



Høringsnotat: Revision af bekendtgørelse om momsrefusionsordningen for kommuner og regioner

Høring over bekendtgørelsesændringer

Udkast til ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordningen for kommuner og regioner har været offentliggjort på høringsportal i perioden d. 28. maj 2024 til 26. juni 2024.

Høringen omfatter følgende parter:

Høringsliste – Bekendtgørelse om momsrefusionsordningen for kommuner og regioner:

Beskæftigelsesministeriet, Danmarks Statistik, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Danske Regioner, SMV-Danmark, Finansministeriet, FSR – danske revisorer, KL, Skatteministeriet, Skattestyrelsen og Børne- og Undervisningsministeriet.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har modtaget høringssvar fra:

Danske Regioner, KL, Region Syddanmark, Københavns Kommune, FSR – danske revisorer og BDO.

Følgende har ikke har bemærkninger til høringen:

Skattestyrelsen, Skatteministeriet, Finansministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Børne- og Undervisningsministeriet, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Danmarks Statistik, SVM-Danmark og Skatteministeriet.

Høringssvar og Indenrigs- og Sundhedsministeriets kommentarer

I det følgende foretages en gennemgang af de enkelte punkter i de modtagne høringssvar.

1. Generelle bemærkninger

1.1 Modregning af tilskud fra fonde og foreninger m.v. med 17,5 pct., jf. § 5, stk. 1.

Københavns Kommune udbeder sig en begrundelse for, hvorfor kommuner og regioner stilles ringere end statsinstitutioner, når de modtager tilskud, da der i staten ikke er nogen modregningsordning ved modtagelse af tilskud fra fonde og foreninger m.v.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets bemærkninger:

Formålet med tilbagebetalingsreglen i bekendtgørelsens § 5, stk. 1, er at forhindre, at momsrefusionsordningen, hvis formål er ligestilling mellem kommuner og regioners egenproduktion og køb af ekstern produktion, utilsigtet bliver benyttet som instrument til at afløfte moms for fondes, virksomheders mv. aktiviteter.

2. Specifikke bemærkninger

2.1 Det kommunale skoleområdes fritagelse fra tilbagebetalingsreglen, jf. § 5, stk. 5

FSR – danske revisorer anfører, at ministeriet i flere omgange har forlænget fritagelsen af skoleområdet jf. den gældende bekendtgørelses § 5, stk. 5, samt at det antages, at der er en forventning om, at dette ville ske igen. **FSR – danske revisorer** opfordrer desuden til, at det tydeliggøres, hvordan ændringen får betydning i forhold til bevillinger, der strækker sig over flere år.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet er dertil efter høringsfristens udløb blevet kontaktet af flere kommuner, som angiver, at den påtænkte ændring kan indebære en risiko for, at projekter, der har modtaget tilsagn om flerårige tilskud, ikke realiseres fuldt ud de kommende år.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets bemærkninger:

Bestemmelsen i § 5, stk. 5, er indført i forbindelse med bekendtgørelse nr. 1508 af 16. december 2014 om momsrefusionsordning for kommuner og regioner. Bestemmelsen er oprindelig sat til at omfatte driftstilskud modtaget til og med regnskabsåret 2017. I medfør af bekendtgørelse nr. 1593 af 17. december 2017 blev bestemmelsen forlænget til og med regnskabsåret 2020, og derefter igen til og med regnskabsåret 2024 i medfør af bekendtgørelse nr. 2091 af 13. december 2020.

Det har fra starten været forudsat, at bestemmelsen skulle være midlertidig og dermed udgjorde en undtagelse til de almindeligt gældende regler. Det bemærkes, at kommunerne siden 2020 har måttet forudsætte, at bestemmelsen ville udgå ved udgangen af 2024, upåagtet at den tidligere er blevet forlænget.

For at tage højde for manglende sammenfald mellem tilsagn for donation og udbetaling af tilskud foreslår Indenrigs- og Sundhedsministeriet en overgangsbestemmelse. Det indebærer, at § 5, stk. 5, tilpasses således, at det i stedet fremgår, at tilsagn om donation, der er givet til og med regnskabsåret 2024, men som først regnskabsføres i efterfølgende regnskabsår, fritages for reduktion i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 1.

2.2 Naturalaflønnning og personalegaver, jf. § 9

BDO, FSR – danske revisorer, Danske Regioner og KL anfører, at ministeriets forslag om at ændre bestemmelsen i den gældende momsrefusionsbekendtgørelses § 9 til også at afskære adgang til momsrefusion vedr. personalegaver, som ikke allerede har karakter af naturalaflønnning, vil være svær for kommuner og regioner at administrere i praksis.

BDO, FSR – danske revisorer og KL fremfører, at ændringen vil være unødigt administrativt bebyrdende for kommunerne, da det forudsætter et vidtstrakt registreringsregime på tværs af hvert enkelt kommunes institutioner i løbet af året.

BDO, FSR – danske revisorer, Danske Regioner og KL anfører alle, at begrebet ”personalegoder mv.” ikke er tilstrækkeligt defineret, hvormed tolkningen heraf vil blive overladt til de enkelte kommuner, regioner og revisionshuse, hvilket vil foranledige en uensartet praksis på tværs af disse enheder.

Både **FSR – danske revisorer** og **Københavns Kommune** vurderer dertil, at omfanget af personalegaver er begrænset, og at ændringen ikke vil have væsentlig økonomisk betydning, men medføre unødigt øget administration i kommuner og regioner, samt mange henvendelser om tolkningsbidrag fra ministeriet.

BDO foreslår, at der som alternativ til krav om årlig indberetning af personalegaver og naturalaflønnning mv. stilles krav om, at personalegaver registreres med anvendelse af art 4.0 (uden momsaflyftning), alternativt en tværgående gruppering til bogføring af personalegaver i budget- og regnskabssystemerne.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets bemærkninger:

Formålet med ændringsforslaget var at skabe klarhed over gældende regler, da der hidtil har været tilbagevendende henvendelser om gråzone-problematikker i tolkningen mellem gaver og naturalaflønnning.

Ministeriet tager bemærkningerne til efterretning og foreslår i stedet, at bestemmelsen i den nuværende § 9 vedr. naturalaflønnning bortfalder.

2.3 Fremsendelse af revisorerklæringer i forbindelse med revision af saldoopgørelsen, jf. § 10, stk. 4

FSR – danske revisorer foreslår, at revisors godkendelse også vedlægges revisorerklæringen, da omfanget af revisors arbejde fremgår af erklæringen.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets bemærkninger:

I henhold til § 10, stk. 4, i den gældende bekendtgørelse skal kommuner og regioner indsende revisors erklæring i forbindelse med indberetning af saldoopgørelsen for året (årsregnskabet for kommunen eller regionens momsrefusion fra ministeriets ordning).

Med den foreslåede ændring vil kommuner og regioner fremover blot skulle indberette saldoopgørelsen ultimo året til ministeriet, mens revisor fortsat selvstændigt vil skulle angive, om saldoopgørelsen kan godkendes. Såfremt den godkendes med forbehold eller ikke kan godkendes, vil ministeriet alene i disse tilfælde skulle modtage revisors erklæring.

Ministeriet påser ikke omfanget af revisors arbejde og har, hvis saldoopgørelsen godkendes uden forbehold af revisor, kun hjemmel til at afregne i overensstemmelse hermed. Det forudsættes derimod, at kommunens indberetning af saldoopgørelsen til ministeriet korrigeres i overensstemmelse med revisors påtegning, såfremt revisor ikke kan godkende regnskabet uden forbehold. Det er derfor relevant for ministeriet at modtage revisors erklæring i disse tilfælde.

Hensigten bag den foreslåede ændring er netop at frigøre kommuner og regioner fra unødige indberetninger. Ministeriet finder derfor, at høringssvaret ikke giver anledning til ændringer i bekendtgørelsen.

3. Øvrige specifikke bemærkninger

3.1 Adgang til momsrefusion ifm reguleringsforpligtelse på fast ejendom

FSR – danske revisorer og **KL** anbefaler, at momsrefusionsbekendtgørelsen i forbindelse med momsregulering ved investeringsgoder tager højde for en ændret fradragsret, særligt i det tilfælde, hvor en kommune/region skal tilbagebetale moms til Skattestyrelsen som følge af en lavere fradragsret. Derimod skal der tilbagebetales momsrefusion efter bekendtgørelsens § 7, når fradragsprocenten forøges.

FSR – danske revisorer anfører, at bekendtgørelsen er uklart formuleret med hensyn til bestemmelsens bortfald for flerårige bevillinger, men at der findes fortolkningsbidrag, hvorefter der ikke kan opnås momsrefusion fra ministeriets ordning.

KL anfører, at forskellen på de to regelsæt betyder, at kommunerne ved opførelse af delvist momsregistrerede bygninger skal bruge ressourcer og ofte konsulenttimer på at sikre, at reguleringsforpligtelsen ikke senere gør, at der skal ske en tilbagebetaling til Skattestyrelsen, der ikke refunderes af den kommunale momsrefusionsordning.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets bemærkninger:

Efter de gældende regler kan en kommune eller region ikke opnå af momsrefusion fra ministeriets ordning i forbindelse med indbetaling af en reguleringsforpligtelse, da betalinger af reguleringsforpligtelser ikke anses at være en moms betalt med køb af varer og ydelser i henhold til bekendtgørelsens § 1. Der henvises til [ministeriets udtalelse af 29. aug. 2024](#), hvoraf fremgår:

Forudsætningen for, at moms kan fratrækkes i momsrefusionsordningen, er, at der ikke er tale om momsbetalinger, der kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab, og at momsbetalingen eksisterer i forbindelse med købet af varer og tjenesteydelser, da det er på det tidspunkt, at beslutningen om privat eller egenproduktion træffes. Dette gælder ikke for en momsreguleringsforpligtelse, som opstår senere f.eks. som følge af en beslutning om at overgå fra fuld momsregistrering af en ejendom til delvis momsregistrering.

Endvidere er det Indenrigs- og Sundhedsministeriets opfattelse, at det ikke vil være i overensstemmelse med 5 årsforældelsesfristen i § 2, stk. 2, i [lov om konkurrencemæssig ligestilling mellem kommuners og regioners egenproduktion og køb af ydelser hos eksterne leverandører i relation til udgifter til merværdiafgift m.v. samt om Momsfondet](#), at foretage en regulering som følge af en beslutning om at overgå fra fuld momsregistrering af en ejendom til delvis momsregistrering.

Formålet med denne bestemmelse fremgår af bemærkningerne til forslag til lov om ændring af lov om udligning af visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift og om det kommunale moms-fond (1999/1 LSF 79), hvor der fremgår følgende:

”Forældelsesfristen for anmeldelse af afholdte momsbetalinger foreslås fastsat til senest fem år efter udgangen af det regnskabsår, hvori momsudgifterne er afholdt. Denne frist er foreslået for, at der under ét for kommunerne og amtskommunerne inden for det pågældende regnskabsår bliver større overensstemmelse mellem de udlignede momsudgifter og bidrag til udligningen, og for at der tidsmæssigt gives en mulighed for, at bl.a. den kommunale revision efterfølgende kan nå at opfange eventuelle opståede fejl og lignende i forbindelse med bogføringen af momsbetalingen”.

Formålet ses således ikke at have været at give kommuner og regioner mulighed for at foretage en korrektion som følge af en beslutning om at ændre anvendelsen af et tidligere anskaffet investeringsgode. Bestemmelsen er videreført i forbindelse med den nuværende lov om konkurrencemæssig ligestilling mv. (LOV nr 497 af 07/06/2006). Ministeriet finder derfor, at høringssvaret ikke giver anledning til ændringer i bekendtgørelsen.