

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 9. marts 2017
SAGSNR.: 2017 - 511
ID NR.: 450392

lovgivningogoekonomi@skm.dk + mlj@skm.dk

Høring - over forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven

Ved e-mail af 10. februar 2017 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Ad forslagens § 1, nr. 1

§ 46 b, som foreslås indsat i kapitel 11, omhandler efter ordlyden i § 46 b, stk. 1, "afgiftspligtige leveringer, der sker ved tvangsauktion".

Den afgiftspligtige transaktion, betegnes således som en "levering". Det er også sket ved enkelte andre ændringer i momsloven i de seneste år, at man i lovteksten er kommet til at betegne den afgiftspligtige transaktion som en levering.

Anvendelsen af ordet "levering" om den afgiftspligtige transaktion er i strid med den grundlæggende begrebsterminologi i momsloven, jf. f.eks. lovens kapitel 3, der bærer titlen "Afgiftspligtige transaktioner" og indeholder fire dele, hvor de enkelte dele bærer overskrifterne: "Leverancer", "Erhvervelser mv.", "Indførsel" og "Fritagelser".

De transaktioner, som den nye bestemmelse omhandler, er efter lovens grundlæggende begrebsterminologi "leverancer". Derfor bør ordet "leveringer" i udkastet til lovforslag ændres til ordet "leverancer". Det vil lette forståelsen og ikke mindst anvendelsen af loven.

Advokatrådets Skatteudvalg har tidligere gjort opmærksom på problemstillingen vedrørende anvendelse af ordet "leveringer" i nogle af de nyere bestemmelser i loven for transaktioner, der efter lovens grundlæggende terminologi betegnes som "leverancer". Advokat Robert Mikelsons har også haft en uformel e-

mailkommunikation i 2014 med Skatteministeriet om problemstillingen. Denne vedhæftes, og som det fremgår, er ministeriet enig i, at ordet ”leverancer” bør anvendes i stedet for ordet ”leveringer”.

Som det endvidere fremgår af den nævnte e-mailkommunikation, ville man gerne ændre det omhandlede ordvalg alle relevante steder i loven. Advokatrådets Skatteudvalg foreslår, at det kan ske nu i forbindelse med det lovforslag, som agtes fremsat i indeværende folketingsamling.

Det fremgår i øvrigt af udkastet til lovforslag, at ministeriet på et andet område foreslår en rent sproglig rettelse – rettelsen i tinglysningsafgiftsloven i forslagets § 3, nr. 1. Man har således allerede i lovforslaget taget fat på sproglige rettelser.

Ad forslagets § 4

Vedrørende sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld foreslås i udkastet, at retten til at deltage ikke alene skal kunne fratages, når der er nærliggende risiko for, at told ikke betales rettidigt, men også i ethvert tilfælde, når angivelse eller betaling af skyldig moms eller told ikke sker rettidigt.

Advokatrådets Skatteudvalg foreslår, at grundlaget for fratagelse indskrænkes, således at rene forglemmelser, hvor fejlen på virksomhedens eget initiativ rettes, ikke kan føre til fratagelse. Det synes unødvendigt at udelukke virksomheder fra deltagelse i ordningen i tilfælde, hvor der reelt ingen risiko er for, at told ikke betales.

I bemærkningerne skrives på side 4, 3. afsnit, følgende om udelukkelse fra ordningen om sikkerhedsstillelse:

”For at sikre at det ikke bliver dyrere for danske virksomheder at stille sikkerhed for potentiel toldskyld, når de anvender SKATs sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld, foreslås det, at det fremadrettet bliver muligt at udelukke virksomheder, der ikke betaler det, de skal, fra at deltage i SKATs sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld.”

Det forekommer meget upræcist, når der skrives: *’virksomheder, der ikke betaler det, de skal’*, og bemærkningen er derfor ikke særligt oplysende for brugeren af loven. Den ønskede hjemmel til at udelukke en virksomhed fra ordningen kan i øvrigt først anvendes, når hjemmelen er tilvejebragt. Det fremtidige element ligger derved i ordene: *’bliver muligt’*. Det modeprægede udtryk: *’fremadrettet’* kan derfor med fordel udgå af teksten.

Ad udkast til lovtekst

Lovteksten indeholder såvel kommateringsfejl som kongruensfejl. Der vedhæftes en kopi af lovteksten med markering af fundne fejl.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Fra: Jesper Sebbelin (js@shipbrokers.dk)
Titel: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
Sendt: 10-03-2017 09:31:28

Kære Marie Louise Jacobs.

Danmarks Skibsmæglerforening takker for høringsmaterialet, og vi har følgende bemærkninger til materialet:

Vi mener at det er positivt, at SKAT får mulighed for at kunne udelukke deltagere til sikkerhedsstillelsesordningerne, for derved at minimere risikoen for tab i ordningerne.

På side 8 afsnit 4, nævnes udelukkelse pga. af fejl, og Skibsmæglerforeningen ønsker en præcisering af, hvor mange fejl der skal begås for at det har konsekvenser? I gældende lov står der, at kreditten straks bortfalder ved fejl, hvilket også virker meget striks.

Side 10 afsnit 9, nævnes nogle tal fra Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering, men der mangler tal og tekst i materialet? Vi skal venligst bede jer oplyse disse detaljer.

Desuden ønskes en præcisering af side 19 afsnit 3, linie 4 vedrørende § 29, stk 2, "hvis der er nærliggende risiko".

I bedes venligst kontakte Skibsmæglerforeningen såfremt der er spørgsmål.

Med venlig hilsen
Danmarks Skibsmæglerforening
Jesper Sebbelin
General Manager
Amaliegade 33B
1256 København K
www.shipbrokers.dk
info@shipbrokers.dk

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Cc: Britt Rasmussen (bra@danskbyggeri.dk)
Fra: Bo Sandberg (bsa@danskbyggeri.dk)
Titel: SV: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
Sendt: 15-02-2017 14:47:12

Til Skatteministeriet!

Dansk Byggeri takker for høringsmuligheden, men har ingen kommentarer til denne høring

Venlig hilsen

Bo Sandberg

Cheføkonom

Analyseafdelingen

Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19

danskbyggeri

Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)

Fra: Marie Louise Jacobs [<mailto:MLJ@skm.dk>]

Sendt: 10. februar 2017 14:57

Til: Domstolsstyrelsen; sanst@sanst.dk; sanst@sanst.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; bl@bl.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; Mikael.Koch.Jensen@coop.dk; export@dk-export.dk; mail@dkfisk.dk; info@shipowners.dk; infoDB; info@dagligvareleverandorerne.dk; de@de.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@dmogt.dk; info@shipsupply.dk; info@shipbrokers.dk; dts@dts.dk; mail@danskadvokater.dk; danskehavne@danskehavne.dk; info@danskemaritime.dk; info@dasp.dk; dt@datatilsynet.dk; dbi@bilimp.dk; MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk; dommerforeningen@gmail.com; di@di.dk; mjensen@fedex.com; claus.brix@fedex.com; hoeringer@dommerfm.dk; dtl@dtl.eu; letbyrder@erst.dk; fdl@fdl-vm.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; mail@finansraadet.dk; Finanstilsynet@ftnet.dk; fp@forsikringogpension.dk; fmf@fmf.dk; fsr@fsr.dk; mbf@fsr.dk; info@ejendomsforeningen.dk; ibis@ibis.dk; itd@itd.dk; info@ifb.dk; kl@kl.dk; kfst@kfst.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; info@baeredygtigtlandbrug.dk; fonden@loa-fonden.dk; trb@ms.dk; ms@ms.dk; formand@parcelhus.dk; skrivpost@post.dk; mail@realkreditforeningen.dk; sik@sik.dk; jesper.Kiholm@skat.dk; ssha@domstol.dk; vaf@sanst.dk

Emne: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen (SKM: 4631)

Til høringsparterne

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til vedlagte udkast senest **fredag den 10. marts 2017**.

Høringssvar bedes sendt til lovgivningogoekonomi@skm.dk og mlj@skm.dk med angivelse af journalnummer 2017-128.

Med venlig hilsen

Marie Louise Jacobs

Fuldmægtig

Moms, afgifter og told

Tlf.+45 72373728 | Mobil 72373728

Mail MLJ@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Cc: databeskyttelse@jm.dk (databeskyttelse@jm.dk), Justitsministeriet (jm@jm.dk)
Fra: Datatilsynet (dt@datatilsynet.dk)
Titel: Vedrørende høring over udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svarl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven - j.nr. 2017-128
Sendt: 08-03-2017 07:43:27
Bilag: smime.p7s;

Ved e-mail af 10. februar 2017 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger til det fremsendte udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven.

Det fremsendte udkast giver ikke Datatilsynet anledning til bemærkninger.

Kopi af denne e-mail er sendt til Justitsministeriets Lovafdeling og Databeskyttelseskontor.

Med venlig hilsen

Bjarke Sejer Bro
Fuldmægtig, cand.jur.

Tlf.: (+45) 33 19 32 17
E-mail: bb@datatilsynet.dk

DATATILSYNET

Borgergade 28, 5. sal, 1300 København K
Tlf.: +45 3319 3200, Fax: +45 3319 3218
E-mail: dt@datatilsynet.dk, Internet: www.datatilsynet.dk



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dato. 27. februar 2017

Sendt pr mail til lovgivningoekonomi@skm.dk og mlj@skm.dk

Skatteministeriet har ved mail af 10. februar 2017 (sagsnr. 2017-128) anmodet Dommerforeningen om eventuelle bemærkninger til høring over forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven (Betalingspligt for moms ved tvangsauktionssalg, adgang til tilbagebetaling af tinglysningsafgift ved tastefejl, ændring af sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld mv.).

I den anledning skal jeg meddele, at forslaget ikke giver Dommerforeningen anledning til at fremkomme med bemærkninger.

Med venlig hilsen

Mikael Sjöberg



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Store Kongensgade 1-3
1264 København K
Tlf. +45 70 10 33 22
post@domstolsstyrelsen.dk
CVR-nr. 21659509
EAN-nr. 5798000161184

J.nr.: 2016-4306-0027-92
Sagsbehandler: Måiken Michelsen
Mail: MIMI@domstolsstyrelsen.dk
13. marts 2017

Domstolsstyrelsens høringssvar til udkast til forslag om ændring af momsloven m.v.

Skatteministeriet har ved mail af 10. februar 2017 anmodet Domstolsstyrelsen om bemærkninger til udkast til forslag til ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven

Indledningsvis bemærkes, at Domstolsstyrelsen tidligere har afgivet bemærkninger til de da foreliggende udkast til forslag til lov om ændring af momsloven. Der vedlægges kopi af Domstolsstyrelsens foreløbige bemærkninger af 4. november 2016 og 16. januar 2017.

I forlængelse af de tidligere afgivne høringssvar har Domstolsstyrelsen følgende supplerende bemærkninger:

Det fremgår bl.a. af det nu foreliggende udkast til lovforslag, at betaling af afgift ved tvangsauktion påhviler fogedretterne, og at fogedretterne skal registreres hos told- og skatteforvaltningen.

I det vedlagte høringssvar af 16. januar 2017 omtalte Domstolsstyrelsen to mulige modeller for at imødekomme ønsket om, at fogedretterne opkræver eventuelle momsbeløb og forestår (endelig) afregning heraf til SKAT. Modellerne blev omtalt som henholdsvis en "afgiftsmodel" og en "straks-betalings-model". Skatteministeriet har efterfølgende tilkendegivet, at det fandt "straks-betalings-modellen" mest hensigtsmæssig.

Ved "straks-betalings-modellen" forstås, at købers momsbetaling er en del af købers opfyldelse af auktionsvilkårene, og at det i praksis vil betyde, at det beløb, som auktionskøber skal stille som sikkerhed over for fogedretten i medfør af auktionsvilkårenes pkt. 7, skal suppleres med et beløb svarende til eventuel moms af tvangsauktionen og skal indbetales til fogedretten i umiddelbar forlængelse af tvangsauktionen.

Det blev om modellen yderligere anført, at fogedretternes afregning af indbetalte momsbeløb til SKAT fx kan ske kvartalsvis, og at det er en forudsætning, at fogedretterne afregner momsen som et afgiftsbeløb og ikke som et led i et egentligt momsregnskab. Endelig blev det anført at det er en forudsætning, at der ikke skal foretages ændringer i domstolens eksisterende kassesystemer.

Om den konkrete model for afregning af moms i forbindelse med tvangsauktioner bemærkes på ny, at det vil være ressourcekrævende og uhensigtsmæssigt, at samtlige fogedretter skal momsregistreres. Domstolene afregner i forvejen bo- og gaveafgifter samt tinglysningsafgifter til SKAT. Det foregår i praksis ved, at retterne opsamler pengene, og Domstolsstyrelsen herefter månedligt bogfører på en bogføringskreds, der benævnes "Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet", i statsregnskabet på vegne af alle retter samt overfører beløbet til SKAT. Denne eksisterende løsning kunne udvides til også at omfatte moms ved tvangsauktioner. Domstolsstyrelsen foreslår, at afregningsmodellen udfoldes i bemærkningerne til udkastet til lovforslag.

Det fremgår videre, at Skatteministeriet fortsat ikke kombinerer rekvirentens hæftelsesansvar med en pligt for SKAT til efter anmodning at afgive en gebyrfri bindende forhåndsudtalelse inden for en fastsat frist. I stedet er forslaget i lovudkastets § 46 b, stk. 2, udvidet med et nyt punktum, hvorefter rekvirenten kan frigøre sig fra ansvaret ved at få en erklæring fra skyldner/ejer af ejendommen, som på sin side risikerer bødestraf, hvis den pågældende forsætligt eller groft uagtsomt afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om tvangsauktionssalgets afgiftsmæssige behandling, jf. lovudkastets forslag til en ny bestemmelse i momslovens § 80, stk. 1, nr. 7.

Det fremgår af de specielle bemærkninger til § 1 i lovudkastet, side 15, 3. afsnit, at SKAT, som alternativ til en forpligtelse til at afgive en bindende forhåndsudtalelse, vil udarbejde specifikt vejledningsmateriale til rekvirenter om, hvornår et tvangsauktionssalg er momspligtigt, som en del af Den Juridiske Vejledning. Det fremgår endvidere, at SKAT, af hensyn til fogedretternes sagsbehandlingstid yderligere vil bestræbe sig på at yde hurtig vejledning til rekvirenter, der fortsat er i tvivl om, hvorvidt der er tale om en momspligtig fast ejendom i forbindelse med en tvangsauktion.

