

Den Danske Fondsmæglerforening
Kursus om moms og lønsumsafgift

21. februar 2013

Program

- **Brush up på Deutsche Bank dommen / dansk praksis**
- **Registreringsforhold – moms og lønsumsafgift**
- **Moms**
 - Salgsmoms
 - Udenlandske kunder
 - Købsmoms, herunder opgørelse af den delvise momsfradragsret
 - Krav til fakturering
 - Krav til bogføring
 - Angivelse og afregning af moms
- **Lønsumsafgift**
 - Metode
 - Opgørelse af afgiftsgrundlag ved blandede aktiviteter
- **Regnskabsmæssige topics**

Formål

**Klæde Fondsmægleren på til at kunne
håndtere moms i praksis
(evt. i forening med lønsumsafgift)**

Brush up på Deutsche Bank dommen / dansk praksis

Moms af diskretionær porteføljeforvaltning - hvor står vi i dag?

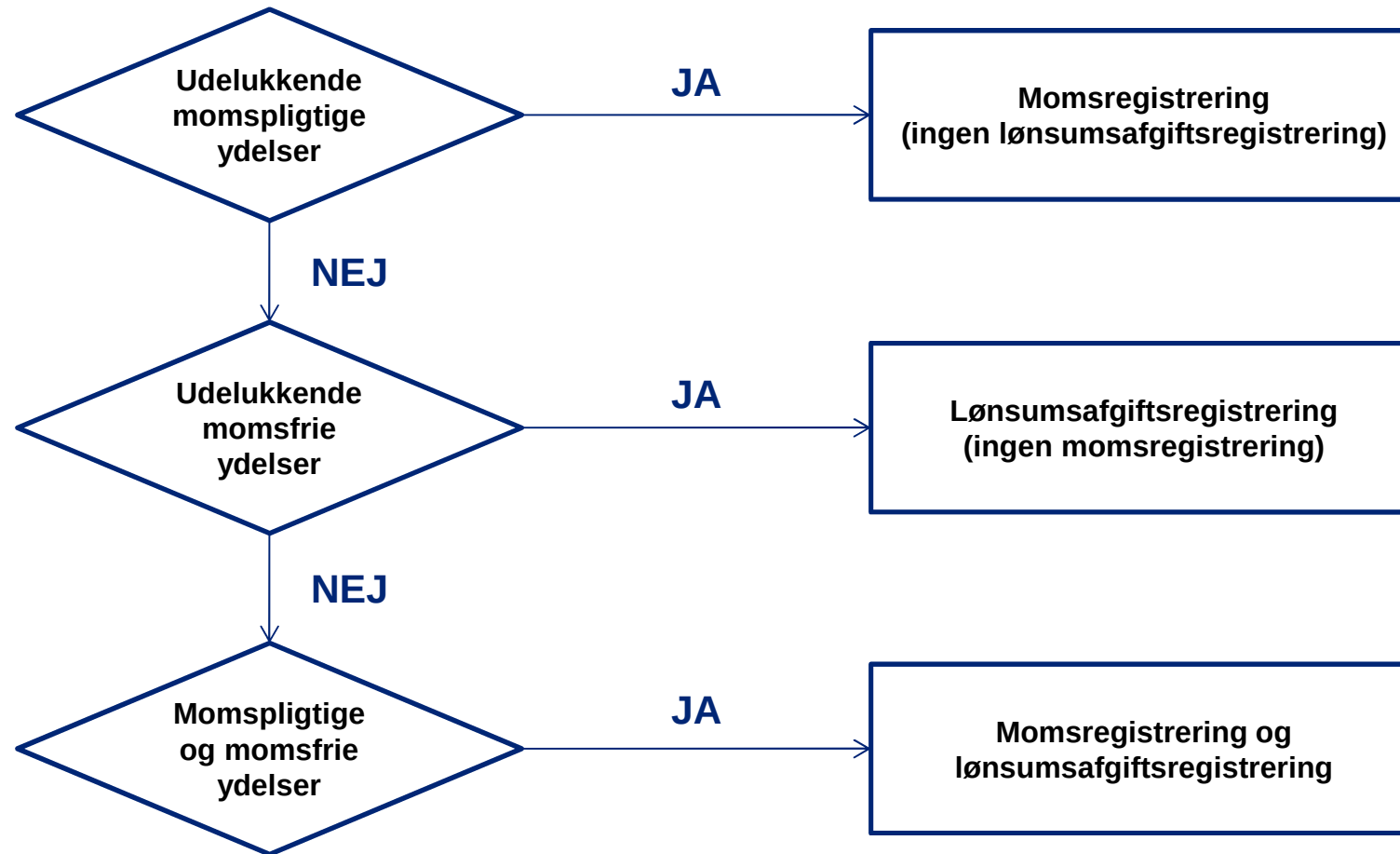
- SKAT har udsendt styresignal på baggrund af Deutsche Bank dommen
- SKM2012.751.SKAT – 19. december 2012
 - Nedennævnte ydelser udgør momsmæssigt en samlet ydelse, som er momspligtig:
 - At en virksomhed på vegne af en kunde træffer selvstændig beslutning vedrørende køb og salg af værdipapirer.
 - Og at virksomheden udfører disse beslutninger i kundens navn og for dennes regning.
 - Ingen betydning om kunden er en fysisk eller juridisk person
 - Fortsat momsfritagelse for forvaltning af investeringsforeninger
 - Praksisændring gælder fra 1. juli 2013

