

N&C MomsNyt...

Nielsen & Christensens Skatteafdeling informerer om de seneste momsnyheder.

I denne udgave af MomsNyt bliver følgende emner berørt:

- Fradrag for moms af udgifter forbundet med salg af aktier,
- Fradragsret for udgifter til underholdning,
- Momspligt vedrørende udlejning af ferielejlighed,
- Fradragsret hos museum med blandede aktiviteter,
- Underleverancer til undervisning,
- Fitnessabonnementer – Fordeling af momspligtige og momsfritagne ydelser.

EF-Domstolen

Sag C-29/08 AB, SKF - Fradrag for moms af udgifter forbundet med salg af aktier i datterselskaber

EF-Domstolen har i sag C-29/08, *AB SKF*, afsagt dom om momsfradragsret for ydelser som et selskab har indkøbt til brug for salg af aktier i datterselskaber.

EF-Domstolen fastslog i dommen, at et selskab efter omstændighederne har momsfradragsret for sådanne ydelser.

Efter SKATs praksis kan et selskab aldrig opnå momsfradrag for ydelser indkøbt til brug for salg af aktier. Dette er umiddelbart ikke i overensstemmelse med EF-Domstolens afgørelse.

EF-Domstolen anfører, at selvom salg af aktier er momsfritaget, udelukker dette ikke, at selskabet kan have momsfradragsret for indkøbte ydelser i forbindelse med salget.

Afgørende for momsfradragsretten er, om de afholdte udgifter kan medregnes i prisen på de solgte aktier, eller om udgifterne udelukkende er en del af omkostningselementerne i prisen for det sælgende selskabs produkter.

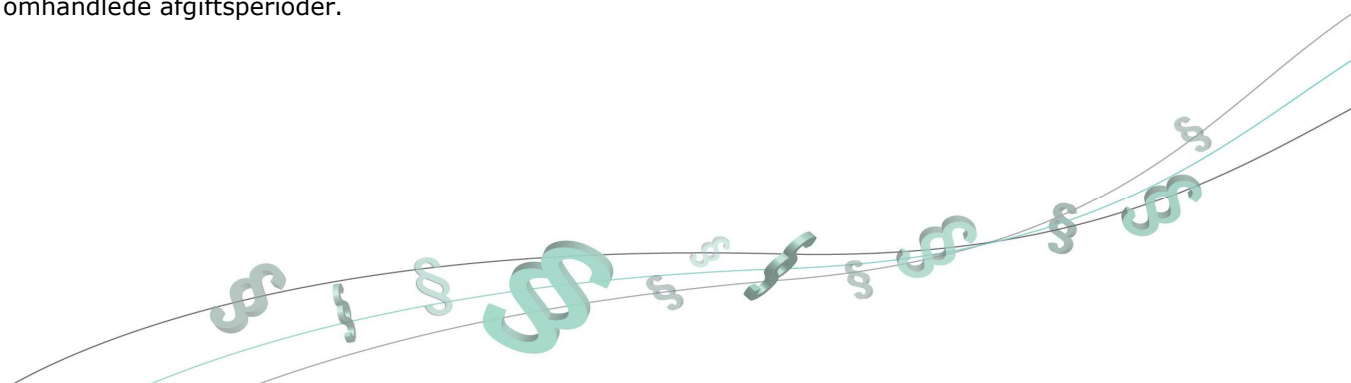
I sidstnævnte tilfælde er der tale om "generalomkostninger", hvor momsfradragsretten afhænger af aktiviteten i det sælgende selskab.

Dette betyder eksempelvis, at et selskab med en delvis momsfradragsret på 90 % (selskabets momspligtige omsætning udgør 90 % af selskabets samlede omsætning) kan fradrage 90 % af momsen af udgifterne afholdt til salg af aktierne.

Herudover er det en betingelse for fradragsret, at det sælgende selskab har leveret momspligtige varer eller ydelser til datterselskabet.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at EF-domstolens afgørelse fører mange muligheder med sig, f.eks. bør selskaber, der har solgt aktier inden for de seneste 3 år, undersøge, om kriterierne for momsfradragsret er opfyldt.

Er dette tilfældet, bør selskabet anmode om genoptagelse af sit afgiftstilsvar for de omhandlede afgiftsperioder.



Landsskatteretten

06-11-09 SKM2009.666.LSR Fradrag for moms af udgift til underholdning af kunder i storcenter - bindende svar (SKM2008.419.SR)

Landsskatteretten traf afgørelse om, at et storcenter var berettiget til at fradrage moms af udgifter til underholdning af centrets kunder, idet forholdet ikke kunne karakteriseres som underholdning omfattet af momslovens § 42, stk. 1, nr. 5.

Skatterådet havde i bindende svar nægtet fradrag for momsen af udgifter med henvisning til, at der var tale om udgifter til underholdning.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at afgørelsen er helt korrekt, dette begrundes bl.a. med, at det er skatteafdelingens egen sag, men ligeledes med, at vurderingen af fradragsretten af indkøbte varer og ydelser skal ske ud fra, hvad det indkøbte er tiltænkt anvendt til. I nærværende sag blev den indkøbte ydelse karakteriseret som en reklameydelse med fuld fradragsret.

I øvrigt henvises der til MomsNyt 4 – 2008 omkring de bindende svar.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1843797&vId=0>

Skatterådet

26-10-09 SKM2009.634.SR Momspligtig udlejning af ferielejligheder

Skatterådet kunne ikke bekræfte følgende i bindende svar:

- at udlejning af to ferielejligheder med eget køkken og bad, der er indrettet på 1. sal i privatbolig, er fritaget for moms

Begrundelsen herfor er, at ferielejlighederne ikke er selvstændigt matrikulerede, og at ferielejlighederne udlejes på kommerciel basis og dermed i konkurrence med værelser i hoteller, moteller, pensionater o. lign.

De 2 ferielejligheder opfylder efter Skatterådets opfattelse således ikke de karakteristika som sædvanligvis er gældende for et sommerhus.

Efter Skatteafdelingens opfattelse er det bindende svar i overensstemmelse med gældende praksis.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1842911&vId=0>

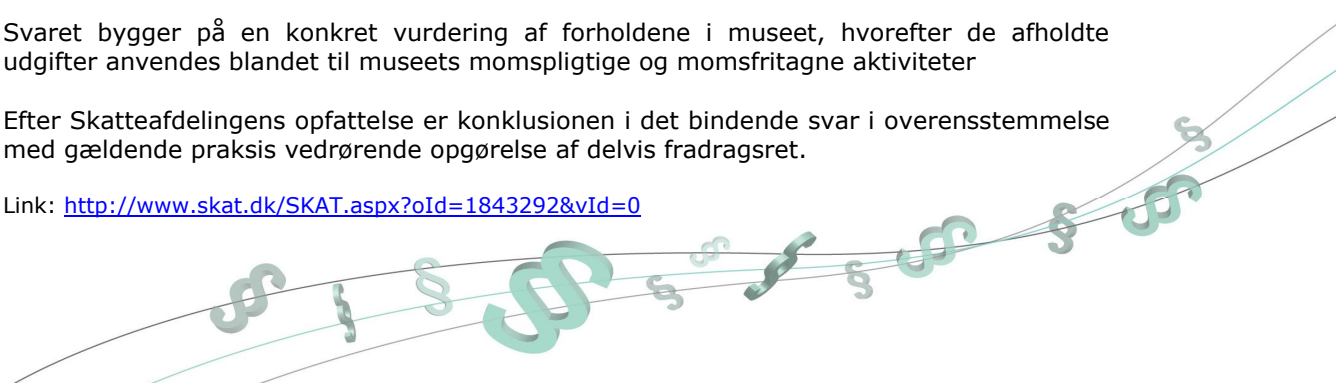
29-10-09 SKM2009.647.SR Momsfradragsret i museum med blandede aktiviteter

Skatterådet bekræftede i bindende svar, at spørger havde delvis fradragsret for udgifter til opførelse og drift af historiske huse og for udgifter til anlæg og vedligeholdelse mv. af gangarealer, haveanlæg og legeområder mv.

Svaret bygger på en konkret vurdering af forholdene i museet, hvorefter de afholdte udgifter anvendes blandet til museets momspligtige og momsfritagne aktiviteter

Efter Skatteafdelingens opfattelse er konklusionen i det bindende svar i overensstemmelse med gældende praksis vedrørende opgørelse af delvis fradragsret.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1843292&vId=0>



17-11-09 SKM2009.691.SR Momspligt af underleverancer til undervisning

Skatterådet kunne ikke bekræfte, at en underleverandør af en undervisningsydelse skulle opkræve moms, når den pågældende ydelse bestod af et helt koncept, der i sig selv udgjorde en hovedydelse.

Der blev henset til at underleverandøren havde ansvaret for konceptets faglige indhold, og niveau, undervisningsmaterialer, evt. forberedelse/afholdelse af prøver mm.

