

Momsvejledning



Momsvejledning

Indledning	5
Hvornår er en virksomhed momspligtig?	6
Momspligtige aktiviteter	6
Momsfritagne aktiviteter	6
Momsfradrag	7
Delvist momsfradrag	7
Tab på debitorer	7
Personbiler	8
Køb	8
Drift	8
Leje	8
Salg	9
Varevogne under 3 tons (gul-plade biler)	9
Køb	9
Drift	9
Leje	9
Salg	9
Specialindrettede biler under 3 tons	9
Vagtordning	10
Vare- og lastvogne over 3 tons	11
Køb	11
Drift	11
Leje	12
Salg	12
Reklame	14
Reklameartikler	14
Vareprøver	14
Repræsentation	15
Hotel- og restaurationsydelser	15
Underholdning	15

Gaver	15
Møder med forretningsforbindelser	15
Personaleudgifter/personalegoder	16
Beklædning.....	16
Telefon – stationær	16
Mobiltelefon	17
ISDN-forbindelse	17
ADSL-forbindelse	17
Hjemme-pc	17
Bespisning af ansatte	17
Gratis kaffe og the til ansatte.....	18
Kantineordning	18
Lejlighedsgaver	19
Parkeringsafgift	19
Sundhedsudgifter	19
Motionsredskaber, sauna, solarium m.m.	19
Radio- og tv-licens.....	19
Uddannelsesudgifter	19
Værdien af personalegoder.....	19
Reguleringsforpligtelse	21
Fradragsretten mindskes.....	21
Fradragsretten stiger	21
Godet sælges	21
Udtagning til privat brug	22
Udlæg	23
Varehandel med andre EU-lande	23
Køb af varer fra EU-lande	23
Salg af varer til EU-lande	24
Listesystemet.....	24
Intrastat.....	24
Varehandel uden for EU	24
Køb af varer uden for EU	24
Salg af varer uden for EU	25

Køb og salg af ydelser fra/til udlandet	25
Køb af ydelser fra udlandet	25
Salg af ydelser til udlandet	27
Frivillig registrering for udlejning af fast ejendom	27
Frivillig registrering for køb og opførelse af fast ejendom	28
Fakturakrav	28
Tilbagesøgning af moms i andre lande	29
Angivelse og betaling	29
Forældelse af virksomhedens krav på tilbagebetaling af moms	29

Indledning

Denne vejledning indeholder en beskrivelse af de mest almindelige momsregler, som virksomhedens personale har brug for i forbindelse med bogføringen.

Vejledningen beskriver kort de enkelte momsregler, og er ment som et opslagsværk for mindre og mellemstore virksomheders daglige håndtering af moms. Vejledningen giver ikke svar på alle momsmæssige spørgsmål, hvorfor De altid er velkommen til at kontakte os på et af skatteafdelingens kontorer.

Strandvejen 44
2900 Hellerup
Telefon: 3945 3945
Fax: 3945 3987

Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Århus C
Telefon: 8932 0000
Fax: 8932 0010

Hvornår er en virksomhed momspligtig?

En virksomhed er momspligtig, hvis den driver selvstændig økonomisk virksomhed med salg af varer og ydelser. Virksomheden er forpligtet til at lade sig registrere for moms, hvis den leverer ydelser, som ikke er momsfritagne, og det samlede momspligtige salg overstiger 50.000 kr. for en 12-måneders periode.

Momspligtige aktiviteter

Ethvert salg af varer og ydelser er momspligtigt, medmindre varen eller ydelsen er specielt undtaget fra momspligten i loven.

Momsfritagne aktiviteter

Loven indeholder bl.a. følgende undtagelser fra momspligten:

- Hospitalsbehandling, læge- og tandlægevirksomhed.
- Social forsorg og bistand samt levering af varer og ydelser i nær tilknytning hertil.
- Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner. Der er dog momspligt for kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som retter sig mod erhvervslivet. Med "gevinst for øje" er udgangspunktet formålet med virksomheden og ikke formålet med det enkelte kursus.
- Foreningers og organisationers leverancer til medlemmerne mod kontingentbetaling (er dog ikke momsfritaget, hvis momsfriheden er konkurrenceforvridende).
- Amatørsport.
- Kulturelle aktiviteter som museer, biblioteker og zoologiske haver.
- Forfatter- og komponistvirksomhed.
- Salg, administration, udlejning og bortforpagtning af fast ejendom (salg og udlejning af fast ejendom til erhvervsformål kan dog gøres momspligtig ved en frivillig momsregistrering).
- Forsikrings- og genforsikringsvirksomhed.
- De fleste finansielle aktiviteter, herunder indlån, udlån og formidling af lån.
- Transaktioner vedrørende valuta og værdipapirer.
- Postvæsenets omdeling af breve og pakker.
- Personbefordring.
- Rejsebureauvirksomhed.

I de fleste tilfælde vil virksomheder med momsfritagne aktiviteter i stedet skulle betale lønsumsafgift.

Momsfradrag

En virksomhed der udøver momspligtige aktiviteter kan fradrage den købsmoms, der relaterer sig til momspligtige aktiviteter. Det vil sige udgifter, der knytter sig til virksomhedens momspligtige salg.

Virksomhedens købsmoms kan fradrages i salgsmomsen og nettobeløbet udgør virksomhedens samlede momstilsvar, der skal angives til SKAT.

Retten til momsfradrag opstår, når udgiften er afholdt og gælder uanset hvornår og hvor den momspligtige aktivitet finder sted.

Forkert faktureret moms kan ikke fradrages, uanset det er betalt af køber til sælger.

Delvist momsfradrag

Momspligtig og momsfri anvendelse

Virksomheder, der både har momspligtige og momsfrie aktiviteter, har fuldt fradrag for moms af indkøb, der udelukkende anvendes til momspligtige aktiviteter.

Virksomheder har omvendt ikke fradrag for moms af indkøb, der udelukkende anvendes til momsfrie aktiviteter.

For de indkøb, som både relaterer sig til de momspligtige og de momsfrie aktiviteter, har virksomheder ret til et delvist momsfradrag.

Ved delvist momsfradrag kan virksomheder fradrage en forholdsmæssig andel af moms, svarende til forholdet mellem virksomhedens momspligtige omsætning og virksomhedens samlede omsætning (momsfradragsprocenten). Denne delvise fradragsprocent rundes altid op til nærmeste hele tal.

De udgifter, som er omfattet af den delvise fradragsret, betegnes fællesudgifter. Som eksempler på fællesudgifter kan nævnes udgifter til administrationens kontorhold, inventar, edb-udstyr, telefoner, rengøring og revision.

Momspligtig og privat anvendelse

For indkøb, som både anvendes i den momspligtige virksomhed og privat, har virksomheder ret til et delvist momsfradrag. Når der også indgår privat anvendelse, kan det delvise momsfradrag ikke beregnes ud fra en omsætningsfordeling. Momsfradraget skal i stedet fastsættes ud fra et skøn over den momspligtige anvendelse af det pågældende indkøb.

Tab på debitorer

Virksomheder kan ved opgørelse af salgsmomsen fradrage tidligere betalt salgsmoms, der vedrører konstaterede tab på debitorer.

