



Anette Sand

Bogen om moms

Indholdsfortegnelse

Forord af Lars Gosvig	7
1. Indledning	9
2. Momsregistrering og momsord	11
<i>Skal du momsregistreres eller ej? Hvordan ser momsangivelsen ud? Salgsmoms, købsmoms, momstilsvar og momsdifference.</i>	
3. Momsen i Danmark er 25%.	17
<i>Momsen er 25%, som lægges oven i salgsprisen. Hvis du har oplyst prisen inklusive moms, udgør momsens 20% af det samlede beløb.</i>	
4. Vi betaler alle moms – positive og negative momsangivelser. 19	
<i>Moms af betingede og ubetingede rabatter, negative momsangivelser og hvordan man beregner dem.</i>	
5. Betingelser for at kunne løfte momsens af regningerne	23
<i>Momsen skal fremgå af kvitteringen, og udgiften skal vedrøre momspligtige aktiviteter.</i>	
6. Indtægter og udgifter uden moms	25
<i>Mange udgifter er der ikke moms på: Bl. a. bankforretninger og sundhedspleje. Nogle få brancher har momsatsen 0, f.eks. aviser.</i>	
7. Kørsel og anden befordring	31
<i>Gule plader, hvide plader, papegøjeplader, offentlig befordring og kørselsgodtgørelse ved brug af egen bil.</i>	
8. Personaleudgifter	35
<i>Nogle personaleudgifter er med moms, andre uden. Læs om mad, arbejdstøj, skjærmbriller, flytteudgifter, lægeerklæringer og motion.</i>	
9. Repræsentation (og grænsen mellem salg og repræsentation) . .	41
<i>Der er fuldt momsfradrag på reklameudgifter men intet eller kun en fjerdedels momsfradrag på repræsentation.</i>	

10. Indtægter og udgifter med moms.	47
<i>De fleste udgifter har vi dog momsfradrag for. Men hold særligt øje med sponsorer, medlemskaber og privatforbrug.</i>	
11. Blandede momsede og ikke-momsede aktiviteter	49
<i>Hvis en virksomhed både har momsede og ikke-momsede aktiviteter, skal man holde tungen lige i munden: Nogle udgifter er der momsfradrag på, nogle er der ikke. Og visse skal have sin helt egen momskode.</i>	
12. Kunstnermoms.	53
<i>Kunstermoms er fordelagtigt for kunstneren. Men hvornår er der tale om et kunstværk?</i>	
13. Brugtmoms	57
<i>Salgsmoms bliver beregnet efter særlige regler, når vi sælger brugte varer. Der findes to ordninger: Samlemetoden eller den individuelle metode.</i>	
14. Udlægsordningen.	63
<i>Lægger du ud for dine kunder; kan du under visse omstændigheder undlade at opkræve moms. Der er særlige regler vedrørende portoudlæg.</i>	
15. Telefon og internet hjemme (multimedieskatten)	65
<i>Multimedieskatten medfører, at hver medarbejders privatforbrug af telefon og internet skal vurderes særskilt for at få momsen på plads.</i>	
16. Moms vedrørende fast ejendom.	67
<i>Der kommer helt nye regler for moms vedrørende fast ejendom pr. 1.1.2011.</i>	
17. Handel ud over Danmarks grænser	69
<i>Vi skal skelne mellem om vi sælger til EU eller ikke-EU lande. Reglerne er forskellige både vedrørende køb og salg.</i>	
18. Salg af varer i EU	71
<i>Der skal laves listeangivelser, hvis du sælger varer B2B inden for EU. Men ikke hvis du sælger til private.</i>	
19. Salg af ydelser i EU	79
<i>Der er forskel på varer og ydelser – og ydelserne skal have sin egen listeangivelse.</i>	
20. Krav til fakturaen – og opsamling på salget til momspligtige virksomheder i EU.	83
<i>Især skal du være opmærksom på, at du skal bruge din købers momsnummer, hvis du handler B2B inden for EU.</i>	

21. Moms af varekøb i EU-lande	87
<i>Varekøb inden for EU sker som hovedregel momsfrit, hvis det vedrører momspligtige aktiviteter.</i>	
22. Moms af ydelseskøb i EU-lande	91
<i>Ydelseskøb er som hovedregel også momsfrit men skal indberettes på momsangivelsen, ligesom EU-varekøbet skal. Men i en anden rubrik.</i>	
23. Momsrefusion fra andre EU-lande	95
<i>Skulle du være kommet til at betale moms i et andet EU land, skal du søge om refusion (eller betale momsen selv uden skattefradrag).</i>	
24. Køb og salg uden for EU	101
<i>Køber og sælger du uden for EU (herunder Grønland og Færøerne), skal du registreres – og der skal betales told og punktafgifter ved import.</i>	
25. Fejl i momsangivelsen	105
<i>Fejl skal rettes – det har vi et skema til.</i>	
26. Hvor kan du få hjælp	107
<i>Nogle gange kan du bare spørge – og få svar. Andre gange bør du få et bindende svar fra SKAT, selvom det koster penge.</i>	
27. Hvis du ikke kan betale	109
<i>Er likviditeten for stram, skal du sørge for at holde dig i god kontakt med SKAT. Få en afdragsordning – og overhold den.</i>	
Bilag 1 – Blanket: Registrering af virksomhed.	112
Bilag 2 – Bekendtgørelse af merværdiafgiftsloven	
§ 13 om momsfritagelser:	114
Bilag 3 – Kurser, momspligtige og momsfri.	118
Bilag 4 – Momsmæssig behandling af journalistisk arbejde	119
Bilag 5 – Uddrag af SKATs vejledning	
”Varebiler på gule plader”	122
Bilag 6 – Blanket: Efterangivelse	124
Stikordsregister	126