

Ny indberetningspligt, når momsen skal angives

Når momsen vedrørende juni måned 2024, 2. kvartal 2024 eller 1. halvår 2024 skal angives til Skattestyrelsen, skal der samtidig afgives et par nye oplysninger. Indberetningspligten omfatter alle momsregistrerede virksomheder.

Indberetningspligten betyder, at virksomheden skal oplyse:

- 1) Om virksomheder har indtægter/aktiviteter, som er fritaget for moms efter momslovens § 13.
- 2) Hvis punkt 1 besvares med "ja", skal den aktuelle acontoprocent (for den momsfritagne del) oplyses.

Skattestyrelsens formål med at kræve oplysningerne indberettet er at gøre kontrolindsatsen mere effektiv og mere målrettet. Det må forventes, at Skattestyrelsen i deres kontrolindsats vil øge fokus på netop virksomheder, som både har momsfrie og momspligtige aktiviteter.

Indtægter, som er fritaget for moms efter momslovens § 13

Momslovens § 13 omfatter en række aktiviteter, som er fritaget for moms og som ikke giver ret til momsfradrag.

Vær særligt opmærksom på, om virksomheden har en eller flere udlejningsejendomme, som udlejes til boligformål uden moms og som medfører indberetningspligt. Derudover skal man også være opmærksom på, om der er momsfrie finansielle indtægter fra formidling af lån og/eller forsikringer, som blandt andet bilforhandlere, hårde hvidevare forhandlere m.fl. ofte har, og som også medfører indberetningspligt.

Derudover omfatter § 13 blandt andet:

- Hospitalsbehandling, læger, tandlæger, speciallæger, kiropraktik, fysioterapi og alternative behandlere.
- Social forsorg og bistand.
- Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse mv.
- Kulturelle aktiviteter, herunder biblioteker, museer, zoologiske haver og lignende.
- Forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed.
- Salg af fast ejendom (ikke momspligtige salg af nyopførte ejendomme, byggegrunde mv.).
- Finansielle aktiviteter, forsikringsaktiviteter.
- Personbefordring (taxi, rutebus, tog og færge).
- Almenvælgørende/almennyttige foreninger.

Oversigten er ikke udtømmende.

Momsfrie indtægter fra salg til udlandet og andre salg omfattet af momslovens § 34 (blandt andet leverancer til fly og skibe), skal ikke indberettes som momsfrie indtægter.

Den aktuelle acontoprocent

Hvis der er svaret ja til, at virksomheden har momsfrie aktiviteter, vil virksomheden i momsmæssig forstand være "blandet" og skal reducere sit momsfradrag efter reglerne om delvis fradragsret for moms, også betegnet splitmoms.

Splitmomsen er forholdet mellem de momspligtige indtægter og de samlede indtægter, hvor de momsfrie indtægter (kun § 13) indgår i den samlede omsætning.

Den beregnede nøgle er fradragsprocenten og skal anvendes for et helt regnskabsår.

Når et regnskabsår er gået, beregnes fradragsprocenten for det pågældende år (hele året). Denne fradragsprocent er virksomheden samtidig forpligtet til at anvende som acontoprocent i det følgende regnskabsår. Således skal fradragsprocenten for 2023 anvendes som acontoprocent for hele regnskabsåret 2024. Hvis procenten for 2023 ikke er beregnet, når momsangivelse for 2024 skal indgives (eller er indgivet), anvendes i stedet fradragsprocenten for 2022 som acontoprocent i 2024.

Det er denne acontoprocent, som nu bliver indberetningspligtig (skal indberettes) til Skattestyrelsen.

Afrunding

Hvis du er i tvivl om, hvorvidt virksomhedens indtægter er helt eller delvist fritaget for moms, og om acontoprocenten er opgjort korrekt, eller hvis du i øvrigt har spørgsmål til regelsættet, så er du velkommen til at kontakte Baker Tilly.