



Momsvejledning
for
Aarhus Universitet

1. MOMSINSTRUKS FOR AARHUS UNIVERSITET.....	4
1.1 Indledning.....	6
1.2 Juridiske grundlag.....	6
1.3 Momspligtens indtræden.....	7
1.3.1 Generelle betingelser.....	7
1.3.2 For AU.....	7
1.4 Definitioner.....	7
1.4.1 Eksempler på varer.....	7
1.4.2 Eksempler på tjenesteydelser.....	8
2. MOMSKODER.....	9
2.1 Overblik over momskoder i Navision.....	9
2.2 Gruppering af momskoder.....	9
3. SALG AF VARER OG TJENESTEYDELSER IDANMARK.....	10
3.1 Undervisningsmaterialer.....	11
3.2 Udlejning af fast ejendom.....	11
3.3 Udlejning af lokaler.....	11
4. UNDERVISNING.....	12
5. KONFERENCER.....	13
6. KØB I DANMARK.....	14
6.1 Overblik over momskoder.....	15
6.2 Fakturakrav – Leverandørkrav.....	15
6.3 Køb af varer og tjenesteydelser i Danmark.....	21
6.3.1 Særligt vedr. forplejning.....	21
6.3.2 Særligt vedrørende biler.....	26

6.3.3 Særligt vedrørende transport (persontransport og varetransport).....	27
6.3.4 Særligt vedrørende hotel.....	28
6.3.5 Repræsentation contra reklame.....	28
6.3.6 Gaver	29
6.3.7 Forsikringer	30
6.3.8 Særligt vedr. indkøb af bærbare pc'er og mobiltelefoner m.m.	30
6.4 Særligt vedrørende viderefakturering.....	30
6.4.1 Viderefakturering inden for eget ministerområde.....	31
7.SALG TIL UDLANDET	32
7.1 Salg af varer til EU.....	32
7.1.1 Salg til momsregistrerede virksomheder	32
7.1.2 Salg til ikke registrerede virksomheder og private.....	33
7.2 Salg af tjenesteydelser til EU	34
7.2.1 Salg til momsregistrerede virksomheder	34
7.2.2 Salg til ikke registrerede virksomheder og private.....	35
7.3 Salg af varer til 3. land	35
7.4 Salg af tjenesteydelser til 3. lande.....	36
7.4.1 Salg til virksomheder	36
7.4.2 Salg til private	36
7.5 Særligt vedr. viderefakturering	37
8.KØB FRA UDLANDET	37
8.1 Køb af varer fra EU.....	37
8.2 Køb af tjenesteydelser fra EU	38
8.3 Køb af varer fra 3. land	39
8.4 Køb af tjenesteydelser fra 3. land.....	40
9. TILBAGESØGNING AF EU-MOMS.....	41
10.SÆRLIGT VEDR. VIDEREFAKTURERING	41
10.1 Viderefakturering over landegrænser	41
11.SÆRLIGE OMRÅDER.....	44

11.1 Forskning/samarbejdsaftaler.....	44
11.2 EU-projekter	45
11.3 Eget ministerområde.....	45
11.4 Gaver/donationer.....	45
11.5 Samfinansieret forskning.....	45
11.6 Salg af egenfinansieret forskning/overdragelse af rettigheder	46
11.7 Sponsoreret forskning	46
11.8 Aflæggelse af regnskab/fremsendelse af statusrapporter, afslutningsrapporter mm.	46
11.9 Betingelse om foredrag til gengæld for et tilskud.....	46
11.10 Rekvireret forskning/konsulentydelse	46
11.11 Erhvervsfinansieret ph.d. og samfinansieret ph.d.	46
11.12 Pligt til at eksponere tilskudsgiver.....	47
11.13 Myndighedsbetjening.....	47
11.14 Fradragsret for moms på tilskudsftaler for en momsregistreret virksomhed.....	48
11.15 Konkret vurdering af det enkelte projekt.....	48
11.16 Vigtigt inden der indgås en samarbejdsaftale.....	49
12.OPSUMMERING.....	50

1. MOMSINSTRUKS FOR AARHUS UNIVERSITET

Denne momsinstruks er opdateret juli 2021.

Instruksen er udfærdiget til brug for korrekt momsmæssig behandling af universitetets indtægter og udgifter samt kontering og anvisning af bilag i forbindelse hermed, inkl. angivelse af momskode.

Instruksen er primært rettet mod medarbejdere, der skal varetage den momsmæssige behandling af såvel indtægter som udgifter.

Instruksen har til formål at guide brugeren gennem de hyppigst anvendte momsregler, og er derfor ikke udtømmende for alle momsmæssige nuancer.

Instruksen er tænkt som et opslagsværk, der er inddelt som følger:

- ❖ Salg i Danmark
- ❖ Køb i Danmark

- ❖ Salg til udlandet
 - Salg til EU
 - Salg til 3. lande
- ❖ Køb fra udlandet
 - Køb fra EU
 - Køb fra 3. lande

Eventuelle supplerende spørgsmål, kommentarer eller forbedringsforslag kan rettes til:

Købsmoms: erik.nissen@au.dk tlf. 87 15 34 62

Salgsmoms: ketty.svarre@au.dk tlf. 87 15 28 51

1.1 Indledning

Universitetet er omfattet af to "momssystemer". Dels den *almindelige momslovgivning*, som også kendes i det private erhvervsliv, hvor der til SKAT afregnes forskellen mellem udgående afgift (af salg) og indgående afgift (af køb), og dels et *særligt refusionsprincip*, hvor universitetet af Økonomistyrelsen (ØS) som bl.a. godtgør moms af de køb, som ikke vedrører de momspligtige aktiviteter, med henblik på at gøre de modtagne tilskud til nettobeløb.

Regelsættet for momsfradrag fra ØS og SKAT er ikke ens. SKAT refunderer i henhold til momsloven, mens ØS refunderer i henhold til Budgetvejledningen for det aktuelle år.

Ovenstående betyder at der kan afløftes fuld moms af alle danske køb, dog med følgende undtagelser:

- ❖ På udgifter til bespisning på restaurant kan der afløftes 1/4 af den opkrævede moms
- ❖ Ingen afløftning af moms på leje, anskaffelse og drift af hvidplade-biler
- ❖ Ingen afløftning af moms på udgifter til frugtordning til medarbejdere (kaffeordning kan man godt få fradrag for)

Da fejl har omgående økonomisk konsekvens for universitetet, og ved salg måske også for universitetets kunde/samarbejdspartner, henstilles til, at der rettes kontakt til Regnskab, hvis der er tvivl om behandlingen af momsmæssige forhold. Hvis der er tale om spørgsmål vedrørende udgifter, så kontakt kreditorgruppen ved Erik Nissen (erik.nissen@au.dk / tlf. 87 15 34 62), og hvis det er vedrørende indtægter, så kontakt debitorgruppen ved Ketty Svarre Christensen (ketty.svarre@au.dk / tlf.nr. 87 15 25 51)

1.2 Juridiske grundlag

Enhver momsregistreret virksomhed skal som udgangspunkt opkræve moms af alt, hvad der leveres i Danmark (salgsmoms). Momsloven, som er det juridiske grundlag for opkrævning af momsen, bygger på det 6. momsdirektiv, der nu er afløst af momssystemdirektivet.

Link til momsloven (Bekendtgørelse af merværdiafgiftsloven (momsloven), LBK nr. 2021 af 26/09/2019):

[Momsloven - LBK nr. 2021 af 26/09/2019](#)

De nærmere regler for handel med EU-lande findes på SKATs hjemmeside på følgende link:

[SKAT - Moms ved handel med lande i EU](#)

1.3 Momspligtens indtræden

1.3.1 Generelle betingelser

Momspligten for en given salgstransaktion forudsætter, at følgende 3 forhold er opfyldt samtidig:

1. Leverandøren er afgiftspligtig (ML § 3).
 - a. Det skal være en selvstændig økonomisk virksomhed.
2. Der opnås en modydelse (ML § 4).
 - a. Der leveres en vare/ydelse mod et vederlag/betaling.
3. Leveringen er omfattet af momspligten.
 - a. Undtagelsen er ML§ 13, hvor leveringen er momsfritaget

1.3.2 For AU

Momspligten for offentlige institutioner er reguleret i momslovens §§ 3, 6 og 9.

Hovedreglen er, at offentlige institutioner bliver momspligtige, når de leverer varer eller ydelser i konkurrence med erhvervsvirksomheder, der betaler moms.

Offentlige forsyningsvirksomheder er altid momspligtige (el, vand, varme mv.)

Følgende to områder er momsfritaget:

1. Når aktiviteten udøves i egenskab af en offentlig virksomhed.
 - a. Aktiviteten må ikke være i konkurrence med andre momspligtige virksomheder bortset fra undervisning/kurser som falder udenfor momsloven.
2. Leverancer mellem institutioner inden for samme ministerområde.
Se link: <https://ufm.dk/ministeriet/organisation/institutioner-under-ministeriet>

1.4 Definitioner

Ved angivelse af momskoder skelnes der mellem **varer** og **tjenesteydelser**.

En vare er noget håndgribeligt/et materielt gode, mens en tjenesteydelse er uhåndgribeligt.

1.4.1 Eksempler på varer

Eksempler på typiske varer kan være:

- ❖ Anlæg
- ❖ Kontorartikler
- ❖ pc-udstyr
- ❖ Bemærk at el, gas og varme anses som varer, selvom disse ikke er håndgribelige goder.

1.4.2 Eksempler på tjenesteydelser

Eksempler på typiske tjenesteydelser kan være:

- ❖ Rejser – både i og uden for DK. (artskontiene 221011-221012)
- ❖ Husleje
- ❖ Leje, leasing
- ❖ Abonnementer for telefoni, bredbånd mv.
- ❖ Forplejning på restaurant
- ❖ Kurser
- ❖ Porto, kurerforsendelse
- ❖ Reparationer
- ❖ Visse former for software

Ved sondringen håndgribeligt/uhåndgribeligt kan man måske undres over, at porto og rejser er tjenesteydelser, da man får frimærker eller billetter "i hånden", men her skal der tænkes på den bagvedliggende ydelse, som frimærkerne eller billetten er at betragte som kvitteringer for disse køb.

Er der tale om blandede leverancer, skeles der til, hvad der vægter mest.

Der sondres mellem hovedleverance og bi-leverance. Som eksempel kan nævnes køb af en bog, hvor fakturaen indeholder fragt. En faktura som denne vil samlet skulle behandles som en vare.

Det bør bemærkes, at porto/forsendelse/fragt er momspligtig, såfremt porto står angivet som en selvstændig ydelse.

