

Værd at vide om Moms og Afgifter



Indholdsfortegnelse:

Forord	2
1.0 Angivelses- og betalingsfrister	2
1.0 Angivelses- og betalingsfrister	3
1.2 Nyregistrerede virksomheder	3
2.0 Byttehandler	4
3.0 Efterpostering/efterangivelse	4
4.0 Fradragsret	4
4.1 Fradragsrettens former	5
5.0 Særlige fradragsregler	6
5.1 Leasing-/lejeomkostninger ved personbiler	6
5.2 Medarbejdertelefon	7
5.3 Medarbejder bredbånd mod bruttoløntræk	7
5.4 Hotel- og restaurationsydelser	8
6.0 Øvrige konkrete udgifter	8
6.1 Arbejdstøj	8
6.2 Lærebøger og uddannelse mv.	9
6.3 Motorkøretøjer	9
7.0 Udsmykning af virksomhedens lokaler	10
8.0 Reklame	10
9.0 Repræsentation, underholdning og gaver	10
10.0 Sponsorater	11
11.0 Mellemregning	11
12.0 Momsrefusion	11
13.0 Mæglerydelser ved salg af fast ejendom	12
14.0 Intellektuelle ydelser	12
15.0 Tab på debitorer	14
16.0 Virksomhedsoverdragelse	14
17.0 Fakturakrav	15
18.0 Lønsumsafgift	17
18.1 Registreringsgrænse og fritagelser	17
18.2 Beregnings/afgiftsgrundlaget	18
19.0 Energiafgifter	19
20.0 Punkt- og miljøafgifter	20

Forord

Denne folder henvender sig til hovedsageligt til bogholdere mv., som ønsker et praktisk og overskueligt opslagsværk, idet den omhandler mange af de spørgsmål, der naturligt opstår, når bogføringen skal foretages.

Folderen har således til hensigt at give svar på de mest almindeligt forekommende spørgsmål omkring moms og afgifter, herunder fradragsretten vedrørende konkrete forhold.

Selvom folderen omhandler mange områder, er den på ingen måde udtømmende for reglerne indenfor moms og afgifter. Det kan derfor anbefales, at der søges professionel hjælp i den konkrete situation.

Januar 2008



1.0 Angivelses- og betalingsfrister

Afgiftspligtig omsætning	Momsperiode	Angivelses- og betalingsfrist
< 1. Million	<i>Halvår</i>	<i>den 1. dag i den tredje måned efter momsperiodens udløb. Dvs.: jan. – juni angives 1. sept. juli – dec. angives 1. marts</i>
mellem 1. million og 15. millioner og nyregistrerede virksomheder	<i>Kvartal</i>	<i>en måned og 10 dagen efter periodens udløb Dvs.: jan. kv. angives 10. maj, dog afregnes april kv. først den 17. august</i>
> 15. millioner eller delregistrerede virksomheder	<i>Måned</i>	<i>den 25. dag efter periodens udløb Dvs.: jan. angives 25. februar NB! juni angives 17. august</i>

1.2 Nyregistrerede virksomheder

Alle nyregistrerede virksomheder, bliver som hovedregel automatisk registreret med kvartalet som momsperiode. Ændringen af virksomhedens momsperiode foretages automatisk af SKAT.

Virksomheder, der på registreringstidspunktet *ved*, at den forventede årlige omsætning overstiger kr. 20 millioner, skal oplyse dette ved registreringen, hvorefter virksomheden vil blive månedsafregnende.

Ændringen sker på grundlag af virksomhedens momspligtige leverancer i en 12 måneders periode, der omfatter anden halvdel af kalenderåret og første halvdel af det følgende kalenderår.

2.0 Byttehandler

En byttehandel indebærer, at leverede varer eller ydelser helt eller delvist betales med andre varer eller ydelser.

Hvis begge parter i en byttehandel er momsregistrerede virksomheder med fuld fradragsret vedrørende de modtagne varer eller ydelser, kan momsen beregnes på grundlag af forskelsbeløbet. Det er endvidere tilstrækkeligt, at den ene part udsteder en almindelig faktura, hvorpå begge parters momsregistreringsnummer anføres.

Fakturaen skal ud over det almindelige indhold (og begge parters momsregistreringsnummer) også indeholde oplysninger om art, omfang og pris for det, der er modtaget i bytte. Der henvises til afsnit 17.0 vedrørende fakturakrav.

Hvis ikke begge parter har fuld fradragsret vedrørende de modtagne varer og ydelser, skal momsen beregnes til varens normale salgspris, hvis denne ikke findes kan man bruge fremstillingsprisen tillagt avance.

3.0 Efterpostering/efterangivelse

Eventuelle fejl i momsafregningen, kan berigtiges med en momsefterangivelse. Blanketten til brug for efterangivelsen findes på SKAT's hjemmeside. Efterangivelsen underskrives af virksomhedens ledelse (eller en ansat med fuldmagt hertil) og indsendes til SKAT.

4.0 Fradragsret

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt fuld fradragsret vedrørende købsmomsen på de varer og ydelser, der anvendes til brug for virksomhedens momspligtige leverancer.

Der er dog 3 betingelser for momsfradraget:

1. Der skal foreligge en korrekt faktura som dokumentation for omkostningen (se afsnit 17.0 vedrørende fakturakrav)
2. Den opkrævede moms på fakturaen skal være i overensstemmelse med lovgivningen

Det vil sige, at virksomheden ikke har fradragsret for en fejlagtig anført moms på fakturaen – eksempelvis ved pålagt moms på momsfri ydelse. Virksomheden vil i sådanne tilfælde være nødsaget til at bede den udstedende virksomhed om en kreditnota og fremsende opkrævningen vedrørende den pågældende leverance på ny.

3. Fuld fradragsret betinger, at omkostningen har en direkte og umiddelbar tilknytning til de momspligtige aktiviteter

Anskaffelser, der umiddelbart har et privat islæt, vil derfor ofte give anledning til spørgsmål om anvendelse i den momspligtige virksomhed i forhold til en privat anvendelse.

I de tilfælde, hvor anskaffelse umiddelbart er anvendelig til privat brug, bør virksomheden foretage en konkret vurdering af, hvorvidt anskaffelsen er nødvendig, sædvanlig eller naturlig for virksomhedens momspligtige leverancer.

4.1 Fradragsrettens former

Der skelnes mellem tre former for fradragsret – fuld, delvis og ingen:

- Fuld fradragsret vedrørende omkostninger, der er direkte henførbare til den momspligtige aktivitet
- Ingen fradragsret vedrørende indkøb af varer og ydelser, der anvendes til momsfrie formål eller kost til virksomhedens indehaver/personale, naturalieafłønning af personalet, underholdning og gaver, anskaffelse og drift af hvidplade-bil.
- Delvis fradragsret. Der sondres ved opgørelse af den delvise fradragsret, hvorvidt købet skal anvendes rent erhvervsmæssigt, men til såvel momspligtige formål som til momsfrie formål eller, hvorvidt købet ligeledes anvendes til private eller virksomheden uvedkommende formål.

Den delvise fradragsret ved erhvervsmæssige køb til blandet anvendelse i momspligtig og momsfri virksomhed (fællesomkostninger fx edb-anlæg, revisor- og advokathonorarer, husleje mv) opgøres i forhold til omsætningsfordelingen.

Det vil sige:

$$\frac{\text{Momspligtig omsætning}}{\text{Samlet omsætning}} \times 100 = \text{fradragsprocent}$$

Den beregnede fradragsprocent oprundes til nærmeste hele procent, og kan anvendes i det efterfølgende regnskabsår. Efter regnskabsårets udløb beregnes den faktiske procent, hvorefter der foretages en eventuel regulering af købsmomsen til myndighederne.

Den delvise fradragsret for køb af varer og ydelser, der benyttes til såvel den momspligtige virksomhed og til formål, der ikke vedrører den momspligtige virksomhed (fx private) opgøres skønsmæssigt.

Der kan således foretages fradrag for den del af momsen, der skønsmæssigt svarer til køkets anvendelse i den momspligtige virksomhed.

5.0 Særlige fradragsregler

I visse tilfælde er fradragsretten fastsat uafhængig af den faktiske anvendelse af varen/ydelsen.

Nedenfor beskrives reglerne således for leasing/leje af personbiler, medarbejdertelefoner, medarbejderbredbånd mod bruttoløntræk samt hotel- og restaurationsydelser

5.1 Leasing-/lejeomkostninger ved personbiler

Virksomheder, der lejer eller leaser personbiler, i et tidsrum på mindst 6 måneder, har mulighed for et begrænset fradrag, såfremt mindst 10% af den årlige kørsel med den lejede/leasede bil sker i forbindelse med virksomhedens momspligtige leverancer af varer og ydelser.

Momsfradraget er momsen af lejen/leasingen, dog højst 25% af et særligt fradragsgrundlag.

Det særlige fradragsgrundlag beregnes, i de første 3 år (36 måneder) fra køretøjets indregistrering, som 2% af registreringsafgiftsbeløbet. I de efterfølgende år er grundlaget 1 procent.

