



# Moms og afgifter

Dansk Maskinhandler Forening

# Indholdsfortegnelse / Agenda

- 1. indenlandsk moms
  - Salg af gavekort
  - Brush Up på bespisning, mødeservering og kantinedrift
  - Brugtmomsreglerne – nyt styresignal
  - Salg af gavekort
  - Køretøjer – brug af mandskabsvogne
- International moms
  - Status på Brexit
  - Afhentningssalg – erfaringer med Skattestyrelsens opstramning
  - Eksport til lande uden for EU – toldpligt
  - Køb fra udlandet
- Energiafgifter
  - Skattestyrelsen kontrolaktion - fokuspunkter

# Bespisning mv.

- Egne lokaler
  - Møder mv. med erhvervsmæssigt indhold 100%
  - Møder mv. med socialt formål 0%
  - Daglig bespisning 0%
  - Uvarslet og beordret overarbejde 100%
  - Mad medtages og indtages hos kunde 0%
- Ude i byen
  - Reklamearrangementer 100%
  - Øvrig bespisning på restauration 25%
  - Take away, køb fra kiosk, tankstation mv. 0%
- Virksomheder med splitmoms/delvist momsfradrag skal regulere med fradragsprocenten

# Kantinedrift

- Egen kantine med køkken, ansatte osv. Medarbejderne betaler til arbejdsgiver
  - Kantinemoms, hvis salgsprisen er lavere end fremstillingsprisen
- Cateringordning, som administreres af virksomheden. Medarbejderne betaler til arbejdsgiver
  - Kantinemoms, men som oftest vil fremstillingspris være = kostpris/betaling til catering
- Kantinedriften er outsourcet. Medarbejderne betaler til kantineoperatør, men arbejdsgiver betaler tilskud
  - Ingen kantinemoms, men begrænsning i momsfradrag for moms på tilskuddet

# Brugtmoms

- Nyt styresignal (SKM2019.189.SKAT)
  - Opfølgning på Skattestyrelsens nederlag i Sjelle-sagen (EU-dom)
  - Dele fra et udrangeret køretøj, som udtages og sælges uden at funktionaliteten ændres, kan omfattes af brugtmomsreglerne
  - Der er adgang til at anvende samlemetoden, når et køretøj er købt for en samlet pris, når videresalg sker i form af dele
  - Købsprisen skal eventuelt reguleres med værdien af solgt metalskrot reguleret med avance og andel af omkostninger
  - Reguleringsmulighed fra august 2010 (forudsætter, at anmodning er indgivet før 2. oktober 2019 – sædvanlig reaktionsfrist)
  - Den ændrede praksis omfatter ikke forsikringsbiler – verserende sag ved Højesteret

# Brugtmomsordningen

Købt fra tysk forhandler for 40.000 kr.  
Faktura uden moms med henvisning til de almindelige EU-regler.

- Erhvervsmoms = 10.000 kr.
- Købsmoms = 10.000 kr.
- Videresalgspris ekskl. registreringsafgift udgør 75.000 kr. inkl. moms
- **Moms udgør 15.000 kr.**

Købt fra tysk forhandler for 40.000 kr.  
Faktura uden moms, men med henvisning til brugtmomsreglerne (fx differenzbesteuerung)

- Ingen momsregning på køb.
- Videresalgs pris 75.000 kr.
- Salgsmoms 15.000 kr.
- Fradrag 6.386 kr.
- **Moms udgør 8.614 kr.**

(19% \* 40.000)

# Salg af gavekort

- Ændrede regler fra 1. juli 2019:
  - Ved salg af gavekort sondres mellem gavekort til ét formål og gavekort til flere formål
    - Gavekort til ét formål omfatter gavekort, der kun kan indløses i Danmark og kun til køb med 25% moms
    - Salget af gavekort udgør en forudbetaling, og momsen skal opkræves og afregnes i forbindelse med salget
    - Ingen moms ved indløsning. Ingen tilbageførsel af moms ved manglende indløsning
  - Gavekort til flere formål omfatter gavekort, der kan indløses i flere lande og/eller kan anvendes til køb med anden momssats eller til momsfri køb.
  - Ingen moms ved salg. Moms afregnes i forbindelse med indløsning af gavekort.
  - Ikke indløste gavekort = ingen pligt til at afregne moms

# Fuldt erhverv (gule plader)

- Varebiler, der er registreret på gule plader og kun anvendes fuldt erhvervsmæssigt
- Fuldt fradrag for moms vedrørende anskaffelse og drift
  - Specialindrettede varebiler
  - "almindelige" varebiler
  - mandskabsvogne



# Fuldt erhverv (gule plader)

- 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

# Fuldt erhverv (gule plader)

- 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
      - Følger den enkelte medarbejder
    - skiftende arbejdssteder
    - tilkaldevagt

# Dagsbevis

- 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

# 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

# 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 vedr. drift 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

# 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%
  - Ikke fradrag for moms på engangsydelse (men eventuelt fordeling af momsen over leasingperioden)

# Handel med udlandet

- Der tages udgangspunkt i den fysiske varebevægelse
  - Hvor starter transporten
  - Hvor afsluttes transporten
- Hvis en solgt vare bliver i Danmark, skal faktura altid udstedes med dansk moms
- Hvis en vare leveres fra et lager i fx Sverige, skal de svenske momsregler følges

# Handel med udlandet

- Eksportsalg til lande udenfor EU
  - Som udgangspunkt skal køber betale told ved modtagelse af varen
  - Hvis oprindelse i EU kan dokumenteres, kan importøren eventuelt undgå told eller importere mod nedsat told. Det forudsætter, at EU har en toldaftale med det pågældende land (EØS, Tyrkiet m.fl.)
  - Oprindelsesreglerne tager udgangspunkt i, hvor en vare er "født". Oprindelse kan ændres som følge af tilstrækkelig bearbejdning, hvilket som udgangspunkt forudsætter skifte i toldposition
  - Oprindelsen skal kunne dokumenteres
  - Også relevant ved import fra tredjelande



## Varesalg til tredjelande

- Hvis en vare afhentes af kunden, kan faktura som hovedregel ikke udstedes uden moms
  - Hvis der efterfølgende modtages udførselsdokumentation, kan der udstedes kreditnota og ny faktura uden moms
- Kendes også fra Tax-free salg til private

# Varesalg til EU-lande

- Varen skal fysisk sendes fra Danmark til et andet EU-land
  - Dokumenteres ved fragtbrev eller tilsvarende
- Køber skal være momsregistreret i et andet EU-land
  - Verifikation af momsnummer/VIES
  - Kan foretages via [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

# Afhentningssalg

- Krav om erklæring fra køber:
  - 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

# Varesalg til EU-lande

- Momsangivelsens rubrik B skal udfyldes med værdien af salget
- Indberetning til EU-salg uden moms (lister) månedligt (eller kvartalsvist, hvis tilladelse hertil)
- Verifikation af kundens momsnummer:
  - Altid ved opstart af samarbejde/ny kunde
  - Løbende opfølgning – ifølge SKAT hver 3. måned, og med udskrift af den gennemførte verifikation
- Intrastat
  - Statistiske oplysninger om EU-samhandelen
  - Kun hvis årligt EU-salg overstiger 5,0 mio. kr. (2019)

# Trekanthandel

- **Tysk leverandør**
- **Dansk mellemhandler (DK), ikke registreret i de øvrige lande**
- **Slutkunde i Sverige**
- **Varerne sendes direkte fra Tyskland til Sverige**
  
- DK skal modtage faktura uden moms. Ingen registrering i momsangivelsen
- DK udsteder faktura uden moms til slutkunde. Henvisning til den forenklede ordning for trekanthandel
- Ingen registrering af salg i momsangivelsen
- EU-salg uden moms – kolonne for trekanthandel
- Ingen intrastat

# Varekøb

- Varekøb fra tredjelände
  - Toldprocedurerne følges
  - Importmomsen skal angives på momsangivelsen (overføres fra importspecifikation)
  - Momsen fradrages efter de almindelige regler
  - Kursomregning (toldkurs eller dagskurs)

