

Delvis moms

Psykolog M. Blindberg har en klinik i Kolding, der behandler patienter, der er henvist fra lægen. Han har dog indrettet et lokale til parterapi, efter han tog et kursus i positiv kommunikation for år tilbage.

I 20X5 havde han følgende fordeling af omsætningen:

Omsætning

Behandlinger	4.500.000
Samtaleterapi	500.000

Virksomheden er på kvartalsmoms og har i 20X5 følgende regnskabstal (ekskl. lønninger):

Omsætning	1. kvrt.	2. kvrt.	3. kvrt.	4. kvrt.	I alt
Behandlinger	1.250.000	1.300.000	1.100.000	1.850.000	5.500.000
Samtaleterapi, ekskl. moms	280.000	170.000	90.000	320.000	860.000
Omkostninger, inkl. moms					
Vedr. behandlinger	-53.000	-60.000	-63.000	-84.000	-260.000
Vedr. terapi	-40.300	-30.900	-35.500	-103.700	-210.400
Fællesomkostninger, inkl. moms					
Forsikringer	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-10.000
Kontorhold	-15.000	-16.000	-14.000	-20.000	-65.000
Lokaleomkostninger	-75.000	-80.000	-82.000	-93.000	-330.000

A. Opgør foreløbig pro rata-sats for 20X6 og forklar, hvad den bruges til.

B. Opgør momstilsvaret i de 4 kvartaler, når det oplyses at korrektionen i pro rata-satsen foretages i 4. kvartal.

M. Blindberg overvejer at købe en Fritz Hansen "Ægget"-stol til 60.000 kr. inkl. moms.

C. Hvor bør han stille stolen:

- I receptionen?
- I klinikken for behandlinger?
- I lokalet til samtaleterapi?

Begrund dit valg.