

# Nu begynder SKAT at behandle mødemoms-sagerne

## Kontakt

Jan Huusmann Christensen

T: 3945 9452

E: [jhc@pwc.dk](mailto:jhc@pwc.dk)

Martin Henri Leth

With

T: 3945 3336

E: [mhw@pwc.dk](mailto:mhw@pwc.dk)

## Indhold

SKATs styresignal .....	1
Alligevel momsfradrag for overarbejdsbespisning .....	1
Dokumentation af kravet .....	2
PwC: En konkret vurdering af skønnet er nødvendig .....	2

**Godt et år efter at SKAT modtog de første mødemomskrav, offentliggør SKAT nu nærmere retningslinjer vedrørende dokumentation og rammerne for kravene.**

5. januar 2012

## SKATs styresignal

Siden SKAT sidste år meddelte, at virksomheder med mødebespisning kunne gøre et momskrav gældende, har der manglet klare retningslinjer for, hvilke krav der stilles til dokumentation. Det forsøger SKAT nu at afklare samtidig med de åbner op for, at der kan opnås fradrag for overarbejde.

Vi er glade for, at SKAT har lyttet til vores udmeldinger omkring overarbejde, således at der nu anerkendes momsfradrag for bespisning ved uvarslet overarbejde. Vi forventer samtidig, at SKAT nu vil begynde sagsbehandlingen af sagerne.

## Alligevel momsfradrag for overarbejdsbespisning

Virksomheder, der har indsendt krav om momsfradrag for overarbejdsomad, kan se frem til, at SKAT nu alligevel vil anerkende tilbagebetaling af momsen af udgifter-



ne hertil trods SKATs tidligere udmeldinger. Dette er på linje med den holdning, som PwC tidligere er kommet med, og som SKAT nu altså anerkender. SKAT udtaler vedrørende overarbejde, at det er en forudsætning, at der er tale om konkret uvarslet og beordret overarbejde. Dermed har SKAT åbnet op for forhøjelse af krav vedrørende de sager, der allerede er rejst.

Vi mener hos PwC, at i virksomheder med kutyme for overarbejde, f.eks. i konsulentbranchen, kan der være tale om relativt store beløb. Efter vores opfattelse omfatter adgangen til genoptagelse perioden helt tilbage til oktober 1994 på samme måde som det øvrige krav. Det vil sige, at virksomheder, der allerede har indsendt et krav men ikke medtaget overarbejdsmand, kan sende et krav ind for den pågældende periode vedrørende overarbejdsmand. For virksomheder, der først nu sender et krav til SKAT, kan det kun ske 3 år tilbage. Forhøjelse af kravet skal ske senest den 18. juni 2012.

Det bemærkes i øvrigt, at SKAT (stadigvæk) ikke anerkender momsfradrag for sociale arrangementer herunder julefrokoster og firmajubilæer mv. afholdt i virksomheden. Vi er ikke overrasket over, at SKAT ikke anerkender momsfradrag ved julefrokoster, men vi er ikke enige med SKAT for så vidt angår firmajubilæer. Vi forventer derfor, at dette spørgsmål vil blive afgjort i Landsskatteretten.

## ***Dokumentation af kravet***

I SKATs oprindelige styresignal var det alene en forudsætning, at virksomheden "gennem relevant regnskabsmateriale og andet bilagsmateriale" kunne dokumentere det indsendte krav.

SKAT meddeler nu, at et krav ud fra en konkret vurdering kan accepteres, hvis virksomheden har sandsynliggjort, at der har været udgifter til bespisning. Som eksempel på dokumentation, der kan sandsynliggøre et krav, angiver SKAT:

- **specifikationer til regnskabsmaterialet**
- **mødekalendere**
- **korrespondance**

## ***PwC: En konkret vurdering af skønnet er nødvendig***

Efter vores opfattelse er det helt åbenbart, at der skal accepteres et vist skønselement for gamle perioder. Kravene omhandler således en periode helt tilbage til 1994, og det har vist sig, at mange virksomheder ikke har nogen form for regnskabsmateriale for den periode, der ligger forud for den 5-årige periode, hvor virksomheder har opbevaringspligt.

Her accepterer SKAT ikke, at man direkte anvender nyere års udgifter som grundlag for de ældre år. Kravet skal underbygges af en hvis form for dokumentation, men dog med respekt for, at virksomhederne ikke har opbevaringspligt.

Vi mener her, at der kan ske dokumentation ud fra f.eks. årsrapporter eller lignende. Det vil sige, at der på baggrund af størrelsen af udgifter f.eks. laves et kvalifice-



---

ret og konkret skøn på baggrund af antallet af medarbejdere, omsætning og prisudvikling. Dette bør efter vores opfattelse anerkendes som en skønsmæssig opgørelse for gamle perioder, når kravene i øvrigt er fuldt dokumenterede for de seneste fem år.

