

Handel med udlandet

Særemne, assistenter 2025

V. Signe Strandby, Specialkonsulent, Moms & Skat

Hvem er jeg?

Signe Strandby

Specialkonsulent Moms og Skat, Landbrug & Fødevarer

Arbejdsområder er bl.a.:

- Moms
- Afgifter

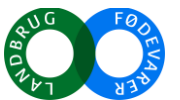


E sigs@lf.dk

M 24 23 81 32

Hvad er vigtigt når handler med udlandet??

1. Hvem handler vi med?
 - Afgiftspligtig person – husk at verificere
 - Ikke-afgiftspligtig person (privat person)
2. Hvad handler vi med – Vare eller ydelse
3. **Hvor er leveringsstedet**
4. **Er leverancen fritaget – hvis leveringsstedet er i DK**
5. **Hvem er betalingspligtig af momsen**
 - HR: sælger
 - Undtagelser
 - Bl.a. Omvendt betalingspligt



Leveringsstedet

Landbrug & Fødevarer

Copyright

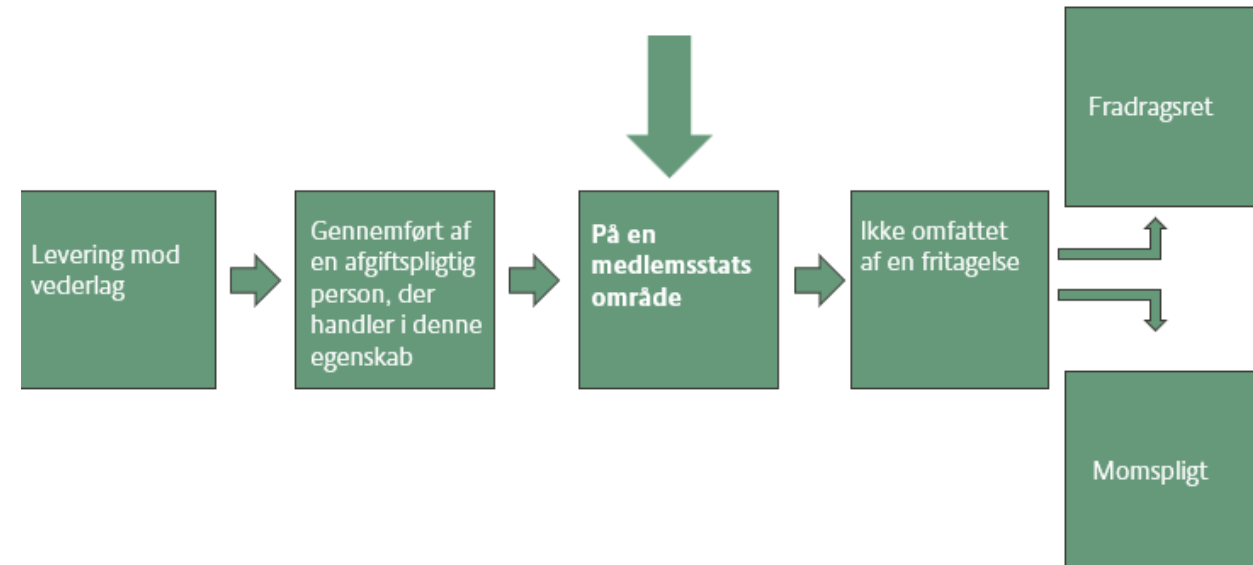


På en medlemsstats område

Leverancen skal foregå her i landet for at være momspligtig i Danmark

⇒ Leveringsstedet

- Leveringsstedet er afgørende for, hvilket land der har retten til moms af en leverance – og retten til at fritage leverancen for moms.
- Leveringssted i Danmark medfører derfor dansk moms, med mindre leverancen er momsfritaget
- Hvis leveringsstedet IKKE er Danmark => IKKE DANSK MOMS
- Momslovens § 14, stk. 1, nr. 1-6 fastlægger leveringsstedet for levering af en vare.
- Momslovens §§ 15 – 21 d fastlægger leveringsstedet for levering af en ydelse



Leveringsstedet for varer

De vigtigste leveringsstedsregler for varer – momslovens § 14:

Leveringsstedet er i Danmark, når:

- ⇒ Varen befinder sig i Danmark på leveringstidspunktet og varen ikke transporteres (nr. 1)
- ⇒ Varen transporteres og varen befinder sig i Danmark på forsendelsestidspunktet (nr. 2)

Varens fysiske placering er afgørende

Flytning af normalt leveringssted ved fjernsalg mm.:

- ⇒ EU-virksomheders fjernsalg til Danmark, registreringspligtig her til landet (nr. 2)
 - ⇒ Danske virksomheders fjernsalg til andre EU-lande – Leveringsstedet er modtagerlandet
- ⇒ Når varen forsendes eller transporteres her til landet og varen installeres eller monteres her i landet af en udenlandsk leverandør
 - Momslovens § 14, stk. 1, nr. 2 og 3



Fjernsalg

Leveringsstedet flyttes som udgangspunkt til købers land, når der er tale om:

- salg af varer til private (ikke momsregistreret) i et andet EU-land, og
- hvor sælger er direkte eller indirekte involveret i transporten af varen til kunden.

