Dato
SEnr./CVRnr.

1 stk. maleri

Venlig hilsen
Galleriet navn

Solgt efter de særlige regler for handel med brugte varer.
Køber kan ikke fradrage momsen.

Salgsprisen er en samlet pris inkl. moms

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
50.000,00				50.000,00 DKK

Bilag 5

Eksempel på faktura efter de almindelige fakturakrav

Navn: **Galleriets navn**

Adresse:

By:

Navn: **Kundens navn**

Adresse:

By:

FAKTURA

Faktura nr.

Dato

SEnr./CVRnr.

Salg af et litografi

Venlig hilsen

Galleriet navn

Leveret

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
20.000,00	20.000,00	25 %	5.000,00	25.000,00 DKK

Bilag 6

Eksempel på aftale med kunstner

Navn: Galleriets navn
Adresse:
By:

Aftale om salg af kunstværker

"Galleriets navn" indgår hermed aftale med "Kunstnerens navn" om salg af dennes værker.

"Galleriets navn" sælger på vegne af "kunstnerens navn" og for dennes regning. "Kunstnerens navn" bevarer således den fulde ejendomsret til alle værker.

"Kunstnerens navn" indbetaler selv eventuel kunstnermoms til SKAT.

"Galleriets navn" må lagere og fakturere alle værker.

"Galleriets navn" må vise alle værker på Internettet.

Sted og dato

Galleri

Kunstner

Bilag 7

Eksempel på faktura til EU kunstner

Navn: **Galleriets navn**

Adresse:

By:

FAKTURA

Faktura nr.

Dato

SEnr./CVRnr.

Provision/vederlag for salg af billede

Venlig hilsen

Galleriet navn

Beløb	Momsgrundlag	Moms	Momsbeløb	Total beløb
20.000,00	20.000,00	0 %		20.000,00 DKK

Bilag 8

Eksempel på momsangivelse

Vælg periode	Indberetning	Kvittering
Vil du indberette moms eller ændre i din indberetning, skal du indtaste alle beløbene. Hvis du åbner en eksisterende indberetning, kan du også slette den ved at bruge knappen i bunden af siden. Du skal indberette alle beløb i hele kroner. Vær opmærksom på at taste negative beløb med et minustegn (-) foran. Husk at trykke Godkend, når du har indtastet dine tal. Din indberetning er først registreret, når kvitteringsbilledet vises. Udfyld alle de felter der er markeret med en stjerne (*).		
Periode Indberetningsfrist Betalingsfrist	01-01-2010- 31-01-2010 25-02-2010 25-02-2010	
Salgsmoms (udgående moms) * Moms af varekøb i udlandet Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt		
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms) * Olie- og flaskegasafgift Elafgift Naturgas- og bygasafgift Kulafgift CO2-afgift Vandafgift		
Afgiftsbeløb i alt *		
Supplerende oplysninger		
Rubrik A. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser) Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande Rubrik B. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande (EU-leverancer). Udfyldes rubrik B, skal I indberette kundeoplysninger til listesystemet. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10		
Tilbage Slet Godkend		

Bilag 9

Eksempel på indberetning til EU-salg uden moms (listeangivelse)

Indberetning af listeoplysninger

Logget ind med [redacted]

Periode		Indberetning		Kvittering	
Nedenfor kan du indberette/rette listelinier for perioden. Indberetning af nye listelinier foretages altid ved at vælge linket "Indberet" ud for perioden på startsidens. Skal du bruge flere listelinier vælges antallet under "Tilføj rækker". Rettelser til allerede indberettede listelinier foretages altid ved at vælge linket "Ret indberetning" ud for perioden på startsidens. Ved rettelser kan du ikke tilføje nye listelinier. Få yderligere vejledning for Landekode, Varemodtagers momsnummer, Beløb til varemodtager og Beløb ved trekantshandel ved at klikke på disse links.					
01-10-2009 - 31-12-2009					
Tilføj rækker		[5] +		Indsat rækker	
Landekode	Varemodtagers momsnummer	Beløb til varemodtager	Beløb ved trekantshandel	Beløb ved handel med ydelser	
*	*				
*	*				
*	*				
*	*				
*	*				
					Tilbage Godkend

Bilag 10

Eksempel på udførselsangivelse

DET EUROPÆISKE FÆLLESSKAB										A AFSENDELSES/JUDFØRSELSTOLDSTED																																							
2 Afsender/Exportør nr.										1 ANGIVELSE																																							
31 Koli og varebeskrivelse										C BIS																																							
										3 Formularer																																							
31 Koli og varebeskrivelse										32 Varepost nr. 33 Varekode																																							
										34 Oprind. l. kode 35 Bruttomasse (kg)																																							
										37 PROCEDURE 38 Nettomasse (kg) 39 Kontingenter																																							
										40 Summarisk angivelse/Forudgående dokument																																							
										41 Supplerende enheder																																							
										S.O. kode																																							
44 Supplerende oplysninger/ Vedtagne dokumenter/ Certifikater og bevilgninger										46 Statistisk værdi																																							
										31 Koli og varebeskrivelse										32 Varepost nr. 33 Varekode																													
																				34 Oprind. l. kode 35 Bruttomasse (kg)																													
																				37 PROCEDURE 38 Nettomasse (kg) 39 Kontingenter																													
																				40 Summarisk angivelse/Forudgående dokument																													
																				41 Supplerende enheder																													
S.O. kode																																																	
44 Supplerende oplysninger/ Vedtagne dokumenter/ Certifikater og bevilgninger										46 Statistisk værdi																																							
										31 Koli og varebeskrivelse										32 Varepost nr. 33 Varekode																													
																				34 Oprind. l. kode 35 Bruttomasse (kg)																													
																				37 PROCEDURE 38 Nettomasse (kg) 39 Kontingenter																													
																				40 Summarisk angivelse/Forudgående dokument																													
																				41 Supplerende enheder																													
S.O. kode																																																	
44 Supplerende oplysninger/ Vedtagne dokumenter/ Certifikater og bevilgninger										46 Statistisk værdi																																							
										47 Beregning af afgifter										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																													
																				Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																													
																														Total første position:																			
																																								Total anden position:									
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																							
Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats Beløb BM																																																	
										Art Grundlag Sats Beløb BM Art Grundlag Sats																																							

Bilag 11

Eksempel på fortoldningsangivelse

DET EUROPÆISKE FÆLLESSKAB		1 A N G I V E L S E		A AFSENDELSES-UDFØRSELSTOLDSTED	
2 Afsender/Eksportør nr. 		C	BIS		
		3 Formular nr.	4		
31 Koli og varebeskrivelse	Mærke og nummer - Containernr. - Antal og art	32 Varepost nr.	33 Varekode	35 Bruttomasse (kg)	38 Nettomasse (kg)
		40 Sammarsk angivelse/Forudgående dokument			
44 Supplerende oplysninger Vedtagne dokumenter Certifikater og bekræftelser			S.O. kode		
31 Koli og varebeskrivelse	Mærke og nummer - Containernr. - Antal og art	32 Varepost nr.	33 Varekode	35 Bruttomasse (kg)	38 Nettomasse (kg)
		40 Sammarsk angivelse/Forudgående dokument			
44 Supplerende oplysninger Vedtagne dokumenter Certifikater og bekræftelser			S.O. kode		
31 Koli og varebeskrivelse	Mærke og nummer - Containernr. - Antal og art	32 Varepost nr.	33 Varekode	35 Bruttomasse (kg)	38 Nettomasse (kg)
		40 Sammarsk angivelse/Forudgående dokument			
44 Supplerende oplysninger Vedtagne dokumenter Certifikater og bekræftelser			S.O. kode		
14.019 (2000.01) gl.nr. A.15 4 Eksemplar til bestemmelsestoldstedet C AFGANGSTOLDSTED					

