

Skattestyrelsen
Copenhagen Towers
Hannemanns Allé 25
2300 København S
Att.: Lis Jepsen

Landbrug & Fødevarer FmbA

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt til HovedpostkasseJura@SKTST.dk

Høring af udkast til styresignal moms – byggegrunde – bygningsbegrebet – praksisændringer og præciseringer, sagsnr. 22-0390747

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til udkast til styresignal om praksisændringer, byggegrunde og bygningsbegrebet.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Generelle bemærkninger

Landbrug & Fødevarer finder, at styresignalet indeholder flere forskelligartede ændringer, som alle vedrører definitionen af byggegrund og bygningsbegrebet, men som ikke alle vedrører de to Landsskatteretssager, som nævnes indledningsvist (SKM2022.113.LSR og SKM2022.118.LSR).

L&F havde derfor gerne set, at styresignalet var splittet op i flere styresignaler, så det havde været klart, hvilke præciseringer og praksisændringer der følger af dommene fra Landsskatteretten og øvrige domme.

L&F finder det svært at konkludere på styresignalet konkrete praksisændringer. L&F skal derfor opfordre Skattestyrelsen til at tydeliggøre konklusionerne i det endelige styresignal.

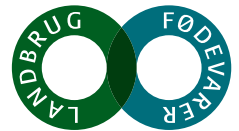
Specifikke bemærkninger

Præcisering af praksis om "fuldt" funktionsdygtig bygning (afsnit 4)

Landsskatteretten konkluderede i SKM2022.118.LSR, at "For så vidt angår det af Skatterådet anførte om, at kvalifikationen af en bygning forudsætter, at det overdragne skal være funktionsdygtigt og i øvrigt opfylde formålet, som grunden er udlagt til i henhold til lokalplanen på overdragelsestidspunktet, bemærker Landsskatteretten, at en sådan fortolkning ikke synes at være i overensstemmelse med det EU-retlige bygningsbegreb, jf. artikel 12, stk. 2, første afsnit."

Det undrer derfor L&F, at Skattestyrelsen tolker, at der var et parkeringsdæk på grunden, der var funktionsdygtigt til parkering på trods af, at denne dokumentation ikke blev fremlagt i sagen. Det præciseres med styresignalet, at de tilbageværende dele eller bygninger på leveringstidspunktet forsat skal være reelt anvendelige til det formål, de er bestemt til eller eventuelt andet (bygnings-) formål.

Det er L&F's opfattelse, at der ikke er grundlag for denne fortolkning af SKM2022.118.LSR, da Landsskatteretten fremhæver definitionen af "bygning" i momssystemdirektivet, hvor det defineres som enhver grundfast konstruktion.



Administrere efter Landsskatterettens praksis (afsnit 5)

I styresignalet afsnit 5 fremgår det, at Landsskatteretten i to sager har afvist Skattestyrelsens nuværende praksis, da Landsskatteretten anser et støbt fundament for en bygning i momsmæssig forstand. Det betyder, at der dermed er tale om salg af fast ejendom, hvis der er støbt fundament på grunden.

Skatteministeriet er uenig i Landsskatterettens afgørelser og har derfor indbragt sagerne for domstolene. Til trods for, at Landsskatteretten har underkendt Skattestyrelsens praksis, så ændrer Skattestyrelsen ikke praksis på området. I stedet fremfører Skattestyrelsen en del af Skatteministeriets begrundelser for, at Landsskatterettens afgørelser ikke er rigtige.

L&F undrer sig over denne del af styresignalet. Som L&F læser det, så vedrører det ikke praksisændringer – til trods for Landsskatterettens underkendelse af nuværende praksis. L&F skal derfor bede Skattestyrelsen om at redegøre for, hvorfor de fraviger praksis fastlagt af en højere instans. L&F finder, at det strider mod god forvaltningsskik ikke at følge praksis fastlagt af en højere instans.

Forsikring (afsnit 8)

Det fremgår af styresignalet, at praksis for nedbrændte ejendomme ændres på baggrund af dommen i sag C-71/18 KPC Herning.

L&F skal bede Skattestyrelsen begrunde, hvorfor praksisændringen sker på nuværende tidspunkt, når der tidligere har været udarbejdet et styresignal som følge af KCP-dommen, som ikke indeholdt en ændring for forsikringssum og nedbrændte bygninger.

Efter L&F's forståelse betyder praksisændringen, at hvis der er tale om en nedbrændt bygning på en grund, og der ikke er andre bygninger på grunden, så vil der fremover altid være tale om salg af byggegrund, da der ikke er en bebygget ejendom på leveringstidspunktet. Hvis det er tilfældet, skal L&F opfordre til, at det præciseres i styresignalet, da dette vil være en væsentlig stramning ift. den nuværende praksis.

Hvis der er bygninger på grunden, som er funktionsdygtige, vil der efter L&F's opfattelse være tale om salg af fast ejendom. Dette med henvisning til SKM2022.118.SR.

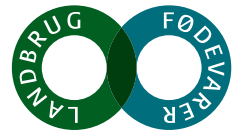
Sag C-299/2, Icade Promotion (afsnit 6)

L&F finder det vanskeligt at konkludere, om der med afsnit 6 sag C-299/20 Icade Promotion er tale om praksisændringer, eller om der er tale om uddybning af begrebet byggemodning uden praksisændringer. L&F skal opfordre Skattestyrelsen til at tydeliggøre dette.

Endvidere havde L&F gerne set, at afsnittet indeholdt andre eksempler, hvor der kan være større tvivl om, hvorvidt der er tale om en bygning eller en byggegrund.

Lokalplan (afsnit 7)

L&F finder, at præciseringerne i styresignalet afsnit 7 om betydning af lokalplan, må betyde, at hvis der på leveringstidspunktet er en bygning, der kan anvendes – uanset formål – så vil der være tale om fast ejendom i momsmæssig forstand. L&F skal bede Skattestyrelsen om at tydeliggøre dette i styresignalet.



Skattestyrelsens bemærkninger til visse eksempler i Den Juridiske vejledning (afsnit 9)

L&F finder det vanskeligt at læse, hvad Skattestyrelsens bemærkninger rent faktisk medfører af redaktionelle ændringer i Den Juridiske Vejledning. L&F skal derfor opfordre Skattestyrelsen til at præcisere dette afsnit i det endelige styresignal og tydeliggøre Den Juridiske Vejledning.

Genoptagelse betydning af lokalplan (afsnit 10)

L&F undrer sig over, hvorfor genoptagelsen for sager, hvor lokalplanen har haft betydning, tager udgangspunkt i tidspunktet for Landsskatteretsdommen fra 2022 og ikke det bindende svar fra 2017, når Landsskatteretten netop behandlede det bindende svar fra 2017.

Det betyder, at der er købt grunde efter det bindende svar i 2017 og frem til fristen for genoptagelse 28. januar 2019, som efter dommen fra Landsskatteretten ikke er momspligtige, men hvor der er betalt moms, og hvor styresignalet ikke giver mulighed for genoptagelse. De er dermed fanget af Landsskatterettens lange sagsbehandlingstid, hvilket ikke vurderes at være rimeligt. L&F skal opfordre Skattestyrelsen til at give mulighed for genoptagelse med udgangspunkt i tidspunktet for det bindende svar.

Større grund med bygning

Styresignalet indeholder ikke præciseringer om, hvor stor en grund der kan være tilknyttet en bygning. Det betyder efter L&F's opfattelse, at så længe der på en ejendom er en bygning, vil der være tale om salg af fast ejendom i momsmæssig forstand uanset grundens størrelse.

Henvisninger

Skattestyrelsen refererer to steder i styresignalet til SKM2018.19.SR (afsnit 1 og afsnit 3). Efter vores opfattelse omhandler denne sag et bindende svar fra Skatterådet vedrørende salg bygninger anvendt til offentlige formål med bevaringsværdige bygninger, hvorfor referencen må være forkert.

Ønskes ovenstående uddybet, er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Trine Rex Christensen
Chefkonsulent

Erhverv

M +45 4024 9064
E trch@lf.dk

Birgith Jepsen
Seniorkonsulent

Skat

M +45 2647 5970
E bije@lf.dk