



Betalingscentret
 Damstrædet 2
 6950 Ringkøbing

Efter-
Angivelse

E-nr.

-og dato

Dato

Menuvalg

333 Positiv 334 Negativ

Fejl i momsafregningen

Virksomhed	Navn og adresse	CVR-/SE-nr.

		CPR-nr.

	Periode, fra - til	_____

Der angives kun DIFFERENCER i forhold til tidligere angivne beløb. Vær meget opmærksom på fortegnene + og -. Se vejledningen.

Fejl		
Salgsmoms (udgående moms)	_____	
Moms af varekøb mv. i udlandet	_____	
Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt	_____	=
Fradrag		
Købsmoms (indgående moms)	_____	
Olie- og flaskegasafgift	_____	
El-afgift	_____	
Naturgas- og bygasafgift	_____	
Kulafgift	_____	
CO ₂ -afgift	_____	
Vandafgift	_____	
		=

Afgiftsbeløb i alt (Positivt beløb = betale, negativt beløb = have penge tilbage)*

Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser).

Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande.

Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.

Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.

Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Udfyldes rubrik B-ydelser, skal du indberette kundeoplysningerne til EU-salg uden moms.

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.

Forklaring

Erklæring

Underskrift af virksomhedens ansvarlige ledelse

Det erklæres, at angivelsen er rigtig og i overensstemmelse med virksomhedens regnskab.

* Hvis afgiftstilsvaret er negativt vil beløbet blive udbetalt. Hvis virksomheden er i restance med skatter og afgifter, vil beløbet dog blive modregnet heri.

SKATs registrering	Modt.dato	Ukto-art	Periode	Startdato	E-ang type
Bogholderiets noteringer					
	dato	signatur		dato	signatur
Påkrav udsendt			Bundt beregnet		
Indrapporteret			Tastet		
Skal girokort udskrives (J/N):			Løbende revision		
Kontrollens bemærkninger					

Bundtnr.

Brug af efterangivelsen

Anvendelse

Efterangivelse bruges, når du, på grund af fejl, har angivet for lidt eller for meget i afgift i den ordinære momsangivelse.

Afgiftsperioder

Efterangivelsen kan omfatte én eller flere afgiftsperioder, dog højst et regnskabsår. Hvis virksomhedens regnskabsår ikke følger kalenderåret, skal der udfyldes efterangivelse for hvert af de kalenderår, som efterangivelsen omfatter.

Udfyldelse

Virksomheden

Blanketten udfyldes med virksomhedens navn og adresse, CVR-/SE-nr. samt periode fra og til.

Fejl

Under ”Fejl” skal du skrive beløb, du tidligere har angivet for meget eller for lidt i den ordinære momsangivelse. Er der angivet for meget, sættes – foran beløbet.

Vær meget opmærksom på, at beløbene angivet under **fra-drag** skifter fortegn, når de føres ned til afgiftstilsvaret.

Eksempel 1. Rettelse.

	Ordinært angivet + betalt	Skulle have været	Efter- angivelsen
Salgsmoms	20.000	23.000	3.000
Købsmoms	17.000	15.000	-2.000
El-afgift	2.000	2.500	500
Afgiftstilsvaret	1.000	5.500	4.500

Virksomheden skal efterbetale kr. 4.500.

Eksempel 2. Der er byttet om på salgsmoms og købsmoms.

	Ordinært Angivet + Betalt	Skulle have været	Efter- angivelsen
Salgsmoms	12.000	9.000	-3.000
Købsmoms	9.000	12.000	3.000
Afgiftstilsvaret	3.000	-3.000	-6.000

Virksomheden får kr. 6.000 tilbage.

Forklaring

I denne rubrik skal du redegøre udførligt for arten af fejlene og for årsagen til, at de er opstået.

Erklæring

Husk at underskrive blanketten.

Efterbetaling af afgift

Hvis du skal efterbetale afgift, vil du få tilsendt et giroindbetalingskort. Sidste rettidige indbetalingsdag vil fremgå af giroindbetalingskortet. Betales beløbet ikke rettidigt, beregnes der rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned i hvilken beløbet skal betales.

Tilbagebetaling af afgift

Hvis du skal have tilbagebetalt afgift, vil beløbet blive tilsendt. Hvis virksomheden er i restance med afgifter, skatter m.m., vil beløbet dog blive modregnet heri.

Yderligere oplysninger

Du er altid velkommen til at kontakte SKAT, hvis du ønsker flere oplysninger.