

Undgå dyre momsfejl som autoforhandler



Er jeres momsforhold på sikker grund?

Som autoforhandler er korrekt momsbehandling afgørende for både økonomi og compliance, men de omstændelige krav for køb og salg af biler betyder, at fejl ofte opstår og hurtigt kan blive dyre.

Af samme årsag har Skattestyrelsen fokus på netop autoforhandlere, og vi oplever ofte, at selv veldrevne forretninger overser væsentlige detaljer.

Det kan føre til store økonomiske konsekvenser i form af efteropkrævning af salgsmoms og nægtelse af fradrag – p.t. med tillæg af en effektiv rente på 11,35 % samt eventuel risiko for bøde eller anden straf.

Hos Grant Thornton arbejder vi proaktivt og hjælper dig gerne med at imødegå dyre fejl



Gennemgang af jeres momsprocedurer og bilag, herunder brugtmomsregnskab, fakturagrundlag og aftaler

– vi identificerer fejl og bistår med optimering af interne processer.



Rådgivning om bl.a. brugtmoms, fradragsret og grænseoverskridende handel

– vi sikrer, at I anvender reglerne korrekt og rådgiver om god kutyme.



Assistance ved kontrolbesøg fra Skattestyrelsen m.v.

– vi hjælper også i forbindelse med igangværende kontroller og eventuel efterfølgende straffe- eller klagesag, herunder forberedelse og dialog med myndighederne.

Kontakt os hvis du ønsker at høre mere



Hans Bang Eriksen

Senior Consultant,
Indirect Tax
E: Hans.Eriksen@dk.gt.com
T: +45 3242 7943



Linda-Sophia Danielsen

Partner,
Head of Indirect Tax
E: Linda.Danielsen@dk.gt.com
T: +45 3527 5279

Hvor opstår der fejl og hvorfor betaler det sig at få rådgivning?

1. Brugtmomsordningen

Forkert anvendelse af ordningen

Mange autoforhandlere benytter fejlagtigt brugtmomsordningen på biler, hvor ordningen ikke kan anvendes, fx hvis sælger ikke er "videreforhandler", hvis der opkræves moms ved salget til forhandleren, eller bilen ikke kan anses for "brugt".

Manglende eller utilstrækkelig dokumentation

For at kunne anvende brugtmomsordningen kræves det, at forhandleren har den nødvendige dokumentation i orden. Ofte mangler denne, f.eks. hvis en bil købes kontant fra en privatperson uden slutseddel eller kvittering.

Manglende overholdelse af formalitetskrav til fakturaer og regnskab

Ordningen underkendes konsekvent i praksis, hvis blot ét af brugtmomsordningens faktura- og regnskabskrav ikke overholdes.

Forkert beregning af avance (fortjenstmargen)

Fejl opstår ofte i beregningen af grundlaget for momsen, dvs. forskellen mellem salgspris og indkøbspris, fratrullet visse omkostninger. Vi ser desuden ofte, at værdien af byttebiler ikke indregnes korrekt, hvilket giver en forkert (for høj) margin og dermed for meget afregnet moms.

Eksempel på konsekvens

Autoforhandler køber en brugt Tesla af anden forhandler efter brugtmomsordningen for 150.000 kr. i Tyskland (momssats 19 %) og videresælger den i Danmark for 200.000 kr. (relevante omkostninger fratrullet).

Post	Beløb
Momsgrundlag: 80 % af 200.000 kr.	160.000 kr.
Salgsmoms: 25 % af 160.000 kr.	40.000 kr.
Fradrag: $(19 * 150.000 \text{ kr.}) / (100 + 19)$	23.949 kr.
Momsbeløb til betaling: (40.000 kr. - 23.949 kr.)	16.051 kr.

Hvis ordningen ikke kan anvendes, skal der i stedet betales 50.000 kr. i moms, dvs. en forskel på 34.000 kr. i moms, som skal efterbetales.

2. Handel over landegrænser

Mangelfuld dokumentation ved eksport til lande uden for EU

Forhandlere er ofte ikke opmærksomme på at indhente den nødvendige eksportdokumentation, hvilket medfører, at der i stedet skal afregnes dansk moms af salget.

Forkert håndtering af moms ved EU-salg

Ved salg til virksomheder i andre EU-lande kan bilen sælges uden moms, hvis køber er momsregistreret, og bilen transporteres ud af Danmark. Hvis købers momsnummer er ugyldigt, opkræver Skattestyrelsen dansk salgsmoms – enten fuld eller efter brugtmomsordningen. Desuden indberetter mange forhandlere ikke salg korrekt til EU-salgslisten.

Fejl ved salg til privatpersoner i EU

En typisk fejl er manglende dokumentation for, at bilen er leveret i et andet EU-land. I så fald skal forhandleren opkræve dansk salgsmoms i stedet for moms i det pågældende EU-land.

Manglende korrekt håndtering af registreringsafgift

Vi ser, at forhandlere ikke håndterer registreringsafgiften korrekt, hvilket betyder, at der også skal afregnes moms af registreringsafgiften.

3. Fradrag for moms

Køb af personbiler

Som udgangspunkt er der ikke fradrag for moms ved køb af personbiler, medmindre bilen udelukkende anvendes til virksomhedens formål (f.eks. som demobil eller udlejningsbil).

Biler, der anvendes af virksomhedens indehaver eller medarbejdere, anses som udgangspunkt ikke for at være anvendt udelukkende til virksomhedens formål. Der kan købes dagsbeviser for visse typer af biler, mens der for andre skal afregnes udtagningsmoms.

Manglende eller ufuldstændig dokumentation

For at opnå adgang til momsfradrag skal forhandleren kunne dokumentere, at bilen udelukkende bruges til virksomhedens momsplichtige formål, fx videresalg eller som udlejnings- eller demobil.

Fejl ved fradrag for moms på gulpladebiler

Der gælder en række forskellige regler, som afhænger af typen af udgiften (køb, salg, leje, drift) og af, om bilen anvendes udelukkende til momsplichtige formål.

Manglende regulering af momsfradrag ved ændret anvendelse

Hvis en bil, der oprindeligt er købt til erhvervsmæssig brug, senere anvendes privat, skal momsfradraget reguleres, herunder efter reglerne om udtagningsmoms og regulering af investeringsgoder.

Manglende kontrol af fejlbehæftede eller svigagtige fakturaer

Manglende kontrol af fakturaer kan medføre tab af fradragsretten, f.eks. hvis fakturaer er udstedt af uregistrerede virksomheder.

Moms på kundeerstatningsbiler:

Hvis værkstedet stiller en lånebil til rådighed, overses ofte kravet om at beregne moms af værdien, hvis kunden betaler for låne bilen.

Fejl ved køb af reservedele

Når værkstedet køber reservedele på vegne af kunden og viderefakturerer dem, skal der opkræves moms af hele beløbet. Mange værksteder overser dette og viderefakturerer uden moms. Desuden ser vi fejl ved håndteringen af brugte reservedele efter brugtmomsreglerne.

Generelle omkostninger

Det kan i visse tilfælde være svært at vurdere omfanget af momsfradraget for udgifter til administration, personale og forplejning. Vi hjælper med at skabe overblik, så fradrag udnyttes optimalt og fejl og efteropkrævninger undgås i hele virksomheden.

