



**SKAT**

# **MOMS i forbindelse med arrangementer afholdt i Danmark**

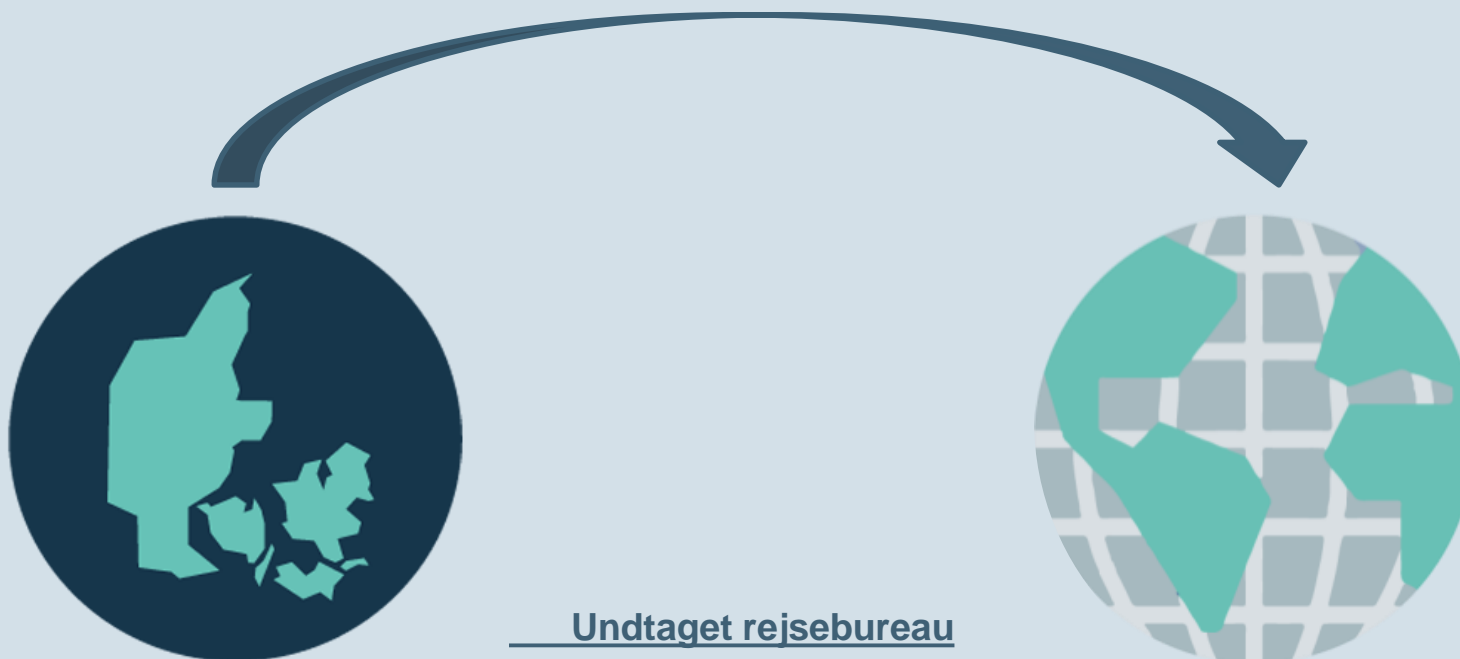
Marianne B. Andersen og Allan Jensen

December 2017



# Arrangører af konferencer mv. i Danmark

Salg / leverance B2B



# Momspligtige og momsfrie leverancer

Eksempler, ikke udtømmende liste

Momspligtige leverancer ved arrangementer i Danmark	Momsfrie leverancer ved arrangementer i Danmark ML § 13
Hotellophold	Foredrag
Restauration og bespisning	Entre til museer og zoologiske haver
Entre til forlystelser og sportsbegivenheder	Personbefordring med taxa, tog, fly mv. samt rutekørsel med bus
Kursusaktiviteter	
Leje af bil, bus og udstyr	
Kørsel med bus, der ikke er rutekørsel	
Telefoni, internet-adgang, tv-betalingskanaler og lign.	

# Videresalg af ydelser

Salg af  
enkelte  
ydelser



Momsberegning afhænger af om den enkelte leverance er momspligtig eller momsfri.

Salg af samlet  
ydelse



Momsberegning sker efter en konkret vurdering, når både momspligtige og momsfrie ydelser sælges samlet.

Se mere i Den juridiske vejledning afsnit D.A.4.1.6

# Fradrag efter momsloven

§ 37 Fuld fradrag for moms af alle udgifter, hvis arrangementet knytter sig til momspligtig aktivitet. Ingen fradragsret, hvis køber udelukkende har momsfritaget aktivitet.

§ 38 Delvis fradrag hvis arrangementet knytter sig til blandet momspligtig og momsfri aktivitet.

§ 42

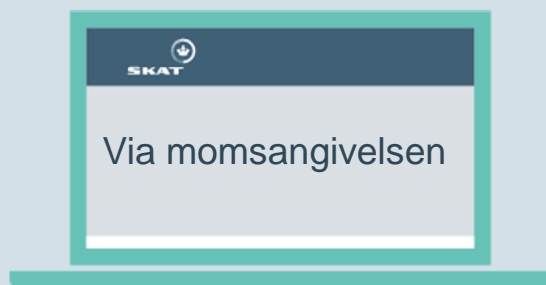
stk. 1, nr. 5, Ingen momsfradragsret for underholdning

stk. 2, fradrag for en  $\frac{1}{4}$  del af momsen for udgifter til bespisning

# Fradrag for moms - hvordan



Dansk virksomhed



Udenlandsk  
virksomhed  
momsgodtgørelse



# Momsgodtgørelse indenfor EU

Moms godtgøres i samme omfang, som danske virksomheder kan få fradrag efter den danske momslov, og reduceres i forhold til ingen eller delvis fradragsret efter de nationale regler i købers land.

Ansøgning skal være min. 3 mdr./mindst 3.000 kr., højst 1 kalenderår/mindst 400 kr.

## Indhold:

Navn, adresse, elektronisk kontakt, erhvervsaktivitet, periode, erklæring om ikke-leverancer i DK, momsregistreringsnummer, bankkonti, leverandøroplysninger, fakturadato/nummer, varer/ydelsens art jf. "koder"..

**Ansøgning elektronisk**  
**Senest 30. september**



# Momsgodtgørelse uden for EU

- Blanket 31.004 på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)
- Erklæring om
  - anvendelse af varer og ydelser, samt om
  - ”ikke selvstændig økonomisk virksomhed” i DK
- Vedlægge
  - fakturaer og/eller importdokumenter
  - attestation fra myndighed i eget hjemland om erhvervsvirksomhed
- Min. 3 mdr./mindst 3.000 kr., højst 1 kalenderår/mindst 400 kr.
- Sendes til SKAT i Tønder senest 30. september





# Yderligere viden



Den juridiske vejledning  
D.A.12 om moms godtgørelse



Telefon 7222 2867

← Kontakt SKAT →



# Opsummering

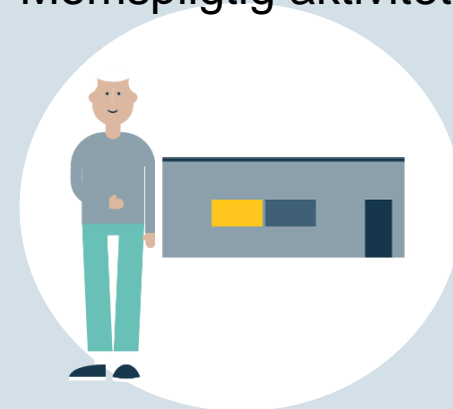
Salg/leverance B2B



Momspligtige/momsfrie leverancer



Fradrag/  
Momspligtig aktivitet



Momsgodtgørelse/tilbagesøgning



**Neutralitet  
opretholdes**