

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skattestyrelsen
Hannemanns Allé 25
2300 København S

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 2. december 2019
SAGSNR.: 2019 - 3027
ID NR.: 632807

juraskat@sktst.dk

**Høring - over udkast til styresignal - moms - faktura - leveringstidspunkt -
fradrag - genoptagelse**

Ved e-mail af 8. november 2019 har Skattestyrelsen anmodet om Advokatrådets
bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

Andrew Hjulter Crichton
Generalsekretær

Dorthe Dahl

Fra: Helle Ilding
Sendt: 8. november 2019 10:27
Til: Dorthe Dahl
Emne: VS: Udkast til styresignal

Venlig hilsen

Helle Ilding
Konsulent
Juridisk sekretariat

+45 72 37 26 62
Helle.Ilding@SKTST.DK



Skattestyrelsen
Copenhagen Towers 1, Hannemanns Allé 25, 2300 København S
www.sktst.dk

Sådan behandler vi persondata
Skattestyrelsen er en del af Skatteforvaltningen

Fra: Bo Sandberg [<mailto:bsa@danskbyggeri.dk>]
Sendt: 8. november 2019 10:24
Til: SKTST-JuraSkat <JuraSkat@Sktst.dk>
Emne: SV: Udkast til styresignal

Til SKTST!

Dansk Byggeri takker for høringsmuligheden, men har ingen kommentarer til denne høring (muligvis har vi allerede svaret én gang)

Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Analyseafdelingen
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19



Vi samler byggeri, anlæg og industri

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

Fra: SKTST-JuraSkat [<mailto:JuraSkat@Sktst.dk>]
Sendt: 8. november 2019 08:31
Til: Advokatrådet, Robert Mikelson; AutoBranchen Danamrk, Eylem Çağrısan Ünüvar; Dansk Erhverv, Ulla Brandt; Dansk Industri, Kristian Koktvedgaard; Danske Advokater, Søren Lehmann Nielsen; Danske Advokater, Thomas Booker; Finans Danmark, Kasper Svendsen; Finans Danmark, Lene Schønebeck; FinansDanmark, Frank Larsen; FinansDanmark, Michael Kirkegaard Nielsen; FinansDanmark, Søren Dehlholm; Forsikring & Pension, Torsten Schiøler; FSR, Anders Strandet Jepsen; FSR, Jacques Peronard; Landbrug og Fødevarer, Benjamin Dickow; Landbrug og

Fødevarer, Mikkel Vestby Jensen; AutoBranchen Danmark; Bryggeriforeningen, Peter Fenger; Danmarks Rederiforening, Malene Selbo; Danmarks Skibsmæglerforening, Jesper Sebbelin; Danmarks Statistik, Lina Pedersen; Bo Sandberg; Dansk Energi, Bente Nøhr; Dansk Energi, Torsten Hasforth; Dansk Transport og Logistik (DTL), Morten Pernø; Danske Speditører, Henrik Beck; DI, Lene Nielsen; DSK (De Samvirkende Købmænd), Claus Bøgelund K. Nielsen; FDR, Henrik Wilson; Finans Danmark, Astrid Rugaard; FSR, Lars Loftager Jørgensen; FSR, Randi Christiansen; HORESTA, Kaare Friis Petersen; ITD, Maria Feldberg; Landbrug og Fødevarer, Maria Eun Elkjær; SEGES, Jacob Kunø Christensen; SMVdanmark, Lars Magnus Christensen
Cc: Dorthe Dahl; Advokatsamfundet; Danske Advokater; FSR; FSR 2; FSR, Louise Egede Olesen; Gitte Skouby; Danmarks Statistik, Søren Rich; Dansk Energi; Dansk Energi; Dansk Erhverv, Jacob Ravn; Danske Advokater, Badar Shah; Danske Rederier, Bjarne Løf Henriksen; Danske Rederier, hovedmailen
Emne: VS: Udkast til styresignal

Kære alle.

Høringsfristen er ændret til den 6. december 2019.

Venlig hilsen

Jura



Skattestyrelsen
Copenhagen Towers 1, Hannemanns Allé 25, 2300 København S
www.sktst.dk

Sådan behandler vi persondata
Skattestyrelsen er en del af Skatteforvaltningen

Fra: SKTST-JuraSkat <JuraSkat@Sktst.dk>

Sendt: 8. november 2019 08:23

Til: Allan Jensen <Allan.Jensen@SKTST.DK>; Anders Westergaard <Anders.Westergaard@SKTST.DK>; André Due Pomowski <ADP@skm.dk>; Ann Kristin Løvstrøm <Ann.Loevstroem@sktst.dk>; Anna Jørgensen <Anna.Jorgensen@SKTST.DK>; Birthe Nielsen <B.Nielsen@SKTST.DK>; Ewa Binder-Rogacka <Ewa.Binder-Rogacka@SKTST.DK>; Grethe Christensen <Grethe.Christensen@SKTST.DK>; Hanne Kozuch <Hanne.Kozuch@SKTST.DK>; Hanne-Mette H. Kring <Hanne-Mette.Kring@SKTST.DK>; Helene Østerberg <Helene.osterberg@SKTST.DK>; Helle Gunder Elkær <Helle.Gunder@SKTST.DK>; Helle Katrine Asmussen <Helle.K.Asmussen@SKTST.DK>; Janne Hviid Rasmussen <Janne.Rasmussen@MOTORST.DK>; Jesper Hollænder <Jesper.Hollaender@SKTST.DK>; Jette Krog Eriksen <Jette.Eriksen@SKTST.DK>; Jette Palm Svane <Jette.Svane@SKTST.DK>; Klaus Hasselby <Klaus.Hasselby@SKTST.DK>; Lars Lynge Christensen <Lars.Lynge.Christensen@SKTST.DK>; Lars Storm Pedersen <Lars.Pedersen@SKTST.DK>; Lone Lau-Jensen <llj@skm.dk>; Marie Louise Jacobs <MLJ@skm.dk>; Maryam Golchin <Maryam.Golchin@SKTST.DK>; Mette Holm Høholdt <Mette.Hoholdt@SKTST.DK>; Palle Dahl Nielsen <Palle.Dahl@SKTST.DK>; René Pedersen <R.Pedersen@SKTST.DK>; Rune Pedersen <Rune.Pedersen@SKTST.DK>; Thomas Nygaard <Thomas.Nygaard@SKTST.DK>; Tobias Janus Nyborg <TJN@skm.dk>; Torben Lindskov Christiansen Mærsk <Torben.Maersk@SKTST.DK>; Charlotte Falkenberg Kløigaard <Charlotte.Kloigaard@SKTST.DK>; Else Veggerby Christoffersen <Else.Veggerby@SKTST.DK>; Hans From <Hans.From@SKTST.DK>; Ingrid Hornshøj Jensen <Ingrid.H.Jensen@sktst.dk>; Jakob Ulrik Wassard Schou <JWS@sktst.dk>; Jesper Leth Vestergaard <JLV@SKTST.DK>; Jesper Wang-Holm <Jesper.Wang-Holm@SKTST.DK>; Kim Tolstrup <kim.tolstrup@SKTST.DK>; Lars Andersen <Lars.Andersen@SKTST.DK>; Mads Nørgaard Fink <Mads.Fink@sktst.dk>; Marlene Wiese Svanberg <Marlene.Svanberg@sktst.dk>; Mia E. B. Hansen <Mia.Hansen@SKTST.DK>; Per Søren Ravensholt <Per.Ravensholt@SKTST.DK>; Tinna Bohn Voigt <Tinna.Voigt@sktst.dk>; Anne Munksgaard <Anne.Munksgaard@SKTST.DK>; Jesper Bech Christensen <Jesper.Christensen@SKTST.DK>; Johnny Schaadt Hansen <Johnny.S.Hansen@SKTST.DK>; Lene Skov Henningsen <Lsh@SKTST.DK>

Dorthe Dahl

Fra: Helle Ilding
Sendt: 4. december 2019 14:29
Til: Dorthe Dahl
Emne: VS: Udkast til styresignal