Den anvendte procent afhænger således af køretøjets alder, idet alderen regnes fra første registreringstidspunkt her i landet eller i udlandet. Kendes dette tidspunkt ikke, regnes alderen fra køretøjets fremstillings-tidspunkt. Såfremt fabrikationstidspunktet ikke fremgår af stelnummeret, skønnes det af SKAT.

I forbindelse med beregningen af fradragsgrundlaget kan der være køretøjer, hvor udlejeren ikke kan oplyse registreringsafgiftsbeløbet. Såfremt det er tilfældet, anvendes i stedet 55 pct. af udlejningsbilens købspris inkl. moms men ekskl. leveringsomkostninger.

55 pct.-reglen kan også finde anvendelse, hvor det er vanskeligt og ressourcekrævende at fastslå størrelsen af den registreringsafgift, der er betalt for udlejningsbilen.

Frdraget indrømmes på betingelse af, at 10% af den årlige kørsel er erhvervsmæssig kørsel i den momspligtige virksomhed, men uanset køretøjet også benyttes delvist privat. Som privat kørsel betragtes bl.a. kørsel mellem hjem og arbejdssted.

Har virksomheden såvel momspligtige som momsfrie aktiviteter kan der opnås delvis fradragsret i forhold til omsætningsbeløbet.

5.2 Medarbejdertelefon

Stationær telefon

Momsregistrerede virksomheder kan fradrage 50% af købsmomsen vedrørende anskaffelse og drift af telefoner, der anbringes hos medarbejderne, såfremt medarbejderen skal bruge telefonen erhvervsmæssigt og telefonselskabets afregning er stilet til og betales af virksomheden.

I praksis anses ISDN-forbindelse som en telefonforbindelse, og behandles derfor efter samme regler.

Fradraget kan dog ikke overstige momsen af den udgift, som virksomheden reelt har afholdt.

Mobiltelefoner

Købsmomsen vedrørende anskaffelse og drift af mobiltelefoner, herunder oprettelsesgebyrer, abonnements- og samtaleafgift er fradragsberettiget efter de almindelige regler om fradragsret. Det vil sige, at virksomheden har en skønnet fradragsret i forhold til mobiltelefonens brug i den momspligtige virksomhed, hvis den pågældende medarbejder benytter mobiltelefonen delvist privat, mens der er fuld fradragsret såfremt mobiltelefonen ikke anvendes privat af medarbejderen. Det kan i sidst nævnte tilfælde anbefales, at der foreligger en skriftlig aftale mellem arbejdsgiver og -tager om, at telefonen ikke må anvendes til privat brug.

5.3 Medarbejderbredbånd mod bruttoløntræk

Flere arbejdsgivere tilbyder sine medarbejdere en PC-ordning med bredbånd mod et bruttotræk i lønnen.

Da pc'en og bredbåndsforbindelsen installeres i medarbejderens hjem mod et bruttotræk, må det antages, at den ligeledes anvendes til private formål.

Virksomhedens fradragsret vedrørende anskaffelse af pc'en samt anskaffelse af bredbåndsforbindelsen og abonnementet må således skønnes i forhold til den erhvervsmæssige anvendelse.

Følgende elementer kan indgå i dette skøn:

- virksomhedens andel af udgifterne ved pc-ordningen
- er pc'en relevant for den pågældendes jobfunktion
- er der indrettet egentlig hjemmearbejdsplads
- om der er adgang til virksomhedens programmer fra hjemmepc'en

Skatteministeren har på forespørgsel oplyst, at den momsregistrerede arbejdsgiver ikke skal beregne moms af det beløb, som arbejdstager betaler (løntræk) arbejdsgiver under en hjemme-pc-ordning.

5.4 Hotel- og restaurationsydelser

Momsregistrerede virksomheder kan fradrage 25% af momsbeløbet vedrørende hotel- og restaurationsydelser, hvis udgiften hertil er afholdt strengt erhvervsmæssigt.

Ved restaurationsydelser forstås udgifter til egentlige restaurationsbesøg. Det vil sige, at det er en forudsætning for fradraget, at arrangementet afholdes "ude i byen" og ikke i virksomhedens egne lokaler.

I praksis anses udgifter til hotel- og restaurationsydelser afholdt af en erhvervsvirksomhed for at være af streng erhvervsmæssig karakter – med mindre udgiften er af privat karakter og ikke vedrører luksusforbrug.

Som strengt erhvervsmæssige udgifter opfattes egne medarbejders restaurationsudgifter i forbindelse med deres arbejde, fx bespisning af kunder og forretningsforbindelser, herunder bespisning i salgsfremmende øjemed.

Fradragsretten omfatter endvidere virksomhedens udgifter til afholdelse af jubilæer, julefester og andre mærkedage mv. – uanset deltagelse af ægtefæller eller samlevere.

6.0 Øvrige konkrete udgifter

6.1 Arbejdstøj

Egentligt arbejdstøj

Ud fra synspunktet om, at personalerelaterede udgifter normalt er fradragsberettigede driftsudgifter, fordi personalet må anses som nødvendigt for virksomhedens leverancer, kan købsmomsen af arbejdstøj og uniformer, der tilhører virksomheden, og som anvendes af personalet, når det er på arbejde for virksomheden, fradrages.

Det samme gælder for køb af arbejdstøj til indehaverens brug, forudsat virksomheden stiller tilsvarende arbejdstøj til rådighed for det øvrige personale. Har virksomheden ingen ansatte, kan momsen fratrækkes, såfremt det er sædvanligt indenfor den pågældende branche at stille arbejdstøj til rådighed for personalet.

Civilbeklædning

Virksomheden har ligeledes fuld fradragsret for anskaffelse af bukser, skjorter, slips og trøjer mv., der tilhører virksomheden, og som medarbejderne altid skal have på, når de repræsenterer virksomhed.

Den civile beklædning sidestilles således med en uniform.

Det er dog en betingelse for fradrag, at tøjet – evt. kun den del af tøjet, der er synlig – er påført firmaets navn eller logo, og at det er forbudt de ansatte at bruge tøjet udenfor arbejdstid.

Der er ligeledes krav om, at tøjet skal leveres tilbage til virksomheden ved ansættelsesophør.

Det kan anbefales at indgå en skriftlig aftale med den ansatte om ovenstående forhold.

6.2 Lærebøger og uddannelse mv.

Den momsregistrerede virksomhed har fuld fradragsret for udgifter i forbindelse med lærebøger og undervisningsaktiviteter vedrørende personalet, udgifter til kørekort til mekaniker lærlinge mv. Det er som hovedregel en betingelse, at uddannelsen kan kræves af arbejdsgiveren.

6.3 Motorkøretøjer

Hvidpladebiler

Købsmomsen ved anskaffelse og drift af hvidpladebiler, der er indrettet til befordring af højst 9 personer, er ikke fradragsberettiget – uanset bilen alene anvendes erhvervsmæssigt.

I praksis anses færgebilletter, leje af parkeringsarealer og broafgifter mv. for driftsudgifter, og er dermed ikke fradragsberettiget, hvis anvendt til hvidpladebiler.

Der gøres dog opmærksom på, at der er fuld fradragsret for momsregistrerede virksomheder ved erhvervsmæssig kørsel over Øresundsbroen, idet fradragsretten på Øresundsbroen følger de svenske momsregler.

Der gælder endvidere særlige regler vedrørende leasing af hvidpladebiler, jf. afsnit 5.1.

Vare- og lastvogne (gulpladebiler)

For gennemgang af regelsættet vedrørende fradragsret for anskaffelse, leasing og drift af gulpladebiler, henvises der til vores folder "Vær at vide om gulpladebiler".

7.0 Udsmykning af virksomhedens lokaler

En virksomhed, der alene har momspligtige aktiviteter, har som udgangspunkt fuld fradragsret for køb af udsmykning, fx malerier, anden kunst og blomster, når udsmykningen placeres i virksomhedens lokaler.

Hvis udsmykningen placeres i lokaler, som anvendes såvel erhvervsmæssigt som privat, vil der kun kunne fradrages en skønnet andel af udsmykningen.

I følge praksis kan et sådan skøn bero på nødvendigheden, sædvanligheden og naturlighed for virksomhedens momspligtige leverancer, ligesom der ifølge praksis kan henses til, hvorvidt anskaffelsen er i proportion med selskabets økonomi.

8.0 Reklame

Der er fuld fradragsret for reklameomkostninger, herunder annoncering, reklametryksager og håndbøger, der indeholder teknisk/faglige redegørelse eller en omtale af virksomhedens produkter mv., når reklamen udelukkende vedrører momspligtige aktiviteter.

I praksis anses indkøb af reklameartikler, hvis indkøbspris eller fremstillingspris ikke er højere end kr. 100 ekskl. moms, og som er påført virksomhedens navn eller logo, for fuldt fradragsberettigede reklameudgifter.

Typiske eksempler herpå er lightere, askebægre, legetøj, lommeknive, kalendere, nøgleringe, bolsjer og kuglepenne mv.

Vedrører reklamen/reklameartiklen såvel momspligtige som ikke momspligtige aktiviteter, har virksomheden en delvis fradragsret i forhold til omsætningsfordelingen, jf. afsnit 4.1 vedrørende fradragsrettens former.

9.0 Repræsentation, underholdning og gaver

Som udgangspunkt er der ikke fradragsret for udgifter til underholdning, restaurationsydelse, repræsentation og gaver – uanset udgiften udelukkende vedrører virksomhedens momspligtige leverancer.

I praksis tolkes bestemmelsen meget restriktivt. Som eksempel herpå kan nævnes en afgørelse om, at et selskabs køb af gaver til de ansatte ikke var momsmæssig fradragsberettiget – uanset værdien under kr. 500 skattemæssigt blev anset fuldt fradragsberettiget.

SKAT har dog meddelt, at kaffe og the til forretningsforbindelser ikke er omfattet af bestemmelsen, og at omkostningen hertil anses at være en driftsomkostning.

Købsmomsen af restaurations- og hotelydelser kan dog fradrages med 25% af moms, hvis udgiften afholdes strengt erhvervsmæssigt, jf. afsnit 5.4 vedrørende hotel- og restaurationsydelser

10.0 Sponsorater

SKAT har tidligere meddelt, at "sponsorpakker", der ud over den almindelige reklame også omfatter levering af andre sekundære ydelser, der ikke kan betegnes som reklame for sponsor, skal specificeres på fakturaen.

De sekundære ydelser kan eksempelvis være entrebilletter til sportskampe/teaterforestillinger, adgang til VIP-lounge med traktement, adgang til seminar med middag, rejser til udenlandsk kampe og bowlingture mv., og skal prisfastsættes til sælgerens almindelige salgspris til tredjemand.

Køberen af "sponsorpakken" er ikke fradragsberettiget af udgifter der kan karakteriseres som underholdning, fx entrebilletter til sportskampe/teaterforestillinger mv., mens der er fradragsret for 25% af momsen til bespisningen med eventuelle forretningsforbindelser i VIP-loungen, hvis virksomhedens udelukkende har momspligtige leverancer.

11.0 Mellemsgning

Varer som sælges via en mellemregningskonto skal momses på lige vilkår som andet salg af varer.

12.0 Momsrefusion

Momsregistrerede virksomheder kan få tilbagebetalt momsen af visse varer og ydelser, som er købt og forbrugt i andre EU-lande (og i mange lande udenfor EU) i forbindelse med momspligtige aktiviteter, fx messer mv.

Landene indrømmer kun tilbagebetaling for indkøb af den art, som registrerede virksomheder i det pågældende land efter den nationale lov kan fradrage. Det er således uden betydning, at der er fradragsret for en given udgift i Danmark, hvis der ikke er det for den pågældende udgift i "besøgs-landet".

I praksis ansøges om tilbagebetaling ved udfyldelse af en særlig blanket,

hvor der bl.a. skal gøres rede for anvendelsen af det pågældende køb, der søges godtgørelse for.

Der skal endvidere afgives erklæring om, at der ikke er udøvet *registreringspligtig* virksomhed i det pågældende land i det tidsrum, ansøgningen vedrører.

Skatteafdelingen er gerne behjælpelig med tilbagesøgningen af den udenlandske moms.

13.0 Mæglerydelser ved salg af fast ejendom

Da salg af fast ejendom er fritaget for moms, har sælger ikke fradragsret for afholdte omkostninger i forbindelse med salget. Omkostningerne knytter sig således til en aktivitet, der er momsfri.

Køberen af den faste ejendom har dog fuld fradragsret, hvis ejendommen udelukkende skal anvendes til momspligtige formål.

Overdragelse af udlejningsejendom

Sælger har dog fuld fradragsret for mægleromkostningerne, såfremt der er tale om overdragelse af en udlejningsejendom, der er omfattet af en frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom, når køberen har til hensigt at fortsætte med at drive udlejningsvirksomhed fra ejendommen.

14.0 Intellektuelle ydelser

Som hovedregel har det land, hvor sælger er bosiddende eller har sit faste forretningssted, beskatningsretten. Det vil sige, at sælger som udgangspunkt skal pålægge sine fakturaer moms – uanset køberen er momsregistreret i et andet EU-land.

Der er imidlertid en række ydelser – benævnt "intellektuelle ydelser", som er undtaget fra denne hovedregel. Som eksempler på "intellektuelle ydelser" kan nævnes:

- reklameydelser
- rådgivningsydelser, herunder ingeniører, projekteringsvirksomheder, advokater og revisorer mv.
- levering af arbejdskraft
- udlejning af løsørestande – med undtagelse af transportmidler
- royalties mv.

Beskatningsretten for disse ydelser er således afhængig af, hvor aftageren af ydelsen er etableret, aftagers momsmæssige status (afgiftspligtig eller ikke-afgiftspligtig) samt stedet for den faktiske benyttelse af ydelsen.

I nedenstående skemaer er anført, hvorvidt en given intellektuel leverance skal faktureres med eller uden moms mv.

Dansk sælger

		Faktisk benyttelse/udnyttelse		
Kunden er hjemmehørende i	Aftagers status	Danmark	EU-land	3.-land
Danmark	Alle aftagere	Dansk moms	Dansk moms	Uden moms
EU	Afgiftspligtig	Uden moms	Uden moms	Uden moms
	Ikke-afgiftspligtig	Dansk moms	Dansk moms	Uden moms
3.-land	Alle aftagere	Dansk moms	Uden moms	Uden moms

Dansk køber (aftager)

		Faktisk benyttelse/udnyttelse		
Leverandøren er hjemmehørende i	Aftagers status	Danmark	EU-land	3.-land
Danmark	Alle aftagere	Dansk moms	Dansk moms	Uden moms
EU	Afgiftspligtig	Erhvervelsesmoms	Erhvervelsesmoms	Uden moms
	Ikke-afgiftspligtig	Momses i sælgers land	Momses i sælgers land	Momses i sælgers land
3.-land	Afgiftspligtig	Erhvervelsesmoms	Uden moms	Uden moms
	Ikke-afgiftspligtig	Dansk moms	Uden moms	Uden moms

15.0 Tab på debitorer

Virksomheder har fradragsret for konstaterede tab på debitorer. Ifølge den offentliggjorte praksis er et tab i momslovens forstand konstateret, ved:

- dødsbo
- konkurs
- tvangsakkord
- frivillig akkord (særlige betingelser – se nedenfor)
- forgæves fogedforretning
- restance under kr. 3.000, der kan dokumenteres forsøgt inddrevet under forudsætning af, at der ikke handles med vedkommende i det efterfølgende år.

Frivillig akkord

Henset til ikke-offentliggjorte kendelser, hvor Landsskatteretten har godkendt et tab på debitorer på grundlag af kreditors udstedelse af en saldomeddelelse til skyldner, er det vores opfattelse afgørende for fradragsretten, at kreditors tiltrædelse af en akkord har haft til formål at opnå den bedst mulige dækning af sin fordring, og at der er en *forretningsmæssig begrundelse* for saldomeddelelsen samt *at aftalen ikke indgås mellem nærtstående*, med hovedvægten på følgende elementer:

- kunden er insolvent, og kan ikke betale fordringen
- kundens økonomiske midler skal stort set være udtømt
- kundens betaling/dividende er mindst lige så stor som den beregnede konkursdividende
- der er tale om uafhængige parter uden økonomisk eller familiemæssig interessefællesskab

16.0 Virksomhedsoverdragelse

Hel eller delvis overdragelse af en samlet formuemasse kan ske momsrit.

Hel eller delvis overdragelse af en samlet formuemasse skal fortolkes som overdragelse af en forretning eller en selvstændig del af en virksomhed, som omfatter materielle aktiver (fx driftsmidler) og eventuelle immaterielle aktiver (fx goodwill), som tilsammen udgør en virksomhed eller en del af en virksomhed, som kan fortsætte efter overdragelsen.

Forudsætninger for momsfri overdragelse:

- at de aktiver, der er nødvendige for virksomhedens drift, skal indgå i overdragelsen

- at modtageren har til hensigt at drive forretningen (eller den del af forretningen som overdrages) videre, og ikke blot sælge eksempelvis varelageret til tredjemand.
- at den nye indehaver driver momspligtig virksomhed

Ved en virksomheds salg af enkeltstående driftsmidler eller et varelager skal der således beregnes moms efter de almindelige regler.

17.0 Fakturakrav

Handel i Danmark

Når momsregistrerede virksomheder handler med hinanden, skal der som udgangspunkt udstedes en *almindelig* faktura, som indeholde følgende oplysninger:

- fakturadato (udstedelsesdato)
- fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen
- sælgers momsregistreringsnummer, navn og adresse
- købers navn og adresse
- mængden og arten af de leverede ydelser eller omfanget og arten af de leverede ydelser
- den dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat en sådan dato er forskellig fra fakturaens udstedelsesdato (anføres alene, hvis der er væsentlig afvigelse mellem leveringsdatoen og fakturadatoen)
- momsgrundlaget (det der skal beregnes moms af)
- gældende momssats (25%)
- momsbeløbet, der skal betales

Såfremt salgsbeløbet er under kr. 750 kan der, i stedet for en almindelig faktura, udstedes en *forenklet faktura*. Den forenkledede faktura kan endvidere anvendes af virksomheder, der hovedsageligt sælger til private personer.

Den forenkledede faktura skal som minimum indeholde følgende oplysninger:

- sælgers navn og momsregistreringsnummer
- fortløbende nummer
- fakturadato (udstedelsesdato)
- leverancens art
- momsbeløbets størrelse (kan angives ved at anføre, at momsen udgør 20% af den samlede pris inkl. moms)

Virksomheder, der hovedsageligt sælger til private personer (detailhandlen) kan i stedet vælge at udstede en *kassebon*.

Kassebonen skal som udgangspunkt indeholde følgende oplysninger:

- sælgers navn *eller* momsregistreringsnummer
- udstedelsesdato
- leverancens art (kan angives summarisk, hvis det ikke er muligt at udspecificere)
- momsbeløbets størrelse (kan angives ved at anføre, at momsen udgør 20% af den samlede pris inkl. moms)

For visse kasseapparater er det ikke teknisk muligt at udstede en kassebon, der indeholder samtlige ovennævnte oplysninger. I disse tilfælde er det tilladt, at kassebonen alene indeholder oplysninger om sælgers navn (eller momsregistreringsnummer) samt salgsbeløbets størrelse.

Grænseoverskridende handel

Når en dansk momsregistreret virksomhed leverer varer til momsregistrerede købere i andre EU-lande, skal der udstedes en *almindelig faktura*. Der ud over skal fakturaen påføres følgende oplysninger:

- Købers momsregistreringsnummer

Ved salg af *varer* skal fakturaen endvidere forsynes med påtegning om, at leverancen er fritaget for moms, idet køberen skal beregne erhvervsmoms.

Påtegningen kan ske ved at anføre én af følgende henvisninger:

- momsloven, f.eks. § 34, stk. 1
- 6. momsdirektivet, f.eks. art. 28c, pkt. A
- anden tydelig relevant påtegning, f.eks. "momsfritaget", "free of VAT", "0-sats" eller "zero-rated"

Ved salg af *ydelser* skal fakturaen endvidere forsynes med en påtegning om, at leverancen er omfattet af omvendt betalingspligt, hvorefter køberen er forpligtet til at beregne erhvervsmoms.

Påtegning kan ske ved at anføre én af følgende henvisninger:

- momslovens bestemmelser
- 6. momsdirektivs bestemmelser
- anden tydelig relevant påtegning, f.eks. "omvendt betalingspligt" eller "reverse-charge"

Af hensyn til "køber-landet" kan det anbefales at foretage henvisningerne på engelsk, ligesom det anbefales at henvise til de relevante bestemmelser i 6. momsdirektiv.

Skatteafdelingen er gerne behjælpelig med at fastsætte direktivets bestemmelse i forhold til den konkrete leverance mv.

18.0 Lønsumsafgift

Som udgangspunkt skal virksomheder, der ikke er omfattet af momspligten, lønsumsafgiftspligtige. Det vil sige virksomheder, der mod vederlag leverer varer og ydelser, der er momsfritaget efter § 13.

Følgende leverancer er som udgangspunkt omfattet af lønsumsafgiftsloven:

1. Sundhedspleje
2. Undervisning
3. Sport – med undtagelse af amatørsport
4. Kulturelle aktiviteter
5. Administration af fast ejendom
6. Forsikringsvirksomhed
7. Finansiell virksomhed
8. Lotterier og spil
9. Personbefordring – med undtagelse af persontransport direkte til og fra udlandet
10. Rejsebureauvirksomhed
11. Bedemandsvirksomhed
12. Visse ydelser i foreningsregi

18.1 Registreringsgrænse og fritagelser

Virksomheder, hvor afgiftsgrundlaget for beregningen af lønsum ikke overstiger kr. 80.000 årligt, (indenfor en løbende 12 måneders periode) skal ikke registreres og betale lønsumsafgift.

Virksomheder indenfor den offentlige sektor er undtaget fra registreringspligten. Det samme gør sig gældende for virksomheder, der overvejende finansieres af offentlige midler og anerkendte religiøse samfund.

Følgende aktiviteter er såvel momsfrie som lønsumsafgiftsfrie:

- Social forsorg og bistand
- Kunstnerisk virksomhed
- Salg af fast ejendom
- Post Danmarks omdeling af breve
- Salg af frimærker
- Afholdelse af velgørende arrangementer

- Genbrugsbutikker
- Investeringsguld
- Almenvælgørende foreninger

18.2 Beregnings/afgiftsgrundlaget

Afgiftsgrundlaget er afhængigt af virksomhedens aktivitet og driftsform.

