

Bogen om moms i Danmark

Moms er ikke bare et spørgsmål om at betale, hvad du skal. Det handler også om at få de momsfradrag, du er berettiget til.

I Bogen om moms får du anvisninger på, hvordan momsen skal beregnes og afregnes.

Bogen starter med helt enkle momsregninger og de principper, der ligger til grund for momsfradragene og har særlige afsnit om de mest stillede spørgsmål: Håndtering af moms på personaleudgifter, kørsel og repræsentation, kunstnermoms, brugtmoms og udlægsmoms.

Anette Sand har igennem Regnskabsskolen undervist over 1.000 iværksættere i emner inden for bogføring, regnskab, løn og virksomhedsudvikling. Anette modtog i 2008 Ivækstprisen som "Årets fødselshjælper".

Bogen om moms - i Danmark er udgivet af
Regnskabsskolen ApS. – www.regnskabsskolen.dk



Anette Sand

Bogen om moms

i Danmark

Bogen om moms i Danmark

af Anette Sand

© Regnskabsskolen ApS. 2012

Udgivet af
Regnskabsskolen
Wesselsgade 2
2200 København N
Tlf. 3333 0161

www.regnskabsskolen.dk

Forsideillustration: © www.istockphoto.com/ronaldino3001
Sats og layout: Jesper Laugesen

1. udgave, 1. oplag 2012.

Denne bog er udgivet som trykt bog og som e-bog.

ISBN (trykt): 978-87-91875-24-3

ISBN (e-bog): 978-87-91875-25-0

Gengivelse af denne bog eller dele heraf er ikke tilladt uden skriftlig tilladelse fra Anette Sand ApS i følge gældende dansk lov om ophavsret.

Bogen er udtryk for forfatterens fortolkning af gældende love og praksis. Der tages forbehold for fejl, mangler og udeladelser. Det understreges, at bogen er ment som inspiration til erhvervsdrivende – og ikke kan sidestilles med konkret rådgivning udført af revisorer eller andre rådgivere.

Forfatter og/eller udgiver kan på ingen måde gøres erstatningsansvarlig for de informationer, som findes i bogen – uanset om disse informationer mod forventning skulle være ukorrekte. Forfatter og/eller udgiver kan derfor ikke pålægges ansvar for skader eller tab, der direkte eller indirekte er pådraget på grundlag af de informationer, som findes heri.

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	7
2. Momsregistrering og momsord <i>Skal du momsregistreres eller ej? Hvordan ser momsangivelsen ud? Salgsmoms, købsmoms, momstilsvar og momsdifference.</i>	9
3. Momsen i Danmark er 25% <i>Momsen er 25%, som lægges oven i salgsprisen. Hvis du har oplyst prisen inklusive moms, udgør momsens 20% af det samlede beløb.</i>	14
4. Vi betaler alle moms – positive og negative momsangivelser <i>Moms af betingede og ubetingede rabatter, negative momsangivelser og hvordan man beregner dem.</i>	16
5. Betingelser for at kunne løfte momsens af regningerne <i>Momsen skal fremgå af kvitteringen, og udgiften skal vedrøre moms- pligtige aktiviteter.</i>	19
6. Indtægter og udgifter uden moms <i>Mange udgifter er der ikke moms på: Bl. a. bankforretninger og sund- hedspleje. Nogle få brancher har momssatsen 0, f.eks. aviser.</i>	21
7. Kørsel og anden befordring <i>Gule plader, hvide plader, papegøjeplader, offentlig befordring og kørselsgodtgørelse ved brug af egen bil.</i>	27
8. Personaleudgifter <i>Nogle personaleudgifter er med moms, andre uden. Læs om mad, arbejdstøj, skærmbriller, flytteudgifter, lægeerklæringer og motion.</i>	31
9. Repræsentation (og grænsen mellem salg og repræsentation) <i>Der er fuldt momsfradrag på reklameudgifter men intet eller kun en fjerdedels momsfradrag på repræsentation.</i>	37

10. Indtægter og udgifter med moms	43	Bilag 4 – Momsmæssig behandling af journalistisk arbejde . .	74
<i>De fleste udgifter har vi dog momsfradrag for. Men hold særligt øje med sponsorer, medlemskaber og privatforbrug.</i>		Bilag 5 – Uddrag af SKATs vejledning	
11. Blandede momsede og ikke-momsede aktiviteter.	45	"Varebiler på gule plader"	77
<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>		Bilag 6 – Blanket: Efterangivelse	79
12. Kunstnermoms	49	Stikordsregister	81
<i>Kunstermoms er fordelagtigt for kunstneren. Men hvornår er der tale om et kunstværk?</i>			
13. Brugtmoms	53		
<i>Salgsmoms bliver beregnet efter særlige regler, når vi sælger brugte varer. Der findes to ordninger: Samlemetoden eller den individuelle metode.</i>			
14. Udlægsordningen	58		
<i>Lægger du ud for dine kunder, kan du under visse omstændigheder undlade at opkræve moms. Der er særlige regler vedrørende portoudlæg.</i>			
15. Moms vedrørende fast ejendom og byggegrunde	60		
<i>Der kommer helt nye regler for moms vedrørende fast ejendom pr. 1.1.2011.</i>			
16. Fejl i momsangivelsen	62		
<i>Fejl skal rettes – det har vi et skema til.</i>			
17. Hvor kan du få hjælp	64		
<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>			
18. Hvis du ikke kan betale	65		
<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	67		
Bilag 2 – Bekendtgørelse af merværdiafgiftsloven			
§ 13 om momsfritagelser	69		
Bilag 3 – Kurser, momspligtige og momsfri	73		

