

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

5. november 2015

Høring om udkast til styresignal om virksomheder, der skal betale moms af levering af byggegrunde, som virksomheden har i behold ved udgangen af 2015, senest den 31. december 2015 skal anmode om godtgørelse af fradragsberettiget moms af virksomhedens udgifter til byggemodning, advokat, revisor m.v. vedrørende de omhandlede byggegrunde, der afholdt før momspligtens indtræden den 1. januar 2011, jf. § 1 i lov nr. 520 af 12. juni 2009- H287-15.

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

SKAT har den 22. oktober 2015 fremsendt ovennævnte forslag til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer skal i den forbindelse fremsætte nedenstående bemærkninger.

Adgangen til at anmode om godtgørelse af de nævnte udgifter følger som anført af overgangsbestemmelsen i lovens § 3, stk. 4. Eftersom udgifterne er afholdt forud for indførelsen af momspligt på byggegrunde, og der derfor ikke var adgang til at fradrage momsen af udgifterne på afholdelsestidspunktet, var det nødvendigt med en overgangsbestemmelse for at hjemle fradragsret efterfølgende.

Det er imidlertid vores opfattelse, at denne bestemmelse alene tidsmæssigt fastsætter den momsperiode, hvor der er ret til fradrag for udgifterne, og ikke kan anses for en lex specialis i forhold til genoptagelse. Fradraget skal derfor anses for at vedrøre perioden, hvori 31. december indgår, men forældelsen af fradraget må følge de almindelige regler. Bestemmelsen i § 3, stk. 4, fastsætter således som lex specialis det tidspunkt, hvor fradragsretten for momsen af omkostningerne indtræder, men udgør ikke en definitiv afskæring fra at medtage dette fradrag ved en senere korrektion af momsen for den pågældende periode (december 2015, 4. kvartal 2015 eller 2. halvår 2015, afhængig af hvilken afregningsperiode virksomheden har).

Dette synspunkt finder også støtte i moms bekendtgørelsens § 134, stk. 7, sidste punktum, hvoraf fremgår: "for byggegrund, der ikke er solgt inden udgangen af 2015, gives godtgørelse ved fradrag som indgående afgift (købsmoms) på momsangivelsen for den sidste afgiftsperiode i 2015". Det er også først ved udgangen af 2015, at det er muligt at opgøre hvilke byggegrunde, der ikke er solgt inden 1. januar 2016 (5 år efter 1. januar 2011), og hvor det derfor ikke har været muligt at opnå fradraget for moms på byggemodningen i forbindelse med det momspligtige salg af grunden. Dermed kan opgørelsesperioden vel godt udløbe 31. december 2015. Fristen for angivelse følger derimod efter de almindelige regler.

Fristen for at anmode om godtgørelse falder dermed sammen med fristen for sidste momsangivelse for 2015. Således bortfalder adgangen til fradrag rettelig på det tidspunkt, hvor det efter skatteforvaltningslovens regler ikke længere er muligt at ændre afgiftstilsvaret for denne periode, dvs. hhv. 25. januar 2019 eller 1. marts 2019.

I forhold til betragtningerne om lex specialis skal vi modsætningsvis henvise til lovens § 3, stk. 5, hvoraf det direkte fremgår, at der er en ultimativ frist for fremsættelse af krav om godtgørelse af moms af udgifter afholdt inden indførelse af momspligt på de pågældende aktiviteter. Her er der netop tale om lex specialis i forhold til fristregler.

Ud over ovenstående bemærkninger til indholdet af styresignalet skal vi samtidig bemærke, at det efter vores opfattelse ville være hensigtsmæssigt, hvis SKAT i denne sammenhæng fremkom med bemærkninger til, hvad man vil anse for tilstrækkelig dokumentation for udgifterne henset til, at der er tale om udgifter, der er afholdt for mere end 5 år siden, og virksomhederne derfor ikke nødvendigvis har de konkrete bilag.

FSR – danske revisorer takker for muligheden for at fremsætte bemærkninger, og uddyber gerne ovenstående høringssvar.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent