



SKAT

Alternative behandlere og andre sundhedspersoner – Om moms og lønsafgift

Denne vejledning fortæller, hvordan alternative behandlere og andre sundhedspersoner skal opgøre deres moms og lønsafgift, og hvilke betingelser der skal være opfyldt for at være momsfrataget.

JUNI 2012

Udgivet af
SKAT
Telefon 72 22 18 18
Mail via www.skat.dk/kontakt
Adresser på skattecentre ses på www.skat.dk

Indhold

Forord	3
Momsfritaget	3
Uddannelseskra v - 1. betingelse	3
Uddannelseskra v - andre sundhedspersoner	3
Uddannelseskra v - alternative behandlere	3
Dokumentationskra v til uddannelsen	4
Dispensation	5
Behandlingskra v - 2. betingelse	6
Eksempler p a momsfr ie behandlinger	6
Eksempler p a momspligtige behandlinger	6
Dokumentation	6
Fritagelsen omfatter ikke dyr	7
RAB (Registreret Alternativ Behandler) giver ikke momsfrig tagelse	7
Diagnoser	7
Lønsumsafgift	7
Registreringsgrænse p a 80.000 kr.	7
Momsfr ie behandlinger	7
Momspligtige behandlinger	9
Moms	9
Registreringsgrænse p a 50.000 kr.	9
Momspligtige behandlinger	9
Momspligtige indtægter	9
Salg af varer	9
Fuldt fradrag for direkte udgifter	9
Fællesudgifter	10
Momsregnskab	10
Angivelse og betaling	11
Moms og Lønsum - Blandede behandlinger	11
Man kan ikke selv v ælge, om man vil betale moms eller lønsumsafgift	11

Forord

Denne vejledning fortæller kort, hvordan alternative behandlere og andre sundhedspersoner skal opgøre deres moms og lønsumsafgift, og hvilke betingelser der skal være opfyldt for at være moms fritaget.

Vejledningen omhandler ikke ydelser som foredrag og undervisning.

Moms fritaget

Alternative behandlere kan på visse betingelser blive moms fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1.

Bestemmelsen fritager følgende ydelser:

- Hospitalsbehandling
- Lægevirksomhed, herunder kiropraktorer, fysioterapeuter og anden egentlig sundhedspleje samt tandlæge og dentalvirksomhed.

Alternative behandlere og andre sundhedspersoner kan blive moms fritaget som anden egentlig sundhedspleje.

SKAT har udsendt et styresignal om anden egentlig sundhedspleje den 3. marts 2010 i [SKM.2010.173.SKAT](#). Styresignalet beskriver de generelle regler for anden egentlig sundhedspleje.

Der er 2 betingelser, som skal være opfyldt, før du kan blive moms fritaget:

- 1 Du skal opfylde nogle uddannelseskra
- 2 Du skal opfylde et behandlingskrav

Hvis du ikke opfylder både uddannelseskra

Uddannelseskra – 1. betingelse

For at blive moms fritaget skal du først og fremmest have opnået tilstrækkelige kvalifikationer til at udføre behandlingerne.

Uddannelseskra – andre sundhedspersoner

For andre sundhedspersoner er uddannelseskra

Det gælder fx kiropraktorer, ergoterapeuter, fysioterapeuter, kliniske diætister og jordemødre.

Moms fritagelsen gælder kun, hvis du foretager behandling

Uddannelseskra - alternative behandlere

For alternative behandlere har SKAT følgende uddannelseskra

Anatomi/fysiologi	200 timer
Sygdomslære/farmakologi	100 timer
Den primære behandlingsform	250 timer
Klinikvejledning/klinikbehandling	10 timer
Øvrig sundhedsfaglig undervisning	100 timer
I alt	660 timer

Hvis du arbejder inden for det psykoterapeutiske område kan timerne i anatomi/fysiologi og sygdomslære/farmakologi erstattes af timer inden for den primære behandlingsform. Det kan for eksempel være teoretisk undervisning inden for det psykoterapeutiske område, egenerapi og modtagelse af supervision.

Den primære behandlingsform

Landsskatteretten har i marts måned 2010 truffet afgørelse om, at uddannelseskravet inden for den primære behandlingsform på 250 timer skal være opfyldt inden for hver primær behandlingsform, som bliver udført, for at man opfylder uddannelseskravet og kan udføre behandlingen momsfrat. Se [SKM2010.502.LSR](#). Det betyder eksempelvis, at hvis du både udfører behandlinger inden for zoneterapi og massage, så skal du have 250 timers undervisning i både zoneterapi og massage, da det er 2 primære behandlingsformer.

Hvis du for eksempel er uddannet akupunktør og også tilbyder øreakupunktur, så bliver det betragtet, som 1 primær behandlingsform, da øreakupunktur bliver betragtet som en del af behandlingen inden for det pågældende fagområde.

Uddannelseskravet gælder for alle, der udfører behandlinger

Hvis en klinik har flere personer til at udføre behandlingerne, gælder uddannelseskravet for hver person. Hvis en person ikke opfylder uddannelseskravene, bliver de behandlinger, som personen udfører, momspligtige.

Krav til uddannelsens kvalitet

Alle undervisningstimerne skal være relevante for behandling eller forebyggelse af sygdomme. Eksempelvis kan undervisning i salgpsykologi eller markedsføring ikke tælles med. En undervisningstime er 45 minutter.

Som udgangspunkt skal uddannelsen tages ved et uddannelsessted, som udbyder den samlede uddannelse. Der stilles krav om, at man skal til eksamen i fagene anatomi/fysiologi, sygdomslære/farmakologi og den primære behandlingsform.

Hvis uddannelsen stykkes sammen af flere kurser fra forskellige uddannelsessteder stiller SKAT følgende krav:

- Uddannelsen skal have samme indhold og kvalitet som en samlet uddannelse inden for samme fagområde.
- Hvert enkelt kursus skal afsluttes med en eksamen.

E-learning/selvstudier

Undervisningstimerne kan godkendes når disse tages ved e-learning. Det er dog en forudsætning herfor, at

- alle fagene afsluttes med eksamen, som skal tages ved personligt fremmøde, og som skal være bestået
- fagene ikke har et sådant indhold af praktiske øvelser, at e-learning er åbenlyst uegnet til formålet

Undervisningen skal have samme kvalitet, som tilsvarende kurser ved personligt fremmøde. I praksis vil det betyde, at kurserne er udbudt af en skole eller lignende uddannelsessted. Uddannelse taget i form af selvstudier opfylder ikke uddannelseskravene. Det gælder for alle fag.

Dokumentationskrav til uddannelsen

Alternative behandlere skal kunne dokumentere deres uddannelse med kursusbeviser eller diplomer. Det skal fremgå, hvilke fag der er undervist i og antal timer. Det skal også fremgå, at den pågældende behandler har deltaget i undervisningen og undervisningsstedets navn og adresse.

Dokumentationen skal være på dansk eller engelsk. Uddannelsesbeviser på andre sprog skal være oversat til dansk eller engelsk.

Dispensation

Dispensation opnået i 1999

Alternative behandlere, som har opnået dispensation i 1999 kan fortsætte uændret. Dispensationsreglerne var følgende:

For alternative behandlere, der har afsluttet deres uddannelse inden den 1. juli 2000, kan der dispenseres fra uddannelseskravene. Disse alternative behandlere vil være omfattet af momsfrigtagelsen, når de kan dokumentere, at de har gennemført et uddannelsesforløb, der som minimum svarer til samlet 400 lektioner inden for følgende områder:

- Anatomi/fysiologi
- Sygdomslære/farmakologi
- Den primære alternative behandlingsform

Alternative behandlere, der ikke umiddelbart opfyldte betingelserne for denne dispensation, havde mulighed for at supplere deres uddannelse. Hvis de opfyldte uddannelseskravet inden den 31. december 2000 kunne de blive omfattet af dispensationen.

Dispensation ved mindst 5 års erhvervserfaring

Behandlere, der den 1. juli 2012 har drevet virksomhed med levering af momsfrigitagne sundhedsydelser som hovederhverv i mindst 5 år, kan fortsætte med at levere momsfrigitagne sundhedsydelser.

Det er en betingelse, at behandlerne opfylder betingelserne for momsfrigtagelse efter den hidtidige administrative praksis, som er gengivet i Den juridiske vejledning 2011-2, afsnit **D.A.5.1.5**. Det vil sige, at man opfylder et uddannelseskrav på 660 timer med 250 timer inden for den primære behandlingsform og et behandlingskrav.

Disse behandlere omfattes derfor ikke af styresignalet.

