

# N&C MomsNyt

Nielsen & Christensens Skatteafdeling informerer om de seneste momsnyheder.

## **Domstolene**

Sag C-98/07

**Nordania Finans A/S m.fl.**

EF-Domstolen

Sagen drejer sig om hvorvidt omsætning fra salg af leasingaktiver skal medregnes ved opgørelsen af momsfradragsprocenten.

EF-Domstolen har i nærværende sag truffet afgørelse om, at salg af leasingaktiver skal medregnes ved opgørelse af momsfradragsprocenten i leasingselskaber med delvis momsfradragsret.

EF-Domstolen begrundede deres afgørelse med, at de omhandlede leasingaktiver er indkøbt med henblik på udlejning og herefter salg, og dermed anses salgene for at være en del af virksomhedens økonomiske virksomhed i momsmæssig forstand.

Efter skatteafdelingens opfattelse er gældende praksis i Danmark ikke i overensstemmelse med EF-Domstolens afgørelse, hvorfor der for leasingvirksomheder med delvis fradragsret er en mulighed for en forhøjet fradragsret.

Skatteafdelingen afventer at Skatteministeriet/SKAT udsender et genoptagelsescirculære.

**13-05-08** SKM2008.423.HR

## **Generalomkostningsprincippet - salg af faste ejendomme - udbud af 10-mandsprojekter**

Højesteret fastslog, at sagsøgeren ikke drev økonomisk virksomhed med udlejning af fast ejendom i momsmæssig henseende. I stedet var der tale om momsfristaget salg af goder i form af faste ejendomme, hvilket udelukker momsfradragsret, medmindre der er tale om virksomhedsoverdragelse.

Den frivillige momsregistrering af sagsøgerens virksomhed (køb og salg af fast ejendom) i medfør af momslovens § 51, stk. 1, sidste punktum, kunne ikke medføre fradragsret, idet momsregistreringen alene indebærer, at der er adgang til fradrag for købsomkostninger.

Regelsættet i momsloven og momsbekendtgørelsen fandtes i overensstemmelse med den bagvedliggende bemyndigelsesbestemmelse i 6. momsdirektivs artikel 13, punkt C (nu momssystemdirektivets artikel 137).

Da de i sagen omhandlede udgifter måtte anses for omkostninger i forbindelse med salget af ejendommene, var der derfor heller ikke hjemmel til fradrag efter momsloven og momsbekendtgørelsen.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at den trufne afgørelse er korrekt.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1755081&vId=0>

## **Landsskatteretten**

### **05-05-08 SKM2008.397.LSR      Regulering for investeringsgoder af udgifter til indretning af lejede lokaler**

Landsskatteretten har truffet afgørelse om, at der skal ske tilbagebetaling af moms vedrørende indretning af lejede lokaler, da reguleringsforpligtelsen ikke blev overdraget.

Sagen omhandler en momspligtig virksomhed, som i forbindelse med virksomhedsophør fraflyttede lejede lokaler i et butikcenter. Virksomheden havde afholdt indretningsudgifter på de lejede lokaler og i forbindelse med fraflytningen blev reguleringsforpligtelsen vedrørende denne udgift ikke videreoverdraget.

Vederlagsfri afståelse af investeringsgodet blev sidestillet med ændret anvendelse i.h.t. momslovens § 43, stk. 3, nr. 1, hvorefter der var grundlag for at opkræve en reguleringsforpligtelse.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1755540&vId=0>

## **Bindende svar fra Skatterådet**

### **23-05-08 SKM2008.457.SR      Fjernsalg - involvering i transporten**

Skatterådet har truffet afgørelse om, at det ikke kan anses som indirekte involvering i transporten, hvis en virksomhed, som sælger varer via en tysk butik og en webshop, på sin hjemmeside oplister en række fragtmænd, som kan tage sig af de aktuelle transporter af varerne fra Tyskland til Danmark.

Dette gælder selvom sælgeren modtager provision fra fragtmændene.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at det bindende svar er i overensstemmelse med de gældende regler fra EU-retten.

Tidligere har SKAT haft den opfattelse, at såfremt sælger i f.eks. Tyskland henviste til fragtmænd som køber kunne anvende i forbindelse med hjemtransporten af de købte varer, så var sælger indirekte involveret i transporten, og blev dermed omfattet af fjernsalgsreglerne (hvilket medfører registreringspligt ved salg for mere end 280.000,- inden for en 2-årig periode).

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1757841&vId=0>

### **23-05-08 SKM2008.456.SR      Moms - Kørsel i firmabil i forbindelse med genoptræning af en arbejdsskade**

Skatterådet har truffet afgørelse om, at kørsel i en specielindrettet firmabil på gule plader til og fra fitnesscenter i forbindelse med genoptræning af en arbejdsskade er erhvervsmæssig kørsel i momslovens forstand.