"Udlæg/salg af frimærker, der bruges til frankering i Danmark OG sælges til pålydende værdi, er moms fritaget"

2. MOMSKODER

2.1 Overblik over momskoder i Navision

Figur 1. Momskoder og finanskonti og anvendelsesområde

MOMSKODE	FINANSKONTO	BESKRIVELSE	ANVENDELSE
0		Ingen moms, varer	Benyttes i alle delregnskaber for varer, hvor beløbet ikke indeholder moms
1	972401	Købsmoms, varer	Benyttes på driftsudgifter, varer. Benyttes i alle delregnskaber
2	972401/226011	Køb af IT-udstyr, omvendt betalingspligt	Benyttes på driftsudgifter ved køb af IT-udstyr med omvendt betalingspligt
4	972501	Salgsmoms, varer	Benyttes ved salg af varer, som skal tillægges moms
5	972401	Repræsentationsmoms	Repræsentationsmoms, varer. Benyttes i alle delregnskaber
6		Salg af IT-udstyr, omvendt bet. pligt	Benyttes ved salg af IT-udstyr med omvendt betalingspligt
9	972401	Købsmoms, varer, ØS	Benyttes på driftsudgifter, varer. Momsen refunderes udelukkende af ØS. Benyttes i alle delregnskaber
10		Ingen moms, tjenesteydelser	Benyttes i alle delregnskaber for tjenesteydelser, hvor beløbet ikke indeholder moms
11	972401	Købsmoms, ydelser	Benyttes på driftsudgifter, tjenesteydelser. Benyttes i alle delregnskaber
14	972401	Salgsmoms, ydelser	Benyttes ved salg af tjenesteydelser, som skal tillægges moms
15	972501	Repræsentationsmoms	Repræsentationsmoms, tjenesteydelser. Benyttes i alle delregnskaber
16		Salgsydelser, omvendt bet. pligt	Salg af ydelser med omvendt betalingspligt
19	972401	Købsmoms, ydelser, ØS	Benyttes på driftsudgifter, ydelser. Momsen refunderes udelukkende af ØS. Benyttes i alle delregnskaber

2.2 Gruppering af momskoder

Momskoderne er opdelt i 2 grupper:

Varer: Momskoderne 0 – 9

Tjenesteydelser: Momskoderne 10 – 19

3. Salg af varer og tjenesteydelser i Danmark

Ved salg af varer og ydelser i Danmark, betales der som udgangspunkt dansk moms på 25%.

For at et salg er omfattet af momsloven (ML), skal der være sket levering mod vederlag (ML § 4), altså krav om en modydelse.

Der vil således være en afgrænsning over for tilskud/gaver/donationer, hvor der ikke er krav om modydelser.

Hvis kravet om modydelse er opfyldt – og salget dermed er omfattet af ML – kan salget under visse betingelser være fritaget for moms:

- ❖ Salg til eget ministerområde (ML § 9)
- ❖ Salg der er omfattet af ML § 13 – f.eks. tandlægeydelser, husleje (min. 1 måned) mv.
- ❖ Aktiviteter som AU udfører i sin egenskab af en offentlig myndighed (f. eks. retsmedicinske ydelser, undervisning/kurser)
- ❖ Salg af kompendiemateriale, som indgår i undervisningen OG er fremstillet af skoler og institutioner

På salg af alle andre varer og tjenesteydelser, der sælges af Aarhus Universitet (AU), skal der normalt pålægges moms.

Valide momskoder ved salg:

- ❖ Momskode 0 salg af varer uden moms
- ❖ Momskode 4 salg af varer med moms
- ❖ Momskode 6 salg af varer med omvendt betalingspligt
- ❖ Momskode 10 salg af tjenesteydelser uden moms
- ❖ Momskode 14 salg af tjenesteydelser med moms
- ❖ Momskode 16 salg af tjenesteydelser med omvendt betalingspligt

Momskode 4 eller 14 må **ALDRIG** anvendes hvis:

- ❖ Salget er omfattet af ML §13
- Her anvendes momskode 0 eller 10
- ❖ Salget sker til kunde inden for eget ministerområde (ML §9)
- Her anvendes momskode 0 eller 10

3.1 Undervisningsmaterialer

Indtægter ved salg til elever af undervisningsmateriale af generel karakter, lærebøger, og diverse print og kontorartikler, herunder kopikort, er momspligtige. En undtagelse er dog materialesamlinger og lignede udarbejdet eller fremstillet af skoler og institutioner, og er målrettet undervisningen og tilrettelagt herefter. Sidstnævnte er moms fritaget i medfør af momslovens § 13, stk. 1, nr. 3

3.2 Udlejning af fast ejendom

Generelt er AU fritaget for at lægge moms på fakturaer ved udlejning, hvis der er tale om udlejning i mere end 1 måned. Det betyder, at der heller ikke skal lægges moms på el, gas, vand og varme.

Vær opmærksom på lokaler/ejendomme, hvor der er søgt om frivillig momsregistrering. Her skal lejen pålægges moms og det samme vil være gældende for el, gas, vand og varme.

Sker udlejningen for en kortere periode (under 1 måned, skal der lægges moms på, idet udlejningen svarer til hotelvirksomhed - dette er fx tilfældet i forbindelse med udlejning af gæsteboliger.

3.3 Udlejning af lokaler

Udlejning af lokaler er fritaget for moms.

Hvis lejer af lokalerne ønsker bospisning og bestiller direkte hos eksempelvis Jespers Torvekøkken, vil der ske en direkte fakturering fra Jespers Torvekøkken til lejerens af lokalerne. Selvom Jespers Torvekøkken i andre sammenhænge anses for nært tilknyttet til AU, vil lejerens eventuelle bestilling af forplejning hos Jespers Torvekøkken ikke have indflydelse på den momsfrie udlejning af lokaler.

3.3.1 Udlejning af lokaler, eksklusiv udstyr

Her er forudsætningen for at lokalerne er omfattet af moms fritagelse, at lejer:

- ❖ Suverænt disponerer over lejemålet
- ❖ Ejendommen er ikke frivilligt momsregistreret

3.3.2 Udlejning af lokaler, inklusiv udstyr

Forudsætningen for at lokalerne er omfattet af moms fritagelse er, at udstyret ikke udgør en væsentlig del af den samlede momsfrie leje. Driftsmidler og løsøre genstande, der stilles til rådighed i forbindelse med udlejningen, vil blive anset som i nær tilknytning med udlejningen og skal behandles på samme måde som lokalet.

4. UNDERVISNING

Med virkning fra den 1. januar 2021 er alle deltagerbetalinger fra kursus- og undervisningsaktiviteter på AU momsfrie. Dette gælder uanset om kurserne er kompetencegivende eller ej, og uanset om de er i konkurrence med andre virksomheder.

Skatterådet har med afgørelsen SKM2019.190.SR fastslået, at universiteter ikke er omfattet af momsloven i relation til undervisningsaktiviteter. Eksempelvis har kurser primært rettet mod virksomheder og institutioner tidligere været anset som momspligtige.

Begrundelsen for momsfritagelsen er, at universiteterne ved varetagelsen af undervisning anses som en offentlig myndighed, og derfor falder undervisningsaktiviteterne udenfor momsloven.

Der skal dog fortsat skelnes mellem på den ene side kursus- og undervisningsaktiviteter og på den anden side konferencer.

Konferencer falder ikke ind under momsfritagelsen. Konferencer er udtryk for forskningsbaseret videndeling, og deltagerbetalinger i forbindelse med afholdte konferencer vil derfor fortsat være momspligtige.

Salg af ydelser ud over deltagerbetaling til kursus- og undervisningsaktiviteter, kan fortsat være momspligtig. Hvis der eksempelvis betales for forplejning, er forplejningen momspligtig, uanset at forplejningen knytter sig til en momsfri undervisningsydelse.

Momspligtig er:

- ❖ Underleverandører til undervisning (løntimer er levering mod vederlag)

5. Konferencer

Konferencer er udtryk for forskningsbaseret videndeling og har ikke karakter af at være en undervisningsydelse. Deltagerbetalinger i forbindelse med afholdte konferencer vil som udgangspunkt altid være momspligtige jfr. ML § 21, stk. 1..

Momspligten gælder uanset konferencens varighed. Forplejningen i tilknytning til konferencen er ligeledes momspligtig.

Det er vigtigt at sondre imellem, om AU afholder konferencen, eller om AU blot fungerer som facilitator af konferencen, da dette kan have indflydelse på momspligten.

Til konferencer eller arrangementer, hvor AU opkræver et deltagergebyr, OG hvor konferencen eller arrangementet afholdes i Danmark, skal der tillægges dansk moms på deltagergebyret. Dette er gældende uanset om deltageren er dansk eller udlænding.

Udenlandske deltagere vil under visse omstændigheder kunne søge den betalte moms tilbage via skattemyndighederne.

En undtagelse for momspligten på konferencer vil være, hvis der er tale om deltagergebyrer inden for eget ministerområde, da disse altid vil være moms fritaget som følge af ML§9.

En anden undtagelse for momspligten på konferencer vil være, hvis konferencen entydigt ligger i direkte forlængelse af undervisningen. Det vurderes dog meget sjældent at være tilfældet.

6. KØB I DANMARK

Som nævnt indledningsvist er regelsættet for momsfradrag fra ØS og SKAT ikke ens. SKAT refunderer i henhold til momsloven, mens ØS refunderer i henhold til Budgetvejledningen for det aktuelle år.

Ovenstående betyder, at der kan afløftes fuld moms af alle danske køb, dog med følgende undtagelser:

- ❖ På udgifter til bespisning på restaurant kan der afløftes 1/4 af den opkrævede moms
- ❖ Ingen afløftning af moms på leje, anskaffelse og drift af hvidplade-biler
- ❖ Ingen afløftning af moms på udgifter til frugtordninger

6.1 Overblik over momskoder

I forbindelse med køb er anvendelsen af momskoder noget mere kompleks og afhænger f.eks. både af, om det er en vare eller en tjenesteydelse, køkets art (f.eks. evt. omvendt betalingspligt, repræsentation eller almindelig drift) mv.