Moms vejledningen 2021

for gallerier

"Sælger"		Formidling - kunstværket er kunstners ejendom				Kunstværket er galleriets ejendom - galleriet er momsregistreret i Danmark. Salg efter brugtmomsreglerne, Se vejledningens side 8
		Kunstner ej momsregistreret. Etableret i Danmark eller EU	Kunstner momsregistreret i Danmark	Kunstner momsregistreret i EU	Kunstner etableret i tredjeland	
Hvem køber kunstværket?						
Privatperson	Bosiddende i Danmark	Ingen moms, se afsnit 1.1	Dansk moms, se afsnit 1.2	Moms, se afsnit 1.3	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 1.4	Dansk moms, se afsnit 1.5
	Bosiddende i EU	Ingen moms, se afsnit 2.1	Moms, se afsnit 2.2	Moms, se afsnit 2.3	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 2.4	Moms, se afsnit 2.5
	Bosiddende i tredjeland	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 3.1	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 3.2	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 3.3	Afhænger af regler i andre lande, se afsnit 3.4	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 3.5
Virksomhed	Virksomhed ej momsregistreret	Ingen moms, se afsnit 4.1	Moms, se afsnit 4.2	Moms, se afsnit 4.3	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 4.4	Moms, se afsnit 4.5
	Virksomhed momsregistreret i Danmark	Ingen moms, se afsnit 5.1	Dansk moms, se afsnit 5.2	Moms - evt. erhvervelsesmoms, se afsnit 5.3	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 5.4	Dansk moms, se afsnit 5.5
	Virksomhed momsregistreret i EU	Ingen moms, se afsnit 6.1	Dansk moms eller erhvervelsesmoms, se afsnit 6.2	Moms - evt. erhvervelsesmoms, se afsnit 6.3	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 6.4	Moms - evt. erhvervelsesmoms, se afsnit 6.5
	Registreret i tredjeland	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 7.1	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 7.2	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 7.3	Afhænger af regler i andre lande, se afsnit 7.4	Ingen moms, evt. importmoms og told, se afsnit 7.5

1.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er etableret i Danmark eller et andet EU-land og som ikke er momsregistreret.

Kunstværket sælges enten til:

- en privatperson, der er bosiddende i Danmark, EU eller tredjeland, eller
- en momsfrataget virksomhed etableret i Danmark, EU eller et tredjeland, eller
- en virksomhed, der er momsregistreret i Danmark, EU eller et tredjeland.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	EU (inkl. Danmark).
Leveringssted	EU (inkl. Danmark).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til Listesystemet, afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	EU (inkl. Danmark).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til Listesystemet, afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges uden for EU skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	EU (inkl. Danmark).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal der afgives fortoldningsangivelse og afregnes importmoms. Når salget sker på vegne af kunstneren, er det op til kunden at foretage korrekt fortoldning
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU, uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland eller transporteres fra et tredjeland til et andet tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

Momsregistrering af kunstner

Når der opkræves en momsbelagt provision fra en ikkemomsregistreret kunstner, vil denne ikke have adgang til at fradrage nogen del af momsen.

Hvis der er tale om kunstnere, med hvem galleriet har eller forventer at få et mere permanent samarbejde, er det vores anbefaling, at kunstneren bliver momsregistreret i Danmark. Dette gælder såvel danske kunstnere som kunstnere fra andre EU-lande og tredjelande. Gennem en momsregistrering har kunstneren mulighed for at fradrage moms vedrørende sine omkostninger, herunder moms vedrørende galleriprovisionen.

Til gengæld skal der beregnes kunstnermoms af salget, se herom vejledningens side 19.

Fremgangsmåden for momsregistrering af kunstnere har vi omtalt på vejledningens side 36ff.

1.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, som er momsregistreret i Danmark.

Kunstværket sælges enten til

- en privatperson, der er bosiddende i Danmark eller et andet EU-land, eller
- en privatperson eller virksomhed, der er etableret i tredjeland, eller
- en virksomhed, der er momsfritaget, og som er etableret i Danmark eller et andet EU-land.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Som hovedregel kan/ skal der anvendes kunstnermoms, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms.

Hovedsituation

Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"
-----------	---

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	EU.
Fakturerings	Dansk moms på faktura til kunden. Som hovedregel kan/ skal der anvendes kunstnermoms, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms efter One Stop reglerne.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Bemærkning Hvis galleriet direkte eller indirekte forestår forsendelsen af kunstværket til køberen, og kunstnerens samlede salg til private i andre EU-lande overstiger 10.000 Euro, skal One Stop reglerne anvendes. Se nærmere i vejledningens afsnit 5.2. Dette kan kun und- gås, hvis køber selv afhenter kunstværket i Danmark.

Alternativer*Alternativ 2*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner" Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Uden for EU, uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

1.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er momsregistreret i et andet EU-land.

Kunstværket sælges enten til

- en privatperson, der er bosiddende i Danmark eller et andet EU-land, eller
- til en virksomhed, der er momsfritaget, og som er etableret i Danmark eller et andet EU-land.

Generelt anbefaler vi, at udenlandske kunstnere bliver momsregistreret i Danmark, hvorved retningslinjerne for danske momsregistrerede kunstneres salg anvendes.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Er kunstneren momsregistreret i det land, hvortil kunstværket leveres, skal der pålægges moms efter reglerne i dette land på faktura til kunden. I alle andre tilfælde skal der pålægges moms på fakturaen til kunden efter reglerne i det land, hvor kunstværket sendes fra.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Ad 1: Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstners salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstnermoms kan anvendes, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark og kunstværket sælges i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren er momsregistreret i Danmark, er der fradrag for momsen efter de almindelige regler.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, uden dansk moms". Debet, "Mellemregning med kunstner".
Bemærkning	Da salget skal ske med dansk moms, skal kunstneren lade sig momsregistrere i Danmark. Fremgangsmåden for dansk momsregistrering er beskrevet i vejledningens side 36ff

Alternativer*Alternativ 2*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Uden for EU, uden moms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturerering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

1.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er momsregistreret i et tredjeland.

Kunstværket sælges enten til

- en privatperson, der er bosiddende i Danmark, et andet EU-land eller et tredjeland, eller
- til en virksomhed, der er momsfritaget, og som er etableret i Danmark, et andet EU-land eller et tredjeland.

Generelt anbefales det, at kunstneren bliver momsregistreret i Danmark, hvorved reglerne for dansk momsregistrerede kunstneres salg skal følges.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner - tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, Uden for EU uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Danmark.
Fakturerering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstner-moms kan anvendes, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark og kunstværket sælges i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms uanset om kunstneren handler som afgiftspligtig person (erhvervsdrivende) eller privatperson.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".
Bemærkning	Da salget skal ske med dansk moms, skal kunstneren lade sig momsregistrere i Danmark. Fremgangsmåden for dansk momsregistrering er beskrevet i vejledningens side 36.

Alternativer*Alternativ 2*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Moms på fakturaen til kunden i forhold til, hvor værket befinder sig før salget.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive salgsmoms i leverancelandet) Kredit (hele beløb) "Mellemregning med kunstner" Debet, "Kasse" Bank eller "Tilgodehavende" Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark med dansk moms" Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"
Bemærkning	Kunstneren skal momsregistreres i det land, hvor kunstværket sendes fra. Sker salget fra Danmark, skal der ske momsregistrering i Danmark, se vejledningens side 36. Hvis galleriet forestår forsendelsen af kunstværket til en privat køber, og kunstneren har et samlet salg til det pågældende land, der overstiger en fastsat beløbsgrænse, skal der pålægges moms i forhold til det land, hvor kunstværket leveres. Se nærmere i vejledningens afsnit 5.2.

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturerering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

1.5 Galleriets salg af egne kunstværker

Galleriet sælger et kunstværk, som er ejet af galleriet, eller som galleriet har i kommission.

