

På generalforsamlingen 2017 blev der af en andelshaver rejst et spørgsmål vedrørende den moms, som er afløftet i forbindelse med etableringen af oplevelseshavnen, og som SKAT har afvist at refundere dele af.

Sagen er indbragt for Landsskatteretten og forventes, efter en meget lang sagsbehandlingstid, afsluttet ultimo 2017.

I årsregnskabet for 2016 og tidligere år er momsforpligtelsen noteoplyst som en eventualforpligtelse med en maksimal forpligtelse for Roskilde Havneselskab på DKK 440k.

Jeg oplyste på generalforsamlingen, at forpligtelsen udgør et betydeligt mindre beløb, og at der ikke vil komme nogen udgift/egenkapitalpåvirkning for Roskilde Havneselskab, hvis sagen ved Landsskatteretten mod forventning skulle blive tabt.

Jeg har foretaget en gennemgang af sagen med henblik på at sikre, at de i årsregnskabet anførte oplysninger er korrekte, og at generalforsamlingen har fået alle relevante oplysninger. Det er min vurdering, at regnskabet er korrekt, og at den maksimale forpligtelse udgør DKK 440k, svarende til hele den indgående moms, som er blevet afløftet.

SKAT hævder, at alene 20% af de afholdte omkostninger vedrører Roskilde Havneselskabs momspligtige aktiviteter. Det er derfor SKAT's opfattelse, at Roskilde Havneselskab alene kan afløfte DKK 88k af det samlede momsbeløb. Hvis SKAT fastholder denne påstand i sagen ved Landsskatteretten, vil forpligtelsen for Roskilde Havneselskab udgøre DKK 352k.

Hvis SKAT får medhold i sagen, så er det min opfattelse, at en eventuel forskel i momsbeløbet vil have en negativ driftseffekt for Roskilde Havneselskab, selvom der er tale om et fondsfinansieret projekt. Dette skyldes, at de indsamlede fondsmidler i dag er opbrugt, så dermed er der ingen andre steder at placere udgiften, hvis skattesagen tabes.

I årsregnskabet for 2016 er DKK 271k aktiveret under andre tilgodehavender, mens det resterende beløb, DKK 169k i perioden 2013-2016 løbende har nedbragt Roskilde Havneselskabs øvrig momsbetaling til SKAT. Dermed vil aktivet på DKK 271k skulle udgiftsføres (uden likviditetseffekt), mens DKK 81k skal tilbagebetales som for meget afløftet moms (udgift med likviditetseffekt).

Oplysningen på generalforsamlingen om, at hvis momssagen tabes ikke vil have nogen driftsmæssig betydning synes dermed ikke at være helt fyldestgørende.

Med venlig hilsen

René Mørch Sørensen
Statsautoriseret revisor / partner