

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

18. august 2014

Udkast til styresignal om efteropkrævning af moms med 20 pct. eller 25 pct. (EU-domstolens dom C-249/12 og C-250/12) H169-14

SKAT har d. 08. juli 2014 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har følgende bemærkninger til udkastet:

FSR er generelt enig i styresignalet konklusion om, at der i de beskrevne situationer alene skal efteropkræves moms med 20 %.

FSR vil dog opfordre SKAT til at genoverveje konklusionen om, 1) at praksisændringen også skal omfatte svigs- og momsunddragelsestilfælde, og 2) at praksisændringen ikke skal omfatte de tilfælde, hvor parterne fejlagtigt har forudsat, at der var tale om en momsfri virksomhedsoverdragelse og momsen ikke eksplicit er omtalt i overdragelsesaftalen.

Ad 1) Svigs- og momsunddragelsestilfælde

Som SKAT beskriver denne situation i udkastet er der tale om, at leverandør og køber i forening etablerer en svigs/unddragelsessituation. Det er efter FSRs opfattelse tvivlsomt, om EU-dommene tager stilling til denne situation.

FSR forstår EU-dommene således, at de omhandler moms, der er opkrævet af myndighederne hos leverandøren, men som leverandøren ikke kan kræve hos sin kunde. Der er altså tale om to trin i "processen". Dette kunne pege i retning af, at en leverandør, der fejlagtigt har anset en leverance for momsfri, først principielt skal opkræve 25% moms hos sin kunde samt angive (og evt. indbetale) denne moms til SKAT for derefter at konstatere, at kunden ikke er forpligtet til at betale momsbeløbet og regulere angivelse/betaling over for SKAT.

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

FSRs forstår dog styresignalet sådan, at der gives leverandøren direkte adgang til at afregne 20 % moms over for SKAT, når kunden af de af SKAT nævnte obligationsretlige årsager ikke er forpligtet til at betale. FSR er enig i denne fremgangsmåde. Hvis SKAT er af en anden opfattelse, bør styresignalet angive, hvilke dokumentationskrav leverandøren skal opfylde for at kunne afregne de 20% over for SKAT med det samme.

Side 2

Ad 2) Momsfri virksomhedsoverdragelse

I udkastet til styresignal anfører SKAT, at parterne i disse situationer normalt har forholdt sig til transaktionens momsmæssige behandling.

Udkastet til styresignal indeholder imidlertid ikke en nærmere beskrivelse af retsstillingen, såfremt parterne ikke eksplicit i overdragelsesaftalen har forholdt sig til den momsmæssige behandling af transaktionen.

Dette bør efter FSRs opfattelse præciseres.

Situationen vil - efter FSRs opfattelse - ikke adskille sig fra de tilfælde, hvor parterne fejlagtigt har anset transaktionen som værende momsfritaget i henhold til momslovens § 13. Det er således FSRs opfattelse, at der i disse tilfælde alene skal afregnes 20 % moms over for SKAT, jf. også EU-Domstolens dom i sag C-317/94, Elida Gibbs, præmis 19 og 24.

FSR står naturligvis gerne til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
chefkonsulent