Kunstværket sælges til en privatperson bosiddende i Danmark eller et andet EU-land.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, Danmark". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, EU, med dansk moms". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".
Bemærkning	Hvis galleriet direkte eller indirekte forestår forsendelsen af kunstværket til køberen, og galleriets samlede salg til private i det pågældende land overstiger 10.000 Euro årligt, skal One Stop reglerne anvendes. Se nærmere i vejledningens afsnit 5.2. Registreringspligten kan kun undgås, hvis kunden selv afhenter kunstværket i Danmark.

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/Danmark.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg, uden for EU". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg fra tredjelands, EU/ Danmark". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

2.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

2.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.2.

2.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.3.

2.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.4.

2.5 Galleriers salg af egne kunstværker

Se afsnit 1.5.

3.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

3.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er momsregistreret i Danmark eller i et andet EU-land.

Kunstværket sælges til en privatperson bosiddende uden for EU eller en virksomhed registreret uden for EU.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstnermoms kan anvendes, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"
Bemærkning	Da salget skal ske med dansk moms, skal kunstneren såfremt denne ikke allerede er momsregistreret i Danmark lade sig momsregistreret i Danmark. Fremgangsmåden for dansk momsregistrering er beskrevet i vejledningens side 36.

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturerer	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstner-moms kan anvendes, se vejledningens side 19.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner, momsregistreret i Danmark Kredit, "Provisionsindtægt, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".
Bemærkning	Da der skal pålægges dansk moms på salget, skal kunstneren lade sig momsregistrere i Danmark, se nærmere vejledningens side 36. Hvis galleriet direkte eller indirekte forestår forsendelsen af kunstværket til køberen, og kunstnerens samlede salg til private i andre EU-lande overstiger 10.000 Euro årligt, skal One Stop reglerne anvendes., se afsnit 5.2. Registreringspligten kan undgås, hvis kunden selv afhenter kunstværket i Danmark.

Alternativer*Alternativ 3*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal der afgives fortoldningsangivelse.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms via One Stop eller en momsregistrering i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

3.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 3.2.

3.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er registreret i et tredjeland.

Kunstværket sælges til en privatperson bosiddende uden for EU eller en virksomhed registreret uden for EU.

Hovedsituation

Bliver kunstværket ikke indført i EU, men forbliver i et tredjeland eller fragtes fra et tredjeland til et andet tredjeland, afhænger momsbe handlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

Provision

Hvis der er tale om formidling af et maleri, der befinder sig uden for EU, og kunstneren er etableret uden for EU, skal provisionen faktureres uden moms.

Kontering af provisionen sker på følgende måde:

Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU uden moms".

Debet, "Mellemregning med kunstner".

3.5 Galleriets salg af egne kunstværker

Galleriet sælger et kunstværk, som er ejet af galleriet, eller som galleriet har i kommission.

Kunstværket sælges enten til

- en privatperson, der er bosiddende i et tredjeland, eller
- en virksomhed, der er registreret i et tredjeland, eller
- en virksomhed, der ikke er momsregistreret i hverken Danmark eller et andet EU-land

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg, uden for EU". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, Danmark". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, EU, med dansk moms". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".
Bemærkning	Hvis galleriet direkte eller indirekte forestår forsendelsen af kunstværket til køberen, og galleriets samlede salg til privatpersoner i det pågældende land overstiger 10.000 Euro årligt, skal One Stop reglerne anvendes. Registreringspligten kan undgås, hvis kunden selv afhenter kunstværket i Danmark.

Alternativer*Alternativ 3*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg fra tredjelands, EU/Danmark". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

4.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

4.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.2.

4.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.3.

4.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.4.

4.5 Galleriers salg af egne kunstværker

Se afsnit 3.5.

5.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

5.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, som er momsregistreret i Danmark.

Kunstværket sælges til en virksomhed, der er momsregistreret i Danmark.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstnermoms kan anvendes, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturerering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Alternativer*Alternativ 2*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal der afgives fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se vejledningens side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU, uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

5.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, der er momsregistreret i et andet EU-land end Danmark.