Stikordregister

Symbols

Momssats 0 25
20% 14
25% 14

A

Afløfte moms 19
Alternative behandlingsformer 22
Arbejdstøj 31
Arrangementer 39
Avisudgivelser 25

B

Bankvirksomhed 24
Behandlere 22
Beklædning 31
Bespisning af medarbejderne 32
Betinget rabat 17
Bil 27
Bindende svar 64
Blandede aktiviteter 45
Blomster 37
Broafgift 30
Brugtmoms 53
 Motorkøretøjer 56
Busbilletter 27

C

Clairvoyant 22

D

Diplomati 25

E

Efterangivelse 62
Egne varer 44
Ejendom
 Fast 60
 Renovering af 60
Erhvervelsesmoms 12
Etableringsudgifter 10

F

Fast ejendom 60
Fejl i momsangivelsen 62
Fester 39
Finansielle aktiviteter 24
Flybilletter 27
Flytteudgifter, medarbejdere 35
Forbrug af egne varer 44
Foredrag 23
Foreninger 24, 44
Forsikring 26
Fredagsbar 39
Fritaget for at afregne moms 21
Frokostordning 33
Frugt 34
Førstegangssalg 51

G

Galleri 51
Gaver 37
 Til medarbejdere 32
Gebyr 24, 58
Gule plader 27

H

Halvårlig momsafregning 11
Hotel 38
Housewarming 37, 40
Hvide plader 27

I

Ikke-momsede aktiviteter 19, 45
Indgående moms 12
Individuelle metode, den 54
Internationale organisationer 25

J

Journalistisk arbejde 24
Jubilæum 37
Jul 37

K
Kaffe 34
Kantinemoms 33
Kildevand 34
Kilometerpenge 29
Kontantrabat 16
Kunst, momsfradrag for 52
Kunstnermoms 49
Kunstværker 50
Kurser 23
Kvartalsvis momsafregning 11
Købsmoms 12, 19
Kørsel 27
Kørselsgodtgørelse 29

L
Lejede eller leasede biler 28
Lægeerklæringer 35
Lønsumsafgift 22

M
Mad 32
Malerier 50
Medarbejdere, gaver til 32
Medlemskaber af foreninger/netværk 44
Merværdiafgift 9
Momsafregning 12
 Halvårlig 11
 Kvartalsvis 11
 Månedlig 11
Momsangivelse
 Fejl i 62
 Negativ 17
Momsdifference 13
Momsfradrag for kunst 52
Momsfritaget
 Undervisning 23
Momspligtig
 Aktivitet 12
 Undervisning 23
Momsregistreret 9
Momssatsen 0 25
Momstilsvaret 12

Momsvejledning 7
Motionsrum i virksomheden 32
Motorkøretøjer i brugt momsordningen 56
Månedlig momsafregning 11

N
Negativ momsangivelse 17
Negativ salgsmoms 55
Nemkonto 18
Nulangivelse 12
Nummerplader 27

O
Offentlige transportmidler 27

P
Papegøjeplader 27
Personaleudgifter 31
Personbefordring 27
Portoudlæg 58
Privatforbrug 19, 44

R
Rabat, betinget og ubetinget 16
Receptioner 37, 39
Rejseudgifter 35, 58
Reklamegaver 37
Reproduktioner 49
Repræsentation 37
Restaurant 33, 38
Rykkergebyr 24

S
Salgsmoms 12
 Negativ 55
Salgsmøder 39
Samlemetoden 55
Skibe og fly 25
Skrot 53
Skærmbiller 32
Smagsprøver 41
Sponsorater 43
Sundhedspleje 22

T
Take-away 33
Tast-selv-kode 11
Taxa 27
Te 34
Togbiletter 27
Tøj 31

U
Ubetinget rabat 16
Udgående moms 12
Udlæg 58
Udlægsordningen 58
Udtagningsmoms 20
Undervisning, momspligtig og moms-fritaget 23

V
Varevogne 29
Velgørende formål 24

Ø
Øresundsbroen 30