Figur 3. Kombinationer af momskoder og delregnskaber i forbindelse med køb

KØB		Delregnskab				
Momskode		1	2	3	4	5
0	Varer	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.
1		Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift
2		Omv. Bet. Pligt	Omv. Bet. Pligt	Omv. Bet. Pligt	Omv. Bet. Pligt	Omv. Bet. Pligt
5		Evt.	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.
9		Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS
10	Tjenesteydelser	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.
11		Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift	Oftest drift
15		Evt.	Evt.	Evt.	Evt.	Evt.
19		Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS	Retur fra ØS

6.2 Fakturakrav – Leverandørkrav

Forudsætningen for at kunne få fradrag for momsen er, at fakturakravene er overholdt. Derfor skal fakturaen efterses for opfyldelse af fakturakravene. Opfylder fakturaen ikke kravene, skal leverandøren eventuelt kontaktes og eventuelle mangler ved fakturaen oplyses. Dog accepteres nogle mangler; eksempelvis hvis modtagernavnet er en AU medarbejder, men modtageradressen er en AU adresse. I sådanne tilfælde godtager SKAT, at man kan få momsfradrag, da det erkendes, at fakturaen er til AU.

Under alle omstændigheder skal leverandøren kontaktes, før fakturaen blot sendes retur. En gyldig faktura skal være i et format, der ikke kan rettes i³.

Som **udgangspunkt** skal en faktura, der vedrører AU og betales af AU indeholde følgende: (Numrene i det følgende henviser til numrene i de kommende fakturaeksempler)

1. Udstedelsesdato (fakturadato)

³ En gyldig faktura kan ikke bestå af en excel-fil eller et word-dokument.

2. Fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen (fakturanummer)
3. Sælgers navn og adresse
4. Sælgers momsregistreringsnummer (CVR-nummer/SE-nummer)
5. AU's navn og adresse (køber)
6. Navnet på den person der modtager varen/ydelsen
7. Mængden og arten af de leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser
8. Den dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat at dato er forskellig fra fakturaens udstedelsesdato
9. Momsgrundlaget. Pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed
10. Gældende momssats
11. Det momsbeløb, der skal betales, eller at der blot er angivet, at der er 25% moms inkluderet i beløbet.

Ved mindre indkøb, f.eks. ved bespisning i en af AU's kantiner eller ved køb ved bageren/supermarkedet, kan ovenstående fakturakrav ikke altid efterleves. Der er derfor i momsloven mulighed for at anvende følgende to supplerende faktureringsmuligheder.

1. Forenklede fakturaer
2. Kasseboner

Ad.1 Forenklede fakturaer: Der kan udstedes en forenklet faktura i stedet for en fuld faktura ved salg til andre virksomheder, når salgsbeløbet er under 3.000 kr. En forenklet faktura skal som minimum indeholde følgende oplysninger:

1. Udstedelsesdato (fakturadato)
2. Fortløbende nummer (fakturanummer)
3. Sælgers navn
4. Sælgers momsregistreringsnummer (CVR-nummer/SE-nummer)
7. Leverancens art
9. Momsgrundlaget og momsbeløb. I stedet for momsbeløbet kan oplyses, at momsen udgør X kr. af salgsværdien.

Ad. 2 Kasseboner: Benyttes af virksomheder, der primært henvender sig til private og i de situationer, hvor salgsbeløbet normalt ikke overstiger 3.000 kr. Sælger kan dog i stedet vælge at udstede en fuld faktura eller forenklet faktura efter de regler, der gælder herfor. Dette er til enhver tid at foretrække for AU. En kassebon skal grundlæggende indeholde følgende oplysninger:

1. Udstedelsesdato (fakturadato)
2. Fortløbende nummer (fakturanummer)
3. Sælgers navn
7. Leverancens art og mængde. Leverancens art kan angives summarisk, hvis det ikke er muligt at specificere denne.
9. Momsgrundlaget og momsbeløb. I stedet for momsbeløbet kan oplyses, at momsen udgør X kr. af salgsværdien.

Udenlandske fakturaer

9. Fakturaen kan være udstedt uden moms/VAT
12. Oplysninger om at købet er omfattet af omvendt betalingspligt

Ved salg af ydelser indsættes: "Reverse charge" (Omvendt betalingspligt= momskode 10)

Ved salg af varer indsættes: "Zero-rated" (momsfritaget = momskode 0)

Fakturakrav i skemaform:

Indholdskrav	Alm. Faktura	Forenklet faktura	Kassebon	Momsfrit EU-køb/salg
1. Udstedelsesdato (fakturadato)	x	x	x	x
2. Fortløbende fakturanummer	x	x		x
3. Sælgers navn og adresse	x	x	(x)	x
4. Sælgers registreringsnummer (husk landekode)	x	x	x	x
5. Købers navn og adresse	x			x
5. Købers registreringsnummer (husk landekode)				x
6. Navnet på den person der modtager varenlydelser	x			x
7. Mængden/omfanget og arten af de leverede varer/ydelser	x	x	x	x
7. Fritagne leverancer	x			x
8. Leveringsdato (hvis bestemt og anderledes fra fakturadato)	x			x
9. samlet momsgrundlag	x	x	x	x
9. Evt. prisnedslag, bonus og rabatter	x			x
10. Momsrate	x			
11. Momsbeløb	x	x	x	(x)
12. Ved salg af varer tilføjes "zero-rated", "o-moms" eller "free og VAT"				x
12. Ved salg af ydelser tilføjes "reverse-charge" eller "omvendt betalingspligt"				x

Almindelig faktura

FirmaNavn ApS

Aarhus Universitet ← 5
 Nordre Ringgade 1
 8000 Aarhus
 CVR.nr. DK31119103
 Att. Cecilie Anthony ← 6
 Tlf.: 8715 0000

3 → FirmaNavn ApS
 Vejnavn 1
 1234 Bynavn
 CVR.nr. DK12345678
 4 → Tlf. 3333 3333

DATO:
 05. oktober 2015 ← 1

FAKTURA NR.
 1 → 2

7 & 8

ANTAL	BESKRIVELSE	ENHEDSPRIS	I ALT
1	Undervisningsmodul 1	2.500,00	2.500,00
1	Bøger til undervisningsmodul 1	1.500,00	1.500,00
Momsfri andel			2.500,00
Momspligtig andel			9 → 1.500,00
Momsats (%)			10 → 25,00%
Momsbeløb			375,00
I alt			4.375,00

Betalingsbetingelser: Netto 8 dage

Beløbet indbetales til vor bank: XXX Bank / Reg. Nr. 1234 Konto nr. 0123456789
 Ved betaling efter forfald tilskrives der renter på 1,5% pr. påbegyndt måned.

Forenklet faktura

3 → **FirmaNavn ApS**

Vejnavn 1
1234 Bynavn

4 → CVR.nr.DK12345678
Tlf.: 3333 3333

DATO:

05. oktober 2015

← **1****FAKTURA NR.**

1

2 →

ANTAL	BESKRIVELSE	ENHEDSPRIS	I ALT
2	Mælk ← 7	8,00	16,00
Subtotal			16,00
Momssats (%) 10 →			25,00%
Momsbeløb			4,00
I alt			20,00

EU faktura

FirmaNavn LC

Aarhus Universitet
Nordre Ringgade 1
8000 Aarhus
CVR.nr. DK31119103
Att. Cecilie Anthony
Tlf.: 8715 0000

FirmaNavn ApS
Vejnavn 1
1234 Bynavn
CVR.nr. DK12345678
Tlf. 3333 3333

DATO:
05. oktober 2015

FAKTURA NR.
1

ANTAL	BESKRIVELSE	ENHEDSPR	I ALT
100	Pipetter	200,00	20.000,00
Subtotal			20.000,00
I alt			20.000,00

Omvendt betalingspligt / Reverse charge

Betalingsbetingelser: Netto 8 dage

Beløbet indbetales til vor bank: XXX Bank / Reg. Nr. **1234** Konto nr. **0123456789**
Ved betaling efter forfald tilskrives der renter på 1,5% pr. påbegyndt måned.

6.3 Køb af varer og tjenesteydelser i Danmark

Når der købes varer og tjenesteydelser fra en momsregistreret virksomhed i Danmark, skal sælger udstede en faktura med moms svarende til den gældende % sats, for tiden 25 %.

Momslovens §§ 37-38 definerer omfanget af momsfradragets ret. Købsmomsen refunderes for såvel ordinær virksomhed som eksternt finansierede projekter. En betingelse for fradrag er dog, at sælger har haft ret til at opkræve moms – dvs. at man ikke pr. definition kan afløfte moms på en faktura, men at der er behov for at tjekke de indgående fakturaer for korrekt moms. Momsen skal have en direkte sammenhæng med momspligtige aktiviteter.

En forudsætning for at kunne afløfte moms er, at sælger er momsregistreret, og at sælgers CVR-nr. fremgår af fakturaen.

Opsummering: **Momskode 0 eller 10** ved køb af varer eller tjenesteydelser hvor der ikke kan afløftes moms

Momskode 1 eller 11 ved køb af varer eller tjenesteydelser, hvor der kan afløftes fuld moms.

Momskode 2 ved køb af IT-udstyr i DK med omvendt betalingspligt.

Momskode 9 eller 19 ved køb af varer eller tjenesteydelser, hvor der udelukkende kan afløftes fuld moms via ØS.

Køb, der giver ret til varierende fradrag, omtales nedenfor.

6.3.1 Særligt vedr. forplejning

Der er mulighed for at opnå momsfradrag på forplejning som indtages i forbindelse med afholdelse af møder af erhvervsmæssig karakter, herunder kundemøder eller interne møder med fagligt indhold.

Personkredsen for mødet kan være forretningsforbindelser, tidligere- og nuværende medarbejdere, studerende el. lign.

Momsfradragets størrelse afhænger af hvor forplejningen indtages. Hvis forplejningen indtages i AU's egne lokaler, opnås der fuldt momsfradrag (momskode 1) Hvis forplejningen indtages på restaurant, opnås der begrænset fradrag på ¼ moms (momskode 15)

Dermed er der en økonomisk fordel i at bispise mødedeltagerne i egne lokaler fremfor på restaurant.

Ved afholdelse af sociale arrangementer af ikke faglig karakter i egne eller lånte lokaler opnås der fuld momsrefusion (momskode 9)

I denne kategori hører receptioner, jubilæer, julefrokoster. Ved afholdelse af RUS arrangementer både i AU lokaler og andre steder.

Kaffe og te-ordning, personalebrød vil også kunne opnå fuld momsrefusion.

Undtagelse: Der er ikke mulighed for momsfradrag ved frugtordninger (momskode 0)

Opsumering af regler for momsfradrag ved forplejning:

Frugt til medarbejdere

Momskode 0 – ikke fradrag for moms

Frugtordning til medarbejdere.