For så vidt angår disse forslag er det fortsat Domstolsstyrelsens opfattelse, at det er naturligt at kombinere ansvaret for stillingtagen til, hvorvidt tvangsauktionen er momspligtig med en pligt for SKAT til, efter anmodning, at afgive en bindende forhåndsudtalelse om, hvorvidt det forestående tvangsauktionssalg er momspligtigt eller ej.

Det er også fortsat Domstolsstyrelsens opfattelse, at der bør fastsættes en frist for afgivelsen af den bindende forhåndsudtalelse fra SKAT, og at fristen bør fastsættes under hensyn til, at tvangsauktioner i gennemsnit berammes 8-10 uger frem i tid ved fogedretterne, som skal have salgsopstillingen i hænde senest 4 uger før auktionen for at kunne opfylde indkaldelsesfristen på 3 uger i retsplejelovens § 564, stk. 1. De øvrige uger anvendes på at indhente bl.a. opgørelser fra rettighedshavere og oplysninger fra kommunen. På den baggrund bør fristen for SKAT til at afgive en gebyrfri bindende forhåndsudtalelse ikke være længere end maksimalt 3 uger, og der bør tages stilling til, hvad konsekvensen skal være, hvis den fastsatte frist overskrides.

Det fremgår videre af lovudkastets § 46 b, stk. 2, at rekvirenten af en tvangsauktion hæfter solidarisk for betaling af afgiften med den afgiftspligtige person, hvis faste ejendom, medfølgende løsøre eller separat

løsøre sælges på tvangsauktion, når rekvirenten forsætligt eller groft uagtsomt afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger om tvangsauktionssalgets afgiftsmæssige behandling. Efter bestemmelsens 2. punktum fremgår, at rekvirenten kan frigøre sig for hæftelsesansvaret ved, i forbindelse med tvangsauktionens afholdelse, at fremlægge en erklæring fra den afgiftspligtige person, hvis faste ejendom, medfølgende løsøre eller separat løsøre sælges på tvangsauktion, om tvangsauktionssalgets afgiftsmæssige behandling, medmindre rekvirenten vidste eller burde vide, at erklæringen indeholder urigtige oplysninger.

Lovudkastet ses imidlertid ikke at tage stilling til den situation, der kan opstå, hvis det ikke lykkes for rekvirenten at få den afgiftspligtige person til at afgive en erklæring om, hvorvidt den faste ejendom m.v., som er omfattet af tvangsauktionen, er afgiftspligtig eller ej.

Lovudkastet ses heller ikke at tage stilling til, hvornår rekvirenten må anses for at have handlet groft uagtsomt, og om dette fx vil være tilfældet, såfremt rekvirenten ikke forud for tvangsauktionens afholdelse har formået at opnå en stillingtagen fra SKAT om, hvorvidt tvangsauktionen er afgiftsbelagt eller ej.

Det fremgår af de specielle bemærkninger til § 1 i lovudkastet, at det som udgangspunkt er rekvirentens opgave at undersøge forholdene hos den momspligtige person, hvis faste ejendom eller løsøre bliver solgt på tvangsauktion, for at fastslå, om der er tale om et momspligtigt tvangsauktionssalg. Hvis rekvirenten alene som udgangspunkt har ansvaret for at undersøge spørgsmålet om moms eller ej, så bør det efter Domstolsstyrelsens opfattelse angives i lovudkastet, hvem der har ansvaret, hvis dette ikke påhviler rekvirenten.

For så vidt angår begrundelsen for behovet for den solidariske hæftelse for rekvirenten og den afgiftspligtige person (skyldner/ejeren af ejendommen) er der i lovudkastets almindelige bemærkninger punkt 3.1.2. anført følgende: *"... Kravet om solidarisk hæftelse er nødvendigt henset til, at rekvirenten af tvangsauktionen og den momspligtige person, hvis faste ejendom eller løsøre sælges på tvangsauktion, har en sammenfaldende interesse i, at tvangsauktionen ikke anses for momspligtigt, idet der herved kan opnås større dækning af rekvirentens og andre kreditors krav..."*. Sætningen er gentaget i bemærkningerne i lovforslaget side 14 nederst.

Den fremhævede bemærkning synes at bero på en misforståelse af, hvordan budsummen skal fordeles ved et momspligtigt salg på tvangsauktion. Budsummen går udelukkende til rettighedshavere med tinglyste tilgodehavender i ejendommen, og størstebeløbet går til fortrinsstillede rettighedshavere. Ingen af beløbene kan på noget tidspunkt tænkes at skulle bruges til dækning af en momsforpligtelse.

Endelig bemærkes for så vidt angår de specielle bemærkninger til § 1 s. 15, 4. afsnit, at en pligt i momsloven for fogedretterne til som mellemmand at opkræve momsen i praksis bør ske efter auktionen i forbindelse med opkrævningen af auktionsafgiften, idet det ikke vil være praktisk gennemførligt under selve budgivningens at beregne 20 procent moms for hvert enkelt bud.

Med venlig hilsen

Laila Lindemark

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Fra: 1 - ERST Høring (hoering@erst.dk)
Titel: Erhvervsstyrelsens høringssvar vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven, samt udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (ERST Sagsnr: 2017 -...
Sendt: 09-03-2017 09:44:02

Kære Skatteministeriet

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) og Team Erhvervsservice har modtaget et forslag samt et udkast i høring. Vurderingen fremgår individuelt nedenfor.

Udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven (Betalingspligt for moms ved tvangsauktionssalg, adgang til tilbagebetaling af tinglysningsafgift ved tastefejl, ændring af sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld m.v.)

Høringen giver ikke Erhvervsstyrelsen (herunder TER) anledning til bemærkninger, idet forslaget ikke medfører (nye) administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Team Erhvervsservice har endvidere ingen bemærkninger til forslaget.

Udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen)

Høringen giver ikke Erhvervsstyrelsen (herunder TER) anledning til bemærkninger, idet bekendtgørelsesudkastet ikke medfører (nye) administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Team Erhvervsservice har endvidere ingen bemærkninger til bekendtgørelsesudkastet.

Med venlig hilsen

Christina Gardshodn

Stud.jur.

ERHVERVSSTYRELSEN
Direktionssekretariatet - Team Jura

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 35291000
Direkte: +45 35291355
E-mail: ChrGar@erst.dk
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVSMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Finans Danmark

H Ø R I N G

Til Skatteministeriet
lovgivningoekonomi@skm.dk
mlj@skm.dk

Høringssvar vedrørende forslag til ændring af momsloven, lov om afgift om svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven

Skatteministeriet har bedt om Finans Danmarks bemærkninger til høringsudkastet til forslag om ændring af momsloven, lov om afgift om svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven.

Vi takker for muligheden for at afgive bemærkninger.

Med høringsudkastets forslag bliver det muligt at yde godtgørelse af den allerede betalte variable del af tinglysningsafgiften i de tilfælde, hvor der er sket en åbenbart fejlagtig identifikation af den faste ejendom, hvorpå der er tinglyst et ejerskifte. Denne mulighed hilser vi velkommen.

Der dog findes en række andre situationer, hvor der sker åbenlyse fejl i forbindelse med tinglysningen, hvor det ikke er muligt i praksis at opnå hverken hel eller delvis godtgørelse af tinglysningsafgiften efter tinglysningslovens § 23.

