



Landsskatteretten gør tatovører momspligtige

► Af Momsdirektør Søren Engers Pedersen, TimeTax Moms

Momsloven har en fritagelse for kunstnerisk virksomhed, som i praksis har betydet, at tatovører, som tegnede i frihånd, var fritaget for moms. Men nu har Landsskatteretten afsagt en kendelse, som stort set udelukker tatovører fra, at være omfattet af fritagelsen.

Frihåndstatovører har i praksis været omfattet af fritagelsen for kunstneriske aktiviteter, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, hvorimod der var momspligt for tatovører, som tegnede efter skabelon.

I en nylig kendelse fra Landsskatteretten har retten imidlertid truffet en afgørelse, som stort set udelukker, at en tatovør kan være omfattet af fritagelsen.

I sagen var der tale om en tatovør, som tegnede i frihånd. Motiverne blev skabt efter kundens ideoplæg og der blev udformet et unikt design til hver kunde. Som tatovør har han modtaget en række præmier og priser i forbin-

delse med messer, tattoo conventions og andre begivenheder. Derudover foreligger en udtalelse fra formanden for de uafhængige tatovører i Danmark, som bekræftede, at han udførte sine arbejder med et højt teknisk og originalt niveau.

Ikke desto mindre når retten til det resultat, at tatovøren er fuldt momspligtig. Retten begrunder det med følgende bemærkninger:

”Der er herved bl.a. henset til, at klageren ikke har dokumenteret eller på anden måde sandsynliggjort den håndværksmæssige og billedmæssige kvalitet af de leverede ydelser, eller at de leverede ydelser er et resultat af kunstnerisk virksomhed.”

Med denne kendelse må hovedparten af tatovørerne i Danmark nu indstille sig på, at de bliver omfattet af momspligt efter momslovens almindelige regler. Kun i helt særlige tilfælde vil de

kunne fritages, og det forudsætter som minimum en udtalelse fra en kunst-sagkyndig.

Det forekommer mærkværdigt, at man stiller så høje krav til tatovører, hvis deres håndtegnede tatoveringer skal være fritaget for moms. Når der er tale om malerier eller skulpturer, vil man næppe anfægte, at der er tale om kunstværker, uanset den kunstneriske kvalitet, ligesom man jo heller ikke bedømmer, om en forfatters bogudgivelse har en vis litterær værdi.

Om sagen indbringes for domstolene ved vi endnu ikke, med som vi ser det, er det helt oplagt, at forsøget bør gøres. Om ikke andet, så vil det sikre, at der kommer helt klare retningslinjer på området. Landsskatterettens kendelse efterlader for meget tvivl, fordi den på dette ene område stiller krav til den kunstneriske kvalitet, hvilket ikke er et tema for så vidt angår andre kunstarter – men det kan jo være, at det er på vej.

Grænsetilfælde....

► Af Momsrådgiver Søren Engers Pedersen

Julen nærmer sig hastigt, og der skal købes flittigt ind til julefrokoster og andre sammenkomster, julegaverne ikke at forglemme.

Traditionelt er det også "højtid" for grænsekeøbmændene som stadig kan sælge masser af populære varer til billige penge. Det gælder særligt den dansk/tyske handel, men efter at den svenske krone for nylig har taget et dyk, kan der også gøres fordelagtige indkøb i Sverige.

Men hvilke regler og begrænsninger gælder?

Privatpersoner

Hvis man som privatperson køber ind til eget forbrug, kan der med få begrænsninger foretages indkøb, uden at det udløser dansk moms eller danske afgifter. De få begrænsninger er følgende:

- 800 cigaretter eller 400 stk. cigarillos eller 200 stk. cigarer eller 1 kg. røgtobak
 - 10 liter spiritus (over 22%)
 - 20 liter hedvin eller champagne/mousserende vin
 - 90 liter bordvin
 - 110 liter øl
- "eget brug" skal tages bogstaveligt. Der må kun medtages til brug for husstand, til brug for egne fester o.lign. Hvis der medtages til andre, kan det udløse en pligt til at betale moms og afgifter og eventuelt en bøde oveni.

Det gælder også, hvis en medarbejder tager over grænsen og foretager indkøb til en personaleforening eller lignende, og får regningen dækket af foreningen. Dette er ulovligt og kan ligeledes medføre krav om moms/afgifter og en bøde oveni.

Erhvervsvirksomheder

En dansk virksomhed må under ingen omstændigheder købe varer på den anden side grænsen, uden at beregne dansk moms og danske afgifter, når varerne tages til Danmark. Der er pligt til at angive dansk moms af købene

og der skal betales punktafgifter (vin-, spiritusafgift osv.)

Hvis der er tale om køb af julegaver til medarbejdere, kan den betalte danske moms ikke fradrages – her gælder de almindelige fradragsregler.

Hvis SKAT konstaterer, at en virksomhed har foretaget indkøb på den anden side af grænsen, og ikke har beregnet moms og afgifter i Danmark, vil der ske efteropkrævning og som oftest vil der også blive givet en klækkelig bøde.

Afrunding

Stort set hver eneste dag bliver der stoppet biler, der er fyldt godt op med grænsevarer, og hvor SKAT efterfølgende sender en regning på moms/afgifter, eventuelt ledsaget af en bøde.

Derfor er det en god ide, at sætte sig godt ind i reglerne, når man planlægger sine juleindkøb.

God Jul





De særlige regler om handel med brugte varer - brugtmoms

► Af Momsdirektør Søren Engers Pedersen, Timetax Moms A/S

Virksomheder, som handler med brugte varer, har mulighed for at anvende momslovens særlige regler om brugtmoms. For at anvende reglerne skal man være meget opmærksom på, om der er handler, der ikke kan indgå under ordningen, og hvor der i stedet skal beregnes fuld moms. Herudover har vi kort beskrevet en kommende ændring af praksis.

Det er ikke altid nok, at de købte varer er brugte

For at anvende brugtmomsreglerne skal man være opmærksom på, hvem der købes brugte genstande fra. Det gælder særligt, hvis der købes fra en forhandler i et andet EU-land. Et par nylige sager viser, at der ofte sker misforståelse på dette punkt.

Hvis der er foretaget indkøb fra en virksomhed i et andet EU-land, som har solgt efter brugtmomsordningen, kan den danske forhandler videresælge ved brug af brugtmomsordningen. Men af faktura fra den udenlandske forhandler skal klart fremgå, at denne også har anvendt brugtmomsordningen. Eksempelvis bør det fra en tysk forhandler fremgå, at man har anvendt særordningen for

"differenzbesteuerung". Det er ikke tilstrækkeligt, at der er tale om køb af brugte varer.

Hvis den udenlandske forhandler i stedet har solgt de brugte varer efter de almindelige EU-regler, hvor der udstedes faktura uden moms og med henvisning til, at salget er momsfrit, VAT Exempt eller lignende, skal der betales fuld moms ved videresalg af varerne til danske kunder.

Når dette er gjort forkert, udløser det ofte betydelige krav på efterbetaling af moms fra SKATs side. De seneste sager har vedrørt personbiler og elektronik.

Væsentlig ændring på vej

Brugtmomsreglerne har hidtil haft som forudsætning, at der var identitet mellem den købte og den videresolgte genstand. Dermed kunne brugtmomsordningen ikke anvendes, hvis en forhandler købte en brugt bil og videresolgte fælg, dæk og andre brugbare dele for herefter at skrotte bilen.

Men EU-domstolen tog i sag C-471/15 (Sjelle Autogenbrug) stilling til spørgsmålet og gav Sjelle Autogenbrug med-

hold i, at de kunne anvende brugtmomsordningen, når de købte en bil og videresolgte dele fra bilen.

Denne ændring betyder med andre ord, at en virksomhed kan indkøbe genstande, som deles op i flere enkelt-salg, og alligevel anvende brugtmomsordningen.

SKAT har endnu ikke udsendt styresignal om praksisændringen. Først når styresignalet udsendes, kendes de detaljerede krav til, hvorledes sådanne handler skal håndteres momsmæssigt, herunder om SKAT åbner for brug af den såkaldte samlemetode for personbiler, eller om der iværksættes en helt ny metode. Derudover vil styresignalet også indeholde bestemmelser om genoptagelse af krav vedrørende tidligere år mv.

Afrunding

Brugtmomsordningen er ikke helt ukompliceret. Udover ovenstående skal man være særligt opmærksom på korrekt brug af de to metoder (den individuelle metode og samlemetoden/den summariske metode) og på momslovens krav til dokumentation mv.



Pas på når du modtager kontanter

► Artiklen er skrevet af cand.jur. Jakob D. Bernhoft fra RevisorJura

Det flyder med kontanter i samfundet i dag, til SKATs store ærgrelse. En stor del af disse er anskaffet helt lovligt gennem hårdt arbejde. Der er dog en betydelig andel der smutter forbi skattefars radar, og derved bliver brugt til at betale for sort arbejde, og andre lysesky aktiviteter. Det er vi som samfund naturligvis ikke interesseret i, og vores politikere gør hvad de kan, for at komme problemet til livs.

Det gør de ved at indføre forskellige regler, man som privatperson og erhvervsdrivende skal forholde sig til, hvis kontante betalinger indgår i ens dagligdag. Af særligt interessante regler

vil her kunne nævnes 50.000 kr.- og 10.000 kr.(8.000 kr.)-reglen.

Begrundelsen for reglerne er, at der er en større risiko for, at så store kontante betalinger vil være relateret til hvidvask eller terrorfinansiering.

Kontant betaling skal i denne sammenhæng forstås som fysiske penge. En kontant betaling ved brug af dankort er ikke omfattet af reglerne, da den er foretaget elektronisk og bliver gemt digitalt. Man ønsker fra lovgivers side, at få så mange betalinger afviklet digitalt, så man har bedre muligheder for at følge hvor pengene kommer fra.

50.000 kr. reglen: Reglen er rettet mod erhvervsdrivende. Reglen indebærer, at erhvervsdrivende ikke må modtage kontant betaling for varer eller serviceydelser der overstiger 50.000 kr. Reglen gælder både ved enkeltstående betalinger og ved løbende betalinger, der er eller ser ud til at være indbyrdes forbundne. Dvs. at man ikke bare kan dele en betaling for eksempelvis en bil op i tre lige store dele, der hver i sær er under 50.000 kr., og derved omgås reglen. Løbende betalinger, som eksempelvis husleje, vil dog ikke være omfattet af reglen, og kan frit betales kontant. Det er først hvis betalingen for en enkelt måned overstiger 50.000 kr., at der vil opstå et problem.



eksempelvis netbank eller ved brug af giro-kort.

Det er klart, at man som sælger gerne vil levere varen til tiden, da en længere opbevaring typisk medfører, at man er ansvarlig for varen i længere tid - men man udleverer naturligvis ikke en vare før man har fået betaling.

Det gør sig dog ikke gældende i situationer som denne.

Man kan som sælger undgå at blive ansvarlig for, at varen bliver beskadiget eller helt går til grunde, ved at man tydeligt markerer hvilke varer der tilhører kunden. Kunden kan i en sådan situation ikke efterfølgende stille krav om erstatning, hvis der eksempelvis sker indbrud på lageret om natten og varen bliver stjålet, så længe sælger har taget de forholdsregler han ellers ville - sikkert aflåst alle døre og vinduer med godkendte låse.

Det skal dog siges, at kontanter stadigvæk er et lovligt betalingsmiddel. Hvis man som erhvervsdrivende tager i mod en kontant betaling, er aftalen lovligt opfyldt, også selvom der er betalt mere end 50.000 kr. i kontanter. Det er derfor sælgers ansvar, at sørge for ikke at tage imod for høje kontante betalinger.

10.000 kr.-reglen(8.000 kr.-reglen): Der gælder i dag en regel om, at hvis man betaler en regning kontant, både for fysiske genstande og serviceydelser, der overstiger 10.000 kr., vil man risikere at skulle betale den skat og moms virksomheden ellers var forpligtet til, hvis de ikke indberetter den korrekt.

Det betyder, at selvom man i god tro har betalt for en genstand eller ydelse med kontanter, kan man ende med, at skulle betale den skat og moms, som sælgeren ellers ville være forpligtet til, såfremt han snyder SKAT.

For at undgå at komme i en situation, hvor man bliver opkrævet ekstra skat eller moms, har man indtil nu skulle indberette, at man har betalt virksomhed X 10.000 kr. eller over.

Samtlige partier i Folketinget er blevet enige om en ændring af denne regel.

Med de nye regler vil beløbsgrænsen blive sat ned til 8.000 kr.

Nedsættelsen af beløbet medfører samtidig en lempelse af kravene til dig som køber. Man vil fremover kunne sikre sig ved, at sørge for at få en faktura på betalingen. Man er derfor ikke længere tvunget til, at skulle registrere den kontante betaling på SKATs hjemmeside.

Betaling af fakturaer for over 10.000 kr. inkl. moms kontant: I forlængelse af ovenstående regel, skal man som virksomhed være opmærksom på, at betaler man en faktura på over 10.000 kr. inkl. moms kontant, skal man, for at kunne få fradrag for udgiften, indbetale det til skat. Man risikerer også her, at skulle betale den skat og moms, som sælgeren af varen eller ydelsen er ansvarlig for, hvis de ikke selv indbetaler det.

Indberetningen skal ske senest i forbindelse med virksomhedens indberetningsfrist den 1. juli.

Forskellen fra den ovennævnte regel er her, at også løbende ydelser er omfattet af reglen. Dvs. at hvis man har løbende udgifter over et år for over 10.000 kr. inkl. Moms i alt, skal alle betalingerne indberettes.

Det vil gøre sig gældende i situationer hvor man har månedlige udgifter til rengøring eller vagtværn. Selvom den månedlige ydelse kun er 1.000 kr., vil det samlede beløb overstige 10.000 kr. inkl. moms over et helt år, og man vil skulle indberette alle betalingerne til SKAT.

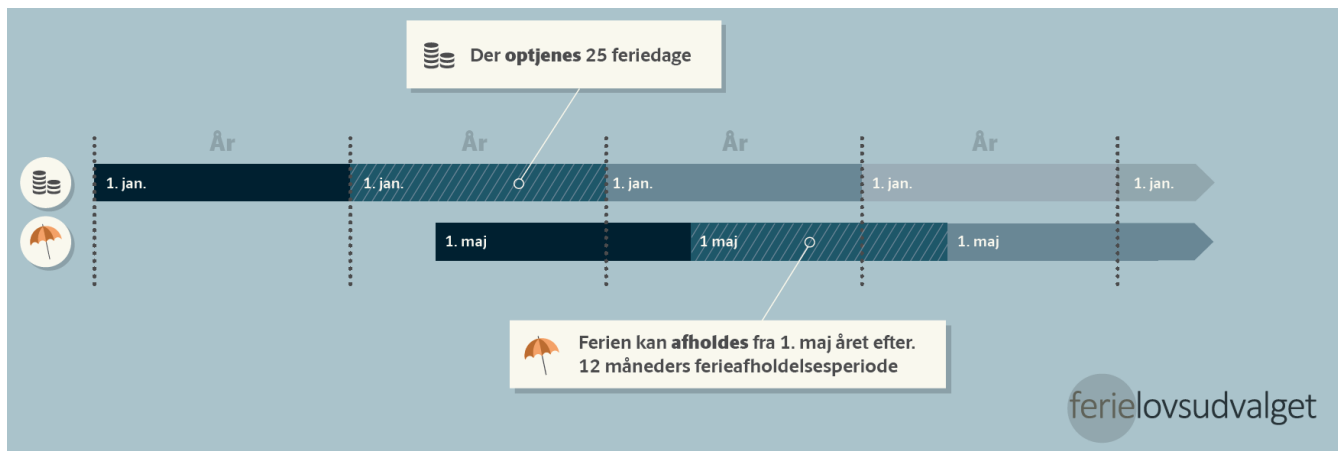
Disse regler kan virke utroligt uoverskuelige og meget omfangsrige, i forhold til hvad der bliver krævet af en som virksomhed eller privatperson. Men løsningen er dog simpel: Betal alle dine fakturaer elektronisk, herunder ved brug af dankort.

Overholder man ikke denne regel, vil man som udgangspunkt få en bøde på 25% af den del af beløbet der overstiger grænsen på 50.000 kr., dog minimum 10.000 kr. Så det kan gå hen at blive rigtig dyrt, også selvom man kun overskrider grænsen med et mindre beløb.

Står man som erhvervsdrivende i den situation, at kunden kommer med en stor pose kontanter til betaling af en vare eller ydelse, bør man derfor nægte at modtage betalingen. Hvis man som sælger nægter en sådan betaling, og kunden ikke har mulighed for at betale elektronisk i øjeblikket, er man i sin fulde ret til at bede ham om, at vende tilbage senere med betaling over

Folketinget har godkendt
Ferielovsudvalgets anbefaling til en
ny ferielov i Danmark





Folketinget har den 31.10.2017 indgået en aftale om en ny ferielov, der vil betyde, at alle lønmodtagere får ret til at holde betalt ferie det første år på arbejdsmarkedet.

Den nuværende ferielov er indrettet således, at lønmodtageren optjener ferie i kalenderåret fra 1. januar til 31. december, men at ferien først kan afholdes 1. maj året efter (i ferieafholdelsesperioden). I dag kan der dermed gå op til 16 måneder, fra ferien optjenes, til ferien kan afholdes. Den nye aftale betyder, at der fra september 2020 indføres samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder deres ferie over samme periode. Forslaget vil betyde, at nye på arbejdsmarkedet kan afholde betalt ferie allerede det første år af deres ansættelse.

Forslaget giver alle lønmodtagere ret til det samme antal feriedage som de har i dag, men perioden, hvor ferien optjenes og afholdes vil blive ændret.

Hver måned optjenes 2,08 feriedage, og fremover vil ferien optjenes fra 1. september til den 31. august, mens den optjente ferie kan afholdes i perioden 1. september til den 31. december året efter. Dermed er afholdelsesperioden fire måneder længere end optjeningsperioden, hvilket giver lønmodtageren øget fleksibilitet til at afholde ferien.

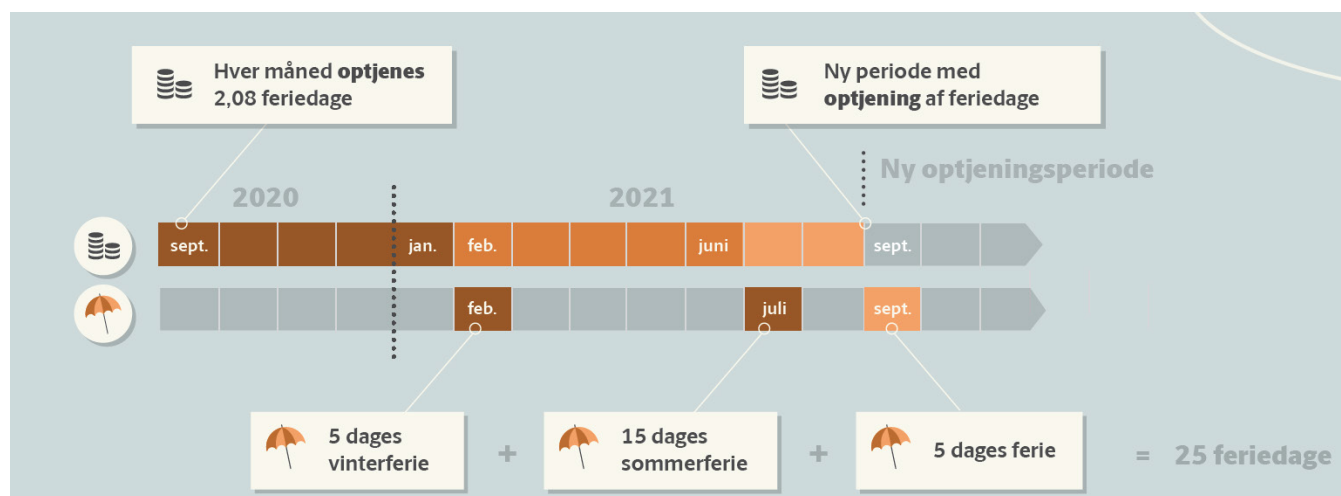
Regerings eksempel

Ønsker du fx at holde 5 dages juleferie i december måned, kan du aftale at bruge de feriedage, du har optjent fra optjeningsperiodens begyndelse den 1. september til og med november. Hver måned optjenes 2,08 feriedage, hvilket betyder, at du i december har 6 feriedage til rådighed. Hvis du efterfølgende ønsker at holde sommerferie i juli måned, vil du kunne aftale at bruge den ferie, du har optjent fra december til juni (2,08 feriedage i 7 måneder samt den feriedag, der var tilbage fra december). Det betyder, at du i juli kan aftale at afholde 15 feriedage. De resterende

5 feriedage vil du efter aftale kunne afholde fx i september eller som efterårsferie i oktober.

Samtidigt indføres en overgangsordning, der har til formål at sikre, at overgangen mellem den nuværende og nye ferieordning foregår så let som muligt.

Det indebærer en indefrysning af de feriedage, som lønmodtageren optjener i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020, og den indefrosne ferie udbetales, når lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet. Det efterlader dog stadig 16,7 feriedage der kan afholdes frem til 30. september 2019, nemlig dem der er optjent fra 1. januar 2019 – 31. august 2019.



Udpluk af skattesatser, skatteprocenter og beløbsgrænser for 2018

Skatteministeriet har offentliggjort de nye beløbsgrænser for blandt andet personfradrag, beskæftigelsesfradrag, skattefrie godtgørelser og topskat i 2018.

Procenten for bundskat ligger på 11,15%, og er steget fra 10,08% i 2017.

Procenten for topskat ligger på 15%, og topskattegrænsen hæves til 498.900 kroner (479.600 i 2017).

Skatteloftet for personlig indkomst er fastsat til 52,02%, hævet fra 51,95% i 2017.

Beskæftigelsesfradragprocenten er fastsat til 9,5%, og det maksimale beskæftigelsesfradrag ændres til 33.300 kroner fra 30.000 kroner i 2017.

Personfradraget til voksne stiger fra 45.000 til 46.000 kroner, og personfradraget for unge under 18 år stiger fra 33.800 til 34.500 kroner.

Grænsen for indregning af restskat i følgende års skat stiger fra 19.600 i 2017 til 20.100 kroner i 2018.

Rejsefradragsoftet fastsættes til 27.400 kroner i 2018, og er hævet fra 26.800 kroner i 2017.

Rejsegodtgørelse på kost og småforbrødenheder stiger fra 487 til 498 kroner. For tillæg til særlige lande stiger det fra

152 til 156 kroner, mens grænsen for logi stiger fra 209 til 214 kroner i 2018.

Grænsen for det maksimale fradrag for indskud på ratepension og ophørende alderspension hæves fra 53.500 til 54.700 kroner. På aldersopsparingsordninger kan der maksimalt årligt uden fradragsret indskydes 30.200 kroner, hævet fra 29.600 kroner i 2017.

Det maksimale fradrag for gaver til almenvelgørende institutioner mv. stiger fra 15.600 til 15.900 kroner i 2017.

Grænsen for afgiftsfrie gaver til nærtstående (børn og børnebørn) hæves til 64.300 kroner. Bundfradraget ved gaver til svigerbørn stiger fra 22.000 til 22.500 kroner i 2018.

Gaver fra arbejdspladsen har fortsat en bagatelgrænse på 1.100 kroner, og julegaver er fortsat afgiftsfrie op til 800 kroner. Andre arbejdsrelaterede goder hæves fra 5.900 til 6.100 kroner i 2018.

Hvis man har fri telefon, computer og internet på sin arbejdsplads, vil det skattepligtige beløb i 2018 være 2.800 kroner, hvilket er hævet fra 2.700 i 2017.

Den skattefrie kørselsgodtgørelse for kørsel i egen bil eller motorcykel indtil 20.000 km/år er fastsat til 3,54 kr./km, hvilket er en stigning på 1 øre i forhold til satsen i 2017. Udover de 20.000 km/år ligger satsen på 1,94 kr./km, også med en stigning på 1 øre. Kørsel på egen cykel eller knallert kan give en skattefri kørselsgodtgørelse på 0,52 kr./km.

Værdien af fri bil ligger fortsat på 25% fra 160.000-300.000 kroner, og over 300.000 kroner på 20%.

Dette var blot et udpluk af beløbsgrænserne gældende for år 2018.



UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer
Munkehatten 32, 5220 Odense SØ

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

REDAKTION

Charlotte Randa Allermænd, Henrik Wilson
og Charlotte Elwain

Redaktionen er afsluttet den 11. december 2017.
Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/
ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er
afsluttet.

Din revisor ønsker dig god jul.

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk er tilladt
med tydelig kildeangivelse.

