

Advokatrådet

ADVOKAT  SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) + [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 23. januar 2015  
SAGSNR.: 2015 - 203  
ID NR.: 331516

**Høring - over udkast til lov om ændring af momsloven (Indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater)**

Ved e-mail af 15. januar 2015 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Dok. ansvarlig: HHO  
Sekretær: EDR  
Sagsnr: s2014-832  
Doknr: d2015-2204-3.0  
12. februar 2015

Sendt på e-mail:  
[lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk), [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)

## **Høring over udkast til lov om ændring af momsloven – indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater (j.nr. 14-4484252)**

Skatteministeriet har med brev af 15. januar 2015 sendt et udkast til "lov om indførelse af omvendt betalingspligt på indenlandsk salg af gas og elektricitet til afgiftspligtige videreforhandlere af disse varer samt ved levering af gas- og elektricitetscertifikater til afgiftspligtige personer" i høring.

Forslaget har til formål at forebygge og mindske statens risiko for momstab ved den type af organiseret svig med moms, som betegnes som MTIC-svig (Missing Trader Intra-Community fraud).

Dansk Energi takker for muligheden for at komme med bemærkninger til det fremsendte lovforslag.

### ***Generelle bemærkninger***

Dansk Energi er generelt enig i, at det på nuværende tidspunkt og grundlag er hensigtsmæssigt at anvende omvendt momspligt som et værn mod MTIC-svig. Branchen ønsker selvsagt ikke at indgå i svindel med moms eller på anden måde indirekte at understøtte, at en sådan potentiel trussel består.

Det skal dog understreges, at anvendelse af et sådant værn bryder med skattesystemets grundlæggende sammenhæng mellem, hvor en merværdi opstår, og momsforpligtelsen udgår. Det er derfor også af den grund vigtigt at være opmærksom på, at indførelse af omvendt betalingspligt for moms på indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater er forbundet med en ekstra administrativ og økonomisk byrde for energisektoren. Af denne grund er det også vigtigt, at området omfattet af den omvendte betalingspligt gøres så målrettet som muligt mod den handel, som skønnes at være udsat for en potentiel trussel om svig, samt at utilsigtede administrative konsekvenser af indførelsen så vidt muligt imødegås.

Indførelse af omvendt betalingspligt er jf. momssystemdirektivets bestemmelser herom tidsbegrænset. Såfremt 'trusselsbilledet' i fremtiden måtte ændre sig positivt, bør anvendelsen af dette værn mod svig – også af den grund – uden videre give anledning til genovervejelse og mulig tilbagetrækning af den midlertidige foranstaltning.

### **Specifikke bemærkninger til lovforslaget**

#### *Levering af el og gas til afgiftspligtige videreforhandlere*

Det fremgår som en central del af lovforslaget, at levering af el og gas til afgiftspligtige videreforhandlere skal ske med omvendt moms. Imidlertid fremgår det ikke, hvem der har bevisbyrden for, at der er tale om en sådan afgiftspligtig videreforhandler. Videre fremgår det ikke, hvordan en sådan bevisbyrde skal løftes. Momsregistreringsbeviset vil ikke kunne benyttes til at løfte denne bevisbyrde, eftersom eksempelvis virksomheder i den finansielle branche ikke nødvendigvis er registreret med en branchekode inden for handel med el og gas.

Det foreslås af denne grund, at definitionen gøres tydeligere. Dette kunne gøres ved, at der henvises til handel, som ikke sker til et aftagenummer/målersted, jf. reglerne herom i hhv. elforsyningsloven og gasforsyningsreglerne<sup>1</sup>.

#### *Levering af el og gas til centre, udlejningsejendomme m.m. (opgørelse efter forbrugsmåler)*

Lovforslaget definerer i udkastets § 46, stk. 1, nr. 11 de personer, som er omfattet af lovforslaget. Dansk Energi skal anbefale, at det præciseres, at situationer, hvor en leverance af el eller gas sker til et aftagenummer, og hvor der fra dette nummer sker en hel eller delvis viderefakturering til lejere m.m., gælder reglerne om omvendt moms ikke. Dette kan med fordel også tilføjes, så det fremgår direkte af lovbemærkningerne, så der ikke efterfølgende opstår tvivlstilfælde herom.

I den nævnte situation har videreforhandlingen karakter af detailsalg og har i sit omfang sædvanligvis en beskeden størrelse, eftersom videresalget er bundet op imod et egentligt fysisk forbrug (opgørelse efter forbrugsmåler). Hertil kommer, at der i den pågældende situation tillægges energiafgifter af distributøren, som langt overstiger momsbeløbet. Disse energiafgifter må dermed antages at have en vis 'afskrækkende' virkning over for potentiel momssvindler.

#### *Anmodning efter § 46, stk. 3*

Dansk Energi finder det positivt, at afgiftspligtige videreforhandlere, der har en delregistreret virksomhed, og som opfylder visse kriterier, efter anmodning kan opnå en undtagelse, jf. § 46, stk. 3. En sådan mulighed åbner for en balance mellem hensynet til at undgå svig og hensynet til proportionale konsekvenser. Dette skal særligt ses i lys af, at der er tale om handel mellem to momsnumre tilhørende samme afgiftspligtige person.