Kunstværket sælges til en virksomhed, der er momsregistreret i EU (inkl. Danmark).

Generelt anbefales det, at kunstneren bliver momsregistreret i Danmark, hvorefter retningslinjerne for kunstnere momsregistreret i Danmark følges.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	EU.
Leveringssted	Andet EU-land (inkl. Danmark).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6. Det skal desuden fremgå, at salget sker efter reglerne om erhverversmoms. Dette sker ved at påføre "reverse charge", "zero-rated" eller "free of VAT".
Provision	Da kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Det bemærkes, at i de tilfælde, hvor galleriet ikke er etableret i enten sælgers eller købers land, skal de særlige regler om trekanthandel anvendes, se afsnit XX Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i EU Kredit, "Provisionsindtægt, EU, uden dansk moms". Debet, "Mellemregning med kunstner".
Bemærkning	Den virksomhed, der køber kunstværket, skal betale erhverversmoms i sit hjemland.

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstnermoms kan anvendes, se vejledningens side 8.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark og kunstværket sælges i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms uanset om kunstneren er en afgiftspligtig person eller en privatperson. Hvis kunstneren er momsregistreringspligtig i Danmark kan den danske moms fradrages over momsregnskab.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i Danmark Kredit, "Provisionsindtægt, DK, med dansk moms". Debet, "Mellemregning med kunstner".
Bemærkning	Da salget skal ske med dansk moms, skal kunstneren lade sig momsregistrere i Danmark. Fremgangsmåden for dansk momsregistrering er beskrevet i vejledningens side 23. Den særlige momsregistreringsgrænse for kunstnere gælder ikke i dette tilfælde.

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturerering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland, skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, uden for EU, uden moms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

5.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.4.

5.5 Galleriets salg af egne kunstværker

Galleriet sælger et kunstværk, som er ejet af galleriet, eller som galleriet har i kommission. Kunstværket sælges til en virksomhed, der er momsregistreret i Danmark.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, Danmark". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af Danmark (eller EU-land).
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg, uden for EU". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg fra tredjelande, EU/Danmark". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

6.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

6.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Galleriet sælger et kunstværk på vegne af en kunstner. Kunstværket er frembragt og ejet af en kunstner, som er momsregistreret i Danmark.

Kunstværket sælges til en virksomhed, der er momsregistreret i et andet EU-land end Danmark.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Reglerne om kunstnermoms kan anvendes, se vejledningens side 19. Hvis køber kan dokumentere, at kunstværket fragtes til et andet EU-land, kan faktura udstedes uden moms, se alternativ 1.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Provision	Da kunstneren er etableret i Danmark og kunstværket sælges i Danmark skal provisionen faktureres med dansk moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner (inklusive kunstnerens salgsmoms) Kredit (hele beløbet), "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i Danmark Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Alternativer*Alternativ 1*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6. Det skal desuden fremgå, at salget sker efter reglerne om erhvervesmoms. Dette sker ved at påføre "reverse charge", "zero-rated" eller "free of VAT". Købers momsnummer skal fremgå af fakturaen.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"
Bemærkning	Den virksomhed, der køber kunstværket, skal betale erhvervesmoms i sit hjemland

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Provision	Hvis kunstneren er etableret i et andet EU-land er momsbeskatningsstedet for provisionen i det pågældende EU-land. Galleriet skal derfor fakturere kunstneren uden moms. Kunstneren skal beregne moms i sit hjemland efter reglerne om reverse charge. Fakturaen skal opfylde reglerne i afsnit 10.2. Provisionsbeløbet uden moms skal angives til EU salg uden moms (listesystemet), afsnit 5.3 Hvis kunstneren er etableret i Danmark, skal provisionen faktureres med dansk moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Da kunstværket sælges til tredjeland skal provisionen faktureres uden moms.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i Danmark: Kredit, "Provisionsindtægt, Danmark, med dansk moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner". Provisionsfaktura til kunstner – etableret i EU: Kredit, "Provisionsindtægt" med omvendt betalingspligt Kredit, "Salgsmoms" Debet, "Mellemregning med kunstner"

