



HOVEDSTADENS  
IVÆRKSÆTTERPROGRAM

DEN EUROPÆISKE UNION



Den Europæiske Socialfond



Vækstforum  
Hovedstaden

Vi investerer i din fremtid

# MOMS OG SKATTEMÆSSIGE FRADRAG



REGNSKABSSKOLEN



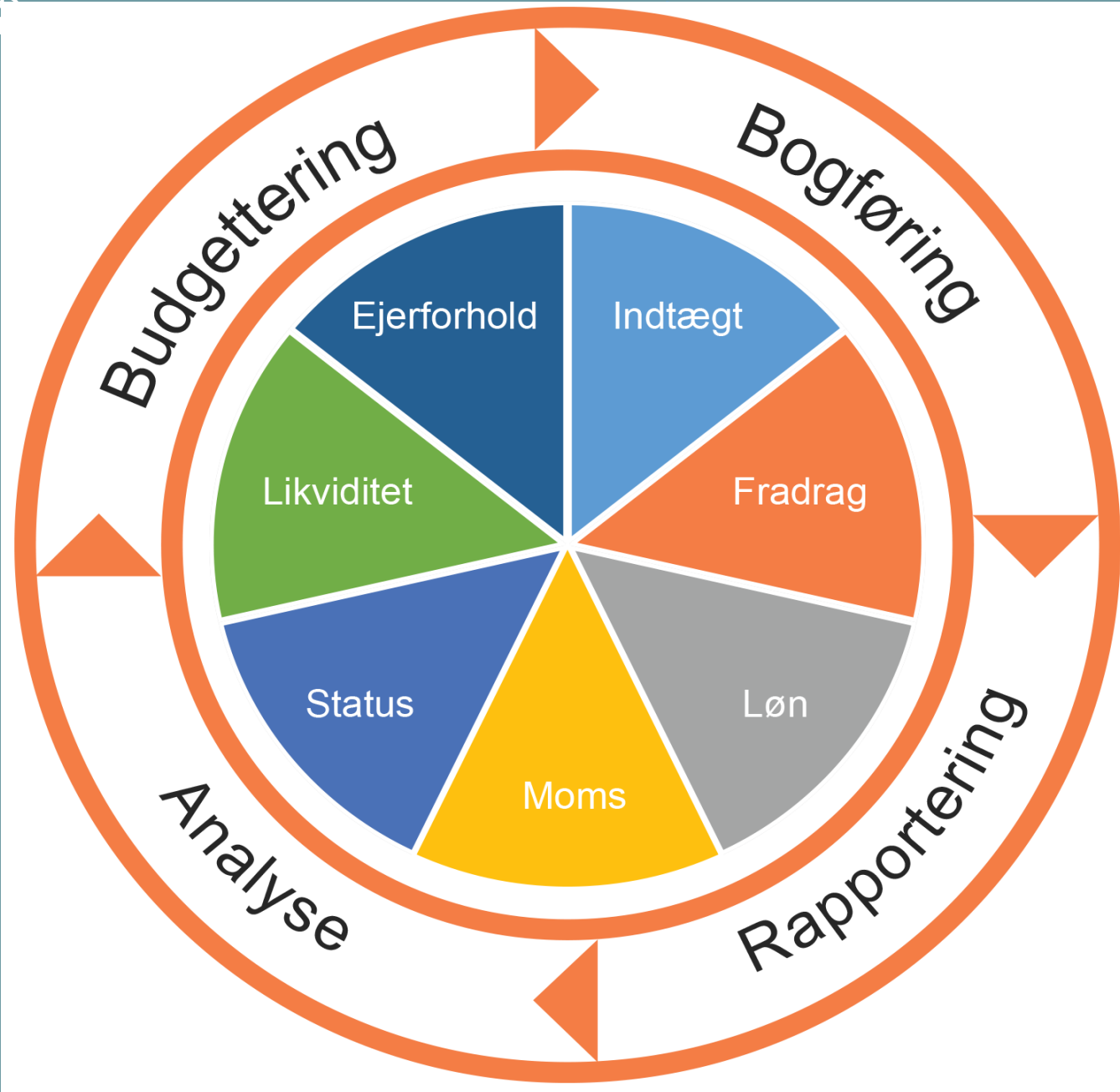
1. Moms og skat
2. Momsafregning for begyndere
3. Momsafregning ved køb/salg i udlandet

## PROGRAM

4. Særlige regler
5. Løsning af momsopgave
6. Demonstration af momsangivelse

PAUSE.....

