

Skattestyrelsen  
Hannemanns Allé 25  
2300 København

17. november 2021

## Høringssvar – udkast til styresignal vedrørende ændring af praksis for fradragsret for moms af leasingydelse på demonstrations- og udlejningspersonbiler anvendt til ærindekørsel (genoptagelse)

Skattestyrelsen har den 26. oktober 2021 fremsendt ovenstående udkast til styresignal i høring.

FSR – danske revisorer har gennemgået udkastet, som giver os anledning til følgende bemærkninger:

### Fuldt momsfradrag

Vi finder det positivt, at praksis ændres i overensstemmelse med Landsskatterettens afgørelse SKM2018.25.LSR.

Vi hæfter os ved, at Skattestyrelsen i udkastet til styresignal som gældende praksis refererer til SKM2005.160.TSS. Den pågældende meddelelse vedrører tilfældet, hvor demonstrations- og ærindekørselsbilerne er indkøbte. I SKM2018.25.LSR er der tale om demonstrations- og ærindekørselsbilerne, der er leasede. Problemstillingen som Landsskatteretten adresserer i SKM2018.25 er, at sådanne biler ikke er benyttet blandet, men kun til den afgiftspligtige virksomhed.

Vi foreslår, at det præciseres i styresignalet, at ærindekørsel anses som en fradragsberettiget aktivitet uanset om bilforhandleren ejer bilen eller leaser bilen. Vi vil endvidere foreslå, at det præciseres, at praksisændringen omfatter momsfradrag for alle driftsudgifter på de omhandlede biler, således at der er momsfradrag både for leasingydelsen og øvrige driftsomkostninger på bilen i form af eksempelvis brændstof og reparationsydelser.

I tilfælde af, at den leasede bil foruden anvendelse til demokørsel, udlejning og ærindekørsel tillige anvendes til privat kørsel for indehaver eller ansatte, foreslår vi, at det præciseres, at der i så fald kan tages delvist momsfradrag for leasingydelsen og øvrige driftsomkostninger svarende til anvendelsen til momspligtige fradragsberettigede aktiviteter (demo, udlejning og ærindekørsel).

### Forældelse

I henhold til skatteforvaltningslovens § 34a, stk. 4, gælder en forældelsesfrist på 10 år for skattekrav afledt af en ekstraordinær ansættelse efter skatteforvaltningslovens §§

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



27 eller 32 fra forfaldstidspunktet. Forældelsesfristen løber fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, jf. forældelsesloven § 2, stk. 1.

Udkastet til styresignal indeholder på nuværende tidspunkt ingen referencer til skatteforvaltningslovens § 34a. Vi forslår derfor, at følgende sætning inkluderes:

*Når praksis er endeligt underkendt ved en afgørelse eller dom, og der i den forbindelse er adgang til ekstraordinær genoptagelse, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 4, eller skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 1, regnes den 10-årige forældelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 34a, stk. 4, fra tidspunktet for afgørelsens eller dommens afsigelse.*

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Andreas Munk Hansen  
Chefkonsulent