

Referat fra møde i Momskontaktudvalget den 3. marts 2014

Dato for udgivelse
06 May 2014 10:46

Eksterne deltagere:

Kaare Friis Petersen, HORESTA
Ove Holm, Dansk Transport og Logistik (DTL)
Bo Sandberg, Dansk Byggeri
Rikke Sharp, Danmarks Statistik
Robert Mikelsons, Advokatrådet
Kristian Koktvedgaard, Dansk Industri
Christian Bachmann, Danske Advokater
Ulla Brandt, Dansk Erhverv
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Mette Ravn, Finansrådet
Camilla Haas, Landbrug og Fødevarer
Leif Skytte, FSR
Lars Loftager Jørgensen, FSR
Bente Nøhr, Dansk Energi
Marie Louise Hede, Dansk Energi
Katarina Johannesen, Danmarks Rederiforening
Jacob Thiel, Håndværksrådet
Pernille Rise, Videncentret for Landbrug
Peter Fenger, Bryggeriforeningen
Jesper Sebbelin, Danmarks Skibsmæglerforening
Tonny Dalhøj Paulsen, Danmarks Skibsmæglerforening

Deltagere fra SKAT:

Lisbeth Rasmussen, Jura
Susanne Reinholdt, Jura
Else Veggerby, Jura
Susanne Thorhauge, Afregning Erhverv
Johnny Schaadt Hansen, Erhverv
Hans From, Juridisk Administration
Tage Christensen, Kommunikation
Per Jacobsen, Mindre Virksomheder
Eva Damm, Jura
Lars Rendboe, Jura
Stig Jacobsen, Jura
Tine Lysgaard Thygesen, Jura
Susanne Dybdahl, Afregning Erhverv
Allan Thane Larsen, Afregning Erhverv

1. Velkomst

Lisbeth Rasmussen bød velkommen, herunder til nye deltagere og henviste i øvrigt til **medlemslisten på skat.dk**.

2. Godkendelse af dagsorden

Lisbeth Rasmussen oplyste, at der af og til kommer punkter til dagsordenen, som vedrører meget konkrete forhold. I de tilfælde tager SKAT om muligt den mere generelle problemstilling med som dagsordenspunkt på mødet og svarer på de mere konkrete

forhold bilateralt. Organisationerne kan også tage emner op mellem møderne, som kan afklares bilateralt, og hvor en mere generel vinkel så kan tages med på næste møde i udvalget.

Til dette møde er der meldt nogle emner ind, hvor noget afklares bilateralt, og noget er taget med på dagsordenen.

Endvidere har Dansk Byggeri meldt et punkt ind med forskellige spørgsmål vedrørende arbejdsskadeafgiften, som ikke kunne nå at komme med på dagsordenen. Se nærmere herom under punktet eventuelt.

Der var ikke nogen bemærkninger til dagsordenen.

3. Styresignaler og afgørelser m.v. af særlig interesse siden sidste møde (SKAT)

- | | |
|-------------------------|---|
| SKM2013.713.SKAT | Moms - dokumentationskrav i forbindelse med EU-handel - tilbagekaldelse af styresignal |
| SKM2013.818.SKAT | Praksisændring - husstandsvindmøller og solcelleanlæg - styresignal |
| SKM2013.882.SKAT | Godtgørelse af NOx-afgift, uhjemlet frist for ansøgning, genoptagelse af tidligere afslag og fremtidigt regelgrundlag og praksis - Styresignal |
| SKM2013.891.SKAT | Præcisering af praksis på området med energiafgift af energiforbruget til køling - styresignal |
| SKM2013.918.SKAT | Momsgrundlaget ved affaldsbehandling af biler |
| SKM2014.49.SKAT | Praksisændring - Investeringsforeninger omfattet af momsfrigørelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra f - styresignal |

Susanne Reinholdt henviste til, at det tidligere styresignal om dokumentationskrav ved afhentningskøb blev stillet i bero under hensyn til, at der i VAT Forum i EU-regi var påbegyndt arbejde med henblik på fælles EU-retningslinjer om dokumentation for EU-handel med varer. SKAT har nu modtaget rapporten fra EU Vat Forum og er ved at kigge på, hvordan deres anbefalinger kan indpasses i et styresignal til forhåbentlig alles tilfredshed. Det er dog noget begrænset, hvad der kan udledes af rapporten. SKAT har imidlertid holdt nogle gode møder med DI og nogle af deres medlemmer, og deres input vil indgå i det videre arbejde med styresignalet. Styresignalet kan formentlig blive klar i løbet af foråret, hvorefter det vil blive sendt i høring til udvalget.