Venlig hilsen

Helle Ilding
Konsulent
Juridisk sekretariat

+45 72 37 26 62
Helle.Ilding@SKTST.DK



Skattestyrelsen
Copenhagen Towers 1, Hannemanns Allé 25, 2300 København S
www.sktst.dk

Sådan behandler vi persondata
Skattestyrelsen er en del af Skatteforvaltningen

Fra: Lene Nielsen <LNI@DI.DK>
Sendt: 4. december 2019 14:25
Til: SKTST-JuraSkat <JuraSkat@Sktst.dk>
Emne: RE: Udkast til styresignal

Til Skattestyrelsen

Skattestyrelsen har den 8. november 2019 udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til styresignal om "Moms - faktura - leveringstidspunkt - fradrag – genoptagelse".

I den anledning bemærkes følgende til de oplistede bullet points under punkt "5. Ny praksis" i udkastet til styresignal:

- Ifølge bullet point nr. to kan den nye fortolkning kun anvendes, hvis den ikke fradragsberettigede moms skyldes, at en transaktion ændres til at være momspligtig i stedet for momsfritaget, eller hvis leveringsstedet ændres. Spørgsmålet om ikke fradragsberettiget moms kan imidlertid også opstå, hvis en transaktion ændres fra en 0-momstransaktion til en fuldt momspligtig transaktion. Teksten bør derfor formuleres således, at den omfatter alle situationer.
- Af bullet point nr. fire fremgår, at køberen ikke må have vidst, at den oprindelige faktura var forkert. Der kan imidlertid være tilfælde, hvor køberen over for sælgeren gør opmærksom på, at den momsmæssige behandling (efter købers opfattelse) skal være anderledes, men hvor sælger svarer, at det ikke er tilfældet (efter sælgers opfattelse). I denne situation har køberen ikke nogen forretningsmæssig grund til ikke at acceptere fakturaen, idet køberen generelt ønsker at beholde eller modtage det købte. Køberen regner i det tilfælde det angivne momsbeløb på fakturaen som indgående moms. Skattemyndighederne lider i den situation ikke noget tab. Det bør ikke være således, at hvis det efter flere år viser sig, at køberen havde ret vedrørende den momsmæssige behandling, at køberen ikke, på grund af den oprindelige opfattelse af den momsmæssige behandling, ikke kan kræve den ekstra/supplerende moms tilbagebetalt. Tværtimod bør skattemyndighederne se med tilfredshed på, at køberne kontakter sælgerne i sådanne tilfælde, da drøftelsen

af den momsmæssige behandling mellem køber og sælger i mange tilfælde resulterer i korrekt momsmæssig behandling i første omgang.

- Det fremgår af bullet point nr. seks, at den ændrede momsmæssige behandling ikke må relatere sig til ændringer i de faktiske forhold. Dette giver måske sig selv. Hvis det vælges at opretholde punktet, ønskes det illustreret med eksempler.
- Endelig fremgår det af bullet nr. syv, at den afgiftspligtige køber ikke må have udvist manglende agtpågivenhed. Det forekommer at være en for bred formulering. Formuleringen bør alene omfatte svig. Alternativt bør det statueres, at skattemyndighederne har bevisbyrden for, at køber har udvist manglende agtpågivenhed.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål mv., står jeg naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen
Juridisk konsulent

(+45) 3377 3563
(+45) 2949 4402 (Mobil)
lni@di.dk
di.dk



Dansk Industri

Læs, hvordan DI behandler og beskytter
persondata i DI's **Privatlivspolitik**

From: SKTST-JuraSkat <JuraSkat@Sktst.dk>

Sent: 8. november 2019 08:31

To: Advokatrådet, Robert Mikelson <rom@njordlaw.com>; AutoBranchen Danamrk, Eylem Çağrısan Ünüvar <et@abdk.dk>; Dansk Erhverv, Ulla Brandt <ubr@danskerhverv.dk>; Kristian Koktvedgaard <kko@DI.DK>; Danske Advokater, Søren Lehmann Nielsen <sln@bruunhjeile.dk>; Danske Advokater, Thomas Booker <thb@horten.dk>; Finans Danmark, Kasper Svendsen <ksv@fida.dk>; Finans Danmark, Lene Schönebeck <lsc@fida.dk>; FinansDanmark, Frank Larsen <frnl@nykredit.dk>; FinansDanmark, Michael Kirkegaard Nielsen <michnie@danskebank.dk>; FinansDanmark, Søren Dehlholm <soren.dehlholm@nordea.com>; Forsikring & Pension, Torsten Schiøler <tsc@forsikringogpension.dk>; FSR, Anders Strandet Jepsen <AJE@pwc.dk>; FSR, Jacques Peronard <jperonard@deloitte.dk>; Landbrug og Fødevarer, Benjamin Dickow <bend@lf.dk>; Landbrug og Fødevarer, Mikkel Vestby Jensen <mivj@lf.dk>; AutoBranchen Danmark <jura@abdk.dk>; Bryggeriforeningen, Peter Fenger <pf@bryggeriforeningen.dk>; Danmarks Rederiforening, Malene Selbo <Malene.Selbo@maersk.com>; Danmarks Skibsmæglerforening, Jesper Sebbelin <info@shipbrokers.dk>; Danmarks Statistik, Lina Pedersen <LIP@dst.dk>; Dansk Byggeri, Bo Sandberg <bsa@danskbyggeri.dk>; Dansk Energi, Bente Nøhr <BENOE@dongenergy.dk>; Dansk Energi, Torsten Hasforth <tha@danskenergi.dk>; Dansk Transport og Logistik (DTL), Morten Pernø <mpe@dtl.eu>; Danske Speditører, Henrik Beck <hbe@dasp.dk>; Lene Nielsen <LNI@DI.DK>; DSK (De Samvirkende Købmænd), Claus Bøgelund K. Nielsen <cbn@ds.dk>; FDR, Henrik Wilson <HENRIK@rewidan.dk>; Finans Danmark, Astrid Rugaard <asru@danskebank.dk>; FSR, Lars Loftager Jørgensen <ljoergensen@deloitte.dk>; FSR, Randi Christiansen <Randi.Christiansen@dk.ey.com>; HORESTA, Kaare Friis Petersen <K.petersen@horesta.dk>; ITD, Maria Feldberg <mfe@itd.dk>; Landbrug og Fødevarer, Maria Eun Elkjær <maee@lf.dk>; SEGES, Jacob Kunø Christensen <JAKC@seges.dk>; SMVdanmark, Lars Magnus Christensen <christensen@SMVdanmark.dk>;

Cc: Dorthe Dahl <Dorthe.Dahl@SKTST.DK>; Advokatsamfundet <samfund@advokatsamfundet.dk>; Danske Advokater <mail@danskeadvokater.dk>; FSR <fsr@fsr.dk>; FSR 2 <mbi@fsr.dk>; FSR, Louise Egede Olesen <leo@fsr.dk>; Gitte Skouby <gs@gstax.dk>; Danmarks Statistik, Søren Rich <SRI@dst.dk>; Dansk Energi <info@danskenergi.dk>; Dansk Energi <de@danskenergi.dk>; Dansk Erhverv, Jacob Ravn <jar@danskerhverv.dk>;

Skattestyrelsen
Copenhagen Towers 1
Hannemans Allé 25
2300 København S

6. december 2019

Udkast til genoptagelsesstyresignal om genoptagelse af sager, hvor momsfradrag tidligere blev afvist, fordi fradragstidspunktet lå forskudt fra leveringstidspunktet

Skattestyrelsen har den 8. november 2019 fremsendt ovennævnte udkast til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

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

Generelle bemærkninger

FSR – danske revisorer finder det positivt, at Skattestyrelsen ønsker at ændre dansk praksis efter EU-domstolens afgørelse i de pågældende sager.

Det er dog FSR – danske revisorers opfattelse, at de objektive krav som Skattestyrelsen opstiller for, at der kan ske en efterfølgende berigtigelse af momsen, ikke er i overensstemmelse med EU-domstolens afgørelser i C-533/16 Volkswagen og C-8/17 Biosafe.

Ad pkt. 5 "Ny Praksis"

Bullet 2 "der skal være tale om en ændring fra en momsfrataget transaktion til, at samme transaktion bliver momspåligtig, eller ændret leveringssted"

Efter FSR - danske revisorers opfattelse er den helt afgørende faktor i den retspraksis, som EU-Domstolen har fastlagt i de omhandlede sager, neutralitetsprincippet (en almindelige rimelighedsbetragtning), hvorefter der for situationer, hvor der ikke foreligger svig eller misbrug, skal være symmetri mellem en opstået hæftelse for afgiften (afgiftspligtens indtræden) og fradragsrettens udøvelse, jf. også første punkt i de betingelser for korrektion, som er opstillet i udkastet til styresignalet.

Da den ene af de præjudicielle afgørelser (C-8/17 Biosafe), der ligger til grund for styresignalet vedrører transaktioner, der var leveret med en lavere momssats end normalsatsen, synes der allerede af denne grund, ikke at være belæg for dette krav. Skattestyrelsen har ikke kommenteret på det forhold i udkastet til

styresignalet. Givetvis henset til, at der i Danmark som udgangspunkt kun gælder én momssats. Ikke desto mindre vil en sådan situation alligevel kunne opstå, hvis der rent faktisk de facto anvendes en for lav momssats eksempelvis som følge af en fejl i et faktureringsystem.

Side 2

Bullet 3 "den afgiftspligtige sælger korrigerer forholdet og udsteder en faktura til den afgiftspligtige køber om ændringen på et tidspunkt efter den oprindelige levering og fakturering af varerne"

EU-domstolen har ved gentagende lejligheder udtrykt, at alene formelle krav, såsom fakturakrav, ikke kan medføre, at fradragsretten nægtes, når der ikke har været hensigt om svig og unddragelse i sagen, se f.eks. de forenede sager C-374/16 og C-375/16, RGEX og Igor Butin. Det synes derfor ikke at være i overensstemmelse med EU-domstolens praksis, at Skattestyrelsen opsætter så restriktive krav til virksomheder for, at de kan berigtige momsen af en levering.

Bullet 7 "den afgiftspligtige køber må ikke have udvist manglende agtpågivenhed, og der må ikke foreligge noget misbrug eller medvirken til svig i forhold til den afgiftspligtige sælger"

Det anføres flere steder i styresignalet, at berigtigelse ikke kan ske, hvis køber har udvist manglende agtpågivenhed. I princippet ville enhver fejl kunne klandres som manglende agtpågivenhed. I de to EU-Domstolssager, som danner baggrund for styresignalet, synes der at være tale om rimeligt professionelle erhvervsdrivende, der har begået fejl, men som alligevel ikke synes at være af en sådan karakter, at EU-Domstolen finder dette er hindring for, at der kan ske berigtigelse.

Efter FSR – danske revisors opfattelse skal betydningen af den manglende agtpågivenhed primært knyttes til de situationer, hvor en afgiftspligtigt ensidigt ikke tager et momsfradrag, som den pågældende havde været i stand til at foretage på baggrund af den foreliggende faktura.

EU-domstolen har da også i de sager, der ligger til grund for styresignalet, alene lagt vægt på, om der var misbrug eller medvirken til svig. Skattestyrelsen synes således at skærpe kravene til virksomhederne, hvis de ønsker at berigtige en fejlagtig faktura i forhold til, hvis virksomheden ønsker at opnå fradrag for moms.

FSR – danske revisorer opfordrer derfor Skattestyrelsen til at tilpasse styresignalet, sådan at danske virksomheder ikke pålægges skærpede krav i forhold til EU-retten, særligt i lyset af den danske momslovgivning allerede indeholder bestemmelser, der omhandler de forhold, som udkastet til styresignalet synes at ville imødegå.

Hvis Skattestyrelsen ønsker at opretholde agtpågivenhed, som en betingelse for berigtigelse, bør det efter FSR – danske revisors opfattelse uddybes i hvilke tilfælde virksomhederne har udvist manglende agtpågivenhed.

FSR – danske revisorer står naturligvis til rådighed for eventuelle spørgsmål.

Med venlig hilsen

Louise Egede Olesen
Skattekonsulent