Overgangsperiode ved mindre end 5 års erhvervserfaring

Behandlere, der den 1. juli 2012 har drevet virksomhed med levering af momsfrigitagne sundhedsydelser som hovederhverv i mindre end 5 år, kan fortsætte med at levere momsfrigitagne sundhedsydelser frem til den 30. juni 2013.

Det er en betingelse, at behandlerne opfylder betingelserne for momsfrigtagelse efter den hidtidige administrative praksis, som er gengivet i Den juridiske vejledning 2011-2, afsnit **D.A.5.1.5**. Det vil sige, at man opfylder et uddannelseskrav på 660 timer med 250 timer inden for den primære behandlingsform og et behandlingskrav.

Opfylder behandlerne ikke de skærpede betingelser i SKATs nye styresignal, kan behandlerne kun fortsætte med at levere momsfrigitagne sundhedsydelser efter den 30. juni 2013, hvis de har fremskaffet den tilstrækkelige dokumentation for gennemført uddannelse eller gennemgået den nødvendige supplerende uddannelse.

Hvis en igangværende behandler ikke når at opdatere sin uddannelse, vil virksomhedens ydelser fra den 1. juli 2013 blive anset for momspligtige.

De skærpede betingelser i forhold til tidligere administrativ praksis vedrører:

- Dokumentation for uddannelsen
- E-learning
- Eksamen
- Uddannelsens kvalitet

Nystartede virksomheder

Behandlere, som starter virksomhed efter den 1. juli 2012, kan ikke opnå dispensation og skal opfylde uddannelseskravene i det nye styresignal.

Behandlingskrav – 2. betingelse

Behandlingskravet gælder for både alternative behandlere og andre sundhedspersoner.

Definitionen på behandling i momslovens forstand bygger på et EU-retligt begreb. SKAT bruger definitionen ved vurderingen af, hvilke behandlinger, der kan blive momsfrataget. Vi ved, at alternative behandlere betragter alle deres ydelser som behandlinger. I momslovens forstand kan vi bare ikke momsfratage dem alle.

Du skal opfylde disse behandlingskrav for at dine behandlinger er momsfrie:

- Du stiller diagnoser på konkrete sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder.
- Du foretager behandlinger med henblik på at helbrede sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder
- Du foretager forebyggende behandlinger med henblik på at forebygge sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder.

Inden du begynder behandlingen, skal du stille en diagnose på den konkrete sygdom eller sundhedsmæssige uregelmæssighed, som du vil behandle eller forebygge.

Når du behandler tilstande, der kan betegnes som sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder, giver det som udgangspunkt ikke anledning til problemer. Du skal bare være opmærksom på, at du opfylder uddannelseskravene for den behandlingsform, du anvender, hvis det skal være momsfrit.

Når du forebygger en sygdom eller en sundhedsmæssig uregelmæssighed, skal den pågældende have symptomer på, at der er en øget risiko for at komme til at lide af en konkret sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed. Det kan for eksempel være for højt blodtryk, der giver personen en øget risiko for at få en hjerte-kar-sygdom. Man skal have symptomer, når det drejer sig om forebyggelse. En generel vejledning i at leve sundt for at undgå mulige sygdomme i fremtiden er ikke forebyggelse af sygdomme i momslovens forstand.

Eksempler på momsfrie behandlinger

- Egentlig sygdomsbehandling
- Forebyggelse af specifik sygdom, for eksempel behandling af depressioner, fobier, angst, smerter, allergi eller myoser.

SKAT har offentliggjort et styresignal vedrørende kostrådgivning den 22. marts 2011 i [SKM2011.186.SKAT](#). Diætbehandling kan blive momsfrataget, hvis den retter sig mod syge mennesker, som har fået stillet en diagnose af en læge. Ernæringsvejledning kan blive momsfrataget, hvis der er en øget risiko for at udvikle hjerte-kar-sygdomme eller type 2-diabetes. Det er for eksempel, hvis man har forhøjet blodtryk, blodsukker, kolesteroltal, eller en BMI på 30 og derover.

Eksempler på momspligtige behandlinger

Behandlinger inden for livsfilosofier, skønhedspleje, personligt velvære, personlig udvikling, meditation, drømmetydning, clairvoyance, coaching, stress, supervision, fjernelse af uønsket hårvækst, tarmskylning, kropsbehandlinger rettet mod vægt og figurproblemer, herunder kostrådgivning, kan ikke blive momsfrataget. Det er der taget stilling til i en række domme fra Landsskatteretten og Skatterådet.

Ifølge Sundhedsstyrelsen er stress ikke en sygdom. Langvarig stress kan imidlertid blive så slemt, at det kan føre til nogle følgesygdomme. Det kan for eksempel være depression og hjerte-kar-sygdomme. Behandlingen af følgesygdommene er momsfrie. Sundhedsstyrelsen har udarbejdet pjecer om stress, som du kan se på deres hjemmeside.

Ifølge Sundhedsstyrelsen er nikotinafhængighed en sygdom. Afvænning i form af rygestopkurser er derfor momsfrie.

Dokumentation

SKAT kan forlange dokumentation for, at du udfører momsfrie behandlinger. Dokumentationen kan være fakturaer, klientkort, journaler eller lignende, hvoraf det fremgår, hvem der er blevet behandlet, hvilken sygdom det drejer sig om, og hvilken behandling der er iværksat. Dokumentationskravet gælder for både autoriserede sundhedspersoner og alternative behandlere. Alternative behandlere skal registreres i Datatilsynet. SKATs medarbejdere har tavshedspligt.

Fritagelsen omfatter ikke dyr

Momsfritagelsen gælder kun for behandling af mennesker. Behandling af dyr er altid momspligtig.

RAB (Registreret Alternativ Behandler) giver ikke momsfrigtagelse

Man kan ikke blive momsfrigtaget alene fordi man er Registreret Alternativ Behandler (RAB), da kravene for RAB-registrering og momsfrigtagelse ikke er ens.

Diagnoser

Vi bliver ofte mødt med udsagn om, at alternative behandlere ikke må stille diagnoser. SKAT er af den opfattelse, at alternative behandlere godt må stille diagnoser. Man må bare ikke foregive, at man gør det i egenskab af læge.

Lønsumsafgift

Registreringsgrænse på 80.000 kr.

Hvis virksomheden har et momsrit afigtsgrundlag på over 80.000 kr. om året, skal den registreres for lønsumsafgift.

Momsfrie behandlinger

Alternative behandlere skal betale lønsumsafgift af de momsfrie behandlinger. Lønsumsafgiften bliver beregnet af det skattemæssige overskud før renter.

Hvis der er ansatte, skal der også beregnes lønsumsafgift af deres lønninger, ATP og andre pensionsordninger (både den ansattes og arbejdsgiverens andel).

Afgiftssatsen er 3,08 procent af afgiftsgrundlaget. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens overskud og eventuelle lønninger.

Virksomheder uden ansatte

Hvis du ikke har ansatte skal lønsumsafgiften angives og betales 1 gang om året.

Eksempel:

Skattemæssigt overskud før renter 300.000 kr.
Lønsumsafgift 3,08 procent 9.240 kr.

Sådan udfyldes angivelsen:

1. Lønsumsafgift af overskud	9.240 kr.
2. Lønsumsafgift af lønninger	0 kr.
3. A conto	0 kr.
4. I alt til betaling	9.240 kr.

Hvis virksomheden har kalenderåret som regnskabsår, er fristen for at angive og betale lønsumsafgift den 15. august året efter.

Virksomheder med ansatte

Hvis du har ansatte, skal du angive lønsumsafgift 5 gange om året. Først skal der angives 4 kvartalsangivelser. De bliver kaldt a conto-angivelser. Lønsumsafgiften skal beregnes på grundlag af lønningerne.

Den 5. angivelse er årsangivelsen. Her skal den endelige lønsumsafgift vedrørende lønningerne og overskuddet angives. Hvis virksomheden har kalenderåret som regnskabsår er fristen den 15. august året efter.

Eksempel:

Månedsløn i 3 måneder: 10.000 x 3 = 30.000 kr.

På lønsedlen kan det se sådan ud:

Lønninger	30.000 kr.
Feriepenge 12,5 procent	3.750 kr.
ATP-bidrag lønmodtagers andel	- 90 kr.
<u>Pensionsbidrag lønmodtagers andel</u>	<u>- 1.200 kr.</u>
A-indkomst	32.460 kr.

Sådan beregner du afgiftsgrundlaget:

A-indkomst	32.460 kr.	
ATP-bidrag lønmodtagers andel	90 kr.	
ATP-bidrag arbejdsgivers andel	180 kr.	
Pension lønmodtagers andel	1.200 kr.	
<u>Pension arbejdsgivers andel</u>	<u>2.400 kr.</u>	
<u>Afgiftsgrundlag i alt</u>		<u>36.330 kr.</u>
Lønsumsafgift 3,08 procent		1.119 kr.

Sådan udfylder du kvartalsangivelsen:

Lønsumsafgift x 5,33 procent (Bruges af bl.a. fonde og foreninger)	
Lønsumsafgift x 9,13 procent (Bruges af finansielle virksomheder)	
Lønsumsafgift 3,08 procent (Bruges af virksomheder, der skal betale acontobeløb)	1.119 kr.
Avissalg x 2,5 procent (Bruges af virksomheder, der udgiver eller importerer aviser)	
Lønsumsafgift i alt	1.119 kr.

Angivelsesfristerne for kvartalsangivelser:

1. kvartal	15. april
2. kvartal	15. juli
3. kvartal	15. oktober
4. kvartal	15. januar

Årsangivelsen skal angives den 15. august.

Eksempel på endelig beregning:

Overskud før renter	300.000 kr.
Lønsumsafgift 3,08 procent	9.240 kr.
Lønninger hele året	145.320 kr.
Lønsumsafgift 3,08 procent	4.476 kr.

Sådan udfylder du årsangivelsen:

1. Lønsumsafgift af overskud	9.240 kr.
2. Lønsumsafgift af lønninger	4.476 kr.
3. A conto (4x1.119 kr.)	4.476 kr.
4. I alt til betaling	9.240 kr.

Momspligtige behandlinger

Hvis du har momspligtige behandlinger skal du betale moms af dem og får samtidig mulighed for at fradrage moms af nogle af udgifterne.

Blandede behandlinger

Hvis du har både momspligtige og momsfrie behandlinger, kan du få delvist fradrag for momsen af dine fællesudgifter. Fællesudgifter er udgifter, som du har i forbindelse med både de momsfrie og momspligtige indtægter (fx revisor, administration eller lokaleudgifter). Det betyder også, at du kun skal betale lønsumsafgift af den del af overskuddet, som vedrører de momsfrie indtægter.

Moms

Registreringsgrænse på 50.000 kr.

Hvis du har en momspligtig omsætning på over 50.000 kr. om året, skal du registreres for moms.

Momspligtige behandlinger

Hvis du har momspligtige behandlinger, skal du betale moms af dem. Til gengæld får du mulighed for få momsfradrag for nogle af dine udgifter.

Momspligtige indtægter

Du skal opkræve 25 procent moms af dine indtægter. Hvis du sælger til private, skal du enten udstede en forenklet faktura eller registrere indtægterne på et kasseapparat.

En forenklet faktura skal mindst indeholde disse oplysninger:

- Virksomhedens navn
- Virksomhedens CVR-nr
- Fakturanummer
- Fakturadato
- Leverancens art
- Momsbeløbets størrelse (kan oplyses ved at skrive på fakturaen, at momsen udgør 20 procent af den betalte pris)

Hvis du vælger at bruge et kasseapparat, skal du udlevere en kassebon til kunden. Den skal indeholde disse oplysninger:

- Virksomhedens navn eller CVR-nr
- Udstedelsesdato
- Leverancens art
- Momsbeløbets størrelse (kan oplyses ved at oplyse på kassebonen, at momsen udgør 20 procent af den betalte pris).

Salg af varer

Salg af varer er som udgangspunkt momspligtigt, medmindre varen anvendes som en integreret del af den momsfrie behandling. Hvis du fx bruger en creme til en momsfri massagebehandling, sælger du ikke en creme til kunden. Brugen af cremen er en del af den momsfri massagebehandling. Hvis kunden ønsker at købe en creme til eget brug, er der derimod tale om et momspligtigt varesalg. Det samme gælder for salg af medicin. Hvis du i forbindelse med de momsfrie behandlinger sælger medicin, som kunden selv skal anvende, skal du betale moms af salget.

Fuldt fradrag for direkte udgifter

Du kan få fuldt momsfradrag for de udgifter, du kun anvender i forbindelse med de momspligtige indtægter.

Eksempel:

Der sælges produkter, som creme og naturmedicin. Indkøbene bliver kun anvendt til videresalg.