Mad til øvrige ikke faglige arrangementer holdt i egne/lånte lokaler samt RUS arrangementer

Momskode 9 – fuld momsrefusion

Der kan eksempelvis være tale om bespisning til en reception, jubilæum eller andet socialt arrangement, f. eks. Julefrokost, som holdes i egne lokaler eller mad/brød til personale.

Omkostninger ved afholdelse af RUS arrangementer også uden for AU.

Køb af mad til faglige møder holdt i egne lokaler

Momskode 1 – fuldt momsfradrag

Der vil typisk være tale om køb af morgenbrød, frokost, frugt eller sødt til faglige møder. Personkredsen for mødet kan være tidligere- eller nuværende medarbejdere, forretningsforbindelser, studerende el. lign.

Køb af mad på Restaurant

Momskode 15 – ¼ momsfradrag

Bespisning af forretningsforbindelser, tidligere- og nuværende medarbejdere mv. "restaurant" gælder også cafeteria, motorvejsbistro, burgerbar og pølsevoan m.v. samt bespisning i tog og på færge

HUSK: Oplysning om anledning, mødedeltageres fulde navn samt tilhørsforholde til AU.
Er der tale om periodisk tilbagevendende møder (eks. Personalemøder), kan man nøjes med at oplyse, hvilke personkredse (grupper, institutter el.lign.) der er indkaldt til møde.

Er der tale om bespisning i udlandet kan der ALDRIG opnås direkte fradrag for den udenlandske moms på bespisning.

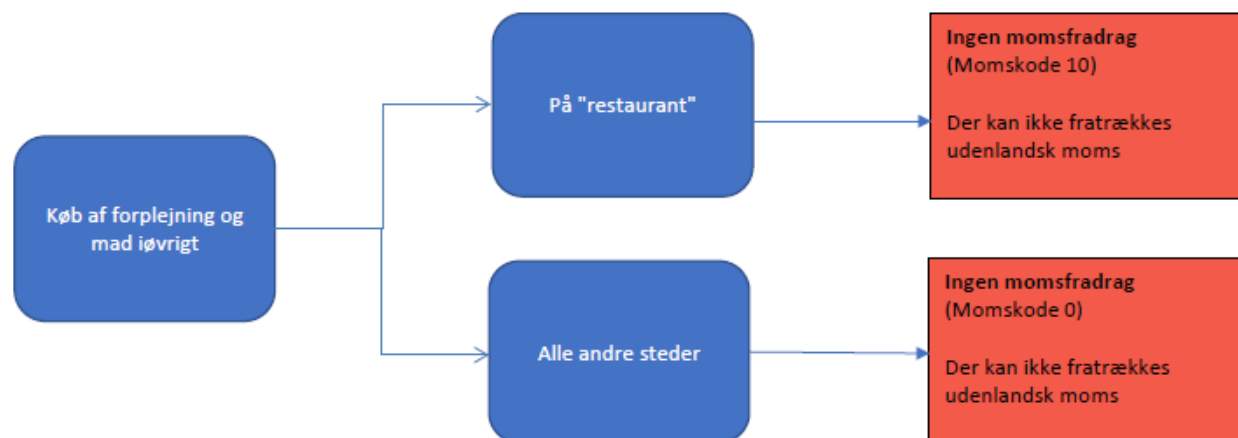
Uanset om bespisningen foregår på AU's områder eller uden for AU's områder, skal der som udgangspunkt foreligge følgende oplysninger.

1. Faktura/udgiftsbilag (dato/leverandør/ydelserne art og pris)
2. Sted og tidspunkt (er arrangementer afholdt på AU's område?)
3. Anledning (så vidt muligt dagsorden/indkaldelse/program)
4. Deltagernes navne og tilhørsforhold

Ved større arrangementer, så som jubilæer og receptioner, kan der være problemer med at levere navnene på de enkelte deltagere. I stedet vedlægges evt. program, invitationsliste eller lignende. Ved afdelingsmøder er det tilstrækkeligt at angive afdelingens navn. Tilsvarende gælder for mødefora, hvor deltagerkredsen er veldefineret som f.eks. AU's bestyrelse.

Beslutningsdiagram ved køb af forplejning i UDLANDET

Ved alle indkøb af forplejning og mad i øvrigt som foretages i udlandet, er der ikke mulighed for at fradrage den lokale moms



6.3.2 Særligt vedrørende biler

Der er tale om 2 afgiftsarter med hver sin lovgivning – registreringsafgiftsloven og momsloven.

Registreringsafgiftsloven §2, stk. 1 nr. 2 siger: Fritaget er personkøretøjer og varevogne, der udelukkende anvendes af danske statsinstitutioner (AU er en statsinstitution), bortset fra køretøjer, der anvendes erhvervsmæssigt i konkurrence med private erhvervsdrivende. Dvs. biler, der indkøbes til f. eks. retsmedicin, er afgiftsfritaget.

Momsfradrag

Udgifter til køb og drift af hvidpladebiler:

- ❖ Ingen momsfradrag/refusion (fradrag i et vist omfang ved leasing)

Udgifter til køb og drift af gulpladebiler:

- ❖ Fuld momsfradrag/refusion

Driftsudgifter er f.eks.

- ❖ Benzin. Vare: momskode 0 eller 1
- ❖ Parkering. Ydelse: momskode 10 eller 11
- ❖ Broafgift Storebælt. Ydelse: momskode 10 eller 11

(NB! Fuldt fradrag over Øresund i hvidplade-bil, hvis kørslen kun vedrører momspligtige formål)

Udlæg:

Udgifter ved brug af egen gulpladebil - ingen ret til fradrag eller refusion.

Opsummering:

Momskode 0 eller 10 ved indkøb og drift af biler på hvide plader

Momskode 1 eller 11 ved indkøb og drift af biler på gule plader eller minibus over 9 personer inkl. føreren.

Ovenstående sondringer gælder også ved leje af biler. Er der tale om udlæg for egen bil, er der aldrig fradrag for moms.

Det anbefales, at der ved kontering skrives bilens reg.nr. eller gule plader/hvide plader i note. Dermed signaleres det over for revisionen, at der er taget stilling hertil.

Køretøjets art	Fradragsret ved			Moms ved salg
	køb	Leje	Drift	
<u>Personbiler</u>	Ingen	↓	Ingen	Ingen
Leje over 6 måneder		Delvis		
Leje op til 6 måneder		Ingen		
<u>Varebiler</u>	Fuldt	Fuldt	Fuldt	Fuldt
Privat anvendelse er ikke tilladt				

6.3.3 Særligt vedrørende transport (persontransport og varetransport)

Rejseomkostninger er omfattet af begrebet persontransport, da begrebet persontransport er bredere defineret end begrebet rejseomkostninger.

Eksempler på moms fritaget persontransport er:

- Rutekørsel med bus
- Taxakørsel
- Flyrejser
- Færgeoverfart
- Ambulancekørsel og sygetransport

Eksempler på momspligtig transport:

- Bustransport som ikke er omfattet af rutekørsel. Eksempelvis busleje til en ekskursion.
- Varetransport (f.eks. Bring, UPS, 3*34 mv.)
- Formidling af flybilletter i fremmed navn og for fremmed regning. Dette gælder også, hvis der er tale om formidling af anden persontransport end flyrejser⁴.
- Indenrigsfærgeoverførsel af transportmidler (f.eks. godstransport).

⁴ Det er selve ydelsen persontransport, der er moms fritaget.

6.3.4 Særligt vedrørende hotel

Der er mulighed for 100 % momsfradrag af hoteludgifter i DK, i det omfang udgifterne er af streng erhvervsmæssig karakter (momskode 11).

Morgenmaden er forplejning og giver ret til 1/4 momsfradrag (momskode 15).

Retten til fradrag afhænger dog af oplysningerne på fakturaen.

Fremgår det ikke specifikt på fakturaen, at morgenmad enten er inkluderet, ekskluderet, gratis, eller at morgenmad er opført på separat varelinje, fratrækkes der fuld moms af 90% af fakturabeløb (moms 11) og ingen moms af de sidste 10% (konteres som forplejning, moms 10). Undtaget herfra er faktura fra listen med hoteller, som overholder reglerne. Faktura herfra accepteres med kun varelinjen overnatning.

Er der tale om hotel i udlandet, kan der ALDRIG opnås direkte fradrag for den udenlandske moms på fakturaen.

Opsummering: **Momskode 11** ved overnatning på danske hoteller
 Momskode 10 ved overnatning på udenlandske hoteller

6.3.5 Repræsentation contra reklame

Der er fuldt fradrag for momsen på køb af reklameartikler.

Definition på reklame i.h.t. cirkulære til ligningsloven CIR 072 fra 1996:

Reklameudgifter:

Vedrører en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder.

Afholdes med henblik på at opretholde eller fremme en virksomheds almindelige omdømme og/eller interesser.

Der er ret til fradrag af moms ved køb af reklamegenstande, som er påført AU's navn eller logo, og hvor indkøbsprisen ikke overstiger 100 kr. ekskl. moms.

I praksis har der med tiden tegnet sig et billede af SKATs holdning til reklame contra repræsentation.

Eksempler på reklameudgifter med fuldt fradrag for momsen:

- ❖ Messer, udstillinger, pressemøder og "åbent-hus-arrangementer"

- ❖ Forretningsjubilæer mv.
- ❖ Arrangementet skal være rettet mod en ubestemt kreds af kunder og potentielle kunder
- ❖ Begivenheden skal være nært knyttet til virksomheden
- ❖ Servering af mad- og drikkevarer ved arrangementet må ikke have karakter af egentlig bespisning

Hvis ikke ret til fuldt fradrag, da mulighed for $\frac{1}{4}$ fradrag, hvis der er tale om køb af restaurationsydelser.

6.3.6 Gaver

SKAT giver ikke momsfradrag ved køb af gaver, uanset om der er tale om lejlighedsgaver eller gaver til særlige formål. ØS har ikke samme begrænsning så fuld fradrag for momsen kan opnås via ØS.

Moms der udelukkende refunderes via ØS konteres med momskode 9.

Opsummering: **Momskode 9** ved køb af gaver

Gavebevis / Gavekort

Gavebevis eller gavekort i form af et betalingskort med et indbetalt beløb skal i momsmæssig sammenhæng anses for at være et gavekort.

Gavekort udstedt 1. juli 2019 eller senere er omfattet af nye regler. Hovedreglen er, at der skal opkræves moms allerede ved udstedelse af gavekortet. Det gælder gavekort til f.eks. danske biografer, teatre og div. oplevelsescentre – indtægter som normalt er momspligtige.

Der er dog den undtagelse, at det kun gælder i de tilfælde, hvor det på forhånd er givet, at gavekortet kun kan indløses her i landet og kun kan anvendes som betaling for momspligtige varer og ydelser. Begge betingelser skal være opfyldt.

Hvis f. eks. en international hotelkæde udsteder et gavekort, vil fakturaen på gavekortet stadig kunne udstedes uden moms, da gavekortet også kan indløses i udlandet. Det samme gælder gavekort, som kan indløses med en sundhedsydelse.

Faktura på gavekort kan derfor fremover **både være med og uden moms**.

6.3.7 Forsikringer

Forsikringer er generelt fritaget for moms. Betingelserne herfor er, at ydelsen er udført af forsikringsmæglere eller af forsikringsformidlere. Hvis der er pålagt gebyrer af en forsikringsselskab, vil gebyret også være fritaget for moms, såfremt gebyret har en nær tilknytning til forsikringsydelsen.

Visse ydelser vil dog ikke være omfattet af momsfritagelsen, selvom de udføres af en forsikringsmægler. Hvis ydelserne har karakter af almindelige forretningskonsulentytelser, vil de være omfattet af momspligt.

Som eksempel kan nævnes:

- Skade- og policeadministration. Eksempelvis registrering, opkrævning, bogføring mv.
- Udarbejdelse af forsikringspolitikker

Det vil derfor opleves, at der modtages fakturaer fra forsikringsselskaber med og uden moms.

6.3.8 Særligt vedr. indkøb af bærbare pc'er og mobiltelefoner m.m.

I 2014 vedtog Folketinget ændringer i momsloven §46, stk. 1, nr. 8-10, som betyder, at der er indført omvendt betalingspligt på moms ved køb af mobiltelefoner, spillekonsoller, computerchips og bærbare computere, herunder tablets.

Omvendt betalingspligt betyder, at sælgeren af varen ikke skal opkræve moms af salgsprisen. I stedet er det køberen af varen, der skal angive og betale salgsmomsen. Dette gælder kun virksomheder, der primært handler med andre virksomheder. Eksempelvis behøver Telenor ikke udstede en faktura uden moms, når AU køber mobiltelefoner af dem, da Telenor hovedsagligt sælger til private. Når køberen er en almindelig momspligtig virksomhed, som AU er, kan køber fradrage et tilsvarende beløb som købsmoms.

Loven er trådt i kraft for sådanne køb foretaget efter den 1. juli 2014.

Der er oprettet en momskode 2 til håndtering af indberetningspligten for disse køb. Når varen er indtastet i Navision med momskode 2, beregner Navision automatisk IT erhvervsmoms, som posteres på konto 972402 "IT erhvervsmoms" med modpost på konto 972401 "Refusionsberettiget købsmoms".

6.4 Særligt vedrørende viderefakturering

Hvis en momspligtig leverance viderefaktureres, gælder momslovens almindelige regler ved viderefaktureringen, medmindre der er tale om udlæg.

Viderefakturering af momspligtig vare/ydelse, f.eks. hotel

- ❖ Fuldt momsfradrag
- ❖ Fuld moms på salget/viderefaktureringen

Viderefakturering af momsfri vare/ydelse, f.eks. flybillet og taxi

- ❖ Intet momsfradrag
- ❖ Ingen moms på salget/viderefaktureringen

Har man en faktura på 100 kr. + moms, hvor den fulde moms er afløftet, skal der viderefaktureres 100 kr. + moms, hvis køber ikke er inden for eget ministerområde og ikke er fra udlandet.

På udgifter til viderefakturering kan der afløftes fuld moms, uanset at der kun er ret til eksempelvis 1/4-momsfradrag. Hvis man på behandlingstidspunktet ikke er klar over at der er tale om udgifter til viderefakturering, kan der ske en ompostering fra kvartmoms til fuld moms.

Eksempelvis vil en faktura på restaurationsbesøg på 100 kr. + moms som udgangspunkt give ret til 6,25 kr. i momsfradrag. Skal udgiften viderefaktureres tages i stedet fradrag for de 25 kr. og der viderefaktureres de 100 kr. + moms, i alt 125 kr. Modtageren af fakturaen afløfter så 1/4-moms.

Hvis viderefaktureringen vedrører udgifter, der er momsbelagte i udlandet, skal viderefaktureringen ske uden tillæg af dansk moms. Viderefaktureringen skal inkludere den udenlandske moms, der er betalt.

6.4.1 Viderefakturering inden for eget ministerområde

Hvis der er tale om handel inden for eget ministerområde, er dette fritaget for moms. Denne regel hænger ikke særlig godt sammen med viderefaktureringsreglerne, når der er tale om udgifter, hvor der som udgangspunkt kun er begrænset momsfradrag.

I sådanne situationer viderefaktureres **nettoudgiften uden moms**. Eksempelvis en restaurationsregning på 100 kr. + moms, hvor der er afløftet 6,25 kr., vil nettoudgiften være på 118,75 kr. som viderefaktureres uden moms.

7. SALG TIL UDLANDET

Nedenfor er reglerne beskrevet for henholdsvis salg til EU-lande og salg til 3. lande.

Beslutningsdiagrammer over de typiske situationer kan findes her:

https://medarbejdere.au.dk/fileadmin/www.medarbejdere.au.dk/Institutter/AU_oekonomi/OEkonomimanual/Moms/momskoder_salg_juni21.pdf

7.1 Salg af varer til EU

7.1.1 Salg til momsregistrerede virksomheder

Hvis køber er en momsregistreret virksomhed, skal købers VAT-nummer påføres fakturaen, hvorefter faktura udskrives uden moms. Det skal desuden fremgå af fakturaen, at den er uden moms. Dette kan ske ved f.eks. at angive følgende tekst på fakturaen: "0-moms", "zero-rated" eller "free of VAT". Det er muligt at [kontrollere](#) købers VAT-nummer direkte via SKATs side for selvbetjening.

VAT-numre kan også bekræftes via Europakommissionen:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

Købers VAT-nummer bør verificeres jævnligt. Verifikation anbefales som følgende:

- ❖ Ved løbende samhandel: VAT-nummer verificeres en gang i kvartalet
- ❖ Ved enkeltstående salg: VAT-nummer verificeres ved hvert salg

Har man ikke købers VAT-nummer, skal fakturaen udskrives med dansk moms.

Forudsætningen for at fakturere uden moms er følgende:

Nye dokumentationskrav fra januar 2020 til varesalg inden for EU.

Kravene er skærpet for at kunne sende varer momsfrit til EU lande.

1. Sælger skal sikre sig, at varerne rent faktisk har forladt DK, og sælger indberetter salget på EU salgslisten. Det er ikke længere tilstrækkeligt, at sælger kan fremvise en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra en fragtfører/speditør.

Sælger står for transporten:

Der skal fremover kunne fremvises 2 forskellige beviser for, at varen har forladt landet, og dokumenterne skal være udfyldt af 2 forskellige parter. Et undertegnet CMR dokument eller en faktura fra en transportør suppleret af dokumentation for betaling af transporten eller dokumentation for forsikring.

Afhentningskøb:

Betaling før/samtidig med, at den udenlandske køber afhenter varen: Sælger har en frist på 3 mdr. til at fremvise dokumentation for transport fx erklæring/dokumentation fx billet.

Hvis betaling først sker efter afhentning (senest den 10. i måneden efter afhentningen af varen) – køber skal fremsende en erklæring til sælger om, at køber selv har stået for transporten. Erklæringen skal indeholde:

- Udstedelsesdato
- Køberens navn og adresse
- Mængde og arten af varerne
- Dato og sted for varerne ankomst (bestemmelsesstedet)
- Registreringsnummer på den bil, der har hentet varerne
- ID for den person (chauffør), der har modtaget varerne på køberens vegne

Hvis kravene ikke opfyldes, kan SKAT efteropkræve dansk moms af salget.

2. Sælgers momsnummer skal fremgå af fakturaen. I denne forbindelse skal man være opmærksom på, at nogle lande anvender særlige momsnumre i forbindelse med EU-handel. Ved salg til en registreret virksomhed i et sådan EU-land, er det købers VAT-nummer, der skal fremgå af fakturaen. Betingelsen er ikke opfyldt, hvis det i stedet er købers indenlandske momsnummer, der fremgår.

Opsummering: **Momskode 0**, hvis kunden er registreret i et andet EU-land OG varen transporteres til et andet EU-land (2 betingelser)
Momskode 4, hvis ovenstående 2 betingelser ikke er opfyldt.

7.1.2 Salg til ikke registrerede virksomheder og private

Der er ingen forskel på at sælge varer i Danmark eller i andre EU-lande, når det sker til ikke registrerede virksomheder. Der skal udskrives en faktura med dansk moms.

Opsummering: **Momskode 4**, hvis kunden er en ikke-momsregistreret virksomhed eller privatperson i EU

7.2 Salg af tjenesteydelser til EU

Ved salg af tjenesteydelser er den momsmæssige behandling afhængig af arten af den tjenesteydelse, der sælges.

7.2.1 Salg til momsregistrerede virksomheder

Ved samhandel mellem momsregistrerede virksomheder/institutioner er hovedreglen, at **det land, hvor køber har sit hjemsted, udgør leveringsstedet** for salget af en tjenesteydelse. Det betyder, at det er **købers land, der har retten til momsen**. Reglerne om betalingspligt afgør samtidig, at køber er ansvarlig for momsafregningen. Dette betyder, at køber skal beregne moms af købet og kan fratække denne moms, i samme omfang som køber har momsfradragetsret.

Hvis sådanne salg sker til virksomheder/institutioner i andre EU-lande, skal sælger indberette salg af ydelser til listesystemet. Her skal værdien af salget samt købers momsnummer indberettes. Desuden skal værdien af salget indberettes på momsangivelsen i rubrik B-ydelser. Dette sker fra centralt hold.

Der gælder desuden særlige fakturakrav, idet sælger på fakturaen skal oplyse købers momsnummer samt teksten "reverse charge".

Bemærk, at det i visse lande er i gråzone, om f.eks. et universitet kan få/skal have et momsnummer. Hvis en udenlandsk samarbejdspartner fastholder, at de ikke er momsregistreringspligtige, skal der dansk moms på regningen fra AU. (Den udenlandske samarbejdspartner kan *ikke* forvente at få denne moms godtgjort, når de ikke har et lokalt momsnummer.)

Flere ydelser er omfattet af nogle særregler, som gør, at leveringsstedet skal vurderes. Dermed kan det ikke tages for givet, at leveringsstedet er i købers land med deraf følgende omvendt betalingspligt.

