

Brugtmoms

Denne version erstatter vejledningen E nr. 14 fra april 1997. Ændringerne er alene af redaktionel karakter.

Resumé

Vejledningen henvender sig til virksomheder, der videreforsandler varer købt hos private eller andre, der ikke har mulighed for at lægge moms på varen. Det kan f.eks. være brugte varer, kunstgenstande, antikviteter og samleobjekter. Det er frivilligt for en virksomhed, om man vil benytte brugtmomsordningen. Ordningen går i store træk ud på, at den virksomhed, der videreforsandler brugte varer, kun skal beregne moms af avancen og ikke af hele salgsprisen.

Indhold

- *Hvad forstås ved 'Brugtmomsordningen'?*
- *Hvem kan anvende ordningen?*
- *Hvad forstås ved brugte varer?*
- *Særligt om auktioner og brugte biler*
- *Regnskabsregler*

Brugte varer

Brugte biler

Kunstgenstande

Antikviteter

Samleobjekter

Auktioner



Udgiver Told•Skat
Ansvarlig institution Skatteministeriet; Told- og Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø



Forord	5
Kort om ordningen	6
Om "Kort om ordningen"	6
Forskelle mellem almindeligt varesalg og varesalg under ordningen	6
Krav	6
Hvem kan benytte ordningen?	7
Om "Hvem kan benytte ordningen?"	7
Hvem skal De købe varen af?	8
En privatperson	8
En videreforhandler i Danmark, der har brugt ordningen for brugte varer	8
En videreforhandler i et andet EU-land, der har brugt ordningen for brugte varer	8
Fonde, foreninger og offentlige institutioner	8
Import af kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter	8
Kunstnere	9
Køreskoler og biludlejningsvirksomheder	9
Momsfrie virksomheder i andre EU-lande	9
Momsfrie virksomheder i Danmark	9
Små virksomheder i Danmark og andre EU-lande	10
Hvad er brugte varer mv.?	11
Generelt	11
Ædelmetaller og -stene	11
Brugte transportmidler	11
Kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter	11
Hvordan bruges ordningen?	13
Køb	13
Salg	13
Reparation mv. af brugte varer	13
Den individuelle metode - metode 1	14
Om "Den individuelle metode - metode 1"	14
Varen er købt og solgt i et EU-land (herunder Danmark)	14
Varen er købt i et land uden for EU	14
Varen sælges til et land uden for EU	15
Varen sælges på auktion	15
Varen er købt på auktion	15
Samlemetoden - metode 2	17
Om "Samlemetoden - metode 2"	17
Varer, der er købt og solgt i et EU-land (herunder Danmark)	17
Varer, der er købt i et land uden for EU	18
Varer, der sælges til et land uden for EU	18
Varer, der sælges på auktion	18
Varer, der er købt på auktion	18
Auktioner	19
Generelt	19
Indførsel af varer fra lande uden for EU	20
Eksport af varer til lande uden for EU	20



Brugte biler og motorcykler	21
Vare- og lastbiler	21
Personbiler og motorcykler	21
Fakturering og regnskab	23
Om "Fakturering og regnskab"	23
Afregningsbilag	23
Fakturakrav	23
Regnskabsbestemmelser	24
Varer og ydelser der er fritaget for moms	26
Momslovens § 13	26



Forord

Denne vejledning henvender sig til momsregistrerede virksomheder, der handler med brugte varer, kunstgenstande, antikviteter og samlerobjekter.

Vejledningen indeholder de særlige momsregler, der gælder ved handel med brugte varer mv. fra 1. januar 1996.

Hvis De har spørgsmål, er De velkommen til at kontakte Deres lokale told- og skatteregion.

Told•Skat



Kort om ordningen

Om "Kort om ordningen"

Ordningen for handel med brugte varer mv. er indført pr. 1. juli 1994.

Brugtmomsordningen er frivillig. De kan derfor for hver enkelt vare frit vælge, om De vil benytte ordningen eller de almindelige momsregler.

Forskel mellem almindeligt varesalg og varesalg under ordningen

Formålet med brugtmomsordningen er at undgå dobbeltbeskatning, dvs. at der betales fuld moms af den samme vare to eller flere gange. Da varen var ny og blev handlet første gang, blev der betalt moms af hele salgsprisen. Efter de almindelige momsregler skal der også betales moms af hele salgsprisen, når varen som brugt videresælges af f.eks. en marskandiser, som har købt varen af et dødsbo. Der vil således blive betalt moms af den samme vare to gange.

Hvis De derimod bruger brugtmomsordningen, skal De kun beregne moms af Deres avance og ikke af hele salgsprisen.

Fradragsretten for moms på almindelige driftsudgifter påvirkes ikke af ordningen.

Krav

Varer kan kun komme ind under brugtmomsordningen, når De køber varerne af virksomheder/personer, der ikke selv har mulighed for at lægge moms på varen, eller af virksomheder, som kan bruge et særligt momsregningsgrundlag ved salget. Sidstnævnte gælder førstegangssalg af egne kunstværker, salg af køreskole- og udlejningsbiler samt salg af kunstværker, samlerobjekter og antikviteter, der er importeret fra et land uden for EU.

Ordningen stiller særlige krav til Deres regnskab og udformning af fakturaer. Hvis De ikke opfylder alle kravene, skal De betale moms af hele salgsprisen.



Hvem kan benytte ordningen?

Om "Hvem kan benytte ordningen?"

De kan benytte brugtmomsordningen, hvis De er videreforhandler, dvs. hvis De køber varer med videresalg for øje.

Auktionshuse er også videreforhandlere, uanset om det er en privat eller en offentlig auktion. Andre, der handler for egen eller en andens regning efter en kommissionsaftale med henblik på køb eller salg, er også videreforhandlere.



Hvem skal De købe varen af?

En privatperson

Med undtagelse af nye transportmidler fra andre EU-lande kan alle varer, som De køber fra en privatperson i Danmark eller et andet EU-land, komme ind under ordningen.

En videreforhandler i Danmark, der har brugt ordningen for brugte varer

Hvis De køber en vare fra en dansk momsregistreret virksomhed, der ved salget til Dem har beregnet moms efter reglerne i denne vejledning, kan De selv bruge ordningen ved videre salget.

Hvis sælger derimod har beregnet moms af den fulde salgspris, kan varen ikke komme ind under ordningen. Det gælder, uanset om De fratrækker momsen i Deres momsregnskab eller ej.

En videreforhandler i et andet EU-land, der har brugt ordningen for brugte varer

Hvis De køber en vare fra en virksomhed, der er momsregistreret i et andet EU-land, kan De bruge reglerne i denne vejledning, hvis forhandleren har brugt ordningen for brugte varer ved salget. Det skal af fakturaen fra sælger fremgå, at varen er solgt efter de regler, der gælder i salgslandet for handel med brugte varer.

Fonde, foreninger og offentlige institutioner

Med undtagelse af nye transportmidler fra andre EU-lande kan alle varer, som De køber fra visse fonde, foreninger og offentlige institutioner, der ikke er omfattet af momsloven, komme ind under ordningen.

Køb fra virksomheder, der er omfattet af momsloven, men som sælger momsfrie varer, er nævnt under Virksomheder i Danmark.

Import af kunstgenstande, samlereobjekter og antikviteter

Hvis De køber kunstgenstande, samlereobjekter eller antikviteter fra privatpersoner eller virksomheder i lande uden for EU og selv indfører varerne, skal De ikke betale fuld importmoms.

Momsgrundlaget for sådanne varer er 20 pct. af importværdien.

Hvis importmomsen er beregnet af et reduceret grundlag, kan De bruge ordningen. Det gælder dog kun, hvis De ikke fratrækker importmomsen i Deres momsregnskab. Vælger De at fratække momsen, kan De ikke bruge ordningen.

Eksempel på beregning af importmoms

De indkøber et antikt chatol i Polen for et beløb, der svarer til 55.000 dkr. Transportomkostningerne udgør 5.000 dkr. Toldsatsen er 0 pct.

Det reducerede grundlag udgør (55.000 kr. + 5.000 kr.) x 20 pct. = 12.000 kr.

Importmomsen udgør 25 pct. af 12.000 kr. = 3.000 kr.



Kunstnere

Hvis De køber kunstværker af en kunstner eller dennes arvinger, kan De bruge ordningen, hvis kunstneren eller arvingerne sælger kunstværket som førstegangssalg og beregner moms af et reduceret grundlag, der svarer til 1/5 af værdien.

De kan bruge ordningen ved køb af investeringsgoder fra kunstnere, hvis kunstneren ikke er momsregistreret, fordi registreringsgrænsen ikke er overskredet (se også Små virksomheder i Danmark og andre EU-lande).

Hvis De køber en kunstgenstand fra en momsregistreret kunstner i et andet EU-land, skal De huske at beregne erhvervsmoms ved købet. Ved beregning af erhvervsmomsen kan De bruge et reduceret grundlag, der svarer til 20 pct. af kunstnerens salgspris.

Eksempel

De køber en kunstgenstand fra en kunstner i England. Genstanden koster, hvad der svarer til 40.000 dkr.

Det reducerede grundlag udgør 40.000 kr. x 20 pct. = 8.000 kr.

Erhvervsmomsen udgør 25 pct. af 8.000 kr. = 2.000 kr.

Hvis De ønsker at bruge ordningen for brugte varer, må De ikke fratække moms ved købet i Deres regnskab. Det gælder, uanset om De køber genstanden af en kunstner i Danmark eller i et andet EU-land.

Køreskoler og biludlejningsvirksomheder

Køreskoler og biludlejere kan beregne moms ved salg af biler på et særligt grundlag. Hvis disse virksomheder har beregnet moms efter dette princip, vil der ikke være angivet momsbeløb på Deres købsfaktura.

Er dette tilfældet, kan De bruge ordningen for bilen.

Momsfrie virksomheder i andre EU-lande

De kan bruge ordningen, når De køber varer fra virksomheder i andre EU-lande, hvis salget er momsfrit efter regler, der svarer til den danske momslovs § 13. Se evt. Virksomheder i Danmark.

De varer, der er momsfrie, er i vid udstrækning de samme i alle EU-landene. Der kan dog være enkelte forskelle. Men De kan altid bruge ordningen, hvis varen er momsfri i salgslandet.

Momsfrie virksomheder i Danmark

De kan bruge ordningen, hvis De køber varer fra en virksomhed, hvis salg er momsfrit efter momslovens regler om momsfri varer og ydelser. Det gælder f.eks., når De køber varer fra virksomheder, der udfører sundhedspleje (f.eks. hospitaler og læger), social forsorg og bistand (f.eks. børneinstitutioner), kulturelle aktiviteter (f.eks. biblioteker og museer), forsikringer, finansielle ydelser (f.eks. banker), persontransport (f.eks. taxivognmænd), rejser og lign (f.eks. rejsebureauer).



De momsfri varer og ydelser er optrykt i afsnittet Varer og ydelser, der er fritaget for moms.

Små virksomheder i Danmark og andre EU-lande

De kan bruge ordningen, når De køber investeringsgoder fra virksomheder, som ikke er momsregistrerede, uanset at disse virksomheder sælger momspligtige varer og ydelser. Det vil være tilfældet, hvis disse virksomheders salg af momspligtige varer og ydelser ikke overstiger registreringsgrænsen i hjemlandet.

For danske virksomheder gælder følgende registreringsgrænser:

- Kunstnere: 300.000 kr.
- Kantiner og marketenderier: 30.000 kr.
- Salg fra blinde: 110.000 kr.
- Andre virksomheder: 20.000 kr.

I de andre EU-lande er beløbsgrænserne anderledes, men princippet er det samme.

Alle driftsmidler er i den forbindelse investeringsgoder. Der findes ingen beløbsgrænse for, hvornår et driftsmiddel er et investeringsgode.

Eksempelvis kan kyllinger, som De køber fra en kyllingefarm, der ikke er momsregistreret, fordi omsætningen ikke overstiger 20.000 kr. årligt, ikke komme ind under ordningen. En rugemaskine kan derimod godt komme ind under ordningen, da den er et driftsmiddel.



Hvad er brugte varer mv.?

Generelt

Definitionen af, hvad der er brugte varer efter brugtmomsordningen er ikke helt sammenfaldende med, hvad der i daglig tale omtales som brugte varer.

Efter ordningen er brugte varer mest et udtryk for varer, der er købt af en af de personer/virksomheder, der er nævnt i afsnittet Hvem skal De købe varen af?, og som kan komme ind under ordningen.

Det har derfor ikke betydning, om varen er brugt. Levende dyr kan også være brugte. Det samme kan en vare, som aldrig har været brugt.