Leveringsstedet flyttes dog ikke, når:

- Salget ikke overstiger en bundgrænse på 10.000 Euro pr. kalenderår
 - Leveringssted vil så fortsat være i sælgers hjemland – der hvor transporten starter

Ved momspligt i købers land, ændres regler og registrering og afregning:

- Der opkræves købslandets moms, men registrering af afregning sker i sælgers hjemland => Altså ingen momsregistrering i købers land
 - One stop shop



Kort opgave – hvor er leveringsstedet for varen?

En dansk virksomhed sælger en vare til en tysk privatperson. Kunden afhenter varen på virksomhedens lager i Danmark.

En dansk virksomhed sælger en vare til en tysk privatperson. Sælger sender varen fra Danmark til Tyskland.

En dansk virksomhed sælger en vare til en tysk privatperson. Varen sendes fra virksomhedens lager i Polen til Tyskland.

En dansk virksomhed sælger en vare til en tysk momsregistreret virksomhed. Sælger sender varen fra Danmark til Tyskland.



Leveringsstedet for ydelser

Momslovens §§ 15 – 21 d bestemmer leveringsstedet ved levering af ydelser

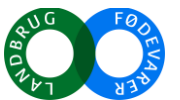
Hovedreglen for bestemmelse af leveringsstedet for ydelser er **momslovens § 16**.

Fastlæggelse af leveringsstedet for ydelser efter hovedreglen, er i høj grad afhængig af hvem kunden er.

- Afgiftspligtig person
- Ikke afgiftspligtig person

Formålet:

At fastlægge det momsmæssige beskatningssted = hvilket land kan opkræve momsen af den leverede ydelse.



Leveringsstedet for ydelser

Hvis kunden er en afgiftspligtig person (virksomhed)...

Er leveringsstedet i Danmark for ydelser som følger hovedreglen, hvis

- Kunden har etableret stedet for sin økonomiske virksomhed i DK, eller
- Kunden har et fast forretningssted i DK, hvortil ydelsen leveres, eller
- Bopæl eller sædvanligt opholdssted i DK, hvortil ydelsen leveres

⇒ Momslovens § 16, stk. 1

⇒ **Leveringssted i "købers land"**

Hvis kunden ikke er en afgiftspligtig person (typisk privatperson)...

Er leveringsstedet i Danmark for ydelser som følger hovedreglen, hvis

- Sælger har etableret stedet for sin økonomiske virksomhed i DK, eller
- Sælger har et fast forretningssted i DK, hvorfra ydelsen leveres, eller
- Bopæl eller sædvanligt opholdssted i DK, hvorfra ydelsen leveres

⇒ Momslovens § 16, stk. 4

⇒ **Leveringssted i "sælgers land"**



Leveringsstedet for ydelser

Der findes mange undtagelser til hovedreglen i momslovens § 16. Undtagelserne ændrer leveringsstedet for bestemte ydelser:

- ML § 17 om formidlingsydelser til private
- **ML § 18 om ydelser vedrørende fast ejendom**
- ML § 19 om varetransport til private samt personbefordring
- **ML § 20 om bl.a. arbejde på løsøregenstande**
- ML § 20 a om adgang til arrangementer indenfor kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning m.m.
- ML § 21 om ydelser i forbindelse med aktiviteter indenfor kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning m.m.
- ML § 21 a om restaurant- og cateringydelser
- ML § 21 b om udlejning af transportmidler
- ML § 21 c om elektronisk leverede tjenesteydelser, teleydelser m.m.
- **ML § 21 d om bl.a. rådgivningsydelser, reklameydelser og udlejning af arbejdskraft**
 - **Use and enjoyment – udnyttelseskriteriet og lande udenfor EU**



Ydelser vedrørende fast ejendom – ML § 18

Ydelser vedrørende fast ejendom har altid leveringssted i det land, hvor den faste ejendom er beliggende.

Det omfatter f.eks.

- Udarbejdelse af tegninger, tilsynsføring og sikkerhedsydelser
- Opførsel af bygninger og permanente strukturer, byggearbejde og nedrivningsarbejde
- Arbejde på byggegrunde, haver, marker og skove mv. – f.eks. maskinstationsarbejde
- Udlejning, indkvartering og oplagring
- Vedligeholdelse, renovering, reparation og rengøring af fast ejendom
- Formidlingsydelser – f.eks. ejendomsmæglere

Opformering af spinatfrø?



Arbejde på og vurdering af løsøregerstande – ML § 20

Leveringsstedet for vurdering af og arbejde på løsøregerstande – ML § 20, stk. 1, nr. 2

⇒ Når aftager af ydelsen er en ikke-afgiftspligtig person

Er i det land, hvor ydelsen faktisk udføres

Er aftager en afgiftspligtig person, er ydelsen altså IKKE omfattet af undtagelsen.

⇒ Tilbage i hovedreglen i ML § 16, stk. 1 skal derfor bruges, når aftager er en afgiftspligtig person (leveringssted i købers land).



Arbejde på og vurdering af løsøregenstande – ML § 20

Hvad er arbejde på løsøregenstande?

Arbejde på løsøregenstande omfatter fx reparationsarbejder, servicering eller montering af varer i eller på køretøjer, fartøjer eller andre løsøregenstande.

Afgrening og opskæring m.m. af allerede fældede træer

Dyr betragtes i momsmæssig forstand også som løsøregenstande.

⇒ Derfor kan visse ydelser på dyr også være arbejde på løsøregenstande.

- Træning af heste og naturlig bedækning anses for arbejde på løsøregenstande
- Dyr lægeydelser, f.eks. inseminering, anses som udgangspunkt IKKE som arbejde på løsøregenstande (tilbage til hovedreglen i ML § 16, stk. 4).



Rådgivningsydelser, levering af arbejdskraft m.m. – ML § 21 d

Bestemmelsen omfatter bl.a. følgende ydelser:

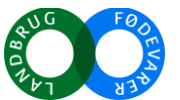
- Rådgivningsydelser
- Reklameydelser
- Levering af arbejdskraft
- Udlejning af løsørestande bortset fra transportmidler

Hvordan virker bestemmelsen?

Man bruger som udgangspunkt hovedreglerne i ML § 16, MEN ML § 21 d kan flytte leveringsstedet, når:

- Sælger eller køber er etableret udenfor EU, eller
- Ydelsen "udnyttes" eller "faktisk benyttes" udenfor EU

⇒ Leveringsstedet flyttes til det land, hvor ydelsen faktisk benyttes eller udnyttes



Kort opgave – Hvor er leveringsstedet?

1. En dansk dyrlæge udfører kunstig inseminering på heste. Arbejdet udføres i Tyskland for en tysk privat kunde.
2. En dansk anlægsgartner skal anlægge en have for en dansk privat kunde. Gartneren skal anlægge haven ved kundens sommerhus i Spanien.
3. En dansk landbrugsvirksomhed får repareret driftsbygninger af en polsk virksomhed
4. En dansk smedevirksomhed reparerer en maskine for en svensk virksomhed. Maskinen sendes til Danmark til reparation og sendes efter endt reparation tilbage til Sverige.



Handel med udlandet

Momsfritagelser med fradragsret

Landbrug & Fødevarer

Copyright



Handel med udlandet – køb og salg af varer

Når danske virksomheder sælger til varer udlandet kan det i visse tilfælde og på visse betingelser være fritaget for moms.

⇒ Leveringsstedet er i DK – transporten starter her

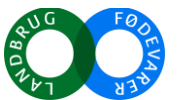
⇒ Momslovens § 34, stk. 1, nr. 1 og 5

⇒ Betydning af momslovens § 34 – virker ikke som fritagelser, men 0-sats!

Når danske virksomheder køber varer i udlandet skal der ofte betales dansk moms.

⇒ Momslovens §§ 11 (erhvervsmoms) og 12 (importmoms)

⇒ Sammenhæng med reglerne om leveringssted



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande

Når danske virksomheder sælger varer til virksomheder i andre EU-lande

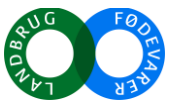
- Hvor er leveringsstedet?