Indkøb cremer	2.500 kr.
Indkøb naturmedicin	<u>3.000 kr.</u>
Samlet indkøb ekskl. moms	5.500 kr.
Moms 25 procent	<u>1.375 kr.</u>
Samlet indkøb inkl. moms	6.875 kr.

Virksomheden kan få et momsfradrag på 1.375 kr.

Virksomheden kan ikke få momsfradrag for de udgifter, som kun anvendes i forbindelse med de momsfrie indtægter.

Fællesudgifter

Hvis du har udgifter, som bliver anvendt både i forbindelse med de momsfrie og de momspligtige indtægter, kan du få delvist fradrag for momsen. Det er typisk udgifter til administration, revisor og lokaleudgifter.

SALG	Momspligtig	Momsfrit
KØB	Fuldt fradrag for moms	Intet fradrag for moms
	Fællesudgifter Delvist fradrag for moms	

Du skal foretage fordelingen på grundlag af forholdet mellem den momspligtige og den momsfrie omsætning.

Eksempel:

Momspligtig omsætning	500.000 kr.
Momsfri omsætning	200.000 kr.
Samlede omsætning	700.000 kr.

Fradragsprocenten: $\frac{500.000 \times 100}{700.000} = 71,42$ procent

Fradragsprocenten bliver altid oprundet til nærmeste hele tal = 72 procent

Fællesudgifter:

Administration (blyanter og papir)	100 kr.
Revisor	4.000 kr.
I alt ekskl. moms	4.100 kr.
Moms 25 procent	1.025 kr.

Virksomheden kan få et momsfradrag på 72 procent af 1.025 kr. = 738 kr.

Momsregnskab

Du skal føre et momsregnskab. Der er krav om, at regnskabet skal indeholde forskellige konti. Hos alternative behandlere og andre sundhedspersoner vil der som udgangspunkt være 2 konti:

- Konto for salgsmoms
- Konto for købsmoms

På *kontoen for salgsmoms* skal du føre den salgsmoms, der er opkrævet i momsperioden. Bogføringen skal ske på grundlag af fakturaer eller kasseboner.

På *kontoen for købsmoms* skal du føre den købsmoms, der er fradrag for i momsperioden. Du skal kunne dokumentere de momsbeløb, som du trækker fra som købsmoms. Dokumentationen skal være fakturaer, kasseboner eller afregningsbilag.

Regnskabet med momsen skal føres i det almindelige forretningsregnskab.

Angivelse og betaling

Momsen skal angives for hver momsperiode. Man starter med at blive registreret med kvartalet som momsperiode. Angivelses- og betalingsfristerne er:

Kvartal	Angivelses- og betalingsfrist
1. kvartal	10. maj
2. kvartal	17. august
3. kvartal	10. november
4. kvartal	10. februar

Hvis omsætningen bliver under 1 million kr. om året, vil du automatisk blive omregistreret til halvårsafregning. Det sørger SKAT for.

Momsen indberettes i TastSelv-Erhverv. SKAT sørger for, at du bliver tilmeldt. Og du får automatisk en huske-mail, når du skal angive moms.

Moms og Lønsum – Blandede behandlinger

Mange alternative behandlere og andre sundhedspersoner har både momsfrie og momspligtige behandlinger og salg af varer, og derfor skal der oftest betales både moms og lønsumsafgift.

Da regnskabet viser det samlede skattemæssige overskud, skal du derfor finde ud af, hvor meget af det skattemæssige overskud, der vedrører de momsfrie indtægter. Det kan du gøre ved en omsætningsfordeling.

Eksempel:

Momspligtig omsætning	500.000 kr.
Momsfri omsætning	200.000 kr.
Samlet omsætning	700.000 kr.

Momsfri andel: $\frac{200.000 \times 100}{700.000} = 28,57$ procent

Her skal du bruge to decimaler.

Eksempel:

Samlet skattemæssigt overskud før renter	300.000 kr.
Momsfri andel udgør 28,57 procent	85.710 kr.
Lønsumsafgift 3,08 procent af 85.710 kr.	2.639 kr.

Man kan ikke selv vælge, om man vil betale moms eller lønsumsafgift

Der er ikke mulighed for at vælge at betale moms af alle indtægterne, da man ikke må opkræve moms af momsfrie indtægter.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til SKAT på telefon 72 22 18 18 eller sende os en e-mail på www.skat.dk/kontakt.