

Moms – spørgsmål/svar

I forlængelse af de afholdte momskurser i forårets løb, har jeg modtaget en række spørgsmål og bemærkninger mv. Jeg har nedenfor gengivet de væsentligste og mest generelle spørgsmål og opsummeret de givne svar, i håb om at andre kan få glæde af dem.

Spørgsmål / svar

Vores sælgere køber drikkevarer i Tyskland, når de skal deltage i en tysk messe. De indkøbte drikkevarer indtages af sælgerne under opholdet i Tyskland eller udleveres fra standen. De tager ikke de indkøbte drikkevarer med til Danmark. Hvordan skal deres indkøb håndteres?

Der skal kun betales dansk moms og afgifter, hvis de købte drikkevarer tages med over grænsen til Danmark.

Hvis de skal bruges i forbindelse med en messe i udlandet og den udenlandske del af transporten, er der ikke problemer i at afholde udgiften og bogføre i det danske regnskab.

Vores medarbejdere har skrevet under på en tro og love erklæring om, at de ikke må bruge mobiltelefon og internet opkobling privat.

Hvis der er underskrevet en tro og love erklæring, som afskærer medarbejderne fra at bruge mobiltelefon og opkobling til private formål, kan momsens fradrag fuldt ud.

Men hvis en eller flere medarbejdere ikke desto mindre anvender mobiltelefon mv. privat, og SKAT starter en sag op, vil et eventuelt moms krav blive rettet mod virksomheden. Derimod vil der næppe blive tale om bødestraf, når virksomheden har sikret sig tro og love erklæringen.

En sælger køber mad/kage til et møde med en kunde. Er der forskel på om mødet afholdes på virksomhedens matrikel eller hos kunden?

Ja, efter den nuværende praksis er der forskel. Der er kun fradragsret for moms, hvis mødet afholdes i virksomhedens "egne lokaler". Når en sælger køber mad/kage og tager det med til "kundens lokaler", så er der ikke fradragsret for moms. Indtil videre er det SKAT's holdning, og der er ikke udsigt til at den bliver ændret indenfor den nærmeste tid.

Vi holder et årligt åbent hus-arrangement til fremvisning af diverse maskiner. Er der forskel på om man inviterer ved at sende indbydelser ud til kunder fra virksomhedens kartotek eller om man annoncere i en avis/blad?

Hvis der kun sendes målrettede/direkte invitationer er der ikke tale om en reklameomkostning. Reklameomkostninger skal være rettet bredt mod kunder og potentielle kunder, og skal derfor være annonceret bredt i fx avis, fagblad eller lignende.

Men derfor kan der godt være fuld fradragsret for moms. Hvis åbent hus arrangementet afholdes i jeres egne lokaler, vil der være tale om et møde (I har jo inviteret mødedeltagerne) med et fagligt/erhvervsmæssigt indhold, og derfor kan udgifter til bispising mv. fratrækkes fuldt ud efter denne praksis.

Hvis samme arrangement holdes "ude i byen", f.eks. på en kro eller hotel, kan der fradrages ¼ af momsen.

Hvis der i stedet er inviteret bredt ved annoncering i avis eller tilsvarende, vil der være tale om et reklamearrangement/-fremstød. Dermed vil momsen kunne fradrages fuldt ud, uanset det holdes i egne lokaler eller ude i byen.

Vi sælger en del til opkøbere fra lande uden for EU. Vi udsteder faktura med moms, men når de sender dokumentation for, at varerne er fortoldet ind i deres hjemland, tilbagefører vi momsen. Er denne fremgangsmåde OK?

Den eneste korrekte dokumentation er en kopi af den udførselsangivelse, som opkøberne er forpligtet til at udarbejde, når de tager varerne ud af EU. Af denne skal det klart fremgå, at det drejer sig om de solgte varer.

Formelt er dokumentation for fortoldning af varerne i opkøberens hjemland ikke et gyldigt bevis, og derfor kan SKAT afvise det og efteropkræve momsen.

Kan man få godtgjort energifgift på brændstof, der anvendes til entreprenørmaskiner, som er uden på demo, og på egne trucks, højtryksrensere, kompressorer o.lign.

Der er som hovedregel ikke godtgørelse for motorbrændstof til entreprenørmaskiner, der anvendes til demo formål. Kun hvis der er tale om maskiner, som anvendes til landbrug, skovdrift, fiskeri mv., er afgiften godtgørelsesberettiget.

Der er heller ikke godtgørelse vedr. egne trucks og kompressorer. Det samme gælder højtryksrensere, hvis det er til rengøring af maskiner. Der er en særlig regel, hvis det er til rengøring af lukkede anlæg (tankanlæg), hvor der gives godtgørelse.