Brush up på Deutsche Bank dommen / dansk praksis

Moms af diskretionær porteføljeforvaltning - hvor står vi i dag?

- Uafklarede forhold
 - Ikke-diskretionær porteføljeforvaltning (formidling)
 - Fast forvaltningsgebyr ctr. afkastafhængigt gebyr?
- Fakturering i / for perioden op til 1. juli 2013
 - Med eller uden moms?

Registreringsforhold – moms og lønsumsafgift



Registreringsforhold – moms og lønsumsafgift

Moms - Anmeldelse til registrering

- Udfyldelse af ændringsblanket (40.002)
- Indsendes til Erhvervsstyrelsen
- Omsætning afgørende for afregningsperiode
 - < 20 mio. kr. = kvartalsafregnende
 - > 20 mio. kr. = månedsafregnende

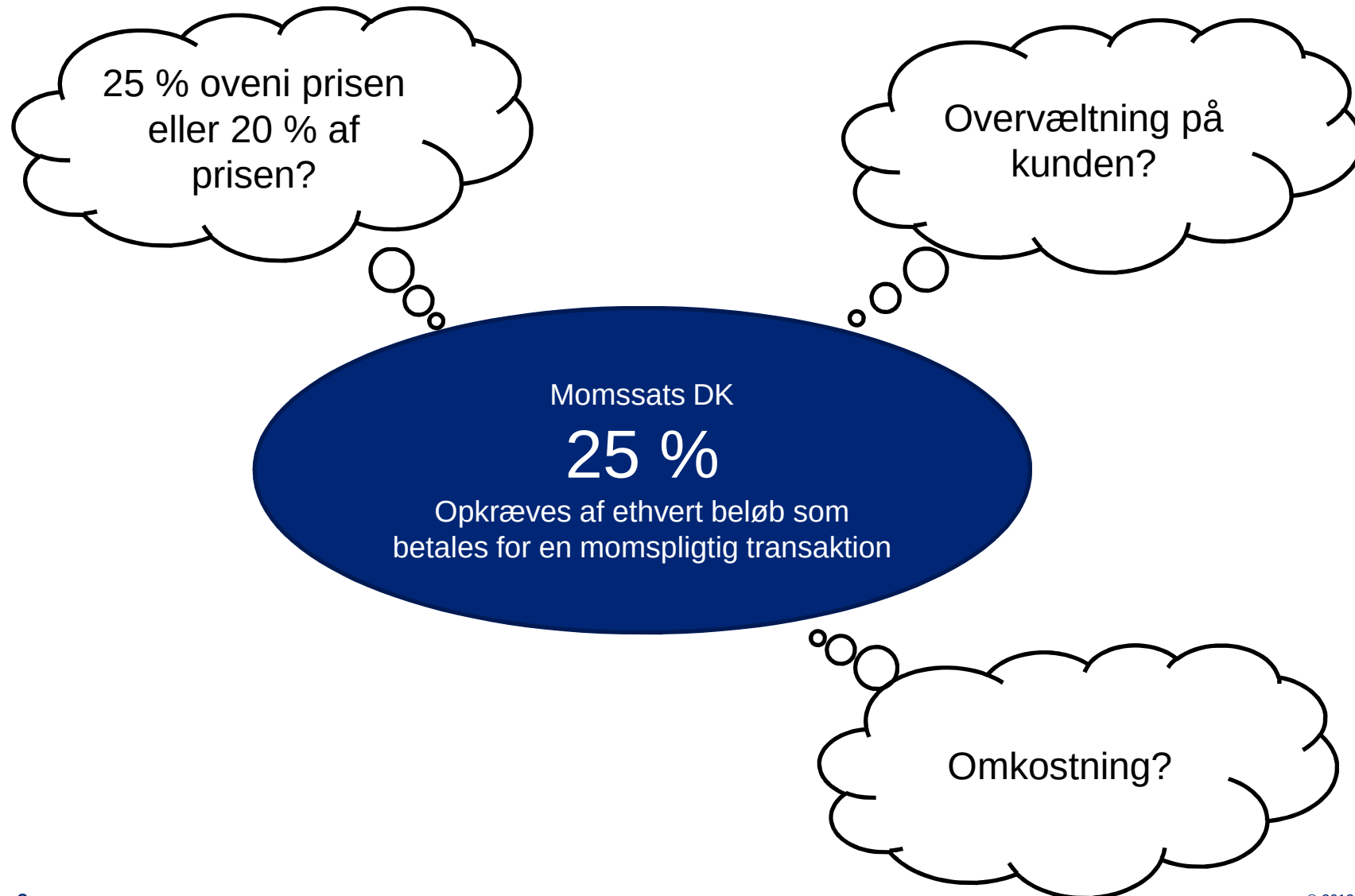
Lønsumsafgift – Ophør af registrering

- Udfyldelse af ophørsblanket (40.003)
- Indsendes til Erhvervsstyrelsen

Ændring af registreringsforhold skal meddeles til SKAT senest 8 dage før ændringen

Moms

Salgsmoms



Moms

Salgsmoms

Momspligtens indtræden – hvornår skal momsen afregnes?

- Leveringstidspunkt (udgangspunktet)
 - Momspligten indtræder på det tidspunkt, hvor ydelsen leveres dog
- Faktureringstidspunkt (mest anvendt)
 - Momspligten indtræder på det tidspunkt, hvor der udstedes faktura, hvis faktureringen sker inden eller snarest efter leverancens afslutning dog
- Betalingstidspunktet (forudbetaling)
 - Momspligten indtræder på det tidspunkt, hvor betalingen finder helt eller delvist sted
- Leverancer, der medfører flere på hinanden følgende afregninger / betalinger
 - Momspligten indtræder ved udløbet af hver af de perioder, som betalingerne vedrører
- Særligt ved levering af ydelser til afgiftspligtige personer i et andet EU-land
 - Leveringstidspunktet fastsættes efter tidspunktet for levering eller tidspunktet for betaling (dvs. ikke efter faktureringstidspunktet)

Moms

Udenlandske kunder

Leveringsstedet – stedet for beskatning

- I hvilket land skal momsen afregnes?
- Hvem skal afregne momsen?