Alternativer*Alternativ 3*

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå, at salget sker på vegne af kunstneren. Dette sker ved at påføre "Salget sker på vegne af kunstneren". Se vejledningens side 6.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 15ff.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Provision	Da kunstneren er etableret i tredjeland skal provisionen faktureres uden moms. Hvis kunstneren sælger kunstværket som en privatperson er momsbeskatningsstedet i det land, hvor salget af kunstværket finder sted. Det betyder, at provisionen skal faktureres med dansk moms, hvis kunstværket sælges i Danmark. Hvis kunstværket sælges i et andet EU land f.eks. Tyskland, skal provisionen faktureres med tysk moms, og galleriet skal momsregistreres i Tyskland.
Kontering	Faktura på vegne af kunstner Kredit, "Mellemregning med kunstner". Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender". Provisionsfaktura til kunstner etableret i tredjeland Kredit, "Provisionsindtægt, Uden for EU, uden moms". Kredit, "Salgsmoms". Debet, "Mellemregning med kunstner".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

6.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 5.3.

6.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.4.

6.5 Galleriers salg af egne kunstværker

Galleriet sælger et kunstværk, som er ejet af galleriet, eller som galleriet har i kommission. Kunstværket sælges til en virksomhed, der er momsregistreret i et andet EU-land.

Hovedsituation

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Andet EU-land.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fakturakrav	Det skal fremgå af fakturaen, at salget er sket efter reglerne om erhvervsmoms. Dette gøres ved at påføre "reverse charge", "zero-rated" eller "free of VAT".
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 0 (moms) = 100 100 Kredit, "Varesalg, EU". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".
Bemærkning	Køberen skal betale erhvervsmoms i sit eget hjemland.

Alternativer

Alternativ 1

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Danmark.
Fakturering	Dansk moms på faktura til kunden. Hvis kunden kan dokumentere, at kunstværket fragtes til et andet EU-land, kan faktura udstedes uden moms efter retningslinjerne under Hovedsituationen.
Kontering	Faktura: 100 (netto) + 25 (moms) = 125 100 Kredit, "Varesalg, Danmark". 25 Kredit, "Salgsmoms". 125 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 2

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Danmark (eller andet EU-land).
Leveringssted	Tredjeland.
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Udførselsdokumentation	Der skal udfærdiges udførselsangivelse, som skal ledsage kunstværket, når det sendes ud af EU/ Danmark.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg, uden for EU". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Alternativer

Alternativ 3

Hvilket land befinder kunstværket sig i inden salget?	Tredjeland.
Leveringssted	Danmark (eller andet EU-land).
Fakturering	Ingen moms på faktura til kunden.
Fortoldning	Ved indførsel af kunstværket til Danmark/EU skal importøren afgive fortoldningsangivelse.
Importmoms	Skal betales af importøren i det EU-land, hvortil kunstværket indføres. Importmomsen kan beregnes på et reduceret grundlag, se side 18.
Told	Som hovedregel er kunstværker omfattet af toldfrihed, og der skal således ikke betales told ved indførsel til EU.
Kontering	Faktura: 100 (netto) = 100 100 Kredit, "Varesalg fra tredjelände, EU/Danmark". 100 Debet, "Kasse "Bank" eller "Tilgodehavender".

Salg af kunstværker uden for EU

Hvis et kunstværk ikke bliver indført til EU, men forbliver i et tredjeland, afhænger momsbehandlingen af de regler, som er fastsat af det/de pågældende lande.

Der kan eksempelvis være tale om lande, som ikke har moms, ligesom visse lande kan stille helt andre krav.

Galleriet bør i forbindelse med salget undersøge reglerne i det/de pågældende lande.

7.1 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 1.1.

7.2 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 3.2.

7.3 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 3.2.

7.4 Salg af kunstværker på vegne af kunstner

Se afsnit 3.4.

7.5 Galleriers salg af egne kunstværker

Se afsnit 3.5.