Det kan fx være, at der sker en fejlagtig tinglysning af et pantebrev, eller at man ved oprettelsen af et nyt pantebrev (både ved låneoptagelser og låneomlægninger) ved en fejl ikke får medtaget alle matrikelnumre i pantebrevet. I nogle tilfælde kan der være tale om sampanstætninger af mere end 50 ejendomme.

Når et pantebrev er aflyst er tinglysningsafgiften tabt. Hvis der mangler et matrikelnummer, så koster det fuld afgift at inddrage det manglende matrikelnummer på ny. Denne afgift kan for en enkelt sag nemt løbe op i flere hundredetusind kroner.

Vi anser derfor, at der er et behov for, at man grundlæggende ser på problemstillingen vedrørende hel eller delvis godtgørelse af tinglysningsafgiften i åbenlyse fejlsituationer.

Såfremt I måtte have spørgsmål til ovenstående, er I naturligvis meget velkomne til at kontakte os.

10. marts 2017

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Kontakt Maria Birkvad
Direkte +45 3370 1251
mbi@fida.dk

Journalnr. 722/62
Dok. nr. 566531-v1

Med venlig hilsen

Side 2

Maria Birkvad

Direkte +45 3370 1251
mbi@fida.dk

Journalnr. 722/62
Dok. nr. 566531-v1

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Cc: Ministerbetjening (FT (Ministerbetjening@FTNET.DK)
Fra: Finanstilsynet - Ministerbetjening (ministerbetjening@ftnet.dk)
Titel: SV: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
Sendt: 16-02-2017 09:41:42
Bilag: smime.p7s;

Kære Marie Louise Jacobs

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til høringen af forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen.

Jeres journalnummer 2017-128.

Med venlig hilsen

Anton Lau Nielsen

Fuldmægtig, Cand.Jur
Juridisk Kontor

finans_lille_rgb

Århusgade 110, 2100 København Ø
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00
Direkte tlf.: +45 41 93 35 20
<mailto:aln@ftnet.dk>
www.finanstilsynet.dk

Fra: Marie Louise Jacobs [<mailto:MLJ@skm.dk>]

Sendt: 10. februar 2017 14:57

Til: Domstolsstyrelsen <post@domstolsstyrelsen.dk>; sanst@sanst.dk; sanst@sanst.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; bl@bl.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; Mikael.Koch.Jensen@coop.dk; export@dk-export.dk; mail@dkfisk.dk; info@shipowners.dk; info@danskbyggeri.dk; info@dagligvareleverandorerne.dk; de@de.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@dmogt.dk; info@shipsupply.dk; info@shipbrokers.dk; dts@dts.dk; mail@danskeadvokater.dk; danskehavne@danskehavne.dk; info@danskemaritime.dk; info@dasp.dk; dt@datatilsynet.dk; dbi@bilimp.dk; MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk; dommerforeningen@gmail.com; di@di.dk; mjensen@fedex.com; claus.brix@fedex.com; hoeringer@dommerfm.dk; dtl@dtl.eu; letbyrder@erst.dk; fdl@fdl-vm.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; mail@finansraadet.dk; Finanstilsynets officielle postkasse (FT) <FINANSTILSYNET@FTNET.DK>; fp@forsikringogpension.dk; fmf@fmf.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; info@ejendomsforeningen.dk; ibis@ibis.dk; itd@itd.dk; info@ifb.dk; kl@kl.dk; kfst@kfst.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; info@baeredygtigtlandbrug.dk; fonden@loa-fonden.dk; trb@ms.dk; ms@ms.dk; formand@parcelhus.dk; skrivpost@post.dk; mail@realkreditforeningen.dk; sik@sik.dk; jesper.Kiholm@skat.dk; ssha@domstol.dk; vaf@sanst.dk

Emne: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen (SKM: 4631)

Til høringsparterne

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til vedlagte udkast senest **fredag den 10. marts 2017**.

Høringssvar bedes sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk og mlj@skm.dk med angivelse af journalnummer 2017-128.

Med venlig hilsen

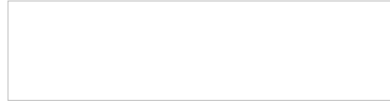
Marie Louise Jacobs

Fuldmægtig

Moms, afgifter og told

Tlf.+45 72373728 | Mobil 72373728

Mail MLJ@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

13. marts 2017

Ændringer af moms ved tvangsauktionssalg, sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld og godtgørelse af den variable tinglysningsafgift m.m., H038-17.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har den 10. februar 2017 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Forslaget giver efter FSR – danske revisorers opfattelse anledning til visse retssikkerhedsmæssige betænkeligheder, som vi skal redegøre nærmere for i det følgende.

Med lovforslaget ønskes at flytte betalingspligten for moms ved tvangsauktionssalg fra tvangsauktionssælgeren til fogedretterne. Fogedretterne og autoriserede auktionsledere bliver derfor registreringspligtige i forbindelse med momspligtige tvangsauktionssalg af fast ejendom og medfølgende eller separat løsøre.

Vi mener, at forslaget også skal ses i lyset af reglerne i konkursloven, da en tvangsauktion ofte udspringer af en konkurs/rekonstruktion. I forhold til konkurslovens regler vil moms, der opkræves i forbindelse med et salg på tvangsauktion indgå i boet.

Moms- og afgiftsbeløb, der er afledt af konkursboets dispositioner, anmeldes i konkursboet som massekrav efter KL § 93, nr. 3, jf. den juridiske vejledning.

Med forslaget vil momsbetalingen være et krav, som har forrang frem for andre typer krav, men er efter vores opfattelse ifølge konkurslovens regler omfattet af en dividendebetaling, såfremt midlerne i boet ikke er store nok til at dække samtlige massekrav fuldt ud.

FSR opfordrer derfor til at ministeriet sikrer at lovforslaget harmonerer med konkurslovgivningen.

Side 2

Lovforslaget indeholder også en bestemmelse om, at rekvirenten af en tvangsauktion hæfter solidarisk for momsen med den tvangsauktionsramte sælger, hvis rekvirenten forsætligt eller groft uagtsomt har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger om tvangsauktionssalgets momsmæssige behandling – dvs. hvis rekvirenten mod bedre vidende oplyser, at salget ikke skal være momspligtigt f.eks. for selv at opnå bedre dækning for sit krav.

Denne del anser vi for problematisk retssikkerhedsmæssigt uanset, at det i bemærkningerne står beskrevet, at den solidariske hæftelse kun vil blive gjort gældende, såfremt rekvirenten handler groft uagtsomt eller forsætligt. Området for moms på salg af fast ejendom er kompliceret, og det er betænkeligt, at pålægge en udenforstående rekvirenten risiko, for at hæfte for moms, som en anden person skylder. Særligt når den momspligtige sælger vil være udsat for konkursrisiko.

Rekvirenten vil i mange tilfælde have overordneligt vanskeligt ved at vurdere, hvorvidt et salg af f.eks. fast ejendom vil være omfattet af momspligten. Dette fremgår tydeligt af den righoldige praksis på området for salg af fast ejendom. Det er vores opfattelse, at udgifter og byrder ved en afklaring af den momsmæssige håndtering af tvangsauktionssalget ikke med rimelighed kan pålægges tvangsauktionsrekvirenter, som i mange tilfælde ikke vil have de fornødne kompetencer til at afklare dette.

For så vidt angår muligheden for at rekvirenten kan frigøre sig fra hæftelsen ved en indhentning af erklæring fra den momspligtige person, bemærkes at dette i praksis vil være forbundet med problemer. Den momspligtige sælger kan være uvillig til at indgå i dialog med rekvirenten, eller kan over for rekvirenten angive urigtige oplysninger.

Forslagets ordlyd kan fortolkes således, at der er en omvendt bevisbyrde for rekvirenten, hvis SKAT rejser en solidarisk hæftelse over for rekvirenten. En sådan omvendt bevisbyrde vil være urimeligt svær at løfte for en tvangsauktionsrekvirent. Dette må anses for retssikkerhedsmæssigt problematisk,

idet der som udgangspunkt vil gælde en bevisbyrde for SKAT om at påvise at rekvirenten handler forsætligt eller groft uagtsomt.

Side 3

Ministeriet anmodes derfor om at bekræfte, at der ikke vil gælde en omvendt bevisbyrde over for rekvirenter, og at bevisbyrden for rekvirenten ikke kan være skærpet i forhold til den momspligtige sælger, såfremt forslaget om solidarisk hæftelse fortsat ønskes fremmet.

Endvidere anmodes ministeriet om at bekræfte, at en eventuel solidarisk hæftelse alene kan gøres gældende, når samtlige muligheder for at opretholde et krav mod den momspligtige sælger er udtømt.

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en uddybning af høringssvaret, såfremt ministeriet skulle ønske dette.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Cc: Simen Karlsen (sik@kfst.dk)
Fra: Ann Riisgaard (ann@kfst.dk)
Titel: VS: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
Sendt: 10-03-2017 11:02:26
Bilag: Forslag til ændring af momsbekendtgørelsen.pdf; Høringsbrev.pdf; Høringsliste.pdf; Resumé.pdf; Lovforslag.pdf;

Kære Marie Louise Jacobs

Tak for din mail af 10. februar nedenfor, jf. j.nr. 2017-128.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har på det foreliggende grundlag ingen bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen.

Med venlig hilsen

Ann Riisgaard

Fuldmægtig/Head of Section
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen/
Danish Competition and Consumer Authority
Direkte +45 4171 5029
E-mail ann@kfst.dk



Vi arbejder for velfungerende markeder.

Fra: Marie Louise Jacobs [<mailto:MLJ@skm.dk>]

Sendt: 10. februar 2017 14:57

Til: Domstolsstyrelsen; sanst@sanst.dk; sanst@sanst.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; bl@bl.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; Mikael.Koch.Jensen@coop.dk; export@dk-export.dk; mail@dkfisk.dk; info@shipowners.dk; info@danskbyggeri.dk; info@dagligvareleverandorerne.dk; de@de.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@dmogt.dk; info@shipsupply.dk; info@shipbrokers.dk; dts@dts.dk; mail@danskeadvokater.dk; danskehavne@danskehavne.dk; info@danskemaritime.dk; info@dasp.dk; dt@datatilsynet.dk; dbi@bilimp.dk; MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk; dommerforeningen@gmail.com; di@di.dk; mjensen@fedex.com; claus.brix@fedex.com; hoeringer@dommerfm.dk; dtl@dtl.eu; letbyrder@erst.dk; fdl@fdl-vm.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; mail@finansraadet.dk; Finanstilsynet@ftnet.dk; fp@forsikringogpension.dk; fmf@fmf.dk; fsr@fsr.dk; mbf@fsr.dk; info@ejendomsforeningen.dk; ibis@ibis.dk; itd@itd.dk; info@ifb.dk; kl@kl.dk; 1 - KFST Officiel hovedpostkasse; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; info@baeredygtigtlandbrug.dk; fonden@loa-fonden.dk; trb@ms.dk; ms@ms.dk; formand@parcelhus.dk; skrivpost@post.dk; mail@realkreditforeningen.dk; Sikkerhedsstyrelsen Hovedpostkasse (SIK); jesper.Kiholm@skat.dk; ssha@domstol.dk; vaf@sanst.dk

Emne: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen (SKM: 4631)

Til høringsparterne

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til vedlagte udkast senest **fredag den 10. marts 2017**.

Høringssvar bedes sendt til lovgivningogoekonomi@skm.dk og mlj@skm.dk med angivelse af journalnummer

2017-128.

Med venlig hilsen

Marie Louise Jacobs

Fuldmægtig

Moms, afgifter og told

Tlf.+45 72373728 | Mobil 72373728

MailMLJ@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mailskm@skm.dk

Webwww.skm.dk

Høringssvar vedrørende:

Skatteministeriet J.nr. 2017 - 128

Udkast (4) **Forslag til Lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven¹**

(Betalingspligt for moms ved tvangsauktionssalg, adgang til tilbagebetaling af tinglysningsafgift ved tastefejl, ændring af sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld m.v.)

I denne høring forholdes kun til betalingsligt for moms ved tvangsauktioner. Der rejses en række enkeltspørgsmål, der forekommer uklare i lovforslaget. Nogle af spørgsmålene angår materielle momsspørgsmål og ikke kun opkrævningen. Den "politiske" del af overvejelserne om momsregistrering af fodedretterne omfattes ikke af dette høringssvar.

Indhold

1. Tvivlsomme momsspørgsmål:	1
a. Byggegrund	2
b. Særskilt levering af bebygget grund	2
c. Ny bygning (med eller uden tilhørende jord)	2
d. Til- og ombygning	3
e. Momsregulering.	3
f. Virksomhedsoverdragelse:	4
g. Momsfritagnes køb på tvangsauktion	4
2. Hvem afgør, om der er momspligt.	4
3. Skyldnerens subjektive momsforhold.	5
4. Er auktionsmomsen "selvstændig"	5
5. Tilbehørspant.....	6
5. Skal fodedretten lægge penge ud ?	7
6. Beregningsgrundlaget.....	7
7. SKATs forhåndsbeskeder	8
8. Rekvirenternes ansvar	8

1. Tvivlsomme momsspørgsmål:

I momslovens § 13 nr. 9 er bestemt, at levering af fast ejendom er momsfri.

Fritagelsen omfatter dog ikke:

- a) Levering af en ny bygning eller en ny bygning med tilhørende jord
- b) Levering af en byggegrund, uanset om den er byggemodnet, og særskilt levering af en bebygget grund."

Denne bestemmelse behandles i lovforslaget på en måde, hvor det anses som en selvfølgelighed, om der konkret er momspligt efter disse bestemmelser. Dette er imidlertid ikke tilfældet, og der kan – i hvert fald for folk der ikke specialister i moms – opstå en række usikkerhedsmomenter og forhold, der må tages i betragtning, når man skal vurdere konsekvenserne for ressourceforbruget og ansvarsrisikoen hos fogedret og rekvirent.

Som nedenstående eksempler vil vise er hovedproblemet langt fra altid de vanskeligt forståelige regler, men at man ikke har de relevante faktiske oplysninger.

a. Byggegrund

Det giver nok ikke problemer, hvad der forstås ved en byggegrund ud over, at det efter planlovgivningen skal være lovligt at bebygge grunden. Allerede der ligger en - om end begrænset - ekstra undersøgelsesopgave.

b. Særskilt levering af bebygget grund

Det er vist i strid med udstykningsloven, når nogen begynder at sælge en grund uden bygningen derpå. En anden sag er, at der kan foreligge en bygning på lejet grund, hvorefter grunden kan sælges.

c. Ny bygning (med eller uden tilhørende jord)

Karnovs note (svarende til SKATs juridiske vejledning)

"En bygning er ny inden første indflytning, dvs. før bygningen tages i brug. En bygning er også ny på dagen for første levering af bygningen, når leveringen sker mindre end fem år efter dagen for bygningens færdiggørelse, som senest er dagen for første indflytning. En bygning, hvorpå der i væsentligt omfang er udført til- og ombygningsarbejde, anses også for at være en ny bygning, hvis der i væsentligt omfang er udført til- og ombygningsarbejde på bygningen, når den til-/ombyggede bygning leveres inden første indflytning. Endvidere anses bygningen for ny på dagen for første levering af bygningen, når leveringen sker mindre end fem år efter dagen for til-/ombygningens færdiggørelse."

Overgangsregel: støbning af fundament påbegyndt efter 1/1 2011

Ud over at sætningerne sætter ens sprog på en prøve, er der tale om at skulle indhente meget detaljerede oplysninger om et forløb, i nogle tilfælde hos en skyldner, der ikke er samarbejdsvillig og/eller uden

forståelse for detaljerne. Der må forudsættes at skulle ske indenretlige afhøringer – måske af en eller flere tidligere ejere – før man kommer til bunds i det her

d. Til- og ombygning

Karnovs note (svarende til SKATs juridiske vejledning)

”Som udgangspunkt er der i væsentligt omfang udført til- og ombygningsarbejde på en bygning, når værdien heraf overstiger 50 pct. eller 25 pct. af salgssummen ved den efterfølgende første levering af bygningen som henholdsvis ny bygning og ny bygning med tilhørende jord. Værdien af til-/ombygningsarbejdet opgøres som summen af normalværdien af virksomhedens egne byggeydelser, inklusive avance, og værdien af det håndværksarbejde m.v., som virksomheden har fået leveret af fremmede underleverandører. Denne normalværdi opgøres efter de gældende regler herom i [momslovens § 28, stk. 3](#). Ved opgørelsen reduceres normalværdien af virksomhedens eget arbejde m.v. med en tiendedel for hvert påbegyndt efterfølgende regnskabsår, hvis bygningen har været i brug indtil påbegyndelsen af året. Endvidere reduceres ved opgørelsen værdien af det håndværksarbejde m.v., som virksomheden har fået leveret af andre leverandører, med en tiendedel for hvert påbegyndt efterfølgende regnskabsår, hvis bygningen har været i brug indtil påbegyndelsen af året.”

Overgangsregel: Til- eller ombygningen påbegyndt efter 1/1 2011.

Også her er der tale at skulle indhente gamle detaljerede oplysninger om et forløb, i nogle tilfælde hos en skyldner, der ikke er samarbejdsvillig og/eller uden forståelse for detaljerne. Der må forudsættes at skulle ske indenretlige afhøringer – måske af en eller flere tidligere ejere – før man kommer til bunds i det her.

Momsen angår videre kun til- eller ombygningen og ikke ejendommen (bygningen) som helhed, hvorfor budsummen skal fordeles skønsmæssigt på en momspligtig del og en ikke momspligtig del.

e. Momsregulering.

En virksomhed kan få tilladelse til frivillig registrering af udlejningsejendommen, dog ikke ved udlejning til beboelse. Der kan videre været noget inventar, der har karakter af løsøre. Ved salg inden for visse frister skal fratrukket moms efterreguleres, men dette er uafhængigt af selve salgsmomsen.

Selv om det er auktionen, der udløser reguleringspligten, må den deraf følgende (eller rettere aktualiserede) gæld anses for et simpelt krav mod skyldner.

En anden sag er, at en momsregistreret køber kan overtage forpligtigelsen. En køber har dog ingen pligt dertil.

f. Virksomhedsoverdragelse:

Det kan være momsfrit, hvis auktionen har karakter af en virksomhedsoverdragelse og køber registreres. Hovedeksemplet er en landbrugsejendom.

Fogedretten sagsbehandling kompliceres således af, at købere byder på forskellige vilkår, hvilket jo i øvrigt altid er tilfældet, hvis en køber kan trække momsen i sit regnskab, medens en anden ikke kan.

Der kunne nok tiltrænges en præcisering af, om reglen kan anvendes i tilfælde, hvor en momsfri kreditforening eller bank hjemtager et pant og videresælger til videresalgskøber, der registreres.

g. Momsfritagnes køb på tvangsauktion

En kreditforening eller bank, som på tvangsauktion køber en ejendom for at forsvare sit pant er – ligesom en privatmand - ikke fritaget for at betale moms, og man ingen købsmoms, man kan trække momsen i. Som momsfritaget kan man imidlertid videresælge uden moms, da salget af hjemtagne sikkerheder anses som et led i den momsfri finansielle aktivitet.

2. Hvem afgør, om der er momspligt.

I forslagetets hovedbestemmelse er anført: "Betaling af afgift påhviler fogedretterne eller autoriserede auktionsledere ved afgiftspligtige leveringer, der sker ved tvangsauktion".

Bestemmelsen indebærer, at fogedretten skal afregne momsen til SKAT, hvis der **er sket** salg med moms.

Det er derimod ikke ganske klart, om dette i sig selv indebærer en pligt for fogedretten til **af egen drift** at tage stilling til, OM der skal ske salg med moms, og til at skulle træffe afgørelse om momspligt, hvis der opstår tvist mellem SKAT og rettighedshaverne eller mellem disse indbyrdes, herunder en rekvirent der som følge af forslaget § 46 b stk 2 er så bange for at ifalde ansvar, at han kræver vilkår om moms, selv om det måske ikke er berettiget.

Der savnes også en præcisering af, hvad konsekvensen er, hvis SKAT *efterfølgende* meddeler, at der burde været sket salg med moms i et tilfælde, hvor der ikke blev det?

Disse spørgsmål kan vendes lidt på hovedet i et spørgsmål om, hvorvidt SKAT skal have partsstatus eller myndighedsstatus i auktionsprocessen i relation til moms.

I forslaget side 14 er om den foreslåede bestemmelse anført:

"Fogedretterne og auktionsledernes opgave er begrænset til at sikre opkrævning af momsen og indbetaling heraf til SKAT på vegne af den momspligtige person, som skylder momsen."

At fogedrettens opgave er begrænset til sikringen af en "**opkrævning**" giver kun mening, hvis der er momspligt, og når opgaven samtidigt anses for **begrænset** dertil, synes konklusionen at måtte være, at afgørelsen af, OM der er momspligt ligger et andet sted, formentligt hos rekvirenten og/eller SKAT.

Dette bør også nævnes, at det nederst side 14 anføres, at det "som udgangspunkt" er rekvirentens opgave at undersøge forholdene hos skyldnere. Det bør præciseres, om ordene "som udgangspunkt" tilsigter at indsnige en officialforpligtigelse for fogedretten.

Side 15 anføres, at salgsopstillingen skal indeholde oplysninger om den momsmæssige behandling på auktionen. Denne udarbejdes efter rpl § 562 stk 3 af rekvirenten, men fogedretten skal efter rpl § 569 stk 2 af egen drift påse, at den er egnet til at skabe køberinteresse, hvilket den jo ikke gør på en relevant måde, hvis den indeholder forkerte oplysninger om moms. Er der her så alligevel en pligt for fogedretten til af egen drift at undersøge og tage stilling til momsspørgsmålet ?

