

Moms på driftsomkostninger samt særligt momsfradrag på leasing

Særligt momsfradrag på leasing:

Det særlige momsfradrag der fremgår af leasingaftaler, vedrører den afgift, der er en del af den månedlige leasingydelse. Dette er gældende uagtet, om bilen er leaset med forholdsmæssig afgift eller fuldafgift. Grunden til man får et særligt momsfradrag, er for at kompensere for at man reelt set, betaler moms af den registreringsafgift, man opkræves hver måned. Dog kan fradraget ikke være større end den faktiske moms på leasingydelsen.

Det er vigtigt at understrege, at momsfradragets størrelse beregnes med to satser som er afhængige af bilers alder, altså antal måneder fra 1. registreringsdato og ikke leasingperioden. Satsen for de første 36 måneder er 0,5% af enten den vurderede afgift eller den faktiske afgift. Herefter falder satsen til 0,25%.

Eksempel 1:

Beskrivelse	Værdi
Bilens alder (Måneder)	20
Vurderet afgift	250.000 kr.
Løbetid (Måneder)	12
Førstegangsydelse	100.000 kr.
Moms af førstegangsydelse	25.000 kr.
Særligt momsfradrag under <= 36 måneder	1.250 kr.
Særligt momsfradrag under > 36 måneder	625 kr.
Månedlig ydelse eks. moms	10.000 kr.
Moms af månedlig ydelse	2.500 kr.
Muligt fradrag	1.250 kr.
Resterende restfradrag, der kan fradrages af momsen på førstegangsydelsen	- kr.
Maksimalt momsfradrag i hele leasingperioden	<u>15.000 kr.</u>

I dette eksempel vil virksomheden maksimalt kunne fradrage 1.250 kr. af momsen på den månedlige ydelse, og har ikke noget restfradrag der kan bruges til at nedbringe momsen af førstegangsydelsen.



Eksempel 2:

Beskrivelse	Værdi
Bilens alder (Måneder)	34
Vurderet afgift	250.000 kr.
Løbetid (Måneder)	12
Førstegangsydelse	50.000 kr.
Moms af førstegangsydelse	12.500 kr.
Særligt momsfradrag under <= 36 måneder	1.250 kr.
Særligt momsfradrag under > 36 måneder	625 kr.
Månedlig ydelse eks. moms	4.000 kr.
Moms af månedlig ydelse	1.000 kr.
Muligt fradrag	1.250 kr.
Resterende restfradrag, der kan fradrages af momsen på førstegangsydelsen	250 kr.
Særligt momsfradrag under <= 36 måneder	2.500 kr.
Særligt momsfradrag under > 36 måneder	6.250 kr.
Maksimalt momsfradrag i hele leasingperioden	<u>8.750 kr.</u>

I dette eksempel vil virksomheden maksimalt kunne fradrage 1.000 kr. af momsen på den månedlige ydelse, og har 250 kr. restfradrag der kan bruges til at nedbringe momsen af førstegangsydelsen.

Eksempel 3:

Beskrivelse	Værdi
Bilens alder (Måneder)	20
Vurderet afgift	250.000 kr.
Løbetid (Måneder)	12
Førstegangsydelse	50.000 kr.
Moms af førstegangsydelse	12.500 kr.
Særligt momsfradrag under <= 36 måneder	1.250 kr.
Særligt momsfradrag under > 36 måneder	625 kr.
Månedlig ydelse eks. moms	4.000 kr.
Regulering ydelse tidligere perioder	2.000 kr.
Moms af månedlig ydelse	1.500 kr.
Muligt fradrag	1.250 kr.
Resterende restfradrag, der kan fradrages af momsen på førstegangsydelsen	- kr.
Maksimalt momsfradrag i hele leasingperioden	<u>15.000 kr.</u>

I dette eksempel vil virksomheden maksimalt kunne fradrage 1.250 kr. af momsen på den månedlige ydelse inkl. regulering af tidligere periode, og har ikke restfradrag der kan bruges til at nedbringe momsen af førstegangsydelsen.

Men UANSET hvad, kan virksomheden ALDRIG fradrage mere moms end:

leasingkontraktens løbetid x beregnet særligt momsfradrag

Ovenstående gælder KUN såfremt det er en hvid-plade bil og ved en løbetid på minimum 6 måneder.

Såfremt der er tale om en papegøje-plade bil, har virksomheden fuldt momsfradrag på den erhvervsmæssige andel.

Moms på driftsomkostninger:

Der tillægges fra Splitleasing-Danmarks side, moms på alle driftsudgifter, bort set fra forsikring, der er momsfritaget. Dog tillægges grøn ejeravgift/CO2-ejeravgift moms på baggrund af vurdering fra EY Godkendt Revisionspartnerselskab.

Virksomheden har ALDRIG fradrag for momsen på driftsudgifter på en hvid-plade bil.

Husk at du altid kan finde vejledning til dine særlige momsfradrag på den fremsendte faktura.