

SKAT  
Østbanegade 123  
København Ø

1. marts 2018

## Høring vedr. styresignal for momsfradragsprocenten i energiafgiftslovene, når virksomheden samtidig betaler en kvadratmeterafgift

SKAT har den 7. februar 2018 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

### Omfattede forhold

FSR - danske revisorer forstår udkastet til styresignal således, at SKAT med styresignalet ønsker en ensretning af tidligere praksis anvendt af SKAT i afgørelser, hvor virksomheden regulerer afgiftsgodtgørelsen for virksomhedens momsfradragsprocent, hvor virksomheden samtidig betaler en kvm-afgift. FSR - danske revisorer anser udkastet til styresignal for at være en ændring af gældende praksis for de tilfælde, hvor SKAT ikke har afgjort sager efter "ny" praksis beskrevet i udkast til styresignal.

Det er FSR - danske revisorerers opfattelse, at den nye praksis sidestiller virksomheder med fuld og delvis momsfradragsret, når virksomhederne tillige betaler en kvm-afgift. FSR - danske revisorer har i den forbindelse ikke bemærkninger til beskrivelse af "ny praksis".

FSR - danske revisorer skal dog opfordre SKAT til at uddybe styresignalet, så styresignalet ikke kun omfatter tilfælde, hvor virksomheden betaler en kvm-afgift, men tillige situationer, hvor virksomheden har nedsat afgiftsgodtgørelsen med fx overskuds-varmeafgiften, da det er FSR - Danske Revisorers opfattelse, at disse tilfælde er parallelle med tilfælde omfattet af udkastet til styresignalet.

FSR - danske Revisorer er dermed af den opfattelse, at styresignalet generelt bør omfatte alle forhold, hvor SKAT til ugunst for virksomheden har afgjort sager, hvor afgiftsgodtgørelsen ikke er nedsat med momsfradragsprocenten til sidst i beregning af virksomhedens afgiftsgodtgørelse. Der opfordres tillige til, at virksomheder kan foretage en ubetinget genberegning af virksomhedens angivne

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

H038-18

afgiftstilsvær, såfremt disse er udarbejdet med hensyntagen til SKATs tidligere praksis, der ændres med styresignalet. Dette kan fx være ved valg af anvendelse af elafgiftslovens § 11, stk. 5 i stedet for anvendelse af elafgiftslovens § 11, stk. 6, når denne metode ud fra SKATs tidligere praksis har været til gunst for virksomheder med delvis momsfradragsret.

Side 2

### **Ekstraordinær genoptagelse**

FSR – danske revisorer bemærker hertil, at SKAT i udkastet til styresignalet begrænser genoptagelsen af sager til perioder, der ligger 3 år forud for fremsendelse af udkast til styresignal.

SKAT anfører, at genoptagelsesperioden ifølge Skatteforvaltningsloven § 32, stk. 1, nr. 1, 2. led skal ske fra det tidspunkt, hvor Skatteministeriet offentliggør praksisændringen. Genoptagelsesperioden skal ifølge ordlyden i Skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 1, 2. led ske "fra og med den afgiftsperiode, der er helt eller delvis sammenfaldende med den afgiftsperiode, der var til prøvelse i den første sag, der resulterede i underkendelse af praksis, eller den afgiftsperiode, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet, 3 år forud for underkendelsen af praksis. Tilsvarende kan genoptagelse ske til gunst for den godtgørelsesberettigede vedrørende godtgørelse af afgift, der kunne være gjort gældende fra og med det tidspunkt, der var til prøvelse i den første sag, der resulterede i underkendelse af praksis, eller 3 år forud for underkendelsen af praksis."

Genoptagelsen skal dermed ikke nødvendigvis beregnes fra styresignalets offentliggørelse, men det er muligt, at genoptagelsesperioden skal beregnes fra et tidligere tidspunkt, end angivet af SKAT i udkastet til styresignal.

FSR – danske revisorer opfordrer til, at SKAT forholder sig til dette og foretager en præcisering heraf.

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en nærmere drøftelse, hvis ovenstående skulle give anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen

Kasper Bring Truelsen  
Skattekonsulent