Endvidere er det et krav, at den købte vare kan genanvendes i den foreliggende stand eller efter reparation. For at varen kan komme ind under ordningen, skal den bevare sin identitet ved salget. Hvis varen tilføres en ny funktion, dvs. bliver en anden vare, er den ikke længere brugt. F.eks. kan biler, der indkøbes til ophugning eller skrot, ikke komme ind under ordningen. Det samme gælder returglas, der smeltes om.

Ædelmetaller og -stene

Ædelstene og ædelmetaller, dvs. guld og sølv i barrer, er ikke brugte varer og kan derfor ikke komme ind under ordningen. Dog er genstande, der er forarbejdet til smykker eller mønter, brugte varer.

Brugte transportmidler

Der er særlige definitioner for, hvornår transportmidler er brugte. Definitionerne gælder dog kun, hvis De køber transportmidlet i et andet EU-land eller sælger det videre til et andet EU-land. Hvis De kun handler med transportmidlerne inden for Danmarks grænser, er alle transportmidler brugte, så snart de er taget i brug.

De særlige definitioner gælder for motordrevne landkøretøjer, fly og både.

Motordrevne landkøretøjer er køretøjer, der er beregnet til person- eller godstransport (det gælder f.eks. knallerter, traktorer, personbiler, motorcykler mv.), når disse har et slagvolumen på over 48 cm³ eller har en effekt på over 7,2 kW (ca. 10 HK).

*Motordrevne
landkøretøjer*

Disse køretøjer er først brugte, når de har kørt mere end 6.000 km, og levering finder sted mere end 6 måneder efter første ibrugtagning.

Både på over 7,5 meter er først brugte, når de har sejlet mere end 100 timer, og levering finder sted mere end 3 måneder efter første ibrugtagning.

Både

Fly med en startvægt på over 1.550 kg er først brugte, når de har fløjet mere end 40 timer, og levering finder sted mere end 3 måneder efter første ibrugtagning.

Fly

Kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter

Kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter er omfattet af brugtmomsordningen. De behøver dog kun at finde ud af, om en vare er en kunstgenstand, et samlerobjekt eller en antikvitet, hvis De selv importerer disse genstande fra lande uden for EU. De skal nemlig ikke betale fuld importmoms af kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter. Endvidere



kan De bruge ordningen på disse genstande, hvis De ikke fratrækker importmomsen i Deres momsregnskab.

Kunstgenstande er:

- Varer, der hører under KN-kode (brugstariffens position) 97 01, dvs. malerier, kollager og lign., tegninger og pasteller, som kunstneren udelukkende har udført i hånden. Undtaget herfra er bygnings- og maskintegninger samt egne tegninger til industrielle, kommercielle, topografiske eller lignende formål, hånddekorerede industriprodukter, malede teaterkulisser, atelierbagtæpper og lign.
- Varer, der hører under KN-kode 97 02, dvs. originale stik, tryk og litografier. Herved forstås et begrænset antal direkte aftryk i sort og hvid eller i farve af én eller flere plader, som kunstneren udelukkende har udført i hånden. Det er uden betydning, hvilken teknik og hvilket materiale kunstneren har brugt. Der må dog ikke være benyttet nogen mekanisk eller fotomekanisk proces.
- Skulpturer, der hører under KN-kode 97 03, og som er udført af kunstneren selv. Afstøbninger af skulpturer i et antal på højst otte eksemplarer, som er kontrolleret af kunstneren eller dennes arvinger, er også kunstgenstande. Antallet på otte afstøbninger kan dog overskrides, hvis afstøbningen er foretaget før den 1. januar 1989, og skulpturen ikke har karakter af en handelsvare.
- Tapisserier (f.eks. gobeliner, vævede eller broderede tapeter, møbelbetrækker og lign.) og vægtekstiler, der hører under KN-kode 58 05 og 63 04, og som er udført i hånden på grundlag af kunstnerens originale tegninger, hvis der ikke findes mere end otte eksemplarer af hver.
- Keramiske unika, som er udført i hånden af kunstneren, og som er signeret af kunstneren.
- Emaljearbejder på kobber, der udelukkende er udført i hånden i et antal på højst otte eksemplarer, som nummereres og signeres af kunstneren eller af kunstnerens atelier, bortset fra bijouterivarer og guld- og sølvsmedearbejder.

Samlerobjekter er:

- Frimærker og lign., der hører under KN-kode 97 04. Stempelmærker, postmærker, førstedagskuverter, helsager og lign., makulerede eller umakulerede, er også samlerobjekter, hvis de ikke er eller bliver gangbare.
- Samlinger og samlerobjekter, der hører under KN-kode 97 05. Det kan være zoologiske, botaniske, mineralogiske, anatomiske, historiske, arkæologiske, palæontologiske, etnografiske eller numismatiske (mønter) samlinger og samlerobjekter.

Antikviteter er:

Genstande, der hører under KN-kode 97 06, og dermed hverken er kunstgenstande eller samlerobjekter, men som er over 100 år gamle.



Hvordan bruges ordningen?

Køb

Allerede når De køber en vare, skal De beslutte Dem for, om De vil bruge brugtmomsordningen for den vare, som De vil købe. Det betyder, at hvis De vil bruge ordningen, bør De hver gang De køber en vare vurdere, om varen skal i ordningen, eller om den skal sælges efter de almindelige momsregler med moms af hele salgsprisen.

Hvis De ved købet beslutter Dem for ikke at bruge ordningen, kan De ikke senere vælge at bruge ordningen. Derimod kan De, hvis De vælger ordningen, senere (med enkelte undtagelser) fravælge denne.

I de følgende afsnit kan De læse mere om ordningen og om, hvordan De skal forholde Dem, hvis De fravælger ordningen for varer, der allerede er henført under ordningen

Husk, at hvis De vil bruge ordningen for importerede antikviteter, samlerobjekter og kunstgenstande, må De ikke fratække importmomsen i Deres regnskab.

Salg

Når De sælger varer efter brugtmomsordningen, findes der 2 metoder til beregning af momsen. Metoden afhænger af, om De sælger en vare, hvor De

- 1 kender varens købspris og varens salgspris - metode 1
- 2 ikke kender varens købspris og salgspris - eller kun en af dem - metode 2.

Hvis De kender varens købspris og forventer at kende varens salgspris, skal De bruge metode 1 (også kaldet den individuelle metode). Det er dog ikke nok, at De selv kender købsprisen. Prisen for varen skal også fremgå af en faktura eller et afregningsbilag.

