

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1368 af 8/4-2019

Brugtmoms ved salg af reservedele fra udrangerede biler – Ny praksis

Skattestyrelsen har udsendt et styresignal (SKM2019.189.SKTST) om, at praksis for autoophuggeres momsafregning ved salg af reservedele fra udrangerede biler købt af privatpersoner ændres på baggrund af en afgørelse fra EU-domstolen. Salget af reservedele omfattes nu af reglerne for afregning af brugtmoms. Der vil desuden være mulighed for genoptagelse tilbage til 2010.

Anvendelse af brugtmomsordningen

Den 18. januar 2017 afgjorde EU-domstolen i sag C-471/15, Sjelle Autogenbrug I/S mod Skatteministeriet, at Skattestyrelsens daværende krav om afregning af almindelig udgående moms ved autoophuggeres salg af reservedele fra udrangerede biler købt af privatpersoner var i strid med EU-reglerne på område. Der skal nu i stedet afregnes brugtmoms ved sådanne salg.

Brugte dele fra udrangerede biler, som en autoophugger har købt af en privatperson, og som er bestemt til at sælges som reservedele, udgør således "brugte genstande" i momsmæssig forstand. Det betyder, at salg af sådanne dele, der foretages af en autoophugger, er omfattet af brugtmomsordningen.

Kvalificeringen som en "brugt genstand" kræver alene, at den brugte genstand har bevaret den funktionalitet, som den havde som ny, og at den derved kan genanvendes som sådan eller efter reparation. Dette er tilfældet med autoreservedele fra en udrangeret bil, der – selv om de er adskilt fra denne bil – bevarer den funktionalitet, som de havde som nye, og således kan genanvendes til samme formål. Herved er kravet om, at der skal være identitet mellem det købte (en bil) og det solgte (reservedele), ophævet.

Den nye praksis gælder ikke i forhold til skadede biler købt af forsikringselskaber, idet der pt. verserer en sag herom ved Højesteret.

Beregning af brugtmoms

Ved anvendelse af brugtmomsordningen skal der afregnes moms med 20 pct. af forskellen mellem en vares købs- og salgspris. Hvis købsprisen overstiger salgsprisen, beregnes der ikke moms. Det overskydende købsbeløb kan i disse tilfælde ikke modregnes i andre salgspriser.

Hvis købsprisen for hver enkelt vare ikke er kendt, kan metoden med samlet periodevis opgørelse af købs- og salgspris anvendes. Her afregnes der moms af forskellen mellem de samlede køb og de samlede salg, som virksomheden har foretaget i momsperioden. Hvis værdien af det købte i perioden overstiger værdien af salget i perioden, kan det overskydende beløb overføres til den næste momsperiode.

Når en autoophugger modtager udrangerede biler (skrotbiler) til miljøbehandling påhviler det virksomheden at skrotte bilen, herunder at bortskaffe farligt affald. Virksomheden erhverver samtidig ret til at anvende de dele, der kan genanvendes, dvs. både reservedele og f.eks. metalskrot, hvor sidstnævnte ikke omfattes af brugtmomsordningen.

Der skal betales moms efter de almindelige regler af den ydelse, som består i virksomhedens affaldsbehandling af bilen for bilejeren. Det samme gælder for andre ydelser, f.eks. transport af bilen for ejeren, og salg af varer, f.eks. metalskrot og andre restprodukter fra håndteringen af skrotbiler.

Købsprisen for reservedelene fremkommer ved, at der i det samlede beløb for køb af biler (tillagt prisen for miljøbehandling og andre ydelser) i momsperioden fradrages periodens salg af metalskrot mv.

Eksempel:

Beregning af købspris og brugtmoms for reservedele:

Kontantvederlag		4.000.000 kr.
Salg af metalskrot mv. ekskl. moms	-1.000.000 kr.	
Andel af omkostninger og avance ekskl. moms	650.000 kr.	-350.000 kr.
Købspris for reservedele		3.650.000 kr.

Beregning af fortjeneste:

Salg af reservedele		5.000.000 kr.
Køb af reservedele		-3.650.000 kr.
Fortjeneste		1.350.000 kr.
Brugtmoms	0,2 × 1.350.000 kr.	270.000 kr.

Genoptagelse

Der kan anmodes om genoptagelse med virkning fra den 1. juli 2010 for kvartalsafregnende virksomheder og fra den 1. august 2010 for månedsafregnende virksomheder. En anmodning om genoptagelse skal fremsættes over for Skattestyrelsen senest den 2. oktober 2019.

Med venlig hilsen

Momsafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
 2200 København N
 Telefon 3391 2201
 Telefax 3391 3801