Skatterådet kunne bekræfte, at der skulle opkræves moms, når underleverancen ikke udgjorde en hovedydelse, men var at se som en tilrådgivningsstilling af arbejdskraft til brug ved undervisning.

Efter Skatteafdelingens opfattelse er det bindende svar i overensstemmelse med gældende praksis.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1843734&vId=0>

Meddelelser fra SKAT

06-11-09 SKM2009.660.SKAT Fitnessabonnement - fordeling af vederlag på flere ydelser - styresignal

SKAT har udsendt et styresignal omkring fordelingen momsfrie og momspligtige ydelser ved salg af fitnessabonnementer.

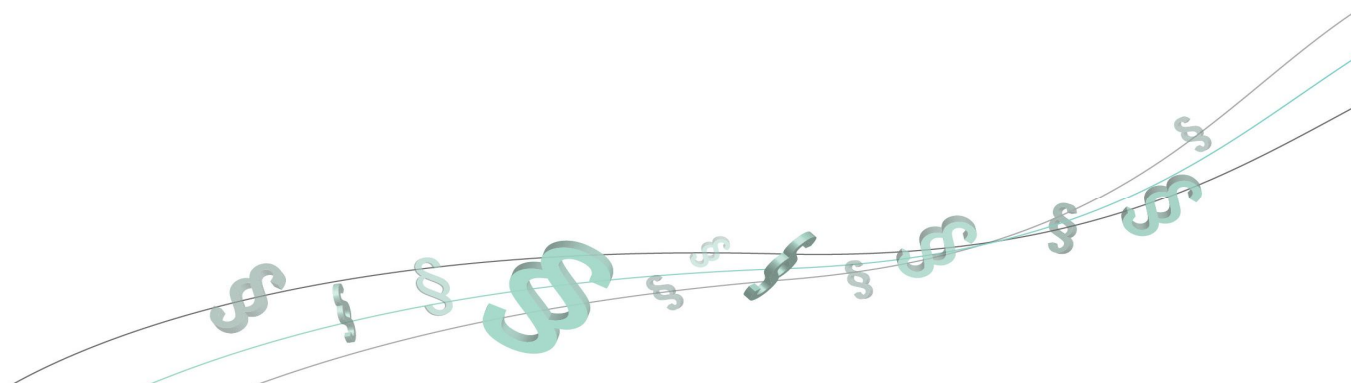
Når der tegnes et fitnessabonnement, som giver adgang til momspligtige såvel som momsfri ydelser, skal vederlaget for fitnessabonnementet fordeles mellem den momspligtige ydelse og den momsfri ydelse efter markedsprismetoden, når ydelserne sælges særskilt.

Markedsprismetoden kan fraviges, hvis det kan godtgøres, at en omkostningsbaseret metode giver et pålideligt billede af vederlagets faktiske sammensætning.

Når den afgiftspligtige ikke udbyder de momspligtige eller momsfri ydelser særskilt, kan alene en omkostningsbaseret metode anvendes.

Kort fortalt er markedsprismetoden kendetegnet ved, at vederlaget fordeles på ydelserne efter forholdet mellem salgsprisen for de særskilte salg. Imens den omkostningsbaserede metode går ud på, at vederlaget skal fordeles på ydelserne efter de faktiske omkostninger til hver bestanddel.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1843727&vId=0>



11-11-09 SKM2009.673.SKAT Levering af forplejning og overnatning på patienthoteller/hospicer - styresignal

SKAT har udsendt en meddelelse omkring levering af forplejning og overnatning på patienthoteller/hospicer til patienter og medindlagte pårørende.

SKAT har vedrørende dette følgende opfattelse:

Levering af forplejning og ophold til øvrige pårørende på hospicer omfattes ligeledes af momsfratagelsen. Årsagen hertil er, at sådanne leveringer må anses for uomgængeligt nødvendige for at opnå formålet med den palliative behandling af patienter indlagt på hospicer.

Levering af forplejning og ophold til øvrige pårørende på patienthoteller er derimod momspligtig, idet sådanne ydelser ikke kan anses for uomgængeligt nødvendige for at opnå formålet med behandlingen af patienterne

Det er skatteafdelingens opfattelse, at udmelding er korrekt ud fra et menneskeligt synspunkt, men ud fra et momsretligt synspunkt halter SKATs argumentation en del.

Link: <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1843681&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 eller på telefon 98 18 33 33.

Aalborg den 26. november 2009

CHRIS PEDERSEN
VAT Manager

