

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø
juraskat@skat.dk

9. november 2015

**Høringssvar – styresignal om godtgørelse af moms af udgifter til bygge-
modning, advokat, revisor m.v.**

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D 2015-038251

SKAT har den 22. oktober 2015 sendt udkast til styresignal om godtgørelse af moms af udgifter til byggemodning, advokat, revisor m.v. i høring.

Udkastet har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har følgende bemærkninger til udkastet:

1. Bemærkninger vedrørende forældelse og genoptagelse

Det er Danske Advokaters opfattelse, at overgangsbestemmelsen i § 3, stk. 3, i lov nr. 520 af 12. juni 2009 alene præciserer for hvilken periode, der kan ske fradrag for moms af udgifter til byggemodning, advokat, revisor mv.

Overgangsbestemmelsen vedrører alene periodiseringen af fradrag for moms af udgifter til byggemodning, advokat, revisor mv. og indeholder derved ikke nogen stillingtagen til spørgsmålet om genoptagelse, hvilket SKATs udkast til styresignal lægger op til.

I forbindelse med indførelse af moms på salg af fast ejendom blev der indført en overgangsbestemmelse, som først gav virksomhederne adgang til momsfradrag for omkostninger afholdt før 1. januar 2011 i takt med, at ejendommene blev solgt. Overgangsbestemmelsen om tidspunktet for adgang til momsfradrag afviger således fra det tidspunkt, hvor en virksomhed normalt har adgang til momsfradrag.

Efter de almindelige bestemmelser om adgang til momsfradrag har en virksomhed adgang til momsfradrag på det tidspunkt, hvor man modtager en leverance/faktura. Ved indførelse af moms på salg af fast ejendom ville det derfor have været naturligt, at virksomhederne havde fået adgang til momsfradrag for omkostninger afholdt før 1. januar 2011 i den første momsperiode efter indførelse af momspligten på salg af fast ejendom.

Overgangsbestemmelsen gav derimod først virksomhederne adgang til momsfradrag i takt med, at ejendommene blev solgt. Hvis der ikke er sket salg af ejendommen

inden 31. december 2015, kan momsens vedrørende udgifter til byggemodning, advokat, revisor mv., der er afholdt inden 1. januar 2011, komme til fradrag inden udgangen af 2015.

Bestemmelsen angiver derved, at fradrag alene kan ske vedrørende moms for denne periode, men bestemmelsen afskærer ikke den afgiftspligtige fra at kunne få genoptaget sine momsangivelser for denne periode, i det omfang de almindelige betingelser for genoptagelse er opfyldt.

Det er derfor Danske Advokaters opfattelse, at skatteforvaltningslovens regler i §§ 31 og 32 om ordinær og ekstraordinær genoptagelse fortsat finder anvendelse for angivelsesperioden.

2. Bemærkninger til ”anmodningen” om godtgørelse

Det fremgår af bestemmelsen, at virksomheder kan anmode om godtgørelse (fradrag) for momsens. Det fremgår videre, at denne anmodning skal indsendes samtidig med angivelsen af moms vedrørende salget. For grunde, der ikke er frasolgt indenfor 5 år fra 1. januar 2011, vil godtgørelse (fradraget) kunne ske ved udgangen af året.

Det er Danske Advokaters opfattelse, at der ikke efter bestemmelsens ordlyd er noget formkrav til anmodningen om godtgørelse.

Med hensyn til momspligtigt salg af fast ejendom frem til 31. december 2015 skal momsgodtgørelsen medtages i momsangivelsen i den periode, hvor ejendommen sælges. Det forhold, at virksomhederne bliver berettiget til momsfradrag for momsbelagte udgifter afholdt før 1. januar 2011 vedrørende byggemodning for ejendomme, som endnu ikke er solgt pr. 31. december 2015, fører ikke til, at der skal fremsendes særskilt anmodning om godtgørelse af momsens.

Et momsfradrag, som en virksomhed først er berettiget til at tage ved udgangen af 2015, må derfor tillige anses som en momsbelagt udgift, der kan medtages i den ordinære momsangivelse for december måned 2015.

Det ses ikke i overgangsbestemmelsen at være et krav, at anmodningen om momsfradrag skal være fremsendt til SKAT inden udgangen af 2015. Overgangsbestemmelsen fastlægger derimod, at virksomheder først er berettiget til momsfradrag ved udgangen af 2015.

Det er således Danske Advokaters vurdering, at momsfradraget/-godtgørelsen kan medtages i den ordinære momsangivelse for december måned 2015.

Indberetning af momsgodtgørelsen via den ordinære momsangivelse for december måned 2015 vil lette både virksomhedernes og SKATs administrative byrde ved anmodning om godtgørelse af moms af udgifter til byggemodning, advokat, revisor mv.

Herved belastes SKAT ikke ressourcemæssigt af at skulle foretage manuelle udbetalinger, og virksomhederne kan undlade at skulle fremsætte særskilte krav om godtgørelse af moms.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsø
vicedirektør

hhk@danskeadvokater.dk



Christian Bachmann

formand for Danmarks Skatteadvokater

chb@delacour.dk