Som eksempel kan nævnes hotelovernatning i udlandet. Her vil AU modtage en faktura med udenlandsk moms, da leveringsstedet for sådan en ydelse er i sælgers land. Det samme vil bl.a. være gældende for bespisning, persontransport mv.

Hvis AU afholder arrangementer, hvor adgangen til arrangementet er momspligtig, skal der pålægges moms på adgangen, uanset om køber er en dansk eller udenlandsk virksomhed/institution.

Opsummering hovedregel: **Momskode 10**, hvis kunden er registreret i et andet EU-land bortset fra særreglerne. **Momskode 14**, hvis salg af ydelsen har leveringssted i sælgers land.

7.2.2 Salg til ikke registrerede virksomheder og private

Der er ingen forskel på at sælge ydelser i Danmark eller til andre EU-lande, når det sker til ikke registrerede virksomheder eller private. Der skal som hovedregel udskrives en faktura med dansk moms.

Opsummering: **Momskode 14**, hvis kunden er en ikke-momsregistreret virksomhed eller privatperson i EU

7.3 Salg af varer til 3. land

Når der sælges varer til 3. lande, er behandlingen ens uanset om der er tale om salg til virksomheder eller private personer. Købers momsregistrering er altså ikke afgørende som ved salg til EU.

Salget sker uden moms, når varerne fysisk forlader EU's område (Momskode 0)

Betingelse for salg uden moms:

- ❖ Sælger SKAL have dokumentation for eksporten
- ❖ Sælger SKAL angive værdi i rubrik C i momsangivelsen
- ❖ Varerne skal toldangives inden forsendelse eller på EU's grænse

Hvis varen overleveres til køber i Danmark skal salget ske med dansk moms. (Momskode 4)

Opsummering: **Momskode 0**, hvis salg til 3. lande når varen forlader EU's område, og der findes dokumentation for udførelsen.
Momskode 4, hvis varen overleveres til køber i DK

7.4 Salg af tjenesteydelser til 3. lande

Ved salg af ydelser til 3. lande skelnes der mellem salg til virksomheder og salg til private personer.

7.4.1 Salg til virksomheder

Hovedreglen er, at salg til virksomheder i 3. lande sker uden moms. Leveringsstedet er defineret til at være købers land.

En række ydelser er omfattet af nogle særlige regler, hvor leveringsstedet ikke nødvendigvis er i købers land. Leverancen er derfor ikke nødvendigvis fritaget for moms. Det afgørende for momsen er typisk, hvor ydelsen faktisk benyttes/udnyttes – altså hvor man fastsætter leveringsstedet.

Omfatter salget nogle af disse situationer kan det ikke tages for givet, at leveringsstedet er i købers land.

- ❖ Intellektuelle ydelser, hvis ydelsen benyttes/udnyttes i Danmark
- ❖ Fast ejendom (herunder hotelophold)
- ❖ Personbefordring
- ❖ Adgang⁵ til arrangementer, messer og udstillinger (kultur, videnskab, undervisning mv.)
- ❖ Restaurant- og cateringydelser
- ❖ Korttidsudleje af transportmiddel

Opsummering: **Momskode 10**, hvis salg af tjenesteydelser til virksomheder i 3. lande
Evt. **momskode 14**, hvis salg af ydelsen har leveringssted i sælgers land

7.4.2 Salg til private

Der er ingen forskel på at sælge ydelser i Danmark og til 3. lande, når det sker til private. Der skal som hovedregel udskrives en faktura med dansk moms.

Opsummering: **Momskode 14**, hvis kunden er privatperson i 3. land

⁵ Adgang defineres som selve entréen, og ikke blot selve adgangen til messestanden eller leje af messestand.

7.5 Særligt vedr. viderefakturering

Ved viderefakturering af udgifter til virksomheder og organisationer uden for eget ministerområde, skal momsbelagte udgifter viderefaktureres med moms.

Er der tale om en momsfritaget vare eller tjenesteydelse, f.eks. en flybillet, der skal viderefaktureres, accepteres det i praksis, at viderefaktureringen sker uden moms. Her er det dog en forudsætning, at det kun er den faktiske udgift, der viderefaktureres.

I de situationer hvor der sker en viderefakturering af restaurationsudgifter, rammes AU ikke af fradragsbegrænsningen, da denne i stedet rammer den, der viderefaktureres til.

Er der tale om viderefakturering af udgifter, der er momsbelagt i udland, skal viderefaktureringen ske uden tillæg af dansk moms. Viderefaktureringen skal være inkl. den udenlandske moms.

8. KØB FRA UDLANDET

Nedenfor er reglerne beskrevet for henholdsvis køb fra EU-lande og køb fra 3. lande.

Beslutningsdiagrammer over de typiske situationer kan findes her:

<https://medarbejdere.au.dk/institutter/oekonomiportalen/moms/> Beslutningsdiagram for AU købsfaktura

Køb	EU	Tredjeland
Varer	Zero rated	Importmoms
Ydelser	Reverse charge	Reverse charge

8.1 Køb af varer fra EU

Hovedreglen er, at leveringsstedet er i købers land, og derfor flyttes beskatningsstedet til købers land, når køber er momsregistreret, og varerne transporteres til Danmark. Dermed bliver AU ansvarlig for at afregne (erhvervs)momsen.

For at sikre dette skal AU som køber altid opgive VAT-nummer DK-31119103 ved enhver ordre, hvorefter sælger vil udskrive faktura uden moms. Fakturaen bør indeholde teksten "zero-rated" eller lignende.

Glemmer man at opgive sit VAT-nummer, vil fakturaen blive udskrevet med salgslandets moms, og den kan ikke afløftes.

Når varen er modtaget og indtastet i Navision med momskode 1, beregner Navision automatisk EU-moms (Erhvervelsesmoms), som posteres på konto 972502 "erhvervelsesmoms" med modpost på konto 972401 "Refusionsberettiget købsmoms".

Opsummering: **Momskode 1** ved køb af varer fra andre EU-lande, hvor der modtages faktura uden moms. Det er en betingelse, at varen sendes fysisk til Danmark fra købslandet.

8.2 Køb af tjenesteydelser fra EU

Hovedreglen er, at leveringsstedet er i købers land, og derfor flyttes beskatningsstedet til købers land, når køber er momsregistreret. Dermed bliver AU ansvarlig for at afregne (erhvervelses)momsen. For disse køb anvendes ofte udtrykket moms af EU-varekøb eller erhvervelsesmoms.

For at sikre dette skal AU som køber altid opgive VAT-nummer, jf. ovenfor. Fakturaen bør indeholde teksten "reverse charge" eller lignende, og dermed er leveringsstedet for ydelsen fastsat til købers land. Det er købers pligt at afregne moms. "Reverse charge" er blot den engelske betegnelse for omvendt momspligt/betalingspligt.

Når fakturaen indtastes i Navision med momskode 11, beregner Navision automatisk EU-moms (Erhvervelsesmoms), som posteres på konto 972502 "erhvervelsesmoms" med modpost på konto 972401 "Refusionsberettiget købsmoms".

Opsummering: **Momskode 11** ved køb af tjenesteydelser fra andre EU-lande, hvor der modtages faktura uden moms.

En række ydelser er omfattet af nogle særlige regler, hvor leveringsstedet ikke nødvendigvis er i købers land. Leverancen er derfor ikke nødvendigvis fritaget for moms. Det afgørende for moms er typisk, hvor ydelsen faktisk præsteres – altså hvor man fastsætter leveringsstedet.

Omfatter købet nogle af disse situationer, kan det ikke tages for givet, at leveringsstedet er i købers land.

- ❖ Intellektuelle ydelser, hvis ydelsen benyttes/udnyttes i Danmark
- ❖ Fast ejendom (herunder hotelophold)
- ❖ Personbefordring
- ❖ Adgang⁶ til arrangementer, messer og udstillinger (kultur, videnskab, undervisning mv.)
- ❖ Restaurant- og cateringydelse
- ❖ Korttidsudleje af transportmiddel

Opsummering: **Momskode 10**, hvis køb af ydelse med leveringssted i sælgers land

Moms, der er betalt i udlandet, kan forsøges refunderet i de enkelte lande via SKAT. De forskellige EU-lande har fastsat forskellige regler for, hvornår og hvordan der kan søges refusion, og dermed kan refusion ikke garanteres.

8.3 Køb af varer fra 3. land

Hovedreglen er, at der modtages en faktura uden moms, og at der efterfølgende ved importen beregnes dansk importmoms. Importmomsen beregnes på momsangivelsen på samme måde som erhvervsmoms ved varekøb fra EU-lande. Importmomsen beregnes på baggrund af varens toldværdi. Denne værdi vil typisk fremgå af toldpapirerne. Importmomsen skal afregnes sammen med den almindelige danske moms. Dette håndteres centralt på universitetet.

Importmoms afløftes for såvel ordinær virksomhed som eksternt finansierede projekter. Importmomsen konteres på konto 972401.

AU anvender i dag kun ét CVR/VAT-nummer: DK-31119103.

Import og told behandles af Regnskab. Modtages der undtagelsesvis en toldopkrævning, afklarer Regnskab problemstillingen med det pågældende institut.

⁶ Adgang defineres som selve entréen, og ikke blot selve adgangen til messestanden eller leje af messestand.

8.4 Køb af tjenesteydelser fra 3. land

Hovedreglen er, at leveringsstedet er i købers land, og derfor flyttes beskatningsstedet til købers land, når køber er momsregistreret. Dermed bliver AU ansvarlig for at afregne (erhvervs)momsen, hvis ydelsen er momspligtig.

AU skal som køber altid opgive VAT-nummer, jf. ovenfor.

Når fakturaen indtastes i Navision med momskode 11, beregner Navision automatisk EU-moms (Erhvervs)moms), som posteres på konto 972502 "erhvervs)moms" med modpost på konto 972401 "Refusionsberettiget købsmoms".

Opsummering: **Momskode 11** ved køb af tjenesteydelser fra 3. lande, hvor der modtages faktura uden moms.

En række ydelser er omfattet af nogle særlige regler, hvor leveringsstedet ikke nødvendigvis er i købers land. Leverancen er derfor ikke nødvendigvis fritaget for moms. Det afgørende for momsen er typisk, hvor ydelsen faktisk præsteres – altså hvor man fastsætter leveringsstedet.

Omfatter købet nogle af disse situationer, kan det ikke tages for givet, at leveringsstedet er i købers land.

- ❖ Intellektuelle ydelser, hvis ydelsen benyttes/udnyttes i Danmark
- ❖ Fast ejendom (herunder hotelophold)
- ❖ Personbefordring
- ❖ Adgang⁷ til arrangementer, messer og udstillinger (kultur, videnskab, undervisning mv.)
- ❖ Restaurant- og cateringydelser
- ❖ Korttidsudleje af transportmiddel

Opsummering: **Momskode 11**, hvis køb af tjenesteydelser fra virksomheder i 3. lande, hvor der modtages faktura uden moms.

Evt. **momskode 10**, hvis køb af ydelsen har leveringssted i sælgers land.

⁷ Adgang defineres som selve entréen, og ikke blot selve adgangen til messestanden eller leje af messestand.

9. TILBAGESØGNING AF EU-MOMS

Det er ikke altid muligt at købe varer og ydelser i udlandet uden at betale den udenlandske moms. Eksempler herpå er restaurantbesøg og hotelovernatning. Denne moms kan søges retur via SKAT.

AU har mulighed for at tilbagesøge den udenlandske moms, som vedrører køb af varer og ydelser i andre EU-lande. Dog er det et krav, at momsbeløbet fremgår klart og tydeligt af fakturaen. Øvrige krav til fakturaen er tidligere gennemgået i afsnit 6.2 "fakturakrav".

Eventuelle spørgsmål kan rettes til kreditorhotline@au.dk. (Der er fra AU's side ikke hjem søgt moms siden 2015 pga. beløbets størrelse kontra tidsforbruget med at udsøge relevante bilag.)

10. SÆRLIGT VEDR. VIDEREFAKTURERING

10.1 Viderefakturering over landegrænser

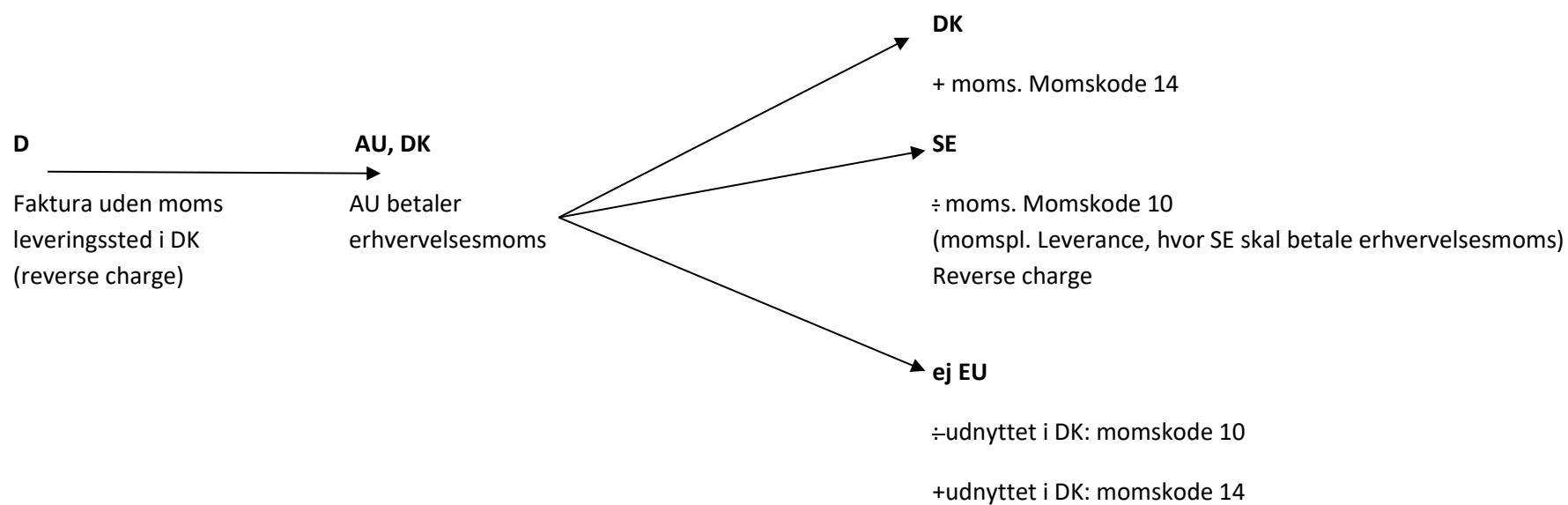
Ved viderefakturering over landegrænser

- ❖ Leveringsstedet skal fastlægges

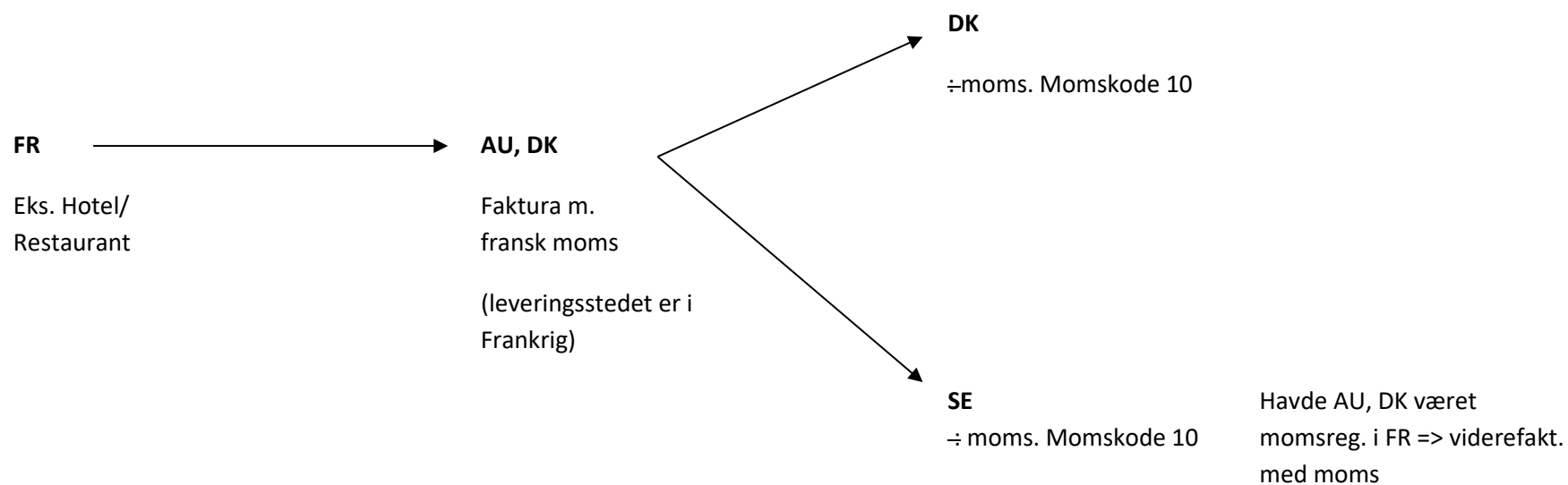
F.eks.

- Hotelydelser → leveringsstedet er det land, hvor hotellet er beliggende
- Bogføringsydelse → leveringsstedet er købers land

Viderefakturering af tjenesteydelse efter hovedregel – eksempel:



Viderefakturerings af tjenesteydelse efter undtagelserne – eksempel:



11. SÆRLIGE OMRÅDER

11.1 Forskning/samarbejdsaftaler

AU afregner ikke moms af bevillinger/tilskud, hvor der ikke er nogen modydelse til bevillingsgiveren.

Hvis der er tale om rekvireret forskning udført af AU/offentlige institutioner og i konkurrence med andre erhvervsvirksomheder, vil forskningen være momspligtig.

Der er i stigende grad behov for at foretage en momsmæssig vurdering af hver bevilling, tilskud eller samarbejdsaftale for at sikre, at momsreglerne overholdes.

Det afgørende for, om der skal afregnes moms af eksterne midler er, om der skal **præsteres en modydelse** for modtagelse af disse midler. Denne modydelse kan præsteres enten over for bevillingsgiver eller en tredjepart.

Hvis disse midler gives under betingelse af, at der alene skal ske en økonomisk og forskningsmæssig afrapportering, så er midlerne ikke momspligtige, idet universitetet ikke leverer en modydelse.

Der kan dog være en række forhold, som medfører, at udgangspunktet om momsfrihed må fraviges.

Som eksempel kan nævnes:

- ❖ Hvis bevillingsgiver har instruktionsbeføjelser over for de involverede forskere.
- ❖ Hvis bevillingsgiver helt eller delvist har indflydelse på offentliggørelse eller rettigheder i øvrigt.
- ❖ Hvis der er tale om egentlig rekvireret forskning.

I sådanne situationer foreligger der en egentlig modydelse for bevillingen, som medfører, at denne er momspligtig i forhold til modydelsens omfang, f.eks. 1/5 eller 1/3 af bevillingsbeløbet.

I andre situationer er det ikke helt klart, om bevillingsgiver stiller krav om modydelse, således at midlerne bliver momspligtige. I disse situationer er det særdeles vigtigt, at spørgsmålet om moms afklares så tidligt som muligt, således at uheldige konsekvenser så vidt muligt foregribes.

I en række forskningsprojekter deltager flere parter foruden bevillingsgiver. I disse situationer er det væsentligt at få klarlagt den indbyrdes rollefordeling mellem disse parter.

Hvis parterne optræder på lige fod, vil den momsmæssige vurdering være den samme over for alle disse parter. Dette ændres ikke ved, at kun én part fremstår som projektansvarlig over for bevillingsgiver, hvis denne rolle alene er tildelt en part ud fra en praktisk synsvinkel.

Hvis universitetet derimod er eneste modtager af eksterne midler og selvstændigt vælger at knytte andre parter til projektet, skal der ske en selvstændig bedømmelse af de leverancer, der sker fra en sådan part. I disse situationer er det kun universitetet, der umiddelbart er synlig over for bevillingsgiver, mens de øvrige involverede parter deltager, fordi universitetet har entreret med dem. Herved får disse parter en status som leverandør af ydelser til en tilskudsmodtager (universitetet). Sådanne leverancer vil som hovedregel være momspligtige, uanset den momsmæssige status af forholdet mellem universitetet og bevillingsgiver.

Hvis en ekstern part som led i samarbejdet erhverver rettigheder (før eller senere) vil værdien heraf være momspligtig.

11.2 EU-projekter

Der gælder ingen særlige regler for tilskud finansieret af EU. Tilskuddene er derfor momspligtige i samme omfang som tilskud fra danske tilskudsgivere, dvs. når der er tale om en modydelse for tilskuddet.

11.3 Eget ministerområde

Ydelser, der leveres inden for eget ministerområde, er momsfrataget jf. momslovens § 9.

11.4 Gaver/donationer

En gave er et ensidigt løfte, hvor der ikke fra tilskudsgiveren er noget krav om en modydelse. Der lægges i denne forbindelse vægt på, at tilskuddet er ydet i tilskudsmodtagerens interesse. Tilskud som en gave/donation er ikke momspligtig.

11.5 Samfinansieret forskning

Kendetegnet ved at både universitetet og virksomheden bidrager med ressourcer, herunder løn for personale, apparatur, lokaler osv. til gennemførelse af forskningsaktiviteten. Herved deles man om finansiering, hvilket aftales ved indgåelse af samarbejdsaftalen. Begge parter kan således have ret til del i rettighederne til forskning. I dette tilfælde vil der ikke være tale om momspligt. Hvis rettighederne derimod overdrages kun til den ene af parterne, vil der være tale om momspligt.

Tilsvarende vil det være momspligtigt, når en samarbejdspartner modtager vederlag fra en anden samarbejdspartner for udførelsen af aktiviteter, som tilgodeser førstnævnte med mindre, der er tale om, at

den ene samarbejdspartner står som administrator af det samlede projekt, og de er ligeværdige parter i aftalen. Udveksling af betalingsmidler mellem samarbejdsparter er ikke momspligtigt.

11.6 Salg af egenfinansieret forskning/overdragelse af rettigheder

Omfatter også hvor universitets egen forskning fører frem til patenter og lignende, der med fordel kan sælges med henblik på kommercialisering. Universitet sælger rettighederne til tilskudsgiver eller en tredjepart. Overdragelse af rettigheder er momspligtigt, da der er tale om en modydelse.

11.7 Sponsoreret forskning

Hvis en virksomhed sponsorerer offentlig forskning uden at blande sig eller gøre krav på de resultater, der opstår, vil der ikke være tale om momspligt, da der ikke er en modydelse. Det forudsætter dog ligeledes, at rettighederne tilhører universitetet.

11.8 Aflæggelse afregnskab/fremsendelse af statusrapporter, afslutningsrapporter mm.

Økonomisk og forskningsmæssig afrapportering ved fx aflæggelse af regnskab, tilsendelse af slut- og statusrapporter m.m. betragtes ikke som en modydelse, og er derfor ikke momspligtigt. Generel publicering af forskningsresultater betragtes heller ikke som en modydelse forudsat, at tilbudsgiveren ikke får indblik i resultaterne inden offentligheden/har indflydelse på rettighederne eller offentliggørelsen i øvrigt.

11.9 Betingelse om foredrag til gengæld for et tilskud

Hvis en tilskudsgiver i forbindelse med betaling af et tilskud betinger sig, at universitetet forpligter sig til at holde foredrag om projekter og resultater, vil dette kunne anses som en konkret modydelse og derfor være momspligtigt. Momsgrundlaget kan dog i sådanne tilfælde begrænses til det normale honorar for foredraget, mens det resterende tilskud anses for ikke-momspligtigt til resten af forskningen.

11.10 Rekvireret forskning/konsulentydelse

Dette vil svare til, at en virksomhed køber en bestemt ydelse hos universitetet. Dette kan fx være analyseopgaver, tests eller afprøvninger, som kræver særligt udstyr, eller som kræver særlige kompetencer i forskningsmiljøet. Rekvireret forskning vil være momspligtigt, da der er tale om en modydelse for tilskuddet.

11.11 Erhvervsfinansieret ph.d. og samfinansieret ph.d.

I forlængelse af en kandidatgrad kan den studerende søge om optagelse på en 3-årig ph.d. uddannelse (forskeruddannelse). De fleste forskeruddannelser foregår i universitetets regi, men der findes også en af- art – nemlig erhvervs-ph.d.. Sidstnævnte er kendetegnet ved, at den studerende er ansat i en virksomhed og

samtidig indskrevet på universitetet, hvor arbejdstiden som udgangspunkt er fordelt ligeligt mellem virksomhed og universitetet – rettighederne tilhører som udgangspunkt virksomheden. Der kan også være tale om en anden variant – nemlig en samfinansieret ph.d., som er kendetegnet ved, at den studerende er ansat på universitetet, og virksomheden medfinansierer uddannelsesforløbet. Det skal i hvert tilfælde vurderes, om der skal leveres en modydelse for tilskuddet for at kunne udlede, om der er tale om momspligt eller ej.

11.12 Pligt til at eksponere tilskudsgiver

En tilskudsgiver kan stille en betingelse for ydelsen af tilskuddet, hvilket fx kan være, at det tydeligt skal fremgå af rapporter, det publicerede resultat osv., hvem tilskudsgiver er med angivelse af både navn og logo. Betingelsen kan indikere momspligt i form af en reklameydelse, men det vil være en samlet vurdering af hele tilkudsaftalen, der skal ligge til grund for momsvurderingen. Det vil sige, hvad er begrundelsen for kravet, reklameres der overfor en ubestemt personkreds, er der andre vilkår, der ligeledes er forudsat for ydelsen af tilskuddet osv.

11.13 Myndighedsbetjening

Dette afsnit har til formål at klarlægge, hvornår penge fra ministeriet er momspligtige.

Følgende er eksempler på hvad myndighedsopgaver er:

- ❖ Rådgivning og konsulentbistand, herunder evt. forskning, som er knyttet direkte op på den rådgivning, der leveres.
- ❖ Projekter hvor der er bestilt en konkret indsats på et givent område
- ❖ Vejledningsopgaver
- ❖ Udviklingsopgaver

De ydelser, der leveres til et ministerområde som led i en aftale indgået med det pågældende område om udførelse af forskningsbaseret myndighedsunderstøttelse, er momspligtige. Dvs. udførelse af forskningsbaseret myndighedsunderstøttelse/rådgivning af en myndighed udenfor eget ministerområde er momspligtigt.

Såvel myndighedsbetjeningen som den forskningsbaserede indsats, der ligger til grund for myndighedsbetjeningen, er omfattet af momspligten.

Andre midler, der modtages fra samme ministerium, kan være omfattet af samme aftale uden at blive defineret som myndighedsbetjening med momspligt til følge. Der skal således tages selvstændig stilling til, om der skal opkræves moms af disse midler eller ej.

Tilsvarende gælder for andre salg af varer og tjenesteydelser til samme ministerområde.

Leverancer inden for eget ministerområde er ikke momspligtige leverancer. For AU's vedkommende betyder dette, at myndighedsunderstøttelse til Uddannelses- og Forskningsministeriet ikke er momspligtig.

Hvis universitetet selvstændigt beslutter at entrere med andre parter som led i kontraktopfyldelsen, vil leverancer fra den part, som universitetet entrerer med, som hovedregel være momspligtige, medmindre denne parts ydelser er af en sådan art, at de selvstændigt kan kvalificeres som momsfratagne, f.eks. visse ydelser inden for sundhedssektoren.

I det omfang at AU præsterer ydelser, der kan karakteriseres som myndighedsbetjening/rådgivning af en myndighed, uden for det definerede område for forskningsbaseret myndighedsunderstøttelse, så vil sådanne leverancer tilsvarende være momspligtige, uanset om de rekvireres ad hoc eller på baggrund af en egentlig indgået aftale med den pågældende myndighed, hvis denne myndighed ikke falder ind under Videnskabsministeriets område.

Det er således vigtigt, at sådanne aftaler identificeres, og at der opkræves moms af den myndighed, som leverancen præsteres over for.

11.14 Fradragsret for moms på tilskudsafgifter for en momsregistreret virksomhed

Når en del af finansieringen til et projekt eller den løbende drift stammer fra et moms frit tilskud, vil der stadig være fuld fradragsret for momsen på udgifter.

Eksempelvis:

Et projekt er 90 % finansieret af et moms frit tilskud. De sidste 10 % af projektet er finansieret af den momspligtige omsætning. Her vil der være fuld fradragsret for momsen på udgiften.

Hvis et projekt er 100 % finansieret af det momsfrie tilskud, vil der ikke være fradragsret for tilskudsmodtageren.

Hvis en tilskudsmodtager ikke er momsregistreret, vil der ikke være nogen muligheder for fradrag for momsen.

11.15 Konkret vurdering af det enkelte projekt

Der skal altid ske en konkret vurdering af det enkelte projekt. I denne forbindelse er det afgørende for spørgsmålet om momspligt af tilskud, om tilskudsgiver eller tredjepart modtager en konkret modydelse, fx i

form af rettigheder. Det er altså det aftalte og ikke den formelle benævnelse af samarbejdsformen, der er afgørende for momspligten.

Tilskud kan også være momspligtige, selv om tilskudsgiver ikke modtager modydelser fra en tilskudsmodtager. Det vil være tilfældet, hvis tilskuddet er direkte forbundet med prisen på ydelser til andre end tilskudsgiver, dvs. hvis ydelsen kan sælges billigere, end hvis man ikke havde modtaget tilskuddet.

11.16 Vigtigt inden der indgås en samarbejdsaftale

Det er meget vigtigt, at spørgsmålet om moms afklares så tidligt som muligt i forbindelse med indgåelse af samarbejdsaftaler, så uheldige konsekvenser kan foregribes. Det er i denne forbindelse vigtigt at få klarlagt den indbyrdes rollefordeling mellem aftaleparterne. Hvis parterne optræder på lige fod i en samarbejdsaftale, vil der ikke være tale om momspligt, da der i dette tilfælde ikke er tale om en modydelse. Det kan være, at den ene af parterne fremstår som projektansvarlig over for bevillingsgiveren, men mellem aftaleparterne vil den projektansvarlige blot være den, der fordeler midlerne. Fordelingen af tilskuddet mellem aftaleparterne er ikke momspligtigt. Hvis universitet derimod er eneste tilskudsmodtager og herefter tilknytter andre parter til projektet, vil det i hvert tilfælde skulle vurderes, om der er tale om en modydelse eller ej (udveksling af leverancer).

Der henvises i øvrigt til AU's hjemmeside til "Retningslinjer for moms på tilskud" med konkrete kontrakteksempler:

Retningslinjer for moms paa tilskud eksternt finansierede projekter og samarbejdsaftaler (au.dk)

Derudover er der en miniguide for moms på tilskud i både dansk og engelsk udgave:

Miniguide for moms paa tilskud (au.dk)

12. OPSUMMERING

På økonomiportalen kan der hentes hjælp her:

Specielt skal opmærksomheden henledes på de beslutningsdiagrammer for henholdsvis køb, salg og forplejning.

Er der spørgsmål, hvor svarene ikke kan findes i ovenstående, kan der rettes kontakt til:

Købsmoms: erik.nissen@au.dk tlf. 87 15 34 62

Salgsmoms: ketty.svarre@au.dk tlf. 87 15 28 51