

## Referat fra møde i Momskontaktudvalget d. 29. marts 2022 kl. 9.30-12.00

### 1. Velkomst

Link til [medlemsliste](#).

Jesper Wang-Holm bød velkommen til mødet og præsenterede nye medlemmer af Momskontaktudvalget;

- Marie Louise Jacobs er ny kontorchef for Jura, Moms, overtager efter Tinna Bohn Voigt
- Tuba Koc er ny sekretær, overtager efter Marie Junggren.

Alle medlemmer havde til mødet modtaget en oversigt over deltagere og afbud samt fået tilsendt Momskontaktudvalgets kommissorium forud for mødet.

### 2. Godkendelse af dagsorden

Ingen indkomne bemærkninger.

### 3. Kort opfølgning fra sidst

Jesper Wang-Holm orienterede kort om organisatoriske ændringer i Jura pr. 1. april, hvor Jura går fra to til tre afdelinger. Katrine Ledam Rasmussen er pr. 1. marts tiltrådt som ny underdirektør for Proces og Intern Compliance. Straf- og Procesafdelingen skifter navn til Center for Straffesager. Jesper Wang-Holm fortalte om tre nye kontorer i Jura. Henstand og Omkostningsgodtgørelse, som begge er placeret på Bornholm, bliver en del af Proces og Intern Compliance. Klageproces ligger i Høje Taastrup og bliver en del af Skattefaglig afdeling. Forvaltningsret og Aktindsigt samt Kontrol, som nu organisatorisk ligger under Skattefaglig afdeling, bliver pr. 1. april en del af Proces og Intern Compliance. Alle medlemmer havde under mødet fået uddelt organisationsdiagrammet, som også er vedhæftet referat.

Jesper Wang-Holm bemærkede derudover, at der på dagens møde var planlagt en evalueringsdrøftelse af Momskontaktudvalgsmøderne, som lå i forlængelse af en tilsvarende drøftelse i Skattekontaktudvalgsmødet den 9. marts 2022. Hertil tilføjede han, at der er indarbejdet ændringer i Momskontaktudvalgets kommissorium.

Skattestyrelsen vil bestræbe sig på, at referatet sendes ud hurtigt, så det, kan offentliggøres på styrelsens hjemmeside senest ved udgangen af 2. uge efter mødets afholdelse. Derudover skal emner til kommende momskontaktudvalgsmøder indsendes 6. uger før mødet bliver afholdt. Lina Pedersen (Danmarks Statistik) opfordrede til, at der sendes en påmindelse ud, gerne 2 uger inden fristen, således at medlemmerne bliver gjort opmærksom på det. Jesper Wang-Holm svarede hertil, at det vil man gerne imødekomme.

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

Oversigt over styresignaler siden sidst er sendt ud med dagsordenen til de eksterne medlemmer.

- Oversigt over styresignaler

Morten Pernø (DTL) indledte punktet ved at kommenterer på det kommende styresignal vedr. renovationsydelse. Han oplyste, at ændringerne i styresignalet, kan medføre risiko for konkurrenceforvridning for private aktører, og at han ønsker status på styresignalet.

Marie Louise Jacobs svare hertil, at man har modtaget mange høringssvar og er i gang med at gennemgå dem, med henblik på at tilpasse styresignalet efter disse. Nogle af høringssvarene er meget konkrete og egner sig derfor ikke til at blive behandlet i styresignalet. Disse vil blive behandlet på anden vis.

Morten Pernø svarede, at DTL har et godt samarbejde med Dan Affald, og at han gerne vil opfordre Skattestyrelsen til at tage en snak med dem, hvis der er behov for yderligere afklaringer i forhold til det kommende styresignal.

Jacob Kunø Christensen (SEGES) spurgte ind til status på udkastet til styresignalet vedr. præcisering af regler om regulering/berigtigelse af fradrag vedr. moms på fast ejendom samt styresignalet om hvornår den endelige regulering af afgiftstilsvaret efter regnskabsårets udløb skal foretages, jf. reglerne i momsbekendtgørelsens § 17.

Marie Louise Jacobs svarede, at man fortsat kigger på styresignalet vedr. regulering af fradrag vedr. moms på fast ejendom. Men at der på nuværende tidspunkt ikke kan gives et tidsestimat på hvornår, det kommer ud. Tilsvarende gælder for styresignalet om hvornår den endelige regulering af afgiftstilsvaret efter regnskabsårets udløb skal foretages, jf. reglerne i momsbekendtgørelsens § 17.

Jesper Sebbelin (Danske Shipping- og Havnevirksomheder) oplyste, at i forbindelse med, at der er kommet ny praksis i forhold til levering af transportydelser til 3. lande, vil han gerne opfordre Skattestyrelsen til at kommunikere disse regler nøje og vejlede erhvervslivet omkring reglerne. Det har været kutyme i lang tid, at der har været momsfrigtagelse på området, hvilket ikke er tilfældet længere. Det medfører stor risiko for fejl i branchen. Skattestyrelsen bør derfor overveje at afholde et webinar, omkring reglerne herunder om udtagning af virksomheder til kontrol og hvad Skattestyrelsen

lægger vægt på i deres kontROLSager. Danske Shipping- og Havnevirksomheder gør en aktiv indsats for at holde øje med Skattestyrelsens opdateret vejledning, men understreger, at der er behov for yderligere vejledning på området.

Skattestyrelsen noterede ønsket.

- Kommende styresignaler

Jesper Wang-Holm oplyste, at der er et styresignal på vej vedr. genoptagelse og ændring af praksis vedr. tinglysningsafgiftslovens § 6 a om overdragelse af fast ejendom ved omdannelser, fusion, fission og tilførsel af aktiver, som følge af SKM 2021.110.HR

Marie Louise Jacobs tilføjede, at der er et styresignal på vej vedr. momsfradragsret i public service-virksomheder. Skattestyrelsen har hidtil haft praksis om at statslige tilskud ikke påvirker fradragsretten, men at en ny EU-afgørelse, fastslår det modsatte. Der er derfor et styresignal på vej. Styresignalet er efterfølgende sendt i høring den 5. april 2022.