Kørslen begrænser dermed ikke arbejdsgiverens ret til momsfradrag ved anskaffelsen af køretøjet.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at afgørelsen er i tråd med de seneste udmeldinger fra SKAT omkring den momsmæssige anvendelse af specielindrettede gulpladebiler.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1757680&vId=0>

**21-05-08** SKM2008.447.SR

**Moms - kørsel i specialindrettede vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton**

Skatterådet har fastslået, at efter den ændrede adgang til kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton er reglerne om kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder ikke længere relevante for disse køretøjer, jf. SKM2008.354.SKAT.

Der er herefter ikke nogen grænser for, hvor ofte et specialindrettet køretøj med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton, hvor der er fratrukket moms ved anskaffelsen, må køre til virksomhedens adresse.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1757681&vId=0>

**14-05-08** SKM2008.426.SR

**Fonds investeringer anset for passiv kapitalanbringelse**

Skatterådet har bekræftet, at en fond, der oppebærer afkast fra investeringer i værdipapirer m.v., ikke leverer momsfri finansielle ydelser mod vederlag, idet investeringerne må anses for passiv kapitalanbringelse.

Fonden kunne herefter ikke anses for afgiftspligtig efter lønsumsafgiftslovens bestemmelser.

Skatteafdelingen er enig i Skatterådets afgørelse.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1756466&vId=0>

**09-05-08** SKM2008.419.SR

**Moms - Udgift til underholdning af kunder i butikcenter**

Skatterådet har truffet afgørelse om, at der ikke var fradrag for momsen af et storcenters udgift til underholdning af centrets kunder.

Storcentrets underholdning, f.eks. af deltagere fra tv programmet "Scenen er din", foregik fra centrets scene og var rettet mod centrets kunder. Der var fri adgang.

Momslovens § 42, stk. 1, fastslår, at virksomheder ikke kan fradrage moms af indkøb m.v., der vedrører underholdning, restaurationsydelser, repræsentation og gaver. Med henvisning hertil fandt Skatterådet ikke, at storcentret kunne fratække momsen af udgiften til underholdningen.

Skatteafdelingen er ikke umiddelbart enig i Skatterådets afgørelse, da en sådan ydelse bør kunne karakteriseres som en reklamelignende ydelse.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1755984&vId=0>

**06-05-08** SKM2008.402.SR

**Moms - uddannelsesinstitutions kursusvirksomhed ikke anset for drevet med gevinst for øje**

Skatterådet har truffet afgørelse om, at en selvejende undervisningsinstitutions aktiviteter i form af kursusvirksomhed rettet mod virksomheder, institutioner mv., ikke er drevet med gevinst for øje. Dermed var kursusvirksomheden ikke momspligtig.

Kursusvirksomheden blev i sig selv drevet med henblik på at generere et overskud, som indtægtsdækket virksomhed.

Overskuddet indgik i institutionens samlede regnskab, og blev anvendt til institutionens formålsbestemte aktiviteter, der ud over faglig uddannelse i kursusform bestod i momsfri undervisning, og i mindre omfang momspligtige aktiviteter i form af udlejning af aktiver, virksomhedsrådgivning og kantinedrift.

Skatteafdelingen er umiddelbart enig i Skatterådets afgørelse.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1755904&vId=0>

### **Meddelelser fra SKAT**

**22-05-08** SKM2008.452.SKAT

**Momsmæssig vurdering af betalingsrettigheder, sukkerroeleveringsrettigheder, handyrpræmier, konsulentordningen og vikarordningen**

SKAT har på foranledning af en konkret henvendelse udtalt sig om den momsmæssige behandling af følgende tilskudsordninger inden for landbruget:

- betalingsrettigheder,
- sukkerroeleveringsrettigheder,
- handyrpræmier,
- konsulentordningen og
- vikarordningen.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1745494&vId=0>

**20-05-08** SKM2008.445.SKAT

**Den momsmæssige behandling af træning af heste midlertidigt indført til Danmark med henblik på træning - ændring af praksis - genoptagelse af afgiftstilsvaret**

I sidste MomsNyt informerede vi om, at Landsskatteretten havde truffet afgørelse om, at træning af heste kan anses som arbejde udført på løsøregenstande.

SKAT udsender nu en meddelelse hvorefter virksomheder, der har indbetalt moms af træning af heste, der er midlertidigt indført til Danmark med henblik på træning, kan anmode om genoptagelse af afgiftstilsvaret.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1757677&vId=0>

Hvis ovenstående måtte give anledning til spørgsmål, er De velkommen til at kontakte VAT Manager, Chris Pedersen på e-mail: [chp@n-c.dk](mailto:chp@n-c.dk) eller på telefon 98 18 33 33.

Aalborg den 30. maj 2008

**CHRIS PEDERSEN**  
VAT Manager