

Moms og afgifter

v/ Momsdirektør Søren Engers, Time Tax A/S
(sep@time.dk)

- Indhold:
 - Personaleomkostninger
 - Reklame/repræsentation
 - Kørsel
 - Salg til udlandet
 - Energiafgifter – godtgørelsesregler

Personaleomkostninger

- Udgiften skal afholdes af virksomheden og goderne skal være virksomhedens ejendom.
 - Faktura udstedt til virksomheden
 - Abonnementer mv. oprettet i virksomhedens navn
- Momsfradrag forudsætter at der er tale om generelle medarbejderordninger, som omfatter flere medarbejdere.
 - Hvis personalegoder anvendes overfor en enkelt eller få medarbejdere, vil der være tale om naturalaflønnning uden fradragsret

Fradragsret - personaleomkostninger

- Arbejdstøj
 - Egentligt arbejdstøj
 - Andet tøj (messer og andre repræsentative formål), hvis synligt navn/logo er påført
- Skærmbriller
- Cykler (til medarbejdere og kunder)
- Indretning af motionslokale o.lign. på virksomhedens adresse
- Lærebøger
- Sundhedsordninger – er der moms på fakturaen ?

Multimedier – delvis privat

- Multimedier (mobiltelefon, bredbånd, pc mv.):
 - Multimedier stillet til rådighed af arbejdsgiver, og med adgang til privat brug = fradragsret for moms efter et skøn
 - Virksomheden skal foretage et reelt og realistisk skøn over den faktiske private andel
 - Vær obs på fleksible lønpakker, hvor et gode vælges af overvejende private hensyn – svar fra Skatterådet slår fast, at der kun er fradragsret i meget begrænset omfang
 - Mange virksomheder afskaffer fastnettelefoni og stationære pc'ere – kendelse fra Landsskatteretten slår fast, at der skal reduceres for adgang til privat brug, men der er tale om en meget begrænset reduktion (i den konkrete sag under 2%)

Reklame/repræsentation

- Reklameomkostninger berettiger til fuld fradragsret for moms:
 - Omkostninger rettet mod en bred kreds af kunder og potentielle kunder
- Repræsentation berettiger ikke til fradragsret for moms:
 - Omkostninger afholdt for at knytte/bevare forretningsforbindelser o.lign.
 - Flere undtagelser (hotel/restaurant, mødeservering)

Reklameomkostninger

- Generelle markedsføringsomkostninger
 - tv-reklamer
 - brochurer
 - skilte
- Mindre reklamegenstande
 - max 100 kr. pr. stk.
 - forsynet med navn eller logo

Fradragsret - reklame

- Sponsorater (hvis der er moms på fakturaen)
 - Aftaler, som stiller krav om levering af en modydelse i form af reklame, omtale eller lignende
 - krav om, at sælger laver opdeling i reklamedel og repræsentationsdel)
 - Hvis der er tale om donationer, er der ikke moms på indtægter, og dermed ikke fradragsret for moms.
- Mindre traktementer ved deltagelse i messer, udstillinger o.lign., samt ved "åbent hus"-arrangementer, forretningsjubilæer m.v.
- Vareprøver o.lign.

Ingen fradragsret - repræsentation

- Gaver og opmærksomheder til forretningsforbindelser m.fl.
- Afvikling af arrangementer af social karakter i egne lokaler
- Bespisning af forretningsforbindelser m.fl. på restaurant, kro mv.
 - 25% af momsen kan fradrages – gennemgås senere

Møder i egen kantine/egne lokaler

- Fuld fradragsret for moms vedrørende servering i egen kantine/egne lokaler, når formålet er erhvervsmæssigt, og servering har til formål at gøre møderne effektive:
 - Kundemøder
 - Interne møder, herunder tema-dage
 - Intern kursusvirksomhed
 - Overarbejdsservering – uvarslet og beordret overarbejde
 - **Ikke** fradragsret ved daglig bispising (høstmedarbejdere)
- Det er uden betydning, om maden er købt ude (catering mv.) eller fremstillet i egen kantine.
- Ingen klar definition på "egne lokaler", men omfatter formentlig også midlertidige arbejdspladser, fx. byggepladser o.lign.

Fradragsret

- Hoteludgifter
 - 50% af momsen kan fradrages for udgifter til overnatning.
 - Men kun 25% vedrørende morgenmaden
 - Vækstpakken lægger op til en forhøjelse af fradraget til 75%
- Restaurationsudgifter
 - 25% af momsen kan fradrages for udgifter til bespisning:
 - afholdes ”ude i byen”
 - omfatter såvel ansatte som gæster, kunder m.fl.
 - ikke underholdning
 - julefrokoster, personalefester m.v. afholdt på restaurant giver ret til fradrag, uanset ægtefæller også deltager
 - ikke daglig bespisning af medarbejderne i ”fremmed” kantine

Fradragsret

- Ingen fradragsret uanset momspligtig anvendelse
 - gratis kost til indehaver og personale (bortset fra "mødemad")
 - køb og drift af bolig til indehaver og personale
 - Gælder også bolig til udstationeret medarbejder
 - naturalaflønnning
 - etablering og drift af sommerhuse m.v. for personale
 - gaver og repræsentation (bortset fra "mødemad")
 - underholdning

Fradragsret

- Udgifter til:
 - Kursusdeltagelse
 - Køb af mødepakker o.lign.
 - Firmaarrangementer, events mv.

- **Moms – varebiler på gule plader**

- Varebiler, der er registreret på gule plader og kun anvendes fuldt erhvervsmæssigt

- Varebiler på papegøjeplader eller med ”privat-logo” omfattes ikke af disse regler

- Fuldt fradrag for moms vedrørende anskaffelse og drift

- Specialindrettede varebiler
- ”almindelige” varebiler

- **Moms**

- Specialindrettede varebiler u/4 tons:

- Omfatter værkstedsvogne og andre varebiler, som er uegnede til privat anvendelse
 - Konkret vurdering af køretøjet (fastmonterede hylder mv.)
 - På SKAT's hjemmeside er der flere eksempler
- Kan anvendes til daglig kørsel mellem hjem og arbejde uden begrænsninger
- Kørslen kan ske fra sommerhus, feriebolig til arbejdsplads
- Svinkeærinder tillades (afsætning af børn i daginstitution osv.), når det sker i tilknytning til den erhvervsmæssige kørsel
- Adgang til privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel op til 1.000 km. årligt pr. køretøj
- Må ikke anvendes til egentlig privat kørsel

- **Moms**

- Almindelige varebiler

- Må ikke anvendes til private ærinder af nogen art
 - Ingen afsætning af børn i daginstitution, ingen daglige indkøb på vej hjem osv.
 - Må ikke anvendes til kørsel mellem hjem og arbejde, medmindre:
 - 25-dages regel
 - » Hensigtsmæssig tilrettelæggelse af arbejdet
 - skiftende arbejdssteder
 - tilkaldevagt

- **Moms**

- Skiftende arbejdssteder

- Kørsel direkte fra hjemmet til arbejdssted
 - Kun lejlighedsvis kørsel til det faste forretningssted. Tommelfingerregel er 1 gang ugentligt
 - Varebil skal være forsynet med relevante værktøjer mv., eller der skal være et lager på hjemadressen

- Vagtordninger

- Der skal være tale om en reel vagtordning
 - Der skal køres efter en vagtplan
 - Bilen må kun tages med hjem, så vagten kan passes hjemmefra. Der må ikke køres private ærinder
 - Der skal køres fra hjemmet til uvisse adresser. Hvis kørsel sker til virksomheden, anerkendes momsfradrag ikke.

Moms

- Krav pr. 1. januar 2013:
 - Varebiler indregistreret til udelukkende erhvervsmæssig anvendelse (gule plader) med tilladt totalvægt indtil 4 tons skal være forsynet med:
 - Synligt navn eller logo (ejer, bruger eller leasingtager)
 - Synligt CVR-nr.
 - Bekendtgørelse:
 - synligt på begge sider af varebilen og i farve, der afviger fra bilens alm. farve.
 - Tal/bogstaver skal være mindst 3 cm. høje. Må ikke være anført på skilte mv., der kan tages af (men selvklæbende plastfolie er OK)
 - Hvis varebilens tilladte totalvægt overstiger 3 tons, skal tal/bogstaver være mindst 10 cm. høje
 - Udenlandsk indregistrerede varebiler skal bære synlig markering af deres optagelse i RUT-registret

Moms

- Dagsbevis / dagsafgift
 - Tilladt totalvægt indtil 3 tons:
 - Pris 40 kr. + 185 kr.
 - 20 dagsbeviser pr. køretøj pr. år
 - Fuldt momsfradrag, ingen beskatning, ingen forhøjet tillægsafgift
 - Beskatning af dagsbevisets værdi, hvis arbejdsgiver betaler
 - Tilladt totalvægt mellem 3 og 4 tons:
 - Pris 185 kr.
 - 20 dagsbeviser pr. køretøj pr. år
 - Fordeling af moms efter de almindelige regler
 - Ingen beskatning

Moms - papegøjeplader

- Varevogne med tilladt totalvægt under 3 tons
 - Ingen fradragsret for moms vedrørende køb
 - 1/3 af momsen kan fradrages, hvis varebilen leases
 - Fuld fradragsret for drift
 - » Fordelingen privat/erhverv og/eller momsfri/momspligtig er uden betydning
 - » Også fuld fradragsret når en varebil købes ind i privatsfæren og mod udbetaling af kilometergodtgørelse stilles til rådighed for virksomheden
 - » Men modellen kan ikke anvendes når der er tale om hovedaktionær og selskab (2 forskellige juridiske enheder)
 - Efterfølgende salg af varebilen skal ske uden tillæg af moms

Moms

- Varevogne med tilladt totalvægt over 3 tons
 - Fradragsret for moms fastsættes efter et skøn over den private anvendelse
 - Skønnet anvendes på såvel anvendelse som drift af varebilen
 - Efterfølgende salg af varebilen skal ske med tillæg af fuld moms

Moms - personbiler

- Som hovedregel ikke fradrag for moms vedrørende anskaffelse og drift

- Særlige regler for:
 - Køreskoler
 - Udlejere (også relevant ved koncernintern udlejning af personbiler)
 - Rustvogne

Moms - personbiler

- Hvide nummerplader
 - ikke fradragsret ved anskaffelse
 - ikke fradragsret ved drift, herunder:
 - færgetransport
 - broafgift
 - parkeringsleje
 - særlige regler ved leasing
 - Moms af 2% af registreringsafgiften pr. påbegyndt måned i de første 3 år
 - Herefter moms af 1%

Moms - personbiler

- Kørsel i udlandet – dansk registreret bil
 - Broafgift ved kørsel over Øresundsbroen er fradragsberettiget
 - Brændstofudgifter afholdt i andre EU-lande kan søges tilbagebetalt, hvis kørslen har haft erhvervsmæssig karakter
 - Særlige regler for køretøjer, som overvejende anvendes til kørsel i udlandet

Moms - personbiler

- Overvejende kørsel i udlandet – registreringsafgift
 - Hvis en dansk indregistreret personbil overvejende anvendes til kørsel i udlandet, skal der ikke betales registreringsafgift.
 - Relevant for:
 - Udenlandske virksomheder, som stiller bil til rådighed for medarbejder med dansk bopæl
 - Selvstændige erhvervsdrivende med kørsel i udlandet
 - Enten skal kilometerkriteriet eller dagskriteriet være opfyldt

Salg til udlandet

- SKAT har udsendt en vejledning, som skærper kravene til virksomheder, som sælges moms frit til kunder i andre EU-lande:
 - Udenlandsk kundes momsnummer **skal** checkes
 - Der skal holdes styr på dato for check
 - Sælger skal kunne dokumentere, at de solgte varer har forladt Danmark
 - Ved salg, hvor den udenlandske køber afhenter varerne i Danmark, kan det være svært at løfte bevisbyrden !!
 - Der skal foretages afstemning mellem EU-salg uden moms (listesystemet) og momsangivelsens rubrik B.

Energiafgifter

- Energiafgifter vedrørende energi, der anvendes til procesformål, er godtgørelsesberettiget
- Der ydes ikke godtgørelse, hvis energien anvendes til
 - Privat/uvedkommende brug
 - Opvarmning af lokaler og vand
 - Air condition / komfort køling
 - Motorbrændstof (olie og naturgas)
 - Liberale erhverv, forlystelser mv. (elektricitet)

Energiafgifter

- Procesenergi:
 - Energi, der anvendes til produktion af varer og ydelser
 - Energi, der anvendes til belysning, ventilation, drift af edb-maskiner, køkkenudstyr m.v.

Undtagelser

- Opvarmning af lokaler og vand
 - Ingen godtgørelse for opvarmning af lokaler og opvarmning af vand:
 - Komfortvarme af enhver art
 - Opvarmning af lokaler, hvor varmen ikke er en del af forarbejdning mv.
 - Opvarmning af alm. brugsvand til vask, rengøring, badeformål mv.

Motorbrændstof

- Ingen adgang til godtgørelse vedrørende brug af motorbrændstof (olie og naturgas) – bortset fra landbruget og beslægtede erhverv.
 - Drift af kørende materiel (lastbiler, trucks og andre arbejdsredskaber)
 - Generatorer
 - Kompressorer
 - Kølemaskiner
 - Transport af landbrugets afgrøder

Motorbrændstof

- Brændstof, der anvendes til fremstilling af elektricitet, er godtgørelsesberettiget:
 - Generator med kapacitet, der overstiger 150 kW = registreringspligt
 - Kapacitet mellem 50 og 150 kW, årlig produktion på mere end 50.000 kWh = registreringsmulighed
 - Grusgrave
 - Asfaltmaskiner
 - Affugtning

Godtgørelsessatser

- El-afgift
 - Ved anvendelse til procesformål er der godtgørelse for 72,4 øre pr. kWh.
 - Satsen gælder fra 1. februar 2013 (satsen for januar var 71 øre pr. kWh)
 - For landbrug sker kun reduktion med 1 øre pr. kWh (el-distributionsbidraget)
 - For elektricitet, der anvendes til opvarmning eller komfortnedkøling, gælder en særlig godtgørelse, som i 2013 udgør 41,30 øre pr. kWh.

Godtgørelsessatser

- Olie, kul, gas
 - Ved anvendelse til procesformål godtgøres 87,3% af afgiften
 - Gælder fra 1. februar 2013 (for januar var satsen 85,2%)