## 5. Evalueringsdrøftelse

*Medlemmerne havde forud for mødet modtaget et dokument til brug i drøftelsen.*

Jesper Wang-Holm introducerede punktet og oplyste, at kommissoriet lægger op til at der under møderne skal kunne drøftes både fortolkningsspørgsmål, men også emner af mere generel karakter som sjældne er på dagsordenen. Til sidste Skattekontaktudvalgsmøde, havde Skattestyrelsens eksempelvis holdt et oplæg om Skattestyrelsens complianceundersøgelse, herunder antal og typer af fejl, om fejl vurderes bevidste eller ubevidste, samt størrelsen på skattegabet. Kunne Momskontaktudvalget være interesseret i et lignende oplæg?

Morten Pernø (DTL) svarede dertil, at de generelt synes, at Momskontaktudvalgsmøderne er udmærkede, og at de har meget nytte af møderne. Det var klart, at alle emner, ikke altid har relevans for dem, men det kunne ikke være anderles.

Jesper Sebbelin (Danske Shipping- og Havnevirksomheder) sagde, at han synes Momskontaktudvalgsmøderne er rigtig gode selvom Danske Shipping- og Havnevirksomheder interesseområde relaterer sig primært til søfartsrelaterede emner. Derudover nævnte han, at man som et konkret emne, kunne have et punkt, hvor ændringer til Den juridiske vejledning blev præsenteret herunder en vejledning til, hvordan disse ændringer skal forstås. Eksempelvis, er de stødt på, at der står noget i Den juridiske vejledning i 2018, som senere i 2022 bliver præsenteret på en anden måde, hvilket skaber en del forvirring hos deres medlemmer.

Lene Nielsen (DI) var enig i de to forudgående indlæg. Hun tilføjede derudover, at man gerne ser, at flere faglige diskussioner bliver taget op til møderne, selvom de til tider kan være meget fagspecifikke. Eksempelvis er der momsmæssige

problemstillinger i relation til salg af brugte både. I en specifik sag ønskede køber en kvittering eller andet dokumentation for, at momsen var blevet betalt i alle forudgående led. Det er imidlertid Skattestyrelsens opfattelse, at der næppe kan stilles sådan et krav i henhold til Momssystemdirektivet. Måske kan Skattestyrelsen melde noget ud i sådan en situation, selv om der ikke ses at være anledning til at udstede et styresignal.

Jesper Wang-Holm svarede hertil, at det er et konkret emne, som netop bør kunne drøftes i dette forum, således at Skattestyrelsen kan tage inputtene med sig.

Lene Nielsen (DI) kvitterede og tilføjede yderligere, at DI ønsker, at man ligeledes kan vende nye EU-domme, som ændrer på gældende ret herhjemme.

Jesper Wang-Holm svarede, at man er velkommen til at sende EU-domme ind som punkter til dagsordenen. Skattestyrelsen udarbejder imidlertid styresignaler og sender dem i høring. Det kan derfor skabe dobbelt proces, såfremt medlemmerne skal komme med input to gange, hvilket også kan forlænge sagsbehandlingstiden på styresignalerne.

Lene Nielsen (DI) svarede derefter at de ønsker at være tættere på kommende styresignaler, og mener, at man evt. kan drøfte EU-domme på forhånd inden styresignalerne kommer i høring.

Lene Schönebeck, (Finans Danmark) bemærkede, at hun var enig med Lene Nielsen, og at de ønsker lidt mere transparens og mere dialog om styresignalerne.

Jesper Wang-Holm svarede, at Skattestyrelsen gerne vil prøve at øge dialogen omkring kommende styresignalerne, men at frugtbare diskussioner kræver forberedelse fra begge sider.

Peter Fenger (Bryggeriforeningen) tilsluttede sig ønsket om diskussion af nye EU-domme og ville desuden gerne drøfte momsemner som er branchespecifikke eller af mere generel karakter samt status for momscontrollere. Han nævnte tillige at emner som blev vendt som oplæg i Skattekontaktudvalget evt. kunne gentages i Momskontaktudvalgsmøderne - eksempelvis oplæg omkring skattegab.

Lina Pedersen (Danmarks statistik) oplyste, at hun gerne vil høre mere om generelle emner såsom OSM2, trekantshandel eller renter på moms, som ikke rettidigt er blevet betalt, hvordan skal renterne indberettes og hvilke datafelter skal anvendes på Skat.dk

Jesper Wang-Holm svarede hertil, at der er plads på dagsordenen til en gennemgang af generelle emner herunder status på disse.

Johnny Schaadt Hansen anerkendte Peter Fenger og Lina Pedersens ønske, og svarede, at man evt. kan give status på de større projekter man har i Skattestyrelsen, såsom ATP-sagen eller OSM2. Han tilføjede, at Skattestyrelsen er i gang med et større kontrolstrategiprojekt og man evt. kunne holde et oplæg herom.

Naser Al-Zakta (Autobranchen) gjorde opmærksom på, at det kan være rigtig svært at navigere rundt i Den juridiske vejledning. Motorstyrelsen laver artikler på et givet område, med konkrete punkter for hvem, hvad og hvornår en regel finder anvendelse. Kunne man overveje at gøre det samme på eksempelvis brugtmoms?

Jesper Wang-Holm svarede, at denne form for kommunikation sker på Skat.dk, men at man gerne vil viderebringe ønsket om at tilføje en mere brugervenlig vejledning i forhold til brugtmoms.

Torsten Schiøler (Forsikring & Pension) havde også et ønske om, at der var mere inddragelse og dialog mellem branchen og Skattestyrelsen vedr. nye EU-afgørelser inden der meldes praksis ændringer ud. Branchen har eksempelvis tidligere afholdt et lyttemøde med Skattestyrelsen vedr. bestemte afgørelser, men der er et ønske om mere aktiv dialog.

Jesper Wang-Holm svarede hertil, at Skattestyrelsen altid er åben overfor input, men at Skattestyrelsen ikke nødvendigvis har en endelig holdning til EU-domme på et tidligt tidspunkt.