I momsmæssig henseende defineres "konstaterede tab" efter følgende retningslinjer:

- Dækningsløst krav anmeldt i konkurs- og dødsboer.
- Nedskreven andel af fordring ved tvangsakkord.

- Nedskreven andel af fordring ved frivillig akkord, hvis kreditors tiltræden af akkorden har haft til formål at opnå den størst mulige dækning af fordringen, og mindst halvdelen af skyldners kreditorer (opgjort efter beløb) har tiltrådt akkorden.
- Fordring, hvor fogedforretning har været forgæves, eller hvor insolvenserklæring er afgivet under fogedforretning.
- Dækningsløst krav ved tvangsauktion over personligt drevet virksomheds ejendomme.
- Udækket fordring, hvor der i øvrigt har været foretaget tilstrækkeligt til fordringens inddrivelse. Momsen vedrørende fordringer under 3.000 kr. inkl. moms kan fradrages, efter at kreditors advokat forgæves har rykket skyldner for betaling af beløbet.

Virksomheder kan som udgangspunkt ikke fradrage moms af forventede tab. Det er dog muligt at foretage et foreløbigt fradrag for forventet tab i konkurs- og dødsboer, hvis boets kurator skriftligt oplyser, at der efter kurators vurdering kun kan opnås en given dividende til simple krav.

Hvis det ved boets afslutning viser sig, at dividenden blev højere end kurators skøn, skal der ske efterbetaling af det for meget fratrukne momsbeløb. Det samme gælder, hvis der efter at tabsfradrag er foretaget, sker indbetaling fra debitor.

Som hovedregel kan kun den oprindelige leverandør foretage fradrag ved konstaterede tab på fordringer. Fordringer, som er erhvervet til underkurs, giver ikke ret til momsmæssigt fradrag.

Personbiler

Køb

Virksomheder har ikke fradrag for momsens ved køb af personbiler.

Drift

Virksomheder har ikke fradrag for momsens af driftsudgifter, som f.eks. benzin, reparationer, færgebilletter og broafgift.

En undtagelse er dog udgifter til broafgift til Øresundsbroen. Virksomheder har fradrag for momsens af denne broafgift, hvis kørslen vedrører virksomhedens momspligtige aktiviteter.

Leje

Som udgangspunkt har virksomheder ikke fradrag for momsens af udgifter til leasing/leje af personbiler.

Virksomheder kan dog fradrage en del af momsens, hvis leasing-/lejeperioden varer længere end 6 måneder, og bilen mindst anvendes 10 % erhvervsmæssigt. Leasingyder/udlejer skal opgøre og angive den fradragsberettigede momsandel på fakturaen.

Salg

Virksomhedens efterfølgende salg af personbiler er ikke momspligtigt. Virksomheder kan derfor sælge deres personbiler uden at lægge moms på fakturaen.

Varevogne under 3 tons (gulpladebiler)

Køb

Virksomheder har fradrag for momsen ved køb af varevogne, hvis varevognen udelukkende anvendes i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktiviteter.

Hvis virksomheden også anvender varevognen til momsfrie aktiviteter eller privat, har virksomheden ikke fradrag for momsen af anskaffelsessummen.

Hvis virksomheden ikke har ret til fradrag for momsen på købstidspunktet, fordi varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter eller til privat kørsel, men varevognen inden 5 år efter anskaffelsen overgår til udelukkende at blive anvendt til momspligtige aktiviteter, har virksomheden ret til at regulere en del af momsen. Virksomheden opnår hermed momsfradrag for det tidsrum, hvor varevognen kun anvendes til momspligtige aktiviteter.

Drift

Virksomheder har fuldt momsfradrag for udgifter til driften af varevogne. Dette gælder, selvom varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter eller privat kørsel.

Fradragsretten er dog betinget af, at virksomhedens momspligtige salg overstiger 50.000 kr.

Leje

Hvis varevognen udelukkende anvendes til momspligtige aktiviteter, har virksomheder fuldt fradrag for moms af leasingydelsen/lejen.

Hvis varevognen derimod også anvendes til momsfrie aktiviteter eller privat, har virksomheder kun fradrag for 1/3 af momsen af leasingydelsen/lejen.

Virksomheder har fuldt momsfradrag for driftsudgifter til leasede/lejede varevogne. Dette gælder, selvom varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter eller privat.

Fradragsretten er dog betinget af, at virksomhedens momspligtige salg overstiger 50.000 kr.

Salg

Hvis virksomheden har haft ret til momsfradrag ved anskaffelsen af varevognen, er salget momspligtigt, hvorfor virksomheden skal lægge moms på fakturaen.

Hvis virksomheden ikke har haft ret til momsfradrag ved anskaffelsen af varevognen, kan salget ske momsfrit.

Specialindrettede biler under 3 tons

Når en varevogn kan anses som specialindrettet, er der specifikke regler for, hvad der er tilladt som momspligtig kørsel.

Anvendes vare- og lastmotorkøretøjet udelukkende i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktiviteter, er der fuld fradragsret. I denne forbindelse er det ikke alene privat kørsel, men også enhver anden kørsel, der anses for at være den momspligtige virksomhed uvedkommende jf. dog nedenfor.

Ny praksis har udvidet hvad der kan anses som vedkommende for den momspligtige virksomhed. Herefter er følgende tilladt:

- Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer.
- I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer kan der foretages svinkeærinder på op til 1.000 km/år (dvs. inden for 12 på hinanden følgende måneder), som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle. Små svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute medregnes ikke til de 1.000 km/år.
- Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året (dvs. inden for 12 på hinanden følgende måneder), når bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervsmæssigt, fx til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året dagen efter, bilen har været anvendt erhvervsmæssigt. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange.
- I tilknytning til kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder kan der køres ubegrænset mellem skiftende arbejdssteder og virksomhedens faste forretningssted. Der er ikke knyttet betingelser til formålet med at køre fra det skiftende arbejdssted til det faste forretningssted.
- Der kan køres til spisning eller hentes mad, når kørslen sker i arbejdstiden.
- I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

Vagtordning

Kørsel mellem hjem og arbejde anses ikke som privat kørsel, når det sker som led i en vagtordning. Nedenstående betingelser skal være opfyldt:

- Kørslen og selve vagtordningen er udtryk for et forretningsmæssigt behov
- Bilen skal være forsynet med det relevante værktøj, så det er muligt at udføre reparationer i forbindelse med et udkald (både en "almindelig" og en "specialindrettet" bil kan opfylde dette krav)
- Medarbejderen har forbud mod at bruge bilen privat
- Der er udarbejdet en vagtplan og der udarbejdes rapporter over udkald
- Medarbejderen skal være på arbejde i hele vagtperioden
- Bilen kan identificeres i virksomhedens vognpark
- Antallet af biler i vagtordningen står i rimeligt forhold til vagtordningens omfang.

De ovenstående situationer skal udføres i forbindelse med arbejde dvs. enten i arbejdstiden eller på vejen mellem hjem og arbejde.

Det er afgørende for berettigelsen af fradraget, at køretøjet ikke egner sig til privat brug og dermed kan anses som specialindrettet.