Hvis De ikke kender købsprisen på den enkelte vare eller ikke kan dokumentere den ved hjælp af en faktura eller et afregningsbilag, skal De bruge metode 2 (også kaldet samlemetoden).

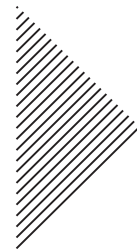
Kender De købsprisen på den enkelte vare, men ved De allerede ved købet, at prisen for varen ved salget ikke vil kunne opgøres særskilt, skal De også bruge metode 2 (samlemetoden).

Samlemetoden (metode 2) bruges typisk ved køb af dødsboer og samlinger.

Hvis De bruger samlemetoden (metode 2) for nogle af Deres varer, kan De overføre varer fra den individuelle metode (metode 1) til samlemetoden (metode 2). De opnår herved en regnskabsmæssig fordel, idet De kun skal føre ét regnskab. Kender De købs- og salgsprisen for alle Deres varer, har De derimod ikke mulighed for at bruge samlemetoden (metode 2).

Reparation mv. af brugte varer

Hvis De reparerer eller istandsætter brugte varer mv. under ordningen, skal De ikke medtage disse udgifter i ordningen. Momsen på disse udgifter skal De i stedet for trække fra i Deres regnskab på kontoen for købsmoms.



Den individuelle metode - metode 1

Om "Den individuelle metode - metode 1"

For brugte varer mv., hvor De kender varens købspris og salgspris, og denne fremgår af fakturaer eller afregningsbilag, kan De beregne moms efter reglerne i dette afsnit.

Varen er købt og solgt i et EU-land (herunder Danmark)

Hvis De har købt Deres vare i et EU-land, skal De beregne salgsmomsen som 25 pct. af momsgrundlaget. Momsgrundlaget er:

$(\text{salgspris} - \text{købspris}) \times 80 \text{ pct.}$

Hvis købsprisen overstiger salgsprisen, sættes momsgrundlaget til 0, og De skal ikke beregne moms ved salget. De skal dog beregne importmoms ved indførslen. Det negative momsgrundlag kan De ikke modregne i andet salg

Hvis De ved et salg først beregner Deres avance, udgør momsens 20 pct. af den beregnede avance.

Eksempel

De køber et chatol fra en dansk privatperson for 100.000 kr. og sælger det for 120.000 kr. Momsgrundlaget er $(120.000 \text{ kr.} - 100.000 \text{ kr.}) \times 80 \text{ pct.} = 16.000 \text{ kr.}$

Momsen heraf udgør 25 pct. af 16.000 kr. = 4.000 kr.

Beløbet overfører De til kontoen for salgsmoms. Momsbeløbet må ikke fremgå af fakturaen til køber.

Hvis avancen først er beregnet $(120.000 \text{ kr.} - 100.000 \text{ kr.})$ til 20.000 kr., vil momsens udgøre 20 pct. af avancen = 4.000 kr.

Varen er købt i et land uden for EU

Hvis De har købt Deres vare i et land uden for EU, skal De beregne salgsmomsen som 25 pct. af momsgrundlaget. Momsgrundlaget for importerede varer beregnes som:

$(\text{salgspris} - \text{købspris ved indførsel}) \times 80 \text{ pct.}$

Købsprisen ved indførsel er toldværdien tillagt eventuel told og andre afgifter, der er foranlediget af indførslen (inkl. importmoms). Desuden skal De medregne de forsendelses- og forsikringsomkostninger mv., der løber på indtil varenes bestemmelsessted i EU og som ikke er tillagt i toldværdien, når dette sted er kendt på fortoldningstidspunktet.

Første bestemmelsessted er det sted, der er angivet i fragtbrevet eller i et andet transportdokument. Hvis der ikke er en sådan angivelse, er det første bestemmelsessted det sted, hvor varen første gang omlades i EU.

Hvis købsprisen ved indførsel overstiger salgsprisen, skal De ikke beregne moms. Det negative momsgrundlag kan De ikke modregne i andet salg.



Eksempel

De køber en antik kommode, dvs. en kommode, der er over 100 år gammel, i Polen for 55.000 kr. og sælger den i Danmark for 100.000 kr. Transportomkostningerne udgør 5.000 kr. Toldsats = 0 pct.

Da det er en antik kommode, kan De beregne importmomsen på et reduceret grundlag, der svarer til 20 pct. af købsprisen plus transportomkostninger.

Det reducerede grundlag udgør (55.000 kr. + 5.000 kr.) x 20 pct. = 12.000 kr. Importmomsen udgør 25 pct. af 12.000 kr. = 3.000 kr.

Købspris ved indførsel er dermed 55.000 kr. + 5.000 kr. + 3.000 kr. = 63.000 kr.

Momsgrundlaget ved salget udgør (100.000 kr. - 63.000 kr.) x 80 pct. = 29.600 kr.

Momsen heraf udgør 25 pct. af 29.600 kr. = 7.400 kr.

Vær igen opmærksom på, at importmomsen ikke kan fratrækkes i Deres momsregnskab, hvis De vælger at bruge ordningen.

Varen sælges til et land uden for EU

Hvis De sælger varen til en person eller virksomhed uden for EU, bør De bruge de almindelige momsregler. Hvis De allerede har henført varen til den individuelle metode, kan De rense regnskabet vedrørende den individuelle metode for dette køb.

De kan herefter sælge varen som eksport på samme måde som varer, der ikke er under ordningen. Momssatsen ved eksport er 0 pct., hvilket betyder, at der reelt ikke beregnes nogen moms.

Hvis De i Deres forretning får besøg af en turist fra et land uden for EU, og turisten selv ønsker at medtage den købte vare, kan De indgå en frivillig godtgørelsesordning. De skal først beregne moms af den fulde salgspris. Turisten kan herefter få sin faktura afstemplet af told- og skattemyndighederne ved sidste udførselssted af EU-området. Denne faktura returnerer turisten herefter til Deres forretning, hvorefter De har mulighed for at refundere momsen til turisten. Læs mere herom i folderen 'Tilbagebetaling af moms til turister i Danmark'.

Hvis De beregner momsen efter brugtmomsordningen, har De dog ikke mulighed for at refundere moms til turisten.

Eksporterer De kunstgenstande, samlereobjekter eller antikviteter, som De oprindeligt havde henført til ordningen, kan De, hvis De sælger varen efter de almindelige momsregler, fratække den importmoms, som De betalte ved indførslen.

Varen sælges på auktion

Hvis varen sælges på en auktion, skal De beregne momsen på samme måde som ovenfor. Som salgspris skal De bruge det beløb, som auktionsholder afregner til Dem.

Varen er købt på auktion

Hvis De har købt en vare på auktion, og varen er solgt efter brugtmomsordningen, vil auk-



tionsholder udstede en faktura over de solgte varer. Af fakturaen vil bl.a. hammerslagsprisen fremgå. Herudover vil auktionsholder evt. også fakturere et auktionshonorar. Det er den samlede pris (ammerslagspris og auktionshonorar), som De skal bruge som købspris ved beregning af brugtvaremomsen ved videresalg.

Hvis De køber en importeret vare på auktion, må De ikke fratække importmomsen, hvis ordningen for brugte varer skal benyttes.

Hvis De derimod ikke ønsker at bruge ordningen, men i stedet vil bruge de almindelige regler med 25 pct. moms af salgsprisen, kan De fratække importmomsen i Deres regnskab.



Samlemetoden - metode 2

Om "Samlemetoden - metode 2"

Hvis det ikke er muligt at beregne momsen på hver enkelt vare, fordi der er tale om samlet køb og salg af flere varer, eller fordi De ikke kender den enkelte vares pris, kan De beregne momsen efter reglerne i dette afsnit.

Varer, der er købt og solgt i et EU-land (herunder Danmark)

Hvis De har købt og solgt Deres varer i et EU-land (herunder Danmark), skal De beregne salgsmomsen som 25 pct. af momsgrundlaget. Momsgrundlaget beregnes som 80 pct. af den samlede forskel mellem køb og salg i momsperioden, dvs:

$(\text{salg i perioden} - \text{køb i perioden}) \times 80 \text{ pct.}$

Når De opgør salg og køb i perioden, skal De kun medtage køb og salg, der er henført til samlemetoden (metode 2). Almindeligt salg samt salg efter den individuelle metode (metode 1) skal De ikke medregne.

Eksempel

De har i en momsperiode købt brugte varer for 700.000 kr. og solgt sådanne varer for 900.000 kr. Momsgrundlaget for perioden udgør $(900.000 \text{ kr.} - 700.000 \text{ kr.}) \times 80 \text{ pct.} = 160.000 \text{ kr.}$

Momsen for perioden udgør 25 pct. af 160.000 kr. = 40.000 kr.

Beløbet overfører De til kontoen for salgsmoms.

Hvis De bruger samlemetode for nogle af Deres varer, kan De vælge at bruge samlemetoden for alle Deres brugte varer. Det vil give Dem en regnskabsmæssig lettelse, idet De så kun skal føre ét regnskab for varer under ordningen. De bør dog være opmærksom på, at varer, der én gang er henført til den samlemetoden (metode 2), ikke senere kan overgå til den individuelle metode (metode 1).

Hvis De derimod køber et dødsbo, hvori der er en eller flere varer, som De ønsker at udskille til den individuelle metode (metode 1), skal De sørge for, at der på fakturaen/afregningsbilaget skrives prisen for den/disse varer.

Overstiger værdien af køb i en periode værdien af salg, kan De medregne det overskydende beløb til værdien af køb i den efterfølgende periode. De kan ikke få det overskydende momsbeløb udbetalt.

Eksempel

De har i januar kvartal købt varer efter samlemetoden for 300.000 kr. og solgt varer for 250.000 kr. De skal ikke i denne periode beregne moms. Derimod kan beløbet på 50.000 kr. overføres til april kvartal.

I april kv. køber De varer for 200.000 kr. og sælger varer for 400.000 kr. Momsgrundlaget for april kv. udgør 80 pct. af salg i april kv. fratrukket køb i april kv. og overførsel fra januar kv. $(400.000 \text{ kr.} - 200.000 \text{ kr.} - 50.000 \text{ kr.}) = 150.000 \text{ kr.} \times 80 \text{ pct.} = 120.000 \text{ kr.}$ Momsen for april kv. udgør 25 pct. af 120.000 kr. = 30.000 kr.

**Varer, der er købt i et land uden for EU**

Varer, som De har købt i lande uden for EU, skal De medregne til det samlede varekøb i perioden med købsprisen.

Købsprisen ved indførsel er toldværdien tillagt eventuel told og andre afgifter, der er foranlediget af indførslen (inkl. importmoms). Desuden skal De medregne de forsendelses- og forsikringsomkostninger mv., der løber på indtil varenes bestemmelsessted i EU og som ikke er tillagt i toldværdien, når dette sted er kendt på fortoldningstidspunktet.

Første bestemmelsessted er det sted, der er angivet i fragtbrevet eller i et andet transportdokument. Hvis en sådan angivelse ikke findes, er det første bestemmelsessted det sted, hvor varerne første gang omlades i EU.

Varer, der sælges til et land uden for EU

Hvis De eksporterer en vare, som De har henført til samlemetoden (metode 2), har De mulighed for at rense regnskabet for denne vare. Det sker ved, at De fra periodens køb fratrækker købsprisen på den pågældende vare. Hvis De ikke kan dokumentere købsprisen på varen, skal De i stedet beregne købsprisen.

Købsprisen beregner De på grundlag af varens salgspris minus de omkostninger og den avance, der i almindelighed indgår ved salg af varer af den pågældende art.

Varer, der sælges på auktion

Hvis De sælger varer på en auktion, skal De medregne salgsprisen til det samlede salg i perioden. Som salgspris skal De bruge det beløb, som auktionsholder afregner til Dem.

Varer, der er købt på auktion

Hvis De har købt varer på auktion, og varerne er solgt efter brugtmomsordningen, vil auktionsholder udstede en faktura over de solgte varer. Af fakturaen vil bl.a. hammerslagsprisen fremgå. Herudover vil auktionsholder evt. også fakturere et auktionshonorar. Det er den samlede pris (ammerslagspris og auktionshonorar), som De skal medregne til varekøbet i perioden.



Auktioner

Generelt

Hvis De afholder auktioner, betragtes De som videreforhandler. De kan derfor bruge brugtomsordningen og beregne moms på grundlag af avancen.

Ved salg på auktion er momsgrundlaget derfor lig salæret.

Den, der sælger varen, skal oplyse Dem om, i hvilket omfang ordningen kan bruges, og De skal kunne godtgøre, at varen er indleveret af en af de personer/virksomheder, der er nævnt i afsnittet Hvem skal De købe varen af ?.

Eksempel

En antik vase sælges for en dansk privatperson på en auktion. Vasen opnår en hammerlagspris på 100.000 kr. Auktionarius kræver 10 pct. i salær af sælger og 10 pct. i salær af køber.

Køber skal betale 112.500 kr. Beløbet består af: Hammerslagspris 100.000 kr., salær på 10 pct. af hammerslagspris = 10.000 kr. og 25 pct. moms af salæret (avancen) = 2.500 kr.

Sælger får 87.500 kr. udbetalt. Beløbet fremkommer således: Hammerslagspris 100.000 kr. fratrukket salæret på 10.000 kr. og fratrukket moms af salæret (avancen) = 2.500 kr.

Der opkræves således 12.500 kr. fra sælger og 12.500 kr. fra køber.

Auktionen skal således afregne 5.000 kr. i salgsmoms.

Momsbeløbet må ikke fremgå af fakturaen til køber eller afregningsbilaget til sælger.

Det er i øvrigt op til parterne (sælger, auktionsholder og køber) at aftale, om ordningen skal bruges, eller om varen skal sælges efter de almindelige momsregler med moms af salgsprisen. Beslutningen om hvilken ordning, der skal bruges for den pågældende vare, kan derfor træffes på selve auktionsdagen.

Sælges varen efter de almindelige momsregler, skal der betales moms af hammerslagspris og købersalær samt eventuelle særskilte ydelser, f.eks. transport. Da sælgersalæret indgår i hammerslagsprisen, hvoraf der skal betales moms, skal der for at undgå dobbeltbeskatning ikke betales moms af sælgersalæret.

Eksempel

Den antikke vase fra forrige eksempel, der sælges for en privatperson opnår igen en hammerlagspris på 100.000 kr. Auktionarius kræver 10 pct. i salær af sælger og 10 pct. i salær af køber.

Køber skal betale 137.500 kr. Beløbet består af: Hammerslagspris 100.000 kr., salær 10 pct. af hammerslagspris = 10.000 kr. og 25 pct. moms af hammerslagspris samt salæret = 27.500 kr.

Sælger får 90.000 kr. udbetalt. Beløbet fremkommer således: Hammerslagspris 100.000 kr. fratrukket salæret på 10.000 kr.



Auktionen skal således afregne 27.500 kr. i salgsmoms.

Indførsel af varer fra lande uden for EU

Ved indførsel (dvs. køb fra lande uden for EU) af brugte varer mv. med henblik på salg på auktion kan der mod sikkerhedstillelse gives midlertidig told- og afgiftsfrihed i op til 24 måneder. For at opnå told- og afgiftsfriheden skal der i rubrik 44 på enhedsdokumentet (importangivelsen) henvises til gennemførselsbestemmelsernes (GB) artikel 682 til toldkodeksen.

Medmindre varerne genudføres senest ved udløbet af 24 måneder, skal der beregnes importmoms. Det gælder uanset om varerne bliver solgt eller ej.

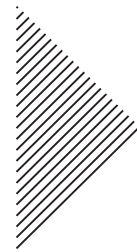
Auktionshuset er udelukkende mellemlid. Det er den endelige køber, der er importør, og som derfor skal betale importmomsen. Køberen skal indbetale importmomsen til auktionshuset, som herefter indbetaler importmomsen på vegne af køberen til Told•Skat.

Importmomsen beregner De på grundlag af importværdien. Importværdien er den værdi, varen sælges til på auktionen, inkl. omkostninger. Importmomsen beregner De derfor alene på grundlag af hammerslagspris + købersalær.

Hvis der indføres antikviteter, samlereobjekter eller kunstgenstande, og disse skal sælges på auktion beregnes importmomsen på grundlag af den reducerede værdi. Læs mere om den reducerede importmoms under punkt 10 i afsnittet Hvem skal De købe varen af?.

Eksport af varer til lande uden for EU

Hvis varer, der er midlertidigt indført fra lande uden for EU, sælges på auktion til eksport (dvs. til et land uden for EU), skal der ikke beregnes importmoms.



Brugte biler og motorcykler

Vare- og lastbiler

Hvis De køber brugte vare- og lastbiler til videresalg, kan De bruge den individuelle metode (metode 1) eller samlemetoden (metode 2), hvis betingelserne for at bruge ordningen for brugte varer i øvrigt er opfyldte.

Personbiler og motorcykler

Hvis De køber brugte personbiler eller motorcykler til videresalg, skal De hverken bruge den individuelle metode eller samlemetoden.

De skal i stedet beregne salgsmomsen som 25 pct. af salgsprisen. Hvis salgsprisen er inkl. moms, udgør salgsmomsen 20 pct. af denne pris.

De kan herefter foretage et fradrag i det beregnede momsbeløb. Fradraget beregner De således:

$$\frac{\text{momssatsen}}{100 + \text{momssatsen}} \quad \times \text{Deres indkøbspris}$$

Momsfradraget skal ske i den beregnede salgsmoms. Fradraget kan først ske ved videresalget.

Hvis fradraget overstiger momsbeløbet, skal De ikke betale moms af salget.

Eksempel

De køber en brugt personbil for 50.000 kr. og videresælger bilen for 70.000 kr. Momsen af salgsprisen udgør 20 pct. af 70.000 kr. = 14.000 kr.

$$\frac{25}{100 + 25} \quad \times \text{Deres indkøbspris} \times 50.000 \text{ kr.} = 10.000 \text{ kr.}$$

Momsen, som De skal afregne til kontoen for salgsmoms, udgør dermed (14.000 kr. - 10.000 kr.) = 4.000 kr.

Momsbeløbet må ikke fremgå af fakturaen til køber.

Hvis personbilen er købt i et andet EU-land af en person der ikke er momspligtig, skal De ved beregningen bruge den momssats, som gælder i EU-landet på leveringstidspunktet.

Eksempel

De køber en brugt personbil i Tyskland. Momssatsen på leveringstidspunktet er 15 pct. Bilen koster 50.000 dkr. og videresælges for 70.000 dkr.

Fradraget udgør:

$$\frac{15}{100 + 15} \quad \times 50.000 \text{ kr.} = 6.521 \text{ kr.}$$



De skal i dette tilfælde afregne $(14.000 \text{ kr.} - 6.521 \text{ kr.}) = 7.479 \text{ kr.}$ til kontoen for salgsmoms.

Husk, at der i forbindelse med bilens 1. registrering efter færdselsloven i Danmark, skal betales registreringsafgift. De kan få mere at vide om registreringsafgift hos told- og skatteregionen.



Fakturering og regnskab

Om "Fakturering og regnskab"

De kan kun bruge brugtmomsordningen, hvis De opfylder visse bilags-, regnskabs- og kontokrav. Opfylder De ikke alle kravene, skal De betale moms af hele salgsprisen.

Afregningsbilag

Hvis De køber en brugt vare mv. fra en ikke registreret virksomhed eller en privatperson, skal De udstede et afregningsbilag.

Afregningsbilaget skal indeholde:

- Fortløbende nummer eller tilsvarende identifikation
- Udstedelsesdato
- Sælgers navn og adresse
- Deres navn og adresse
- Leverancens art og omfang
- Afregningspris
- Varens lagernummer. Er ikke nødvendigt ved brug af samlemetoden (metode 2)
- Sælgers attestation af rigtigheden af oplysningerne i afregningsbilaget. Hvis det ikke er muligt, skal De dokumentere oplysningerne på anden vis. Det kan eksempelvis ske ved hjælp af et brev fra sælger om handelen.

Fakturakrav

Når De sælger brugte varer, antikviteter, samlerobjekter og kunstgenstande, skal De altid udstede en særskilt faktura. Det gælder også, hvis køberen er en privatperson. De kan dog godt sælge efter både den individuelle metode og samlemetoden på den samme faktura.

En kassebon kan godkendes, hvis den indeholder de samme oplysninger som en salgsfaktura.

Fakturaen skal indeholde følgende oplysninger.

- Fortløbende nummer eller tilsvarende identifikation
- Udstedelsesdato
- Deres navn og adresse
- Købers navn og adresse. De kan udelade købers navn og adresse, når der er tale om salg til privatpersoner, og når praktiske forhold taler herfor, f.eks. ved butikssalg. Er køberen en anden registreret virksomhed, skal De altid anføre købers navn og adresse.
- Leverancens art, omfang og pris. Leverancens art og omfang skal være en beskrivelse, så varen kan identificeres.
- Varens lagernummer. Varens lagernummer skal være det samme nummer, der er brugt ved købet af varen. Ved videresalg af varer, som De har købt som samlet køb, kan De udelade lagernummer.
- Oplysning om, at salgsprisen er en samlet pris, inkl. moms. De må hverken skrive momsbeløbet på fakturaen eller anden angivelse, hvoraf momsbeløbet kan beregnes.
- Oplysning om, at varen er solgt efter ordningen for brugte varer mv. og om, at momsbeløbet ikke kan fratrækkes som købsmoms. Det kan De f.eks. gøre ved at skrive ved denne påtegning i fakturaen: Varerne i denne faktura sælges efter de særlige regler for brugte varer. Køber kan ikke fradrage købsmoms.



Hvis De sælger varer efter ordningen, og der i handlen indgår varer, der tages i bytte, skal De udstede salgsfaktura på den solgte vare og afregningsbilag på den vare, der er taget i bytte.

Byttehandel

Når De sælger varer efter ordningen på en auktion, skal De udstede en faktura til køber. Fakturaen skal indeholde de samme oplysninger som nævnt ovenfor.

Auktionsholder

Desuden skal De udstede et afregningsbilag til den, der ønsker varen solgt på auktion. Det er uden betydning, hvem der begærer varen solgt på auktionen. De skal udstede et bilag til såvel registrerede som ikke registrerede virksomheder.

Afregningsbilaget skal indeholde de samme oplysninger som nævnt under Afregningsbilag. Dog skal De ikke medtage lagernummer og sælgersattestation. Afregningsbeløbet er sælgerens salgspris.

Regnskabsbestemmelser

De skal føre et regnskab for hver af de ordninger, som De bruger. Hvert regnskab skal indeholde køb og salg.

Generelt

Regnskabet skal også føres, så det er muligt at opgøre den moms, som De skal angive og betale til Told•Skat. Dvs. et separat regnskab for hvert af følgende områder:

- Almindelig moms
- Brugte varer mv., hvor den individuelle købs- og salgspris kendes (metode 1)
- Brugte varer mv., samlet køb eller salg (metode 2)
- Brugte biler og motorcykler
- Brugte varer mv.
- Auktioner

Regnskabet, der skal være ajourført løbende, skal samtidig give Told•Skat mulighed for at kontrollere regnskabet.

De kan føre regnskabet i det almindelige forretningsregnskab, og basere det på virksomhedens købs- og salgsbilag over indkøb og videresalg af brugte varer.

De kan i Deres regnskab tilføje enhver konto, som er nødvendig for regnskabsførelsen. Regnskabet skal i øvrigt være tilrettelagt således, at Told•Skat kan sammenholde posteringer i regnskabet med tilhørende bilag.

Hvis De sælger brugte varer mv. efter den individuelle metode (metode 1), skal De tilrettelægge Deres regnskab, så det for hvert enkelt køb og videresalg af en vare er muligt at kontrollere:

*Brugte varer mv.,
hvis individuelle
købs- og salgspris
kendes - metode 1*

- Lagernummer
- Købsdato
- Salgsdato
- Købspris
- Salgspris, inkl. moms
- Forskelsbeløbet mellem købs- og salgspris
- Det beregnede momsbeløb. Dette beløb skal De bogføre på kontoen for salgsmoms.



Hvis De sælger varer efter samlemetoden (metode 2), skal De oprette 2 konti:

- En konto for Deres samlede indkøb efter samlemetoden.
- En konto for videresalg af varer efter samlemetoden.

Kontiene skal De afslutte ved afslutningen af hver momsperiode.

Hvis beløbet på salgskontoen overstiger beløbet på indkøbskontoen, skal De overføre 20 pct. af det overskydende beløb til kontoen for salgsmoms for den pågældende momsperiode.

Overstiger beløbet på købskontoen beløbet på salgskontoen, skal De overføre det overskydende beløb til købskontoen for den efterfølgende periode.

Hvis De har henført en vare til samlemetoden (metode 2), men senere fravælger ordningen som følge af eksportsalg, skal De anføre varens indkøbsværdi på salgskontoen.

Hvis De sælger brugte personbiler, skal De i regnskabet for hvert enkelt køretøj anføre

- Lagernummer
- Beregnet momsbeløb
- Fradrag
- Momsbeløb efter fradrag

Hvis momsbeløbet efter fradrag er positivt, skal De overføre dette beløb til kontoen for salgsmoms.

