



Referat fra møde i Momskontaktudvalget den 7. marts 2017

Dato for udgivelse
28 Mar 2017 09:18

Referat fra Momskontaktudvalgsmødet den 7. marts 2017 kl. 9.30

Eksterne deltagere:

Claus Bøgelund K. Nielsen, DSK (De Samvirkende Købmænd)
Morten Pernø, Dansk Transport og Logistik (DTL)
Lars Ellegaard, AutoBranchen Danmark
Lina Pedersen, Danmarks Statistik
Robert Mikelsons, Advokatrådet
Lene Nielsen, Dansk Industri
Niclas Holst Sonne, Danske Advokater
Ulla Brandt, Dansk Erhverv
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Kasper Svendsen, FinansDanmark
Michael Kirkegaard Nielsen, FinansDanmark
Lars Loftager Jørgensen, FSR
Randi Christiansen, FSR
Bente Nøhr, Dansk Energi
Julie Schilder-Willert, Danmarks Rederiforening
Jacob Kunø Christensen, SEGES
Frederik Waaben, Landbrug & Fødevarer
Peter Fenger, Bryggeriforeningen
Carsten Hedegaard Fohlmann, Foreningen Danske Revisorer

Deltagere fra SKAT:

Ingeborg Gade, Jura
Annette Olesen, Juridisk Administration
Susanne Reinholdt, Jura
Rikke Kure Wendel, Jura
Else Veggerby, Jura
Jeanette Holden Heiner, Erhverv - Afgifter og registrering
Kristian Jørgensen, Afgørelser - Moms og afgifter
Per Jacobsen, Virksomheds- og afgiftskontrol
Karin Rasmussen, Jura
Lars Rendboe, Jura
Mie Haaglund Jensen Pelzer, Jura
Tine Lysgaard Thygesen, Jura
Michael Bisgaard, Jura
Søren Jensen, Jura
Karin Hagemann Pedersen, Erhverv - Afgifter og registrering
Charlotte F. Kløigaard, Jura

Afbud:

Kristian Koktvedgaard, Dansk Industri
Bo Sandberg, Dansk Byggeri

Kaare Friis Petersen, HORESTA
Torsten Hasforth, Dansk Energi
Kristian Brændstrup Bech, Håndværksrådet
Frank Korsholm, Håndværksrådet
Jesper Sebbelin, Danmarks Skibsmæglerforening

1. Velkomst

Ingeborg Gade bød særligt velkommen til de nye eksterne medlemmer:

- Jacob Kunø Christensen/SEGES
- Kasper Svendsen/FinansDanmark
- Torsten Hasforth/Dansk Energi
- Niclas Holst Sonne/Danske Advokater
- Julie Schilder-Willert/Danmarks Rederiforening

2. Godkendelse af dagsorden

Der var ingen bemærkninger til dagsordenen.

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

En oversigt over styresignaler blev delt rundt inden mødet.

Oversigten indeholdt de styresignaler, der er sendt ud siden sidste møde i september 2016, samt udkast til styresignaler, der enten er i høring eller hvor høringen er afsluttet. Der var ingen bemærkninger til oversigten.

Michael Bisgaard orienterede kort om udkast til styresignal vedrørende økonomisk virksomhed ved erhvervelse og besiddelse af kapitalandele, som blev sendt i høring d. 6. marts 2017.

Dernæst orienterede Michael Bisgaard om den afsluttede høring af udkast til styresignal vedrørende momsfrigtagelse af undervisning i sprog, musik, legemsøvelser, håndarbejde, tegning, bogføring og maskinskrivning mv.

Det forventes, at styresignalet snart kan sendes i en fornyet høring.

Lars Rendboe orienterede om den afsluttede høring af udkast til styresignal vedrørende moms - personalets brug af virksomhedens aktiver.

Han oplyste, at SKAT har gennemgået og vurderet de modtagne høringssvar. Udkastet vil inden offentliggørelsen blive tilrettet således, at det vil fremgå:

1. at virksomhederne frit kan vælge, om de vil bruge de nuværende regler med delvis fradragsret, jf. momslovens § 38, stk. 2, eller om de vil tage fuld fradragsret for moms af anskaffelsen og betale udtagningsmoms af den private anvendelse, jf. momslovens § 5, stk. 3,
2. at der er tale om en præcisering af reglerne, og ikke en praksisændring, som det fremgår af udkastet.

Lene Nielsen spurgte ind til, hvor udtømmende styresignalet forventes at blive, herunder om det vil fremgå, hvordan og hvor ofte udtagningsmomsen skal beregnes og betales.

Lars Rendboe oplyste, at det endnu er usikkert, hvor udtømmende styresignalet bliver. Han pointerede, at udtagningsreglerne har til formål at gøre op med det fradrag, som man ikke er berettiget til.

Robert Mikelsons spurgte, om der forventes en fornyet høring.

Lars Rendboe svarede, at det endnu ikke er afgjort.

Michael Bisgaard orienterede om kommende styresignaler på følgende områder:

- Styresignal om momsfrigtagelse af betalingstransaktioner.
Højesteret har ved **SKM2017.3.HR** ændret et bindende svar fra SKAT om, at en virksomhed, der leverede administrationsydelser til en bank til brug for dennes forbrugerkreditaktivitet i form af opgørelse af renter og afdrag samt afsendelse af betalingsordrer i relation hertil til debitorernes banker, leverede momspligtige ydelser.
Højesteret kom i stedet frem til, at ydelserne måtte anses for momsfrigitagne ydelser vedrørende betalingstransaktioner.

SKAT arbejder i konsekvens heraf på et styresignal om højesteretsdommens betydning for SKATs praksis.

- Styresignal om momsfrigtagelse af blodplasma.
EU-domstolen har ved dom i sag C-412/15, TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH, slået fast, at momsfrigtagelsen af levering af blod fra mennesker alene kan udstrækkes til at omfatte levering af blodplasma, som faktisk er beregnet direkte til sundhedspleje eller til behandlingsformål. EU-domstolen indskrænker herved anvendelsesområdet for momsfrigtagelsen i forhold til, hvad der er blevet lagt til grund i Skatterådets afgørelse **SKM2015.326.SR**.

SKAT arbejder i konsekvens heraf på et styresignal om EU-dommens betydning for SKATs praksis.

- Styresignal om momsfrigtagelse af selvstændige grupper.
SKAT har med baggrund i en debat i EU's momskomiteé gennem længere tid arbejdet på et styresignal om momsfrigtagelsen af selvstændige grupper i momslovens § 13, stk. 1, nr. 19. Sideløbende med debatten i EU's momskomiteé er 3 sager blevet forelagt for EU-domstolen (C-274/15, C-326/15 og C-605/15), og der foreligger nu indstillinger fra generaladvokaten i alle tre sager.

Arbejdet med styresignalet forventes afsluttet, når dommene fra EU-domstolen foreligger.

Søren Jensen kunne supplerende oplyse, at SKAT i løbet af kort tid forventes at sende et udkast til styresignal i høring om ændring af **SKM2015.119.SKAT** (Retningslinjerne for opgørelsen af delvis fradragsret i realkreditinstitutter). Ændringen betyder, at den særligt forenklede opgørelsesmetode i pkt. 3.2.1.3.1 i **SKM2015.119.SKAT** fra 1. januar 2018 alene kan anvendes af realkreditinstitutter, der ikke deltager i en fællesregistrering.

4. Fristdøgnet udløb (Dansk Industri)

Det er over for DI blevet oplyst, at anmodning om ordinær genoptagelse af perioder for afregning af moms og afgifter samt anmodning om ekstraordinær genoptagelse af en sag, f.eks. på baggrund af et styresignal, i visse tilfælde af SKAT er oplyst til at skulle være foretaget senest kl. 16.00 på fristdagen.

DI ønskede oplyst, hvornår på døgnet fristdagen udløber, herunder om der er tilfælde, hvor udløbet er tidligere end ved døgnet udløb.

Else Veggerby oplyste, at det fremgår af Den juridiske vejledning, afsnit **A.A.8.2.1.2.1**. vedrørende genoptagelsesfristen, at hvis en anmodning om genoptagelse indleveres i ekspeditionen i SKAT, skal den for at være rettidig, afleveres senest ved normal lukketid den pågældende dag. Hvis en anmodning ligger i en SKAT-postkasse ved tømningen dagen efter fristdagen, er der en formodning for, at anmodningen er lagt i postkassen efter normal lukketid.

Ved digital genoptagelse er fristen 1. maj kl. 23.59.

Noget tilsvarende er anført i afsnittet, der omhandler moms og afgifter, dog ikke sætningen vedrørende digital genoptagelse, men i praksis bliver det administreret på samme måde.

Else Veggerby oplyste, at der vil blive udarbejdet en tekst om problemstillingen, som efterfølgende vil blive offentliggjort på SKATs hjemmeside.

5. Private borgeres afregning af punktafgifter efter køb på udenlandske hjemmesider (De Samvirkende Købmænd)

DSK havde spurgt, hvad SKAT konkret gør for at løse udfordringen, der bl.a. fremgår af **Danmarks Radios undersøgelser**, hvori det fremgår, at under 300 borgere afregnede punktafgifter sidste år.

Der burde være potentiale for langt flere personer og langt flere penge i kassen.

Dansk Erhverv havde efterfølgende ønsket en status på, hvordan SKAT vil sikre, at fjernsalgsreglerne ikke bliver fortolket for lempeligt, og på hvordan det undgås, at reglerne ikke bliver misbrugt, herunder om det bør overvejes at revurdere muligheden for at linke til eksterne transportører på de udenlandske leverandørers hjemmesider, da det med dagens digitale muligheder de facto gør det muligt meget nemt at omgå at betale dansk moms.

Per Jacobsen oplyste, at internetsalg (uanset hvem, der arrangerer transporten) har SKATs bevågenhed. Vi overvåger løbende udenlandske hjemmesider, der markedsfører varer til danske kunder. Uanset hvordan varerne transporteres til landet, så har SKAT en afgiftsmæssig interesse, når der sker salg til danske kunder.

Selv om en virksomhed markedsfører sig med, at man selv skal stå for transporten, så er det ikke sikkert, at SKAT er enige i den vurdering. Hvis dette er tilfældet, meddeler vi den udenlandske netbutik, at de skal registreres i Danmark.

Det er således ikke et spørgsmål om, hvorvidt der skal afregnes punktafgifter, men hvem der skal afregne.

SKAT har tidligere forsøgt at få oplysninger fra de tyske myndigheder om tyske netbutikkers salg til danskere. De tyske myndigheder afviste i første omgang at udlevere oplysningerne, men har dog i januar 2017 (bl.a. på baggrund af en henvendelse fra skatteministeren) meddelt, at de gerne vil genoverveje SKATs anmodning.

Der er derfor i øjeblikket en dialog med de tyske myndigheder om muligheden for udveksling af oplysningerne. Lykkedes dette, vil det ende ud i:

- at SKAT får oplyst hvilke private forbrugere, der har købt punktafgiftspligtige varer. Det betyder, at SKAT kan opkræve afgiften hos dem, der ikke selv har angivet afgiften, eller
- at de tyske netbutikker skal afregne punktafgifterne til Danmark. Så kan SKAT opgøre et afgiftskrav, der skal betales af de tyske netbutikker.

Hvis SKAT i forbindelse med kontrol ved de danske grænseovergange konstaterer, at der transporteres punktafgiftspligtige varer på vegne af danske kunder, så tjekkes og sikres det, at købet er angivet korrekt.

SKAT har endvidere gjort det nemt at beregne og angive afgift, når private køber varer via nettet i udlandet. På SKATs hjemmeside kan man beregne afgiften og få vejledning om betaling af afgiften.

Vedrørende fjernsalgsreglerne oplyste Michael Bisgaard, at SKAT desværre ikke kan stramme reglerne yderligere. Det betyder, at man gerne må linke til eksterne transportører, men man må ikke promovere nogle frem for andre. Departementet er

sideløbende blevet kontaktet af Dansk Erhverv vedrørende ovenstående. Departementet er derfor i gang med en afklaring - SKAT afventer nærmere.

6. Fedtafgift (De Samvirkende Købmænd)

DSK havde spurgt, om SKAT kunne/måtte oplyse, hvorvidt der fortsat er en verserende sag mellem SKM og Kommissionen vedrørende fedtafgiften?

Hvis sagen fortsat verserer: Hvornår kan sagen forventes afsluttet?

Rikke Kure Wendel oplyste, at der eksisterer en sag, men at der ikke er noget nyt.

7. El-afgiftsloven - forslag omkring forbrugsregistrering (SEGES)

SEGES ønskede en drøftelse af mulighederne for ændringer i indberetning, herunder f.eks. længere indberetningsfrekvenser, for virksomheder der er forbrugsregistreret for elektricitet, således at muligheden gøres mere attraktiv for flere virksomheder.

Det er SEGES' oplevelse, at det, bl.a. grundet administrationen omkring indberetning, kun er attraktivt med forbrugsregistrering for elafgift for virksomheder med et væsentligt højere elforbrug end 100.000 kWh årligt.

Rikke Kure Wendel oplyste, at ændringer i indberetningsfrekvenser kræver lovændring, hvorfor der henvises til Skatteministeriet vedrørende muligheden for længere indberetningsfrekvenser.

Den nuværende proces for forbrugsregistrerede virksomheders opgørelse af afgift på elektricitet fremgår af el-afgiftslovens § 8, jfr. opkrævningslovens §§ 2-8. Processen er ligeledes beskrevet i Den juridiske vejledning, afsnit **E.A.4.3.7.6**.

8. Skatteministerens 17-punktsplan, som skal styrke momsområdet (Dansk Industri)

DI ønskede en status for udmøntningen af **skatteministerens 17-punktsplan**, som skal styrke momsområdet.

Søren Jensen oplyste, at der er udarbejdet handleplaner for hvert af de 17 punkter i skatteministerens 17-punktsplan, og implementeringen af disse er igangsat. For hovedparten af handleplanerne forventes implementeringsperioden at pågå frem til medio 2017. Ved en enkelt handleplan forventes implementeringsperioden at pågå frem til udgangen af 2017.

9. SKATs udkast til styresignal om "Moms - personalets private brug af virksomhedens aktiver" (Dansk Industri + FSR + SEGES)

Regeringen har fokus på regelforenkling, og skatteministeren i særdeleshed har fokus på retssikkerhed. Udkastet til styresignal, som har baggrund i en ikke bindende retningslinje, lægger op til en ordning, der vil øge virksomhedernes administrative byrder og mindske deres retssikkerhed.

DI ønskede en redegørelse for udkastets stilling efter høringsrunden.

SEGES ønskede også en status på udkastet, herunder drøftelse af:

- det retlige grundlag for praksisændringen,
- de mange administrative uhensigtsmæssigheder ved gennemførelsen af en sådan praksisændring,
- udformningen af styresignalet, hvis praksisændringen gennemføres, herunder behov for anvendelighed i praksis.

Punktet blev drøftet under punkt 3.

10. Styresignal vedrørende investeringsforeninger og betydningen af Fiscale Einheit X-dommen (FSR)

FSR ønskede en redegørelse/status på ovenstående.

Susanne Reinholdt oplyste, at der arbejdes på styresignalet, samt at tidshorisonten er ukendt.

11. SKM2016.1.SKAT ctr. Gmina Wroclaw-sagen (FSR)

FSR ønskede en redegørelse/status på ovenstående.

Susanne Reinholdt oplyste, at SKAT afventer Skatteministeriets stillingtagen til EU-domstolens sag C-276/14, Gmina Wroclaw og dens eventuelle konsekvenser for dansk praksis.

Der er ingen konkret tidshorisont.

12. Status på momsfradragsret for holdingselskaber (SKM2015.711.SKAT) (Dansk Industri)

DI havde bedt om en orientering om status i relation til ovennævnte styresignal.

Punktet udgik, da Susanne Reinholdt kunne oplyse, at der d. 6. marts 2017 blev offentliggjort et udkast til styresignal, som besvarer en række uafklarede spørgsmål, herunder hvornår der foreligger økonomisk virksomhed i form af indgriben i administrationen af datterselskaberne.

13. Status i relation til ATP-dommen (SKM2015.734.SKAT) samt tilbagemelding på overvæltningsproblematikken (Dansk Industri + FSR)

DI havde bedt om en orientering om status i relation til ovennævnte styresignal.

FSR ønskede en tilbagemelding på overvæltningsproblematikken.

Det team, som behandler sagerne om tilbagebetaling som følge af ATP-sagen oplyser, at sagsbehandlingen afventer en stillingtagen til overvæltningsproblematikken af hensyn til, at det samme beløb ikke udbetales 2 gange. Det er nu snart 2 år siden, at der blev indgået forlig i den oprindelige sag. FSR ønsker en tilbagemelding på, hvad der afventer i forhold til, at SKAT kan tage stilling til spørgsmålet om, hvem der kan rejse kravet. Tidligere har FSR fået oplyst, at det afventede en tilbagemelding fra departementet, men forstår, at denne er givet til SKAT.

Kristian Jørgensen oplyste, at SKAT løbende har haft en god dialog med rådgiverbranchen om sagerne.

Sagerne er komplicerede, såvel den momsfaglige afgørelse som afgørelsen af, hvorvidt det er leverandøren eller aftageren, der kan rejse kravet mod SKAT. Det betyder, at SKAT nødvendigvis skal stille omfattende krav til virksomhedernes beskrivelse, opgørelse og dokumentation af kravet.

For ikke at pålægge virksomhederne unødvendige byrder har SKAT i samarbejde med rådgiverbranchen udvalgt en "førersag", som vurderes til at være typisk i forhold til sagskomplekset. SKAT forventer at kunne bruge erfaringerne fra denne sag til løsning af de øvrige. SKAT forventer at have gennemgået den pågældende sag inden 1. juli, samt at behandlingen af de øvrige sager kan påbegyndes umiddelbart efter.

Susanne Reinholdt oplyste, at der arbejdes på at afklare, hvilke ydelser der er/ikke er omfattet, samt at der givetvis vil komme en afklaring i løbet af foråret. Der vil ske successiv udmelding.

Susanne Reinholdt oplyste endvidere, at der er ganske få anmodninger om bindende svar på området.

Randi Christiansen gjorde opmærksom på, at der er et stort behov for en snarlig afklaring grundet forældelse. Der blev samtidig spurgt ind til, om der forventes en generel udmelding om overvælningsproblematikken, herunder hvem der kan søge om genoptagelse samt hvornår der kan søges.

Else Veggerby var enig i, at der er behov for en afklaring. Der arbejdes på problematikken og de generelle regler i takt med, at der indhentes erfaring på området. Samtidig oplyste Else Veggerby, at der er en løbende dialog med departementet vedrørende den lovmæssige baggrund.

Randi Christiansen oplyste, at lovforslaget på området er blevet trukket tilbage, samt spurgt ind til, om der er et nyt forslag på vej.

Else Veggerby svarede, at det endnu er uvist.

14. Nye regler for indberetning af modtaget statsstøtte over 500.000 € - nyt EU statsstøtteregister (Danmarks Statistik)

DS ønskede en opfølgning på punktet siden sidste møde.

Rikke Kure Wendel redegjorde for den lovmæssige baggrund, herunder lov nr. 1558 af 13. december 2016, der giver SKAT den fornødne hjemmel til at modtage og videregive de relevante oplysninger til EU-Kommissionen.

Virksomhederne forpligtes til at indberette støttebeløbene mv. til SKAT, som herefter kan offentliggøre oplysningerne i EU-Kommissionens statsstøtteregister. Der arbejdes i øjeblikket på at opdele på brancher i forbindelse af etablering af registeret.

SKAT afventer bekendtgørelse i forhold til tidspunkt for, hvornår indberetningen skal ske første gang. Det forventes, at bekendtgørelsen kommer i høring i løbet af marts 2017. Planen er, at virksomhederne skal indberette første gang med frist d. 1. september 2017.

Jeanette Holden Heiner oplyste, at krav til virksomhederne vil fremgå af bekendtgørelsen, samt at der allerede nu arbejdes på den systemmæssige baggrund. Systemet forventes klart omkring august 2017, således at der kan ske indberetning med frist d. 1. september 2017.

SKAT vil naturligvis løbende orientere om ovenstående.

15. Information om ændring i angivelsesprocessen (SKAT)

Kort orientering fra SKAT om, at der vil blive lukket for rettelser af momsangivelse og lønsum og punktafgifter over flere perioder.

Det betyder, at virksomhederne fremover ikke kan slå flere perioder sammen, når de indgiver en efterangivelse.

Jeanette Holden Heiner oplyste, at SKAT ikke længere accepterer, at virksomhederne retter angivelser på moms, lønsumsafgift samt punktafgifter ved at samle flere perioder i én efterangivelse.

Fremover accepterer SKAT kun rettelser vedrørende moms, lønsum og punktafgifter, der periodiseres korrekt, det vil sige, at rettelser fremover skal laves særskilt for hver afregningsperiode.

I praksis betyder det følgende:

For moms: Muligheden for at indtaste en rettelser over en valgfri periode bliver fjernet i TastSelv Erhverv. I stedet skal man indtaste hver rettelser på den lovbestemte afregningsperiode, dvs. en måned, et kvartal eller et halvår.

For lønsumsafgift og punktafgifter: De blanketter, der bruges i dag, bliver ikke ændret og skal udfyldes som hidtil, det vil sige, én blanket for hver periode. Hvis man angiver for flere perioder samlet, vil blanketten blive returneret til afsenderen. Afsenderen vil blive bedt om at angive på ny med den korrekte periodisering.

Randi Christiansen spurgte, om der vil ske ændringer vedrørende finansielle virksomheders årsangivelse, der beregnes på baggrund af årets omsætning.

Det blev besluttet, at Randi Christiansen indsender et uddybende spørgsmål til SKAT, således at det kan indgå i det videre afklaringsforløb.

Julie Schilder-Willert spurgte, hvornår det forventes implementeret.

Jeanette Holden Heiner svarede, at det endnu er usikkert, men givetvis i løbet af 2. eller 3. kvartal 2017.

16. Andet?

Næste møde afholdes tirsdag d. 12. september 2017, kl. 09.30.

Ingeborg Gade oplyste, at den nye kontrolplan forventes offentliggjort snart, og opfordrede medlemmerne til at melde tilbage, hvis de ønskede en mundtlig orientering herom på et ad hoc-møde i Momskontaktudvalget.