



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat, moms og afgifter

# Moms eller ikke moms ved salg af brugte biler?

## Bilforhandlere skal være opmærksomme på momsreglerne

**Bilforhandlere skal betale moms ved salg af brugte biler. Typisk betales der moms af avancen, hvis betingelserne for brugtmomsordningen er opfyldt. Der kan dog forekomme situationer, hvor bilforhandleren har udtaget en brugt eller en ny bil til formål, der medfører, at forhandleren kan slippe for at betale moms ved salget.**

Moms og registreringsafgift hos bilforhandlere er meget kompliceret, og med SKATs fokus på branchen er det vigtigt at være opmærksom på regelsættet.

I nyhedsbrevet beskrives:

1. Brugtmomsreglerne
2. Beregning af brugtmoms for personmotorkøretøjer.

### 1. Brugtmomsreglerne

Bilforhandlere har mulighed for at anvende brugtmomsordningen ved videresalg af brugte køretøjer. Ordningen er frivillig og betinger, at forhandleren opfylder nedenstående betingelser. En forhandler, der ikke opfylder betingelserne, kan risikere, at SKAT opkræver moms af hele salgsprisen, uden "fradrag" for købet af køretøjet.

Forhandlerne skal være opmærksomme på følgende punkter:

1. Bilen skal være købt med henblik på videresalg
2. Bilen skal være købt uden moms
3. Regnskabskravene til brugtmoms skal være opfyldte
4. Salgsfaktura skal opfylde særlige krav.

#### Ad 1. Bilen skal være købt med henblik på videresalg

Bilen skal for det første være indkøbt med henblik på videresalg. Ordningen kan således ikke anvendes på køretøjer, der har været anvendt som anlægsaktiver i virksomheden.

Ved anskaffelsen skal bilforhandleren derfor bogføre købet under brugtmomsordningen.

Biler, som forhandleren har anvendt til leasing kan videresælges efter brugtmomsordningen, hvis bilen er købt af en person/virksomhed, der ikke kunne fakturere med moms.

#### Ad 2. Bilen skal være købt uden moms

Det er for det andet en betingelse for anvendelse af brugtmomsordningen, at bilen er købt af en sælger, der ikke kan fakturere med moms. Eksempelvis fra:

- Privatpersoner
- En anden forhandler, der har solgt bilen efter brugtmomsreglerne
- Andre virksomheder, der ikke kan fakturere med moms, f.eks. leasingvirksomheder.

#### Afregningsbilag ved køb

Ved køb fra ikke-momsregistrerede og private i Danmark og andre EU-lande er det en betingelse, at forhandleren udsteder et afregningsbilag, som skal indeholde følgende oplysninger:

- Fortløbende nummer eller tilsvarende identifikation
- Udstedelsesdato
- Sælgers navn og adresse
- Købers navn og adresse (virksomheden)
- Leverancens art og omfang
- Afregningspris
- Sælgers attestation af rigtigheden af oplysningerne i afregningsbilaget. Hvis ikke det er muligt, skal oplysningerne dokumenteres på anden vis, eksempelvis ved hjælp af et brev fra sælger om handlen.

En del af ovenstående oplysninger kan fremgå af en købekontrakt, som i givet fald kan vedlægges afregningsbilaget som dokumentation.

#### Ad 3. Regnskabskravene til brugtmoms skal være opfyldte

For det tredje skal følgende oplysninger fremgå af regnskabet ved anvendelse af ordningen:

- Lagernummer
- Købsdato
- Salgsdato
- Købspris
- Salgspris
- Salgspris inkl. moms
- Det beregnede momsbeløb.

Hvis det beregnede momsbeløb er positivt, skal det overføres til konto for salgsmoms.

#### Ad 4. Salgsfaktura skal opfylde særlige krav

Der skal altid udstedes en almindelig faktura, uanset om køberen er en privatperson.

Salgsfakturaen skal indeholde de almindelige fakturaoplysninger, herudover skal fakturaen indeholde følgende oplysninger:

- Varens lagernummer, som skal være det samme nummer, som blev anvendt ved købet
- Oplysning om, at salgsprisen er en samlet pris inkl. moms. Der må ikke være angivelse af momsbeløb
- Oplysning om, at varen er solgt efter brugtmomsordningen, og om at køberen ikke kan fratække købsmoms. Eksempelvis ved følgende påtegning:

*"Fortjenstmargenordning – brugte biler – køber har ikke fradrag for momsen".*

## Beregning af brugtmoms for personmotorkøretøjer

For personmotorkøretøjer skal der beregnes moms af den fulde salgspris med fradrag for moms af købet, som udregnes på følgende måde:

$$\frac{\text{Køretøjets købspris}}{\text{Momssatsen i \%} \times 100 + \text{momssatsen i \%}}$$

Eventuelle tab ved salg af køretøjer kan ikke modregnes i andre avancer.

#### Eksempel

	Samlet pris	Moms i DKK
Salg af personbil	100.000	20.000
Køb af personbil	80.000	16.000
<b>Brugtmoms</b>		<b>4.000</b>

Er bilen købt i Tyskland, vil der kun være fradrag i salgsmomsen på DKK 12.773, da momssatsen er 19% i Tyskland.

## Momsfrit salg af brugte køretøjer

De danske momsregler giver kun momsfradrag for anskaffelse af personbiler til brug for disse tre typer aktiviteter: bilforhandler, udlejning eller køreskole.

Anvender en bilforhandler en personbil til andre formål, mistes momsfradraget, og personbilen kan sælges uden moms.

En bilforhandler kan også sælge en brugt personbil uden moms, selvom bilen er købt efter brugtmomsreglerne. Det betinger dog, at forhandleren kan dokumentere, at personbilen er anvendt til andre formål end forhandlervirksomhed, udlejning eller køreskole. Det vil sige, at personbilen skal være udtaget til formål, der ikke berettiger til momsfradrag.

Til ikke-fradragsberettiget formål anses eksempelvis:

- Fri bil til medarbejdere, kørsel til kursus, kørsel til bageren eller andre ærindekørsler.

En personbil, der har været anvendt til ikke-fradragsberettiget formål, kan sælges momsfrit.

#### Dokumentation

Det er vigtigt at forhandleren kan dokumentere, at:

- Personbilen har været anvendt til formål, der ikke giver adgang til momsfradrag, og
- Køretøjet har været indregistreret i forhandlerens navn til denne kørsel.

Dokumentationen kan bestå i, at en medarbejder er blevet beskattet af fri bil.

Dokumentationen kan også bestå i, at personbilen har været anvendt til anden ærindekørsel, eksempelvis ved at der er lavet køresedler med underskrift og angivelse af registreringsnummer på bilen.

Desuden anbefales det, at forhandleren regnskabsmæssigt flytter bilen fra varelageret til driftsmiddelkontoen/anlægsaktiv. Hvis denne flytning først "gennemføres", den dag bilen sælges, kan det være vanskeligt at dokumentere over for SKAT, at bilen reelt er anvendt i virksomheden til private aktiviteter.

Forhandleren har ikke momsfradrag for driftsudgifter, efter bilen er udtaget til ikke-fradragsberettiget formål.

## Vores bemærkninger

Det er vores klare anbefaling, at der skal være et rimeligt forhold mellem antallet af solgte personbiler, og antallet af personbiler der udtages til formål, der ikke giver momsfradrag og dermed sælges momsfrit, da disse handler typisk har SKATs fokus.

Det er videre vores anbefaling, at forhandleren ikke systematiserer momsfrit salg af brugte biler.

Endelig anbefaler vi, at forhandleren har udtaget bilerne til ikke-fradragsberettiget formål i en periode inden momsfrit salg. SKAT har tidligere godkendt ejerperioder på ca. 2 måneder.

## Afslutning

Kontakt gerne din daglige revisor eller Skatteafdelingen, hvis du har spørgsmål til nyhedsbrevet.