Torsten Schiøler (Forsikring & Pension) bemærkede endvidere, at der for nylig er blevet vedtaget et nyt lovforslag (Lovforslag nr. L 73) vedr. Skattemyndighedernes tilgang til data om borger og virksomheder i forbindelse med udvikling af IT-systemer til skattekontroller. Det kunne evt. være et emne man kunne tage op, hvor Skattestyrelsen kunne fortælle nærmere om hvilke oplysninger Skattemyndighederne ønsker at indsamle, og hvordan data skal benyttes i forbindelse med kontrollerne. Jesper Wang-Holm noterede sig ønsket herom.

Jesper Wang-Holm spurgte herefter Momskontaktudvalget, at man konkret i Skattekontaktudvalget ønskede at drøfte generelle emner som fx genoptagelsesager, sagsbehandlingstider i kontrolprojekter mv. Kunne man forestille sig at drøfte lignede emner i Momskontaktudvalget? Han tilføjede at til næste Momskontaktudvalgsmøde vil Søren Pedersen deltage og holde et oplæg omkring complianceprojekter, som blev afholdt på Skattekontaktudvalgsmødet.

Peter Fenger (Byggeriforening) svarede, at man til møderne med Toldstyrelsen drøfter de forskellige toldsætter på vin og alkohol, og at man ønsker en lignende orientering såfremt der kommer ændringer til afgiftssatserne. Jesper Wang-Holm svarede at ønsket vil blive noteret og videregivet til Toldstyrelsen.

Jacob Kunø Christensen (SEGES) spurgte, om det kunne tænkes, at Skattestyrelsen vil gøre brug af vejledende udtalelser på momsområdet? Jesper Wang-Holm svarede, at vejledende udtalelser generelt er ressourcekrævende og henviste i stedet til anmodning om bindende svar.

Jesper Wang-Holm opsummerede, at Momskontaktudvalget ser positivt på at tage generelle emner på momsområdet op til drøftelse på møderne, at man ønsker en dialog omkring nye EU-domme og gerne ser oplæg, som også er med på Skattekontaktudvalgsmøderne.

Lene Nilsen (DI) tilføjede, at det kunne være givende for medlemmerne at høre om hvordan Skattestyrelsen ser på lovforslag, da det må antages at man er med indover, når det handler om lovforslag på momsområdet. Hun tilføjede hertil at det ikke handler om de politiske aspekter, men om de tekniske/administrative udfordringer, der kan være forbundet med nye regler både i relation til virksomhedernes efterlevelse af reglerne og skattemyndighedernes kontrol heraf.

Jacob Ravn (Dansk Erhverv) oplyste, at han antog, at Skattestyrelsen var i dialog med Skatteministeriets departement i forhold til om en ny EU-dom skal resultere i et styresignal eller lovændring og henviste til, at det overraskede ham, da lovforslag L106 blev fremsat.

Marie Louise Jacobs svarede, at man fortager en vurdering af, om ændringerne kan rummes inden for lovens ordlyd og man derfor kan nøjes med et styresignal eller om det konkret kræver en ændring i gældende lov.

Jacob Ravn svarede hertil, at det blot var et eksempel som skulle afspejle, at medlemmerne ønsker at være tættere på processen, når man sidder med overvejelserne for om man vælger at gå med et styresignal eller lovændring. Jesper Wang-Holm noterede sig ønsket.

## **6. Ændringer i momspraksis ift. undervisning i legemsøvelser.**

*SMV Danmark ønsker yderligere informationer på, hvorvidt Skattestyrelsen forventer at udsende et styresignal vedr. ændringer i momspraksis ift. Momsfritagelsens af undervisning i legemsøvelser i 2022.*

Michael Bisgaard oplyste, at momsdirektivet og momsloven fritager universitets- og skoleundervisning. I henhold til dansk praksis baseret på lovbemærkninger fra 1994 anser Danmark momsfrigtagelsen af skoleundervisning for at være bred nok til at kunne rumme undervisning givet på aftenskoler.

EU-Domstolen har i dommen C-449/17, A & G Fahrschul, udtalt, at momsfrigtagelsen af skoleundervisning alene omfatter undervisning i en bred og varieret mængde af emner. Ligeledes bemærker domstolen, at skoleundervisning ikke kan omfatte undervisning af rent rekreativ karakter.

På baggrund heraf konkluderer EU-Domstolen, at køreskoleundervisning ikke kan omfattes af momsfrigtagelsen af skoleundervisning, da der er tale om en specialiseret undervisning.

Skattestyrelsen overvejer pt. konsekvenserne af EU-Domstolens dom for dansk praksis. I den forbindelse, kommer der et nyt styresignal.

## **7. Oprettelse af én hjemmeside med hhv. aktuelle afgiftssatser og viden om allerede kendte fremtidige ændringer af disse.**

*DSK ønsker at blive oplyst om, Skattestyrelsen kunne overveje, at oprette, og vedligeholde, én hjemmeside med hhv. aktuelle afgiftssatser og viden om allerede kendte fremtidige ændringer - nogle afgifter udfases over en årrække, andre indekseres mens de fleste som regel holdes på uændret niveau.*

Anita Amalie Davidsen oplyste i den forbindelse, at alle gældende afgiftssatser offentliggøres af Skatteministeriet og kan findes på [www.skm.dk](http://www.skm.dk) (Satser og beløbsgrænser - lovfortegnelse | Skatteministeriet (skm.dk)).

Flere afgiftssatser – bl.a. energiafgifterne – indekseres årligt pr. 1. januar. Beregningen af de indekserede afgiftssatser foretages af Skatteministeriets Departement, og de offentliggøres samme sted.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at Skatteministeriets Departement p.t. offentliggør satser vedr. fremtidige ændringer i god tid inden ikrafttrædelse. Men Skattestyrelsen vil gøre departementet opmærksomme på, at disse ønskes offentliggjort på SKM.dk snarest muligt efter vedtagelse.

Jacob Ravn tilføjede, at man især gerne vil have klarhed over hvilke afgifter, der bliver indekseret og hvilke der ikke bliver. I øjeblikket fremgår det ikke tydeligt på Skatteministeriets hjemmeside.

Hertil svarede Jesper Wang-Holm, at ønsket var noteret.

#### **8. Status på BlackRock dommen fra EU-domstolen (C-231/19) samt status på C-58/20 og C-59/20 vedr. forvaltningsbegrebet for investeringsforeninger.**

*Finans Danmark ønsker at høre nærmere om, hvor langt Skattestyrelsen er i overvejelserne i forhold til konsekvenserne af BlackRock dommen. På seneste møde i momskontaktudvalget fik vi oplyst, at vi kunne forvente et styresignal med udgangen af 2021. Umiddelbart før årsskiftet fik vi oplyst, at der kunne gå yderligere et par måneder. Hvad er status nu?*

Marie Louise Jacobs oplyste, at Skatteministeren, den 24. februar 2022 i svaret på SAU-spørgsmål nr. 300, har oplyst Skatteudvalget om, at: ”På baggrund af de seneste domme fra EU-Domstolen vil Skattestyrelsen snarligt sende en række nye styresignaler i høring, som ligeledes påvirker sagskomplekset.” Styresignalerne forventes sendt i høring i løbet af kort tid.

#### **9. Status på C-58/20 og C-59/20 vedr. forvaltningsbegrebet for investeringsforeninger.**

*Finans Danmark er interesseret i at høre Skattestyrelsens holdning til dommene, og hvordan Skattestyrelsen ser dommene i forhold til nuværende praksis. På seneste møde i momskontaktudvalget fik vi oplyst, at vi kunne forvente et styresignal med udgangen af 2021. Umiddelbart før årsskiftet fik vi oplyst, at der kunne gå yderligere et par måneder. Hvad er status nu?*

Marie Louise Jacobs kunne oplyse, at Skatteministeren, d. 24. februar 2022 i svaret på SAU-spørgsmål nr. 300, har oplyst Skatteudvalget om, at: ”På baggrund af de

seneste domme fra EU-Domstolen vil Skattestyrelsen snarligt sende en række nye styresignaler i høring, som ligeledes påvirker sagskomplekset.”

Styresignalerne forventes at blive sendt i høring indenfor kort tid.

## **10. Orientering samt status for behandling af sager vedrørende holdingselskabers momsfradragsret, herunder opfølgning på henvendelse fra DI, Lene Nielsen. Jakob Frøsig**

*Punktet har også været på de foregående Momskontaktudvalgsmøder, hvor de eksterne medlemmer havde bedt om at få emnet på dagsordenen. Til dette møde havde både Skattestyrelsen og DI bedt om at få det med. Til gennemgangen blev der anvendt PowerPoint præsentation, som er vedhæftet referatet.*

Jakob Frøsig (Skattestyrelsen, EV 23 – Genoptagelser, moms) gav en orientering om samt status for behandling af sagerne om holdingselskabers momsfradragsret efter styresignalerne SKM2015.711.SKAT og SKM2018.521.SKTST.

Status er, at der har været i alt 76 genoptagelsessager efter de to styresignaler. Ud af de 76 sager er 70 færdigbehandlet. De sidste 6 er under behandling, og det forventes, at de bliver afgjort i løbet af året.

Der blev herefter givet en orientering om Skattestyrelsens erfaringer fra behandling af genoptagelsessagerne.

Indledningsvis blev kravene for, hvornår holdingselskaber kan opnå fradragsret opridset, herunder at der er 2 betingelser, som skal være opfyldt; Holdingselskabet skal have en indgribende handling i datterselskabets administration, og at der skal være tale om momspligtige leverancer.

Herefter nævnte Jakob Frøsig, en række eksempler, som de har stødt på i forbindelse med behandlingen af genoptagelsessagerne:

### Ad side 6, betingelsen om momspligtige leverancer:

Eksemplet omhandler den situation, at holdingselskabet vælger en af sine ansatte (her direktøren) til at være bestyrelsesmedlem i datterselskabet, hvorefter bestyrelshonoraret tilgår holdingselskabet, der udsteder faktura til datterselskabet for levering af momspligtigt bestyrelsesarbejde.

Når holdingselskabet leverer momspligtigt bestyrelsesarbejde til et datterselskab, er leverancen ikke foretaget som en konsekvens af indgriben i datterselskabet. Det skyldes, at holdingselskabets valg/udpegning af bestyrelsesmedlemmer til datterselskabet beror på udøvelse af rettigheder, holdingselskabet har i sin egenskab af aktionær. Udpegning/valg af bestyrelsesmedlemmer er således ikke i sig selv indgriben. Se hertil SKM2015.711.SKAT, hvorefter indgriben i administrationen af selskaberne skal ligge ud over, hvad der følger af de rettigheder, indehaveren af kapitalinteressen har i sin egenskab af aktionær eller selskabsdeltager.

Kravet om, at holdingselskabets iværksættelse af momspligtige leverancer skal være en konsekvens af den indgriben, som gennemføres i kraft af besiddelsen af kapitalandelene, er derfor ikke opfyldt i situationen. Se hertil SKM2018.521.SKTST.



Ad side 7, opkøb af en koncern:

Eksemplet omhandler udgifter forbundet med opkøb af en koncern (angivet i cirklen).

Holdingselskabets fradragsret for udgifter forbundet med opkøbet afhænger af, om betingelserne for fradragsret er opfyldt i relation til erhvervelse af kapitalandelene i datterselskabet/mellemholdingselskabet. Det forhold, at datterselskabet/mellemholdingselskabet både før og efter opkøbet ejer de to underdatterselskaber – og at holdingselskaber dermed kan siges at blive indirekte ejer af kapitalandele i underdatterselskaberne – har ikke betydning for holdingselskabets fradragsret for udgifterne forbundet med opkøbet af koncernen.

Ad side 8, opkøb af et underdatterselskab via mellemholdingselskab:

Eksemplet omhandler den situation, at et datterselskab/mellemholdingselskab erhverver kapitalandelene i et underdatterselskab, men hvor holdingselskabet har afholdt udgifter, der vedrører erhvervelsen.