Hvis De er auktionsholder og sælger brugte varer mv. efter ordningen, skal De føre et særskilt regnskab for de pågældende varer.

Regnskabet skal indeholde følgende oplysninger:

- Salgspris til køber
- Afregningspris til sælger

Beregningsen af momsbeløbet skal fremgå direkte af Deres regnskab. Beregnet moms overføres til kontoen for salgsmoms.

*Brugte varer mv.,
samlet køb eller salg
- metode 2*

Brugte personbiler

Auktioner



Varer og ydelser der er fritaget for moms

Momslovens § 13

§ 13. Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:

- 1 Hospitalsbehandling og lægevirksomhed, herunder kiropraktik, fysioterapi og anden egentlig sundhedspleje samt tandlæge- og anden dentalvirksomhed
- 2 Social forsorg og bistand, herunder sådan, som præsteres af børne- og ungdomsinstitutioner og institutioner inden for ældreområdet, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil.
- 3 Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse, herunder omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Fritagelsen omfatter dog ikke kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner mv.
- 4 Foreningers og organisationers levering af ydelser og varer i nær tilknytning hertil til deres medlemmer i disses fælles interesse og mod et kontingent. Det er en forudsætning, at foreningen mv. ikke arbejder med gevinst for øje, og at formålet er af politisk, fagforeningsmæssig, religiøs, patriotisk, filosofisk eller filantropisk karakter eller vedrører borgerlige rettigheder. Det er desuden en forudsætning, at afgiftsfritagelsen ikke kan fremkalde konkurrencefordrejning.
- 5 Sportsaktiviteter og -arrangementer, herunder arrangementer, hvortil er knyttet spil på totalisator eller på anden lignende måde. Fritagelsen omfatter dog ikke motorløb og arrangementer, hvor der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere, fodboldkampe dog kun, når der deltager professionelle på begge hold.
- 6 Kulturelle aktiviteter, herunder biblioteker, museer, zoologiske haver og lign., samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Fritagelsen omfatter dog ikke radio- og fjernsynsudsendelser, biograf- og teaterforestillinger, koncerter og lign.
- 7 Forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed.
- 8 Administration, udlejning og bortforpagtning af fast ejendom, herunder levering af gas, vand, elektricitet og varme som led i udlejningen eller bortforpagtningen. Fritagelsen omfatter dog ikke udlejning af værelser i hoteller og lign., udlejning af værelser i virksomheder, der udlejer for kortere tidsrum end 1 måned, udlejning af camping-, parkerings- og reklameplads, samt udlejning af opbevaringsboks.
- 9 Levering af fast ejendom.
- 10 Forsikrings- og genforsikringsvirksomhed, herunder ydelser i forbindelse med sådan virksomhed, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere.
- 11 Følgende finansielle aktiviteter:
 - a Långivning og formidling af lån samt långivers forvaltning af egne udlån.
 - b Sikkerheds- og garantistillelse, herunder forhandlinger herom, samt forvaltning af kreditgarantier ved den, der har ydet kreditten.
 - c Transaktioner, herunder forhandlinger, vedrørende anbringelse af midler, kontokurantkonti, betalinger, overførsler, fordringer, checks og andre handelsdokumenter, dog ikke inddrivelse af fordringer.
 - d Transaktioner, herunder forhandlinger, vedrørende valuta, pengesedler og mønter, der anvendes som lovligt betalingsmiddel, bortset fra samlerobjekter.
 - e Transaktioner, herunder forhandlinger, med undtagelse af forvaring og forvaltning af værdipapirer, bortset fra varerepræsentativer og dokumenter, der giver bestemte rettigheder, over fast ejendom, herunder andele og aktier, når besiddelsen heraf retligt eller faktisk sikrer rettigheder som ejer eller bruger over en fast ejendom eller en del af en fast ejendom.
 - f Forvaltning af investeringsforeninger.
- 12 Lotterier og lign. samt spil om penge.



- 13 Postvæsenets indsamling og omdeling af adresserede brevforsendelser, adresserede pakker og dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter.
- 14 Frimærker leveret til pålydende værdi, som kan anvendes til frankering her i landet, stempelmærker og lignende værdimærker.
- 15 Personbefordring. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel.
- 16 Rejsebureauvirksomhed og turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed og lign.
- 17 Ydelser i direkte tilknytning til bisættelser.
- 18 Varer og ydelser, der leveres i forbindelse med afholdelsen af velgørende arrangementer. Afgiftsfritagelse meddeles efter forudgående ansøgning til de statslige told- og skattemyndigheder. Som velgørende arrangementer anses arrangementer af kortere varighed, hvis overskud fuldt ud anvendes til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det er en betingelse for meddelelse af afgiftsfritagelse, at leveringen sker for arrangørens regning og risiko, og at arrangøren ikke i øvrigt driver virksomhed med levering af tilsvarende varer og ydelser. Indsamling og salg af brugte varer af ringe værdi, der foretages af velgørende foreninger m.fl., fritages ligeledes for afgiften efter forudgående ansøgning til de statslige told- og skattemyndigheder. Det er en betingelse for meddelelse af afgiftsfritagelse, at den velgørende forening m.fl. ikke i øvrigt driver registreringspligtig virksomhed, og at salget udelukkende sker til registrerede virksomheder. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for meddelelse af fritagelse.
- 19 Varer leveret fra genbrugsbutikker, hvis overskud fuldt ud anvendes til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det er en forudsætning, at butikken kun sælger brugte varer, der er modtaget vederlagsfrit, og at butikken kun beskæftiger ulønnet, frivillig arbejdskraft.
- 20 Ydelser præsteret af selvstændige grupper af personer, som udøver en virksomhed, der er fritaget for afgift, eller for hvilken de ikke er afgiftspligtige, med henblik på at yde deres medlemmer de for udøvelsen af deres virksomhed direkte nødvendige tjenester. Det er en forudsætning, at det enkelte medlems betaling for disse ydelser nøjagtigt svarer til medlemmets andel i de fælles udgifter, og at afgiftsfritagelsen ikke vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning.

Stk. 2. Levering af varer, der alene har været anvendt i forbindelse med virksomhed, der er fritaget for afgift efter stk. 1, eller af varer, hvis anskaffelse eller anvendelse har været undtaget fra retten til fradrag efter kapitel 9, er fritaget for afgift.