

# Moms i konkursboer

– de momspligtige aktiviteter betydning for fradragsretten

Rikke Sigaard  
Lisbeth Andersen  
Jan Axelsen



# Moms i konkursboer

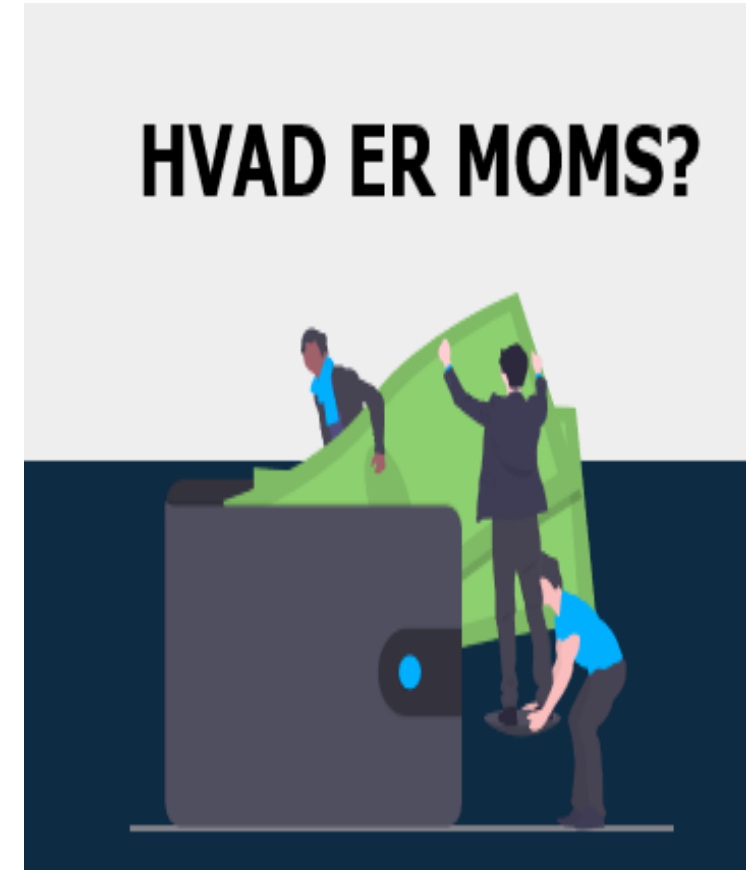
- Hvem er vi?
  - Erhverv i Skattestyrelsen
- Hvorfor er vi her?
  - Moms er ikke enkelt  
..... derfor



# Moms i konkursboer

Efterårsseminar 2019

- Konstateret mange fejl.
  - Info og opmærksomhed – processen og fradragsretten.
    - Momspligtige aktiviteter i konkursboer.
    - Betingelser for fradrag – de almindelige regler 😊
    - Afvikling af momspligtig aktivitet.
- Vejledning på skat.dk
  - Har konkursboer ret til at få moms tilbage?



# Moms i konkursboer

## Efterårsseminar 2022

- Stadig lidt for mange fejl i de angivelser vi modtager.
- Øget opmærksomhed og info.
  - de momspligtige aktiviteter betydning for fradragsretten.
- Opmærksomhedspunkter fremadrettet.
  - Lisbeth og Rikke



# Udbetalingskontrollen – hvad arbejder vi med?

Vores fokus er på de momspligtige aktiviteter.

- Den konkursramte virksomheds momspligtige aktiviteter.
  - Boets eventuelle fortsatte drift af momspligtige aktiviteter og afvikling af momspligtige aktiviteter.
- En betingelse for at kunne anvende momslovens almindelige regler for fradrag.

# Hvad er momspligtige aktiviteter?

- Varer og ydelser, der leveres mod vederlag og som ikke er fritaget for moms.
- Vi forudsætter, at kurator har kendskab til momsloven, herunder momsfritagelser.
- Vi forudsætter, at kurator tager stilling til boets momsretlige status.
- Udbetalingskontrollen vurderer den konkursramte virksomhed og konkursboets aktiviteter ved systemgennemgang og andre offentlige tilgængelige oplysninger.

