

Søren Engers Pedersen
Merete Andersen
Linda-Sophia Danielsen

Moms 3

Momspligtig værdi

Søren Engers Pedersen, Merete Andersen & Linda-Sophia Danielsen

Moms 3 – momspligtig værdi

5. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2017

ISBN 978-87-619-3947-0

Omslag: Birger Gregers, mDD, Frederiksberg

Sats og tryk: Specialtrykkeriet Arco A/S

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord 5

Kapitel 1 Momsgrundlaget

- 1.1. Indledning 11
- 1.2. Fakturering og periodisering 12
- 1.3. Hovedregler for opgørelse af momsgrundlaget 12
- 1.4. Byttehandler 13
- 1.5. Værnsregler 13
 - 1.5.1. Interessefællesskab 13
 - 1.5.2. Udtagningsregler 13
 - 1.5.3. Virksomhedsoverdragelser 14
 - 1.5.4. Byggemoms 14
- 1.6. Særregler 15
 - 1.6.1. Brugte varer 15
 - 1.6.2. Kunstnere 15
 - 1.6.3. Udlejningsvirksomheder og bilforhandlere 15
 - 1.6.4. Rejsebureauer 15
- 1.7. Tilfælde, hvor momsberigtigelsen påhviler køber 16

Kapitel 2 Hovedregel – leverancer mod vederlag

- 2.1. Generelt 17
- 2.2. Tilskud og gaver 20
 - 2.2.1. Generelt 20
 - 2.2.2. EU-tilskud 21
 - 2.2.3. Statstilskud 22
 - 2.2.4. Kommunale og regionale tilskud 25
 - 2.2.5. Andre tilskud 30
- 2.3. Afbestillingsgebyrer/deposita 31
- 2.4. Gavekort 33
- 2.5. Erstatninger 34
- 2.6. Rykker- og restancegebyrer og lignende 35

Kapitel 3 Hvad skal medregnes til momsgrundlaget

- 3.1. Told og afgifter 37
- 3.2. Biomkostninger 38
- 3.3. Tilslutnings- og oprettelsesafgifter m.v. 39
- 3.4. Agentprovision, auktionssalær m.v. 41
- 3.5. Kreditkøbstillæg, finansieringstillæg og lignende 41

Indholdsfortegnelse

Kapitel 4 Fradrag i den momspligtige værdi

- 4.1. Fradrag i forbindelse med fakturering (levering) 43
 - 4.1.1. Ubetingede rabatter 43
 - 4.1.2. Udlæg 47
 - 4.1.3. Renter 50

Kapitel 5 Regulering af momsgrundlaget

- 5.1. Betingede rabatter 53
- 5.2. Returvarer 55
- 5.3. Tab på debitorer 56
 - 5.3.1. Gælden skal vedrøre leverede varer og ydelser 57
 - 5.3.2. Hvem kan foretage momsmæssig regulering 60
 - 5.3.3. Hvornår er et tab endeligt konstateret 62
 - 5.3.4. Andre tabssituationer 65
 - 5.3.5. Indbetalinger på tidligere afskrevne fordringer 67

Kapitel 6 Udtagningsmoms

- 6.1. Formål 69
- 6.2. Afgrænsninger 75
 - 6.2.1. Levering mod vederlag 75
 - 6.2.2. Momspligtigt salg i øvrigt 76
 - 6.2.3. Momsfradrag på anskaffelsestidspunktet 76
- 6.3. Afsmitningsmoms 77
- 6.4. Udtagning af varer 78
- 6.5. Udtagning af ydelser 81
- 6.6. Udtagning af aktiver 83
 - 6.6.1. Udtagning af aktiver til en værdi over 100.000 kr. ekskl. moms 85
 - 6.6.2. Udtagning af aktiver til en værdi under 100.000 kr. ekskl. moms 87

Kapitel 7 Salg/overdragelse af virksomhed

- 7.1. Overdragelse af hele virksomheden 91
- 7.2. Overdragelse af en del af en virksomhed 93
- 7.3. Køber skal drive registreret virksomhed 94
- 7.4. Fejlagtig beregning af moms ved overdragelse 95
- 7.5. Formalia ved overdragelse 95

Kapitel 8 Interessefællesskab 97

Kapitel 9 Byggemoms

- 9.1. Generelt 103

- 9.2. Udtagningsmoms 104
- 9.3. Pålægsmoms 105
 - 9.3.1. Sondringen mellem egen og fremmed regning 106
 - 9.3.2. Momsgrundlaget 107
- 9.4. Opførelse af fast ejendom til virksomhedens eget brug 108

Kapitel 10 Salg af brugte varer

- 10.1. Erhvervsmæssig handel med brugte varer 111
 - 10.1.1. Hvad forstås ved brugte varer, kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter 111
 - 10.1.2. Hvem kan anvende reglerne 112
 - 10.1.3. Hvordan opgøres momsgrundlaget 114
 - 10.1.4. Særlige regler vedrørende brugte personbiler 116
- 10.2. Salg af brugte varer, der har været anvendt i virksomheden 117

Kapitel 11 Kunstnermoms

- 11.1. Beregningsgrundlaget 119
- 11.2. Hvem kan anvende reglerne 120
- 11.3. Begrebet kunstgenstande 121

Kapitel 12 Indførsel af varer fra tredjelande 123

Kapitel 13 Erhvervelser 125

Kapitel 14 Køb af tjenesteydelser i udlandet 127

Kapitel 15 Biludlejningsvirksomheder og køreskoler 129

Kapitel 16 Særordningen for rejsebureauer 131

Kapitel 17 Fakturering og periodisering

- 17.1. Periodisering 135
- 17.2. Fakturering 137
 - 17.2.1. Faktureringspligt 137
 - 17.2.2. Fakturakrav 138

Bilag 1 Uddrag af momsloven (lovbekendtgørelse nr. 760 af 21. juni 2016 med senere ændringer) 141

Bilag 2 Uddrag af Rådets direktiv 2006/112/EØF 147

Stikordsregister 157