Dansk Energi skal dog anbefale, at det vurderes nærmere, om alternative kriterier kan side-stilles med kravet til produktion for opnåelse af en undtagelse, som stadig sikrer, at alene virksomheder, for hvem momssvindler skønnes mindre sandsynlig, undtages. Vi er således enige i, at det kan være hensigtsmæssigt at sikre, at der skal være en substantiel tilknytning til markedet, så potentielle svindlere ikke uden videre kan indtræde på det danske marked og udøve momssvig. I den sammenhæng kan det indgå at stille krav afstemt i forhold til den konkrete ansøgende virksomhed. Dansk Energi indgår gerne i en videre dialog om passende

<sup>1</sup> § 5, nr. 1 i Elforsyningsloven. For gas er der imidlertid ingen definition af aftagerstedet i Gasforsyningsloven. Der kan derfor i stedet henvises Regler for Gasdistribution pkt. 2, hvor "Målersted" defineres som "det punkt, hvor gasmåleren fysisk er placeret, og hvor naturgassen bliver leveret til forbrugeren fra Distributionsnettet (leveringssted)."

kriterier m.v. i denne sammenhæng, herunder også for at bistå med en vurdering af eventuelle markedsmæssige konsekvenser.

*Levering af certifikater på el og gas*

I henhold til lovforslaget bliver leverancer af certifikater på el og gas altid omfattet af den omvendte momspligt ved salg til momsregistrerede virksomheder. Dermed foreslås anvendelsesområdet for omvendt moms på certifikater bredere end anvendelsesområdet for omvendt moms på el og gas.

Imidlertid fremgår det af lovudkastets side 3, at "lovforslaget omfatter indenlandsk salg af gas og elektricitet til videreforhandlere af disse varer samt handel med tilhørende certifikater" (vores understregning).

Dansk Energi kan tilslutte sig en lovgivning, hvor der gælder samme regler for salg af el og gas samt salg af certifikater på el og gas. Når der er tale om certifikater på omtrent samme mængde el eller gas, som leveres fysisk til et aftagenummer, vil der jf. ovenfor være marginal risiko for momssvig, hvorfor et bredere anvendelsesområde for certifikater end for levering af el og gas vil give et unødvendigt administrativt merarbejde reelt uden en mindre risiko for momssvig.

Dansk Energi vil i denne sammenhæng gerne kvittere for, at det af lovbemærkningerne til lovforslaget fremgår, at SKAT vil offentliggøre en liste over de omfattede certifikater. Denne fremgangsmåde mindsker den administrative byrde samt den regulatoriske risiko, der ellers kunne være forbundet med at omfatte sådanne certifikater. Det er positivt.

Såfremt Skatteministeriet har spørgsmål eller ønsker noget uddybet, står Dansk Energi selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen  
Dansk Energi



Henrik Homum

Skatteministeriet  
Att.: Chefkonsulent Lone Lau-Jensen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Pr. mail: [juraogsumfundsøkonomi@skat.dk](mailto:juraogsumfundsøkonomi@skat.dk)  
[llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)

6. februar 2015

### **Høringssvar – Udkast til lov om ændring af momsloven (Indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater)**

Skatteministeriet har den 15. januar 2015 sendt udkast til lov om ændring af momsloven (Indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater) i høring.

Dansk Erhverv bakker generelt op om formålet med at hindre momskarruselsvig, men bemærker samtidig at indførelse af omvendt betalingspligt for moms kun bør finde sted, i de tilfælde hvor gevinsterne ved den omvendte betalingspligt forventes at overstige ulemperne.

Således indebærer indførelse af omvendt betalingspligt øgede administrative byrder for erhvervslivet i tillæg til, at den administrative håndtering af momsafregningen ændres for samtlige berørte virksomheder, dermed tillige det flertal af virksomheder, der overholder momslovgivningen.

I forhold til forslaget's anvendelsesområde ønsker Dansk Erhverv Skatteministeriets bekræftelse af, at situationer, hvor der er tale om fordeling af købt og forbrugt elektricitet og gas, ikke bliver omfattet af de foreslåede regler.

Vi tænker her på den situation, hvor elektricitet leveres og faktureres af eksempelvis Dong Energy på baggrund af en aflæst hovedmåler til en enhed (A) i en koncern. Herefter faktureres en del af denne forbrugte elektricitet af A til andre enheder inden for koncernen på baggrund af det målte forbrug, der aflæses via bi-målere.

Med andre ord, ønskes det bekræftet, at fakturering af allerede forbrugt elektricitet ud fra en koncernintern fordelingsnøgle ikke bliver omfattet af omvendt betalingspligt.

Med venlig hilsen  
Dansk Erhverv



**Ulla Brandt**  
Chefkonsulent



26. januar 2015

KKO

Deres sagsnr.: 14-4484252

Skatteministeriet  
Att.: Lone Lau Jensen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
E-mail: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk /  
llj@skm.dk

Dansk Industri  
Confederation of Danish Industry

### **Høringsvar vedrørende udkast til lov om ændring af momsloven (Indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater)**

DI har den 15. januar 2015 modtaget ovenstående udkast til lov i høring. Uagtet det gode formål, som DI støtter, finder DI, at det aktuelle lovforslag på lang sigt underminerer det samlede momssystem og vil have en skadelig virkning på momssystemet.

DI er enig i, at staten bør sikre sig imod organiseret svig med moms, herunder MTIC-svig (Missing Trader Intra-Community fraud), dvs. momskarruselsvig. Historien viser desværre, at tiltag af denne type ikke stopper den organiserede kriminalitet, men flytter den til andre lande og andre områder. Dette anerkendes også i lovforslagets bemærkninger, hvor det fremgår, *"at svigen flytter til de lande, hvor der ikke er omvendt betalingspligt"*.