Metode 1

Omfatter følgende aktiviteter:

- Lotterier, spil og tips
- Turistkontorers oplysningsvirksomhed
- Organisationer, fonde, foreninger
- Almennyttige boligselskaber
- loger
- selvejende institutioner

Sats og registreringsgrænse

- Lønsummen + 90% (Satsen udgør samlet 5,33 % af lønsummen)
- Registreringsgrænsen på kr. 80.000 svarer til en årlig lønsum på kr. 42.106

Metode 2

Omfatter følgende aktiviteter:

- Forsikring
- Ind- og udlånsvirksomhed
- Kreditformidling
- Pensionsopsparing
- Investeringsforvaltning
- Pengeinstitutter
- Realkreditinstitutter

Sats og registreringsgrænse

- Lønsummen + 90% (Satsen udgør samlet 9,13% af lønsummen)
- Registreringsgrænsen på kr. 80.000 svarer til en årlig lønsum på kr. 42.106

Metode 3

Omfatter følgende aktiviteter:

- Avis udgivere
- Avis importører

Sats og registreringsgrænse

- Beregningsgrundlaget er værdien af avissalget, satsen udgør 2,5%
- Registreringsgrænse på kr. 80.000.

Metode 4

Omfatter følgende aktiviteter:

- Læger
- Tandlæger, tandteknikere og dentallaboratorier
- Fysioterapeuter, kiropraktorer, akupunktører, ergoterapeuter
- Psykologer, psykoanalytikere
- Øvrige momsfrie alternative behandlere
- Kulturelle virksomheder
- Ejendomsadministration, fx advokater
- Private skoler og kurser
- Rejsebureauvirksomhed
- Persontransport, fx taxavognmænd og vognmænd med rutekørsel
- Bedemænd
- Ejendomsmæglere

Sats og registreringsgrænse

- Lønsummen +/- over- eller underskud, satsen udgør 3,08%
- Registreringsgrænse på kr. 80.000.

19.0 Energiafgifter

Momsregistrerede virksomheder er som hovedregel godtgørelsesberettiget af forbrugte energiafgifter i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for købsmomsen af energiproduktet.

Der ydes som udgangspunkt ikke godtgørelse vedrørende følgende:

- energiafgifter anvendt til fremstilling af rumvarme og varmt vand. Som eksempel herpå kan nævnes varmepumper til opvarmning af brugsvand, el-radiatorer, strålevarmeanlæg og varmeblæsere mv.
- olie og gas, der bruges som motorbrændstof – medmindre der er tale om landbrugsdrift
- CO₂-afgift (med virkning fra 1. januar 2005)
- Særligt vedrørende el-afgift:

- Der ydes ikke godtgørelse af el-afgift anvendt i det liberale erhverv, f.eks. revisorer, advokater, arkitekter, mæglere, biografer, vandlande og andre forlystelser mv.
- Der ydes godtgørelse for 75% af el-distributionsbidraget, gælder dog ikke liberale erhverv, jf. ovenfor. (Bidraget udgør 4 øre pr. kwh)

I praksis godtgøres virksomheden de forbrugte energiafgifter ved af anføre disse på momsangivelsen.

20.0 Punkt- og miljøafgifter

I Danmark er mange produkter pålagt særlige punkt- eller miljøafgifter, jf. liste nedenfor.

Virksomheder, der køber de oplyste produkter i udlandet, skal være opmærksomme på, at købet kan medføre registrerings- og betalingspligt af den pågældende afgift til statskassen – ofte uanset produktet indgår som en bestanddel af en vare, fx batterier i elektriske tandbørster eller mobiltelefoner og glødelamper monteret i lygter og juletræs-lyskæder.

Da punkt- og miljøafgiftslovene er meget komplekse, kan det anbefales at søge professionel rådgivning i det konkrete tilfælde.

Et udsnit af de danske punkt- og miljøafgifter:

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| - Batterier | - Chokolade- og sukkervarer |
| - Bekæmpelsesmidler | - Cigarer og cirutter m.fl. |
| - Blyakkumulatorer | - Cigarettepapir, skrå og snus |
| - CFC-gas m.fl. | - Cigaretter og røgtobak |
| - Dæk til motorkøretøjer | - Spiritus |
| - Karburatorvæske | - Kaffe og the |
| - PVC-folie | - Konsum-is |
| - Glødelamper og sikringer | - Øl |
| - Kvælstof i gødning | - Vin og frugtvin |
| - Klorede opløsningsmidler | - Mineralvand |
| - Emballager | - Engangsservice |
| - Antibiotika og vækstfremmere | |



Udgivelser i serien Værd at vide:

- Værd at vide om gulpladebiler
- Værd at vide om medarbejderobligationer
- Værd at vide om momstilbagesøgning
- Værd at vide om moms og afgifter
- Værd at vide om virksomhedsstart

Skatteafdelingen
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33

Aalborg
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33

København
Kvæsthusgade 3
1251 København K
Tlf. 39 16 36 36

Aars
Dyrskuevej 9
9600 Aars
Tlf. 98 62 38 66