Rapporten fra VAT Forum kan ses på kommissionens hjemmeside (se den via dette [link](#)).

For så vidt angår styresignalet om praksisændring for investeringsforeninger henviste Susanne Reinholdt til, at styresignalet blev udarbejdet på baggrund af en anmodning om bindende svar, hvorved SKAT blev opmærksom på problemstillingen. Anmodningen om

bindende svar blev trukket tilbage af spørger, og SKAT valgte derfor at sende styresignalet ud. Det blev sendt ud uden høring af udvalget, da styresignalet blev anset som "hullukning". Der er siden kommet nogle bemærkninger til styresignalet, som SKAT nu vil se på, og der er aftalt et møde med finanssektoren.

Kaare Friis Petersen spurgte til, om der var taget hensyn til de bemærkninger, der blev afgivet i forbindelse med høringen om styresignalet vedrørende energiafgift af energiforbruget til køling. Han efterspurgte retningslinjer i forhold til hotel- og restaurationsbranchen.

Else Veggerby oplyste, at der var indkommet bemærkninger, og at de også indgik i overvejelserne omkring udarbejdelsen af styresignalet. Hun henviste i øvrigt til det bindende svar **SKM2014.118.SR**, hvor det blev bekræftet, at kølingen af et adskilt rum, hvor der produceres og bearbejdes linsedej, ikke er omfattet af elafgiftslovens § 11, stk. 3, uanset at der opholder sig personale i rummet under kølingen.

Der var ikke bemærkninger til de øvrige styresignaler.

4. Opfølgning på sag om lempelse af momsregler for tab på debitorer (Dansk Byggeri og Håndværksrådet)

Opfølgning på FSRs dagsordenspunkt på mødet den 30. september 2013 og mødet om samme emne den 19. november 2013 i SKAT. Dansk Byggeri ønsker opdateret skøn over provenutab samt drøftelse af forslag til teknisk udformning af evt. lempelse.

Lars Rendboe oplyste, at der på mødet den 19. november 2013 blev fremsat følgende fem forslag om ændring af den momsmæssige praksis for tab på debitorer:

- ved betalingsstandsning og konkurs, således at såfremt debitor standser sine betalinger eller går konkurs, kan kreditor straks tage et foreløbigt fradrag i stedet for at skulle vente på, at der foreligger en kuratorerklæring vedrørende dividendens forventede størrelse,
- i forbindelse med virksomhedsoverdragelse, således at der kan foretages regulering for konstaterede tab, selv om fordringen ikke overdrages til kurs 100,
- forhøjelse af bagatelgrænsen for fordringer under 3.000, hvor der trods påkrav ikke indbetales og videre inkassation derefter indstilles,
- generel adgang til forlods afskrivning på forventede tab i samme omfang, som virksomheden regnskabsmæssigt hensætter til forventede tab på fordringer, og
- lempelse af de stramme regler på området for frivilligt forlig/akkord.

Lars Rendboe oplyste videre, at SKAT nu er i dialog med departementet om de fremsatte forslag. Det vil være departementet, der skal foretage skøn over provenutab, og det vil i sidste ende være dem, der skal vurdere forslagene.

Herudover oplyste han, at SKAT har vurderet, om praksis for tab på debitorer på fordringer over 3.000 kr. er korrekt beskrevet i Den juridiske vejledning, afsnit **D.A.8.1.1.6.4.8** - i forhold til den praksis, som blev meldt ud i 2010. Teksten kan give anledning til misforståelser, idet det ser ud som om, man skal have anvendt en ekstern inkassovirksomhed for at kunne få fradrag. Det vil der snarest muligt rettet op på, men måden er endnu ikke afklaret.