Idet holdingselskabet ikke selv erhverver kapitalandelene i underdatterselskabet, har holdingselskabet ikke fradragsret for de udgifter, det har afholdt i denne forbindelse. Det forhold, at holdingselskabet kan siges indirekte at erhverve kapitalandelene gennem sit ejerskab af mellemholdingselskabet, kan ikke føre til, at holdingselskabet har fradragsret for de pågældende udgifter. Derimod har mellemholdingselskabet fradragsret for de udgifter, som mellemholdingselskabet afholder til brug for erhvervelsen af kapitalandelene. Det bemærkes hertil, at det er en grundlæggende betingelse for momsfradragsret, at den afgiftspligtige person er rette omkostningsbærer, se Den juridiske vejledning, afsnit D.A.11.1.2.3.

Ad side 9, øvrige generalomkostninger:

Eksemplet omhandler fradragsretten for generalomkostninger forbundet med besiddelse af kapitalandele i datterselskaber. For at holdingselskabets har fuld fradragsret herfor kræves det, at betingelserne om indgriben i administrationen samt momspligtige leverancer skal være opfyldt i forhold til hvert enkelt datterselskab, som holdingselskabet ejer kapitalandele i. Hvis betingelserne kun er opfyldt i forhold til nogle af datterselskaberne, er der delvis fradragsret efter § 38, stk. 2. Hvis holdingselskabet har momsfrie leverancer til en eller flere af datterselskaberne, skal § 38, stk. 1, desuden anvendes ved opgørelse af fradragsretten som angivet i SKM2015.711.SKAT, der nu er indarbejdet i Den juridiske vejledning, afsnit D.A.11.1.3.2.3.

Ad side 10, øvrige generalomkostninger:

Eksemplet skal ses i forlængelse af side 9, og omhandler fradragsretten for generalomkostninger forbundet med besiddelse af kapitalandele i selskaber. Det understreges således, at der ved opgørelse af fradragsretten ikke kun skal tages højde for holdingselskabets besiddelse af kapitalandele i datterselskaber, men alle de kapitalandele, som holdingselskaber besidder ved direkte ejerskab. Dermed skal der også tages højde for besiddelse af kapitalandele, der udgør passive investeringer for holdingselskabet. Det kan eksempelvis være aktieposter i børsnoterede selskaber.

Mario Fernandez (Danske Advokater) spurgte om arbejdet med genoptagelsessagerne har givet anledning til opdatering af Den juridiske vejledning. Det kunne være relevant at eksemplet med mellemholdingselskaberne, var beskrevet bedre. Micael Bisgaard svarede, at Skattestyrelsen meget gerne indarbejder flere eksempler i Den juridiske vejledning. Det omtalte problem er dog snarere et spørgsmål om ”rette omkostningsbærer”, og afsnittet i Den juridiske vejledning herom er i januar blevet opdateret i relation til due diligence omkostninger – se D.A.11.1.2.3

Lene Nielsen (DI) spurgte ind til, hvorfor der stadig var et par sager, som ikke var afsluttet. Hertil svarede Jacob Frøsig, at de sager, som stadig er under sagsbehandling, ligger i den tunge ende af skalaen. Han håber på, at disse bliver afsluttet inden udgangen af i år, men det er svært at give et tidsestimat fordi indhentning af supplerende materiale kan tage lang tid.

Cliff Kristoffersen (FSR) spurgte, om hvor mange af de afgjorte sager, der var blevet indbragt for Landsskatteretten. Jacob Frøsig svarede, at der var tale om 2 sager.

## 11. Eventuelt

Lene Nielsen (DI) oplyste, som en orientering, at de har afholdt et møde med Skattestyrelsen vedr. situationen i Ukraine. I den forbindelse er der opstået spørgsmål om et selskab har fradragsret for de omkostninger de har afholdt, når de har hjulpet deres medarbejdere ud af Ukraine. Herunder, hvordan fakturaen skal se ud, og hvor specifikt den skal udformes.

Jesper Wang-Holm svarede, at der i forbindelse med situationen i Ukraine er opstået en del skatte- og momsspørgsmål. Skattestyrelsen har i den forbindelse nedsat en gruppe, som specifikt kigger på disse problemstillinger. På den måde ønsker Skattestyrelsen at levere effektiv vejledning til både interne og eksterne.

*Næste momskontaktudvalgsmøde forventes afholdt onsdag d. 5. oktober.*

Tuba Koc

# Momsfradragsret for holdingsselskaber



# Orientering om sager om holdingselskabers momsfradragret

- Genoptagelse efter styresignalerne SKM2015.711.SKAT og SKM2018.521.SKTST
- Status på sagerne
- Erfaringer fra sagerne – nogle hovedpunkter

# Hvad handler sagerne om

Fradragsret for erhvervelse og besiddelse af kapitalandele i selskaber.

Typer af omkostninger:

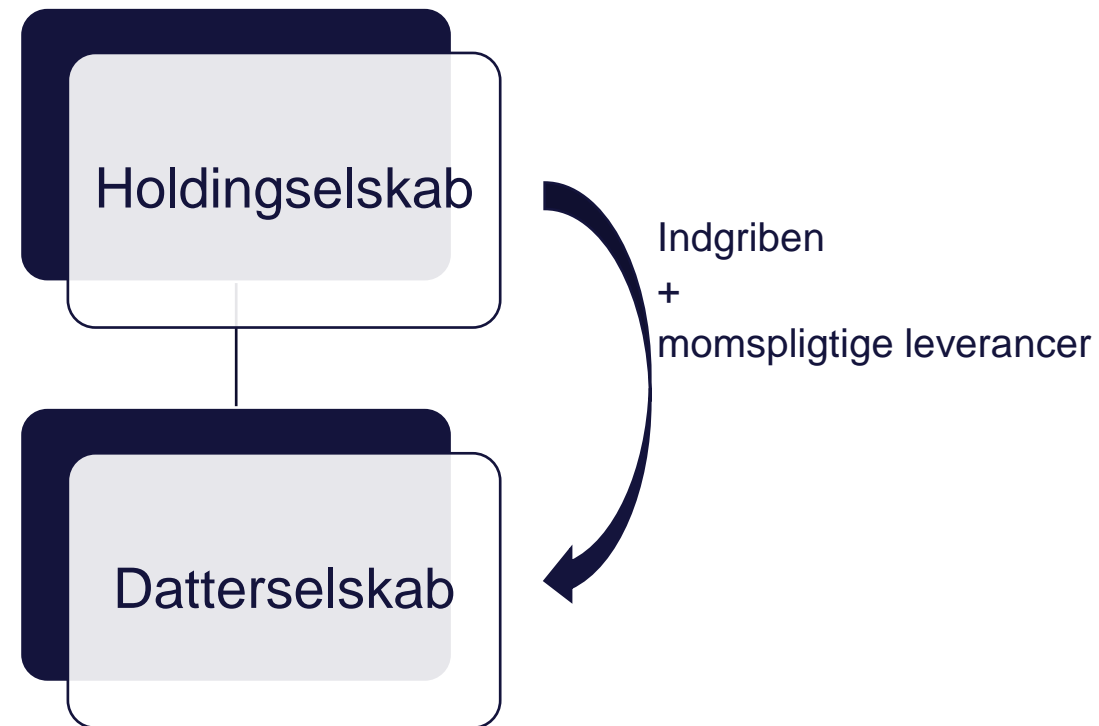
- Erhvervelse: "Opkøbsomkostninger", fx due diligence og stiftelsesomkostninger.
- Besiddelse: Øvrige generalomkostninger, fx revisor, kontorhold, IT og telefon.

# To betingelser

Grundlæggende betingelser for fradragsretten:

- Indgriben i administrationen
- Momspligtige leverancer

De momspligtige leverancer skal være foretaget som konsekvens af indgriben.



# Betingelsen om indgriben i administrationen

- ”påvirke de administrationsmæssige beslutninger i selskabet”.
- Dokumentation for indgriben: Godtgøre at holdingselskabet har en reel mulighed for at påvirke de administrationsmæssige beslutninger i selskabet. Se SKM2018.521.SKTST.

# Betingelsen om momspligtige leverancer

Holdingselskabets leverancer skal være foretaget mod vederlag.

Leverancerne skal være af permanent karakter / varig karakter:

- Eksempel: Managementydelser / administrative ydelser iht. løbende retsforhold.
- Ikke nødvendigvis leverancer i hver afgiftsperiode.

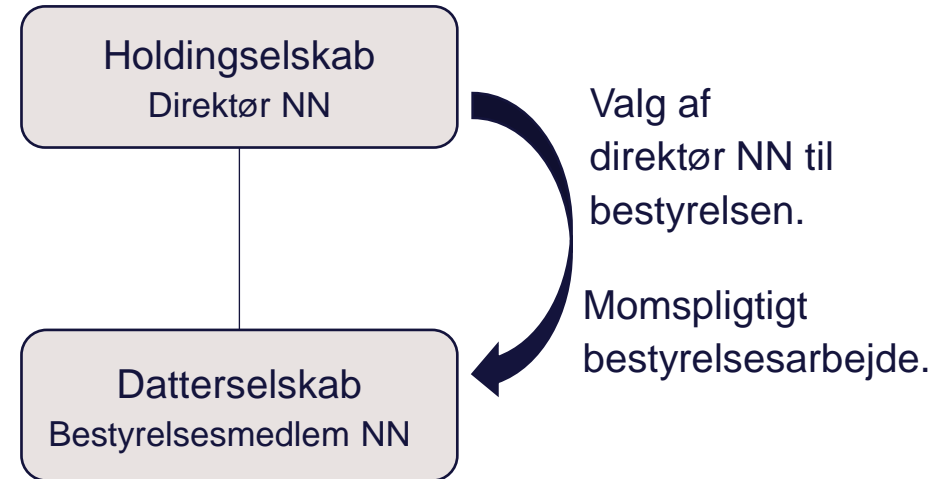


# Betingelsen om momspligtige leverancer (fortsat)

Leverancerne skal være foretaget som konsekvens af indgriben:

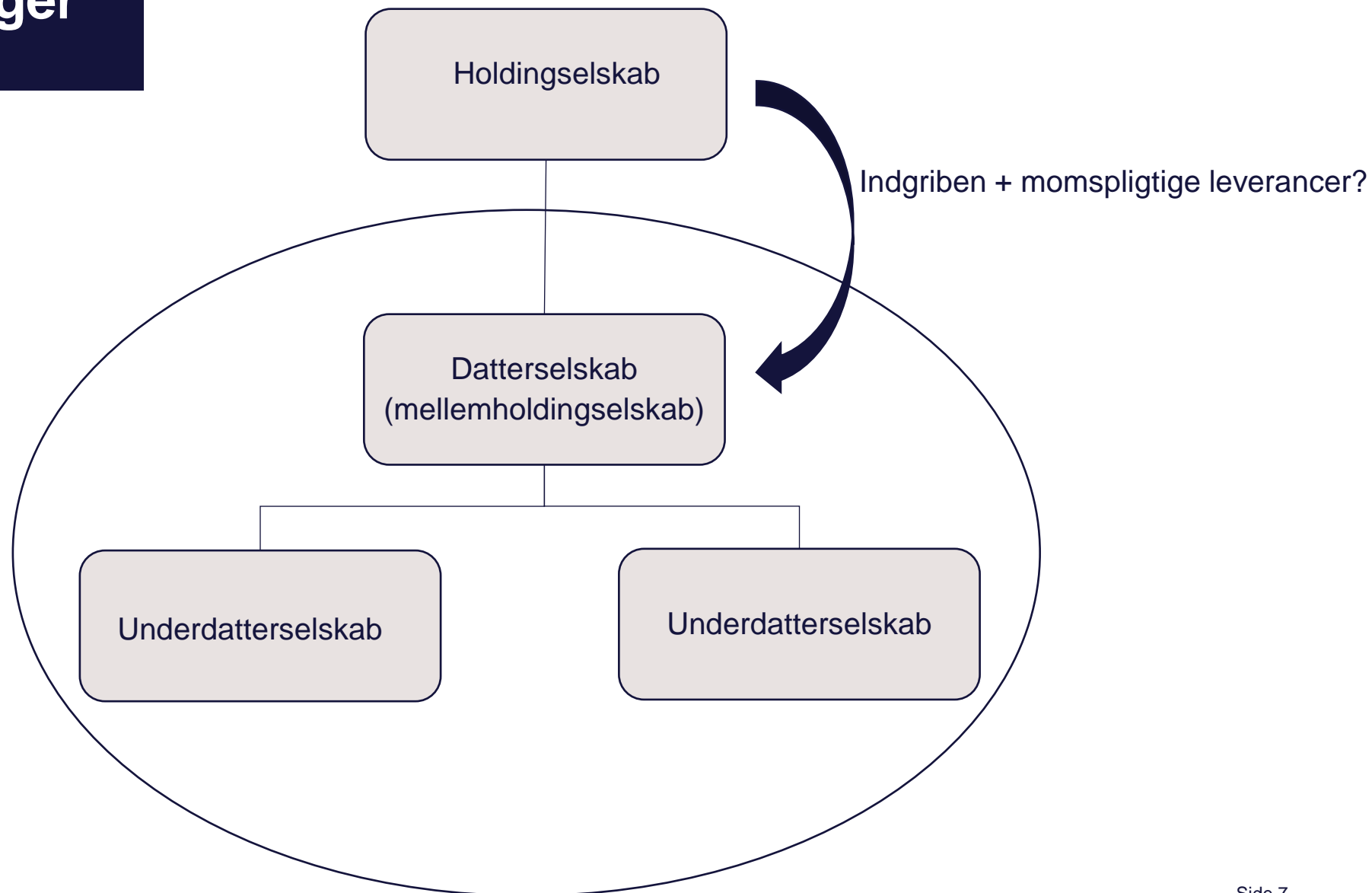
- Eksempel: Momspligtige bestyrelseshonorarer

Indgriben skal ligge ud over, hvad der følger af de rettigheder, holdingselskabet har i sin egenskab af aktionær. Se SKM2015.711.SKAT.