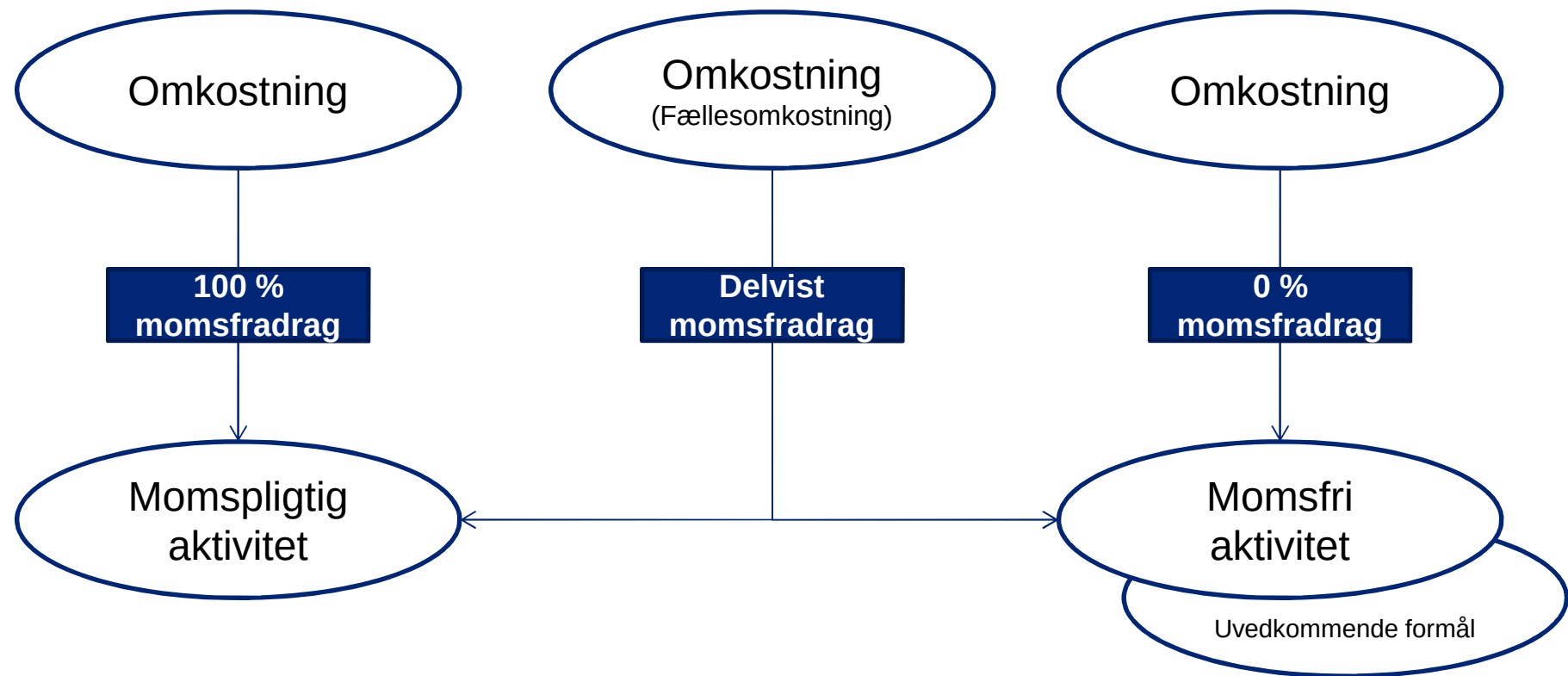


¹ Udnyttes ydelsen uden for EU, skal der ikke opkræves dansk moms

² Udnyttes ydelsen i Danmark, skal der opkræves dansk moms

Moms

Købsmoms



Moms

Købsmoms

Delvist momsfradrag

- Omsætningsfordeling: Når købet vedrører både de momspligtige og momsfrie aktiviteter
- Skøn: Når købet vedrører både de momspligtige aktiviteter og virksomhedens uvedkommende formål
- Øvrige lovbestemte undtagelser

Moms

Købsmoms

Delvist momsfradrag - Omsætningsfordeling

$$\frac{\text{Årets momspligtige omsætning (ekskl. moms)}}{\text{Årets samlede omsætning (ekskl. moms)}}$$

- Momspligtig omsætning omfatter
 - Omsætning, hvoraf der er afregnet dansk moms,
 - Omsætning vedrørende EU-leverancer (momspligtig – Rubrik B på momsangivelsen)
 - Omsætning vedrørende eksport (momspligtig – Rubrik C på momsangivelsen)
 - Omsætning vedrørende momsfrie finansielle ydelser leveret til aftagere uden for EU (på nær forvaltning af investeringsforeninger)
- Momsfradragprocent oprundes til nærmeste hele tal
- Pro rata sats
 - Foreløbig opgørelse baseret på omsætningen i det foregående år
 - Endelig opgørelse ved årets udløb – regulering af købsmoms fradraget i indeværende år

Moms

Købsmoms

Delvist momsfradrag - Omsætningsfordeling

Omsætning	År 1	År 2
Momspligtig porteføljeforvaltning	30.000.000 kr.	34.000.000 kr.
Momsfri forvaltning af Invest.foren.	13.000.000 kr.	13.000.000 kr.
Samlede omsætning	43.000.000 kr.	47.000.000 kr.
Momsfradragsprocent	69,77 %	72,34 %
Momsfradragsprocent - oprundet	70,00 %	73,00 %



Den moms, der er fradraget med 70% i løbet af år 2, reguleres til 73%. Reguleringen (stigningen) på de 3% angives på den først kommende momsangivelse som købsmoms.

