

SØREN ENGERS PEDERSEN  
MERETE ANDERSEN  
LINDA-SOPHIA DANIELSEN

# Moms 2

Fritagelser og lønsumsafgift

Søren Engers Pedersen, Merete Andersen & Linda-Sophia Danielsen

*Moms 2 – Fritagelser og lønsumsafgift*

4. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2016

ISBN 978-87-619-3841-1

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

## **Kapitel 1 Indledning 11**

## **Kapitel 2 Momspligtens omfang 13**

- 2.1. Afgiftspligtig person (subjektiv momspligt) 14
  - 2.1.1. Lovgivningen 14
  - 2.1.2. Momssystemdirektivet 14
  - 2.1.3. Fysiske eller juridiske personer 15
  - 2.1.4. Selvstændig virksomhed 16
  - 2.1.5. Økonomisk virksomhed 17
- 2.2. Levering mod vederlag 19
  - 2.2.1. Momsloven 19
  - 2.2.2. Momssystemdirektivet 20
  - 2.2.3. Domme fra EU-domstolen 20
- 2.3. Leverancens art (objektiv momspligt) 22

## **Kapitel 3 Fritagelser 25**

- 3.1. Bedemænd 25
  - 3.1.1. Momsloven 25
  - 3.1.2. Momssystemdirektivet 25
  - 3.1.3. Praksis 25
  - 3.1.4. Opsummering 26
  - 3.1.5. Lønsumsafgift 26
- 3.2. Salg af fast ejendom 27
  - 3.2.1. Momsloven 27
  - 3.2.2. Momssystemdirektivet 27
  - 3.2.3. Domme fra EU-domstolen 27
  - 3.2.4. Dansk praksis 31
  - 3.2.5. Momspligtigt salg af fast ejendom pr. 1. januar 2011 32
    - 3.2.5.1. Salg af nyopførte bygninger 32
    - 3.2.5.2. Salg af byggegrunde 34
    - 3.2.5.3. Overdragelse af rettigheder, aktier mv. 37
    - 3.2.5.4. Privatpersoners salg af fast ejendom 38
  - 3.2.6. Opsummering 40

3.2.7.	Lønsumsafgift	40
3.3.	Fast ejendom (udlejning og bortforpagtning)	40
3.3.1.	Momsloven	40
3.3.2.	Momssystemdirektivet	41
3.3.3.	Domme fra EU-domstolen	41
3.3.4.	Kommentarer	49
3.3.5.	Opsummering	55
3.3.6.	Lønsumsafgift	56
3.4.	Foreninger	56
3.4.1.	Momsloven	56
3.4.2.	Momssystemdirektivet	57
3.4.3.	Domme fra EU-domstolen	57
3.4.4.	National momspraksis	59
3.4.5.	Kommentarer	60
3.4.6.	Opsummering	62
3.4.7.	Lønsumsafgift	62
3.5.	Formidling af momsfri ydelser	62
3.5.1.	Momsloven	62
3.5.2.	Momssystemdirektivet	63
3.5.3.	National momspraksis	63
3.5.4.	Kommentarer	64
3.5.5.	Lønsumsafgift	65
3.6.	Finansielle ydelser	65
3.6.1.	Momsloven	65
3.6.2.	Momssystemdirektivet	66
3.6.3.	Domme fra EU-domstolen	67
3.6.4.	National momspraksis	75
3.6.5.	Kommentarer	76
3.6.6.	Opsummering	78
3.6.7.	Lønsumsafgift	79
3.7.	Forsikringsvirksomhed	80
3.7.1.	Momsloven	80
3.7.2.	Momssdirektivet	80
3.7.3.	Domme fra EU-domstolen	80
3.7.4.	National momspraksis	82
3.7.5.	Kommentarer	85
3.7.6.	Opsummering	87
3.7.7.	Lønsumsafgift	88
3.8.	Genbrugsbutikker	88

3.8.1.	Momsloven	88
3.8.2.	Momssystemdirektivet	88
3.8.3.	Domme fra EU-domstolen	88
3.8.4.	National momspraksis	88
3.8.5.	Kommentarer	89
3.8.6.	Lønsumsafgift	89
3.9.	Investeringsguld	89
3.9.1.	Momsloven	89
3.9.2.	Momssystemdirektivet	89
3.9.3.	Domme fra EU-domstolen	90
3.9.4.	National momspraksis	90
3.9.5.	Kommentarer	90
3.9.6.	Opsummering	91
3.9.7.	Lønsumsafgift	92
3.10.	Kulturelle aktiviteter	92
3.10.1.	Momsloven	92
3.10.2.	Momssystemdirektivet	92
3.10.3.	Domme fra EU-domstolen	93
3.10.4.	National momspraksis	94
3.10.5.	Kommentarer	95
3.10.6.	Opsummering	95
3.10.7.	Lønsumsafgift	96
3.11.	Kunstnerisk virksomhed	96
3.11.1.	Momsloven	96
3.11.2.	Momsdirektivet	96
3.11.3.	Domme fra EU-domstolen	96
3.11.4.	National momspraksis	97
3.11.5.	Kommentarer	98
3.11.6.	Opsummering	99
3.11.7.	Lønsumsafgift	100
3.12.	Lotterier og spil om penge	100
3.12.1.	Momsloven	100
3.12.2.	Momssystemdirektivet	101
3.12.3.	Afgørelser fra EU-domstolen	101
3.12.4.	National momspraksis	102
3.12.5.	Kommentarer	103
3.12.6.	Opsummering	104
3.12.7.	Lønsumsafgift	104
3.13.	Offentlige virksomheder	104