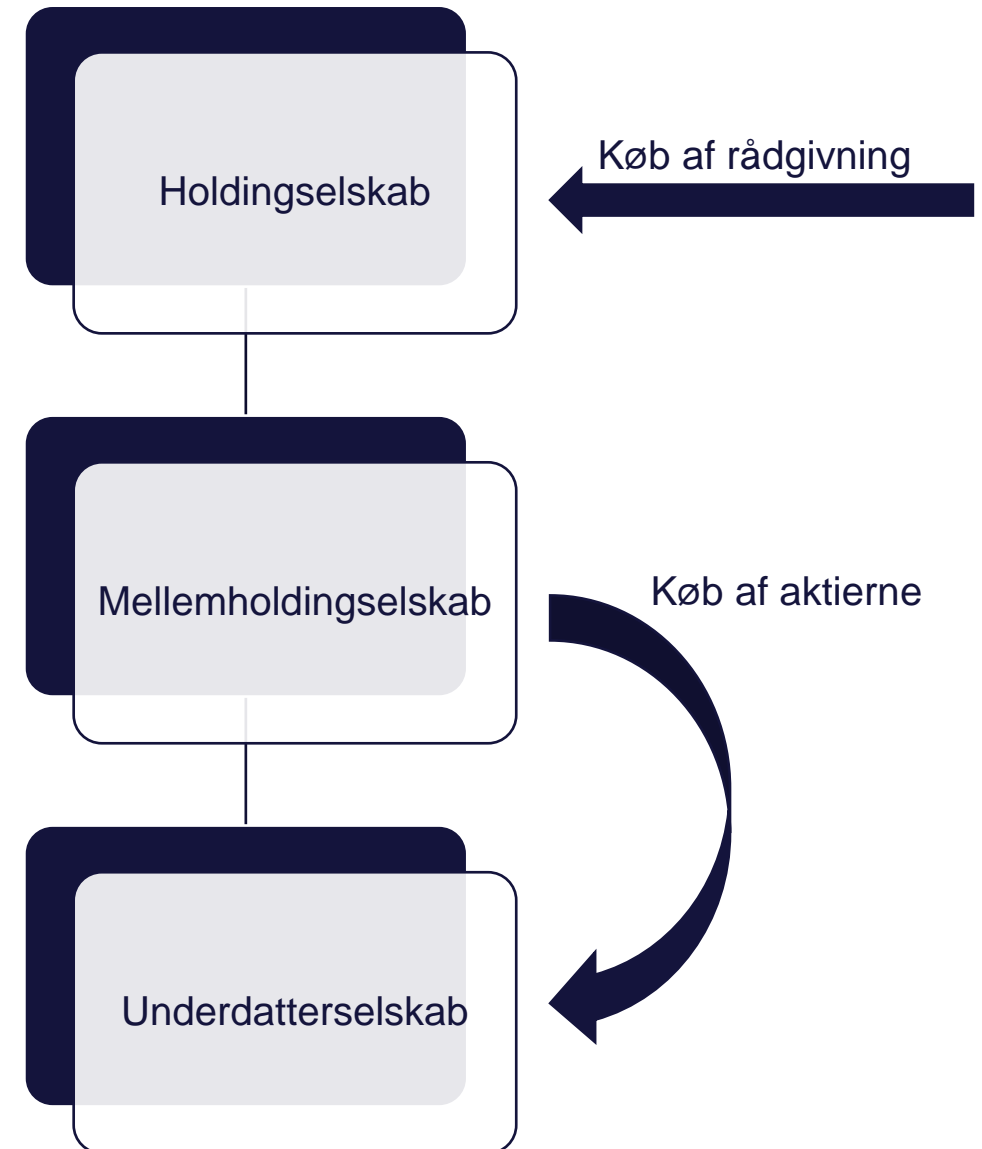
# Opkøbsomkostninger

Opkøb af en koncern



# Opkøbsomkostninger (fortsat)

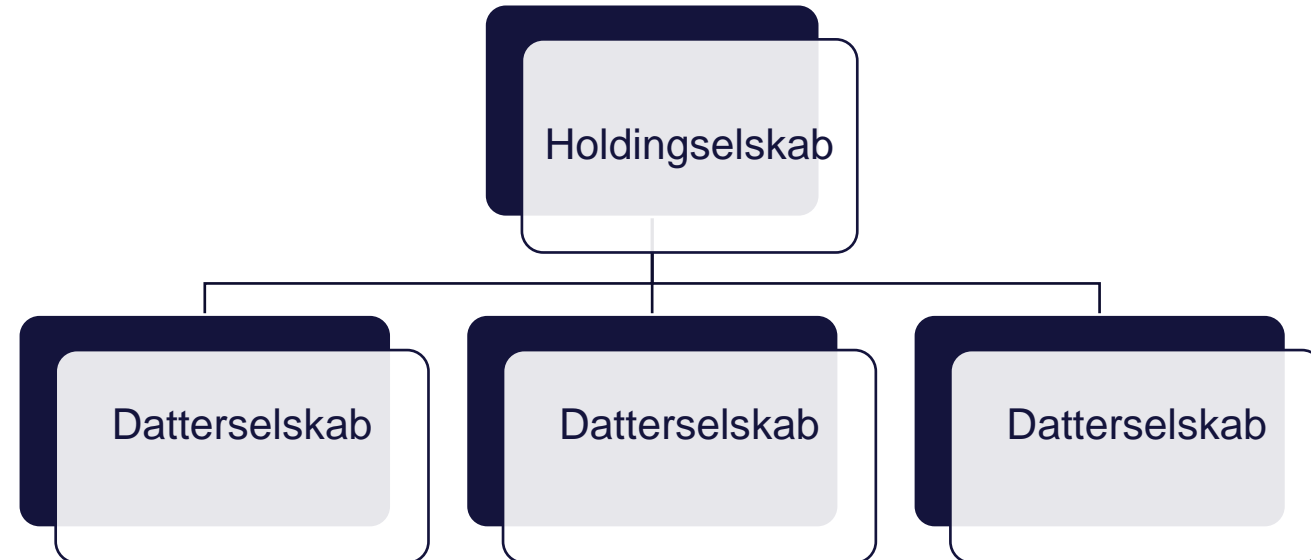
Opkøb af et underdatterselskab via mellemholdingselskab



# Øvrige Generalomkostninger

Fuld, delvis eller ingen fradragsret.

Skønsmæssig opgørelse af ressourcetrækket,  
ML § 38, stk. 2. Eventuelt også ML § 38, stk. 1.

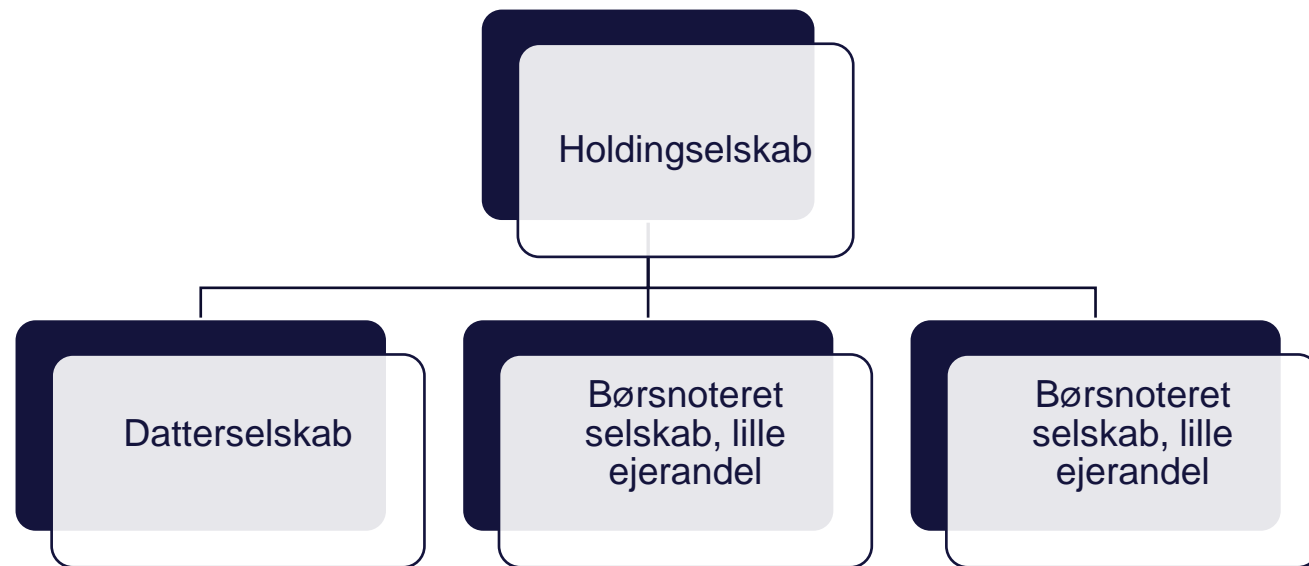


# Øvrige Generalomkostninger (fortsat)

Skønsmæssig opgørelse af ressourcetrækket, ML § 38, stk. 2.

Passive investeringer, typisk i børsnoterede selskaber. Ressourceanvendelse, fx:

- Følge med i selskabet – analyser, årsrapporter, selskabsmeddelelser og andre nyheder.
- Registrering af modtaget udbytte.
- Tidsforbrug ved revisionen.



# Holdingselskaber med flere aktiviteter

I genoptagelsessagerne har vi alene taget stilling holdingselskabers (yderligere) fradragsret for erhvervelse og besiddelse af kapitalandele i selskaber som følge af praksisændringen.

Hvis holdingselskabet har andre aktiviteter, skal der tages højde for det ved opgørelse af fradragsretten for fællesomkostninger, fx udgifter til kontorhold.

