

SØREN ENGERS PEDERSEN  
MERETE ANDERSEN  
LINDA-SOPHIA DANIELSEN

# Moms 1

Fradragsret

5. udgave

Søren Engers Pedersen, Merete Andersen & Linda-Sophia Danielsen

*Moms 1. Fradragsret*

5. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2015

ISBN 978-87-619-3729-2

Omslag: Birger Gregers mDD, Frederiksberg

Sats og tryk: AKAPRINT a|s, Aarhus

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 9**

## **Kapitel 1: Momsen i Danmark 11**

## **Kapitel 2: Grundlæggende betingelser for fradragsret 14**

- 2.1. Indledning 14
- 2.2. Køber er en afgiftspligtig person 15
- 2.3. Sælger er en afgiftspligtig person 19
- 2.4. Momsen er opkrævet lovligt 20
- 2.5. Misbrug 22

## **Kapitel 3: Fuld fradragsret 24**

- 3.1. Indledning 24
- 3.2. Hovedprincippet for fuld fradragsret – udelukkende anvendelse til momspligtige aktiviteter 24

## **Kapitel 4: Ingen fradragsret 31**

- 4.1. Hovedregel 31
- 4.2. Kost til indehaver og personale 32
- 4.3. Bolig for indehaver og personale 32
- 4.4. Naturalaflønnning af virksomhedens personale 34
- 4.5. Anskaffelse og drift af vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, feriehus, sommerhuse og lignende for virksomhedens personale 35
- 4.6. Underholdning, restaurationsydelser, repræsentation og gaver 35
- 4.7. Personmotorkøretøjer 39

## **Kapitel 5: Delvis fradragsret 41**

- 5.1. Fastlagt andel af fradragsberettiget moms uanset anvendelsen 41
  - 5.1.1. Medarbejdertelefoner 41

- 5.1.2. Restaurationsudgifter 42
- 5.1.3. Delvis fradragsret for billeasing 46
- 5.2. Pro rata fradrag – momspligtig/momsfritaget anvendelse 47
  - 5.2.1. Hovedregel 47
  - 5.2.2. Beregning af fradragsretten 52
  - 5.2.3. Sektorisk opdeling 53
- 5.3. Skønmæssigt fradrag – privat/erhvervsmæssig anvendelse 55
  - 5.3.1. Holdingselskaber 56

## **Kapitel 6: Delvis fradragsret – vare- og lastvogne 59**

- 6.1. Varevogne med tilladt totalvægt ikke over 3 tons 59
  - 6.1.1. Fradragsret ved køb 59
  - 6.1.2. Fradragsret ved leje/leasing 65
  - 6.1.3. Fradragsret for driftsomkostninger 65
  - 6.1.4. Køretøjer på papegøjeplader 66
- 6.2. Varevogne med tilladt totalvægt på 3 tons eller derover 66
  - 6.2.1. Fradragsret ved køb, leje og leasing 66
    - 6.2.1.1. Efterfølgende ændring af varevognens anvendelse – reglerne for investeringsgoder 67
  - 6.2.2. Fradragsret for driftsomkostninger 67
- 6.3 Dagsbeviser 68

## **Kapitel 7: Fradragsret for fast ejendom 70**

- 7.1. Baggrund for reglerne 70
- 7.2. Definition af fast ejendom 72
- 7.3. Momsfradrag ved udelukkende momspligtig anvendelse af ejendommen 73
- 7.4. Momsfradrag ved udelukkende momsfri anvendelse 74
- 7.5. Momsfradrag ved blandet benyttelse af ejendommen 75
  - 7.5.1. Opførelse, herunder tilbygninger, af egentlige bygninger til egen anvendelse 78
  - 7.5.2. Opførelse, herunder tilbygninger, af egentlige bygninger til udlejning eller bortforpagtning 78
  - 7.5.3. Ombygning, reparation og vedligeholdelse af egentlige bygninger 79
  - 7.5.4. Anlæg, reparation, vedligeholdelse og lignende af anden fast ejendom end bygninger 79
- 7.6. Ejendomme i udlandet 80
- 7.7. Omkostninger knyttet til salg af fast ejendom 81

## **Kapitel 8: Regulering af momsfradrag for investeringsgoder 83**

- 8.1. Baggrund for reglerne om regulering af købsmomsen 83
- 8.2. Reguleringsreglernes anvendelsesområde 85
- 8.3. Fast ejendom, herunder til- og ombygning 86
  - 8.3.1. Reguleringsregler for fast ejendom 87
  - 8.3.2. Reguleringsregler for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom 89
- 8.4. Maskiner og inventar, samt ydelser mv. 92
  - 8.4.1. Særligt om regulering ved salg 93

## **Kapitel 9: Godtgørelse af moms til virksomheder med forsikringsaktiviteter eller finansielle aktiviteter samt til visse transportvirksomheder 96**

- 9.1. Baggrund 96
- 9.2. Virksomheder med forsikringsaktiviteter og finansielle aktiviteter 96
- 9.3. Transportvirksomheder 97
- 9.4. Honorære konsuler 97

## **Kapitel 10: Krav til dokumentationen 99**

- 10.1. Dokumentation for køb 99
- 10.2. Bogføring af fradragsberettiget købsmoms 103

## **Kapitel 11: Eksempler på fradragsretten for almindelige indkøb i en erhvervsvirksomhed 104**

- 11.1. Advokat- og revisorydelser 104
- 11.2. Udsmykning af virksomhedens lokaler 106
- 11.3. Reklameudgifter 107
- 11.4. Arbejdstøj 113
- 11.5. Telefoner 115
- 11.6. Multimedier 117
- 11.7. Radio- og tv-licens, abonnement på satellitkanaler mv. 118
- 11.8. Mødeservering 119
- 11.9. Faciliteter for personalet (motionsrum mv.) 120
- 11.10 Faglitteratur mv. 121
- 11.11. Kantinedrift 121

**Bilag 1 – Uddrag af momsloven 124**

**Bilag 2 – Uddrag af Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles  
merværdiafgiftssystem 132**

**Stikordsregister 143**