- 3.13.1. Momsloven 104
- 3.13.2. Momssystemdirektivet 105
- 3.13.3. Domme fra EU-domstolen 106
- 3.13.4. National momspraksis 108
- 3.13.5. Kommentarer 108
- 3.13.6. Opsummering 109
- 3.13.7. Lønsumsafgift 110
- 3.14. Personbefordring 110
  - 3.14.1. Momsloven 110
  - 3.14.2. Momssystemdirektivet 110
  - 3.14.3. Domme fra EU-domstolen 111
  - 3.14.4. National momspraksis 111
  - 3.14.5. Kommentarer 111
  - 3.14.6. Opsummering 113
  - 3.14.7. Lønsumsafgift 114
- 3.15. Postforsendelser med befordringspligt 114
  - 3.15.1. Momsloven 114
  - 3.15.2. Momssystemdirektivet 114
  - 3.15.3. Domme fra EU-domstolen 115
  - 3.15.4. National momspraksis 115
  - 3.15.5. Kommentarer 116
  - 3.15.6. Lønsumsafgift 116
- 3.16. Rejsebureauvirksomhed samt turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed 116
  - 3.16.1. Momsloven 116
- 3.17. Selvstændige grupper af personer 117
  - 3.17.1. Momsloven 117
  - 3.17.2. Momssystemdirektivet 117
  - 3.17.3. Domme fra EU-domstolen 118
  - 3.17.4. National momspraksis 119
  - 3.17.5. Kommentarer 120
  - 3.17.6. Lønsumsafgift 121
- 3.18. Social forsorg og bistand 122
  - 3.18.1. Momsloven 122
  - 3.18.2. Momssystemdirektivet 122
  - 3.18.3. Domme fra EU-domstolen 123
  - 3.18.4. National momspraksis 124
  - 3.18.5. Kommentarer 126
  - 3.18.6. Opsummering 127

- 3.18.7. Lønsumsafgift 127
- 3.19. Sportsaktiviteter 127
  - 3.19.1. Momsloven 127
  - 3.19.2. Momsdirektivet 128
  - 3.19.3. Domme fra EU-domstolen 129
  - 3.19.4. National momspraksis 131
  - 3.19.5. Kommentarer 133
  - 3.19.6. Opsummering 135
  - 3.19.7. Lønsumsafgift 135
- 3.20. Sundhedsområdet 136
  - 3.20.1. Momsloven 136
  - 3.20.2. Momsdirektivet 136
  - 3.20.3. Domme fra EU-domstolen 137
  - 3.20.4. National momspraksis 139
  - 3.20.5. Kommentarer 141
  - 3.20.6. Opsummering 143
  - 3.20.7. Lønsumsafgift 143
- 3.21. Uddannelse/undervisning 144
  - 3.21.1. Momsloven 144
  - 3.21.2. Momsdirektivet 145
  - 3.21.3. Domme fra EU-domstolen 145
  - 3.21.4. National momspraksis 146
  - 3.21.5. Kommentarer 148
  - 3.21.6. Opsummering 151
  - 3.21.7. Lønsumsafgift 152
- 3.22. Varer, der har været anvendt til ikke-fradragsberettigede formål 152
  - 3.22.1. Momsloven 152
  - 3.22.2. Momssystemdirektivet 153
  - 3.22.3. National momspraksis 153
  - 3.22.4. Kommentarer 154
- 3.23. Velgørende arrangementer 154
  - 3.23.1. Momsloven 154
  - 3.23.2. Momssystemdirektivet 155
  - 3.23.3. National momspraksis 156
  - 3.23.4. Kommentarer 156
  - 3.23.5. Lønsumsafgift 158
- 3.24. Værdimærker 158
  - 3.24.1. Momsloven 158

- 3.24.2. Momsdirektivet 158
- 3.24.3. National momspraksis 159
- 3.24.4. Kommentarer 159
- 3.24.5. Opsummering 160

## **Kapitel 4 Lønsumsafgift 161**

- 4.1. Baggrund 161
- 4.2. Afgiftspligtige virksomheder 162
  - 4.2.1. Virksomheder fritaget efter § 13 163
  - 4.2.2. Anden økonomisk virksomhed 165
  - 4.2.3. Avissalg 165
  - 4.2.4. Undtagelser 166
- 4.3. Fritagelser fra registrering 167
- 4.4. Afgiftsgrundlaget 168
  - 4.4.1. Lønsum 169
  - 4.4.2. Ansatte 173
  - 4.4.3. Overskud/underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret 176
- 4.5. Blandede aktiviteter 178
  - 4.5.1. Sektoropdeling 178
  - 4.5.2. Finansielle virksomheder 179
- 4.6. Beregningsmetoder 181
  - 4.6.1. Metode 1 og 2 182
  - 4.6.2. Salg af aviser – metode 3 183
  - 4.6.3. Metode 4 183
  - 4.6.4. Offentlige virksomheder 184
  - 4.6.5. Satser 184

## **Bilag 1 Uddrag af momsloven 185**

## **Bilag 2 Uddrag af Rådets direktiv af 28. november 2006 189**

## **Bilag 3 Uddrag af Lovbekendtgørelse nr. 1079 af 31. august 2013 om afgift af lønsum mv. med senere ændringer 197**

## **Bilag 4 Uddrag af Bekendtgørelse nr. 774 af 21. juni 2013 om afgift af lønsum mv. 202**

## **Bilag 5 Cirkulære nr. 186 af 29. oktober 1992 om afgift af lønsum mv. 205**

## **Stikordsregister 209**