**Skabelon til opgørelse af moms og lønsumsafgift i blandede virksomheder**

**1. Opstil resultatopgørelsen hvor aktivitet og direkte omkostninger er fordelt på momspligtig og lønsumsafgiftspligtig virksomhed**

**2. Beregn pro rata-sats:**

 Momspligtig omsætning ex. moms /samlet omsætning x 100%

**3. Opgør fællesomkostninger pr. konto inkl. moms.**

**4. Beregn momsfradraget pr. konto:** Saldo inkl. moms x 20% x pro rata-sats

(I bogholderiet skal beløbet krediteres på omkostningskontoen og debiteres på købsmoms i balancen)

**5. Årets momstilsvar opgøres:**

Salgsmoms (momspligtig omsætning ex. moms x 25%)

-Købsmoms (direkte omkostninger ex. moms x 25% + fællesomk. inkl. moms x 20% x pro rata-sats)

=**Momstilsvar**

**6. Opstil ny resultatopgørelse**

**7. Opgør lønsum:** Samlede lønomk. vedr. lønsumsafgiftspligtig virksomhed

 + lønsumspligtigt resultat

 **Lønsum**

**8. Opgør lønsumsafgift:** Lønsum x lønsumsafgiftssats

**9. Fratræk lønsumsafgiften i resultatopgørelsen**