

SKAT

Att.: Lars Rendboe

Østbanegade 123

2100 København Ø

E-mail: juraskat@skat.dk;

lars.rendboe@skat.dk

Dansk Industri

Confederation of Danish Industry

## Høringsvar vedrørende Udkast til styresignal - Moms - Tab på fordringer over 3.000 kr. uden for konkurs og akkord m.v. - styresignal

DI har den 13. august 2014 modtaget ovennævnte udkast til styresignal i høring.

DI vil gerne indledningsvis kvittere for, at SKAT adresserer problemstillingen og lægger op til, at det ikke er en betingelse for at foretage regulering for tab på fordringer over 3.000 kr., at fordringen er forsøgt inddrevet af en uafhængig inkassovirksomhed. DI finder, at dette er i tråd med den praksis, som lægges op til i de refererede afgørelser fra Skatterådet.

DI skal dog henstille til, at dette kommer til at fremgå klarere i den juridiske vejledning. Således fremgår det eksempelvis i dag i afsnit D.A.8.1.1.6.4.1 under hovedregel for konstatering af tab samt undtagelser at

- ... Konstatering af tab forudsætter efter momsloven og dens tilhørende retspraksis som udgangspunkt, at kreditor har foretaget indenretlige skridt for at konstatere tabet...
- ...Undtagelser til hovedreglen er fordringer over 3.000 kr., hvor forgæves inddrivelse har fundet sted via uafhængig inkassovirksomhed, ...

DI finder, at denne tekst sammen med teksten i afsnit D.A.8.1.1.6.4.8 med fordel kan gøres klarere, eksempelvis ved at benytte teksten fra indledningen til styresignalet: ” ... det ... fremgår, at det ikke er en betingelse for at foretage regulering for tab på fordringer over 3.000 kr. uden for konkurs og akkord m.v. efter en konkret vurdering, at fordringen er forsøgt inddrevet af en uafhængig inkassovirksomhed.”.

DI skal således anbefale, at teksten i den juridiske vejledning afsnit D.A.8.1.1.6.4.1 opdateres, således at det fremgår, at brug af en uafhængig inkassovirksomhed ikke er afgørende, hvorimod der lægges vægt på processen og den konkrete vurdering.

Ligeledes skal DI anbefale, at afsnit D.A.8.1.1.6.4.8 indledes med en beskrivelse af, hvad SKAT nu anser for at være gældende praksis, hvorefter grundlaget for dette kan ske ved henvisning til de anførte Skatterådssager. En formulering kunne eksempelvis være:

”Fordringer over 3.000 kr. uden for konkurs og akkord m.v., hvor tabet ikke er konstateret ved indenretlige skridt

Skatterådet har i SKM2010.380.SR ændret praksis, således at der sker en harmonisering af moms- og skattereglerne i forhold til behandlingen af fordringer uden for konkurs og akkord. Med praksisændringen er det ikke et krav, at fordringen er forsøgt inddrevet af en uafhængig inkassovirksomhed. Fordringer over 3.000 kr. kan derfor afskrives, når

- fordringen er uomtvistet og endelig,
- der er foretaget tilstrækkeligt til fordringens inddrivelse af kreditor selv eller en inkassovirksomhed, idet der skal være et rimeligt forhold mellem fordringens størrelse og de omkostninger, der er forbundet med inddrivelse af fordringen,
- der er foretaget en konkret vurdering af den enkelte debitors betalingsevne, idet en procentvis nedskrivning på den enkelte debitor ikke tillades, og
- fordringen efter den konkrete vurdering er anset for tabt og overført til overvågningslisten.

Det følger heraf, at en procentvis nedskrivning på den samlede debitor masse ligeledes er udelukket som grundlag for fradrag i momsgrundlaget.

Endelig er det normalt en forudsætning, at handelsforbindelsen med den pågældende debitor er ophørt, før fradraget foretages, men dette er dog ikke nogen absolut betingelse.

*Baggrunden for denne praksis fremgår nedenfor.”*

Denne beskrivelse er baseret på teksten i SKM2010.393.SKAT, men ved at sætte den i indledningen til afsnit D.A.8.1.1.6.4.8 fås et klarere signal om gældende praksis.

Såfremt ovenstående giver anledning til bemærkninger eller kommentarer står DI selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Kristian Kockvedgaard  
Fagleder – Moms, revision og regnskab