Bo Sandberg og Jacob Thiel kvitterede for SKATs indsats og ville se frem til at høre nærmere.

5. Momskontrol af udenlandske flyttefirmaers aktivitet i Danmark (Dansk Transport og Logistik)

DTL har fået en henvendelse fra Dansk Møbeltransportforening (DMF), der er medlem af DTL, og som skriver på vegne af en medlemsvirksomhed. Henvendelse beskriver korrespondancen mellem en privat dansk borger, der beder om et tilbud på en flytning fra Danmark til England, og en engelsk flyttevirksomhed.

Sagen drejer sig om, at den engelske flyttevirksomhed angiveligt undlader at afregne dansk moms i forbindelse med flytninger fra Danmark til England (af indbo) for private med bopæl i Danmark.

I det konkrete tilfælde, har man i den danske flyttebranche konstateret, at den engelske flyttevirksomhed hver uge har flyttebiler (vogntog) i Danmark.

DMFs medlemmer føler sig udkonkurreret på ulige vilkår, da de ikke har mulighed for at tilbyde kunderne 20% rabat på flytningen, da de afregner moms efter gældende danske regler.

DTL skal på vegne af DMF bede om at

- få oplyst, hvordan kontrollere af korrekt afregning af moms foregår, samt hvilken kontrolindsats der bliver foretaget på området og
- få oplyst omfanget af den forventelige unddragelse af moms på årsbasis på området.

Per Jacobsen henviste til, at problemstillingen vedrører reglen i momslovens § 19, stk. 2, der bestemmer, at når en privatperson køber en varetransport (transport af indbo), der påbegyndes i Danmark og slutter i et andet EU-land, er leveringsstedet Danmark. Dvs. at den engelske flyttevirksomhed skal momsregistreres og afregne dansk moms.

Det er relativt vanskeligt for SKAT at kontrollere udenlandske transportfirmaers flytning for danske privatpersoner (Business to Customer-transporter), ligesom det er svært for udenlandske myndigheder at kontrollere danske flyttefirmaers flytninger for privatpersoner i andre EU-lande. SKAT modtager gerne informationer, som kan bruges til kontrol. Det er dog umiddelbart opfattelsen, at dette "marked" er forholdsvis begrænset. SKAT vil fremover være opmærksom på problemet og modtager gerne informationer og idéer fra branchen til at dæmme op for problemet.

SKAT ligger ikke inde med oplysninger vedrørende størrelsen af unddragelser i relation til disse transporter.

Ove Holm spurgte til muligheden for at samarbejde med de engelske myndigheder.

Per Jacobsen svarede, at det er en mulighed, og at det også er en mulighed at skrive til den konkrete virksomhed, men at SKAT ikke kan udtale sig om den konkrete sag på grund af tavshedspligten.

6. Forslag til standardiseret momsangivelse (Danmarks Statistik)

Danmarks Statistik vil meget gerne have en opdatering i forhold til, hvor langt forslaget til en standardiseret momsangivelse, som EU har udsendt den 23. oktober: "European Commission - IP/13/988 23/10/2013", er kommet. Der er både forslag om nye oplysninger på momsblanketten og fjernelse af andre oplysninger, så det vil komme til at påvirke mange.

Susanne Dybdahl oplyste, at Kommissionen i oktober 2013 fremsatte et forslag til et direktiv om en standard EU-momsangivelse, der skal anvendes af alle medlemsstater fra 1. januar 2017. Der har været afholdt to møder i rådsregi om direktivforslaget. Første møde var en meget overordnet gennemgang. Ved andet møde var emnerne betalingsfrister, a contoskat, mulighed for henstand og grænsen for, hvornår virksomheder skal angive månedligt eller kvartårligt. Umiddelbart ser det ud til, at det kan være vanskeligt at blive enige om fælles betalingsfrister.

Angivelsen skal indeholde 5 obligatoriske felter og kan derudover indeholde 21 frivillige felter. Der arbejdes på, at finde ud af, hvornår der skal være betalings- og angivelsesfrist, hvilke perioder der skal være, hvem skal angive månedsvist, kvartalsvis

osv. Angivelsen skal kunne indsendes under anvendelse af en avanceret elektronisk signatur eller noget tilsvarende, dvs. én signatur til hele EU.

Danmark har endnu ikke besluttet, hvor mange af de 21 frivillige felter, der skal indgå i den danske momsangivelse. Skatteministeriet lægger vægt på, at en standardiseret momsangivelse ikke skal medføre øgede byrder for erhvervslivet, så der er en forventning om, at det samlede antal felter i angivelsen vil være nogenlunde uændret.

Rikke Sharp bad om, at der løbende bliver orienteret om, hvordan det går med forslaget.

Susanne Dybdahl tilkendegav, at SKAT vil gerne imødekomme dette ønske.

Kristian Koktvedgaard spurgte til, om det er samme felter og samme fortolkning i alle lande. Han henviste til et forslag fra en hvidbog om en fælles EU-momsportal, og henstillede til at dette forslag fremmes.

Susanne Dybdahl henviste til, at der findes en fælles hjemmeside for momsregler, og at der allerede ligger visse oplysninger, som man eventuelt kan bygge videre på. Hun vil nævne over for kommissionen, at det er vigtigt, at de nye regler kommer på den fælles EU-momsportal.

7. Status for udbetaling af eksportmoms og tilbagebetaling af energiafgifter (Dansk Industri)

Forsinket udbetaling af eksportmoms

DI har fra flere af vore medlemsvirksomheder gentagne gange hørt, at udbetalingen af eksportmoms generelt sker senere end før implementeringen af Skattekontoen.

Medlemsvirksomhederne har oplevet, at SKAT ikke har overholdt deres egne servicemål om, at udbetalingen skal ske senest 21 dage efter indberetningen. Ved telefonisk henvendelse til SKAT, har SKAT i enkelte tilfælde udtalt, at forsinkelserne skyldes omstændighederne ved implementering af skattekontoen.

DI har noteret sig, at SKAT flere gange har tilkendegivet, at det ikke er intentionen, at forsinke udbetalingen som følge af den nye skattekonto, men DI skal bede SKAT redegøre for, hvordan udviklingen i faktiske udbetalinger er forløbet - gerne grupperet i intervaller af uger efter indberetning.

Skattekontoen og fremskyndet tilbagebetaling af energiafgifter

Indeståender på skattekontoen udbetales, når der er mere end 5 dage til sidste rettidige betalingsdag på andre poster, men dette er endnu ikke sket for den pågældende virksomhed, selvom virksomheden har været berettiget til en udbetaling. F.eks. har virksomheden angivet fremskyndet tilbagebetaling af energiafgifter den 3. januar 2014, og den 6. januar 2014 er beløbet frigivet ifølge skattekontoen. Der var mere end 5 dage til næste frist, og beløbet burde derfor komme til udbetaling, men det skete ikke. Det har været samme situation i alle måneder, siden skattekontoen blev etableret, og værdien af fremskyndet tilbagebetaling bortfalder således.

Det ønskes oplyst, hvorledes skattekontoen og fremskyndet tilbagebetaling af energiafgifter virker sammen, herunder generelt hvor mange skattekonti, der har henstået med indeståender i virksomhedernes favør i mere end 5 dage uden at udbetaling er sket.

Allan Thane Larsen oplyste, at der ingen intentioner har været om at udbetalingerne skulle gå langsommere end tilfældet var før skattekontoen. Der er fundet en større fejlkilde, der har resulteret i manglende udbetalinger, og den er nu rettet. Det har betydet, at en række virksomheder nu med forsinkelse har fået udbetalt deres tilgodehavende, og der arbejdes på at tilskrive de pågældende virksomheder rentegodtgørelse i de tilfælde hvor 21 dages fristen har været overskredet.

Herudover oplyste han, at der er en større ændring i systemet på vej, som yderligere vil accelerere udbetalinger af negative fordringer. Udbetalingskontrollen arbejder dog ud fra de samme betingelser, som også var gældende før skattekontoen. Der vil således stadig ske en kontrol, som skal være afsluttet, inden udbetaling kan foretages efter reglerne i opkrævningsloven. Der er ikke sket ændring af denne proces.

Der er blevet stillet spørgsmål fra DI til en konkret hændelse omkring årsskiftet, hvor en fejl omkring e-indkomst resulterede i for sen modtagelse af betalingen. Der arbejdes her på rettelse, og der vil forekomme tilfælde hvor virksomheder kan opleve rentetilskrivning, men i forbindelse med oprydning forsøges det fra SKATs side at rette rentetilskrivningen.

Bente Nøhr henviste til, at det er sket, at der kommer en konkret frigivelsesdato, der ligger flere dage tilbage.

Allan Thane henviste til, at 99 % af problemerne nu er løst, og Susanne Thorhauge supplerede med, at fejlene ved skattekontoen nu er ved at være rettet op.

Camilla Haas henviste til, at der er sket flere modregninger efter indførelse af skattekontoen, og spurgte til, om der også her er fejl, der ved at bliver rettet op.

Susanne Thorhauge var ikke bekendt med det og foreslog, at organisationerne kan sende eksempler ind, hvorefter SKAT vil kigge på det.

Kristian Koktvedgaard henviste til, at der har været et problem med rentetilskrivning i tilfælde, hvor der har været betalingsfrist en lørdag, hvor der skrevet renter til med det samme, og ikke først fra om mandagen.

Allan Thane Larsen oplyste, at sådanne renter vil blive returneret.

8. Momsfradrag af bespisning ved overarbejde inden for landbruget i høstsæsonen (Videnscentret for Landbrug)

Når man går ind på SKATs hjemmeside under virksomhed og læser om momsfradrag for faste omkostninger, kan man under punktet konkret uvarslet overarbejde læse:

"Generelt kan du ikke få momsfradrag for udgifter til dækning af kost mv. til medarbejdere. Dog kan du foretage momsfradrag for bespisning, hvis der er tale om konkret, uvarslet overarbejde. Med konkret og uvarslet menes, at overarbejdet ikke må være planlagt på forhånd, ligesom det heller ikke må være normalt, at man har overarbejde. **For eksempel vil der ikke kunne gives fradrag for overarbejde inden for landbruget i høstsæsonen, idet det anses som normalt overarbejde.** Der vil derfor kun være tale om overarbejde, som bliver varslet umiddelbart før ophør af normal arbejdstid."

Spørgsmålet går på, om det fortsat er SKATs holdning, at overarbejde indenfor landbruget ikke opfylder kravene til momsfradrag efter Landskatterettens kendelser **SKM2013.499.LSR** og LSR 12-0207353, hvor Landsskatteretten i begge sager fastslår, at idet det ofte ikke er muligt at planlægge (høst)arbejdet med mere end få timers frist, er overarbejde i spidsbelastningsperioderne at anse for konkret uvarslet, eller om det er en fejl, at formuleringen omkring landbruget ikke er rettet?

Lars Rendboe henviste til, at teksten er rettet på SKATs hjemmeside, så den er i overensstemmelse med Landsskatterettens kendelser, dvs. at der ikke længere står "For eksempel vil der ikke kunne gives fradrag for overarbejde inden for landbruget i høstsæsonen, idet det anses som normalt arbejde."

9. Afhentningskøb (Dansk Erhverv)

Dansk Erhverv ønsker en opfølgning/status på retningslinjerne for moms ved afhentningskøb, jf. punkt 9 i seneste møde i Momskontaktudvalget.

Punktet blev behandlet under pkt. 3.

10. Kantinemoms (Dansk Industri)

DI har noteret sig, at styresignalet er i høring. DI vil gerne bede om, at det udsendte styresignal bliver drøftet på momskontaktudvalgets møde.

Kristian Koktvedgaard henviste til, at det er ude af trit med, hvad det bør være, kun at ansætte lønudgiften i den forenklede metode til eget personale i kantinen til 25 %. DI's medlemmer vil derfor ikke benytte den forenklede ordning.

Stig Jacobsen oplyste, at styresignalet ikke kun vedrører den forenklede ordning, men i det hele taget beskriver, at alle udgifter, der medgår til køb og fremstilling af varer og ydelser, skal indgå og giver eksempler på dem.

SKAT har modtaget høringssvar fra FSR og DI i anledning af udkastet til styresignal om opgørelse af kostprisen i kantiner, jf. ML § 29.

Høringssvarene er ikke overraskende relativt kritiske og fokuserede på de vanskeligheder, som er i forbindelse med allokering af udgifterne til kantinedriften. Specifikt for løn til opvask/rengøring i køkken og salgslokale går det derfor på fordelingen mellem de udgifter, som vedrører opvask af service (som ikke skal medregnes) og opvask og rengøring af maskiner og køkkengrej i øvrigt. Dertil kommer så også lønandele indenfor sidstnævnte kategori, som medgår til fremstilling af mad til intern brug ved bespisning af forretningsforbindelser og medarbejdere ved møder m.v.

Alt i alt vanskeligheder, som var anerkendt allerede ved ændringen af momsloven i 2009 vedrørende lovens § 29 om handel til under kostpris med interesseforbundne parter. Skatteministeriet offentliggjorde således før lovens ikrafttræden den 1. januar 2009 retningslinjer for kostprisopgørelsen, herunder offentliggjorde administrativt fastsatte forenklede ordninger, som imødegår de åbenbare vanskeligheder, som er forbundet med en faktisk opgørelse af kostprisen.

Overordnet set opfatter SKAT det sådan, at både FSR og DI ser visse vanskeligheder i at allokere udgifterne, når den faktiske opgørelsesmetode anvendes, hvilket konkret kan være den mest gunstige for virksomhederne, medmindre der kan findes en anden standardiseret fordeling i de administrativt fastsatte forenklede ordninger.

SKAT vil nu udsende styresignalet, og så vil organisationerne forslag og bemærkninger indgå i det arbejde med de administrativt fastsatte ordninger, som er en opfølgning på SKAT's kontrol i kantinerne i forrige og indeværende år.

Lars Loftager Jørgensen spurgte til, om der ikke er tale om praksisændring, og henviste til, at det ikke bør gennemføres med tilbagevirkende kraft.

Susanne Reinholdt oplyste, at der ikke er tale om en praksisændring, men om en præcisering.

11. Cross-Border rulings (Dansk Industri)

DI har noteret sig, at EU-Kommissionen i samarbejde med en række medlemslande har valgt at videreføre forsøget med grænseoverskridende momsafgørelser mellem to medlemslande. DI har i den forbindelse noteret sig, at Danmark fortsat ikke er indgået i dette forsøg på trods af at netop mindre lande burde have en fordel af dette system.

DI skal derfor bede SKAT redegøre for om en deltagelse har været overvejet, og i givet fald hvorfor Danmark har valgt ikke at indtræde i forsøget, der burde være til gavn for danske eksportvirksomheder.

Kristian Koktvedgaard supplerede med, at Sverige har valgt at indtræde i forsøget.

Susanne Reinholdt oplyste, at spørgsmålet om at indtræde i forsøget har været drøftet med departementet. Holdningen er fortsat, at SKAT ikke skal deltage, men følger det og bestemt er interesseret i, hvad der kommer ud af projektet.

12. Eventuelt

Bo Sandberg oplyste, at han som nævnt under pkt. 2 havde stillet nogle spørgsmål om provenu for 2013, provenuskøn for 2014 og eventuel effektevaluering af arbejdsskadeafgiften.

SKAT vil efterfølgende undersøge spørgsmålene og vende tilbage.

Næste møde i Momskontaktudvalget er den 2. juni 2014.