(Stigning i fradragsprocent: Tillægges købsmoms. Fald i fradragsprocent: fratrækkes købsmoms).

Moms

Købsmoms

Delvist momsfradrag - Skøn

- Det er virksomheden, der skal anlægge skønnet og dokumentere dette. Skønnet skal være retvisende og afspejle den faktiske anvendelse
- Eksempler på udøvelse af skøn
 - Tidsforbrug
 - Omsætning
 - Antal medarbejdere
 - Ressourcetræk
 -

Moms

Købsmoms

Kan moms på alle omkostninger fradrages?

Ingen fradragsret

- Fri kost, herunder kaffe mv.
- Naturalafłoning
- Underholdning, repræsentation og gaver
- Anskaffelse og drift af personmotorkøretøjer

Begrænset fradragsret

- Restauration (25 %)
- Hotelovernatning (50 %)
- Leasing af personmotorkøretøjer (> 6 måneder og mindst 10 % anvendelse til momspligtige aktiviteter)

Moms

Krav til fakturering

Der skal udstedes faktura ved levering af momspligtige ydelser

Fakturaindhold

- Udstedelsesdato
 - Fortløbende nummer
 - Sælgers navn, adresse og CVR-nr.
 - Mængden og arten af de leverede varer / ydelser
 - Dato for hvornår leveringen foretages / afsluttes
 - Momsgrundlaget, pris pr. enhed uden moms, eventuelle prisnedslag / rabatter
 - Gældende momssats (25 %)
 - Momsbeløbets størrelse
-
- Ved levering, hvor der er omvendt betalingspligt for momsen (reverse charge) skal der være en henvisning på fakturaen til, at ydelsen er omfattet af den omvendte betalingspligt for moms. Derudover skal købers lokale momsnummer angives på fakturaen (dette momsnummer skal valideres)
-
- Momspligtige ydelser og momsfrie ydelser skal angives særskilt på fakturaen

Moms

Krav til bogføring

Der skal føres regnskab i det almindelige forretningsregnskab

- Regnskabet skal føres på en klar og overskuelig måde, der kan danne grundlag for SKATs kontrol med momsens beregning
- Det skal fremgå, hvilke momsbeløb, der danner grundlaget for momsangivelsen
- Regnskabet skal i øvrigt følge de almindelige regnskabs- og opbevaringsregler
- Regnskabet skal indeholde særlige konti (afspejler momsangivelsen)
 - Konto for købsmoms
 - Konto for salgsmoms
 - Konto for moms af varekøb fra udlandet
 - Konto for moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt
 - Konto for EU-erhvervelser af varer
 - Konto for køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt
 - Konto for EU-leverancer af varer
 - Konto for EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt
 - Konto for eksport

Moms

Angivelse og afregning af moms

Moms angives elektronisk via SKAT Tast Selv Erhverv

➔	Salgsmoms
	Moms af varekøb i udlandet (både EU og 3. lande)
	Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt
➔	Købsmoms
	Olie- og flaskegasafgift
	Elafgift
	Naturgas- og bygasafgift
	Kulafgift
	CO2-afgift
	Vandafgift
	Momstilsvær
	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)
➔	Rubrik B – ydelser (Værdien af visse ydelsessalg uden moms til andre EU-lande. Udfyldes rubrik B-ydelser, skal du indberette kundeoplysningerne i Listesystemet)
	Rubrik C – eksport (Værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden afgift her i landet, i andre EU-lande og i lande uden for EU, jf. bekendtgørelsens § 52, stk. 10)

Moms

Angivelse og afregning af moms

EU salg uden moms systemet (Listesystemet)

- Ved levering af momspligtige porteføljeforvaltningsydelser (med omvendt betalingspligt for moms) til afgiftspligtige personer i andre EU, skal der indsendes listeoplysninger (via SKATs Tast Selv Erhverv):
 - Kundens momsnummer og Landekode
 - Værdien i danske kroner af de samlede leverancer i perioden

Moms

Angivelse og afregning af moms

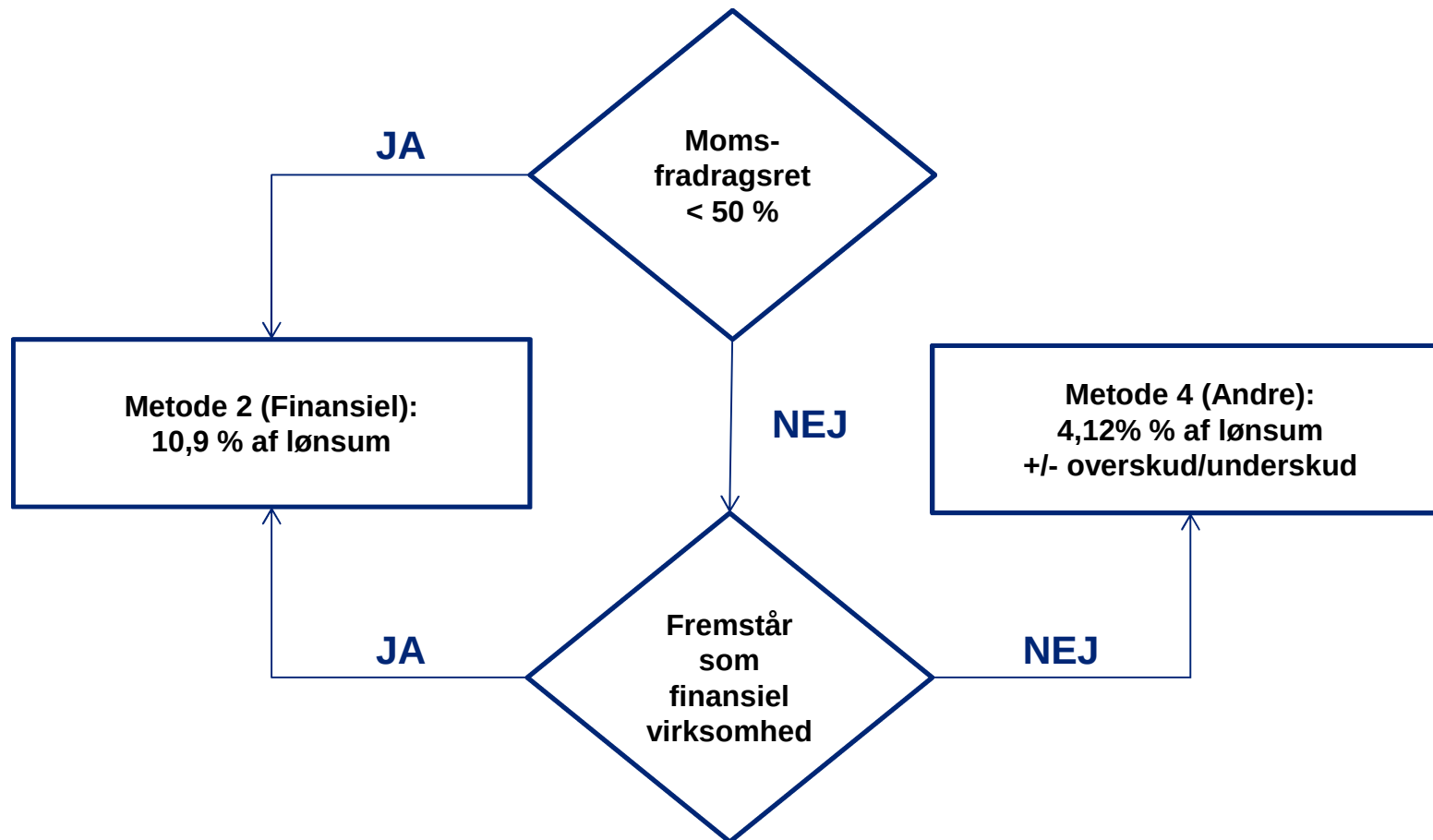
Angivelsesfrister

Momspligtig omsætning årlig	Afgiftsperiode	Frist for angivelse / betaling
< 1 mio. kr.	Halvårlig	+ 2 måneder
1 mio. kr. > < 15 mio. kr.	Kvartalsvis	+ 1 måned og 10 dage*
> 15 mio. kr.	Månedsvi	+ 25 dage*

*Angivelsen for 2. kvartal og juni måned skal angives 17. august

Lønsumsafgift

Metodevalg



Lønsumsafgift

Opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlag ved blandede aktiviteter

Virksomheder med afgiftspligtige og ikke-lønsumsafgiftspligtige aktiviteter skal på grundlag af en sektoropdeling af virksomheden foretage en fordeling af virksomhedens lønsum (og af virksomhedens skattepligtige overskud / underskud)

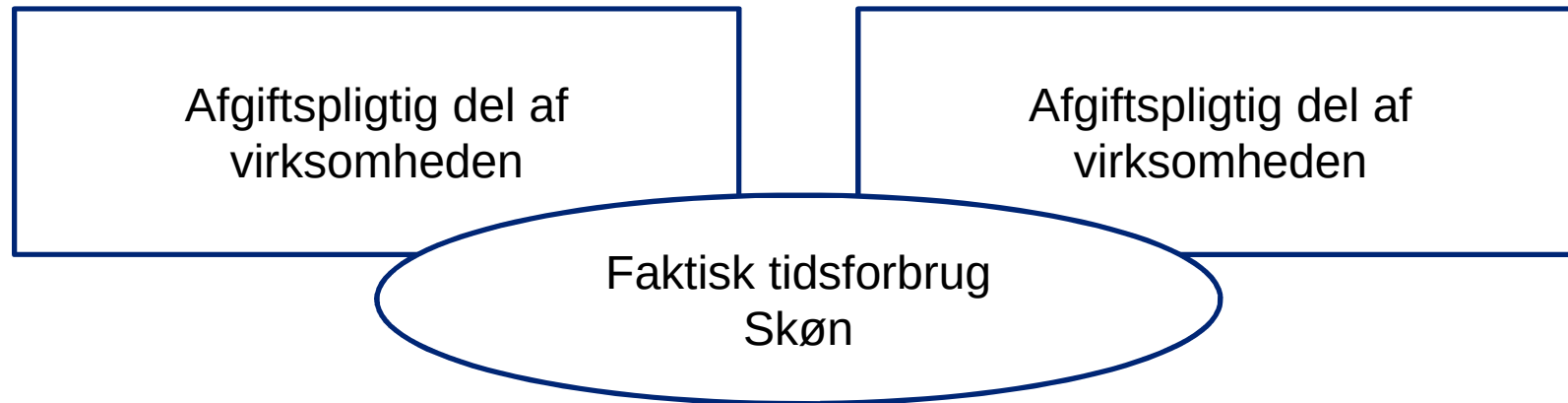
Har virksomheden ansatte, der både udøver lønsumsafgiftspligtige og ikke-lønsumsafgiftspligtige aktiviteter, skal der ske en fordeling af den ansattes lønsum på grundlag af det faktiske anvendte tidsforbrug.

Kan virksomheden ikke foretage en faktisk opgørelse af tidsforbruget, skal virksomheden foretage en skønsmæssig fordeling

Lønsumsafgift

Opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlag ved blandede aktiviteter

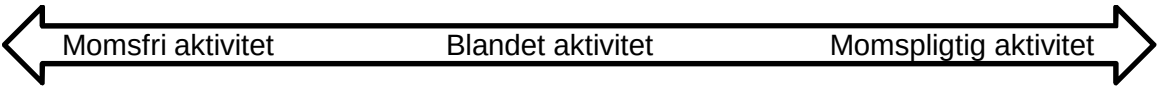
Fordeling af lønsumsafgift



Lønsumsafgift

Opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlag ved blandede aktiviteter

Oplæg fra SKAT – finansielle virksomheder (større efterrettelighed)

Medarbejder ressource	
Lønsumsafgiftspligtig andel	100 % mix 0 %
Første udkast	Beskæftigelse med momspligtig aktivitet < 75 % Beskæftigelse med momspligtig aktivitet > 75 %
Seneste udkast	60 % af lønsum 40 % af lønsum reduceret med momsfradragsprocent 40 % af lønsum x momsfradragsprocent

6. Kontaktinformation hos Deloitte

Deloitte.

Thomas Hjortkjær Petersen
statsautoriseret revisor, partner

Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
DK - 2300 København S

Mobil: + 45 30 93 63 20
thpetersen@deloitte.dk

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

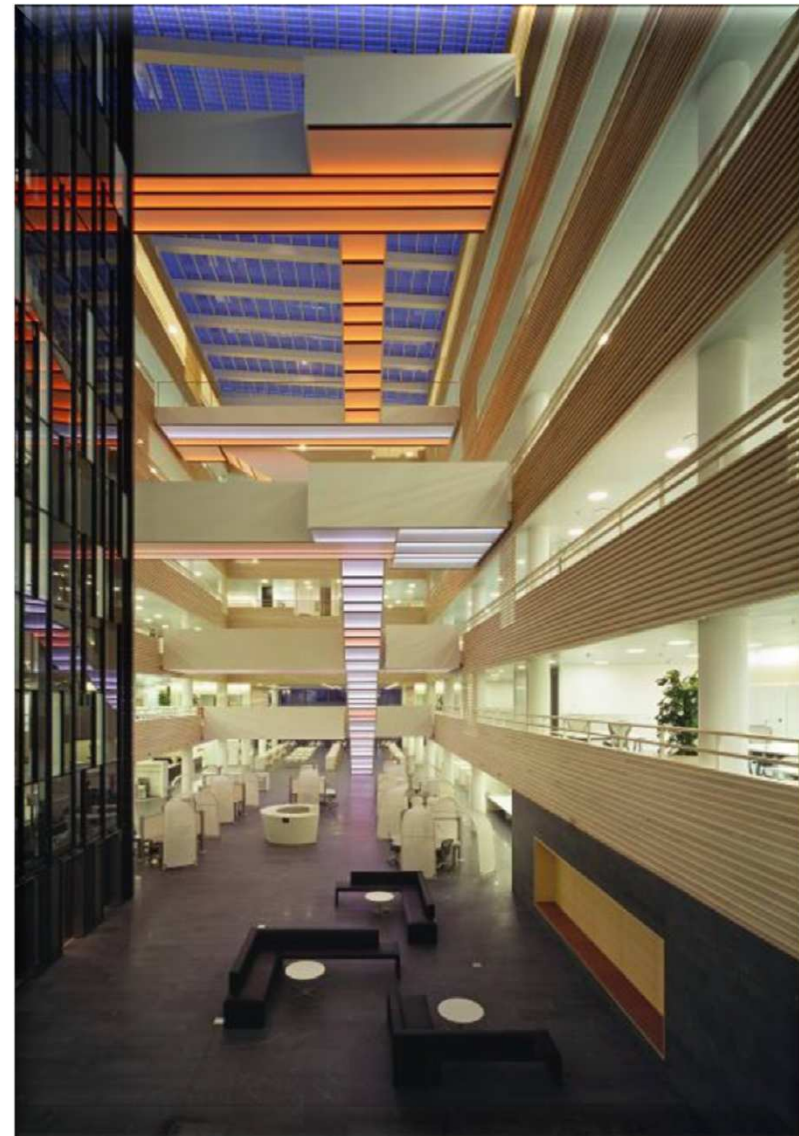
Deloitte.

Lasse Jensen
Senior VAT Consultant

Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
DK - 2300 København S

Mobil: + 45 30 93 66 23
ljensen@deloitte.dk

Deloitte Touche Tohmatsu Limited



**Om Deloitte Consulting – Fra idé til virkelighed**

Deloitte Consulting fokuserer på udvikling og effektivisering af kundernes organisation, kerneprocesser, økonomistyring og it for at bidrage til realisering af kundernes strategiske målsætninger. Vi kender den offentlige og private sektor til bunds og kombinerer vores faglige kompetencer med evnen til at lede, styre og gennemføre projekter i komplekse miljøer. Det kan være som rådgivere eller som ansvarlige for processer fra idéstadiet til implementering.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2013 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited