

7. juni 2023

Referat af møde i Momskontaktudvalget d. 10. maj 2023 kl. 9.00-12.00 i 'SkovSøen'

1. Velkomst

Link til [medlemsliste](#)

2. Godkendelse af dagsorden

Der var ingen bemærkninger til dagsordenen.

3. Kort opfølgning fra sidst

Der var ingen emner til opfølgning fra sidst.

4. Styresignaler og afgørelser m.v. af særlig interesse

- Oversigt over styresignaler:

Der er siden/samtidig med udsendelsen af oversigten sendt yderligere to styresignaler i høring:

Styresignal - præcisering af praksis for chokolade og kakaovertrukne produkter.

Styresignal - praksisændring - tilbagebetaling af den særlige overskudsvarmeafgift for raffinaderier.

- Kommende styresignaler:

Marie Louise Jacobs orienterede om, at der forventes at blive sendt følgende to styresignaler om moms på fast ejendom i høring i den kommende tid:

Et genoptagelsesstyresignal på baggrund af SKM2022.264.LSR om udlejning af ferielejligheder.

Et generelt styresignal om praksis vedrørende byggegrunde.

Begge styresignaler forventes at komme i høring før sommerferien.

Jacob Ravn (Dansk Erhverv) efterspurgte et fuldt overblik over, hvilke styresignaler, der er under udarbejdelse.

Jesper Wang-Holm svarede, at det altid kan trækkes fra Høringsportalen, men at det vil blive taget med næste gang.

5. Status på tilbagebetalingsagerne i ATP-komplekset

Advokatrådet har ønsket orientering om status i tilbagebetalingsagerne. Advokatrådet ønsker, at der bliver givet en orientering om, hvorvidt der fortsat er enkeltstående retlige problemstillinger af betydning for sagsbehandlingen, som Skattestyrelsen endnu ikke har afklaret. Hvis der fortsat er uafklarede retlige problemstillinger, anmoder Advokatrådet om, at styrelsen oplyser tidshorizonten for afklaringen.

Johnny Schaadt Hansen gav en opdatering af status af sagerne:

Skattestyrelsen har modtaget ca. 650 anmodninger om tilbagebetaling af moms i forbindelse med ATP-sagen. Det har genereret i alt 960 sager. Ultimo marts har Skattestyrelsen afsluttet i alt 349 sager. Sagerne vedrører i alt overvejende grad tilbagesøgning af moms indbetalt af leverandører, rejst af enten leverandøren selv eller dennes aftager via en fuldmagt. Ingen af sagerne har resulteret i tilbagebetaling af moms.

Skattestyrelsen behandler i øjeblikket anmodninger med tilbagesøgning af moms indbetalt af leverandører (leverandørkrav). Det er sager, hvor det er leverandøren selv, der har anmodet om genoptagelse af moms, samt sager, hvor det er leverandørens aftager, der via en fuldmagt, har anmodet om genoptagelse på vegne af leverandøren.

I sagskomplekset er det ikke ualmindeligt, at der er modtaget flere anmodninger om tilbagesøgning af moms vedrørende den samme momsindbetaling. Det er tilfældet, når både leverandør og aftager har anmodet om tilbagebetaling af moms vedrørende den samme leverance. I øjeblikket foretager Skattestyrelsen derfor en kvalificering af, hvem som retteligt har kravet – leverandøren eller aftageren.

Sagsbehandlingen af sager om tilbagesøgning af moms fra aftagere afventer offentliggørelse af styresignaler på området.

Så snart de kommende styresignaler bliver offentliggjort, vil Skattestyrelsen fortsætte behandlingen af sager om tilbagesøgning af moms fra aftagere, men nu efter retningslinjerne i de nye styresignaler. Skattestyrelsen vil samtidig hermed også behandle sager af leverandørkrav, som nævnt ovenfor.

Skattestyrelsen vil efter offentliggørelsen af styresignalerne orientere de virksomheder, der har søgt om tilbagebetaling af moms og sende materialeindkaldelser ud til de berørte virksomheder.

Marie Louise Jacobs gav en orientering om, hvorvidt der stadig er enkeltstående retlige problemstillinger, samt en tidshorizont for disse:

Skattestyrelsen sendte i juni 2022 fire styresignaler i høring, som har betydning for tilbagebetalingskomplekset. Skattestyrelsen modtog en del hørings svar, som skulle behandles.

Styresignalerne ventes offentliggjort inden for en kort tidshorisont.

Folketingets Ombudsmand har igangsat en undersøgelse af sagsbehandlingstiden i komplekset.

6. Renteberegning ved indsendelse af efterangivelser for moms og afgifter –

Finans Danmark ønsker en status på implementering af de ændrede regler om renteindberetninger og årsregulering. Finans Danmark forventer, at der bliver en vis implementeringsperiode, således at sektoren kan nå at indrette sig på de nye regler.

DI ønsker at drøfte 1) hvad status er på de systemmæssige tilpasninger hos Skattestyrelsen, 2) hvornår ændringen træder i kraft, og 3) hvilke overvejelser Skattestyrelsen har foretaget i forhold til administration af de nye regler og situationer, hvor der gives en fritagelse for renter.

Steffen Uglvig Jensen indledte med at oplyse, at Else Veggerby var forhindret i at deltage, hvilket havde betydning for besvarelsen af de juridiske spørgsmål. Derefter orienterede Steffen Uglvig Jensen om status på implementeringen af forudsætningerne for reglerne:

Udkastene til ændringsbekendtgørelser om berigtigelse af foreløbige momsfradrag i forbindelse med pro rata blev sendt i høring den 3. maj med høringsfrist den 17. maj. Der lægges i udkastet op til, at ændringerne træder i kraft den 1. juli 2023, dog med en række overgangsbestemmelser.

Når bestemmelserne træder i kraft, vil der afregnes renter umiddelbart efter sidste rettidige betalingstidspunkt. Dette sker automatisk og vil ikke kræve særlige handlinger hos virksomhederne. Beregningen og opkrævningen af renter sker helt automatisk og vil blive tilskrevet på virksomhedernes skattekonto – lig den gængse beregning og opkrævning af renter.

Der vil være et behov for at sikre, at virksomhederne forstår konsekvenserne af, at rentetilskrivningen sker umiddelbart efter sidste rettidige betalingstidspunkt, og Skattestyrelsen vil derfor inden udgangen af maj informere virksomheder og interesseorganisationer om de ændrede regler for forrentning af efterangivelser, og vil i denne anledning tilbyde brancheorganisationerne hjælp med vejledning til brug for nyhedsbreve m.m. Information om de væsentligste ændringer samt en dato for implementering vil ligeledes fremgå på skat.dk.

Uagtet kommunikation og implementering af reglerne, så vil det dels være relevant at høre til interesseorganisationernes opfattelse af behovet for yderligere kommunikations- og vejledningsindsatser, og dels at interesseorganisationerne får mulighed for at tilkendegive, hvis de har særlige bekymringer om de eventuelle administrative byrder, som virksomhederne måtte finde i forbindelse med ikrafttrædelsen.

Fritagelse for renter:

Det er en del af ændringen af opkrævningsloven, at muligheden for fritagelse for renter og gebyrer nu også omfatter de ændrede regler for efterangivelser. Der vil være tale om en konkret vurdering på baggrund af en anmodning fra den enkelte virksomhed.

Den konkrete vurdering foretages for den enkelte virksomhed, og den vil kræve en individuel forespørgsel til Skattestyrelsen.

Steffen Uglvig Jensen pointerede, at der systemmæssigt ikke burde være nogen problemer, men det mere handler om kommunikation vedr. implementering af reglerne. Steffen Uglvig Jensen spurgte i forhold til Finans Danmark og DI's spørgsmål yderligere ind til, hvad det specifikt er for årsager og problematikker, der særligt skal tage højde for.

Lene Nielsen (DI) svarede, at hun p.t. ikke kan komme med yderligere afklaring.

Det blev aftalt, at hvis der stadig var spørgsmål, skulle de efterfølgende enten tages op direkte med Steffen Uglvig Jensen eller Else Veggerby, kontorchef i Jura, Opkrævning, eller der kunne følges op på dette ved næste moms-kontaktudvalgsmøde.

Cliff Kristoffersen (FSR) havde en bemærkning i forhold til fritagelse for renter. FSR havde håbet på mere ensartede retningslinjer for, hvornår man kan få fritagelse for renter. Sagsbehandlingstiden kan være lang, og det ville blive imødeset med mere specifikke retningslinjer.

Steffen Uglvig Jensen medgav, at sagsbehandlingstiden kunne være lang, og at retningslinjerne er meget overordnede, men der er stor forskel på sagerne, og det er derfor svært at gøre det alt for specifikt. Men det tages til efterretning. Det er dog en tværgående problemstilling, så flere interessenter i organisationen skal med ind over, hvis det skal ændres.

Brian Juel Jørgensen (Landbrug & Fødevarer) spurgte til, hvorvidt der i forbindelse med den delvise momsfradragsret og i forbindelse med angivelsen i 6. måned kan blive et problem i forhold til renteberegningen.

Søren Jensen svarede hertil, at det netop var hensigten med de to bekendtgørelser, der er sendt i høring, at sikre, at renteberegningen ved opgørelsen af den endelige delvise fradragsret ikke er problematisk. Det kan dog ikke helt udelukkes, at der kan blive et renteproblem. Men det må kræve, at der er sket en fejl i forbindelse med beregningen af korrektionen/reguleringen fra foreløbig til endelig delvis fradragsret.

7. Misbrug i SKM2023.31.SR

FSR vil gerne drøfte opfattelsen af misbrug i en konkret sag, jf. SKM2023.31. SR.

FSR ønsker en drøftelse af det bindende svar. FSR mener, at der er lagt vægt på elementer i sagen, som ikke fremgår tydeligt af beskrivelserne af forholdene, hvorfor det er vanskeligt at læse og forstå konsekvenserne af afgørelsen.

FSR ønsker særligt en drøftelse af følgende punkter, som medlemskredsen p.t. jævnlige skal forholde sig til som følge af sagen:

- *Hvad skyldes statueringen af misbrug i den konkrete sag?*
- *Er al viderefakturering et misbrug?*
- *Skyldes misbruget, at der ikke er ansatte, så der er tale om ren viderefakturering, og at det er den eneste aktivitet?*
- *Er det fordi mellemholdingselskabet har en no-cure/no-pay aftale med sine datterselskaber, og ligger der en overvejelse om brug af reglerne i §§ 28 og 29 om interesseforbundne parter i den konkrete sag?*
- *Er det fordi der ikke er momspligtig aktivitet i driftsselskaberne, at der er tale om misbrug?*
- *Skyldes misbruget, at Skattestyrelsen forestiller sig, at mellemholding aldrig får opkrævet en salgsmoms, der overstiger momsfradraget på selskabets omkostninger?*
- *Er "misbrug" reelt en ny måde at nægte momsfradrag i holdingselskaber på, eller er det en enkeltstående sag?*
- *Hvad er de praktiske konsekvenser af, at noget bliver bedømt som et misbrug?*
- *Skal de juridiske aftaler laves om, så holding fakturerer driftsselskaberne direkte uden om mellemholding, (er datterselskaberne rette omkostningsbærer af en faktura fra holding)?*
- *Hvis misbrug statueres tre år tilbage i tid, og misbrug medfører, at transaktionen er en nullitet, får selskaber som mellemholding så både korrigeret købsmoms og salgsmoms eller kun købsmoms?*
- *Forventer Skattestyrelsen at udstede et supplerende styresignal om holdingselskaber, måske også med baggrund i de afgørelser der i øvrigt er truffet under sagsbehandlingen af kravene om tilbagebetaling på baggrund af SKM2015.711.SKAT og SKM2018.521.SKTST?*

Cliff Kristoffersen (FSR) uddybede, om man generelt kunne være lidt mere specifik i forhold til, hvorfor nogle sager udløser misbrugsbetragtningen, og andre sager ikke gør. Det er i de offentliggjorte afgørelser tit svært at gennemskue, hvad præcist det er i en sag, der gør, at noget bliver betragtet som misbrug.

Jesper Wang-Holm svarede hertil, at det altid er en samlet konkret vurdering, om der foreligger misbrug i en sag. Det kan derfor være svært at sige noget om, hvad der konkret udløser misbrugsbetragtningen.

Cliff Kristoffersen spurgte til, om man så kunne opgøre nogle punkter, som til sammen har været udslagsgivende for misbrugsbetragtningen.

Marie Louise Jacobs svarede, at man vil prøve at være opmærksom på det. Men at det altid er en konkret vurdering, hvad der tipper den ene vej og den anden vej, så man kan ikke love noget.

Michael Bisgaard oplyste, at det pågældende bindende svar er blevet indbragt for Landsskatteretten af spørgeren.

Sagen omhandler en koncern, som driver virksomhed med køb af faste ejendomme, udvikling af faste ejendomme samt salg af faste ejendomme til primært investorer. Koncernen har struktureret sig således, at ejendommene bliver erhvervet gennem datterselskaber, som ejes af tomme mellemholdingselskaber. Efter endt ejendomsudvikling sælges datterselskaberne.

Mellemholdingselskaberne har efter dansk praksis ingen momsfradragsret for udgifter til erhvervelse, besiddelse og salg af disse datterselskaber. Dette bl.a. under hensyn til, at mellemholdingselskaber ikke har momspligtige aktiviteter. Med den påtænkte gennemfakturering etableres der momspligtige aktiviteter i mellemholdingselskabet udelukkende med henblik på at skabe en momsfradragsret i forbindelse med mellemholdingselskabets køb, besiddelse og salg af datterselskaberne. Heri består ifølge Skattestyrelsen og Skatterådet den uberettigede momsfordel.

Konklusionen beror på en samlet bedømmelse af den konkrete sag, og der er derfor ikke enkelte elementer, som har været afgørende for konklusionen.

Afgørelsen kan derfor ikke tages som udtryk for, at al gennemfakturering via tomme mellemholdingselskaber er udtryk for misbrug. Dette er dog tilfældet, når det eneste formål med gennemfaktureringen er at skabe en momsfradragsret for andre omkostninger i mellemholdingselskaberne, som disse i forvejen ikke er berettigede til.

Misbruget skyldes ikke direkte, at der ikke er ansatte i mellemholdingselskabet. Havde der imidlertid været ansatte i mellemholdingselskabet i forvejen, og havde mellemholdingselskabet i kraft af disse i forvejen haft momspligtige aktiviteter, som kunne løfte momsfradragsretten for omkostninger ved køb og salg af datterselskaberne, ville gennemfaktureringen ikke havde været misbrug, idet det i den situation ikke var gennemfaktureringen, som skabte momsfradragsretten.

Det er ikke tillagt betydning, at mellemholdingselskabet havde en no-cure-no-pay aftale. Det afgørende er, hvorvidt der består en momspligtig aktivitet i mellemholdingselskabet – om denne er skabt ved no-cure-no-pay eller ved

andre aftaler, er underordnet. Det er derfor heller ikke relevant for afgørelsen, hvorvidt mellemholdingselskabet vil få et negativt momsstilsvar eller ej.

Det kan indirekte siges, at afgørelsen er begrundet i, at der ikke bestod en momspligtig aktivitet i mellemholdingselskabet i forvejen. Dette fordi, at dette er årsagen til, at det bliver gennemfaktureringen, som skaber den util-sigtede momsfradragsret.

Afgørelsen ses ikke at være udtryk for at være en ny måde at nægte momsfradrag i holdingselskaber på.

De praktiske konsekvenser af, at transaktionerne bliver bedømt som misbrug er, at disse skal anses for nulliteter. På samme måde som i Halifax-sagen skal transaktionerne anses for at være gennemført direkte mellem holdingselskabet og dets datter-datterselskaber – dvs. uden om det tomme mellemholdingselskab.

I relation til de korrektioner, som statuering af misbrug i sagen medfører, bemærkes det, at EU-Domstolen i præmis 46 i sagen C-251/16, Cussens mfl., har udtalt, at de transaktioner, der indgår i et misbrug, må omdefineres med henblik på at retablere den situation, der ville have foreligget, hvis de transaktioner, der udgør et misbrug, ikke var blevet foretaget. I den konkrete sag tilsidesættes gennemfaktureringen som misbrug, og det er derfor både købs- og salgsmomsen af managementydelse, som skal korrigeres i mellemholdingselskabet. Ligeledes skal der nægtes momsfradragsret for eventuelle omkostninger i forbindelse mellemholdingselskabets erhvervelse, besiddelse og afhændelse af kapitalandele i datterselskaberne.

Der forventes pt. ikke udsendt yderligere styresignaler i relation til momsfradragsret i holdingselskaber.

8. Momsrefusion på btb-brændstoffkort

DI har spurgt om btb-brændstoffkort været drøftet i Momskomiteen, siden mødet i Momskontaktudvalget 5. oktober 2022? Er et styresignal eventuelt på vej? Og hvordan influerer Kommissionens forslag om at ophæve adgangen til at udstede samlefakturaer med virkning fra 1. januar 2028 på et kommende styresignal?

Søren Jensen orienterede om, at på mødet i Momskomiteen den 21. oktober 2022 fremlagde Kommissionen et arbejdspapir om tankkort (WP 1046). Kommissionen har også diskuteret arbejdspapiret med en række interessenter. Der har efterfølgende været afholdt møde i Momskomiteen den 20. marts 2023. På det tidspunkt var Kommissionens arbejde med et nyt arbejdspapir, der tager hensyn til de modtagne bemærkninger til WP 1046, endnu ikke færdigt. Det nye arbejdspapir forventes derfor først præsenteret for Momskomiteen til efteråret. Skattestyrelsens arbejde med styresignalet vil derfor tidligst gå i gang til efteråret.

Skattestyrelsen forventer ikke, at Kommissionens forslag om at ophæve adgangen til at udstede samlefakturaer med virkning fra 1. januar 2028 vil få betydning for styresignalet. Det er ikke ensbetydende med, at forslaget ikke vil kunne få betydning for benzinselskaber og andre udstedere af tankkort. Forslaget indgår i Kommissionens direktivforslag om moms i den digitale tidsalder. Det vil derfor være naturligt, hvis erhvervsorganisationer mv. medtager emnet i deres dialog om direktivforslaget med departementet.

9. Orientering om referater fra Skattestyrelsens kontaktudvalg på sktst.dk

Jesper Wang-Holm orienterede om, at Skatteministeriets koncern i 2023 skifter digital platform for Skattestyrelsens hjemmeside. Det nye Content Management System betyder, at al nuværende indhold på sktst.dk skal gennemgås og tilpasses, så hjemmesiden fremadrettet overholder ”[Lov om tilgængelighed af offentlige og offentligretlige organers websteder og mobilapplikationer](#)”. Dette indebærer bl.a. en omskrivning af alle pdf'er, der ligger tilgængeligt på sktst.dk, herunder referater fra kontaktudvalg i Skatteforvaltningen.

I denne proces vurderes det, hvor meget af det nuværende indhold, der fortsat skal gemmes på serveren for sktst.dk, og dermed også, hvor meget indhold, som skal omskrives. Derfor overflyttes referater tre år tilbage. Historiske referater fra før 2020 kan til hver en tid rekvireres via Juras ledelsessekretariat (sktst-hovedpostkasse-jura@skat.dk). Samme information vil fremgå på sktst.dk under udvalg.

10. Orientering om udviklingen af logiske indberetningskontroller (LIK)

Anne Munksgaard orienterede i forlængelse af tidligere orientering om udviklingen af logiske indberetningskontroller for angivelse af momsfritage køb og salg i forbindelse til EU-virksomheder og delvis fradragsret for moms om lancering af ny momsindberetning og planlagte vejledningsindsatser over for virksomheder og branchenetværk.

I slutningen af juni 2023 implementeres den første egentlige inddatakontrol for difference mellem angivelse af moms i TastSelv Erhverv og angivelse af momsfritage salg til EU-virksomheder i DK-Vies.

Understøttet af designopdateringen af TastSelv Erhverv i efteråret 2022 bliver det nu muligt at bemærke, hvis der er differencer i virksomhedens angivelser. Samtidig opfordrer vi til at tjekke angivelserne, inden virksomheden godkender angivelsen.

Samtidig indføres der nye spørgsmål om delvis fradragsret, når loven træder i kraft omkring sommeren 2023. Spørgsmål om delvis fradragsret skal danne grundlag for flere data til den manuelle kontrol i Skattestyrelsen.

I forbindelse med lancering af de logiske indberetningskontroller laves der en vejledningsindsats over for virksomhederne og branchenetværk gennem Skattestyrelsens Partnerskab.

Det bemærkes i øvrigt, at projektet følger planen, og at de foreløbige test af funktionalitet samt brugeroplevelse viser et meget fint resultat.

11. Temadrøftelse – Oversendelse af sager til vurdering af strafansvar – grov uagtsomhed

Oplæg ved Ander Henriksen, Jura Straffeprocess. Slides for oplægget er vedhæftet referatet.

12. Eventuelt

Jesper Sebbelin (Danske Shipping- og Havnevirksomheder) spurgte i forlængelse af pkt. 9, om Den juridiske vejledning også var en del af opdateringen af websitet. Jesper Wang-Holm svarede, at den juridiske vejledning ikke er en del af opdateringen.

Jesper Sebbelin (Danske Shipping- og Havnevirksomheder) orienterede om, at man har fået stor støtte til den petition, der er rejst for at få revideret dommen i EU vedr. momsfrigørelse af transport til et ikke EU-land. Der er nu en opbakning blandt mange lande til at få bragt sagen højere op.

Marie Louise Jacobs kvitterede med, at Skattestyrelsen gerne ville holdes underrettet om udviklingen i sagen.