

SKAT

22. september 2017  
Juridisk Chef Lisa Bindner  
Direkte tlf. 41948153  
e-mail [lb@abdk.dk](mailto:lb@abdk.dk)

**Svar på høring om udkast til styresignal – Genoptagelse – Flytning af registreringsafgiftspligtig avance fra nye køretøjer til eftermonteret udstyr eller byttebiler**

Styresignalet fastslår, at Landsskatteretten i sagen SKM2017.69.LSR fremhæver flere forskellige bevismomenter, som kan indgå i vurderingen af, om bevisbyrden for overflytning af avance er løftet. Styresignalet fastslår herefter, at praksis for vurderingen af bevismomenter er ændret, så SKAT således fremover skal inddrage yderligere forhold i forhold til at løfte bevisbyrden for at avance er overflyttet.

Styresignalet fastslår videre, at berørte virksomheder, der er blevet efteropkrævet yderligere registreringsafgift af SKAT, begrundet i overflytning af avance, kan på baggrund af Landsskatterettens afgørelse anmode om genoptagelse og eventuel tilbagebetaling af for meget betalt registreringsafgift.

Efter Landsskatterettens kendelser i de førte prøvesager, må SKATs afgørelser om overflytning af avance efter vores opfattelse anses som en nullitet, når SKATs begrundelse for overflytning af avance har været, at nye køretøjer var solgt til lav eller ingen avance, mens eftermonteret udstyr samtidig var solgt dyrere end markedsprisen for tilsvarende udstyr, eller byttebiler samtidig var indgået i handlerne til en meget lav pris.

Landsskatteretten har fastslået, at når SKAT ved fastsættelse af markedsprisen har taget udgangspunkt i en konkret vurdering ud fra forhandlerens interne priser, vejledende udsalgspriser, avanceprocenter og lignende, har SKAT ikke løftet bevisbyrden for, at der er sket overflytning af avance. SKATs afgørelser om overflytning af avance skal således annulleres, når begrundelsen for overflytning af avance, er sket på baggrund af ovenstående beregningsmetoder.

Vi mener derfor ikke, at der er hjemmel til, at SKAT kan inddrage nye undersøgelser for vurdering af, om der skulle være overflyttet avance, og dermed fastholde de oprindelige afgørelser, blot med en ny begrundelse.

Udkastet til styresignalet giver efter vores opfattelse udtryk for, at SKAT får en mulighed for at inddrage nye oplysninger til brug for begrundelse for, at der er sket overflytning af avance i sager, hvor der skal ske genoptagelse.

Vi vil således opfordre til, at det præciseres i styresignalet, at der kan anmodes om genoptagelse i det omfang SKATs begrundelse for overflytning af avance er sket på baggrund af, at SKAT overordnet har anset køretøjer for at være solgt til lav eller ingen avance og i den forbindelse ved fastsættelse af markedsprisen har taget udgangspunkt i en konkret vurdering ud fra forhandlerens interne priser, vejledende udsalgspriser, avanceprocenter og lignende.

I det omfang SKAT vil inddrage yderligere forhold i vurderingen af, om der er sket overflytning af avance, skal der træffes en ny afgørelse, hvor skatteforvaltningslovens bestemmelser om genoptagelse skal iagttages.

Hvis der inddrages nye undersøgelser i vurderingen af, om der er sket overflytning af avance, vil der som udgangspunkt alene være mulighed for at gå 3 år tilbage jf. skatteforvaltningslovens § 31.

Det forhold, at en virksomhed ikke har påklaget SKATs afgørelse fører ikke til, at SKAT får adgang til at inddrage nye undersøgelser for at kunne opretholde en afgørelse, hvor SKAT i første omgang ikke har løftet bevisbyrden.

Under punktet **Ekstraordinær genoptagelse** er der to datoer i spil. Der opfordres til, at det præciseres hvilken dato, der skal lægges til grund, så der ikke sker forvirring, og at man i øvrigt specificerer hvilke øvrige betingelser, der skal være opfyldt.

Med venlig hilsen

Lisa Bindner  
Juridisk Chef