DI gjorde senest opmærksom på denne problemstilling i forbindelse med vedtagelse af Lov 1637 af 26. december 2013. Det er bekymrende, at Skatteministeren her lidt over 1 år senere må sende et tilsvarende forslag med et nyt produkt i høring underbygger DI's observationer.

DI efterlyser en effektiv strategi fra EU's skattemyndigheder imod denne form for organiseret kriminalitet, således at man undgår at belaste lovlydige virksomheder med unødige administrative byrder. Indførelse af omvendt betalingspligt kræver en omprogrammering af ERP-systemerne, idet der dels skal ske en ændring på kundeniveau (identifikation af hvilke kunder, der er omfattet af regelsættet), på produktniveau (hvilke produkter skal have flere momskoder) og ved tilføjelse af nye momskoder. De administrative byrder kommer dels til udtryk som omstillingsbyrder, og dels som løbende administrative byrder - ikke mindst i forhold til selskabernes egenkontrol.

Rent principielt har omvendt betalingspligt et andet uheldigt aspekt, nemlig at hele momsbeløbet afregnes i sidste led i modsætning til den gængse metodik, hvor den løbende værditilvækst afregnes af de enkelte selskaber. Dermed får staten en anden risikoprofil på deres momstilgodehavender, hvilket kræver en anden indsatsstrategi.

DI skal opfordre til, at der i lovforslagets bemærkninger indarbejdes følgende elementer:

- En vurdering af de nødvendige ressourcer, der skal bruges hos SKAT, hvis man i stedet vælger en mere fokuseret indsatsstrategi med det formål direkte at stoppe de kriminelle, herunder eksempelvis løbende overvågning af de i bemærkningerne under afsnit 3 nævnte registre.
- En vurdering af, hvornår SKAT forventer at ophæve den omvendte betalingspligt på de i lovforslaget angivne produkter (el, gas og certifikater), idet DI skal bemærke, at der alene i direktivet åbnes mulighed for en midlertidig anvendelse af ordningen
- En vurdering af, hvornår reglerne for omvendt betalingspligt på de andre produktkategorier (metalskrot, CO<sub>2</sub>-kvoter, CO<sub>2</sub>-kreditter, mobiltelefoner, spillekonsoller, tablet-pc'er og bærbare computere) forventes ophævet, samt hvilke tiltag Skatteministeriet i mellemtiden har implementeret på disse områder for at sikre dels hensynet til en enkel administration af momssystemet og dels en sikring af systemet imod besvigelser.

DI skal for god ordens skyld dels kvittere for, at SKAT allerede nu medvirker i en multilateral kontrol, hvilket efter DI's opfattelse er strengt nødvendigt og bør prioriteres, ligesom DI er bekendt med, at SKAT også af andre kanaler i EU-regi arbejder med området. DI finder dog, at der kan gøres mere på denne front, hvilket vil gavne det samlede momssystem og reducere de administrative byrder – ikke mindst på EU-plan, hvor reglerne om omvendt betalingspligt implementeres meget forskelligt.

Hvis ønsket om indførelse af omvendt betalingspligt på el, gas og certifikater fastholdes, så har DI noteret sig, at forslaget i sin udformning har søgt at indskrænke rækkevidden til alene at omfatte videreforhandlere af gas eller elektricitet, samt alle afgiftspligtige aftagere af elektricitets- og gascertifikater. I praksis vil dette dog fortsat udgøre en ganske stor gruppe af virksomheder, der i givet fald skal tilrette deres systemer (eller undlade at købe de nævnte certifikater), ligesom en del ejendomsadministratorer vil blive ramt. Som beskrevet ovenfor er der ikke ubetydelige omstillingsbyrder forbundet hermed, ligesom monitoreringen internt i virksomhederne af denne særregel vil medføre ekstra administrative omkostninger, idet det skal ligge ved siden af den normale momsafstemning og kontrol. DI skal derfor henstille til, at Skatteministeriet genovervejer rækkevidden, herunder undersøger om virkningen ikke yderligere kan indsnævres ved at afvente eksempelvis engrosmodellen med aftagernumre, som etableres i 2016.

Såfremt ovenstående giver anledning til bemærkninger eller kommentarer, står DI selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Kristian Koktvedgaard  
Fagleder – Moms, regnskab og revision

DEN DANSKE DOMMERFORENING



**Skatteministeriet**  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Dato. 23. januar 2015

Sendt pr mail til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)

Ved mail af 19. januar 2015 (sagsnr.14-4448252) har Skatteministeriet anmodet Dommerforeningen om en udtalelse til udkast til lov om ændring af momsloven (indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater).

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

10. februar 2015  
15/00437-5  
sos-dep

### Høring af forslag om ændring af momsloven

Erhvervs- og Vækstministeriet har modtaget ovenstående høring fra Skatteministeriet. Erhvervs- og Vækstministeriet har sendt materialet til Erhvervsstyrelsen og Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og har på den baggrund følgende bemærkninger.

Erhvervs- og Vækstministeriet skal bemærke, at lovforslagets indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater medfører, at aftagerne heraf vil være omfattet af registreringspligt hos Erhvervsstyrelsen.

Da afgiftspligtige videreforhandlere af gas- og elektricitet allerede er momsregisteret, forventes det ikke, at omkostninger vil være store for Erhvervs- og Vækstministeriet.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget forslaget i høring.

Lovforslaget medfører både administrative byrder og lettelser for erhvervslivet.

De administrative lettelser består i, at sælgervirksomheder ved indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater ikke skal opkræve og indbetale salgsmoms. Fremover vil købervirksomheden derimod skulle indberette købsmoms i forbindelse med de normale momsangivelser, og disse vil således blive pålagt en administrativ byrde. Skatteministeriet oplyser, at det er et begrænset antal virksomheder, der vil blive påvirket af lovforslagets ændringer.

TER vurderer, at de løbende administrative byrder og lettelser for de købende og sælgende virksomheder stort set vil udligne hinanden. Begge parter vil dog opleve mindre omstillingsbyrder i forbindelse med ændringen af indberetning af moms og udstedelse af faktura.

**ERHVERVS- OG  
VÆKSTMINISTERIET**

Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50  
Fax. 33 12 37 78  
CVR-nr. 10092485  
EAN nr. 5798000026001  
evm@evm.dk  
www.evm.dk

En mindre administrativ byrde består desuden i, at lovens anvendelsesområde udvides til at omfatte handel med gas- og elektricitetscertifikater, jf. § 46, stk. 1 nr. 6.

TER vurderer, at de samlede administrative konsekvenser ikke overstiger 4 mio. kr. på samfundsniveau årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

Kontaktperson hos TER for ovenstående bemærkninger er:

Per Kæmpe  
Fuldmægtig  
Tlf. direkte 3529 1556  
E-post [PerKae@erst.dk](mailto:PerKae@erst.dk)

Erhvervs- og Vækstministeriet har ikke yderligere bemærkninger til den fremsendte høring.

Med venlig hilsen

Sanne Olsen  
Direktorsekretær  
[sos@evm.dk](mailto:sos@evm.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

10. februar 2015

## **Ændring af momsloven (Indførelse af omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater) H014-15**

Skatteministeriet har d. 22. januar 2015 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR-danske revisorer har gennemgået udkastet og har følgende bemærkninger hertil:

FSR forstår, at hensigten med forslaget er, at indenlandsk salg af gas og elektricitet skal være underlagt omvendt betalingspligt, når salget sker til en afgiftspligtig videreforhandler. Herudover skal alle B2B salg af gas- og elcertifikater være omfattet.

Endvidere foreslås, at afgiftspligtige personer med produktion af gas eller elektricitet, der samtidig har en (eksport)delregistrering, efter anmodning kan anvende de almindelige momsregler, dvs. pålægge moms på salget til den afgiftspligtige videreforhandler i form af delregistreringen.

### **Generelt om omvendt betalingspligt**

Som FSR tidligere har givet udtryk for i forbindelse med indførelse af omvendt betalingspligt på mobiltelefoner mv. medfører indførelse af omvendt betalingspligt administrative og økonomiske byrder for de berørte virksomheder. FSR er endvidere generelt tvivlende over for, om omvendt betalingspligt reelt imødegår den strukturerede form for svig/svindel, som reglerne tager sigte på at imødegå. FSR bemærker i den forbindelse, at lovforslaget ikke forudsætter yderligere administrative konsekvenser for det offentlige, hvilket synes at forudsætte, at lovforslaget nærmest i sig selv vil forhindre den omtalte svig/svindel. Det er FSRs opfattelse, at effektiv imødegåelse af svig/svindel også bør inkludere forebyggende og efterfølgende kontrolmæssige tiltag.

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

## **Omvendt betalingspligt for salg til afgiftspligtige videreforsandlere**

Side 2

FSR st3tter, at omr3det for transaktioner omfattet af omvendt betalingspligtig g3res s3 sn3vert som muligt. Med den foresl3ede afgr3nsning udelukkes almindeligt salg af el og gas til forbrug fra reglerne, hvilket FSR finder gl3deligt.

FSR finder dog, at:

1. begrebet "videreforsandler" b3r afgr3nses yderligere i bem3rkningerne og
2. at der indf3res en ordning, hvorefter en s3lger kan f3 bekr3ftet k3bers status som videreforsandler

### *Ad. 1 – afgr3nsning af begrebet videreforsandlere*

FSR er af den opfattelse at begrebet videreforsandlere b3r afgr3nses n3rmere i bem3rkningerne. Denne afgr3nsning b3r is3er ske i forhold til virksomheder, som udlejer fast ejendom, og som i forbindelse med udlejningen leverer el/gas til lejere. Den eksisterende definition, efter hvilken en videreforsandler er " en virksomhed, hvis hovedbesk3ftigelse i forbindelse med k3b af gas eller elektricitet er at videres3lge disse varer, og hvis eget forbrug af disse varer er ubetydeligt" ses ikke entydigt at afgr3nse udlejningsvirksomheder fra at v3re omfattet af reglerne.

Det er FSRs opfattelse, at udlejningsvirksomheder ikke b3r anses for videreforsandlere i forhold til de foresl3ede regler. FSR foresl3r, at det pr3ciseres i bem3rkninger, at reglen om omvendt betalingspligt ikke omfatter udlejningsvirksomheder, der har en frivillig momsregistrering.

### *Ad. 2 – mulighed for at bekr3fte k3bers status som videreforsandler*

Af bem3rkningerne fremg3r ikke, hvordan man som s3lger kan sikre sig mod en k3ber, som – fejlagtigt – oplyser at v3re videreforsandler, og dermed ogs3 hvordan man som s3lger kan undg3 efteropr3vning af moms.

FSR finder, at det er un3dvendigt bebyrdende for s3lgere af el og gas, at de skal v3re i stand til at vurdere, hvorvidt en k3ber er en videreforsandler eller ej – mange s3lgere har ganske simpelt ikke den n3dvendige indsigt i deres k3beres forhold til at kunne afg3re dette.

FSR foreslår derfor, at der skeles til fremgangsmåden i andre lande, som har indført den omvendte betalingspligt, og til hvordan disse lande har valgt at løse denne problemstilling.

Side 3

FSR vil i den forbindelse henvise til, at man i Tyskland skal godkendes som videreforsandler af skattemyndighederne og herved opnår et særligt "Wiederverkäufer" certifikat, som dokumenterer købers status. En lignende ordning i Danmark vil efter FSRs vurdering fjerne enhver tvivl om købers status, og dermed eliminere risikoen for sælger.

FSR vil dog bemærke, at den tyske ordning har visse svagheder – eksempelvis at man som sælger skal have en kopi af købers certifikat fra køber samt, at købers status kan ændre sig midt i en måned fremfor ved månedsskift.

FSR foreslår derfor, at SKAT udarbejder en offentligt tilgængelig liste, hvorpå godkendte videreforsandler fremgår (som det eksempelvis også kendes for foreninger mv. godkendt efter Ligningslovens § 8 A), således at man sparer parterne for den administration, man er pålagt efter den tyske ordning.

Derudover foreslår FSR, at listen opdateres (og dermed også dagen, hvorfra man skal fakturere med omvendt betalingspligt) en gang hver måned med virkning fra den 1. i den efterfølgende måned. Dette skyldes, at FSR har erfaret, at visse økonomisystemers automatik ikke kan håndtere denne type ændringer midt i en måned, hvilket kræver en manuel håndtering af den berørte kunde i den måned denne ændrer status. Dette øger risikoen for fejl, og er en væsentlig administrativ byrde for virksomhederne.

### **Salg af el- og gascertifikater**

Det fremgår af bemærkningerne, at SKAT vil udarbejde og offentliggøre en liste over de omfattede certifikater. FSR støtter denne fremgangsmåde.

FSR skal dog bemærke, at den omvendte betalingspligt ved salg af certifikater til alle afgiftspligtige medfører en stor administrativ byrde. Som det fremgår af bemærkningerne, så sælges certifikaterne ofte til virksomheder, som vil markedsføre sig med, at de støtter grøn energi. Dette kan være alt fra de største danske virksomheder til en lokal frisør, tømrer, tøjbutik mv.

Netop denne store gruppe af virksomheder – som ingenlunde er disponeret for momskarruselsvig – bliver berørt, da de fremadrettet skal håndtere en omvendt betalingspligt på køb af certifikater. FSR er af den opfattelse, at mange af disse mindre virksomheder ikke har den fornødne indsigt til at håndtere denne administrative byrde, og at der derfor i en lang række tilfælde er risiko for, at der ikke bliver indberettet moms korrekt.

Side 4

Dertil kommer, at der ikke er den store risiko for svig ved disse mindre transaktioner, som så belaster erhvervslivet unødigt. Sidst men ikke mindst, så vil den omvendte betalingspligt betyde at afgiftspligtige, der kun har momsfri aktivitet efter momslovens § 13, bliver registreringspligtige alene for disse køb, hvilket er en ekstra administrativ byrde for disse, og kan medføre, at nogle af disse virksomheder afholder sig fra at købe certifikater, og dermed fravælger at støtte grøn energi.

FSR foreslår derfor, at der for salg af certifikater indføres en beløbsgrænse, hvor salg af certifikater under denne grænse ikke er omfattet af den omvendte betalingspligt. Denne beløbsgrænse kan fastsættes således, at størstedelen af de "almindelige" virksomheder friholdes fra de administrative byrder, men at man samtidig begrænser mulighederne for svig.

FSR bemærker, at man netop har retten til at indføre sådanne tærskler (direktiv 2013/43/EU – betragtning 7), hvorved at brugen af omvendt betalingspligt kan begrænses mest muligt. For at undgå at svindlen blot bliver effektueret ved en række mindre handler, kan det overvejes at finde inspiration hos Polen, som har indført omvendt betalingspligt på mobiltelefoner mv., når der sælges for mere end PLN 20.000 dagligt til den samme kunde. Salg under denne daglige beløbsgrænse er ikke omfattet. Ved at indføre en lignende ordning begrænses både risikoen for svig, samt de administrative byrder for en lang række virksomheder.

### **Muligheden for efter anmodning at anvende de almindelige momsregler**

FSR er enig i, at en række virksomheder ikke udgør en relevant risiko i forhold til svig/svindler ved handel med el og gas mv. og kan derfor tilslutte sig, at der åbnes op for at de foreslåede regler efter anmodning fra en virksomhed ikke skal finde anvendelse.

Af forslaget fremgår, at det er et krav, at virksomheden både har produktion af gas/elektricitet og har en særskilt registreret virksomhed, som er videreforsandler af samme varer.

Side 5

Der burde også være adgang til en sådan tilladelsesordning for rene videreforsandlere, da SKAT via tilladelsesordningen vil have tilstrækkelig mulighed for at styre en potentiel risiko ved rene mellemlandsvirksomheder. FSR bemærker endvidere, at SKAT allerede i dag foretager en manuel behandling ved forskudsvis udbetaling af negativ moms, hvor nystartede virksomheder afkræves dokumentation for den forventede omsætning, der ligger til grund for lånet. Det er FSRs opfattelse, at SKAT ved den påtænkte godkendelsesprocedure har rig mulighed for at frasortere eventuelle svindlere.

FSR vil endvidere bemærke, at der er en række virksomheder, som udelukkende er videreforsandlere, og som i dag har fordel af eksportmomsordningen. Disse vil – såfremt kravet om produktion fastholdes – blive udsat for konkurrencefordrejning i forhold til de af deres konkurrenter, som tilfældigvis har produktion. Der kan være tale om anseelige beløb, og omkostningen ved at hente likviditeten andetsteds stiller disse virksomheder meget dårligt i konkurrencen mod virksomheder, der har likviditeten gratis til rådighed.

En sådan konkurrencefordrejning er efter FSRs opfattelse ikke tilladt, især ikke da SKAT ved godkendelsesproceduren kan opnå samme resultat uden de vidtrækkende økonomiske konsekvenser.

Vedrørende selve tilladelsen bemærker FSR, at det er vigtigt, at SKAT meget hurtigt efter lovforslagets vedtagelse melder en procedure for opnåelse af tilladelse ud, således at virksomhederne kan nå at indsende ansøgning og SKAT kan nå at sagsbehandle ansøgninger inden lovens forventede ikrafttræden den 1. juli 2015.

Sidst men ikke mindst bemærker FSR, at det i bemærkningerne bør fremgå, at en tilladelse til at fakturere en eksportregistrering med moms, gælder for virksomheden som helhed og ikke kun egenproduceret el og/eller gas

## **Definition af gas**

FSR har erfaret, at navnlig definitionen af gas giver anledning til tvivl og at en række virksomheder har en opfattelse af, at også visse typer af olie er omfattet.

FSR anbefaler derfor, at det indarbejdes i lovbemærkningerne, at den omfattede gas er den samme som omfattet af momslovens § 14, stk. 1, nr. 6.

Side 6

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing  
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Chefkonsulent





Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

### Høring – udkast til lov om ændring af momsloven (Indenlandsk handel med gas m.m.)

Skatteministeriet har den 15. januar og den 19. januar 2015 sendt et udkast til lovforslag om ændring af momsloven i henholdsvis faglig og økonomisk høring.

Lovforslaget indebærer, at momslovens regler om omvendt betalingspligt udvides til også at omfatte indenlandske leverancer af gas og elektricitet til videreforskere af varerne. Udvidelsen omfatter også handel med gas- og elektricitetscertifikater.

Skatteministeriet vurderer, at forslaget ikke har økonomiske konsekvenser for kommunerne. KL har ikke bemærkninger hertil eller til indholdet i lovforslaget i øvrigt.

Med venlig hilsen

  
Morten Mandøe

Den 9. februar 2015

Sags ID: SAG-2012-01172  
Dok.ID: 1966625

PSN@kl.dk  
Direkte 3370 3385

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

[www.kl.dk](http://www.kl.dk)  
Side 1/1

14 19

## Kirsten Hoffmeyer

---

**Fra:** Lauge Rasmussen <LR@kfst.dk>  
**Sendt:** 9. februar 2015 14:24  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Cc:** 1-DEP OM2 (enhedspostkasse); Mathias Hjortshøj-Nielsen  
**Emne:** Høringssvar: Høring af udkast til lov om ændring af momslov, j. nr. 14-4484252

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen er sekretariat for Konkurrencerådet. I den egenskab er styrelsen en uafhængig konkurrencemyndighed. De følgende høringsbemærkninger afgives udelukkende som konkurrencemyndighed.

Konkurrencerådet har ikke bemærkninger til Skatteministeriets høring af udkast til lov om ændring af momslov, j. nr. 14-4484252.

Med venlig hilsen

**Mathias Hjortshøj-Nielsen**

Studertermedhjælper/Student assistant

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen/

Danish Competition and Consumer Authority

Direkte +45 4171 5213

E-mail [mhn@kfst.dk](mailto:mhn@kfst.dk)



**KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN**

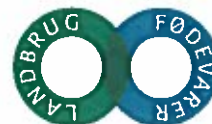
Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf. +45 4171 5000

*Vi arbejder for velfungerende markeder.*

Dato 10. februar 2015  
Side 1 af 2



## Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V

T +45 3339 4000  
F +45 3339 4141  
E info@lf.dk  
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Høringssvaret er sendt elektronisk til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) med kopi til [lfj@skm.dk](mailto:lfj@skm.dk)

### Høring af udkast til lov om ændring af momsloven – j.nr. 14-4484252

Landbrug & Fødevarer har modtaget udkast til forslag om ændring af momsloven i høring.

Landbrug & Fødevarer har forståelse for behovet at forebygge og mindske statens risiko for momstab som følge af organiseret MTIC-svig ved moms, dvs. momskarruselsvig. Vi kan derfor bakke op om intentionen i forslaget.

Som forslaget er formuleret i høringsversionen risikerer det imidlertid give anledning til stigende administrative byrder ved en række 'almindelige' virksomheder, hvilket ikke bør være hensigten med forslaget.

Det kan eksempelvis være industrivirksomheder, der har organiseret sig med særlige energiselskaber, som producerer energi (strøm og varme) med videresalg til andre interne selskaber. Det bemærkes i øvrigt, at der i dansk energipolitisk sammenhæng er stor opbakning til industriel kraftvarme i industri og gartnerier, da det er med til at styrke energisystemets samlede effektivitet.

Der vil ved ovenstående være tale om intern viderefakturering, men da en (begrænset) del af den indkøbte gas og el kan blive viderefaktureret yderligere, kan virksomheden blive underlagt reglerne om omvendt betalingspligt. Viderefaktureringen kan f.eks. være resultatet af en telefonmast på marken, dvs. en del af elforbruget viderefaktureres til et telefonselskab.

Det er hverken hensigtsmæssigt eller nødvendigt, at de nye regler skal gælde i de tilfælde.

Vi forstår, at forslaget til nyt § 46, stk. 2 i momsloven i nogen grad kan modvirke ovenstående problematik. Det er dog uklart, hvordan og hvorvidt bestemmelsen vil virke i praksis. Landbrug & Fødevarer vil derfor opfordre til, at

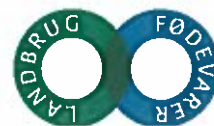
- lovforslaget ændres, således at der ikke indføres omvendt betalingspligt, når der afregnes til et aftagenummer.

I de tilfælde vil der ligeledes være tale om en konkret defineret mængde energi, der er solgt til en kendt og identificerbar kunde. Risikoen for organiseret MTIC-svig ses derfor at være særdeles begrænset. Den foreslåede vil derfor reducere de mulige administrative byrder for erhvervslivet, samtidigt med at intentionen i lovforslaget opretholdes.

Ønskes ovennævnte uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede, ligesom vi fra Landbrug & Fødevarers side gerne vil forbeholde os muligheden for at vende tilbage med yderligere kommentarer, hvis vi finder det nødvendigt.

Landbrug & Fødevarer repræsenterer landbruget og fødevarerhvervet i Danmark. Organisationen er resultatet af en fusion mellem Landbrugsrådet, Danske Slagtere, Dansk Svineproduktion, Dansk Landbrug med Dansk Landbrugs Medier og Dansk Landbrugsrådgivning, samt væsentlige dele af Mejeriforeningens aktiviteter.

Landbrug & Fødevarer repræsenterer Danmarks største kompetenceklynge med 150.000 beskæftigede og en samlet eksport på mere end 100 mia. kr. årligt.



Med venlig hilsen

**Mikkel Stein Knudsen**  
Seniorkonsulent

Klima / Energi / Planter

D +45 3339 4657

M +45 3083 1063

E [msk@lf.dk](mailto:msk@lf.dk)

11. februar 2015

## NGF Nature Energy A/S

### Høringssvar – Omvendt betalingspligt

Skatteministeriet har den 15. januar 2015 offentliggjort et lovforslag om ændring af momsloven (indførelse af omvendt betalingspligt på indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater).

Lovforslaget berører store dele af NGF Nature Energy's virksomhed, hvorfor vi fremsender vores bemærkninger til følgende dele af forslaget:

1. Definition af videreforhandlere – hvem er omfattet?
2. Salg af certifikater

NGF Nature Energy anerkender, at det er nødvendigt at undgå, at MTIC-svindel importeres til Danmark fra andre EU-lande, men er samtidig af den opfattelse, at der bør foretages visse ændringer i det nuværende forslag, således at den administrative byrde minimeres for de parter, der bliver berørt af lovforslaget.

#### Definition af videreforhandlere – hvem er omfattet?

NGF Nature Energy sælger bl.a. naturgas til slutbrugere (private og virksomheder), og er aktivt handlende på spotmarkeder med danske og udenlandske modparter.

Da der sælges til en lang række forskellige kunder, er det altafgørende, at det er muligt præcist at definere hvilke kunder, der skal anses for at være videreforhandlere. For at denne vurdering kan foretages uden tvivl, er det essentielt, at definitionen af videreforhandlere er tilstrækkeligt klar, og/eller lovforslaget suppleres med en ordning, hvorefter SKAT gør det muligt for sælgere at kontrollere, om en køber er en videreforhandler.

Den definition der fremgår af det nuværende lovforslag giver anledning til tvivl i forhold til, hvordan videreforhandleren skal afgrænses. Blandt NGF Nature Energy's kunder er en række udlejere

af fast ejendom. Det er på nuværende tidspunkt uklart om disse fremadrettet – såfremt lovforslaget vedtages i sin nuværende form – skal faktureres med moms som hidtil, eller om de skal anses for at være videreforhandlere. Det er vores opfattelse, at denne kundegruppe ikke er disponeret for svig, og at det derfor bør præciseres i bemærkningerne, at salg til udlejere af fast ejendom ikke er omfattet af reglen.

Det foreslås derfor, at definitionen af en videreforhandler i lovforslaget ændres, således at en videreforhandler i denne sammenhæng defineres som en afgiftspligtig person, hvis hovedbeskæftigelse er køb af gas eller elektricitet med henblik på videresalg. Derved fokuseres lovforslaget på "rene" videreforhandlere og ikke de virksomheder, som blot har en mindre bi-aktivitet i form af salg af el og gas (eks. udlejere af fast ejendom).

NGF Nature Energy er bekendt med, at man i andre EU-lande (eks. Tyskland) har indført en certificeringsordning, hvor videreforhandlere bliver godkendt af skattemyndighederne. En sådan ordning vil gøre det muligt klart af afgrænse hvilke kunder der skal faktureres med moms, og hvilke der ikke skal.

For i den forbindelse at undgå ekstra administration, og dermed gøre den omvendte betalingspligt så let at håndtere for erhvervslivet som muligt, foreslås det at indføre en online-løsning, hvor man som sælger af bl.a. gas kan få en dokumentation for købers status, ganske som man – ifølge lovforslaget – påtænker at lave en online-liste over de certifikater, der er omfattet af den omvendte betalingspligt.

Vi skal bemærke, at såfremt definitionen af videreforhandlere præciseres, således at det kun er de "rene" videreforhandlere der omfattes, vil listen blive forholdsvis kort, da denne gruppe af virksomheder i Danmark er begrænset.

#### **Salg af certifikater**

Ud over salg af gas beskæftiger NGF Nature Energy sig også med køb og salg af certifikater. En andel af disse certifikater sælges til slutbrugere, og lovforslaget i den nuværende form medføre betydelige udfordringer.

Salg af certifikater sker på to måder:

1. Særskilt salg af certifikater
2. Salg af certifikater som del af samlet levering af grøn gas til en slutbruger

NGF Nature Energy har bl.a. i medierne erfaret, hvorledes indførslen af omvendt betalingspligt på mobiltelefoner mv., har givet sælgere af disse produkter væsentlige problemer med (1) at få defineret hvem af køberne der er afgiftspligtige – hvilket også må omfatte skoler, tandlæger, almene boligselskaber, plejehjem mv. – og ikke mindst (2) at få disse købere instrueret i og oplyst om, hvordan de skal håndtere momsen ved købet.

Derudover vil en række ikke-momsregistrerede afgiftspligtige personer sandsynligvis afholde sig fra at købe certifikater (og dermed støtte grøn energi), såfremt de skal momsregistreres på grund af købet.

For at undgå disse problemstillinger ved salg af certifikater – som i vidt omfang bliver solgt til mindre kunder der vil støtte grøn energi – foreslås det, at følgende indføres:

1. Minimumsgrænse, hvor salg af certifikater under denne beløbsgrænse ikke er omfattet af den omvendte betalingspligt
2. Ændring i lovforslaget, således at den omvendte betalingspligt ikke finder anvendelse, hvis certifikaterne leveres og faktureres som en del af en samlet levering af gas til en slutbruger

#### Ad 1. Minimumsgrænse

Det vil være en betydelig lettelse for både sælgere og købere, såfremt der indføres en minimumsgrænse, hvor leveringer af certifikater under denne grænse ikke er omfattet. Retten til at indføre en sådan grænse er til stede jf. Direktiv 2013/43/EU, betragtning 7. Det er altså muligt at indføre en tærskel, som friholder de "almindelige" virksomheder fra de administrative vanskeligheder det er, at håndtere en omvendt betalingspligt ved køb af certifikater.

Beløbsgrænsen kan med fordel sættes så højt, at den friholder salg til de "almindelige" virksomheder, men samtidig så lavt, at det ikke er interessant for svindlere at spekulere i svindel ved salg af certifikater i Danmark.

Vi vil i den forbindelse bemærke, at ved national omvendt betalingspligt på mobiltelefoner, har bl.a. England, Tyskland og Polen indført sådanne minimumsgrænser.

#### Ad 2. Levering af certifikater sammen med gas til slutbrugere


En del af NGF Nature Energy's forretning består i, at levere grøn gas til slutbrugere, fortrinsvis private og mindre virksomheder.

Dette sker ved, at slutbrugeren køber gas ved NGF Nature Energy og sammen med gassen bliver faktureret for certifikater, der dækker den leverede mængde, således at der er garanti for, at der leveres grøn gas til slutbrugeren.

Slutbrugeren bliver således faktureret samlet for levering af gas og certifikater. Vi foreslår at ændre lovforslaget, således at det kun er særskilt salg af certifikater, der er omfattet af den omvendte betalingspligt. Såfremt der skal faktureres med moms på gassen og uden moms på certifikaterne, vil det skabe store administrative udfordringer for sælgere, som skal være i stand til sondre på hver enkelt debitor, om der skal faktureres uden moms, hvilket nødvendigvis må gøres manuelt. Derudover skaber det udfordringer for alle afgiftspligtige købere, som skal være vidende om og i stand til at håndtere den omvendte betalingspligt, som kun omfatter en del af fakturaen. Dette øger overordnet risikoen for, at der indberettes moms forkert.

Som det også fremgår af lovforslaget skønnes levering af gas til slutbrugere ikke at udgøre en risiko for svig. Det samme må nødvendigvis gøre sig gældende, når der sammen med gassen sælges et eller flere certifikater. Derfor bør det af lovforslaget fremgå, at lovforslaget ikke omfatter salg af certifikater, når de sælges til slutbrugere sammen med gas.

Med venlig hilsen  
NGF Nature Energy



Kim Kragelund  
Økonomidirektør



**Kirsten Hoffmeyer**

---

118  
AW17

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen  
**Sendt:** 7. februar 2015 18:15  
**Til:** JP-Jura og Samfundøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Emne:** Høringsvar til udkast til lov om ændring af momsloven (indførelse af omvendt betalingsforpligtelsen for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater)

Til Skatteministeriet

**Høringsvar til udkast til lov om ændring af momsloven (indførelse af omvendt betalingsforpligtelsen for indenlandsk handel med gas, elektricitet og tilhørende certifikater), jr. 14-4484252**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen



Jesper Kiholm  
Specialkonsulent

Skatterevisor / Master i skat

**SRF Skattefaglig Forening**

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg  
Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375