

Referat

Jura; Afgifter

28. oktober 2020

Referat fra møde i Momskontaktudvalget d. 22. september 2020, kl. 9.30-11.00**Eksterne deltagere:**

Mario Fernandez, Danske Advokater, *nyt medlem i stedet for Jess Thiersen*
Maria Feldberg, ITD, Brancheorganisation for den danske vejgodstransport
Morten Pernø, DTL, Danske Vognmænd
Peter Fenger, Bryggeriforeningen
Ulla Brandt, Dansk Erhverv
Jacob Kunø Christensen, SEGES
Robert Mikelsons, Advokatrådet
Astrid Rugaard, Finans Danmark
Thomas Booker, Danske Advokater
Jesper Sebbelin, Danske Shipping- og Havnevirksomheder
Morten Pernø, Dansk Transport og Logistik
Claus Bøgelund, De Samvirkende Købmænd
Anders Christensen, Danske Shipping- og Havnevirksomheder, *midlertidig deltager på dagens møde*
Bente Nøhr, Dansk Energi
Lina Pedersen, Danmarks Statistik
Frederik Boisen Lendal, Danske Rederier
Bo Sandberg, Dansk Byggeri
Nicoline Hørsman, Danske Speditører, *nyt medlem i stedet for Jesper Thybo Larsen*
Ida Nynne Daarbak Jensen, AutoBranchen Danmark, *p.v.a. Eylem Çağrısan Ünüvar*
Lene Nielsen, DI
Trine Rex Christensen, Landbrug og Fødevarer
Søren Engers Pedersen, Danske Revisorer
Lars Loftager Jørgensen, FSR
Kristian Koktvedgaard, DI
Lene Schønebeck, Finans Danmark, *p.v.a. Kasper Svendsen*
Mia Amalie Holstein, SMVDanmark, *nyt medlem i stedet for Alexander L. Nepper,*

Interne deltagere:

Underdirektør for Jura, Jesper Wang-Holm, Formand
Kontorchef, Moms og Lønsum, Mia. E. B. Hansen
Funktionsleder, afgifter 4, Niels Fischer,
Underdirektør, Johnny Schaadt Hansen
Kontorchef, Jura, Moms, Tinna Bohn Voigt
Underdirektør, Anne Munksgaard
Kontorchef, Punktafgifter og Registrering, Helle Sone Randrup
Chefkonsulent, Moms og lønsum, Susanne Bunk Dybdahl Ahle,

Palle Dahl, Jura, Kontrol, *p.v.a Nicoline Miller*
Lars Rendboe Jura, Moms
Lene McCool, Jura, Moms
Maria Junggren, Jura, Moms
Søren Jensen, Jura, Moms
Stig Jacobsen, Jura, Moms
Helle Thomsen Jensen, Projekt og Processer 2
Nicolaj Skovlund Nissen, Punktafgifter og Registrering, *p.v.a Trine Haag Kreiser*

Afbud/ikke til stede:

Asger Engvang, FSR, *nyt medlem i stedet for Randi Christiansen*
Torsten Hasforth, Dansk Energi
Eylem Çağrısan Üzüvar, Autobranchen Danmark, *Ida Nynne Daarbak Jensen møder i stedet for*
Susanne Rasmussen, FDR
Torsten Schiøler, forsikring og Pension
Kasper Svendsen, Finans Danmark, *Lene Schønebeck møder i stedet for*
Kaare Friis Petersen, HORESTA
Kontorchef, Administration Kontrol Opkrævning i Jura, Else Veggerby
Chefkonsulent, punktafgifter og registrering, Trine Haag Kreiser, *Nicolaj Skovlund Nissen møder i stedet for*
Kontorchef, Jura, Afgifter, Aksel Sørensen
Kontorchef, Jura, Kontrol, Nicoline Miller *Palle Dahl møder i stedet for*

1. Velkomst

Jesper Wang-Holm bød velkommen og introducerede Maria Junggren, som har overtaget rollen som koordinator for Momskontaktudvalget fra Charlotte Falkenberg Kløigaard.

Jesper oplyste desuden, at deltagerlisten er blevet fremsendt forud for mødet, og at proceduren vil være således fremadrettet. Nye og fratrådte medlemmer vil derfor ikke blive præsenteret.

2. Godkendelse af dagsorden

Ingen indkomne bemærkninger.

3. Kort opfølgning fra sidst

1. Status på SKM2016.1.SKAT ctr. Gmina Wroclaw
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 3,4 + 3/9-19, pkt. 3,4 + 5/2-19, pkt. 3,6 + 18/9-18, pkt. 3,7

Tinna Bohn Voigt oplyste, at Skattestyrelsen stadigvæk afventer Skatteministeriets stillingtagen til EU-domstolens dom i sag 276/14 Gmina Wroclaw og dens eventuelle konsekvenser for dansk praksis. Der er desværre ingen konkret tidshorison.

2. Status på styresignal vedr. momsfritagelse ved transport af udførsel til ikke-EU-land
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 3,5 + 3/9-19, pkt. 3,7 + 5/2-19, pkt. 3,10 + 18/9-18, pkt. 8

Tinna Bohn Voigt oplyste, at styresignalet vedrørende transportydelser ikke er blevet udsendt endnu. Der er afholdt et møde med brancherepræsentanterne den 15. september 2020, som kom med deres syn på, hvordan dommen skal forstås. Man er derfor ved at genlæse EU-dommen for at se, om man er enig i brancherepræsentanternes fortolkning, eller om den nuværende fortolkning fastholdes.

Jesper Sebbelin oplyste, at uoverensstemmelsen vedrører hvorvidt, en faktura skal sendes til køber eller sælger ved momsfritagelse efter ML § 34 som alene gælder i forbindelse med eksport af varer.

3. Styresignal om momsfradrag ved leasing af biler
Opfølgning fra 3/9-19, pkt. 3,10 + 5/2-19, pkt. 3,14 + 18/9-18, pkt. 14

Lars Rendboe oplyste, at der er tale om et styresignal, hvor Skattestyrelsen på grundlag af SKM2018.25.LSR vil ændre praksis vedrørende autoforhandlers betaling af udtagningsmoms og salgsmoms for demonstrations- og udlejningspersonbiler, som anvendes til ærindekørsel i virksomheden, fx kørsel mellem afdelinger og afhentning af reservedele. Styresignalet er af skærpende karakter.

Skattestyrelsen forsøger at finde en løsning, således at der ved salget af disse biler ikke skal betales moms af registreringsafgiften.

4. Den nye ferielovs indvirkning på arbejdsgivernes betaling af lønsumsafgift
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 3,10 + 3/9-19, pkt. 8

Lars Rendboe oplyste, at styresignal SKM2020.320.SKTST om den lønsumsafgiftsmæssige behandling af feriepenge mv. er offentliggjort den 29. juli 2020.

Hovedbudskabet i styresignalet er, at der skal betales lønsumsafgift af både de hensatte feriemidler og af de årlige indekseringer heraf. Det gælder uanset, at den pågældende medarbejder ikke længere er ansat i virksomheden på det tidspunkt, hvor beløbet skal indbetales til Lønmodtagernes feriemidler.

Tidspunktet for, hvornår de hensatte feriemidler skal medregnes til lønsumsafgiftsgrundlaget afhænger af, hvordan virksomheden skatte-mæssigt behandler feriepenge mv.

Punktet udgår fremadrettet.

5. Status på forventet kontrolindsats med snyd for moms- og punktafgifter i kiosksektoren, slikbutikker, grønthandlere mv. (DSK)
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 5

Niels Fischer oplyste, at Skattestyrelsen ikke længere offentliggør resultaterne for kontrolindsatsen som helhed. Skattestyrelsen har siden 2019 udgivet korte publikationer med skarpe vinkler og analyser, der bygger på egne solide data og resultater.

Publikationerne kaldes for ”Tal og Tendenser”. Som eksempel bragte Skattestyrelsen sidste år i december måned en publikation om området omkring kontrol af illegal import af punktafgiftspligtige varer som slik, vin og tobak med mere.

Punktet udgår fremadrettet.

6. Status på kontrolmæssig håndtering af de markante afgiftsforhøjelser på tobak fra d. 1. april 2020. (DSK)
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 6

Niels Fischer oplyste, at siden afgiften på tobak steg den 1. april 2020 har Skattestyrelsen haft yderligere kontrol ved grænsen, i pakkecentre, kiosker med videre.

Skattestyrelsen har som mange andre været udfordret i forhold til Covid19, hvorfor det ikke var muligt at komme på kontrol før i starten af juni måned 2020.

Skattestyrelsens kontroller har blandt andet resulteret i, at der er blevet opkrævet afgifter af vandpibetobak på ca. 5 mio. kr. i 2020.

Claus Bøgelund Kegel Nielsen spurgte, om der var nyt med hensyn til en øget kontrolindsats, da der på sidste møde for ½ år siden var lagt op til uændret kontrol, på trods af øgede afgifter.

Niels Fischer svarede, at de har fået 10 årsværk til at få øget kontrol, men på grund af situationen med corona, har man ikke kunne komme ud på de ønskede kontroller.

Claus Bøgelund Kegel gav udtryk for, at han var tilfreds med, at der var blevet givet 10 ekstra årsværk til kontrollerne.

Punktet udgår fremadrettet.

7. Status vedr. de nye harmoniserede EU-regler vedr. dokumentation for varens transport ved EU-varehandel (SEGES)

Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 8

Mia E. B. Hansen oplyste, at i forlængelse af momskontaktudvalgs-mødet i februar blev det overvejet, om der var behov for et fornyet nyhedsbrev vedr. Skattestyrelsens information omkring de nye harmoniserede EU-regler om dokumentation for varens transport ved EU-varehandel. Under overvejelserne kunne det konstateres, at reglerne har været klart formuleret/beskrevet i emneteksterne siden medio december og JV siden 31. januar. Da det tidligere udsendte nyhedsbrev allerede indeholdte link til emneteksterne, blev det ikke vurderet relevant at udsende et fornyet nyhedsbrev, når vi samtidig havde behov for at målrette vores kommunikation omkring COVID 19.

Jacob Kunø Christensen kommenterede, at der er gået en del tid siden præciseringen af reglerne, og at man er tilfreds med resultatet. Der er derfor ikke grund til at foretage sig yderligere.

Punktet udgår fremadrettet.

8. Orientering om Moms One Stop Shop pr. 1. januar 2021

Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 9

Mia E. B. Hansen oplyste, at den lovgivningsmæssige ramme for gennemførelse af E-handelspakken stort set er på plads. Fx blev momsloven ændret ved lov nr. 810 af 9. juni 2020. Der mangler alene nogle konsekvensændringer i momsbekendtgørelsen.

Indførslen af den frivillige ordning for afregning af moms til private forbrugere i EU – One Stop Shop - er udsat, således at virksomheder nu kan registrere sig i ordningen fra den 1. april 2021 og herefter angive og betale fra den 1. juli 2021.

I den forbindelse vil den danske løsning fremadrettet gå under betegnelsen ”Moms One Stop Shop”.

Udviklingen af det system, der skal understøtte ordningen, er fortsat i fuld gang og forventes at kunne implementeres rettidigt.

Der kigges i den sammenhæng ind i opstart af en egentlig kommunikationsplan efter nytår

Med hensyn til de særlige momsangivelser i Moms One Stop Shop så har Kommissionen fastsat indholdet i Bilag III til forordning 2020/194.

Der vil være opdeling på varer og ydelser og opdeling på forbrugsland. I EU-ordningen vil også være opdeling på lande, hvorfra salget

sker. I forbindelse med evt. senere rettelser vil der dog ikke være opdeling på varer og ydelser i EU-ordningen. Men der vil være særlige felter for rettelse af tidligere perioder. Angivelsen omfatter ikke salg til tredjelande.

Moms One Stop Shop betyder ikke ændringer i den normale danske momsangivelse.

Lina Pedersen spurgte ind til tidshorizonten for testning af det nye system. Hvornår vil en testning finde sted, vil man kunne modtage data, og vil brugerne få en periode, hvor de kan teste systemet.

Mia E. B. Hansen oplyste, at man først kan oplyse nærmere om en testning af systemet, når vi kommer på den anden side af nytår. Man er nødt til at være længere fremme i processen.

Kristian Koktvedgaard supplerede, at de gerne vil have, at en testning prioriteres, så man er sikker på, at systemet virker.

Jesper Sebbelin var enig med Kristian og spurgte hvorvidt man ville kunne nå en testning inden 1. januar 2021.

Mia E. B. Hansen oplyste, at en testning ikke forventes at kunne nås inden 1. januar 2020.

Ulla Brandt spurgte ind til, om Skattestyrelsen har hørt noget fra Bruxelles om, at der skulle være pres fra visse medlemsstater for en yderligere udskydelse af E-handelspakken? Dette var Ulla blevet gjort opmærksom på via et nyhedsbrev fra EuroCommerce.

Såfremt dette er tilfældet, vil man gerne have Skattestyrelsens samt Departementets hjælp til at undgå dette.

Mia E. B. Hansen oplyste, at det ikke er en problemstilling, som hun har hørt noget om.

Kristian Koktvedgaard supplerede hertil, at der skulle være flere medlemsstater, der ikke ønsker at udskyde.

Punktet udgår fremadrettet.

9. Moms ved byggeri/ibrugtagning (investeringsgode ejendomme)
Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 11

Tinna Bohn Voigt oplyste, at Skattestyrelsen er i gang med at udarbejde et præciserende styresignal omkring momshåndtering for fast ejendom. Styresignalet udarbejdes på baggrund af en række henvendelser omkring håndtering af reglerne i forbindelse med opførelse af

fast ejendom, hvor hensigten og anvendelsen af den faste ejendom ændres.

Styresignalet tydeliggør således, hvornår reglerne for berigtigelse og regulering efter ML § 43 og 44 skal finde anvendelse.

Styresignalet har afventet EU-Domstolens afgørelse i sag C-79/18, Stichting Schoonzicht, da denne sag netop vedrører adgangen til og muligheden for, at medlemslande kan have regler om berigtigelse, hvor fratrukket moms tilbagebetales i ibrugtagningsåret.

Der blev afsagt dom d. 17. september, og dommen vil blive indarbejdet i styresignalet. Det forventes, at styresignalet vil blive sendt i høring i løbet af kort tid.

10. Status på drøftelse SKM2019.652.SKTST - "Moms - faktura - leveringstidspunkt - fradrag – genoptagelse" (DI)

Lene Nielsen spurgte på forrige momskontaktudvalgsmøde ind til, hvordan man skal håndtere det, når EU-lande har forskellige forældelsesregler. Hvis f.eks. Sverige går seks år tilbage i tid, og Danmark kun går tre år tilbage, opstår risiko for tre år med dobbeltmoms.

a) Vil det kræve en ændring af momslovgivningen at undgå en periode med dobbeltmoms?

b) Vil det kræve en ændring af momslovgivningen, hvis en efterregulering af momsen skal foretages ad én omgang i stedet for, at alle involverede momsperioder skal genåbnes (potentielt op til 36 momsindberetninger inden for en 3 års frist)?

Spørgsmål a) blev behandlet på forrige møde, mens Skattestyrelsen ville overveje situationen i relation til spørgsmål b).

Opfølgning fra 4/2-20, pkt. 7.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at hvis en ændring af tidligere momsangivelser ikke skal fordeles på de perioder, som ændres, vil det kræve en lovændring.

Skattestyrelsen har derfor indrettet sine systemer sådan, at der skal ske en særskilt indtastning for hver momsperiode, som ændringerne vedrører.

Der er tidligere orienteret om dette på mødet i udvalget den 7. marts 2017 (pkt. 15) og mødet 21. marts 2018 (pkt. 24).

Punktet udgår fremadrettet.

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

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

Ingen bemærkninger.

5. Opfølgning på henvendelse fra DI, Lene Nielsen, vedr. holdingselskabers fradragsret

DI ønskede en status vedr. tilbagebetaling af moms i relation til holdingselskabers fradragsret - SKM2015.711.SKAT og SKM2018.521.SKTST - herunder hvorledes praksis har udmøntet sig, og om der er særlige problemstillinger.

Johnny Schaadt Hansen oplyste, at sagsbehandlingen fortsat er i gang, og at sagerne forventes afsluttet ultimo 2020. I forhold til praksis og særlige problemstillinger, så er sagerne forskelligartede, og sagsbehandlingen følger retningslinjerne i de to styresignaler.

Johnny oplyste desuden, at Skattestyrelsen har fået 51 anmodninger, og at der lige nu er 43 sager under behandling. Man forventer, at sagerne er færdigbehandlede inden udgangen af 2020.

Lene Nielsen spurgte ind til, om man på nuværende tidspunkt kunne fortælle lidt om de retningslinjer, praksis giver anledning til.

Johnny Schaadt Hansen svarede, at det endnu var for tidligt at komme med nogle egentlige retningslinjer, men, at det ville blive taget op på næste momskontaktudvalgsmøde, hvor sagerne forventes færdigbehandlede.

Lene Nielsen kommenterede, at man så frem til at høre nyt, når sagsbunken var gået igennem.

6. Opfølgning på henvendelse fra Dansk Erhverv, Ulla Brandt, vedr. digital indrapportering for kasseapparater

Dansk Erhverv ønskede en status på arbejdet med lovforslaget vedr. digital indrapportering for kasseapparater.

Palle Dahl oplyste, at loven om digitale kasseapparater er gennemført med lov nr. 810 af 9. juni 2020 ved indsættelse af momslovens §§ 55 c-e:

§ 55 c. Told- og skatteforvaltningen kan give en virksomhed et påbud om at benytte et digitalt salgsregistreringssystem.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte regler om krav til det digitale salgsregistreringssystem.

§ 55 d. Virksomheder, der modtager digital betaling via en eller flere digitale betalingsløsninger, og som skal benytte et digitalt salgsregistreringssystem,

skal integrere den eller de forskellige typer af digitale betalingsløsninger i salgsregistreringssystemet.

§ 55 e. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at virksomheder med en årlig omsætning under 10 mio. kr. inden for visse brancher skal benytte et digitalt salgsregistreringssystem.

Bestemmelserne træder dog først i kraft efter skatteministerens bestemmelse.

Departementet har sendt to bekendtgørelser i høring her i august måned. Der lægges op til, at ML § 55 c og § 55 d skal træde i kraft 1. juli 2021. ML § 55 e iværksættes dermed senere. Heri er der ikke givet anvisninger på, hvorledes data i givet fald vil skulle overføres til Skatteforvaltningen.

Det er ikke tanken, at data fra de digitale salgsregistreringssystemer ved digital indrapportering systematisk/automatisk skal overføres til Skattestyrelsen.

Skattestyrelsens adgang til data fra digitale salgsregistreringssystemer skal ske, når Skattestyrelsen har behov for det, dvs. når der skal gennemføres kontrol, jf. momslovens § 74. Det er derfor et krav, at de digitale salgsregistreringssystemer efter bestemmelsen er indrettet således, at der kan dannes en rapportfil, der kan gemmes på et normalt tilgængeligt flytbart/fysisk medie. Det kan fx være en USB-nøgle, SD-kort eller lignende.

Johnny Schaadt tilføjede hertil, at de tekniske krav fremgår af bekendtgørelserne, samt at det man ønsker med de nye regler, er at sikre, at man ikke kan manipulere med kasseapparaterne. Fremadrettet vil man derfor kunne indhente oplysningerne direkte hos virksomhederne.

7. Opfølgning på henvendelse fra Dansk Erhverv, Ulla Brandt, vedr. solidarisk hæftelse

Dansk Erhverv ønskede en status på udkast til styresignal vedrørende solidarisk hæftelse for punktafgifter.

Palle Dahl oplyste, at man den 17. februar 2020 udsendte et udkast til styresignalet: Praksisændring og genoptagelse - hæftelse iht. chokoladeafgiftsloven § 29, stk. 2. Udkast til styresignal kan ses her:

<https://www.skat.dk/skat.aspx?oid=2294685>.

Med udkast til styresignal præciseres praksis fremadrettet vedrørende krav om hæftelse efter chokoladeafgiftslovens § 29, stk. 2. Endvidere beskriver styresignalet muligheden for genoptagelse som følge af Landsskatterettens afgørelse i SKM2019.170.LSR vedrørende hæftelse efter chokoladeafgiftslovens § 29, stk. 2.

Høringsfristen var fastsat til den 13. marts 2020, men hvor der blev givet fristudsættelse til enkelte pga. COVID-19. Under høringen er fremkommet en række hørbemærkninger, og hvor de væsentligste bemærkninger vedrører:

- Bekymring for, at hæftelsesbestemmelsen efter styresignalet vil kunne finde anvendelse på et for bredt område.
- Bekymring for, hvorledes en virksomhed på forhånd kan gardere sig mod hæftelseskrav.

På spørgsmål om behovet for et styresignal oplyste Palle Dahl, at bestemmelsen i chokoladeafgiftslovens § 29, stk. 2, er en objektiv regel, og at det med Landsskatterettens kendelse er nødvendigt at præcisere praksis – dog kun med fremadrettet virkning.

Pga. bl.a. COVID-19 har arbejdet med styresignalet ikke været afsluttet. Status er imidlertid nu, at høringsbemærkninger og endeligt (tilrettet) styresignal forventes offentliggjort af Skattestyrelsen - forhåbentligt i løbet af september-oktober 2020.

8. Eventuelt

Lina Pedersen ønskede en kort gennemgang af svaret til punkt 3.8 vedr. OSM.

Søren Jensen opridsede kort, hvad der blev sagt tidligere. Han oplyste desuden, at såfremt Danmarks Statistik har tekniske spørgsmål til deres adgang til OSM-data, kan de rette henvendelse til Susanne Bunk Dybdahl Ahle. Oplysningerne findes også i bilaget til forordningen.

Næste møde afholdes d. 4. februar 2021 kl. 09:30 – 11:00.

Maria Junggren