

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

7. august 2017

Høringssvar over 2. udkast til styresignal om personalets private brug af virksomhedens aktiver

SKAT har den 26. juni 2017 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Først og fremmest kvitterer FSR – danske revisorer for at SKAT i vidt omfang har tilrettet styresignalet efter de indkomne høringssvar i forbindelse med første høring. Det nye udkast giver dog fortsat anledning til enkelte bemærkninger fra vores side.

SKAT fastslår i dette udkast til styresignal, at virksomhederne fortsat vil have mulighed for at vælge mellem at anse aktivet indkøbt til fuldt momspligtigt formål eller til blandet momspligtig/privat formål.

Indkøb til blandet formål

Anses et aktiv indkøbt til blandet formål, vil virksomheden have adgang til momsfradrag efter et skøn, jf. ML § 38, stk. 2. Da der ikke fremgår yderligere vedrørende skønsudøvelsen i udkastet til styresignal, må det formodes, at SKAT er af den opfattelse, at skønnet skal udøves efter samme praksis som hidtil har været gældende.

Vi er generelt af den opfattelse, at styresignaler bliver langt mere praktisk anvendelige, hvis der udarbejdes eksempler i disse.

SKAT anmodes derfor om at indarbejde eksempler i styresignalet, samt at præcisere at skønsudøvelsen kan ske efter hidtidig praksis.

Indkøb til fuldt momspligtigt formål

I forhold til aktiver, som virksomheden vælger at anse som indkøbt til fuldt momspligtigt formål, fastslår SKAT – på linje med forrige udkast til styresignal – at udtagningen til privat formål er en ydelse, der skal beskattes efter ML § 5, stk. 3.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H182-17

Der gives fortsat ikke fortolkningsbidrag til, hvorledes beskatningen skal finde sted i disse tilfælde.

Det er derfor desværre fortsat uklart om udtagningsmomsen skal betales i takt med at den private anvendelse finder sted, eller om udtagningen af ydelsen skal anses som en engangsydelse. Dette er et centralt spørgsmål, og FSR anmoder derfor SKAT om at præcisere sin opfattelse af dette.

Dette kunne med fordel eksemplificeres ved værdien af at benytte en telefon privat. Skal dette medregnes løbende i den periode, hvor den private anvendelse finder sted, eller skal den kun prissættes i én momsperiode?

FSR bemærker at manglende klarhed omkring dette vil føre til retsusikkerhed, og henviser i øvrigt til bemærkningerne til styresignalet's første udkast.

Udtagningsreglerne i ML § 5, stk. 3 er ikke nye, men på trods heraf er der ikke udbredt praksis omkring disse spørgsmål, hvorfor SKAT anmodes om at angive sin opfattelse af ovenstående spørgsmål, således at afklaringen af disse spørgsmål kan ske uden risiko for fejlfortolkninger hos virksomhederne, med deraf følgende sager.

Fast ejendom og biler

SKAT knytter i det nye udkast til styresignalet særlige kommentarer til fast ejendom og biler.

SKAT henviser i forhold til fast ejendom til direktivets art. 168 a, som specifikt fastslår, at fradragsretten for moms for udgifter vedrørende fast ejendom, som anvendes både til momspligtigt formål og private formål skal modsvare ejendommens anvendelse til momspligtige formål. Her vil der altså ikke være mulighed for at anse udgiften for at vedrøre den momspligtige virksomhed og herefter betale udtagningsmoms af den private anvendelse.

I kraft af, at SKAT ikke yderligere berører spørgsmålet om momsfradrag i forbindelse med udgifter i forhold til fast ejendom, må vi beklageligvis konstatere, at SKAT åbenbart ikke har i sinde at revurdere sin holdning til anvendelsen af ML § 38, stk. 2 i forhold til fast ejendom. Det er FSR – danske revisorers opfattelse, at afgrænsningen i ML § 39 (som *lex specialis*) mellem virksomhedens lokaler og lokaler der ikke benyttes af virksomheden ikke kan

overføres på § 38, stk. 2, idet det skønsmæssige fradrag efter denne bestemmelse jo netop også omhandler situationer, hvor der sker en blandet privat og erhvervsmæssig anvendelse.

Side 3

I forhold til biler fastslår SKAT, at styresignalet ikke gælder for indkøb af biler, idet specialreglerne i ML § 41, stk. 1 og § 42 som følge af et lex specialis synspunkt går forud for de generelle regler, som styresignalet vedrører. Vi er enige i dette synspunkt.

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en uddybning eller en drøftelse af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent