

Følgende gælder for virksomheder, der følger et kalenderregnskabsår

Moms for alle typer af virksomheder, og lønsumsafgift for virksomheder der betaler efter metode 2.

I de følgende eksempler er der taget udgangspunkt i, at regnskabsåret starter 1. januar og slutter 31. december

2020	2021	2022	2023	2024
Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrekationer for 2020 skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder Overgangsregler Overgangsreglerne finder ikke anvendelse for 2020 Renter For de virksomheder, der ikke har opgjort den endelige momsfradragprocent for 2020, og ikke har foretaget korrektioner af moms og lønsumsafgift inden 1. juli 2023, tilskrives der renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Fristen for genoptagelse af angivelser for 2020 udløber successivt i 2023	Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrekationer af 2021 skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder Overgangsregler Overgangsreglerne finder ikke anvendelse for 2021 Renter For de virksomheder, der ikke har opgjort den endelige momsfradragprocent for 2021 og ikke har foretaget korrektioner af moms og lønsumsafgift inden 1. juli 2023, tilskrives der renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Fristen for genoptagelse af angivelser for 2021 udløber successivt i 2024	Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrekationer for 2022 skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder, hvis de er opgjort senest 30. juni 2023 Overgangsregler Overgangsreglerne finder anvendelse, hvis fradragprocenten og korrektionerne ikke er opgjort senest 30. juni 2023. I så fald skal korrektionen angives i den ordinære angivelse for juni 2024 Renter Der tilskrives ikke renter på korrektioner angivet senest 30. juni 2023. Der tilskrives tilsvarende ikke renter, når overgangsreglen benyttes Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder	Acontoprocent til fradrag og nedslag i lønsumsafgift Den procent, der hidtil er brugt i 2023 Opgørelses- og reguleringstidspunkt Den endelige fradragprocent for 2023 skal være opgjort senest i forbindelse med angivelsen af momsangivelsen, der omfatter juni måned i 2024 Korrektioner af 2023 skal med i virksomhedens ordinære angivelse, der dækker juni 2024 Overgangsregler For 2023 benyttes de nye regler Renter Der bliver ikke tilskrevet renter på de ordinære korrektioner, når de foretages, som reglerne tilsiger. Efterfølgende korrektioner vil blive tilskrevet renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder	Acontoprocent til fradrag og nedslag i lønsumsafgift <u>Moms</u>: Endelig fradragprocent for 2023, hvis den er opgjort senest, når første angivelse for 2024 indsendes; den endelige fradragprocent for 2022, hvis den er opgjort senest, når den første angivelse for 2024 indsendes; eller den faktisk anvendte aconto for 2023 <u>Lønsumsafgift</u>: Endelig fradragprocent for 2022 Opgørelses- og reguleringstidspunkt Senest ved indgivelse af angivelsen, der omfatter juni 2025, skal virksomheden opføre den endelige momsfradragprocent for 2024 Korrektioner af 2024 skal med i virksomhedens ordinære angivelse, der omfatter juni 2025 Renter Der bliver ikke tilskrevet renter på de ordinære korrektioner, når de foretages, som reglerne tilsiger. Efterfølgende korrektioner vil blive tilskrevet renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder

Følgende gælder for virksomheder, der følger et forskudt regnskabsår

Moms for alle typer af virksomheder, og lønsumsafgift for virksomheder der betaler efter metode 2.

I de følgende eksempler er der taget udgangspunkt i, at regnskabsåret starter 1. oktober og slutter 30. september året efter

2020 (slut 30. september 2020)	2021 (slut 30. september 2021)	2022 (slut 30. september 2022)	2023 (slut 30. september 2023)	2024 (slut 30. september 2024)
Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrektioner for tidligere perioder skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder Overgangsregler Overgangsreglerne finder ikke anvendelse på regnskabsåret 2020 Renter For de virksomheder, der ikke har opgjort den endelige momsfradragprocent for regnskabsåret, der dækker 2020, og foretaget korrektionerne heraf inden 1. juli 2023, tilskrives der renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Fristen for genoptagelse af momsangivelser for 2020	Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrektioner af 2021 skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder Overgangsregler Overgangsreglerne finder ikke anvendelse for 2021 Renter For de virksomheder, der ikke har opgjort den endelige momsfradragprocent for 2021, og ikke har foretaget korrektioner af moms og lønsumsafgift inden 1. juli 2023, tilskrives der renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Fristen for genoptagelse af angivelser for 2020/2021 udløber successivt i 2023/2024	Opgørelsestidspunkt Efter regnskabsårets udløb Reguleringstidspunkt Korrektioner for 2022 skal reguleres separat i de enkelte afgiftsperioder, hvis de foretages senest 30. juni 2023 Overgangsregler Overgangsreglerne finder anvendelse for 2022, hvis der ikke er foretaget endelig korrektion senest 30. juni 2023. I så tilfælde skal korrektionen foretages i den ordinære angivelse for marts 2024 Renter Der tilskrives ikke renter, hvis korrektionen er gennemført senest 30. juni 2023. Der tilskrives tilsvarende ikke renter, hvis overgangsreglen benyttes, og der korrigeres i angivelsen for marts 2024 Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder	Acontoprocent til fradrag og nedslag i lønsumsafgift Den procent, der hidtil er brugt i 2023 Opgørelses- og reguleringstidspunkt Den endelige fradragprocent for 2023 skal være opgjort senest i forbindelse med angivelsen af momsangivelsen, der omfatter marts måned i 2024 Korrektioner af 2023 skal med i virksomhedens ordinære angivelse, der dækker marts 2024 Overgangsregler For 2023 benyttes de nye regler Renter Der bliver ikke tilskrevet renter på de ordinære korrektioner, når de foretages, som reglerne tilsiger. Efterfølgende korrektioner vil blive tilskrevet renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder	Acontoprocent til fradrag og nedslag i lønsumsafgift <u>Moms</u>: Endelig fradragprocent for 2023, hvis den er opgjort senest, når første angivelse for 2024 indsendes; den endelige fradragprocent for 2022, hvis den er opgjort senest, når den første angivelse for 2024 indsendes; ellers den faktisk anvendte aconto for 2023 <u>Lønsumsafgift</u>: Endelig fradragprocent for 2022 Opgørelses- og reguleringstidspunkt Den endelige fradragprocent for 2024 skal være opgjort senest i forbindelse med momsangivelsen, der omfatter marts måned i 2025 Korrektioner for momsfradraget for 2024 skal med i virksomhedens ordinære momsangivelse, der omfatter marts 2025 Renter Der bliver ikke tilskrevet renter på de ordinære korrektioner, når de foretages, som reglerne tilsiger. Efterfølgende korrektioner vil blive tilskrevet renter, hvis der er en gæld til myndighederne Genoptagelsesregler Hvis man vil korrigere momsfradragprocenten og moms/lønsumsafgiften efterfølgende, forventer vi, at genoptagelsesreglerne finder anvendelse på almindelig vis. Det vil sige, at muligheden for korrektion udløber successivt med de enkelte afgiftsperioder