


Skatteministeriet

1. november 2016
J.nr. 13-0176009

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedlagt følger til udvalgets orientering en redegørelse for, hvorfor lovinitiativet vedr. tilbagebetaling af beløb opkrævet med urette ikke er sat på lovprogrammet for folketingsåret 2016-17.

Karsten Lauritzen

/ Per Hvas

Orientering om, hvorfor lovforslaget vedr. tilbagebetaling af afgifter opkrævet med urette ikke er medtaget i regeringens lovprogram for folketingsåret 2016-17

På lovprogrammet for Folketingsåret 2015-16 var et lovforslag om behandling af afgifter opkrævet med urette. Forslaget stod til fremsættelse Febr. II, men blev ikke fremsat og er heller ikke medtaget på lovprogrammet for Folketingsåret 2016-17.

Jeg vil i det følgende orientere om Skatteministeriets overvejelser.

Danfoss-sagen

Overvejelserne om et evt. lovinitiativ, som kan sætte de processuelle rammer for behandling af tilbagebetalingsager, skal ses i lyset af den såkaldte Danfoss-sag. Denne sag er en følge af, at EU-Domstolen i en afgørelse fra 1999 havde kendt smørolieafgiften for ulovlig.

Nogle danske olieselskaber havde ved salg af smør- og hydraulikolieprodukter til Danfoss A/S overvæltet smørolieafgiften i prisen, og Danfoss A/S havde ved videresalg til Sauer-Danfoss A/S delvist videreovervæltet den økonomiske byrde, som afgiften udgjorde.

Danfoss A/S og Sauer-Danfoss A/S anmodede SKAT om at få tilbagebetalt et beløb, som svarede til det tab, den ulovligt opkrævede afgift havde påført selskaberne.

Da SKAT ikke imødekom selskabernes anmodninger, indbragte selskaberne sagen for Vestre Landsret. Retten forelagde EU-Domstolen en række spørgsmål af betydning for de to selskabers retsstilling, og i en præjudicial afgørelse af 20. oktober 2011 fandt EU-Domstolen, at selskaber, som var henholdsvis 2. og 3. led i en omsætningskæde, under visse betingelser kunne få honoreret et tilbagebetalingskrav direkte af SKAT, når en afgift fandtes ulovlig.

Vestre Landsret fandt ikke, at de danske ulovbestemte regler om tilbagebetaling af ulovligt opkrævede afgifter opfyldte EU-rettens krav om, at tilbagesøgningsretten skal være effektiv og ikke må være uforholdsmæssig vanskelig og gav selskaberne medhold.

Danfoss-styresignalet

På baggrund af Vestre Landsrets dom udsendte SKAT den 25. november 2015 et styresignal (SKM2015.733.SKAT) om SKAT's retningslinjer for tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten. Styresignalet fastlægger såvel retningslinjerne for, hvornår afgiftspligtige som efterfølgende omsætningsled har mulighed for at rejse krav direkte over for SKAT. Styresignalet opfylder efter Skatteministeriets opfattelse de EU-retlige krav til en effektiv tilbagesøgningsret for virksomhederne.

Det fremgår bl.a. af styresignalet, at efterfølgende omsætningsled (aftagere), dvs. virksomheder i 2. og 3. led, som udgangspunkt kan rejse et krav direkte mod SKAT. Krav fra efterfølgende omsætningsled mod SKAT forældes 3 år efter forfaldstidspunktet efter forældelseslovens § 3, stk. 1. Rejser aftageren krav om tilbagebetaling ved skriftlig hen-

vendelse til SKAT, afbrydes forældelse foreløbigt i overensstemmelse med forældelseslovens § 21, stk. 2.

Retningslinjerne i Danfoss-styresignalet er første gang kommet til anvendelse som opfølgning på forliget i ATP-PensionService-sagen.

ATP PensionService-sagen

Skatteministeriet indgik i februar 2015 forlig i en retssag vedr. ATP PensionService A/S på baggrund af en præjudiciel afgørelse fra EU-Domstolen fra marts 2014. EU-Domstolen fandt bl.a., at virksomhedens kunder (danske arbejdsmarkedspensionskasser) udgjorde investeringsforeninger i momsmæssig forstand, og at de ydelser, som virksomheden leverer til sine kunder, kan anses for forvaltningsydelser. Virksomhedens momstilsvaret blev herefter ændret.

På baggrund af EU-Domstolens afgørelse udsendte SKAT et styresignal om genoptagelse m.v. som følge af dommen (SKM2015.734.SKAT). I styresignalet er der i overensstemmelse med styresignalet i Danfoss-sagen, jf. ovenfor, angivet retningslinjer for genoptagelse af den afgiftspligtiges krav og behandling af krav fra efterfølgende omsætningsled.

På baggrund af ATP PensionService-sagen har ca. 500 afgiftspligtige (1. led) og pensionselskaber (2. led) nu anmodet SKAT om tilbagebetaling af krav, som p.t. er opgjort til ca. 5 mia. kr. Det reelle krav skønnes dog efter Skatteministeriets vurdering at være langt mindre, eftersom selskaberne har medtaget ydelser, som næppe kan karakteriseres som forvaltningsydelser. Endvidere har en række leverandører og aftagere anmodet om tilbagebetaling af samme afgiftskrav, ligesom en række aftagere har anmodet om tilbagebetaling for afgiftsperioder, som ligger ud over 3-årsfristen og dermed efter Skatteministeriets opfattelse er forældet efter forældelseslovens almindelige regler, som gælder for aftagere.

Skatteministeriets overvejelser

Skatteministeriet har overvejet, om det er muligt ved et lovtiltag på den ene side at opfylde EU-rettens effektivitetskrav, og på den anden side sikre, at SKAT ikke kommer til at udbetale samme beløb to gange eller kommer til at overkompensere virksomhederne. Efter Skatteministeriets opfattelse er det umiddelbart ganske kompliceret at tilgodese begge krav samtidig. Hvis det med et lovtiltag skal sikres, at SKAT ikke overkompenserer virksomhederne, vil det kunne tvinge virksomhederne til som udgangspunkt at søge sig fyldestgjort for sit tab hos det foregående led i omsætningskæden, evt. ved interne søgsmål, hvilket vil belaste virksomhederne administrativt.

På den baggrund er det besluttet indtil videre at udskyde et lovtiltag om tilbagebetaling af beløb opkrævet med udrette. Skatteministeriet vil samtidig følge området tæt og lade erfaringerne fra SKATs individuelle behandling af anmodningerne i ovennævnte tilbagebetalingssager indgå i overvejelserne om et evt. lovinitiativ på området, som kan sætte de processuelle rammer for behandlingen af tilbagebetalingssager.