⇒ Reglerne er de samme

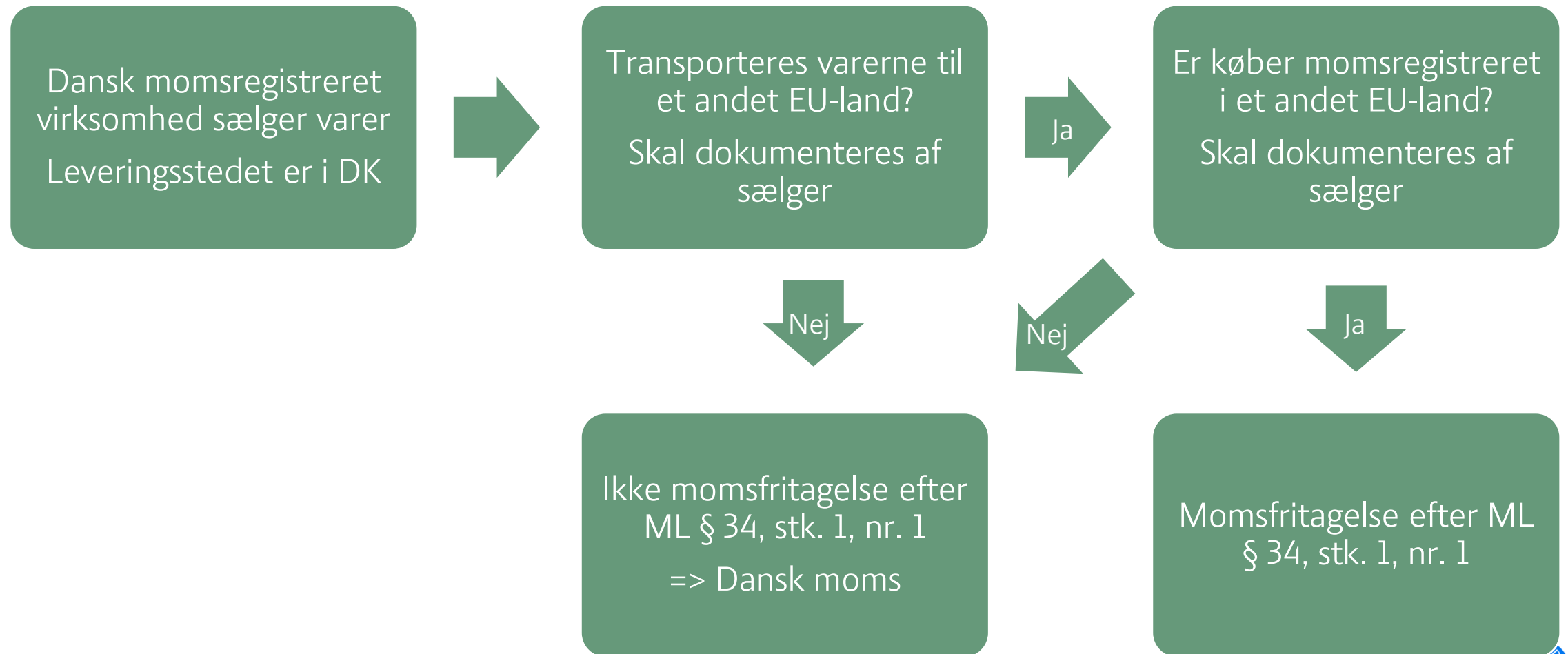
⇒ Momsfritaget efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 1

"Levering af varer, der af virksomheden eller af erhververen eller for disses regning forsendes eller transporteres til et andet EU-land, når erhververen er registreret i et andet EU-land efter regler svarende til §§ 47, 49-50 a, 51 eller 51 a.

Det er en betingelse for fritagelse, at den registrerede erhverver har angivet sit momsregistreringsnummer til leverandøren. Fritagelsen omfatter dog ikke levering af varer, der afgiftsberigtiges efter reglerne i kapitel 17"



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande

Betingelse 1: Varen er sendt til et andet EU-land

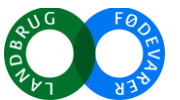
Sælger skal derfor kunne dokumentere, at varen har forladt Danmark og er sendt til et andet EU-land:

"...der af virksomheden eller af erhververen eller for disses regning forsendes..."

2 mulige scenarier:

Sælger arrangerer transport – evt. transporterer selv

Køber arrangerer transport - evt. afhenter selv



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande

Dokumentationen kan være i form af en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra en fragtfører eller speditør.

⇒ Særligt om transport af levende dyr – TRACES

Hvis sælger eller køber selv sørger for transporten, kan dokumentationen også bestå i en erklæring fra køber om, at varen er modtaget i et andet EU-land.

- Hensigtserklæring IKKE tilstrækkeligt
- Ingen deciderede krav til erklæringens indhold – brug dog som HR fakturanummer
 - Dog særlige krav ved afhentningskøb, hvor betaling sker inden eller i forbindelse med afhentning jf. SKM2014.773.SKAT

NB. Dokumentation er en betingelse for momsfrigtagelse

Hvornår skal dokumentationen foreligge?

⇒ På leveringstidspunktet = den 15. i måneden efter reelt leveringstidspunkt – dog faktureringstidspunkt, hvis dette er tidligere – momslovens § 24, stk. 1

- 3 måneder ved afhentningskøb, hvor betaling sker inden eller i forbindelse med afhentning



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande

Betingelse 2: Køber er momsregistreret i et andet EU-land:

"...når erhververen er registreret i et andet EU-land..."

⇒ Det er nu en betingelse for momsfritagelse, at køberen har oplyst sit momsregistreringsnummer.

⇒ Det er nu også en betingelse for momsfritagelse, at sælger foretager indberetning til "EU-salg uden moms".

Købers momsregistreringsnummer, herunder navn og adresse skal valideres via VIES

- Hvor tit?
- Hvis køber ikke er momsregistreret?



Varesalg til virksomheder i andre EU-lande

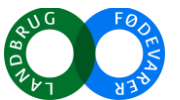
Fakturakrav:

Ud over de almindelige fakturakrav, skal fakturaen indeholde:

- Købers udenlandske momsregistreringsnummer
- Angivelse af, at salget er momsfritaget – fx:
 - Momsfritaget, 0-sats, zero-rated, free of VAT, eller
 - Henvisning til relevant bestemmelse, national (ML § 34, stk. 1, nr. 1) eller EU (Direktiv 2006 nr. 112, artikel 138, stk.1)

Momsangivelsen m.v.:

- Salget angives i rubrik B – varer – indberettes til "EU-salg uden moms"
- Indberetning til EU-salg uden moms – som udgangspunkt månedligt. Nu en betingelse for momsfritagelse!