Hvis reglerne ikke overholdes eller der foretages anden privat kørsel i øvrigt, risikerer man, at

- virksomheden mister momsfradrag for køb af bilen og skal betale momsen tilbage,
- virksomheden bliver afkrævet privatbenyttelsesafgift,
- medarbejderen bliver opkrævet skat af fri bil for de år, bilen har været til rådighed. En specialindrettet bil beskattes dog med et beløb, der svarer til det, det ville koste medarbejderen at leje en bil med tilsvarende anvendelsesmuligheder, eller at
- virksomheden og medarbejderen eventuelt får en bøde.

Vare- og lastvogne over 3 tons

Køb

Virksomheder har fuldt fradrag for momsen ved køb af varevogne, hvis varevognen udelukkende anvendes i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktiviteter.

Hvis virksomheden også anvender varevognen til momsfrie aktiviteter, har virksomheden ret til et forholdsmæssigt momsfradrag svarende til forholdet mellem virksomhedens momspligtige omsætning og virksomhedens samlede omsætning.

Hvis virksomheden også anvender varevognen privat, har virksomheden ret til et skønsmæssigt momsfradrag, svarende til den momspligtige anvendelse af varevognen.

Hvis virksomheden ikke har ret til fuldt momsfradrag på købstidspunktet, fordi varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter eller privat, men varevognen inden 5 år efter anskaffelsen overgår til udelukkende at blive anvendt til momspligtige aktiviteter, har virksomheden ret til at regulere en del af momsen. Virksomheden opnår hermed momsfradrag for det tidsrum, hvor varevognen kun anvendes til momspligtige aktiviteter.

Drift

Hvis varevognen udelukkende anvendes til momspligtige aktiviteter, har virksomheder fuldt momsfradrag for udgifter til driften.

Hvis varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter, har virksomheder ret til et forholdsmæssigt momsfradrag af

driftsudgifterne, svarende til forholdet mellem virksomhedens momspligtige omsætning og virksomhedens samlede omsætning.

Hvis varevognen også anvendes privat, har virksomheder et skønsmæssigt fradrag for moms af driftsudgifter, svarende til den momspligtige anvendelse af varevognen.

Leje

Hvis varevognen udelukkende anvendes til momspligtige aktiviteter, har virksomheder fuldt fradrag for moms af leasingydelsen/lejen.

pwc

Hvis varevognen også anvendes til momsfrie aktiviteter, har virksomheder ret til et forholdsmæssigt momsfradrag af lejen, svarende til forholdet mellem virksomhedens momspligtige omsætning og virksomhedens samlede omsætning.

Hvis vare- og lastvognen også anvendes privat har virksomheder ret til et skønsmæssigt fradrag for moms af lejen, svarende til den momspligtige anvendelse af varevognen.

Salg

Salg af varevogne over 3 tons er momspligtigt. Virksomheder skal derfor lægge moms på fakturaen.

Motorkøretøjets art	Fradrag	Fradrag	Fradrag	Moms
	Køb	Leje	Drift	ved salg
Personbiler (hvide plader) (ej køreskoler/udlejnings- biler)	ingen	delvist (specifi- ceret beløb)	ingen	ingen
1. Varevogne med tilladt totalvægt ikke over 3 tons				
a. bruges kun i virksom- heden (kørsel mellem bopæl og virksomhed er privat kørsel)	fuld	fuld	fuld	af den fulde salgspris
b. bruges ikke kun i virksom- heden (det er dog en betingelse, at virksomhe- dens omsætning af varer og momspligtige ydelser overstiger 50.000 kr.).	ingen	1/3	fuld	ingen
2. Vare- og lastvogne med tilladt totalvægt over 3 tons				
a. bruges kun i virksom- heden (kørsel mellem bopæl og virksomhed er privat kørsel)	fuld	fuld	fuld	af den fulde salgspris
b. bruges ikke kun i virksomheden	delvist	delvist	delvist	af den fulde salgspris

Reklame

Virksomheder har fuldt fradrag for moms af udgifter til reklame.

Reklameudgifter er kendetegnet ved, at de normalt afholdes over for en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder, og at de har til formål at opretholde virksomhedens almindelige omdømme eller fremme dens interesser ved at gøre den kendt og fordelagtigt bemærket.

En reklameudgift kan f.eks. være en avisannonce, en busreklame, eller reklame og sponsorbidrag til sportsklubber, kulturelle formål o.l.

Ud fra reklamesynspunktet vil virksomheder også have momsfradrag for udgifter til sportsbeklædning, som udleveres gratis til sportsklubber. En betingelse herfor er dog, at tøjet synligt er forsynet med virksomhedens navn og/eller logo.

En reklameudgift kan også være udgifter til et arrangement, som afholdes på en restaurant, hvis arrangementet er annonceret til en ubestemt kreds af personer, f.eks. gennem en avis. Virksomheden vil have fuldt momsfradrag for et sådant arrangement, da der er tale om reklame og ikke repræsentation.

Reklameartikler

Virksomheder har fuldt fradrag for momsen af indkøb til reklameartikler, som uddeles til nuværende eller potentielle kunder.

Reklameartikler er varer, som tydeligt er forsynet med virksomhedens navn og/eller logo, således at varerne ikke længere kan anses som handelsvarer.

Varens værdi skal endvidere være mindre end 100 kr. ekskl. moms, hvis virksomheden ønsker at udlevere reklameartikler uden momsmæssige konsekvenser.

Overstiger værdien af reklameartiklerne 100 kr. ekskl. moms, skal virksomheden betale salgsmoms af værdien af varerne. Dette skyldes, at gratis uddeling af varer til en værdi over 100 kr. momsmæssigt sidestilles med salg af varer til tredjemand.

Virksomheden skal også betale salgsmoms af værdien af reklameartiklerne, hvis de gives til virksomhedens ejer og personale.

Som eksempler på reklameartikler kan nævnes askebægre, kuglepenne og kalendere, der er forsynet med virksomhedens navn eller logo.

Vareprøver

Virksomheder har fuldt momsfradrag for vareprøver, som virksomheder uddeler gratis. Dette gælder, uanset om varens værdi er under eller over 100 kr. ekskl. moms.

En vareprøve er typisk en vare, som virksomheden omsætter og som udleveres for at fremme varens omsætning. Vareprøver udleveres således i markedsføringsøjemed. Vareprøver kan være et almindeligt eksemplar af én af

virksomhedens varer, men vil ofte være en særudgave af varen.

Vareprøver kan udleveres som gratis vare- og salgsprøver til detailforretninger eller forbrugere i forbindelse med hvervning af nye kunder, optagelse af ordrer, introduktion af nye produkter eller salgskampagner for allerede markedsførte produkter.

Repræsentation

Virksomheder har ikke fradrag for moms af udgifter til repræsentation, medmindre der er tale om hotel- og restaurationsydelse. Se afsnittet om hotel- og restaurationsydelse.

Repræsentationsudgifter er udgifter, som er kendetegnet ved, at virksomheden afholder dem for at få afsluttet forretninger eller for at knytte/bevare forretningsforbindelser. Repræsentationsudgifter er endvidere karakteriseret ved at være en form for opmærksomhed eller kommerciel gæstfrihed over for forretningsforbindelser.

Udgifterne afholdes således sædvanligvis over for en begrænset personkreds, som ofte vil være nuværende kunder eller leverandører. Repræsentationsudgifter afholdes således normalt ikke for at få nye kunder/leverandører, men derimod for at bevare et godt forhold til de eksisterende kunder/leverandører.

Repræsentation kan f.eks. være at give forretningsforbindelser vin, chokolade eller blomster til jubilæer, fødselsdage e.l. Der vil ikke være fradrag for momsen heraf. Det gælder også, selvom f.eks. vinen forsynes med virksomhedens navn og logo.

Repræsentationsudgifter kan også være at invitere forretningsforbindelser ud på restaurant eller betale for deres overnatning. Virksomheder vil have ¼ momsfradrag herfor, da der er tale om hotel- og restaurationsydelse, jf. næste afsnit.

Hotel- og restaurationsydelse

Virksomheder kan fradrage ¼ af momsen af udgifter til hotel- og restaurationsydelse, såfremt udgiften er strengt erhvervsmæssig.

Dette gælder også udgifter, som er afholdt i forbindelse med bestyrelsesmøder, personalemøder eller personalefester. At ægtefæller også deltager i sådanne arrangementer, udelukker ikke virksomheder fra at få fradrag for ¼ af momsen.

Underholdning

Virksomheder har ikke momsfradrag for udgifter til underholdning. Vær opmærksom på, at der i den forbindelse ikke vil være fradrag for reklameudgifter, der har karakter af underholdning.

Gaver

Virksomheder har ikke momsfradrag for udgifter til gaver.

Møder med forretningsforbindelser

Virksomheder har fuldt fradrag for moms af udgifter til kaffe og the til forretningsforbindelser.

Serveres der mad i forbindelse med et møde med forretningsforbindelser, er der også fuldt fradrag for momsen.

Retspraksis på dette område er blevet ændret således, at der er givet adgang til fuldt fradrag for bespisning af forretningsforbindelser. Tidligere var der ikke fradrag. Retspraksis bygger på EF-Domstolens dom C-371/07 Danfoss, AstraZeneca og tildeler fradrag såfremt mødet har streng erhvervsmæssig karakter.

Personaleudgifter/personalegoder

Om virksomheder har momsfradrag for personaleudgifter afhænger af hvilke udgifter, der er tale om.

Når man taler om momsfradrag for personalegoder, har det ingen betydning, om det er ledende medarbejdere eller andet personale, som har nydt godt af godet. Det er selve arten af udgiften, som har betydning for virksomhedens fradragsret.

Der er generelt ikke momsfradrag for indkøb, der kan betegnes som naturalafłønning af virksomhedens personale.

Der er ikke momsmæssigt en bagatelgrænse, som der er skattemæssigt for visse personalegoder. Det betyder, at virksomheder ikke vil have momsfradrag for visse personalegoder, selvom goderne ikke overstiger den skattemæssige bagatelgrænse og derfor ikke betegnes som naturalafłønning.

Virksomheder skal endvidere være opmærksomme på, at en del personaleudgifter ikke vil være momsbelagte, f.eks. kan nævnes aviser, forsikringer, rejser og visse sundhedsudgifter.

Nedenfor er kort gennemgået den momsmæssige behandling af de mest almindelige personaleudgifter.

Beklædning

Virksomheder har fradrag for momsen af udgifter til arbejdstøj og uniformer, der tilhører virksomheden og som anvendes af personalet.

Det samme gælder civilbeklædning som f. eks. bukser, skjorter og slips, der tilhører virksomheden, og som de ansatte skal have på, når de repræsenterer virksomheden. Fradragsretten for civilbeklædning er dog betinget af, at tøjet er forsynet med virksomhedens navn eller logo, at de ansatte ikke har lov at bruge tøjet uden for arbejdstiden, og at tøjet skal leveres tilbage til virksomheden, når ansættelsen ophører.

Virksomheder vil normalt også have momsfradrag for udgifter til sportsbeklædning, som udleveres til låns til virksomhedens personale.

Telefon – stationær

Virksomheder kan fradrage 50 % af momsen vedrørende anskaffelses- og driftsudgifter til telefoner, som er placeret på den ansattes bopæl. Det er en betingelse for momsfradraget, at telefonen anvendes erhvervsmæssigt, og at regningen stiles til og betales af virksomheden.

Finder der egenbetaling sted, og overstiger denne 50 %, reduceres fradraget, så det svarer til momsen af virksomhedens faktiske udgift.

Mobiltelefon

Frdrag for moms af udgifter til anskaffelse og drift af mobiltelefoner afhænger af den erhvervmæssige anvendelse.

Hvis mobiltelefonen udelukkende anvendes erhvervmæssigt, vil virksomheden have fuldt momsfradrag for anskaffelsen og driften. Det vil her være en god idé, at medarbejderen underskriver en "tro og love erklæring" om ikke at anvende mobiltelefonerne privat.

Anvendes mobiltelefonen også privat, skal fradraget fastsættes efter et skøn.

Det er også her en betingelse for momsfradraget, at regningen stiles til og betales af virksomheden.

ISDN-forbindelse

Virksomheder kan fradrage 50 % af momsen vedrørende anskaffelse og drift af ISDN-forbindelser, som stilles til rådighed på de ansattes bopæl. Momsfradraget for en ISDN-forbindelse følger således reglerne for stationære telefoner, som er placeret på de ansattes bopæl.

Det er en betingelse for momsfradraget, at regningen stiles til og betales af virksomheden.

ADSL-forbindelse

En ADSL-forbindelse, der stilles til rådighed på de ansattes bopæl, betragtes som en dataforbindelse og er dermed ikke omfattet af reglerne for stationære telefoner. Momsfradraget afhænger hermed af den erhvervmæssige brug. Skønnes 80 % af brugen af ADSL-forbindelsen at være erhvervmæssig, vil virksomheden have momsfradrag for 80 % af udgifterne. Momsfradraget for en ADSL-forbindelse følger således reglerne for mobiltelefoner.

Det er en betingelse for momsfradraget, at regningen stiles til og betales af virksomheden.

Hjemme-pc

Virksomhedens momsfradragsret afhænger af den erhvervmæssige anvendelse af pc'en.

Henset til, at pc'en er placeret i hjemmet vil der oftest være en formodning for, at den også benyttes privat, hvorefter virksomheder alene vil have delvist momsfradrag, svarende til den erhvervmæssige anvendelse af pc'en.

Hvis den erhvervmæssige anvendelse af en pc'er, der er placeret på den ansattes bopæl skønnes til at være 50 %, vil virksomheden have fradragsret for 50 % af momsen af udgifterne ved anskaffelsen af pc'en. Dette gælder også, selvom virksomheden måske betaler en anden andel af udgifterne ved ordningen.

Der skal ikke beregnes moms af det beløb, som den ansatte betaler til virksomheden under hjemme-pc-ordningen.

Bespising af ansatte

Virksomheder har som udgangspunkt ikke fradrag for moms af udgifter til bespising af personale. Såfremt virksomheden bespiser personale (og forretningsforbindelser, se særskilt afsnit herom) i forbindelse med et møde, vil momsen af udgifterne til disse måltider være fradragsberettigede. Der stilles krav om, at møderne skal have streng

erhvervsmæssig karakter.

Virksomheder har fradrag for $\frac{1}{4}$ af momsen af udgifter til restaurationsydelser til ansatte, såfremt udgiften er strengt erhvervsmæssigt, f.eks. måltider under en forretningsrejse. Afholder virksomheden et personalemøde eller julefrokost på en restaurant, har virksomheden også ret til $\frac{1}{4}$ momsfradrag. Dette gælder også, selvom eksempelvis ægtefæller deltager.

Virksomheder kan derimod ikke fradrage moms af udgifter til mad og drikkevarer, hvis arrangementet afholdes i virksomhedens egne lokaler, da dette sidestilles med catering.

Hvis et arrangement afholdes i en fremmed kantine (outsourcet kantine) sidestilles dette med en restaurationsydelse. Virksomheder har derfor fradrag for $\frac{1}{4}$ af momsen. Der kan dog være så tæt en tilknytning mellem virksomheden og kantinen, at kantinen vil blive betragtet som virksomhedens egen kantine. Virksomheden har i en sådan situation ikke fradrag for momsen.

Har virksomheden en kantineordning og anvender den forenklede metode til at opgøre momsgrundlaget, kan de lade disse omkostninger indgå i opgørelsen.

Gratis kaffe og the til ansatte

Virksomheder har ikke fradrag for moms af udgifter til gratis kaffe og the til virksomhedens ansatte, da gratis kaffe og the betragtes som fri kost til de ansatte.

Hvis virksomhedens indkøb af kaffe og the sker samlet, kan den andel, som anvendes til forretningsforbindelser, og som virksomheden har fuldt momsfradrag for, opgøres efter et skøn.

Kantineordning

Hvis der drives kantine og virksomhedens ansatte køber mad og drikkevarer, har virksomheden fuldt fradrag for moms af indkøb mv. til kantinen. Virksomheden skal dog beregne salgsmoms af betalingerne fra de ansatte. Salgsmomsen skal betales af et beløb, der mindst svarer til indkøbs- og fremstillingsprisen.

Virksomheden kan også vælge at opgøre salgsmomsen ud fra en forenklet metode, der er beregnet på netop virksomhedskantiner. Man kan hermed beregne indkøbs- og fremstillingsprisen som indkøbsprisen ekskl. moms af råvarer og ekstern arbejdskraft til beskæftigelse i kantinen + 5 % af råvareprisen til dækning af indkøb af køkkenmaskiner mv. Derudover betales lønninger til eget personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen minus 25 % heraf, som anses at vedrøre oprydning mm.

Yderligere salgsmomsen reduceres med eventuelle udgifter afholdt til mødeservice. Disse udgifter er ikke momsplichtige og skal derfor holdes uden for opgørelsen. Det er således vigtigt at være opmærksom på, at det kun er lønninger til personale beskæftiget i kantinen, der skal medgå.

Købes kantinekosten fra en underleverandør, skal denne indkøbspris ekskl. moms indgå. Dog tillægges lønninger til eget personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen minus 25 % heraf.

Hvis de ansatte derimod ikke betaler for maden, er der tale om en udgift til bispisning af ansatte, som virksomheden ikke har momsfradrag for. Indtages maden i forbindelse med et forretningsmøde kan der være fradrag, hvis mødet er af strengt erhvervsmæssig karakter.

For så vidt angår udgifter til spisefaciliteter, såsom borde, stole, service mv. er der momsfradrag i samme omfang som virksomhedens generelle momsfradrag.

Hvis virksomheden ud over den momspligtige kantinedrift alene har momsfrie aktiviteter eller har blandede momsfrie og momspligtige aktiviteter, vil der alene være delvis fradrag for udgifter til spisefaciliteterne.

Lejlighedsgaver

Virksomheder har ikke fradrag for moms af udgifter til julegaver og lignende gaver til personalet. Der er heller ikke fradrag, selvom gaven ikke overstiger den skattemæssige værdigrænse på 700 kr.

Parkeringsafgift

Individuelt betalte parkeringspladser og parkeringsafgift anses for at være driftsudgifter på biler. Da virksomheder ikke har momsfradrag for driftsudgifter til personbiler, har virksomheder heller ikke fradrag for moms af parkeringsafgifter eller for leje af parkeringspladser vedrørende de ansattes biler. At parkeringspladsen stilles til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde, har ingen betydning for fradraget.

Sundhedsudgifter

Der er som udgangspunkt ikke moms på sundhedsudgifter.

Hvis udgiften er momsbelagt, vil virksomheder have fradrag for momsen. Er der derimod tale om naturalaflønnning, vil virksomheder ikke have fradrag for momsen af udgifter hertil. Det kan f.eks. være behandling mod alkoholisme.

Motionsredskaber, sauna, solarium mm.

Virksomheder har fradrag for moms af udgifter til f.eks. motionsredskaber, svømmebassin, sauna og solarium, hvis aktiverne er anskaffet til brug for personalet og er placeret i tilknytning til virksomhedens lokaler. Aktiverne kan anses for at indgå som en integreret del af virksomhedens normale omklædnings- og badefaciliteter, hvor der normalt er momsfradrag. Da fradraget er betinget af faciliteternes anvendelse og beliggenhed, er det altså nødvendigt med en individuel vurdering.

Radio- og tv-licens

Virksomheder har ikke fradrag for momsen af radio- og tv-licens, da der er tale om naturalaflønnning.

Uddannelsesudgifter

Virksomheder har som udgangspunkt fradrag for moms af udgifter til uddannelse af medarbejdere. Det er normalt en betingelse, at uddannelsen kan kræves af arbejdsgiveren.

Værdien af personalegoder

Pr. 1. januar 2009 skal de personalegoder, hvor virksomhederne har fradrag for sælges til en pris, der mindst svarer til indkøbs- og fremstillingsprisen. Ellers vil SKAT beregne salgsmoms af en pris svarende til markedsprisen. Dette gælder uanset hvilket gode, der er tale om og vil f.eks. være relevant ved salg af brugt IT-udstyr, udlejning af biler og

både samt detailhandlens medarbejderrabatter.

Reguleringsforpligtelse

Når en momsregistreret virksomhed har fratrukket moms ved anskaffelsen af et investeringsgode, har virksomheden i realiteten forpligtet sig til fremover at anvende det anskaffede investeringsgode til momspligtige formål i mindst samme omfang som på anskaffelsestidspunktet.

Hvis virksomheden senere anvender investeringsgodet anderledes, f.eks. delvis privat, skal virksomheden regulere det momsfradrag, som den opnåede ved anskaffelsen. Man betegner dette som virksomhedens reguleringsforpligtelse.

Ved investeringsgoder forstås:

- Maskiner, inventar og andre driftsmidler med en anskaffelsespris på mindst 100.000 kr. pr. enhed ekskl. moms.
- Fast ejendom, herunder til- og ombygning.
- Reparations- og vedligeholdelsesarbejder på fast ejendom til en værdi af mindst 100.000 kr. ekskl. moms pr. ejendom pr. år.

Reguleringsperioden er for maskiner, inventar og andre driftsmidler samt reparation og vedligeholdelse af fast ejendom 5 år. For fast ejendom samt til- og ombygning er reguleringsperioden 10 år.

Der kan blive tale om regulering i 3 situationer:

- Når et investeringsgode overgår til en anvendelse, som berettiger til et mindre momsfradrag end på anskaffelsestidspunktet. (Flere momsfri eller private aktiviteter end på anskaffelsestidspunktet)
- Når et investeringsgode overgår til en anvendelse, som berettiger til et højere momsfradrag end på anskaffelsestidspunktet. (Flere momspligtige aktiviteter end på anskaffelsestidspunktet)
- Når et investeringsgode sælges.

Fradragsretten mindskes

Hvis fradragsretten mindskes i forhold til fradragsretten i anskaffelsesåret, skal der ske en tilbageregulering for det pågældende regnskabsårs andel af den oprindeligt fratrukne købsmoms.

Virksomheder er dog først forpligtet til at foretage denne tilbageregulering af momsen, når fradragsprocenten er ændret med mindst 10 % -point.

Hvis fradragsprocenten for et investeringsgode i løbet af reguleringsperioden falder til 0, for eksempel ved overgang til privat anvendelse, forfalder den resterende del af reguleringsforpligtelsen for godet.

Fradragsretten stiger

Hvis fradragsprocenten for et investeringsgode stiger i forhold til fradragsprocenten på anskaffelsestidspunktet, kan virksomheden foretage et yderligere momsfradrag.

Virksomheder har ret til dette yderligere fradrag, uanset hvor mange % -point fradragsprocenten stiger.

Godet sælges

Når et investeringsgode sælges (bortset fra fast ejendom), og virksomheden ved anskaffelsen af godet ikke har opnået

fuldt momsfradrag, sidestilles salget med, at investeringsgodet for resten af reguleringsperioden anvendes til fuldt fradragsberettigede formål. Virksomheden vil således opnå 100 % momsfradrag for resten af reguleringsperioden. Fradraget kan dog ikke overstige den moms, der opkræves ved salg af godet.

Er der tale om salg af en fast ejendom sidestilles salget derimod med, at den faste ejendom overgår til ikke-fradragsberettigede formål. Virksomheden skal derfor tilbagebetale den moms, som er fratrukket ved anskaffelsen og som kan henføres til den resterende del af reguleringsperioden. Køber kan dog på visse betingelser overtage denne resterende reguleringsforpligtelse, således at sælger ikke skal indbetale reguleringsforpligtelsen.

Hvis salget af driftsmidler eller fast ejendom sker som et led i afvikling af en momsplichtig virksomhed eller som overdragelse af en selvstændig del af virksomheden, kan køber på visse betingelser overtage den resterende reguleringsforpligtelse.

Udtagning til privat brug

Hvis den momsregistrerede virksomheds varer, driftsmidler eller ydelser udtages til privat brug for indehaveren eller de ansatte, skal der betales salgsmoms ved udtagelsen.

For varer og ydelser, der udtages til privat brug, skal der beregnes salgsmoms på basis af varernes/ydelsernes indkøbs- eller fremstillingspris.

For driftsmidler, der ikke er omfattet af de særlige regler for investeringsgoder, og som inden for 5 regnskabsår efter anskaffelsen overgår til privat brug, skal der beregnes moms på basis af indkøbsprisen uden moms, reduceret med 20 % for hvert afsluttet regnskabsår siden anskaffelsen.

Udlæg

Det er muligt at holde visse beløb uden for momsgrundlaget ved at anvende reglerne for udlæg.

Et udlæg kan viderefaktureres uden moms under følgende forudsætninger:

- Udgiften afholdes i købers navn, det vil sige, at købers navn principielt skal fremgå af fakturaen
- Udgiften afholdes for købers regning, det vil sige, at det efter parternes aftale er køber, som ud over den aftalte pris skal afholde omkostningen
- Udlæggene bogføres på en speciel konto (balancekonto)
- Det fakturerede udlæg skal svare til den konkrete udgift, det vil sige, at den som viderefakturerer udlægget ikke må opnå en avance i forbindelse hermed. Eventuelle rabatter skal således også videregives til køber
- Originalbilag skal principielt udleveres til køber.

Udgifter i forbindelse med salget, som sælgeren er forpligtet til at afholde, f.eks. kilometergodtgørelse eller time-/dagpenge, kan ikke holdes uden for momsregningen som udlæg, da udbetalingen af godtgørelsen ikke kan opfylde ovennævnte betingelser.

Varehandel med andre EU-lande

Køb af varer fra EU-lande

Når en dansk momsregistreret virksomhed køber varer i et andet EU-land, skal der som udgangspunkt betales moms i Danmark.

For at undgå, at der også opkræves moms i salgslandet, skal den danske virksomhed oplyse sit momsnummer til den udenlandske sælger. Sælgeren kan herefter udstede en faktura ekskl. moms. Den danske køber skal i stedet beregne dansk moms af varen. Denne beregnede danske moms kaldes "erhvervsmoms".

Erhvervsmomsen beregnes på grundlag af den købte vares fakturapris med tillæg af eventuelle leveringsomkostninger og andre omkostninger, som opkræves af den udenlandske sælger.

Den beregnede erhvervsmoms skal i virksomhedens bogholderi bogføres som skyldig moms på en konto kaldet "Moms af køb af varer og ydelser fra udlandet".

På momsangivelsen skal erhvervsmomsen angives i feltet "Moms af køb af varer og ydelser fra udlandet" under udgående moms. Værdien af varen ekskl. moms skal angives i rubrik A "Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhverv)".

Hvis virksomheden anvender den erhvervede vare til momspligtige aktiviteter, er der fuldt fradrag for den beregnede moms. Ved fuldt momsfradrag vil likviditetsvirkningen altså blive neutral, når erhvervsmomsen medregnes til købsmomsen i samme momsperiode, som erhvervsmomsen angives som salgsmoms.

Salg af varer til EU-lande

Ved salg af varer til kunder i andre EU-lande, kan den danske sælger sælge varerne uden dansk moms, hvis køber opgiver et gyldigt momsnummer i et andet EU-land, og varerne fysisk transporteres ud af Danmark.

Hvis blot én af de to betingelser ikke er opfyldt, skal der beregnes dansk moms.

Købers momsnummer kan kontrolleres ved henvendelse til de danske told- og skattemyndigheder.

Salget skal til momsregistrerede kunder i andre EU-lande opgøres ved hver momsafregning, og værdien af salget ekskl. moms skal angives i momsangivelsens rubrik B "Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande".

Listesystemet

Virksomheder, der sælger varer til virksomheder i andre EU-lande uden dansk moms, skal indsende lister over leverancerne til SKAT. På listerne skal virksomhederne angive de samlede leverancer til hver enkelt kunde i den pågældende periode.

Listerne skal som udgangspunkt indsendes kvartalsvist med angivelsesfrist den 10. i den 2. måned efter kvartalets udløb. F.eks. skal 1. kvartal angives 10. maj.

Listeangivelser kan indsendes elektronisk.

Intrastat

Hvis virksomheders årlige import fra andre EU-lande overstiger 1.500.000 kr. eller hvis den årlige eksport til andre EU-lande overstiger 2.500.000 kr. skal virksomheden indsende oplysninger til Intrastat en gang i måneden. Angivelsesfristen for Intrastat er den 10. hverdag i den efterfølgende måned.

Virksomheden vil få besked fra Danmarks Statistik, hvis virksomheden er pligtig til at indsende oplysninger til Intrastat.

Varehandel uden for EU

Køb af varer uden for EU

Når virksomheder køber varer i lande uden for EU, skal de afregne importmoms.

Importmomsen kan afregnes over virksomhedens momsangivelse. Dette kræver, at der ved indførelsen angives det momsregistreringsnummer, hvorunder indførelsen sker.

Importmomsen skal i virksomhedens bogholderi bogføres som skyldig moms på en konto kaldet "Moms af varer og ydelser fra udlandet".

På momsangivelsen skal importmomsen angives i feltet "Moms af varer og ydelser fra udlandet" under udgående moms.

Hvis virksomheden anvender varen til momspligtige aktiviteter, er der fuldt fradrag for importmomsen. Ved fuldt momsfradrag vil virkningen således blive neutral, når importmomsen medregnes til købsmomsen i samme

momsperiode, som importmomsen angives under salgsmoms.

Virksomheder kan i modsætning til importmomsen ikke få fradrag for tolden. Tolden udgør derfor en reel omkostning for den danske importør.

Salg af varer uden for EU

Danske virksomheder kan momsfrit sælge varer til kunder uden for EU, hvis varerne fysisk transporteres ud af EU.

I forbindelse med transporten ud af EU skal varen angives til udførsel over for de danske myndigheder. Dette sker ved fremlæggelse af en særlig blanket kaldet enhedsdokumentet, som skal indeholde en række oplysninger om den pågældende vare. Hvis myndighederne godkender angivelsen, forsynes den med et stempel, og skal nu følge varen til det sted, hvor varen fysisk passerer ud af EU.

Den stemplede angivelse er bevis for, at det underliggende varesalg kunne ske ekskl. dansk moms. Angivelsen skal opbevares af sælgeren.

På momsangivelsen skal værdien af momsperiodens momsfri salg af varer til kunder uden for EU angives i rubrik C "Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet efter lovens § 14-21 og 34, bortset fra varesalg til andre EU-lande".

Køb og salg af ydelser fra/til udlandet

Køb af ydelser fra udlandet

Som hovedregel er ydelser momspligtige i det EU-land, hvor sælgeren bor. Derfor vil danske virksomheders køb af ydelser i EU i visse situationer være inkl. udenlandsk moms. I praksis har en lang række ydelser dog leveringssted i Danmark samtidig med at den danske virksomhed skal angive og betale dansk moms (omvendt betalingspligt). Pr. 1. januar 2009 vil de fleste ydelser faktisk være omfattet af omvendt betalingspligt. Det gælder når en sælger fra et EU-land eller et land uden for EU sælger en ydelse til en dansk momspligtig køber. Den omvendte betalingspligt medfører, at sælger ikke skal afregne momsen. Derfor kan den udenlandske sælger udstede en faktura uden lokal moms eller undlade at lade sig momsregistrere i Danmark og opkræve dansk moms. Den danske moms beregnes og afregnes i stedet af den danske køber.

Nedenstående ydelser er omfattet af den omvendte betalingspligt:

1. Overdragelse af rettigheder, varemærker, fællesmærker og mønstre og andre lignende rettigheder
2. Reklameydelser
3. Ydelser fra rådgivningsvirksomheder, ingeniører, projekteringsvirksomheder, advokater og revisorer samt andre lignende ydelser, databehandling og meddelelse af oplysninger
4. Påtagelse af forpligtelse til helt eller delvist at undlade udøvelse af en erhvervmæssig virksomhed eller brug af en af de rettigheder, der er nævnt i dette stykke
5. Bank-, finansierings- og forsikringsvirksomhed bortset fra udlejning af bankbokse

6. Levering af arbejdskraft
7. Udlejning af løsørestande bortset fra transportmidler
8. Ydelser, der udføres af formidlere, som handler i andres navn og for andres regning, når formidlerens virksomhed vedrører levering af ydelser som nævnt i dette stykke
9. Teleydelser
10. Radio- og tv-spredningstjenester
11. Elektronisk leverede tjenesteydelser
12. Adgang til samt transport eller transmission gennem distributionssystemer for naturgas og transmissionssystemer for elektricitet og andre direkte forbundne tjenester.

Derudover er den omvendte betalingspligt i Danmark udvidet til at omfatte:

- Installering og montering af en vare.

Og pr. 1. januar 2009, ydelser vedrørende:

- Fast ejendom
- Kunst, kultur, sport, underholdning, undervisning, videnskab og lignende
- Sagkyndig vurdering af løsørestande
- Transportydelser.

Er den danske køber ikke en momspligtig virksomhed, skal der pålægges udenlandsk moms, medmindre leveringsstedet er i Danmark, og sælger derfor skal lade sig momsregistrere i Danmark og opkræve dansk moms. Til gengæld har det ingen betydning for betalingspligten om virksomheden, der aftager ydelser, er momsregistreret eller ej. Den omvendte betalingspligt gælder for køb både fra EU-lande og lande uden for EU.

Den danske moms af ydelser skal i virksomhedens bogholderi bogføres som skyldig moms på en konto kaldet "Moms af køb af varer og ydelser i udlandet".

Moms på byggeydelser og arbejdsudleje med omvendt betalingspligt skal bogføres på konto for "Moms af køb af byggeydelser og arbejdsudleje med omvendt betalingspligt".

På momsangivelsen skal momsen angives i feltet "Moms af køb af varer og ydelser fra udlandet", under udgående moms. Udgående moms angiver således salgsmoms, moms på køb af varer og ydelser fra udlandet samt moms på køb af byggeydelser og arbejdsudleje med omvendt betalingspligt.

Hvis virksomheden anvender ydelsen i forbindelse med momsplichtige aktiviteter, vil virksomheden have fuldt fradrag for momsen. Ved fuldt momsfradrag vil virkningen altså blive neutral, hvis momsen medregnes til købsmomsen i samme momsperiode, som momsen angives som salgsmoms.

Salg af ydelser til udlandet

Når danske virksomheder sælger ydelser til købere i andre lande, skal der som udgangspunkt opkræves dansk moms af salget.

Ved levering af de ovennævnte ydelser, der er omfattet af omvendt betalingspligt, kan ydelsen sælges til erhvervsdrivende i andre lande ekskl. dansk moms. Køber skal hermed afregne og betale momsen i købers land.

Specielt for salg af ydelser i forbindelse med fast ejendom og de fleste reparationsydelser gælder, at det i de fleste lande er sælger, som skal afregne og betale moms, og at salget skal belægges med moms i det land, hvor den faste ejendom er beliggende, eller hvor arbejdet foregår.

Dette betyder, at en dansk virksomhed, som leverer sådanne ydelser i andre lande, kan blive pligtig til at lade sig momsregistrere i det land, hvor den faste ejendom er beliggende eller arbejdet foregår og udstede fakturaer inklusiv lokal moms. Dette gælder f.eks. for arkitekt- og ingeniørydelser, entreprenørydelser og reparationsydelser.

På momsangivelsen skal værdien af momsperiodens momsfrie salg af ydelser til udenlandske kunder angives i rubrik C "Værdien af varer og ydelser, som sælges momsfrit til udlandet efter lovens § 14-21 og 34, bortset fra varesalg til andre EU-lande".

Frivillig registrering for udlejning af fast ejendom

Som udgangspunkt er udlejning og bortforpagtning af fast ejendom momsfrit.

Virksomheder skal derfor som udgangspunkt ikke beregne moms af indtægter ved f.eks. udlejning af fast ejendom. Til gengæld har virksomheder så heller ikke fradrag for momsen af udgifter til f.eks. ombygning eller drift af ejendommen.

Virksomheder, som udlejer fast ejendom, kan imidlertid vælge blive frivilligt registreret for udlejning af fast ejendom. Denne frivillige registrering er dog begrænset til kun at omfatte erhvervslejemål.

Registreringen medfører, at virksomheden som udlejer skal lægge salgsmoms på huslejen.

Registreringen medfører også, at virksomheden har fradrag for moms af udgifter i forbindelse med opførelse, ombygning, modernisering, reparation, vedligeholdelse og drift. Denne fradragsret gælder dog kun de bygninger/lokaler, som er omfattet af registreringen.

Det er en betingelse for den frivillige registrering for udlejning af fast ejendom, at virksomheden er registreret i en periode på mindst 2 kalenderår.

Virksomheder, som ønsker at blive frivilligt registreret for udlejning af fast ejendom, skal være opmærksom på, at registreringen ikke automatisk omfatter eksisterende lejemål. Disse lejemål kan kun blive omfattet af registreringen, hvis lejer er indforstået hermed. Lejerne skal i den forbindelse underskrive en samtykkeerklæring.

Nye lejemål kan derimod blive omfattet af den frivillige registrering uden samtykke fra lejer.

Frivillig registrering for køb og opførelse af fast ejendom

Som udgangspunkt er salg af fast ejendom momsfrit.

Virksomheder, som vil købe eller opføre fast ejendom med henblik på salg til en momsregistreret virksomhed, kan imidlertid blive frivilligt registreret herfor. Registreringen omfatter dog kun fast ejendom, som ikke er tiltænkt boligformål.

Når en virksomhed er registreret for køb og opførelse af fast ejendom, har virksomheden fradrag for moms af de udgifter, der er i forbindelse med byggeriet.

Momsfradraget er dog betinget af, at virksomheden kan dokumentere, at ejendommen skal anvendes af en momspligtig virksomhed, og at køberen skriftligt erklærer sig indforstået med at overtage den reguleringsforpligtelse, som påhviler ejendommen.

Virksomheden kan således først få moms tilbage, når køber har skrevet under på at ville overtage reguleringsforpligtelsen og det dokumenteres, at køber skal anvende ejendommen til erhvervmæssigt formål.

Registreringen påvirker ikke den momsmæssige status af selve salget af ejendommen. Dette salg skal ske momsfrit.

Fakturakrav

Virksomheder, som sælger momspligtige varer og ydelser er forpligtet til at udstede en faktura til modtageren.

Fakturaen har to formål. I relation til sælgeren skal fakturaen danne grundlag for salgsmomsen, mens den i relation til køberen udgør dokumentationen for købsmomsen.

For at en faktura kan anvendes som dokumentation for købsmomsen skal følgende fremgå af fakturaen:

- Fortløbende nummer eller anden dokumentation
- Udstedelsesdato
- Sælgers navn, adresse og CVR-nummer
- Købers navn og adresse
- Leverancens art, omfang og pris
- Momsbeløbets størrelse eller angivelse af at moms udgør 20 % af det samlede beløb
- Den dato hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat en sådan dato er forskellig fra udstedelsesdato
- Momsgrundlaget, pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed.

Det er tilladt at fakturere i euro. Faktureres der imidlertid i anden udenlandsk mønt, er det et krav, at momsbeløbet fremgår i danske kroner.

Ved handel med varer og visse ydelser med andre EU-lande er det yderligere et krav, at også købers CVR-nummer fremgår af fakturaen.

Tilbagesøgning af moms i andre lande

Hvis virksomheder har udgifter i andre lande, f.eks. i forbindelse med forretningsrejser, messer eller sælgeres aktiviteter, har virksomheder mulighed for at få den betalte udenlandske moms af visse udgifter godtgjort.

I hvilket omfang virksomheden kan få momsen godtgjort afhænger af det pågældende lands fradragsregler. Har en momspligtig virksomhed i det pågældende land fradrag for udgifterne, vil der kunne opnås godtgørelse.

Virksomheder skal henvende sig til de pågældende landes lokale told- og skattemyndigheder og skal udover en ansøgning vedlægge en attest fra SKAT om virksomhedens momsregistrering i Danmark samt de originale udgiftsbilag.

Angivelse og betaling

Fristen for at angive og betale moms afhænger af virksomhedens årlige omsætning. SKAT meddeler virksomheden, hvilken momsperiode den skal anvende.

Er virksomhedens årlige omsætning mindre end 1 million, skal der indsendes momsangivelser halvårligt. Momsen skal angives og betales senest den 1. i den 3. måned efter periodens udløb.

Er virksomhedens årlige omsætning mellem 1 og 15 millioner, er momsperioden kvartalet. Momsen skal angives og indbetales senest den 10. i den 2. måned efter kvartalets udløb. F.eks. skal januar kvartal angives og betales 10. maj. Dog skal momsen for april kvartal først angives og betales den 17. august.

Virksomheder med en årlig omsætning over 15 millioner har måneden som momsperiode. Momsen skal angives og betales senest den 25. i den følgende måned. F.eks. skal momsen for januar måned angives og betales den 25. februar. Dog skal momsen for juni først angives og betales den 10. august.

Falder angivelses- og betalingsdagen på en lørdag, søndag eller helligdag flyttes angivelses- og betalingsfristen til den kommende hverdag.

Nyregistrerede virksomheder skal som udgangspunkt angive momsen kvartalsvis, medmindre den forventede årlige omsætning er mere end 20 millioner. I så fald er momsperioden måneden.

Det er muligt at angive momsen via Internettet, herunder at betale momsen via officebanking eller PBS.

Forældelse af virksomhedens krav på tilbagebetaling af moms

1. juli 2003 blev det indført, at myndigheders og virksomheders mulighed for at korrigere et moms krav er 3 år

Forældelsesfristen er 3 år beregnet fra angivelsesfristens udløb.

For kvartalsafregnende virksomheder betyder ændringen, at momskrav som f.eks. vedrører 3. kvartal 2005 forældes den 10. november 2008.

For månedsafregnende virksomheder betyder ændringen, at momskrav som f.eks. vedrører juli måned 2005 forældes den 10. august 2008.

Fristen gælder både for myndighedernes og virksomhedernes mulighed for at korrigere et momskrav tilbage i tiden.

I særlige tilfælde kan virksomheder søge om genoptagelse ud over 3 års fristen. Dette gælder f.eks. hvis hidtidig praksis ændres ved landsskatteretskendelse, dom, EF-dom eller anden offentliggjort ændring af praksis.