



## Moms for foreninger

## Agenda

Momslovens anvendelsesområde

Moms og tilskud

Momsfritagelser

Moms af kursusaktiviteter

Udlejning af fast ejendom

Den generelle momsfradragsret

Energi- og lønsumsafgift

Kantinemoms

Dagligdagens udfordringer



## Momslovens anvendelsesområde

# Momslovens anvendelsesområde

## Omsætningsafgift

- Indtægter kan opdeles i 3 kasser
  - Momspligtige indtægter
  - Momsfrie indtægter
  - Indtægter, der falder uden for momsloven
- Udgifter kan berettige til fradrag
  - Fuld fradragsret
  - Delvisfradragsret
  - Ingen fradragsret
  - Særregler



## Momslovens anvendelsesområde - Salgsmoms

- Den enkelte transaktion
  - Ydelser mod vederlag?
- Hvad man sælger og ikke hvem man er
- Hvad med:
  - Erstatninger?
  - Refusioner?
  - Tilskud?



## Momslovens anvendelsesområde - Købsmoms

- Alle momsregistrerede kan fratække købsmoms
- Købsmomsen skal være oplyst på fakturaen
  - Fuld fradrag
  - Delvis fradrag
  - Ingen fradrag
- Særregler
  - Varebiler
  - Ejendomsudgifter
  - Restaurationsudgifter
  - Hoteludgifter





# Momslovens anvendelsesområde - Omvendt betalingspligt

Gælder alle **afgiftspligtige** personer

- Køb af varer fra andre EU-lande
- Køb af varer fra tredjelande
- Køb af ydelser fra andre EU-lande
- Køb af ydelser fra tredjelande
- Køb af IT-udstyr fra danske virksomheder





Moms og tilskud



## Moms og tilskud

- Momspligt eller helt uden for momslovens anvendelsesområde
- Ydelse mod vederlag?
  - Sponsorat/reklame
  - Taxametertilskud (undervisning)
  - Tilskud til at udføre opgaver
  - Tilskud til at nedbringe pris på varer eller ydelser – også til tredjemand?
- Hvad med reklamer i medlemsblade?





# Momsfritagelser

## Momsfritagelser

- Ikke levering af ydelser mod vederlag  
Uden for momsloven
- Oplistet som en af mange i  
momsloven § 13
- Eksport



# Momsfritagelser

- Socialforsorg og bistand (a-kasser)
- *Skoleundervisning, faglig uddannelse, omskoling mv.*
  - *Hvad med i dag? – kursusvirksomhed med gevinst for øje, der retter sig mod virksomheder og institutioner mv.*
  - *Underleverandører?*
- Foreninger og organisationers levering af varer og ydelser i nær tilknytning til deres medlemmer mod et kontingent
  - Forudsætning:
    - Ikke for gevinst, formålet er politisk, filantropisk, fagforeningsmæssig mv., ingen konkurrencefordrejning
  - Alle foreninger – hvad siger praksis??



# Momsfritagelser

## *Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom*

- Salg af fast ejendom
  - Hvad er en ejendom?
  - Ny kontra gammel bygning
  - Salg af bebygget grund



# Momsfritagelser

- Ydelser præsteret af selvstændige grupper
  - Forudsætter, at det er en selvstændig enhed, medlemmets betaling svarer nøjagtigt til medlemmets andel af fællesudgifter, ingen konkurrencefordrejning
  - Fællessekretariater og fælles IT-løsninger?
  - Hvem kan omfattes heraf?
- Salg i forbindelse med almenevelgørende/almennyttige aktiviteter
  - Betingelser for momsfrigørelse
  - Nylige afgørelser bekræfter muligheden
  - Ikke en ansøgningsbestemmelse







## Moms af kursusaktiviteter

## Moms af kursusaktiviteter

- Undervisning/uddannelse er moms fritaget
- Udfordring: Hvad er undervisning, faglig uddannelse?
- Hvad med kursusvirksomhed?
  - Drives med gevinst for øje
  - Rettet mod:
    - Faglige foreninger?
    - A-kasser?
    - Private?



# Moms af kursusaktiviteter

## Underleverandør

- Underleverandører stilles ligeligt med leverandøren
- Kan også omfattes af fritagelsesbestemmelsen





## Udlejning af fast ejendom

# Udlejning af fast ejendom

- Momsfritaget
  - Mulighed for frivillig momsregistrering
  - Krav om binding
- Fradragsret ved frivillig registrering
  - Egne lokaler: Følger den almindelige fradragsret
  - Udlejede lokaler: Momsfradrag
  - Fællesarealer: Efter ejendommens kvm.
  - Drift af bygningen?
- Kontorhoteller?





## Den generelle momsfradragsret



# Den generelle momsfradragsret

## Fuld fradrag

- Virksomheder kan ved momsopgørelsen fradrage afgiften for indkøb m.v. af varer og ydelser, der udelukkende anvendes til brug for virksomhedens leverancer, der ikke er momsfritaget

Indkøbet skal foretages af en momspligtig person

Indkøbet skal anvendes til en momspligtig aktivitet

Momsen skal være korrekt opkrævet og dokumenteret – Fakturapligt/-krav

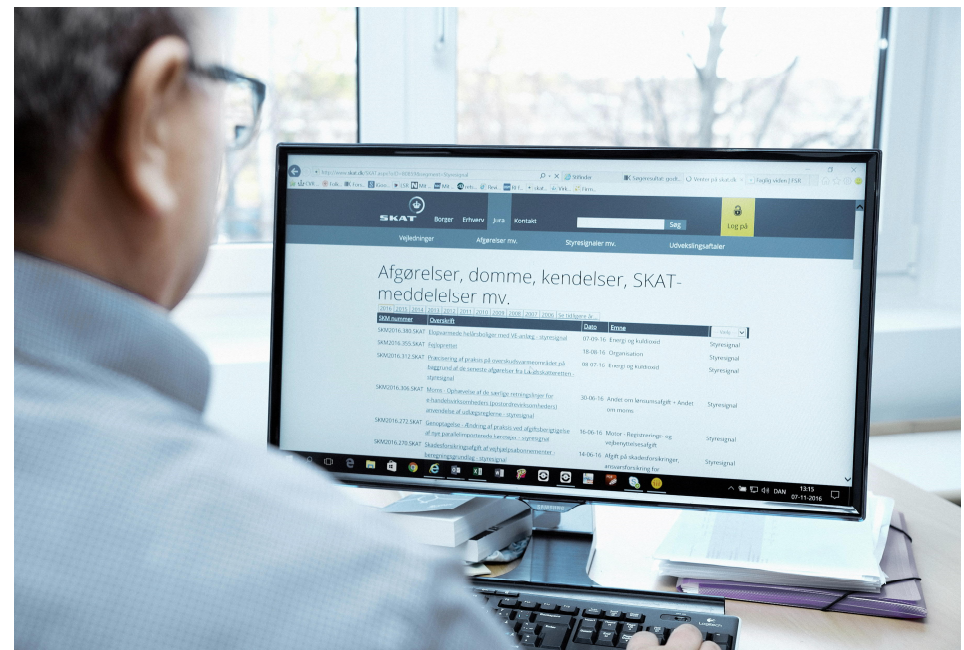


# Den generelle momsfradragsret

## Delvis fradrag

- Omfatter indkøb, der både anvendes til afgiftspligtige og ikke-afgiftspligtige formål  
Fradragsberettiget formål  
Ikke fradragsberettigede formål
  - Formål, som er fritaget for moms - ML § 13
  - Formål, som falder uden for momslovens anvendelsesområde
  - Indkøb til private formål
  - Formål, som ikke er fradragsberettiget - ML § 42, stk. 1

Hvilke typiske udgifter??



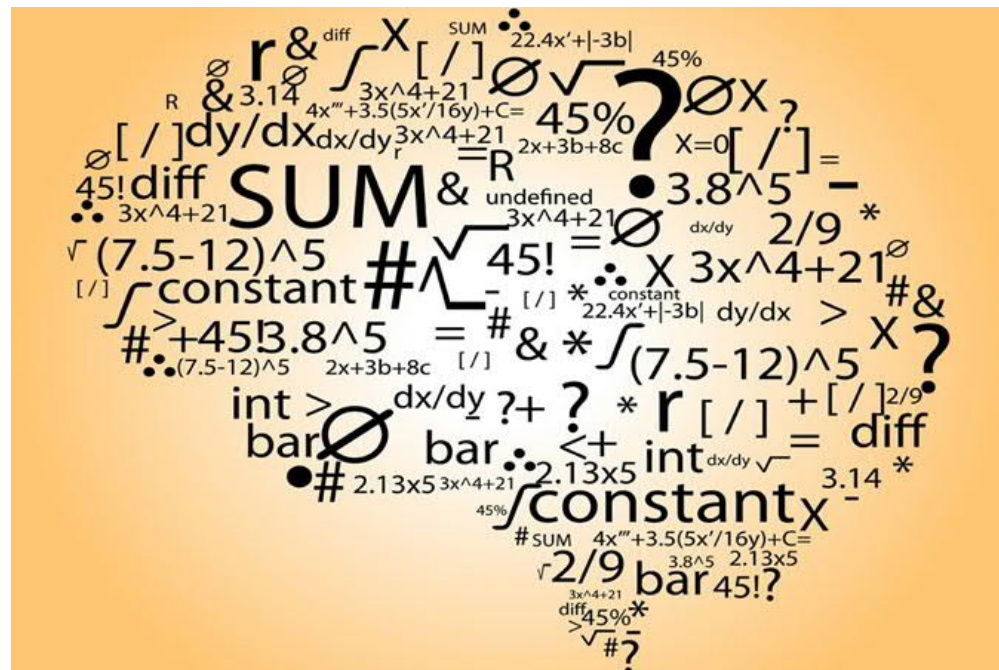
# Den generelle momsfradragsret

## Regneeksempel

Salg til medlemmer	500.000
Annoncer	150.000
Tilskud	350.000
Kontingentindtægter	975.000
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.975.000</b>

Hvordan beregner vi splitmomsprocenten?

Hvad har du beregnet??



# Den generelle momsfradragsret

## Ingen fradragsret - § 42

- Kost m.v. personale
- Indkøb af gaver
- Indkøb – private udgifter
- Indkøb direkte forbundet med momsfrataget aktivitet
- Personbiler – anskaffelse og drift



# Den generelle momsfradragsret

## Særregler - § 42

- Restaurationsbesøg – 25%
- Kursusvirksomheder – kost – 25%
- Leasing af personbiler
- Broafgift Øresund – 100%





# Den generelle momsfradragsret

## Særregler – i øvrigt

- Varebiler
- Medarbejdertelefoner m.v.





# Den generelle momsfradragsret

## Udlejning af fast ejendom

- Udgifter vedrørende opførelse
- Udgifter vedrørende ombygning m.v.
- Udgifter – drift af bygningen



# Den generelle momsfradragsret

## Udlejning af fast ejendom

- **Ændringer i antal udlejede kvm**  
Hvilken indflydelse har det ?  
Og hvornår har det indflydelse fra
- **Tidligere afholdte ombygningsudgifter**  
Momsfradrag på tidspunktet for afholdelse  
Ikke momsfradrag på tidspunktet for afholdelse
- **Reguleringsperiode**  
Fast ejendom, herunder om- og tilbygninger. Reguleringsperioden er 10 år.  
Reparation og vedligeholdelse af fast ejendom, hvis den årlige værdi overstiger 100.000 kr. Reguleringsperioden er 5 år.





El- og vandafgift - lønsumafgift

## El- og vandafgift

Samme fradragsret som fradrag for købsmomsen vedrørende el- og vandregningen

- **El**

- **Satser:**
  - Drift og belysning mv.: 88,0 øre pr. kWh
  - Rumvarme, komfortkøling: 62,5 øre pr. kWh
  - Privat forbrug: Intet fradrag

- **Vand**

- **Vandafgiften:**
  - 6,37 kr. pr. m<sup>3</sup>



# Lønsumsafgift

- Hovedregel:
  - Ikke momspligtige aktiviteter er lønsumsafgiftspligtige
  - Dog kun oplyste aktiviteter:
    - ML § 13, stk. 1, nr. 1, 3, 5, 6, 10-12, 15, 16 og 19
  - Hvor er foreninger omfattet af ML § 13, stk. 1, nr. 4?
  - *” ... af virksomheder med anden økonomisk virksomhed, der mod vederlag leverer ydelser, der ikke er afgiftspligtige efter merværdiafgiftsloven.”*
- Afgiftsgrundlag:
  - Lønsummen vedr. afgiftspligtige aktiviteter





Kantinemoms



## Kantinemoms

- Særregel – Hvorfor?
- Medarbejderbetaling = omsætning ?
- Momsfradrag for frokostbespisning
- Hvad med mødebespisninger mv.  
Interne møde kontra eksterne møder?
- Hvad med salg til andre end ansatte?



# Kantinemoms

## Ordning 1

- Virksomheden er leverandør og driver selv kantinen
  - Indkøbspris af råvarer + 5 %
  - Indkøbspris af ekstern arbejdskraft til beskæftigelse med indkøb og salg i kantinen, og
  - Lønninger til eget personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen -25 %
    - Eller faktisk % anvendt til afrydning mv.
  - Fradrag for mødebespisning – 3% eller faktisk opgjort



# Kantinemoms

## Ordning 2

- Virksomheden er leverandør i forhold til medarbejderen, men driver ikke selv kantinen
  - Den samlede indkøbspris fra leverandør tillagt 2,5%
  - Lønninger til personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen -25 %
    - Eller faktisk % anvendt til afrydning mv.
  - Fradrag for mødebespisning – 3% eller faktisk opgjort





Dagligdagens udfordringer



# Tak for nu



John Linnemann  
Partner, skatte- og momschef  
Tlf. nr.: 3038 2144  
E-mail: [jl@ri.dk](mailto:jl@ri.dk)



Daniel Strandbech  
Skattekonsulent, cand.merc.jur.  
Tlf. nr.: 3138 2146  
E-mail: [ds@ri.dk](mailto:ds@ri.dk)