Køb af varer fra andre EU-lande

Erhvervelsesmoms – momslovens § 11, stk. 1:

Der betales afgift ved erhvervelse mod vederlag af

1) varer fra andre EU-lande, når sælgeren er en afgiftspligtig person og handler i denne egenskab og erhververen er en afgiftspligtig person eller en ikke afgiftspligtig juridisk person, der er registreringspligtig...”

- ⇒ Når danske virksomheder køber varer fra momsregistrerede virksomheder i andre EU-lande, skal køber normalt betale dansk moms
- ⇒ Ud over at betale erhvervelsesmomsen, kan køber fratrække den samme moms som købsmoms efter de normale regler om momsfradrag
 - Hvis varen bruges i momspligtig virksomhed

Hvis køberen er en afgiftspligtig person, der ikke er momsregistreret?



Køb af varer fra andre EU-lande

Beregning og indberetning af erhvervsmoms

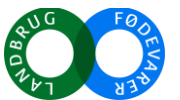
Erhvervsmomsen udgør 25 % af fakturaværdien.

Indberettes via virksomhedens normale momsindberetning:

⇒ Moms af varekøb i udlandet

⇒ Købsmoms, hvis momsen kan fratrækkes efter de "normale" fradragsregler

Fakturaværdien anføres endvidere i Rubrik A - varer



Varesalg til lande udenfor EU

Når danske virksomheder sælger varer til lande udenfor EU

⇒ Momsfritaget efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 5

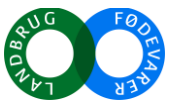
"Levering af varer, der af virksomheden eller af en køber, som ikke er etableret her i landet, eller for disses regning udføres til steder uden for EU..."

⇒ Intet krav om at køber skal være en virksomhed

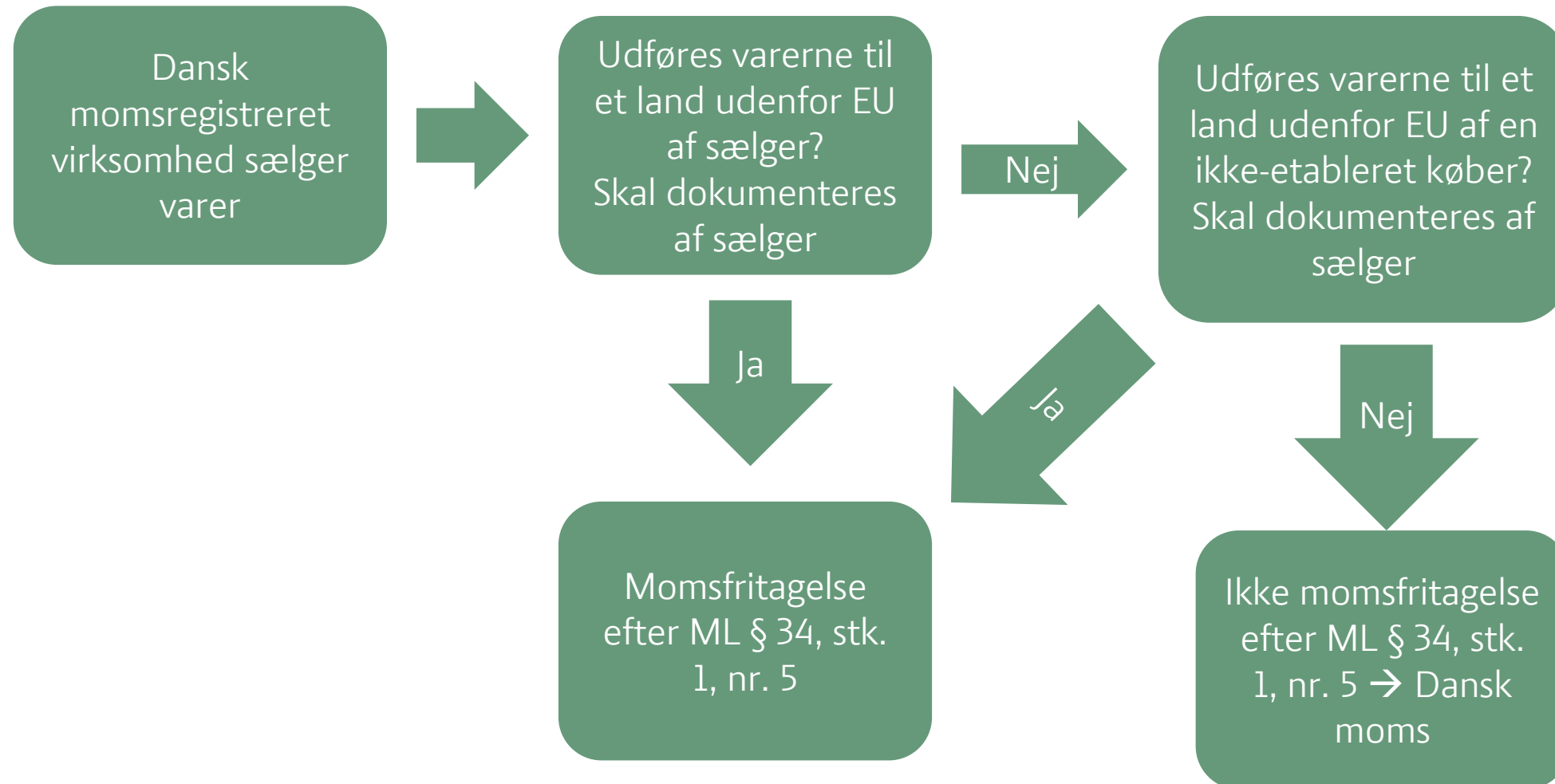
Herudover særlige regler:

○ *"Ved levering til rejsende, der medbringer varen i deres personlige bagage ... er fritagelsen betinget af..."*

⇒ Særlige krav til sælgers dokumentation (turistmoms)



Varesalg til lande udenfor EU



Køb af varer fra lande udenfor EU

Importmoms – momslovens § 12, stk. 1:

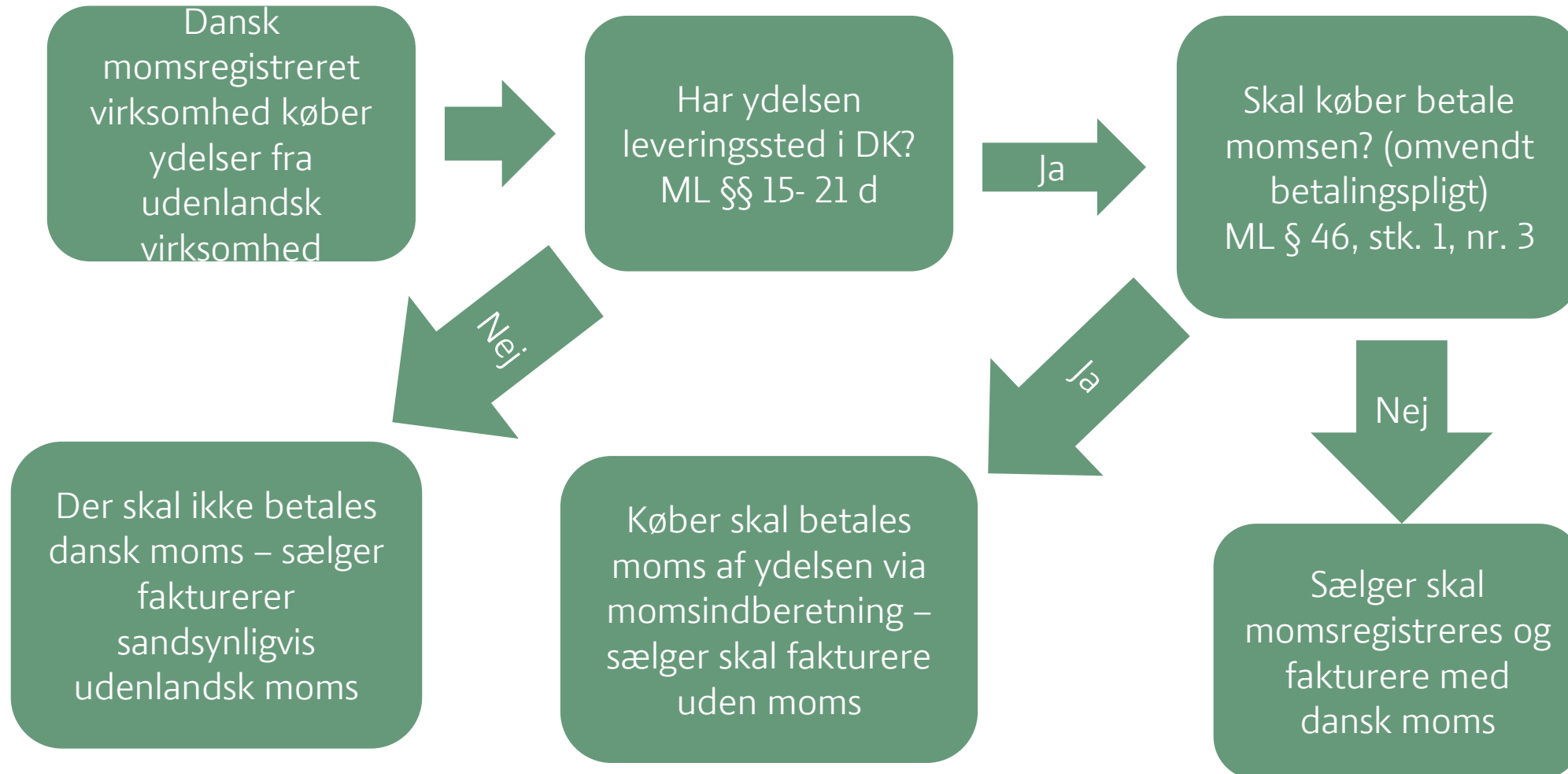
”Der betales afgift af varer, der indføres her til landet fra steder uden for EU.”

