

# Referat fra møde i Momskontaktudvalget den 29. september 2014

Dato for udgivelse  
29 Oct 2014 14:53

**Eksterne deltagere:** Claus Bøgelund K. Nielsen, DSK (De Samvirkende Købmænd)  
Kaare Friis Petersen, HORESTA  
Ove Holm, Dansk Transport og Logistik (DTL)  
Bo Sandberg, Dansk Byggeri  
Rikke Sharp, Danmarks Statistik  
Sune Hein Bertelsen, Dansk Industri  
Michael Terkelsen, Dansk Industri  
Jess Thiersen, Danske Advokater  
Ulla Brandt, Dansk Erhverv  
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension  
Mette Ravn, Finansrådet  
Katrine Bargisen, Landbrug og Fødevarer  
Randi Christiansen, FSR - danske revisorer  
Lars Loftager Jørgensen, FSR - danske revisorer  
Bente Nøhr, Dansk Energi  
Julie Willert, Danmarks Rederiforening  
Jacob Thiel, Håndværksrådet  
Knud Loftlund, Bryggeriforeningen  
Jesper Sebbelin, Danmarks Skibsmæglerforening  
Carsten Hedegaard Fohlmann, Foreningen Danske Revisorer

## **Deltagere fra SKAT:**

Susanne Reinholdt, Jura  
Else Veggerby, Jura  
Eva Damm, Jura  
Lars Rendboe, Jura  
Stig Jacobsen, Jura  
Søren Jensen, Jura  
Lars Emil Bender-Jacobsen, Afregning Erhverv  
Kia Gade, Sproglig vejledning  
Troels Holst Larsen, Indsatsplanlægning og -analyse  
Mette Holm Høholdt, Juridisk Administration

## **1. Velkomst**

Susanne Reinholdt oplyste, at Lisbeth Rasmussen er forhindret i at deltage i dagens møde, og at det derfor er hende, der leder mødet. Hun bød velkommen, særlig til nye medlemmer fra Danske Advokater, FSR - danske revisorer, Danmarks Rederiforening og Foreningen Danske Revisorer. Den opdaterede medlemsliste fremgår af **skat.dk**.

Hun oplyste i øvrigt, at Lisbeth Rasmussen pr. 1. oktober bliver underdirektør for Indsats Borgere. Stillingen som underdirektør for Jura har været slået op, men den er endnu ikke besat.

## **2. Godkendelse af dagsorden**

Susanne Reinholdt oplyste, at pkt. 12 på den udsendte dagsorden er trukket af Dansk Industri. Der vil i stedet blive afholdt et møde, hvor spørgsmålene vil blive drøftet bilateralt.

Pkt. 13 og 14 på den udsendte dagsorden vil efter aftale med FSR - danske revisorer, blive behandlet i omvendt rækkefølge. Efter pkt. 12 er udgået, vil de blive behandlet som pkt. 12 og 13.

Der var ikke nogen øvrige bemærkninger til dagsordenen.

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

<b>SKM2014.170.SKAT</b>	<b>Kantinemoms - opgørelse af kostprisen</b>	06-03-14
<b>SKM2014.181.SKAT</b>	<b>Ophævelse af styresignal SKM2009.210.SKAT</b>	12-03-14
<b>SKM2014.185.SKAT</b>	<b>Investeringsforeninger omfattet af momsfritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra f - tilbagekaldelse af styresignal</b>	13-03-14
<b>SKM2014.224.SKAT</b>	<b>Momsfradrag - Delvis fradragsret - Pengeinstitutternes adgang til at modregne renteudgifter i renteindtægter ved opgørelsen af omsætningen</b>	31-03-14
<b>SKM2014.231.SKAT</b>	<b>Den momsmæssige behandling ved danske havnes fakturering af skibsafgifter - styresignal</b>	02-04-14
<b>SKM2014.301.SKAT</b>	<b>Kraftvarme - efterfølgende ændring (omvalg) af metode til fordeling af brændsel mellem el- og varmfremstilling (V-formel og E-formel)</b>	30-04-14
<b>SKM2014.315.SKAT</b>	<b>Afgift af skadesforsikringer - praksis vedrørende afgiftsfritagelse for kreditforsikringer - styresignal</b>	05-05-14
<b>SKM2014.330.SKAT</b>	<b>Skibsreparationer mv. - momsfritagelse - underleverandører - ændring af praksis - styresignal</b>	08-05-14
<b>SKM2014.369.SKAT</b>	<b>Den momsmæssige behandling af tilskud til skolefrugt - styresignal</b>	20-05-14
<b>SKM2014.418.SKAT</b>	<b>Tinglysningsafgift - beregning af afgift ved visse ejerskifter - tilbagebetaling - styresignal</b>	13-06-14
<b>SKM2014.489.SKAT</b>	<b>Styresignaler, SKAT-meddelelser og høringsportalen for styresignaler - styresignal</b>	

		27-06-14
<b>SKM2014.495.SKAT</b>	<b>Tidsregistrering ved finansielle virksomheders opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlaget - Styresignal</b>	03-07-14
<b>SKM2014.500.SKAT</b>	<b>Genoptagelse - emballageafgift for UN-godkendt materiale - Styresignal</b>	03-07-14
<b>SKM2014.573.SKAT</b>	<b>Anonyme anmeldelser - præcisering af retningslinjerne</b>	14-08-14
<b>SKM2014.622.SKAT</b>	<b>Omvendt betalingspligt på mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, bærbare computere mv. - styresignal</b>	09-09-14
<b>SKM2014.633.SKAT</b>	<b>EU-domstolens dom i sag C-464/12 ATP PensionsService A/S - Forældelse og adgang til at anmode om genoptagelse - styresignal</b>	11-09-14
<b>SKM2014.645.SKAT</b>	<b>Moms - Tab på fordringer over 3.000 kr. uden for konkurs og akkord m.v. - Styresignal</b>	16-09-14

Der var ikke nogen bemærkninger til de udsendte styresignaler.