7. Resultatopgørelsen (generelle skattemæssige fradrag)
8. Vareforbrug – varelager
8. Store anskaffelser
9. Repræsentation
10. Kurser, kørsel, rejser
11. Kontor hjemme
12. Private udlæg og fri telefon





<b>SKAT</b>		<b>MOMS</b>		<b>LIKVIDITET</b>	
Varesalg	1.000	Salgsmoms	250	Kunden betaler	1.250
Varekøb	600	Købsmoms	150	Vi betaler	-750
Skattemæssigt resultat	400	Momstilsvar	100	Likviditet	500
				Momsafregn.	-100
				Likviditet 2	400



Omsætningsgrænse for  
momsregistrering:  
50.000 kr. inden for 12 måneder

- Kvartalsvis afregning
- Halvårlig afregning
- (Månedlig afregning)
- 60 dages frist

<b>Positiv momsafregning</b>		
	Beløb	Moms
Salg	1.000	200
Køb	- 600	- 120
Momsafregning		80
<b>Negativ momsafregning</b>		
	Beløb	Moms
Salg	1.000	200
Køb	- 2.200	- 440
Momsafregning		- 240

Betingelser for at kunne afløfte momsen:

1. Købet skal vedrøre virksomhedens momspligtige aktiviteter
2. Momsen skal kunne aflæses på regningen

## EKSEMPEL MOMS

- Ikke momsregisteret

	Beløb
Varesalg	48.000
Varekøb	-25.000
Bundlinjen	23.000

- Momsregistreret

	Beløb	Heraf moms	Netto
Varesalg	48.000	9.600	38.400
Varekøb	-25.000	-5.000	-20.000
Bundlinjen			18.400

## BEREGNINGER MED ELLER UDEN MOMS

- Tillæg af 25% moms

	Eks 1	Eks 2	Eks 3
Varens pris	100	2.000	30.000
+ 25% moms	25	500	7.500
= udsalgspris	125	2.500	37.500

- Fradrag af 20% moms

	Eks 1	Eks 2	Eks 3
Udsalgspris	100	2.000	30.000
– 20% moms	20	400	6.000
= sælgers pris	80	1.600	24.000



## BETINGELSER FOR AFLØFTNING AF MOMS

Kun fradrag for momspligtige aktiviteter. Udtagning (reduktion af købsmomsen) ved:

- privat brug for virksomhedens ejere
- personalets private brug
- en vederlagsfri overdragelse, eller
- formål, som ikke vedrører den registreringspligtige virksomheds levering af varer og ydelser.

Momsen skal fremgå af fakturaen / kvitteringen





## UDEN MOMS:

- Porto
- Personbefordring
- Forsikring
- Sundhedsydelse
- Visse kulturelle aktiviteter
- Bankgebyrer
- Løn (A- og B-indkomst)
- Aviser (0-moms)

## MOMS MÅ IKKE AFLØFTES:

- Privatforbrug
- Personalepleje

## Delvis moms:

- Repræsentation



## HANDEL MED UDLANDET

Salg til private inden for EU (dansk moms – omsætningsgrænse)

Salg til virksomheder inden for EU (u. moms – få momsnummer)

Salg uden for EU (u. moms – eksportørregistrering)

Køb inden for EU

Køb uden for EU

Køb uden for EU (dansk moms – importørregistrering)

Varer/ydelser

# EU-KØB: MOMS MED OMVENDT BETALINGSPLIGT

## Almindelig momsafregning

	Beløb
Salgsmoms	20.000
Købsmoms	-8.000
Momstilsvar	12.000

## Eksempel med omvendt betalingspligt

	Ændring	Beløb
Salgsmoms	(+1.000)	21.000
Købsmoms	(-1.000)	-9.000
Momstilsvar	(=0)	12.000

Køb af computer med omvendt betalingspligt på 4.000 ekskl. moms (moms: 1.000)



## KUNSTNERMOMS

- Pligt til registrering ved salg over 300.000
- Kun salgsmoms på 6,25%
- Betingelse: Første gang, at kunstværket sælges
- Moms skal være angivet på fakturaen
- Andre ydelser skal momses

	Beløb	Sats	Moms
Salg af originale værker			
	60.000	6,25%	3.750
Køb af materialer til værker			
	-10.000	25,00%	-2.500
Øvrige driftsudgifter med moms			
	-8.000	25,00%	-2.000
Momstilsvar i alt			
			<b>-750</b>

## BRUGTMOMS

Brugtmomsgrundlag
Salgspris
- købspris for de brugte varer
= avancen (salgsmomsgrundlag)

Beregning brugtmoms
Avancen
x 80%
x 25% moms
= momstilsvar

- Betingelser
- Varen skal købes fra en sælger, som ikke beregner almindelig salgsmoms af salget
- Varen skal være handlet med moms på et tidligere tidspunkt
- Biler: Sæt dig ind i reglerne, hvis du skal sælge til udlandet

## SPLITMOMS

- Ved både momsede og momsfritagede aktiviteter skal "fællesudgifterne" splittes op momsmæssigt.

100.000 kr. vedr. momsfritagede aktiviteter

200.000 kr. vedr. momspligtige aktiviteter

= ny momskode  $(25 * 2/3) = 16,67\%$  vedr. fællesudgifterne



HOVEDSTADENS  
IVÆRKSÆTTERPROGRAM

DEN EUROPÆISKE UNION



Den Europæiske Socialfond

Vi investerer i din fremtid



Vækstforum  
Hovedstaden

# LØSNING AF MOMSOPGAVE (GRUPPER)



Salgsmoms (udgående moms)	600
Moms af varekøb i udlandet (både EU og tredjelande)	0
Moms af ydelser fra udlandet mv.	0
Moms af byggeydelser	0
<hr/>	
FRADRAG	
Købsmoms (indgående moms)	260
Olie- og flaskegasafgift	0
Elafgift	0
Naturgas- og bygasafgift	0
Kulafgift	0
CO2-afgift	0
Vandafgift	0
<hr/>	
<b>Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge tilgode)</b>	<b>340</b>

### Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)	0
Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande	0
Rubrik B - varer - indberettes til "EU-salg uden moms". Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.	0
Rubrik B - varer - indberettes ikke til "EU-salg uden moms". Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.	0
Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til "EU-salg uden moms".	0
Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU.	0





Her er du: Forside > Velkommen til TastSelv Erhverv

## Velkommen til TastSelv Erhverv

Logget ind med cvr- og se-nummer

På vegne af

### Ny mobil momsløsning

Du kan nu indberette og betale din moms via mobiltelefon og tablet. Hvis du rammer TastSelv Erhverv på en mobil eller tablet, kommer du direkte ind på løsningen, hvor brugergrænsefladen er tilpasset skærmen.

### Nye betalingsmuligheder i TastSelv Erhverv

Du kan nu også betale via dankort og Mobile Pay i TastSelv Erhverv. Når du går ind på Skattekontoen, og vælger Betal, bliver de nye betalingsmuligheder vist. Betalingerne går direkte ind på Skattekontoen som hidtil.

Der er desuden en genvej i 'Indberet Moms' løsningen. Her kan du gå direkte videre til de nye betalingsmuligheder, når du har indberettet din moms.

### Du er nu logget på TastSelv Erhverv og kan indberette til SKAT

[Indberet til eIndkomst](#)

[Indberet moms](#)

[Indberet told](#)

[Indberet punktafgifter](#)

[Indberet lønsumsafgift](#)

[Indberet udbytteskat og udbyttemodtagere](#)

[Indberet selskabsskat](#)



**SKAT**

Forside · Ansatte · **Moms** · Told · Punktafgifter · Lønsumsafgift · Skat · Øvrige indberetninger · Skattekonto

**Moms**

Her er du: Moms > .Forside Moms

▸ Moms  
▸ EU-salg uden moms

## Driftsmeddelelse

Du kan i øjeblikket opleve problemer med at sende online-blanket 23.001 (fremskyndet tilbagebetaling af ene...  
I stedet kan du sende blanketten til os via Kontakt > Send besked til skat.

## Moms

Her kan du blandt andet indberette moms, rette tidligere indberettet moms, søge om refusion af moms og indberette salg uden moms inden for EU.

[Indberet moms](#)



▼ Moms

- **Indberet**
- Tidligere indberettet
- ▶ EU-salg uden moms

## Indberet moms

Logget ind med cvr- og se-nummer  
På vegne af

Vælg periode Indberet Kvittering

### Perioder til indberetning af moms

Periode	Indberetningsfrist	Kvitteringsnummer	Indberetning
01-07-2015- 31-12-2015	01-03-2016		<a href="#">Indberet</a> <a href="#">Nul indberet</a>



Vælg periode

Indberet

Kvittering

Skriv negative beløb med minus (-) foran.

Periode  
Indberetningsfrist  
Betalingsfrist

01-07-2015- 31-12-2015  
01-03-2016  
01-03-2016

Virksomhedens evt. forklaring på negativ angivelse. Feltet kan ikke bruges til meddelelser eller spørgsmål til SKAT - de vil ikke blive besvaret. Skriv til SKAT i menupunktet Kontakt.

Salgsmoms (udgående moms) \*

\*

?

Moms af varekøb i udlandet (både EU og tredjelande)

?

Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt

?

## Fradrag

Købsmoms (indgående moms) \*

?

Olie- og flaskegasafgift

?

Elafgift

?

Naturgas- og bygasafgift

?

Kulafgift

?

CO2-afgift

?

Vandafgift

?

Moms i alt (positivt beløb = betale, negativt beløb = penge til gode) \*

?



## Supplerende oplysninger

Rubrik A - varer. Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande (EU-erhvervelser)



Rubrik A - ydelser. Værdien uden moms af ydelseskøb i andre EU-lande



Rubrik B - varer - indberettes til 'EU-salg uden moms'. Værdien af varesalg uden moms til andre EU-lande.



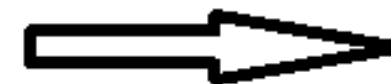
Rubrik B - varer - indberettes ikke til 'EU-salg uden moms'. Værdien af fx installation og montage, fjernsalg og nye transportmidler til ikke momsregistrerede kunder uden moms til andre EU-lande.



Rubrik B - ydelser. Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Indberettes til 'EU-salg uden moms'.



Rubrik C. Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU



Tilbage

Slet

Godkend



## INDTÆGTER OG FRADRAG: (VIRKSOMHEDENS SKATTEMÆSSIGE OVERSKUD)

**Salg af ydelser  
+ salg af varer  
= omsætning i alt**

**Ekskl. moms**

**Køb af varer og fremmed arbejdskraft  
+ løn (til ansatte og ejere i kapitalselskaber)  
+ husleje/varme/el  
+ reklameudgifter  
+ rejser, kurser, kørsel  
+ administrationsomkostninger  
+ afskrivning af større anskaffelser  
+ renter af virksomhedslån  
= omkostninger i alt**

**Omsætning – omkostninger = overskud**

## KUN VAREFORBRUGET – IKKE VARELAGERET

# Varelager og -forbrug

Vareindkøb + hjemtagelsesomkostninger

+ varelageret ved regnskabsårets start

- varelageret ved regnskabsårets slutning

= Vareforbrug (fradragsberettiget udgift)



## STØRRE ANSKAFFELSER (OVER 12.900 KR.), SKATTEMÆSSIGE AFSKRIVNINGER:

	Købspris (år 1), herefter bogført værdi	Skattemæssig afskrivning = fradrag	Restværdi
Anskaffelsesåret, år 1:	100.000	25.000	75.000
År 2:	75.000	18.750	56.250
År 3:	56.250	14.063	42.188
År 4:	42.188	10.547	31.641
År 5:	31.641	7.910	23.730
År 6:	23.730	5.933	17.798
År 7:	17.798	4.449	13.348
År 8:	13.348	3.337	10.011



## PROFESSIONEL GÆSTFRIHED

Repræsentation: 25% fradrag.

Eks:	Salg	1.000 kr.	
	<del>Repræsentation</del>	<del>-1.000 kr.</del>	-250 kr.
	Resultat	0 kr.	750 kr.



## KØRSEL I PRIVATEJET KØRETØJ

Vigtigt: Kørebog eller kørselsregnskab - dokumentation for kørslens formål

Fast beløb for kørsel i egen:

Bil/Motorcykel

Knallert/Cykel

### Takster for kørsel - 2016

Egen bil/motorcykel, indtil 20.000 km	3,63 kr. pr. km.
Egen bil/motorcykel, over 20.000 km	1,99 kr. pr. km.
Egen cykel/knallert	0,52 kr. pr. km.

Mangelfuld dokumentation kan medføre tabt fradrag

## KURSER/REJSER

Rejser:

Diæter/faktiske udgifter

- Erhvervsmæssig begrundelse
- Effektivt
- Dokumenterbart

Link til blogindlæg om kurser/coaching:

<http://anettesand.dk/2011/brevkasse-fradrag-for-kursercoaching/>



## HJEMMEKONTOR

### Erhvervsmæssig begrundelse

- Fx at virksomheden har adresse hos ejeren og ikke har andre lokaler ude i byen.
- Fx at omfanget og karakteren af arbejdet kræver, at der er et arbejdsværelse hjemme

### Ikke andre formål med rummet, vurderes ift.:

- Adskillelse fra privatdelen
- Erhvervsmæssig indretning
- Boligens størrelse og indretning ift. beboere
- Brugsgraden af arbejdsværelset



## FRI TELEFON – FOR SELVSTÆNDIGE

- Årlig beskatning (2016: 2.700 kr.)
- Fri telefon (internet ”med i prisen”)

## Private udlæg

- Mellemlægningskonto i bogholderiet
- Statuskonto (ikke relevant for beskatning)

## AFSLUTNING

1. Husk forskudsregistrering hos SKAT – undgå restskat
2. Momspligt indtræder ved omsætning på 50.000 kr.
3. Gem alle dine bilag – de skal bogføres
4. Er du i tvivl: Spørg SKAT (eller en bogholder/revisor)
5. Salg er vigtigere end regnskab lige nu

Supplerende materiale:

<http://regnskabsskolen.dk/hip/>

Tak for i dag  
Anette Sand  
as@regnskabsskolen.dk