⇒ Når der indføres varer fra lande udenfor EU til Danmark, skal køber normalt betale dansk moms

- Uanset om køber er privat eller virksomhed
- Importregistrering af virksomheder
- Privat / ikke momsregistreret: Importmoms opkræves ved fortoldning / importspecifikation
- Momsregistreret: Importmoms fremgår af importspecifikation fra SKAT – betales via momsangivelse
 - *På samme måde som erhvervesmoms – dog ingen indberetning i Rubrik A!*



Køb af ydelser fra udlandet - kort



Betalingspligtige personer

Hvem skal betale moms?

Landbrug & Fødevarer

Copyright



Betalingspligtige personer

Hvem skal så betale momsen af momspligtige transaktioner, der har leveringssted i Danmark? Den betalingspligtige person...

HOVEDREGEL:

SÆLGER – ALTSÅ DEN AFGIFTSPLIGTIGE PERSON DER LEVERER VAREN ELLER YDELSEN – SKAL BETALE MOMSEN

Sælger udsteder faktura med tillæg af moms. Sælger betaler momsen via momsindberetningen.

- Momslovens § 46, stk. 1

Der findes dog undtagelser => Køber skal i visse situationer betale moms af momspligtige transaktioner – OMVENDT BETALINGSPLIGT

⇒ Sælger skriver IKKE moms på fakturaen. KØBER skal betale momsen via sin momsindberetning.

⇒ Sælger skal ikke momsregistreres i Danmark (af denne grund)



Betalingspligtige personer

I visse tilfælde skal køber betale momsen – omvendt betalingspligt

Momslovens § 46, stk. 1, nr. 1 – 12. Den relevante her:

- **Afgiftspligtige personers køb af visse ydelser, når de leveres af en afgiftspligtig person, der ikke er etableret her i landet (nr. 3)**
- ⇒ Omvendt betalingspligt bruges her KUN hvor køber er en afgiftspligtig person (virksomhed) og hvor sælger ikke er etableret i Danmark
 - ⇒ Hvis sælgeren ikke er etableret, men er momsregistreret – f.eks. for salg til private?
 - ⇒ Omvendt betalingspligt er OBLIGATORISK – skal altså bruges selvom sælgeren er momsregistreret
- ⇒ Hvis køberen er en virksomhed, der ikke er momsregistreret?



Ydelser omfattet af omvendt betalingspligt (reverse charge)

Der er omvendt betalingspligt for moms, når visse ydelser fra en udenlandsk leverandør har leveringssted i Danmark (ML § 46, stk. 1 nr. 3)

Først skal leveringsstedet fastlægges. DK eller udlandet ?

Reglerne om omvendt betalingspligt afgør, hvem der skal betale momsen.

Hvis:

- Leveringsstedet er i Danmark, og
- Den der aftager ydelsen (kunden) er en afgiftspligtig person, og
- Ydelsen er nævnt i ML § 46, stk. 1, nr. 3 (Bl.a. hovedregelydelser i ML § 16, stk. 1 og ydelser vedr. fast ejendom i ML § 18)



Den danske kunde omfattes af omvendt betalingspligt.



Ydelser omfattet af omvendt betalingspligt (reverse charge)

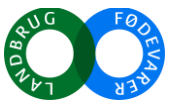
Hvad er en udenlandsk leverandør ?

En afgiftspligtig person, der ikke er etableret i Danmark. Måles på disse kriterier:

1. Hjemstedet for økonomisk virksomhed eller
2. Fast forretningssted

Ad. 1 - Hjemsted:

- Hvor træffes væsentlige beslutninger vedr. almindelig drift af virksomheden ?
- Hvor har virksomheden sit vedtægtsmæssige hjemsted ?
- Hvor mødes virksomhedens ledelse ?



Ydelser omfattet af omvendt betalingspligt (reverse charge)

Ad. 2 – Fast forretningssted

- Tilstrækkelig permanent karakter, og
- Have de menneskelige og tekniske midler til at kunne levere ydelsen

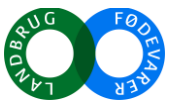
Fx:

Har virksomheden lejet lokaler i Danmark ?

Har virksomheden nogen ansatte ?

Er de ansatte danske eller udenlandske ?

Ikke nok med postadresse i Danmark, bankkonto i Danmark, dansk CVR nr.



Ydelser omfattet af omvendt betalingspligt (reverse charge)

Hvad er konsekvensen af omvendt betalingspligt ?

Den danske kunde er pligtig til at betale momsen.
Momsen beregnes på baggrund af fakturasummen

Den danske virksomhed har fradrag for et tilsvarende momsbeløb efter ML § 37 – hvis ydelsen vedrører kundens momspligtige virksomhed

Hvad er så problemet ?

Hvis den danske kunde har fået faktura med dansk moms, vil Skattestyrelsen nægte fradraget for købsmoms – momsen er jo forkert opkrævet fra leverandøren.

Den danske kunde skal derfor have kreditnota fra leverandøren, og ny faktura uden moms.
Dvs. leverandøren skal tilbagebetale den opkrævede moms, til den danske kunde.

Hvad skal vi holde øje med?



Opgave – Omvendt betalingspligt?

Edward driver en selvstændig malerforretning i Polen, hvor han er etableret og momsregistreret.

Han begynder nu at udføre malerentrepriser i Danmark. Han arbejder både for private og for virksomheder.

Skal Edward momsregistreres i Danmark?

Skal Edward opkræve dansk moms hos sine kunder?

Hvordan skal Edward forholde sig, hvis han udfører arbejde for en virksomhed, der ikke er momsregistreret? (f.eks. en virksomhed, der udlejer fast ejendom momsfrit)



Momsangivelsen – udfyldelse

Moms af varekøb i udlandet (både EU og lande uden for EU)

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt

Købsmoms (indgående moms)

Rubrik A-1 og A-2:

- 1: Værdien af varekøb i andre EU-lande, hvor virksomheden skal betale erhvervsmoms
- 2: Værdien af ydelseskøb i andre EU-lande, hvor virksomheden (køber) skal betale dansk moms (omvendt betalingspligt)

Rubrik B-1, B-2 og B-3:

- 1: Værdien af momsfrit varesalg til virksomheder i andre EU-lande (Husk også listeindberetning)
- 2: Værdien af øvrigt momsfrit varesalg til andre EU-lande – f.eks. fjernsalg
- 3: Værdien af momsfrit ydelsessalg til virksomheder i andre EU-lande jf. ML § 16, stk. 1 (Husk også listeindberetning)

Rubrik C: Øvrigt salg uden dansk moms – f.eks. eksport af varer til lande udenfor EU eller indenlandsk salg med omvendt betalingspligt.

⇒ IKKE OMSÆTNING SOM ER FRITAGET EFTER ML § 13.



Ø90

- Køb fra andre EU-lande

- Angives i Rubrik A

Varekøb	(netto uden moms)	"-Beløb"	konto	8418 21
		" +Beløb"	modkonto	8418 99
Ydelseskøb	(netto uden moms)	"-Beløb"	konto	8418 31
		" +Beløb"	modkonto	8418 99

- Salg til andre EU-lande

- Angives i rubrik B

Varesalg	(netto uden moms)	" +Beløb"	konto	8418 01
		"-Beløb"	modkonto	8418 99
Andet varesalg	(netto uden moms)	" +Beløb"	konto	8418 61
		"-Beløb"	modkonto	8418 99

Ydelsessalg	(netto uden moms)	" +Beløb"	konto	8418 11
		"-Beløb"	modkonto	8418 99

- Salg til lande uden for EU

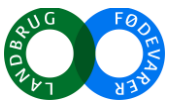
- Angives i rubrik C

Salg af varer	(netto uden moms)	" +Beløb"	konto	8418 41
		"-Beløb"	modkonto	8418 99
Ydelsessalg	(netto uden moms)	" +Beløb"	konto	8418 51
		"-Beløb"	modkonto	8418 99



Hvad er vigtigt når handler med udlandet??

1. Hvem handler vi med?
 - Afgiftspligtig person – husk at verificere
 - Ikke-afgiftspligtig person (privat person)
2. Hvad handler vi med – Vare eller ydelse
3. Hvor er leveringsstedet
4. Er leverancen fritaget – hvis leveringsstedet er i DK
5. Hvem er betalingspligtig af momsen
 - HR: sælger
 - Undtagelser
 - Bl.a. Omvendt betalingspligt



Nyttige links

Indsæt her relevante kurser og
evt. billede af undervisere

Kurser:
[Vores kurser](#)

Værktøjer og Skattemeddelelser:
[Nyttige genveje for skatte- og økonomikonsulenter](#)
[\(landbrugsinfo.dk\)](#)

Hjemmeside på lf.dk:
[Jura & Skat i AFP - vi skaber klarhed \(lf.dk\)](#)

Copyright © og Vilkår

Copyright

Vi gør opmærksom på, at undervisningsmaterialet er omfattet af ophavsrettigheder.

Du er velkommen til at kontakte os, hvis du får brug for at anvende vores materiale i anden sammenhæng.

Skriv til skat@lf.dk

Vilkår

Dette materiale er af generel karakter og udarbejdet af L&F særskilt til dette kursus.

L&F påtager sig intet ansvar for rådgivning eller dispositioner foretaget på baggrund af oplysninger i materialet eller mundtlige drøftelser på kurset.