#### **4. Status vedrørende det nye momsdirektiv (Danmarks Statistik)**

Danmarks Statistik havde bedt om at få punktet på dagsordenen.

Søren Jensen oplyste, at der har været en række møder om forslaget til ændringsdirektiv om en standardmomsangivelse. Heraf alene tre under det nuværende italienske formandskab. Det skal ses i lyset af, at EU-landene har indrettet sig meget forskellige med hensyn til længden af angivelsesperioden, angivelsesfrister og betalingsfrister samt antallet af felter og deres indhold. Der må derfor forventes yderligere et antal møder om forslaget.

#### **5. Moms på kreditkortgebyrer og ATP-dommen (DSK - De Samvirkende Købmænd)**

I forbindelse med det seneste møde i Momskontaktudvalget, skete der en skriftlig behandling af flere spørgsmål om eventuel moms på kreditkortgebyrer i de tilfælde, hvor en forretningsdrivende overvælter kortselskabets gebyr til forbrugeren.

Det fremgår af en dom fra EU-domstolen af 14. marts benævnt ATP-dommen, at moms på betalingstransaktioner er i strid med EU-praksis. DSK vil derfor høre om Skat på baggrund heraf fastholder, at et eventuelt gebyr, der overvæltes på forbrugeren, skal momses.

Søren Jensen bemærkede, at sagen for Østre Landsret og EU-domstolen (C-464/12, ATP PensionService) ikke omhandlede spørgsmålet, om betalingstransaktioner er momsfrie. Sagen omhandlede spørgsmålet, om de af ATP PensionService leverede ydelser kunne

anses for (momsfri) "forvaltning af investeringsforeninger" og/eller for "transaktioner vedrørende betalinger og overførsler". Med hensyn til de tilfælde, hvor en forretningsdrivende overvælter kortselskabets gebyr til forbrugeren, så har EU-domstolen efter SKATs opfattelse allerede taget stilling til spørgsmålet i forbindelsen med dommen i sagen C-276/09, Everything Everywhere Ltd. Uanset at SKAT ikke kan udtale sig om konsekvenserne af EU-domstolens dom i ATP-sagen før, at Østre Landsrets dom foreligger i samme sag, så har SKAT vanskeligt ved at se, at ATP-dommen skulle få betydning for den momsmæssige behandling af betalings- og kredittkortgebyrer.

#### **6. SKATs kontrol af udenlandske netbutikkers momsafregning** (Dansk Erhverv)

Dansk Erhverv havde bedt om at få punktet på dagsordenen:

"Ifølge SKAT blev der i 2013 inddrevet 435 mio. kr. i dansk moms fra netbutikker fra andre EU-lande, der omsætter for mere end 280.000 kr. om året i Danmark. Det synes af meget lidt, da danskerne ifølge Dansk Erhvervs estimater e-handlede for ca. 14 mia. kr. i netbutikker fra andre EU-lande i 2013.

Når der tages højde for, at visse leverancer ikke er momsbelagte, anslår Dansk Erhverv, at den danske statskasse årligt går glip af mindst en ½ mia. kr. i momsindtægter som følge af danskernes e-handel i udenlandske netbutikker. Dansk Erhverv ønsker en status i sagen om at sikre, at alle udenlandske netbutikker, der er momspligtige i Danmark, fremover afregner moms i Danmark."

Ulla Brandt henviste til, at der er tale om en opfølgning på et punkt, der tidligere har været behandlet i udvalget.

Troels Holst Larsen oplyste, at SKAT vil komme med en skriftlig besvarelse, som vil blive sendt ud med referatet fra mødet, og at Dansk Erhverv og andre interesserede vil blive inviteret til et særskilt møde om problemstillingen.

Der er efter mødet udarbejdet følgende skriftlige besvarelse:

"Status for at sikre, at udenlandske netbutikker, der er momspligtige i Danmark, afregner moms i Danmark er følgende:

#### **De forskellige typer af E-handel**

Indledningsvis omfatter E-handel såvel salg imellem to virksomheder (Business to Business salg - B2B), salg fra virksomheder til private (Business to Consumer salg - B2C) samt salg via auktionsplatforme imellem private forbrugere (Consumer to Consumer salg - C2C).

Den momsmæssige behandling af disse salg er forskellig, afhængigt af hvilken af ovenstående kategorier salget kan henføres til, ligesom den momsmæssige behandling er forskellig, alt efter om der er tale om fysiske varer, ydelser eller elektroniske ydelser.

#### **Håndhævelse af momsregler i dag**

Det skal indledningsvist bemærkes, at de aktuelle momsregler ved salg fra en registret virksomhed i et andet EU land til en ikke afgiftspligtig person her i landet er, at momsbeskatning finder sted i det land, hvor leverandøren har etableret sit faste forretningssted.

Ved traditionel E-handel fra eksempelvis en tysk eller engelsk virksomhed/webbutik til en dansk privatperson vil der som udgangspunkt være tale om, at momsbeskatning finder sted i England eller Tyskland, uanset om der er tale om en **vare**, en **ydelse** eller en **elektronisk ydelse**.

For **varer** er der dog i momsloven indført den undtagelse, at salget bliver momspligtigt i Danmark, når leverancerne fra den udenlandske virksomhed overstiger 280.000 kr. inden for et kalenderår.

SKATs håndhævelse af **momspligtigt varesalg** via internettet fra udlandet til danske private personer sker i dag på bl.a. følgende vis:

- Analyse af udenlandske hjemmesider, der målretter sig imod danske forbrugere (.de-, .com-, .uk-, .se-sider mv. udfærdiget på dansk og .dk-sider ejet fra udlandet).
- Analyse af udenlandske sites med mange besøgende fra Danmark.
- Kontrol af pakkepostcentraler/kurercentraler for at afdække EU-afsendere af pakker.
- Toldkontrol af pakkeforsendelser fra 3. lande.
- Verifikationsager til udenlandske skatte- og afgiftsmyndigheder med anmodning om, at den lokale afgiftsmyndighed foretager kontrol hos den udenlandske e-handelsvirksomhed og oplyser om salget til Danmark.
- Mulighed for, at SKAT kan foretage tilstedeværelsesrevision i udlandet.
- SKAT deltager i multilaterale EU-kontroller.
- SKAT anmoder bilateralt om bistand fra udenlandske afgiftsmyndigheder i forbindelse med kontrol af salg af punktafgiftspligtige varer til Danmark.
- SKAT anmoder udenlandske e-handelsvirksomheder om at lade sig frivilligt momsregistrere.
- SKAT laver afgørelser om registrering og afgørelser om efteropkrævning af dansk afgift.

En særlig problemstilling er **internethandel med varer omfattet af de harmoniserede punktafgifter** (olieprodukter, vin, spiritus, tobak m.v.). Her er fjernsalgsgrænsen 0 kr., således at en anden EU virksomhed, der fjernsælger disse varer til danske forbrugere, altid bliver registreringspligtig for salg af disse varer til danske forbrugere fra første kr.

SKATs kontrolindsats på dette område retter sig imod at identificere de virksomheder og hjemmesider, der sælger disse varer og få dem registreret.

En afledt konsekvens heraf er, at udenlandske sælgere af punktafgiftspligtige varer (såvel de harmoniserede som de nationale danske afgifter) forsøger at sælge disse varer som såkaldt afhentningskøb. Varen sælges over internettet, men kunden pålægges selv at afhente varen, fx i Tyskland, eller kunden pålægges selv at træffe aftale om levering af disse varer med ekstern leverandør, fx via link fra sælgerens hjemmeside.

Herved flyttes momsbeskatningsstedet til udlandet, og det er den danske kunde selv, der bliver ansvarlig for afregning af punktafgiften til SKAT, og ikke den udenlandske virksomhed.

SKATs kontrolindsats på dette område retter sig imod at kontrollere, om kunden reelt selv er ansvarlig for transporten af varerne, eller om den udenlandske fjernsælger reelt også deltager heri.

Endelig kontrollerer SKAT også, om de danske kunder, der helt reelt foretager afhentningskøb via udenlandske sites, også får afregnet punktafgiften til den danske stat. Dette sker via samarbejde med de udenlandske myndigheder om indhentelse af dataoplysninger fra de udenlandske netbutikker.

I relation til salg af **ydelse** og **elektroniske ydelser** fra andre EU-lande til danske forbrugere, vil dette salg efter de nugældende regler være momspligtigt i det land, hvor virksomheden/websitet juridisk er etableret. En leverance af ydelser og elektroniske ydelser fra eksempelvis England til Danmark vil altså være momspligtigt i England.

Ud over rene omgøelsestilfælde har Danmark derfor aktuelt ingen fiskal interesse i denne type E-handel.

### **Ny regulering af elektroniske ydelser i EU fra 1. januar 2015**

Pr. 1. januar 2015 etableres der en One Stop Shop ordning for moms ved salg af **elektroniske ydelser** i EU, således at der sker fuld momsbeskatning i forbrugslandet. Alle elektroniske ydelser købt af danske forbrugere på EU-hjemmesider (mobilapplikationer, teleydelser, online spil, download af software, e-bøger, streaming af tv, streaming af musik mv.) bliver dermed momspligtige i Danmark.

Tilsvarende kan danske virksomheder, der sælger disse elektroniske ydelser til andre EU-lande tilmelde sig denne ordning, hvorved et salg fra en dansk virksomhed til et andet EU-land skal momsberigtiges i det pågældende EU land, med den lokale momssats.

Hermed er der fuld lighed i konkurrencen imellem EU-virksomheder, der sælger elektroniske ydelser, i hvert fald i relation til moms.

### **Separat møde med brancheorganisationer**

Som led i indsatsplanlægningen for 2015 lægger SKAT op til et separat møde med Dansk Erhverv, FDIH (Foreningen for Distance og Internethandel) og andre interesserede brancheorganisationer om udfordringerne i forhold til kontrol af udenlandske netbutikkers momsafregning og mulige fælles løsninger herpå."

## **7. SKATs vejledning af udenlandske virksomheder i forhold til dansk moms**

(Dansk Erhverv)

Dansk Erhverv har flere medlemssegmenter, der leverer varer og ydelser til udenlandske kunder fra både EU-lande og 3. lande, og vi har modtaget flere medlemshenvendelser om uforståeligt og forældet vejledningsmateriale fra SKAT.

Bl.a. hoteller, konferenceudbydere, incoming bureauer m.fl., der afholder arrangementer her i landet og leverer varer/ydelser til virksomhedskunder fra andre lande, har behov for et let tilgængeligt og forståeligt vejledningsmateriale fra SKAT, når det gælder moms i Danmark, f.eks. i relation til i hvilket omfang og hvordan dansk moms kan refunderes.

Momsen og administrationen heraf er et vigtigt konkurrenceparameter i forhold til, hvor konferencer afholdes, ikke mindst når momsaflyftningen for hotelovernatninger pr. 1. januar 2015 forhøjes fra 75% til 100%.

Dansk Erhverv har bl.a. konstateret, at det link på SKATs hjemmeside, der leder videre til momsrefusionsblanketten til virksomheder fra 3. lande (31.004), er et link til en dansksproget side, der kun er delvist oversat til engelsk:

**<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=84338&vId=0&lang=US>**

Derudover linkes der også til en forældet vejledning på engelsk vedrørende Refund of VAT to foreign enterprises domiciled in countries outside the EU:

**<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=148262&newwindow=true>**

Der linkes desuden til en forældet vejledning på hjemmesiden, der hedder VAT for foreign enterprises: **<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1769098>**

Dansk Erhverv vil gerne opfordre SKAT til at gennemgå det eksisterende vejledningsmateriale, herunder at udarbejde nyt vejledningsmateriale på engelsk, hvor der er behov herfor, samt at angive hvor man ved tvivlstilfælde som udenlandsk virksomhed kan henvende sig, så det fremover bliver nemmere for virksomheder fra EU-lande og 3. lande at navigere på SKATs hjemmeside.

Kia Gade henviste til, at blanket 31.004 hidtil har været en blanket, som både indeholdt danske og engelske tekster. Der bliver nu lavet både en dansk og en engelsk version af blanketten. På den måde undgås det, at der er noget, som fremstår som uoversat.

Vedr. vejledningen "Refund of VAT to foreign enterprises domiciled in countries outside the EU" så findes den på skat.dk som en historisk version, da der skal være adgang til at se udgåede versioner af hensyn til eventuelle sager vedrørende gamle år, hvor vejledningen har været gældende. SKAT vil dog undersøge, om der findes aktuelle links til den, og i givet fald fjerne dem. Vejledningen vil dog stadig være søgbar via Google. Det samme gælder vejledningen "VAT for foreign enterpris".

Oplysninger om refusion af dansk moms til udenlandske virksomheder med bopæl uden for EU ("Refund of Danish VAT to foreign enterprises domiciled outside the EU") står nu beskrevet her: <http://skat.dk/SKAT.aspx?oId=2159150&vId=0> . På skat.dk linkes der også til siden herfra: <http://skat.dk/SKAT.aspx?oId=2064354&vId=0>.

Kaare Friis Petersen efterspurgte status for vejledningsmateriale rettet mod hoteller, som var blevet lovet på et dialogmøde med SKAT i august.

Det er efter mødet oplyst, at dette vejledningsmateriale er under udarbejdelse.

### **8. Vejledning af udenlandske busvognmænd (Dansk Erhverv)**

Dansk Erhverv har fået flere medlemshenvendelser i relation til mangelfuldt vejledningsmateriale fra SKAT vedrørende de nye krav om momsregistrering af udenlandske busvognmænd.

Der henvises i forhold til momsregistrering i Danmark til Virk.dk's dansksprogede hjemmeside, hvor det er vanskeligt at navigere som udenlandsk virksomhed:

<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=2158342&vId=0>

<https://indberet.virk.dk>

Når en udenlandsk virksomhed skal bestille en TastSelv-kode lader det til, at vejledningen hertil kun findes på dansk:

<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=2158342&vId=0>

[https://www.skat.dk/front/appmanager/skat/ntse?  
\\_nfpb=true&\\_pageLabel=bestil\\_otk](https://www.skat.dk/front/appmanager/skat/ntse?_nfpb=true&_pageLabel=bestil_otk)

Dansk Erhverv vil gerne opfordre SKAT til at gennemgå det eksisterende vejledningsmateriale, herunder at udarbejde nyt vejledningsmateriale på engelsk, hvor der er behov herfor, samt at angive hvor man ved tvivlstilfælde som udenlandsk busvognmand kan henvende sig, så det fremover bliver nemmere for virksomheder at navigere på SKATs hjemmeside.

Kia Gade oplyste, at SKAT vil se på, om vejledningen kan forbedres og i den forbindelse også tage kontakt til Virk.dk.

Efterfølgende har SKAT haft kontakt med Virk.dk om den engelske blanket, busvognmændene skal registrere sig på. SKAT vil linke direkte til blanketten fra SKATs engelske hjemmeside. Selve bestillingen af TastSelv-koden til busvognmændene foregår i TastSelv-miljøet, og det findes kun på dansk. SKAT har tidligere lavet en kort vejledning

til, hvordan man bestiller koden, og den vejledning vil blive sat på SKATs engelske hjemmeside.

### **9. Momsfradrag for tab på debitorer - status på forslag** (Dansk Erhverv, Dansk Byggeri og Håndværksrådet)

Dansk Erhverv ønsker en status fra SKAT vedrørende en eventuel tilbagemelding fra Skatteministeriets departement fsva. dialogen om og forslagene til nye momsregler i forhold til fradrag for tab på debitorer.

Dansk Byggeri og Håndværksrådet ønsker en opfølgning på de drøftelser, der har været i udvalget i efteråret 2013, og hvor der på mødet 3. marts 2014 blev oplyst følgende omkring den tekniske udformning af en evt. lempelse: 1) 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. 2) i forbindelse med virksomhedsoverdragelse, således at der kan foretages regulering for konstaterede tab, selv om fordringen ikke overdrages til kurs 100. 3) forhøjelse af bagatelgrænsen for fordringer under 3.000, hvor der trods påkrav ikke indbetales og videre inkassation derefter indstilles. 4) Generel adgang til forlods afskrivning på forventede tab i samme omfang, som virksomheden regnskabsmæssigt hensætter til forventede tab på fordringer. 5) Lempelse af de stramme regler på området for frivilligt forlig/akkord. Det blev i den forbindelse oplyst, at SKAT nu er dialog med departementet om de fremsatte forslag. Vi ønsker oplyst status for denne dialog nu her godt og vel ½ år efter.

Lars Rendboe oplyste, at Departementet fortsat bearbejder de forslag, som momskontaktudvalgets medlemmer har fremsat 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.

Han tilføjede, at der nu er udsendt et styresignal **SKM2014.645.SKAT**, der præciserer, at det ikke er en betingelse for at foretage regulering for tab på fordringer over 3.000 kr. uden for konkurs og akkord m.v. efter en konkret vurdering, at fordringen er forsøgt inddrevet af en uafhængig inkassovirksomhed.

Sune Hein Bertelsen spurgte, om der er mulighed for at ændre momsreglerne for overdragelse af fordringer.

Lars Rendboe oplyste, at spørgsmålet har været vurderet tidligere, men at momssystemdirektivet ikke giver adgang til at udvide retten til fradrag for tab på debitorer til andre end den afgiftspligtige, der har foretaget den pågældende leverance. Tabsfradragsretten er således personlig og kan som udgangspunkt ikke overdrages. Når tabsfradragsretten alligevel kan overdrages i forbindelse med virksomhedsoverdragelse, jf. momslovens § 8, stk. 1, 3. pkt., skyldes det, at den overtagende virksomhed på visse



betingelser fuldt ud succederer i den overdragende virksomheds rettigheder og forpligtelser i relation til momslovens regler.

#### **10. Dokumentation tilbage i tid for momsfri fakturaer til udenlandske kunder (Dansk Transport og Logistik (DTL))**

DTL beder om et få en problemstilling med dokumentation tilbage i tid for momsfri fakturaer til udenlandske kunder på dagsordenen. Et eksempel er en transportvirksomhed, som kører for svenske kunder og derfor fakturerer momsfrit. Der er pligt til at tjekke, at den pågældende udenlandske kunde/cvr.nr. rent faktisk eksisterer (på EU-moms-side), og det gør den pågældende virksomhed efter fast rutine, men uden at printe og hæfte dokumentationen på faktura-kopien. To år efter beder SKAT om dokumentation på et svensk firma/cvr.nr., som ikke længere eksisterer, og som derfor ikke længere fremgår af registret.

DTL skal bede om en information om praksis på området, og vil gerne høre, om ikke SKAT selv har adgang til registret herunder til historiske data.

Under alle omstændigheder virker det ikke tidssvarende i disse digitaliseringstider, hvis der løbende skal printes og gemmes udskrifter fra det pågældende register.

Stig Jacobsen oplyste, at virksomhederne skal tjekke de udenlandske virksomheder og opbevare dokumentationen. SKAT har adgang til "historikken" og kan således se, om momsnummeret var gyldigt på leveringstidspunktet. Hvis SKAT derfor er i tvivl om købers momsnummer og gyldigheden heraf, og dokumentation for verifikationen af købers momsnummer er bortkommet, kan SKAT tjekke oplysningerne.

#### **11. Orientering om status vedrørende implementeringen af M1SS vedrørende elektroniske services (DI)**

DI havde bedt om at få punktet på dagsordenen.

Lars Emil Bender-Jacobsen oplyste, at M1SS-projektet forventer at overholde EU's tidsplaner, så virksomhederne kan registrere sig, angive og betale til tiden.

Registreringsblanketten vil blive lagt på SKATs hjemmeside og på [www.virk.dk](http://www.virk.dk) senest tirsdag den 30. september. Der er tale om en mindre teknologisk løsning, da de bagvedliggende systemer ikke er helt klar endnu.

Når virksomheden har indsendt registreringsblanketten til Erhvervsstyrelsen, så sender Erhvervsstyrelsen data over til SKAT. SKAT sender godkendelsen af registreringen som en mail til virksomheden.

Erhvervssystemet vil først være klar med One Stop Moms-registrering i første halvdel af november. One Stop Moms-registreringen vil derfor først komme på registreringsbeviset i november.

Første angivelse vil kunne ske fra 1. april 2015 og angivelse og betaling skal senest ske den 20. april 2015. Der er således ikke noget at se i TastSelv Erhverv før den 1. april 2015.

I øvrigt skal man være opmærksom på, at de nye regler gælder for alle virksomheder, der sælger de omfattede ydelser. Dvs. at alle virksomhederne skal være i stand til at redegøre for, hvor deres kunder bor, også selv om virksomhederne ikke har tænkt sig at sælge til kunder i udlandet.

SKAT afholder et webinar den 21. oktober 2014 om One Stop moms og de nye regler. Webinaret afholdes både formiddag og eftermiddag. Yderligere oplysninger kan ses på kampagnesiden [www.skat.dk/onestopmoms](http://www.skat.dk/onestopmoms), som løbende vil blive opdateret.

SKAT har udsøgt virksomheder fra Erhvervssystemet, som vil blive inviteret direkte til webinarret. Derudover vil SKAT sende en invitation via et nyhedsbrev fra SKATs hjemmeside og til medlemmerne af den referencegruppe, som vi har for One Stop moms.

Det blev aftalt også at sende invitationen til medlemmerne af udvalget.

One Stop moms vil også blive introduceret på de informationsmøder for revisorer og rådgivere, der bliver afholdt her i efteråret og SKAT vil udsende en pressemeddelelse om One Stop Moms i løbet af efteråret.

Lars Loftager Jørgensen spurgte til, om det er et nyt krav, at virksomhederne skal redegøre for, hvor kunderne bor, også selv om de ikke har tænkt sig at sælge til udlandet.

Søren Jensen oplyste, at M1SS er en forenklet ordning, men at virksomhederne under alle omstændigheder skal vide, hvor leveringsstedet for deres ydelser er. I forbindelse med f.eks. teleydelser skal man kunne underbygge, at man kun har danske kunder.

## **12. Styresignaler i forbindelse med EU-domme (FSR - danske revisorer)**

FSR - danske revisorer havde bedt om at få punktet på dagsordenen.

Lars Loftager Jørgensen henviste til, at SKAT i februar udsendte et nyt styresignal om, hvornår der skal udsendes styresignaler, men at det ikke fremgår, hvor længe der skal gå, før styresignalet udsendes, f.eks. når der er kommet en EU-dom.

Susanne Reinholdt oplyste, at Jura i SKAT er ved at se på en procedure for opfølgning på domme, og at en beskrivelse heraf er påbegyndt. Vi vil vende tilbage til hvordan opfølgningen skal ske, når processen er længere fremme.

## **13. Manglende styresignal om tilbagebetaling af smøreolieafgift (FSR - danske revisorer)**

Lars Loftager Jørgensen henviste til, at der er tale om et eksempel på en konkret sag vedrørende den generelle problemstilling under punkt 12.

Else Veggerby oplyste, at med virkning fra den 1. december 2001 blev afgiften på smøreolie ophævet. I forbindelse hermed udsendte SKAT TSS-cirk 2002-23 og **SKM2002.533.TSS** om tilbagebetaling af afgiften. Af disse to cirkulærer fremgik det, at

1. ledsvirksomheder kunne få tilbagebetalt afgiften, hvis der ikke var sket overvæltning.
2. ledsvirksomheders krav på tilbagebetaling ville blive behandlet efter de almindelige erstatningsretlige regler, ligesom kravet var omfattet af de almindelige forældelsesretlige regler.

I **SKM2014.44.VLR** tog landsretten stilling til tilbagebetaling af smøreolieafgift fra en 2. ledsvirksomhed. På tidspunktet for dommen havde SKAT følgende sager om tilbagebetaling af smøreolieafgift liggende:

- Berostillede sager. Her var der tale om virksomheder der oprindeligt havde anmeldt krav på tilbagebetaling og hvor sagen var sat i bero på endelig dom. Disse berostillede sager et åbnet efter landsrettens dom og behandlet af SKAT.
- Nye krav. Der blev i 2011 forbindelse med EU-dommen, anmeldt en række nye krav på tilbagebetaling af smøreolieafgift. Der skete en afvisning af disse krav under henvisning til at kravene var forældede på tidspunktet for fremsættelse af kravet. 16 sager er vedr. spørgsmålet om forældelse påklaget til Landsskatteretten, hvor de er under behandling. En række øvrige sager blev ikke påklaget og afvisningen begrundet i forældelse er derfor endelig for disse sager.

SKAT udsendte ikke et styresignal i 2014 efter landsrettens dom. Dette var begrundet i, at eventuelle krav på tilbagebetaling fra 2. ledsvirksomheder ville være forældet, da det krav som en eventuel anmodning om tilbagebetaling ville være stiftet før 1. december 2001.

Randi Christiansen henviste til, at problemstillingen er blevet aktualiseret med EU-dommen vedrørende ATP.

Else Veggerby henviste til, at SKAT fremover må tage stilling til, hvordan der skal forholdes ved 2. og 3. leds virksomhederne i sådanne tilfælde.

#### **14. Eventuelt**

Knud Loftlund spurgte til status på det styresignal om fjernsalg, som har været sendt i høring.

Susanne Reinholdt oplyste, at styresignalet forventes sendt meget snart. Styresignalet blev offentliggjort samme dag som **SKM2014.671.SKAT**.

Hun oplyste endvidere, at SKAT vil skrive ud om mødedatoer for 2015, idet fastsættelsen af mødedatoerne afventer en ny underdirektør for Jura.

Endelig oplyste hun, at teksten fra den mail, der blev sendt ud med skriftlig besvarelse af de punkter, der kom ind til det møde, der blev aflyst i juni måned, vil blive sat ind i forlængelse af referatet for dette møde med henblik på, at det på den måde kan blive offentliggjort:

SKAT Jura skal i den følgende besvare de spørgsmål, som er rejst på dagsordenen til det aflyste møde i udvalget den 2. juni 2014:

#### **Moms på kreditkortgebyrer**

**DSK** (De Samvirkende Købmænd) har tilkendegivet følgende:

"I to år har der været uoverensstemmelse mellem Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og SKAT i forhold til, om detailhandelen skal og må lægge moms på kreditkortgebyr. KFST's holdning har været, at det skal man ikke, da der er tale om en finansiell ydelse, og dette har en lang række virksomheder forholdt sig til. Den holdning er fremgået på KFST's hjemmeside og KFST er myndighed på området efter betalingsmiddeloven. SKAT mener, at der burde være afregnet moms med tilbagevirkende kraft tilbage til januar 2012 med henvisning til en EU-afgørelse. SKAT's opfattelse fremgår af svar afgivet af ministeren, men det er naturligvis retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, hvis virksomheder ikke kan forholde sig til, hvad en offentlig myndighed (KFST) har skrevet på deres hjemmeside og på den baggrund virker det ikke rimeligt, at virksomhederne får et moms-smæk. Virksomhederne har i øvrigt ingen mulighed for bagudrettet at overvælte gebyret på kunderne, så det vil være virksomhederne, der må bære omkostningen selv.

Det rimelige må være, at der offentliggøres et nyt styresignal, så dansk praksis kan tilpasses EU fremadrettet, men så der netop tages højde for KFST's fejlagtige oplysninger."

#### **SKATs besvarelse**

Det er korrekt, at Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen (Kfst) indtil for ganske nylig har haft en oplysning på styrelsens hjemmeside, hvoraf det fremgik, at betalingskortgebyrer er en momsfristaget finansiell ydelse.

EU-domstolens dom sag C-276/09, Everything Everywhere Ltd ændrede imidlertid dansk praksis, så gebyrerne blev momspligtige. Dommen er afsagt og offentliggjort af EU-domstolen den 2. december 2010.

SKAT offentliggjorde ændringen i Den juridiske Vejledning 2012-1 den 23. januar 2012, hvor der selvstændigt blev gjort opmærksom på ændringen i oversigtsafsnittet "Hvad er nyt?".

Der er således ikke tale om, at SKAT har ændret sin egen praksis, men at EU-domstolen ved en dom har ændret dansk praksis.

Dommen har derfor i princippet været kendt af offentligheden i en lang periode forud for offentliggørelsen af DJV 2012-1 den 23. januar 2012, og i hvert fald i praksis må antages at være almindeligt kendt blandt revisorer og andre rådgivere. Virksomhederne har på den baggrund haft mulighed for dels at forudse dels forberede sig på praksisændringen.

**HORESTA** henviser til Skatterådets afgørelse i **SKM2014.142.SR** og meddelelsen i **SKM2014.145.SKAT**.

"Vi skal bede SKAT redegøre for baggrunden for afgørelsen, herunder det juridiske grundlag for afgørelsen, og vi skal bede om SKAT's bemærkninger til følgende:

- En kort redegørelse for praksis i andre lande i EU.

- De selskaber, som indløser betalinger for forretninger, hoteller, restauranter mv. - eksempelvis Teller - er ikke momsregistrerede, og opkræver derfor ikke moms fra betalingsmodtagerne. Når betalingsmodtagerne, dvs. forretningerne pålægges at indeholde moms af kreditkortgebyret, sker det derfor i strid med reglerne i BEK nr. 1411 af 28/12/2011, hvorefter forretningerne ikke må opkræve et større gebyr hos kunden for en kreditkorttransaktion end den udgift, som de selv afholder til indløseren. Vi skal venligst bede om SKAT's bemærkninger hertil.

- SKAT bedes kommentere i hvilket omfang SKAT vil opkræve moms for kreditkortgebyrer tilbage i tid, dvs. før offentliggørelsen af den ovennævnte meddelelse. Hvis SKAT agter at efteropkræve bedes SKAT redegøre for hjemlen hertil."

### **SKATs besvarelse**

Det er SKATs opfattelse, at gebyrer, som virksomhederne efter eksempelvis lov om betalingstjenester og elektroniske penge, kan overvælte på deres kunder, når kunderne bruger betalingskort, skal behandles som en bi-ydelse til den leverede hovedydelse, og dermed undergives samme momsmæssige behandling som hovedydelsen, jf. EU-domstolens dom i sag C-276/09, Everything Everywhere Ltd. Se tillige Den juridiske vejledning, **D.A.8.1.1.2.4** Biomkostninger som provision, emballage, forsendelse, forsikring ML § 27, stk. 2, nr. 2.

Med hensyn til praksis i andre EU-lande, har SKAT ikke fundet anledning til at efterspørge denne information, allerede fordi EU-domstolens dom i sag C-276/09 er så klar og entydig som tilfældet er.

Vi kan dog oplyse, at en simpel søgning på **www.skatteverket.se** giver følgende oplysninger om praksis i Sverige for den momsmæssige behandling af kredit-/betalingskortgebyrer, jf. Handledning for merværdesskatt 2014, afsnitt 11.2 Vad som ingår i beskattningsunderlaget:

"De avgifter som krävs av en kund på grund av att denne betalar med kredit- eller betalkort ska ingå i beskattningsunderlaget för tillhandahållen vara eller tjänst om det totala priset för varan eller tjänsten är detsamma oavsett om betalningen görs kontant eller med sådant kort (artikel 42 i rådets genomförandeförordning [EU] nr 282/2011). Denna tillämpningsföreskrift innebär ingen ändring av Skatteverkets uppfattning beträffande avgifter vid betalning med kredit- eller betalkort i det fall då priset för varan eller tjänsten blir högre på grund av att betalning görs med kort. Kortavgifterna ska ingå i beskattningsunderlaget även i dessa fall.

EU-domstolen har uttalt at de ekstraavgifter som en sælger af mobiltelefoni tog ud af sine kunder når disse ikke betalte nævnte tjenester via autogiro eller BACS-överföringar utan via kreditkort, betalkort, check eller kontant ikke udgjorde vederlag for et tilhåndehållende av tjenester som var fristående och självständigt i förhållande till det huvudsakliga tillhåndehållandet.

Den omständigheten att ett uttryckligt pris för den påstådda betalningshænderingstjænstén angavs i avtalet och även separat i räkningar var inte i sig av avgörande betydelse.

De påstådda betalningshænderingstjænsterna skulle därför anses som underordnade det huvudsakliga tillhåndehållandet av mobiltelefoni (C-276/09, Everything Everywhere)."

Med hensyn til den påståede diskrepans i forhold til BEK nr. 1411 af 28/12/2011 kan det oplyses, at efter de for SKAT foreliggende oplysninger, er det Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens opfattelse, at:

*"betalingstjenesteloven ikke er berørt af, hvorvidt der skal betales moms af det overvæltede gebyr eller ej. Dette medfører, at hvis en virksomhed i en given situation skal betale 1 kr. til sin indløser for at få gennemført en transaktion, så må virksomheden opkræve 1 kr. hos forbrugeren. I det omfang gebyret er momspåligtigt, kan virksomheden opkræve 1 kr. med tillæg af moms - altså 1,25 kr. - uden at dette er i strid med betalingstjenestelovens § 80, stk. 5."*

Der skal betales moms af de omhandlede kredit- og betalingskortgebyrer m.v. fra den 23. januar 2012, der er tidspunktet for offentliggørelsen af Den juridiske vejledning 2012-1 (version 1.5 - 23.01.12 - 15.07.12), hvor SKAT har redegjort for betydningen af EU-domstolens dom for dansk momspraksis.

I det omfang virksomhederne ikke har opkrævet moms af de omhandlede gebyrer, er det virksomheden, som har foretaget en afgiftspåligtig levering af varer og ydelser, der hæfter for betalingen, jf. momslovens § "§ 46, stk. 1.

Hvis virksomhederne ikke af egen drift betaler den manglende moms af gebyropkrævningen, kan SKAT af egen drift genoptage og ændre virksomhedernes afgiftstilsvær indenfor den i skatteforvaltningsloven fastsatte ordinære frist på 3 år., jf. SFL §§ 31 og 32, der finder anvendelse på fastsættelse af afgiftstilsvær og godtgørelse af afgift efter momsloven og diverse afgiftslove.

Der henvises endvidere til Skatteministerens svar den 3. marts 2014 til Folketinget - Skatteudvalget, SAU Alm.del spørgsmåå 260.

**Dansk Erhverv** har tilkendegivet følgende:

"SKAT har meldt ud, at der skal betales moms af kreditkortgebyrer, der pålægges ved salg af momspåligtige varer, da kreditkortgebyret er at regne som en biydelse til hovedydelsen. Hvis der er tale om salg af momsfri varer, skal der tilsvarende ikke pålægges moms på kreditkortgebyret.

Dette giver imidlertid et stort problem, hvis man i en given transaktion sælger både momspåligtige og momsfrie varer. Det er særdeles vanskeligt, hvis man IT-systemmæssigt ikke må momse det fulde kreditkortgebyr, men skal fradrage værdien af eventuelle momsfrie varer.

IT-systemmæssigt vil den lette løsning være at tillægge den samlede indkøbskurv på eksempelvis 100 kr. 0,75% + moms = 0,94 kr. Meromkostningen i dette eksempel på 3 øre betales af forbrugeren via kreditkortgebyret.

Dansk Erhverv har spurgt rundt i vores medlemskreds, og vurderingen fra vores medlemmer er, at hvis IT-systemerne skal tilrettes for at kunne foretage denne opdeling, vil omkostningerne hertil løbe op i adskillige millioner.

Den eneste hensigtsmæssige løsning er derfor, at detailhandelen må vælge at pålægge kortselskabets gebyr 25 pct. uanset, om kunden også har købt momsfrie varer.

Dansk Erhverv bemærker i øvrigt, at Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har meddelt, at styrelsen ikke ser noget problem i, at kreditkortgebyret på de momsfrie varer også bliver pålagt moms, således at erhvervslivet ikke pålægges en millionregning i form af udgifter til tilretninger af IT-systemer."

#### **SKATs besvarelse**

Forslaget må afvises, idet det ikke er muligt efter momsreglerne at vælge at betale moms af momsfri varer/ydelse.

Det er SKATs opfattelse, at der kun i relativt begrænset omfang vil være et sådant salg. Det kan fx opstå i kiosker og visse supermarkeder, hvor der for køb af almindelige momspligtige varer også købes en momsfri avis, og hvor der ikke betales kontant eller med Dankort. Ønsker butikkerne ikke at dele gebyret for brugen af MasterCard m.v. op i en momsfri og momspligtig del, kan de undlade at fakturere gebyret særskilt, men i stedet lade kortgebyret indgå som generel omkostning ligesom dankortgebyret i den fysiske handel og omkostninger ved kontant betaling.

#### **20% eller 25% moms af fejlagtigt ikke momsbelagte transaktioner**

**FSR** (FSR - danske revisorer) spørger til SKATs holdning til EU-Domstolens dom i de forenede sager C-249/12, Corina-Hrisi Tulica og C-250/12, Calin Ion Plavosin: Skal momsen beregnes som 20% eller 25%, når en transaktion fejlagtigt ikke er momsbelagt?

#### **SKATs besvarelse**

SKAT vil snarest - d.v.s. primo juni måned 2014 - sende et udkast til styresignal i høring.

#### **Styresignal om afhentningskøb**

**DS** (Danmarks Statistik) henviser til, at SKAT har varslet et nyt Styresignal om moms på afhentningskøb. Hvad er status på dette? Vi har et stærkt ønske om en tæt dialog med myndighederne forinden udsendelse af det varslede styresignal for at kunne komme med input fra virksomhederne, der skal efterleve reglerne. Vi finder det vigtigt, at virksomhederne bliver hørt således, at reglerne i praksis bliver mindst muligt byrdefulde, samtidig med at SKAT opnår at minimere risikoen for momssvig. Ligeledes er det vores ønske, at der gives tid til at virksomhederne kan nå at indrette sig på nye og administrativt byrdefulde regler.

#### **SKATs besvarelse**

SKAT vil snarest - d.v.s. primo juni måned 2014 - sende et udkast til styresignal i høring. DS vil også få udkastet i høring. Det skal i øvrigt bemærkes, at SKAT i forbindelse med arbejdet løbende har været i dialog med brancher og virksomheder.