



Beierholm
viden og indsigt

Er du klar til at indberette momsfrige indtægter på momsangivelsen?

Når du skal indberette momsen for juni måned 2024, bliver du mødt af nye krav om indberetninger vedrørende dine momsfrige indtægter

Myndighederne udvider til stadighed kravene til indberetninger fra danske virksomheder – der er nu kommet krav om en årlig indberetning vedrørende momsfrigtage indtægter. Vi forventer derfor en øget kontrolindsats på området.

Hvis din virksomhed f.eks. driver vognmandsforretning eller måske er beskæftiget med kunstnerisk virksomhed eller alternative behandlingsformer m.v., er der ofte både momspligtige- og momsfrigtage indtægter. Din virksomhed vil i så fald være omfattet af de nye indberetningskrav, der netop er trådt i kraft.

Hvad handler det om?

De nye krav til indberetning betyder, at virksomheder med blandede momspligtige- og momsfrigtage indtægter på momsangivelsen, for henholdsvis 2. kvartal eller 1. halvår af 2024, skal oplyse størrelsen af den delvise momsfradrag, som virksomheden anvender i år 2024 samt slutdatoen for det regnskabsår, som denne er beregnet på baggrund af. Oplysningerne skal angives ved indberetningen for juni måneds moms.

På myndighedernes hjemmeside henvises alene til den delvise momsfradrag, der skal beregnes efter momslovens § 38, stk. 1, dvs. at der tilsyneladende fortsat ikke skal oplyses noget i den forbindelse for virksomheder med momsfrige indtægter, der falder helt uden for momslovens anvendelsesområde – f.eks. indtægter fra tilskud uden modydelse og indtægter fra myndighedsopgaver og lignende.

Den delvise momsfradrag efter momslovens § 38, stk. 1 fremkommer ved at tage værdien af årets momspligtige omsætning og dividere med årets samlede omsætning. Den pågældende brøk afgør hvor stor en andel af købsmomsen for virksomhedens fællesomkostninger, der kan trækkes fra i momsregnskabet.

Hvad skal du være opmærksom på?

De nye krav til indberetning hænger sammen med de regler, der trådte i kraft pr. 1. januar 2024, der Juni 2024-14

omhandler, hvornår man skal være færdig med beregning af foregående års endelige delvise momsfradrag.

Kun hvis du har færdigberegnet brøken for år 2023 senest på tidspunktet for indberetningen af første momsperiode i år 2024, har du ret til at anvende brøken fra år 2023 hele år 2024 – hvis ikke skal du anvende brøken for år 2022. Derfor er det vigtigt at være ekstra opmærksom, før du oplyser størrelsen af brøken og regnskabs slutdato. Skulle der være fejl heri, kan det få konsekvenser.

Hvis du ikke allerede har læst vores nyhedsbrev om de nye regler for opgørelse af delvis momsfradrag, brugen heraf samt hvornår du kan korrigere beløbet, der trækkes fra i købsmoms uden at blive ramt af rentereglerne, kan du finde det [her](#).

Vær desuden opmærksom på ikke at forveksle de momsfrige ydelser efter momslovens § 13, der påvirker den delvise momsfradrag med de momsfrige EU-salg eller salg til 3. lande. Salg ud af landet er stadig momspligtigt – det er blot med 0% salgsmoms og er derfor ikke omfattet af den nye indberetning.

Vores vurdering

De nye krav om indberetning vedrørende momsfrige indtægter betyder først og fremmest en risiko for mere kontrol og større risiko for krav om renter m.v., hvis man har opgjort momsfradraget forkert på et forkert tidspunkt – eller blot tastet forkert.

Det er derfor vigtigt, at I kommer godt fra land med procedurer for, hvordan I overholder reglerne. Kontakt gerne [din daglige revisor](#) eller [Beierholms Skatteafdeling](#), hvis du har brug for assistance.

Cecilia Krogh-Hansen

Konsulent, moms & afgifter,
Beierholm

E-mail: csk@beierholm.dk

Tel.: 96 34 72 23