Det må generelt siges, at der kræves præcision på dette helt afgørende spørgsmål. Det må klart forventes, at fogedretterne med en vis officialforpligtigelse vil rode sig ud i momsbehandlingen, med mindre det helt tydeligt anføres,

- 1) at auktionsmoms ikke kan anordnes af egen drift, men skal begæres af rekvirenten,
- 2) at begæringen skal lægges uprøvet til grund og
- 3) at eventuelle tvister ikke skal realitetsbehandles

Der er et helt afgørende behov for en opgave- og ansvarspræcisering på dette detailniveau.

Det må siges direkte, at hvis fogedretterne ikke fritages for ansvar, officialforpligtigelser og tvistløsningskompetence vil der være tale om en stor og særdeles ressourcekrævende opgave, der ikke ses at kunne varetages i de nuværende rammer med hensyn oplysningsmuligheder, personale og dettes uddannelse på et specialområde som moms.

3. Skyldnerens subjektive momsforhold.

Det fremgår af bemærkningerne side 14:

"Fogedretterne og auktionsledernes opgave er begrænset til at sikre opkrævning af momsen og indbetaling heraf til SKAT på vegne af den momspligtige person, som skylder momsen. I sådanne situationer har fogedretterne og auktionslederne en rolle som mellemmand, og fogedretternes og auktionsledernes forpligtelse udgør således ikke en momspligt, idet denne altid påhviler den momspligtige person. Det vil således fortsat være forholdene hos den person, hvis faste ejendom eller løsøre sælges på tvangsauktionen, der er afgørende for, om der er tale om en momspligtig levering."

Denne udtalelse er klar nok. Dette har den – så vidt ses sikre – konsekvens, at de subjektive momsspørgsmål (om sælger er erhvervsdrivende i relation til det solgte aktiv) afgøres efter skyldners og ikke fogedrettens forhold.

4. Er auktionsmomsen "selvstændig"

Det fremgår af bemærkningerne side 14 (samme citat som oven for):

”Fogedretterne og auktionsledernes opgave er begrænset til at sikre opkrævning af momsen og indbetaling heraf til SKAT på vegne af den momspligtige person, som skylder momsen. I sådanne situationer har fogedretterne og auktionslederne en rolle som mellemmand, og fogedretternes og auktionsledernes forpligtelse udgør således ikke en momspligt, idet denne altid påhviler den momspligtige person. Det vil således fortsat være forholdene hos den person, hvis faste ejendom eller løsøre sælges på tvangsauktionen, der er afgørende for, om der er tale om en momspligtig levering.”

Udtalelsen kan læses med den indfaldsvinkel, at indbetaling sker – som der står – ”på vegne af” skyldneren.

Der er imidlertid behov for en tydeliggørelse af, om dette indebærer, at auktionsmomsen er ”selvstændig” eller er en a conto betaling af skyldners tilsvær. I den forbindelse bemærkes, at der i den så vidt vides eneste retsafgørelse om spørgsmålet – U 1981.567 – netop blev givet dom for beløbets indbetaling til SKAT til ”kredit for - skyldnerens - derværende momskonto”.

Det har nogle forskellige væsentlige praktiske konsekvenser, hvis auktionsmomsen kun er en a conto betaling af skyldners tilsvær.

Skyldners tilsvær for en periode består af et modregnet beløb mellem indgående og udgående moms, og auktionsmomsen er så kun en del deraf. For en virksomhed i drift er det nærmest usandsynligt, at tilsværet præcist svarer til auktionsmomsen. Man kan herefter tænke sig følgende situationer med deraf afledte problemstillinger:

- a) Hvis skyldner har samlet nettotilsvær, der er større end auktionsmomsen, opstår intet særligt problem ved, at en del af gælden betales via auktionsmomsen.
- b) Hvis skyldner har et samlet tilsvær, der er mindre end auktionsmomsen, opstår problemer. Her vil SKAT skulle udbetale den overskydende moms,
 - I. Skal det overskydende beløb opgøres ved, at købsmomsen forlods modregnes i auktionsmomsen eller den øvrige salgsmoms, så dette bliver afgørende for, om auktionsmomsen (eller et beløb helt eller delvist svarende dertil) tilbagebetales
 - II. Skal tilbagebetaling ske til skyldner eller til fogedretten, som så må fordele pengene til panthaverne
 - III. Kan SKAT modregne eventuelle gamle restancer

Det er afgørende fogedrettens vejledningspligt og panthavernes overvejelser af de samlede konsekvenser, at der kan gives klare svar på disse spørgsmål, og det kræver præciserede regler – som minimum på et udtrykkeligt motivniveau, der viser, at problemet er forudset.

5. Tilbehørspant

Flere steder i forslaget omtales, at ejendomme sælges med ”medfølgende løsøre”

Det er problematisk, når der er tale om ejendomme, der efter deres art er momsfri, men hvor der efter tinglysningslovens § 37 og § 38 kan være momspligtigt tilbehør, der sælges sammen med ejendommen. Hovedeksemplerne er industri- og landbrugsejendomme.

Der skal derfor være moms på **en del af** købesummen

Men hvor stor en del ?

Hvordan og af hvem fastsættes denne **del af** købesummen...

Ejendommen og tilbehøret vil i langt de fleste tilfælde skulle sælges samlet, og der vil der ikke under auktionen ske nogen særskilt konstatering af prisen for tilbehøret. Det bør derfor præciseres, hvordan købesummen skal fordeles mellem ejendommen og tilbehøret

Fremgangsmåden i rpl § 572 med samlede og særskilte opråb er tilsyneladende nem, men der er ikke hjemmel til at benytte den for at kunne beregne momsen. Det må videre påpeges, at der næppe vil komme reelt brugbare særskilte priser på denne måde.

Et salg af tilbehør alene må videre skulle ske **særskilt for hver genstand**, da det vil trykke prisen, hvis der kun kan bydes samlet på alt tilbehøret, hvoraf en del måske kun har skrotværdi, medens køberinteressen er for de måske få værdifulde ting, f.eks. en nyere traktor og en nyere mejetærsker. I nogle tilfælde vil køber kun være interesseret i en af tingene, men ikke i det hele, som han måske ikke kan bruge. De særskilte opråb kan således blive mange og uoverskuelige.

En anden mulighed for at fordele købesummen er at lade ejendommen og tilbehøret vurdere. Herved pådrages sagen yderligere besvær og omkostninger, og der kommer en vurdering fra mæglere og maskinhandler e.l. Men hvem har kompetencen til at tage stilling til disse vurderinger og eventuelt ophøje dem til auktionsvilkår ?

En mulighed er videre, at SKAT på forhånd beslutter, hvor stor en del af købesummen, opgjort i brøk eller procent, der skal belægges med moms. Hvis det er meningen, bør det fremgå udtrykkeligt, nok på lovtækstniveau, og det vil være påkrævet med en præklusiv processuel frist for SKAT til at svare.

5. Skal fogedretten lægge penge ud ?

Det forudsættes, at afregningsbestemmelserne i forholdet på den ene side mellem fogedret og SKAT og på den anden side mellem auktionskøber og fogedret koordineres, så fogedretten normalt ikke kommer til at lægge penge ud.

Det vil imidlertid kunne ske, at en køber ikke betaler eller ikke betaler rettidigt. Det må i denne situation præciseres, om fogedretten underlægges de almindelige principper for tab på fordringer, jfr SKM2014.645.SKAT, eller der er tale om en særlig ordning efter princippet "penge ind – penge ud" uden selvstændig godtgørelse af fordringens uerholdelighed.

6. Beregningsgrundlaget

Momsen omfatter også, hvad der skal betales **ud over** budsummen. I forarbejderne side 14 bruges ordet ”størstebeløb”, men der henvises også til auktionsvilkårenes punkt 6 B.

Det omhandlede ”størstebeløb” er et maksimumsestimater, der nævnes i mødet, men det indeholder budvariable poster, ligesom visse poster kan være skønnede, fordi de ikke kan gøres endeligt op. Det kan også indeholde måske betydelige omtvistede eventualkrav, der påkendes senere. Det sker videre hyppigt i fogedpraksis, at der først efterfølgende kommer indsigelse vedrørende fortrinsberettigede krav. Det oplyste størstebeløb vil således i mange tilfælde ikke svare til, hvad der faktisk skal betales ud over budsummen.

I relation til momsen er spørgsmålet, om momsen skal beregnes af det oplyste størstebeløb eller af det beløb, som det efterfølgende viser sig faktisk skulle betales ud over budsummen. Der er tilsvarende problemstillinger i relation til beregningsgrundlaget for sikkerheden, retsafgiften og tinglysningsafgiften. Der har næppe dannet sig en fast entydig praksis.

Det er absolut påkrævet med en præcisering på lovtekstniveau.

Hvis man IKKE vælger løsningen med at lade det oplyste størstebeløb være afgørende, vil det medføre et betydeligt merarbejde for fogedretterne, der så efterfølgende skal indkalde oplysning om de faktisk betalte beløb ud over budsummen og muligt også lave en høring af SKAT, før momsen beregnes.

7. SKATs forhåndsbeskeder

I bemærkningerne side 15 stilles i udsigt, at SKAT vil ”bestræbe sig” på at give en hurtig vejledning til rekvirenter. Denne hensigtserklæring er bare ikke god nok. Rekvirenternes hovedproblem vil ofte være at få **de faktiske oplysninger**, som er afgørende for, om der skal betales moms eller ej. Disse oplysninger vil SKAT sjældent have.

SKAT opfatter tilsyneladende denne vejledningspligt som en variation af reglerne om forhåndsbesked, hvor forespørger selv skal producere det relevante faktum.

Det, som der i den praktiske verden skal bruges, er en regel om processuel præklusion på den måde, at en rekvirent kan sende en kopi af begæringen til SKAT, der herefter har en frist på at meddele, om der er momspligt eller ej, og hvor overskridelse af fristen medfører, der ikke pålægges moms.

Til gengæld bør SKATs meddelelse kun være anfægtelig i det skatteretlige rekursystem.

8. Rekvirenternes ansvar

Ansvarsordningen for rekvirenter vil utvivlsomt blive kommenteret af andre. Der kommer ingen bemærkninger herfra direkte om dette, ud over at det som anført tidligere må præciseres, om rekvirentens ansvar medfører, at fogedretten ikke kan gøres ansvarlig for undladelse af at kræve moms.

Det bør videre vurderes, om rekvirenternes ansvar kan begrunde en forhøjelse af salæret, dels som føle af ansvaret og dels som følge af de – undertiden omfattende – undersøgelser, der skal laves.

Rekvirentens mulighed for at frigøre sig for ansvaret vil næppe få praktisk betydning.

Ansvarsbestemmelsen er videre "ulogisk" formuleret, da den foreskriver en solidarisk hæftelse for momsen med den "afgiftspligtige pligtige person" (skyldneren), men denne er jo netop fritaget for hæftelsen, fordi fogedretten har overtaget betalingspligten.

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk), Marie Louise Jacobs (MLJ@skm.dk)
Fra: 3 - SIK Høringer (SIK) (horinger-sik@sik.dk)
Titel: VS: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
Sendt: 13-02-2017 14:44:11
Bilag: Forslag til ændring af momsbekendtgørelsen.pdf; Høringsbrev.pdf; Høringsliste.pdf; Resumé.pdf; Lovforslag.pdf;

Sikkerhedsstyrelsen har ingen bemærkninger til denne høring (journalnummer 2017-128).

Med venlig hilsen



Lærke Engell Petersen
Fuldmægtig

Direkte: +45 33 73 21 36
Mobil: +45 25 10 39 36
E-mail: lpe@sik.dk

Sikkerhedsstyrelsen
Nørregade 63
6700 Esbjerg
Tlf.: 33 73 20 00
www.sik.dk

Denne e-mail og enhver vedhæftet fil er fortrolig. Hvis ikke du er den rette modtager, bedes du venligst omgående kontakte os og derefter slette e-mailen og enhver vedhæftet fil. På forhånd tak.



Fra: Gitte Lund Lauridsen **På vegne af** Sikkerhedsstyrelsen Hovedpostkasse (SIK)
Sendt: 13. februar 2017 13:06
Til: 3 - SIK Høringer (SIK)
Emne: VS: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen (SKM: 4631)

Fra: Marie Louise Jacobs [<mailto:MLJ@skm.dk>]
Sendt: 10. februar 2017 14:57
Til: Domstolsstyrelsen; sanst@sanst.dk; sanst@sanst.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; bl@bl.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; Mikael.Koch.Jensen@coop.dk; export@dk-export.dk; mail@dkfisk.dk; info@shipowners.dk; info@danskbyggeri.dk; info@dagligvareleverandorerne.dk; de@de.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@dmogt.dk; info@shipsupply.dk; info@shipbrokers.dk; dts@dts.dk; mail@danskeadvokater.dk; danskehavne@danskehavne.dk; info@danskemaritime.dk; info@dasp.dk; dt@datatilsynet.dk; dbi@bilimp.dk; MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk; dommerforeningen@gmail.com; di@di.dk; mjensen@fedex.com; claus.brix@fedex.com; hoeringer@dommerfm.dk; dtl@dtl.eu; letbyrder@erst.dk; fdl@fdl-vm.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; mail@finansraadet.dk; Finanstilsynet@ftnet.dk; fp@forsikringogpension.dk; fmf@fmf.dk; fsr@fsr.dk; mbf@fsr.dk; info@ejendomsforeningen.dk; ibis@ibis.dk; itd@itd.dk; info@ifb.dk; kl@kl.dk; 1 - KFST Officiel hovedpostkasse; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; info@baeredygtigtlandbrug.dk; fonden@loa-fonden.dk; trb@ms.dk; ms@ms.dk; formand@parcelhus.dk; skrivpost@post.dk; mail@realkreditforeningen.dk; Sikkerhedsstyrelsen Hovedpostkasse (SIK); jesper.Kiholm@skat.dk; ssha@domstol.dk; vaf@sanst.dk
Emne: Høring - udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen (SKM: 4631)

Til høringsparterne

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om afgift af svovl, tinglysningsafgiftsloven og toldloven samt udkast til bekendtgørelse om ændring

af momsbekendtgørelsen.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til vedlagte udkast senest **fredag den 10. marts 2017**.

Høringssvar bedes sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk og mlj@skm.dk med angivelse af journalnummer 2017-128.

Med venlig hilsen

Marie Louise Jacobs

Fuldmægtig

Moms, afgifter og told

Tlf. +45 72373728 | Mobil 72373728

Mail MLJ@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk