



Momsnyt

Nummer 11

Momsnyt 11/2011

I denne udgave af momsnyt informerer vi bl.a. om nye skærpede regler i Tyskland pr. 1. januar 2012 for dokumentation ved momsfrit eksportsalg. Vi giver bl.a. en status på fedtafgiften, en hel del om moms på ejendomme, kommentarer til den medieomtalte Nox-afgift og kommentarer til et par danske domme på toldområdet, hvor den ene klart synes afgjort på forkert grundlag. Endelig har vi som vanligt nye afgørelser mv. fra SKAT og Skatterådet samt nyt fra EU-domstolen (nyligt afgjorte og anlagte sager).

Vi ønsker god læsning og rigtig glædelig jul og godt nytår.

Generelt

- ▶ Nye restriktive tyske krav om dokumentation for momsfri eksport fra Tyskland
- ▶ Nægtelse af momsfradrag ved køb fra stråmandsfirmaer
- ▶ Holdingselskabers momsfradragsret - nyanlagt sag ved EU-domstolen
- ▶ Momsfradragsret ved ophør/konkurs - kommentar

Biler

- ▶ SKATs vejledning om demobiler til forhandlere af 19. oktober 2011 - kommentar

Ejendomme

- ▶ Momsfradrag for udgifter afholdt på tredjemands ejendom
- ▶ Returvarereglernes anvendelse på byggegrunde
- ▶ Sammensatte ydelser - nyanlagt sag ved EU-domstolen
- ▶ EU-dom - Moms ved private grundsalg, Slaby-sagen

Finans og forsikring

- ▶ EU-dom - Betalingstransaktioner, Nordea Pankki Soumi (swift-dommen)
- ▶ Internationale finanskoncerners momsfradragsret - nyanlagt sag - Credit Lyonnais

Forsyningsvirksomheder

- ▶ Regeringens energiudspil - medaljens bagside
- ▶ Udskydelse af NOx

Nærings- og nydelsesmidler

- ▶ Fedtafgiften
- ▶ Import af sukker

Offentlige virksomheder

- ▶ Moms - tilbageskødning af byggegrund

Transport

- ▶ Opkrævning af importmoms med (fejlagtig) hjemmelshenvisning til Toldkodeksen - kommentar
- ▶ EU-dom - Ingen fritagelse for afgift af brændstof til koncernens egne fly

Momsnyt udkommer igen i januar. Kommentarer er som altid meget velkomne.



Nye restriktive tyske krav om dokumentation for momsfri eksport fra Tyskland

Tyskland indfører nye restriktive krav til dokumentation for udførsel af varer fra Tyskland til såvel EU-lande som ikke-EU-lande pr. 1. januar 2012.

Det eneste gyldige bevis for retten til at "nul-moms-fakturere" fra 1. januar 2012 ved udførsel af varer fra Tyskland bliver

- ▶ ved eksport fra Tyskland til ikke-EU-lande: Eksportdeklaration fra de tyske myndigheders elektroniske ATLAS-system
- ▶ ved udførsel fra Tyskland til andre EU-lande: Et ankomstbevis ("Gelangensbestätigung").

Nægtelse af momsfradrag

Byretten har afsagt dom i en sag vedrørende et selskabs ret til fradrag for køb af ydelser fra "stråmandsfirmaer". Sagsøgeren, et større vikarbureau, havde ikke fradragsret for moms af fakturaer udstedt af to "stråmandsfirmaer" vedrørende "udlejning" af vikarer, der arbejdede "sort" med rengøring for sagsøgerens kunder, idet de to "stråmandsfirmaer" reelt ikke drev virksomhed, hvorfor der ikke var tale om momspligtige leverancer fra dem til sagsøgeren.

Vikarerne, som vikarbureauet udbetalte løn til gennem de to "stråmandsfirmaer", skulle imidlertid anses som ansatte direkte ved vikarbureauet. Dette begrundes med, at der ikke forelå en underskrevet samarbejdsaftale mellem vikarbureauet og "stråmandsfirmaerne", og at vikarerne reelt var ansat gennem samtale med personer, som var ansat i vikarbureauet og ikke i "stråmandsfirmaerne". Det betyder dermed, at vikarbureauet hæfter for A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og SP-bidrag til vikarerne.



EU-domstolen - Forelæggelse - C-496/11 (Portugal Telekom - nyanlagt sag om holdingselskabers momsfradragsret)

Den nyanlagte sag ved EU-Domstolen vedrører et holdingselskab, hvis hovedaktivitet er forvaltning af andele i andre selskaber. Spørgsmålet i sagen går på, om holdingselskabet kan pålægges at bruge en pro rata-sats for fradraget for hele den indgående moms.

Hvem hæfter for tolden?

- Kommentar af Bente Høy

SKAT har netop offentliggjort en afgørelse fra Østre Landsret tilbage fra 2010. Sagen handler om, hvem der hæfter for en efteropkrævet toldskyld; virksomheden eller speditøren.

Virksomheden i sagen er beliggende i Tyskland og beskæftiger sig med køb og salg af tekstilvarer. En overgang blev varer indkøbt i Østen indfortoldet via Danmark og derfra transporteret til Tyskland af et dansk speditørfirma. Aftalen mellem den tyske virksomhed og den fjernøstlige leverandør var indgået på DPP-vilkår.

Det danske speditørfirma var således entreret af leverandøren i Østen, og speditøren afregnede eget honorar og told med den fjernøstlige leverandør.

I forbindelse med udfyldelsen af toldangivelserne var det imidlertid ikke klart blevet angivet, hvorvidt det danske speditørfirma optrådte som repræsentant, og i givet fald hvorvidt det var som

repræsentant for leverandøren eller den tyske virksomhed, eller om speditørfirmaet snarere måtte anses for at handle i eget navn og for egen regning og dermed anses for at hæfte for tolden på de importerede varer.

Landsretten fandt, at den tyske virksomhed måtte anses for at hæfte for toldskylden, da det var i virksomhedens navn, at toldangivelsen reelt var sket - og det selv om indfortoldningen blev foretaget på vegne af leverandøren.

Det er således vigtigt, at parterne i forbindelse med toldangivelserne sikrer sig, at den angivne repræsentationsform afspejler det, der er aftalt inter partes. Såfremt repræsentationsformen ikke entydigt fremgår, vil SKAT ud fra en vurdering kunne fastslå, hvem der hæfter for toldskylden.

Momsfradragsret ved ophør/konkurs

- Kommentar af Carsten Laursen

På baggrund af de seneste års krise er der flere virksomheder, der har været nødsaget til at dreje nøglen om. Det har givet anledning til et par spørgsmål omkring momsfradragsretten i forbindelse med konkursbehandlingen af virksomheden under en konkurs.

Afgørende, for hvordan kurator stilles momsmæssigt, er virksomhedens momsmæssige status på tidspunktet for konkursen. Kurator succederer nemlig i virksomhedens momsmæssige status, og fradragsretten for købsmomsen bliver derfor videreført til kuratorerne. Det betyder således, at kuratorerne kan fratække fuld, delvis eller ingen moms af de udgifter, der er i forbindelse med konkursbehandlingen.



Demobiler - tjekliste fra SKAT

- Kommentar af Anne-Mette Høiriis

Som nævnt i sidste momsnyt har SKAT udarbejdet en tjekliste, der skal hjælpe automobilforhandlerne med at behandle anvendelsen af demobiler korrekt.

Helt følge tjeklisten skal man dog ikke. Der har således indsneget sig en fejl i vejledningens punkt 11.

Ved køb af biler til blandet benyttelse i virksomheden er der, som det korrekt er beskrevet i vejledningen, ikke fuld fradrag for købsmomsen. Det fremgår imidlertid af vejledningen, at der skal pålægges moms ved salget af bilen. Dette er ikke korrekt. Såfremt en virksomhed ikke opnår fradrag for moms ved køb af bilen, skal der ikke beregnes moms af salgsprisen inkl. Registreringsafgiften, når bilen videresælges.

Tjeklisten kan findes på SKATs hjemmeside.





Momsfradrag for udgifter af energibesparende foranstaltninger udført på tredjemands ejendom

Landskatteretten har ændret SKATs afgørelse vedrørende en fonds fradrag for udgifter afholdt på tredjemands ejendom.

Fondens aktivitet består af investering i projekter inden for innovation, energi og kommunikationsteknologi. Derudover leverer fonden rådgivningsydelser og udlejer fast ejendom. Fondens har opført en ejendom i samarbejde med et universitet, og ejerandelen er hhv. 35 og 65. Fondens anvender 15% af sin andel af ejendommen til egne kontorlokaler, mens de resterende udlejes under en frivillig momsregistrering. Fondens afholder omkostningerne i forbindelse med opgradering af ejendommen til lavenergiklasse 1 og er samtidig ejer af alle disse energibesparende foranstaltninger på ejendommen. Fondens forventer herved en besparelse på udgifter til opvarmning, ligesom der vil ske levering af varme til universitetets del af bygningen til kostpris tillagt en avance.

Landsskatteretten afgjorde, at omkostninger til de energibesparende foranstaltninger for så vidt angår ejerlejligheden ejet af universitetet anses for at være afholdt med henblik på momspligtig levering af varme.

Fonden kan således opnå fradrag for momsen af omkostninger til energibesparende foranstaltninger, der blev iværksat i tredjemands ejerlejlighed, men som tilhørte fonden og var en forudsætning for fremtidige varmeleverancer.

Returvarereglers anvendelse ved byggegrunde

Skatterådet har bekræftet, at en kommune med hjemmel i momslovens regler om returnering og annullering kan tilbagekøbe en byggegrund, som er solgt med moms til en privat person, og samtidig fradrage den moms, der er indeholdt i tilbagekøbsprisen. I henhold til den oprindelige salgsaftale skal tilbagekøbet ske inden for to år

fra overtagelsen og med et fradrag på 10% af salgsprisen. Det forudsættes, at der er indgået aftale om returnering af byggegrunden, såfremt den ikke er bebygget inden to år. En lignende sag er kort omtalt nedenfor under afsnittet Offentlige virksomheder. Her var der dog ikke tale om, at kommunen havde reduceret tilbagekøbsprisen i forhold til den oprindelige købspris.

Forelæggelse for EU-domstolen - Sammensatte ydelser - C-392/11 Field Fisher Water-house

EU-domstolen skal i sagen tage stilling til, om ydelser, der bliver leveret af ejeren i sammenhæng med udlejningen af en fast ejendom, skal ses som én udelelig økonomisk ydelse sammen med lejeaftalen eller som en sekundær ydelse i forhold til lejeaftalen, som anses som den primære levering.

Der skal ligeledes tages stilling til, om det har betydning for karakteren af ydelsen, at denne faktisk kunne leveres af en anden person end ejeren, selv om lejeren på baggrund af den indgåede aftale ikke havde mulighed for at købe ydelsen af en anden person end ejeren.

Forelæggelsen skal ses som en opfølgning på EU-Domstolens afgørelse i sagen RLRE Telmer Property, hvor EU-domstolen afgjorde, at det vederlag, som en udlejer opkrævede fra sine lejere for rengøring af fællesarealer, skulle anses som en separat momspligtig ydelse, der var uafhængig af den momsfri udlejningsydelse.

Vi får med den nye sag forhåbentlig præciseret EU-domstolens afgørelse i RLRE Telmer Property, hvor den "røde tråd" i EU-domstolens retspraksis for sammensatte ydelser gik af spolen.

Salg af private byggegrunde - Slaby

- Kommentar af Susanne Johnsen

Den 1. januar 2011 blev levering af fast ejendom i form af nye bygninger, bebyggede grunde samt byggegrunde momspligtig. For at blive inddraget under momspligten forudsætter det, at man i henhold til momsloven kan betragtes som en afgiftspligtig person. Af denne grund er det således relevant at afgøre, i hvilket omfang private, der sælger byggegrunde, skal afregne moms heraf.

Momspligt for salg af nye bygninger og byggegrunde

Med lovændringen blev momsfritagelsen for levering af fast ejendom delvist ophævet. Herefter skal der pålægges moms ved salg af blandt andet byggegrunde. I bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, at "Ved en byggegrund forstås et ubebygget areal, som efter lov om planlægning (planloven) eller forskrifter udstedt i medfør heraf, er udlagt til formål, som muliggør opførelse af bygninger (...)".

Spørgsmålet er således, hvornår privatpersoner driver økonomisk virksomhed i momsmæssig forstand og som følge heraf vil blive anset som en afgiftspligtig person. Ud fra den foreliggende praksis kan det udledes, at de nye bestemmelser ikke gælder for privatpersoners salg af deres bolig. En persons frasalg ved udstykning af et areal, der har udgjort en del af det til den pågældendes private bolig tilhørende grundareal, er som udgangspunkt ikke omfattet af momspligten som salg af en byggegrund. Salg af et areal, der har udgjort en del af det til den pågældendes private bolig tilhørende grundareal, er derimod omfattet af momspligten, hvis sælger foretager udstykning og salg af flere end tre byggegrunde. Efter dansk praksis er antallet af byggegrunde således afgørende for, hvornår der er tale om økonomisk virksomhed.

Afgørelse fra EU-domstolen

For nylig har EU-domstolen afsagt dom i to sager, der netop omhandler privates salg af byggegrunde. I den ene sag havde en person (Slaby) i 1996 købt et areal, der var kvalificeret som landbrugsareal, i sin egenskab af privatperson. Arealet blev anvendt til landbrugsvirksomhed i årene 1996-1998, frem til at han ophørte med at drive denne virksomhed i 1999. I 1997 blev lokalplanen ændret, således at arealet blev udlagt til bebyggelse med ferieboliger. Således udstykkede Slaby arealet i 64 parceller, som han begyndte at sælge til private fra år 2000. I den anden sag havde ægteparret Ku siden 1996 ejet en landbrugsbedrift, der blev erhvervet som landbrugsareal uden byggeret. Arealet blev anvendt til landbrug frem til 2006. En ændring af lokalplanen indebar, at arealet blev udlagt til bebyggelse med boliger og forretninger, og ægteparret begyndte herefter at sælge visse dele af bedriften. Ægteparret var momsregistreret, men mente at deres bedrift var en del af deres private formue.

Domstolen henviser til retspraksis om, at en indehavers almindelige udøvelse af sin ejendomsret ikke i sig selv udgør økonomisk virksomhed. Endvidere bemærker Domstolen i forhold til den konkrete sag, at antallet og omfanget af salg ikke i sig selv er afgørende for kvalifikationen mellem privatpersoners aktiviteter og erhvervsdrivendes aktiviteter, der udgør økonomisk virksomhed. Udstykning af et areal med henblik på at opnå en bedre samlet pris kan ske som led i forvaltningen af den personlige formue. Omvendt vil gennemførelse af bygge- og anlægsarbejde samt markedsføringstiltag indikere, at aktiviteten ligger uden for den personlige formueforvaltning.

Afrunding

Det er interessant, at EU-Domstolen i forhold til fortolkningen af begrebet afgiftspligtig person lægger vægt på helt andre elementer end de danske skattemyndigheder. I modsætning til SKAT fastslår Domstolen klart, at antallet af salg ikke kan tillægges betydning ved afgørelsen af, om sælgeren er en afgiftspligtig person i momsmæssig henseende. Dette bør give anledning til, at SKAT overvejer den danske praksis på området.



C-350/10 Nordea Pankki Soumi (swift-dommen)

EU-Domstolen har i nærværende sag taget stilling til momspligten på SWIFT-ydelser i forbindelse med betalings- og værdipapirtransaktioner. Domstolen har vurderet SWIFT-ydelserne i forhold til de kriterier, de tidligere var opstillet i forbindelse med SDC-dommen, og er kommet frem til, at ydelserne ikke opfylder kriterierne for momsfrigørelse af finansielle ydelser.

De involverede finansielle virksomheder har ansvaret for de gennemførte finansielle transaktioner, og SWIFT-ydelserne bliver således alene benyttet i forbindelse hermed som en meddelelsestjeneste.

På trods af at Domstolen anerkender, at SWIFT-ydelserne er uundværlige ved gennemførelsen af de internationale transaktioner, samt at SWIFT påtager sig et betydeligt økonomisk ansvar, konkluderer EU-Domstolen, at SWIFT-ydelserne ikke er momsfrigitte finansielle ydelser.

Ny sag ved EU-Domstolen - C-388/11 Credit Lyonnais



Domstolen er i nærværende sag blevet bedt om at tage stilling til, hvorvidt et hovedsæde for et selskab etableret i en medlemsstat ved beregningen af pro rata-satsen for momsfradrag skal medregne indtægter opnået af hver enkelt af dets filialer, der er etableret i en anden medlemsstat, og disse filialer på tilsvarende vis skal medregne samtlige af selskabet opnåede indtægter, der falder inden for momsområdet. Der bliver ligeledes spurgt om, hvorvidt reglerne også vil finde anvendelse på filialer oprettet uden for Den Europæiske Union.

Man skal altid være påpasselig med at byde ind på udfaldet af en retssag navnlig i en sag som denne, fordi EU-Domstolens afgørelser de senere år er blevet mere uforudsigelige. Vi vover imidlertid pelsen. Efter Ernst & Young's vurdering vil det sandsynlige udfald af retssagen være, at der ved beregningen af pro rata-satsen ikke skal medregnes indtægter, der hidrører fra andre lande, når indtægterne hidrører fra et fast forretningssted i udlandet, der dér behandles som en etableret virksomhed. Denne begrundelse ud fra en almindelig territorial opfattelse/afgrænsning.



Regeringens energiudspil – medaljens bagside

- Kommentar af Christian Clausen

Regeringen fremlagde i sidste uge sit udspil til omlægning mod en fossilfri energiforsyning i Danmark – Vores Energi.

Udspillet omfatter mange tiltag såsom en betydelig forøgelse af energiforsyningen fra vindmøller, en forøget anvendelse af fossile brændsler, øget biogasfremstilling samt energieffektivisering.

Regeringen forventer, at de valgte tiltag med tiden kan sikre en energiforsyning, der prismæssigt kan konkurrere med en forsyning baseret på fossile brændsler. Der er dog en erkendelse af, at energiforsyningen i en årrække fremover vil blive dyrere, og at forbrugere derfor kommer til at betale en ekstra pris i form af øgede afgifter og tariffer.

Finansiering af omlægningen skal ske gennem følgende kilder:

1. Der indføres en forsynings sikkerhedsafgift
2. PSO-tariffen stiger
3. Nettariffen stiger

Forsynings sikkerhedsafgiften

Der vil blive opkrævet en forsynings sikkerhedsafgift på fjernvarme og brændsler til rumvarme og varmt brugsvand uanset brændsler. Med andre ord kommer der en afgift oveni de eksisterende afgifter på fossile brændsler. Endvidere vil samme afgift blive pålagt bio-brændsler og biobrændselsbaseret fjernvarme. Derimod må det antages, at afgiften refunderes fuldt ud for energiforbrug til procesformål.

Det forventes, at afgiften stiger indtil 2020, hvor det samlede provenu skal udgøre 2,9 mia. kr. pr. år.

Regeringen indrømmer dog, at kun de 0,8 mia. kr. skal bruges på omlægning fra fossilt brændsel til biobrændsel og biogas, mens de 2,1 mia. kr. udelukkende er fiskalt betinget.

PSO-tarifstigning

PSO-tariffen skal indtil 2020 gradvist stige med samlet 1,8 mia. kr. pr. år, hvilket ved et uændret elforbrug svarer til ca. 5 øre pr. kWh. Når man indregner de forventede energieffektiviseringer, bliver stigningen pr. kWh endnu højere.

Virksomheder med et meget højt elforbrug skal dog have en rabat.

Efter de nugældende regler får virksomheder med et årligt elforbrug over 100 kWh en rabat på PSO-tariffen på ca. 6 øre pr. kWh (meromkostninger for el fra vindmøller). Da denne ordning kun omfatter fem virksomheder i Danmark, må det antages, at grænsen for storforbrugere nedsættes for at sikre konkurrenceevnen for segmentet for nuværende storforbrugere.

Disse rabatter medfører dog en yderligere stigning for de resterende elforbrugere.

Nettarifstigninger

Alle netselskaber i Danmark har gennem en aftale med Klima- og Energiministeriet forpligtet sig til at nedbringe elforbruget i deres forsyningsområde med en nærmere fastsat andel. Udgifterne til at gennemføre disse energibesparelser får netselskaberne dækket gennem den opkrævede nettarif.

Regeringens udspil medfører, at der vil blive stillet øgede krav til netselskaberne om energieffektiviseringer, hvilket forventes at medføre en samlet forøgelse af nettariffen på årligt 0,9 mia. kr. i 2020 eller ca. 2½ øre pr. kWh ved et uændret forbrug.

Hvilken økonomisk betydning får stigningerne for forbrugere?

Husholdninger

Regeringen har beregnet, at udgifterne til fjernvarme i 2020 for en lejlighed på 75 m² ved uændret forbrug på grund af udspillet vil stige med ca. 1.400 kr. og for et parcelhus på 130 m² med ca. 2.300 kr.

For et parcelhus på 180 m² med eget fyr vil udgifterne i 2020 stige med 3.100 kr.

Virksomheder

For en momsregistreret virksomhed inden for servicebranchen med ca. 250 ansatte anslås energiudgifterne at stige med ca. 240.000 kr. eller ca. 9%, mens en energiintensiv industrivirksomhed med ca. 400 ansatte må forvente en stigning på 3 mio. kr. eller ca. 3%.

Hertil kommer stigningen på NO_x-afgiften, der fra 1. juli næste år skal 5-dobles.

Udskydning af NOx

Vi skrev i sidste nummer af momsnyt, at finanslovsforslaget indeholdt et forslag om en 5-dobling af NOx-afgiften. Dette forslag er dog på baggrund af indsigelser fra erhvervslivet blevet udskudt til 1. juli 2012.

Nærings- og nydelsesmidler



Fedtafgiften

- Af Anne-Mette Høiriis og Bente Høy

Støvet er nu så små ved at lægge sig efter fedtafgiftens indførsel den 1. oktober 2011. Der dukker dog fortsat forhold op, som virksomheder, der er registreret efter fedtafgiftsloven, bør være opmærksomme på i forbindelse med selve håndteringen af fedtafgiften.

Registrering for fedtafgift

SKATs registreringssystem kan - i modsætning til andre punktafgifter - kun håndtere én registrering for fedtafgift pr. virksomhed.

Det betyder, at hvis din virksomhed har bedt om registrering for fx både varemottager for indførsel af dækningsafgiftspligtige varer - eksempelvis handelsvarer - og som grossist, er det alene grossistregistreringen, der vil fremgå af virksomhedens registreringsbevis.

Virksomheden skal dog fortsat agere som varemottager for de dækningsafgiftspligtige varer, der modtages fra udlandet. Det vil sige opføre og angive dækningsafgift i punktafgiftsangivelsens felt 8.

Op- og nedrunding

Sædvanligvis regner vi i to decimaler. En undtagelse hertil er i forbindelse med beregning af fedtafgiften. SKAT har således oplyst, at fedtafgiften for de enkelte produkter skal beregnes med det nødvendige antal decimaler, og at op- og nedrunding først må finde sted på det tidspunkt, hvor den samlede beregnede fedtafgift skal angives på fedtafgiftsangivelsen.

Det betyder, at hvis fedtafgiften på eksempelvis en pose bolsjer - som indeholder en smule mættet fedt, fordi disse er sprøjtet med olier - er 0,000584, må der ikke rundes op, før fedtafgiften på alle virksomhedens produkter er lagt sammen, og den samlede fedtafgift skal angives på punktafgiftsangivelsen.

Import af sukker

- Af Anne-Mette Høiriis og Bente Høy

Verdensmarkedsprisen på sukker svinger, og når verdensmarkedsprisen er lavere end prisen på EU-sukker, kan det isoleret set ud fra prisen være en fordel for virksomhederne at købe verdensmarkeds-sukker til brug i produktionen.

Import af sukker til EU er imidlertid toldbelagt, hvilket medfører, at prisen på verdensmarkedssukker reelt bliver højere end prisen på EU-sukker.

Men det er der også en vej udenom.

Hvis sukkeret anvendes til produktion af produkter, der efterfølgende eksporteres ud af EU, kan toldproceduren "Aktiv Forædling" således være løsningen.

Med en bevilling til "Aktiv Forædling" suspenderes tolden ved importen af sukkeret. Virksomheden skal til gengæld have en bevilling hos SKAT, føre et bevillingsregnskab samt sikre, at det importerede sukker eksporteres ud af EU igen.

"Aktiv Forædling" kan anvendes af alle virksomheder og vil være fordelagtig, når prisen på verdensmarkedssukker er væsentlig lavere end prisen på EU-sukker, som det har været tilfældet her i efteråret.

Det er muligt for virksomheden at få en bevilling og alene anvende toldproceduren, når det kan betale sig. Det er således intet krav om, at virksomheden alene må indkøbe verdensmarkedssukker, fordi den har en bevilling til "Aktiv Forædling".

Med andre ord kan bevillingen anvendes i de perioder, hvor sukkeret kan indkøbes til en lav verdensmarkedspris med henblik på produktion af produkter, som sælges på markeder uden for EU.

Offentlige virksomheder



Tilbagekøbing af byggegrund

En kommune havde betinget salg af byggegrunde af, at køberen er forpligtet til at bebygge den inden for to år. I modsat fald er kommunen berettiget til at købe grunden tilbage til den oprindelige salgspris. Efter at der er indført moms på salg af byggegrunde, påtænker kommunen at anvende en deklaration, der giver kommunen ret til at annullere handlen ved køberens misligholdelse i form af manglende overholdelse af byggepligten.

Skatterådet bekræfter i et bindende svar, at en kommune kan anvende momslovens regler om returnering, og således kan kommunen regulere momsen ved tilbagekøbingen. Skatterådet nåede for nylig frem til samme resultat i en lignende sag - her var kommunens tilbagekøbspris imidlertid reduceret i forhold til den oprindelige salgspris.





Toldskyld - importmoms - ekstern fællesskabsforsendelse - forsendelsesprocedure - bevis

- Kommentar af Flemming Lind Johansen

Østre Landsret har i en nylig afsagt dom stadfæstet, at det var med rette, at SKAT havde opkrævet moms af et parti DVD'er, der var sendt fra Danmark til Holland under proceduren for ekstern fællesskabsforsendelse. Varerne blev imidlertid ved en fejl kørt til den endelige modtager i Belgien, og forsendelsesproceduren blev dermed ikke afsluttet foreskriftsmæssigt.

Med hjemmelshenvisning til toldkodeksens regler efteropkrævede SKAT herefter importmoms (der var ingen told på varerne). Landsretten stadfæstede efter sagens nærmere vilkår SKATs opkrævning under henvisning til toldkodeksens regler.

Toldkodeksen regulerer imidlertid alene forholdet vedrørende opkrævning af told- og andre importafgifter. Moms er ikke omfattet heraf. Momsopkrævningen reguleres alene af Momsdirektivet (direktiv 2006/112). Se bl.a. præmis 16 EU-domstolens afgørelse i sag C-130/95, Giloy.

Det er derfor klart fejlagtigt, når Østre Landsret anvender de restriktive bestemmelser i toldkodeksens artikel 236 og artikel 239, i og med at disse alene, jf. ovenstående, er hjemmelsgrundlag for opkrævning af toldskyld.

I denne sag er der ingen toldskyld kun en potentiel momsskyld. Forhold om opkrævning af moms i den nærværende situation er ikke direkte reguleret af Momsdirektivet, men derimod af den retspraksis, som EU-domstolen har udviklet inden for området, og som hviler på almindelige rimelighedsbetragtninger.

Efter vores vurdering ville sagen derfor have kunne fået et helt andet udfald, hvis opkrævningen - rettelig - var blevet bedømt ud fra momslovgivningens regler frem for de meget restriktive formalitetskrav, der er i toldkodeksen.

EU-dom - Nægtelse af afgiftsgodtgørelse for flybrændstof til en virksomheds egne fly

EU-domstolen har afsagt dom i en sag vedrørende brændstofafgiftsgodtgørelse i forbindelse med brændstofforbrug til virksomhedens egne fly.

Flyene er blevet benyttet i både erhvervs-mæssige og ikke-erhvervs-mæssige forbindelser.

Domstolen kommer i sagen frem til, at afgiftsgodtgørelse kun ydes til egentlige luftfartsselskaber, der leverer persontransport mod betaling.

Det vil sige, at virksomheder med egne fly efter dommen ikke kan opnå afgiftsgodtgørelse for brændstof, uanset at flyene benyttes til forretningsmæssige formål.

Dermed får det en reel og væsentlig økonomisk betydning, om virksomheden selv driver flyene og dermed ikke opnår afgiftsfritagelse for brændstof, eller om flyoperationen varetages af en virksomhed, der har status af luftfartsoperatør, og som mod betaling foretager flyvningen og dermed har ret til afgiftsgodtgørelse.

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

www.ey.com/dk

Om Ernst & Young

Ernst & Young er et af verdens førende revisions- og rådgivningsfirmaer. Vores 152.000 ansatte verden over forenes af vores fælles værdier og et stærkt og kontinuerligt fokus på kvalitet. Vi gør en forskel ved at hjælpe vores medarbejdere, vores kunder og vores omgivende samfund til at realisere deres potentiale.

For mere information se venligst

www.ey.com/dk

Ernst & Young henviser til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, et engelsk 'company limited by guarantee'. Hvert enkelt medlem af denne globale organisation udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited yder ikke kunderådgivning.

I Danmark er Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab et partnerselskab indregistreret i Danmark og medlem af Ernst & Young Global Limited.

Denne publikation er udarbejdet af Ernst & Young alene til orientering. Oplysningerne i denne publikation tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. EYGM Limited og alle medlemmer af den globale Ernst & Young-organisation fraskriver sig ansvaret for ethvert tab, som måtte opstå ved, at brugere handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen. I konkrete sager opfordres brugere i stedet til at henvende sig til Ernst & Young's rådgivere, inden der disponeres.

Har du spørgsmål kontakt:

mette.danielsen@dk.ey.com

anja.gartner-dahlgaard@dk.ey.com