

Moms 2017

Dansk Maskinhandlerforening

Søren Engers Pedersen – SEP@Time.dk

Indhold

- Indhold
 - Handel med udlandet
 - Generelt om salg til EU og tredjelande
 - Afhentningssalg
 - Køb fra udlandet
 - Brugtmomsordningen
 - Kørsel
 - Udvalgte områder
 - Besisning
 - Personaleomkostninger
 - Omvendt betalingspligt
 - Fast ejendom
 - Godtgørelse af energiafgifter

Handel med udlandet

Ved handel med udlandet sondres mellem

- Varesalg til lande uden for EU
- Varesalg - EU-lande
- Salg af ydelser
- Køb af varer
- Køb af ydelser

Handel med udlandet

Varesalg til tredjelande

- Fysisk varebevægelse følges. Hvis varen fysisk forlader EU, skal der faktureres uden moms – dette er uafhængigt af, hvem kunden er
- Eksportørregistrering er et krav
- Faktura udstedes uden moms
- Salget angives i rubrik C
- Udførelsdokumentation
 - Fra danske myndigheder ved direkte udførsel eller opstart af forsendelse
 - Fra andre EU-myndigheder

Handel med udlandet

Varesalg til EU-lande

- Varen skal fysisk sendes fra Danmark til et andet EU-land
 - » Dokumenteres ved fragtbrev eller tilsvarende
 - » Særlige krav, hvis køber betaler kontant inden eller i forbindelse med afhentning
- Køber skal være momsregistreret i et andet EU-land
 - » Verifikation af kundens momsnummer via VIES; udskrift eller regneark
- Momsangivelsens rubrik B skal udfyldes med værdien af salget
- Indberetning til EU-salg uden moms (listesystemet)

Handel med udlandet

Ydelsessalg i EU

- Hovedregel

Momsbeskatningsstedet er i kundens land, hvis:

- Der er tale om en momsregistreret kunde i et andet EU-land

Det betyder:

- Faktura udstedes uden moms
- Check af momsnummer som ved varesalg
- Reverse charge eller omvendt betalingspligt skal anføres på fakturaen
- Uden betydning, hvor ydelsen leveres/udføres
- Indberetning i rubrik B og EU-salg uden moms (listesystemet)

Handel med udlandet

Ydelsessalg – tredjelande

Hovedregel

- Uden betydning hvor ydelsen leveres eller udføres
- Kunden skal være en virksomhed/drive erhverv
- Faktura udstedes uden moms
- Indberetning til Rubrik C

Handel med udlandet

Ydelsessalg

Undtagelser – momspligt i det land, hvor ydelsen udføres/indtages:

- Ydelser vedrørende fast ejendom
 - » Omfatter bl.a. hotelophold og håndværkerydelser
 - » Arbejdsudleje er ikke omfattet – her gælder hovedreglen.
- Restaurationsbesøg og catering
- Korttidsudlejning af biler
- Entrébetalinger, udstillinger, koncerter, kurser mv.
- Personbefordring

Handel med udlandet

- Afhentningskøb – særlige krav
 - Kunden afhenter selv den købte vare i Danmark
 - Køber har betalt for varen, inden den fragtes til et andet land
- Krav
 - Købers skal afgive en erklæring om:
 - Varerne er forsendt fra Danmark
 - Bestemmelsessted
 - Transportmiddel og registreringsnummer
 - Varen er modtaget på bestemmelsesstedet
 - Evt. dokumentation i form af færgebilletter, broafgiftskvitteringer o.lign.
 - Øvrige krav
 - Identitet på chauffør
 - Købers momsnummer + navn og adresse skal kontrolleres
 - 3 måneders frist til at fremskaffe oplysninger, men 3-årig genoptagelsesmulighed

Handel med udlandet

- Afhentningskøb
 - Hvis køber får varen afhentet ved fragtmand, og sælger modtager kopi af fragtbrev, må dette være tilstrækkelig dokumentation i forhold til SKAT.
 - Hvis en leverandør ikke kan sikre sig tilstrækkeligt, tilrådes det at faktura udstedes med dansk moms. Hvis leverandøren efterfølgende sender dokumentation mv., kan momsen tilbageføres på dette tidspunkt.

Handel med udlandet

Køb af varer og ydelser fra udlandet:

Der skal altid beregnes dansk moms, hvis der er købt varer eller ydelser fra udlandet uden moms:

- EU-køb af varer = erhvervsmoms
- Import af varer = importmoms
- Køb af ydelser = reverse charge (både EU og tredjelande)
- Den beregnede moms indbetales som "salgsmoms" (moms af køb i udlandet)
- Momsen kan fradrages efter de almindelige regler og med de almindelige begrænsninger mv.
- Ved køb fra EU-lande skal momsangivelsens rubrik A udfyldes med fakturaværdien

Handel med brugte varer

- Særordning, som kan anvendes ved videresalg af varer, som er købt fra:
 - Privatpersoner
 - Momsfrie virksomheder
 - Momspligtige virksomheder, som sælger genstande, for hvilke de ikke havde fradragsret ved køb (personbiler)
 - Leverandører, som selv har anvendt brugtsmomsreglerne. Også relevant ved leverandører fra andre EU-lande

Handel med brugte varer

- Ved videresalg beregnes salgsmoms (20%) på grundlag af forskellen mellem salgspris og købspris
 - Den individuelle metode
 - Samlemetoden

Handel med brugte varer

– To fremgangsmåder:

- Den individuelle metode
 - Skal anvendes når der altid kan ske kobling af køb til salg, herunder altid ved salg af biler
 - Der sker en beregning af moms vedrørende de enkelte transaktioner
 - Hvis købsprisen overstiger salgsprisen skal der ikke afregnes moms – ingen mulighed for at få tilbagebetalt negativ moms

Handel med brugte varer

– To fremgangsmåder:

- Samlemetoden

- Anvendes, når det ikke er muligt at koble køb og videresalg, fx ved opkøb af dødsboer
- Hvis en virksomhed har transaktioner, hvor samlemetoden skal anvendes, kan metoden anvendes på alle former for handel med brugte varer
- Periodisk opgørelse af momsens med mulighed for at videreføre en negativ saldo til kommende perioder

Handel med brugte varer

– Særlige krav til bogføring mv.

- Salg efter brugtmomsordningen skal bogføringsmæssigt holdes adskilt fra andre salg
- Fakturaen må ikke indeholde oplysning om moms, heller ikke at salget er incl. moms
- Det skal af faktura klart fremgå, at indeholdt moms ikke er fradragsberettiget, fx:
 - ”salget er omfattet af de særlige regler om handel med brugte varer. Indeholdt moms kan ikke fradrages”

Handel med brugte varer

Handel med brugte varer – C-471/15

- EU-domstolen slår fast, at brugtmomsreglerne kan anvendes, når en skrothandler køber en bil og herefter sælger dele fra bilen.
- Solgte dele skal kunne henføres til den købte bil
- Dermed kan SKAT ikke fastholde krav om identitet mellem købt og solgt genstand
- Når der er kommet dom fra Vestre Landsret, må det forventes at SKAT udsender genoptagelsesmeddelelse

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. måned i bilens første 3 leveår). Beløbet oplyses normalt af udlejer.
- Erhvervsmæssig kørsel over Øresundsbroen berettiger til fradragsret (svenske regler følges)

Varebiler

- Varebiler med tilladt totalvægt u/3 tons
 - Hvis vognen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt er der fuld fradragsret for moms på anskaffelse og drift
 - Hvis vognen anvendes blandet (privat/erhverv) er der ikke fradragsret ved anskaffelsen men fuld fradragsret for drift – skal være indregistreret på **papegøjeplader**
- Varebiler med tilladt totalvægt o/3 tons
 - Delvis fradragsret (skøn eller kørebog) ved delvis privat anvendelse

- Varebiler – fuldt erhverv (gule plader)
 - Specialindrettede varebiler u/4 tons:
 - Følger de skattemæssige bestemmelser
 - Kan anvendes til daglig kørsel mellem hjem og arbejde
 - Svinkeærinder tillades
 - Adgang til privat kørsel op til 1.000 km. årligt
 - Øvrige
 - Må ikke anvendes til private ærinder af nogen art
 - Må ikke anvendes til kørsel mellem hjem og arbejde, medmindre:
 - 25-dages regel
 - skiftende arbejdssteder
 - tilkaldevagt

Varebiler – fuldt erhverv

- 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

Varebiler - 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

Mandskabsvogne

- Mandskabsvogne er indrettet med bagsæde og med enten lad eller lukket varerum
- Mandskabsvogne er fritaget for betaling af registreringsafgift – derfor:
 - Må de kun anvendes til erhvervsmæssig kørsel mellem en virksomhed og en arbejdsplads
 - Rent undtagelsesvist kan en medarbejder (chauffør) have bilen stående på sin bopæl, hvis der køres direkte fra bopæl til arbejdssted og hvis det ville være uhensigtsmæssigt, hvis bilen stod på virksomhedens adresse
 - Må under ingen omstændigheder anvendes til private formål
 - Kolleger kan samles op på vej til og fra arbejdssted
 - SKM2014.700.BR

Bespisning mv.

- Egne lokaler
 - Møder mv. med erhvervsmæssigt indhold 100%
 - Møder mv. med socialt formål 0%
 - Daglig bespisning 0%
- Ude i byen
 - Reklamearrangementer 100%
 - Øvrig bespisning 25%
 - Take away 0%

Bespisning

- Møder mv. i egne lokaler
 - Fuld fradragsret for 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
 - Omfatter også møder af repræsentativ karakter
 - Det er uden betydning, om maden er købt ude (catering mv.) eller fremstillet i egen kantine.

Bespisning

- Overarbejdsservering – egne lokaler
 - Adgangen til momsfradrag omfatter kun overarbejdsservering i forbindelse med beordret og uvarslet overarbejde
 - SKM2014.609.LSR
 - Vedrører en revisionsvirksomhed
 - retten fandt, at der ikke var tale om uvarslet overarbejde, når den ansatte mindst dagen i forvejen var klar over, at der muligvis skulle udføres overarbejde.

Bespisning

- 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

Hotellophold

- Fuldt fradrag for moms vedrørende hotellophold
 - Omfatter medarbejdere, gæster, forretningsforbindelser osv.
 - Også overnatning i forbindelse med personalefester, julefrokoster mv.
 - Kun 25% vedrørende morgenmaden

Personaleomkostninger

- Udgiften skal afholdes af virksomheden og goderne skal være virksomhedens ejendom
 - Faktura skal være udstedt til virksomheden
 - Medarbejderne har goderne "til låns"
- Momsfradrag forudsætter at der er tale om generelle medarbejderordninger, som omfatter alle/flere medarbejdere
 - Hvis personalegoder anvendes overfor en enkelt eller få medarbejdere, vil der som oftest være tale om naturalaflønnning uden fradragsret (og evt. skattepligt)

Personaleomkostninger

- Arbejdstøj
 - Egentligt arbejdstøj
 - Andet tøj, hvis synligt navn/logo er påført
- Skærmbriller
- sikkerhedssko
- Lærebøger
- Sundhedsordninger – er der moms på fakturaen?
- Bærbar computer
- internetadgang
- Mobiltelefon mv.

Personaleomkostninger

Nyt retningslinjer på vej

- I stedet for at begrænse momsfradraget på køb af mobiltelefoner og lignende aktiver, kan virksomheden vælge, at fradrage moms en fuldt ud.
- I stedet skal der betales udtagningsmoms vedrørende medarbejdernes private brug af mobiltelefonen.
- Kompliceret, men kan være forbundet med en mindre fordel.

Tab på debitorer

- Momsfradrag i forbindelse med et tab på debitorer forudsætter:
 - Der er tale om et momsbelagt tab. Tilskrivning af renter indeholder ikke moms.
 - Gælden må ikke have skiftet karakter til et finansielt mellemværende (usædvanlig kredit, nærtstående parter osv.)
 - Tabet skal være endeligt konstateret
 - Konkurs mv. (eventuelt foreløbigt fradrag ved indledning af konkurs)
 - Frivillig akkord, som omfatter hovedparten af skyldners gæld
 - Konkret vurdering af skyldners manglende evne til at betale

Udlægsreglerne

- Udlægsreglerne forudsætter:
 - skal være afholdt i kundens navn og for dennes regning
 - eventuelle rabatter skal komme kunden til gode
 - registrering på separat konto (udlægskonto)
 - skal kunne redegøre for de enkelte beløb
 - originale bilag til slutkunde
 - fly- og togbilletter mv.
 - nummerpladegebyrer og visse andre offentlige gebyrer
 - Registreringsafgift
 - Kørsel efter statens takster er ikke omfattet af udlægsreglerne

Udlægsreglerne

- Udlæg – eksempel

- Aftalt honorar (momspligtigt) 5.000 kr.
- Kørsel – statens takster 800 kr.
- Fægebillet – Bornholm 1.200 kr.

	Uden udlægsregler		Med udlægsregler
	5.000,00		5.000,00
	800,00		800,00
	1.200,00		
	7.000,00		5.800,00
Moms	1.750,00		1.450,00
		Udlæg-færgen	1.200,00
I alt	8.750,00		8.450,00

Viderefakturering

- Hvis udlægsreglerne ikke kan anvendes, skal viderefakturering af afholdte udgifter til vejskat, broafgift mv. faktureres efter samme retningslinjer, som hovedydelsen (transportydelsen).
- Det er uden betydning, om udgiften i sig selv er omfattet af momspligt.
- Kun hvis en omkostning viderefaktureres separat, kan der blive tale om faktura uden moms, hvis udgiften er momsfritaget i sig selv.

Omvendt betalingspligt

- Reglerne trådte i kraft 1. juli 2014.
- Virksomheder, hvis overvejende salg af udvalgte produkter sker til erhverv, skal "flytte" momsen over på kunden.
 - Faktura uden moms
 - Kundens momsnummer på faktura
 - Oplysning om omvendt betalingspligt
 - Værdi af salget i momsangivelsens rubrik C
 - Salg til private følger de almindelige regler – faktura + moms

Omvendt betalingspligt

- Hvilke produkter
 - Mobiltelefoner
 - Bærbare computere, tablets mv.
 - SKM2014.759.SR: bærbare computere med tilbehør og inkl. fragtomkostninger var i deres helhed omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt
 - SKM2014.622.SKAT: definition på tablets omfattet af bestemmelsen
 - SKM2015.325.SR: Panasonic tablet Touchpad FZ-G1 er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt
 - Spillekonsoller
 - Mikrochips mv.
 - SKM2014.762.SR: USB-memorystick, harddiske, skærme mv. er ikke omfattet af den omvendte betalingspligt

Omvendt betalingspligt

- Overvejende salg til erhverv
 - Mere end 50% af salget af de omfattede produkter sker til erhverv. Om salget sker til momspligtige eller momsfrie virksomheder er uden betydning
 - SKM214.761.SR

En virksomhed solgte max 50 bærbare computere i løbet af et år, og 80% af salget skete til momsfrie virksomheder. Salget var omfattet af den omvendte betalingspligt

Vejhjælp

SKM2017.30.SR – vejhjælp (se også SKM2017.23.SR)

- Vejhjælp er som udgangspunkt fritaget for moms, hvis der er tale om en ordning på forsikringslignende vilkår, og hvor kunden får bistand i forbindelse med hændelige uheld mv.

- Pligt til at betale lønsumsafgift

- Fritagelsen omfatter blandt andet:
 - Vejhjælp
 - Fri lapning
 - Reparation af stenslag
 - Lånebil

Vejhjælp

SKM2017.30.SR – vejhjælp (se også SKM2017.23.SR)

– Følgende er ikke omfattet af fritagelsen:

- Batteritjek
- Skift fra sommerdæk til vinterdæk
- Dækopbevaring
- Pæreskift
- Bilvask

Energiafgifter

Procesenergi

- Energi, der anvendes til drift af maskiner mv., belysning, ventilation, computere, opladning af mobiltelefoner, køkkenudstyr osv. udgør procesenergi med adgang til godtgørelse i samme omfang som forbruger af energien er momsregistreret
 - Motorbrændstof er kun godtgørelsesberettiget for landbrug, fiskeri, skovdrift o. lign.
 - Opvarmning med elektricitet giver ret til delvis godtgørelse af afgift
 - Nedkøling anses som hovedregel for at udgøre procesenergi. Er der tale om el-baseret komfortkøling (air-condition) gælder en ret til delvis godtgørelse af afgift (gælder også bilagsvirksomheder)

Energiafgifter

Fordeling

- SKAT har fokus på, om energiforbruget måles/fordeles korrekt.
- Hvis der anvendes elektricitet til procesformål og til opvarmning eller komfortkøling, skal forbruget adskilles ved:
 - Etablering af måler/-e
 - Kvadratmeterfordeling
 - Beregning på grundlag af effekt
- Hvis der ikke er foretaget korrekt fordeling, har SKAT i flere sager foretaget et såkaldt fristgennembrud (groft uagtsomt)

Godtgørelse af energiafgifter – 2017

Elafgift

- | | |
|---------------------------|------------------|
| – Procesenergi | 90,6 øre pr kWh |
| – Opvarmning/Aircondition | 50,5 øre pr. kWh |

Brændsler

- | | |
|----------------|--------|
| – Procesenergi | 91,85% |
|----------------|--------|

Vandafgift

- | | |
|---------------------|-----------------------------|
| – Uanset anvendelse | 6,25 kr. pr. m ³ |
|---------------------|-----------------------------|
-