# Er der tale om afvikling af momspligtige aktiviteter, når:

- Virksomheden var registreret for moms, men har ikke indberettet moms eller indberettet 0 kr.
- Direktøren oplyser, at der ikke har været drift i virksomheden, den kom aldrig i gang.
- Boet efter et ejendomsselskab, ejendomsselskabet havde solgt erhvervsdelen for 10 år siden, kun boligdelen tilbage.
- Boet efter et ejendomsselskab havde solgt alle ejerlejligheder til boligformål, der har de sidste 10 år kun været pantebreve i boet.

# Er der tale om afvikling af momspligtige aktiviteter, når:

(fortsat)

- Boet efter momspligtig virksomhed, salg af domicilejendom.
- Boet efter momspligtig virksomhed havde haft anbragt kapital i aktier.
- Fakturafabriker/fiktive fakturaer.



# Fradragsret

- Fuld fradragsret:
  - Udgifter, der har en direkte og umiddelbar tilknytning til de tidligere momspligtige aktiviteter.
- Ingen fradrag
- Delvis fradrag:
  - Udgifter, der er momspligtige, momsfritagne og aktiviteter, der falder udenfor momslovens anvendelsesområde.

# Konkursboet skal momsregistreres, når:

- Konkursboet fortsætter driften af de momspligtige aktiviteter for en periode.
- Konkursboet har salg af aktiver.
- Der har været tab på debitorer.
- Der er tale om virksomhedsoverdragelse.
- Miste retten til fradrag.

# Husk løbende indberetning

- Løbende indberetning af både salgs- og købsmoms til de almindelige frister via TastSelv Erhverv.
- Indberette både salgs- og købsmoms, og ikke et nettobeløb.
- Betale renter og gebyrer ved manglende eller for sen indberetning.
  - Et skøn – foreløbig fastsættelse
    - 800 kr. – 65 kr.
  - Ikke udbetalt negativt tilsvare.

# Typiske fejlkilder

- Virksomhedsoverdragelse.
  - Økonomisk enhed.
  - Varig vis.
  - Fortsætte driften.
- Salg af fast ejendom.
- Tab på debitorer.
  - Tab konstateret før eller efter.
  - Gave-/låneforhold.

# Hvordan er det gået siden 2019?

- Appel – vi ville gerne i dialog med jer for at få noget gjort ved træfprocenten, undgå straffesager og få stillet skarpt på momsens.
- Dialog – vi har en god dialog med jer og jeres medarbejdere.
- Træfprocenten – fejl i 8 ud af 10.
- Straffesager – er salgsmomsen afregnet korrekt og rettidigt, betingelsen om momspligtige aktiviteter, er fradragsretten opgjort korrekt.

# Hvordan er det gået siden 2019?

(fortsat)

- Øget kendskab til den momsmæssige behandling af landbrugsvirksomheder, afregning af moms på andelskapital, salg af stuehuse og generelt øget opmærksomhed på fradraget ved salg af fast ejendom og private aktiver.
- Der er stadig brug for fokus på, hvad den tidligere drift har vedrørt og hvad der afvikles.
- En del fejl i anmodninger/angivelser kunne være undgået eller opdaget inden indberetningen blev foretaget.

# ”Gamle” konkursboer

- Hvis boet har lang levetid, kan der have været udskiftning af medarbejdere på boet. Vigtigt at overdrage boets momsretlige status, så boet momsmæssigt behandles korrekt.

# Tidligere kontroller

- Hvis der tidligere har været kontrol i boet, skal den opnåede viden anvendes.
- Viden opnået gennem kontroller i andre boer skal anvendes.



# Typiske spørgsmål

- Hvordan får man nemmest og hurtigst tilbagebetalt moms?
- Spørgsmål til små anmodninger: Er det spild af både jeres og vores tid?
- Den samme kasse.

# Aktuelt

- Processen for konkursboer, der ikke er momsregistreret, er manuel og tung.
- Tastedider.
- Forslag til indberetningsmodul for kuratorer.
- Udkast til styresignal.
- Vejledningen på [www.skat.dk](http://www.skat.dk): Moms → Om moms i konkursboer.

# Tak for i dag!