# Varekøb

- Varekøb fra EU-lande
  - Erhvervelsesmoms skal angives på momsangivelsen
  - Fradrages som købsmoms efter de almindelige regler
  - Værdien af køb i rubrik A i momsangivelsen
  - Eventuelt intrastat – grænse i 2019 er 6,7 mio. kr.
  - Bogføring i DK eller EURO. Hvis faktura modtages i anden valuta, skal der ske omregning

# Handel med tjenesteydelser

- Hovedregel i momslovens § 16, stk. 1
- Undtagelser vedrørende:
  - Fast ejendom, herunder hotelophold
  - Restaurationsbesøg, catering
  - Korttidsudlejning af biler
  - Udstillinger, konferencer, events o.lign.
  - Personbefordring
- Særlige regler for elektroniske ydelser (MOSS)



# Ydelser

- Salg af ydelser til udlandet - hovedregel
  - Hvis ydelse sælges til EU-kunde, kan faktura som hovedregel udstedes uden moms
    - Kunden skal være momsregistreret
    - Kundens momsnummer og "reverse charge" på faktura
    - Værdi af salg skal ske i momsangivelsens rubrik B
    - Krav om indberetning til EU-salg uden moms
  - Hvis ydelse sælges til kunde udenfor EU, kan faktura som hovedregel udstedes uden moms
    - Ikke krav om momsregistrering
    - Værdi af salg angives i momsangivelsens rubrik C

# Ydelser

## Køb af ydelser

- Ved køb af ydelser, der faktureres fra udlandet uden moms, skal der beregnes dansk moms
  - EU-køb angives i momsangivelsens rubrik A
  - Omfatter ikke ydelser, der er "forbrugt" i udlandet

## MOSS (One-Stop Shop)

- Når Google, Apple, LinkedIn, Facebook m.fl. udsteder fakturaer, sker det typisk fra et irsk momsnummer:
- dansk momsnummer oplyst til leverandøren = faktura uden moms, reverse charge
- Uden dansk momsnummer = faktura fra irsk momsnummer med dansk moms (MOSS)
  - Ikke praksis for, om den danske moms kan fradrages (Skattestyrelsen kan anse det for at være et privat køb uden momsfradrag)

## Særlige forhold

- Installation og montering
  - Fx montering af maskine i et andet land
  - Faktura uden moms eller krav om momsregistrering
- Ydelser, der fysisk udføres i et andet land
  - Fx håndværkere i Norge
  - Som hovedregel skal der ske momsregistrering i det land, hvor arbejdet fysiskdføres

# Godtgørelse af energifgifter

- Energifgifter vedrørende energi, der anvendes til procesformål, er godtgørelsesberettiget
  - Drift af maskiner, belysning, ventilation osv.
- Elektricitet der anvendes til opvarmning eller komfortkøling, er delvist godtgørelsesberettiget
- Der ydes ikke godtgørelse, olie, kul eller gas anvendes til
  - Opvarmning af lokaler og vand
  - Motorbrændstof
- Godtgørelse i forhold til momspligtig omsætning.  
Blandede virksomheder skal justere med fradragprocenten eller ved særlige forhold med målere/bimålere

# Godtgørelse af energiafgifter

Fordeling af energi, der anvendes til procesenergi og rumvarme eller til procesenergi og komfortkøling/el-varme:

- Fordeling må ALDRIG være baseret på et skøn
- Som hovedregel skal der være opsat målere:
  - Elektricitet – varme/komfortkulde skal måles
  - Øvrige brændsler – procesandel skal måles
- Der findes alternativer:
  - Kvadratmeterregel (10 kr. pr. kvm. pr. måned)
  - Effektberegning for el-radiatoer, el-vandvarmere mv.

## Godtgørelse af energiafgifter – 2019

### Elafgift

- |                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| - Procesenergi            | 88 øre pr kWh    |
| - Opvarmning/Aircondition | 62,5 øre pr. kWh |

### Brændsler

- |                |                         |
|----------------|-------------------------|
| - Procesenergi | 91,99% (landbrug 98,2%) |
|----------------|-------------------------|

### Vandafgift

- |                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| - Uanset anvendelse | 6,37 kr. pr. m3 |
|---------------------|-----------------|