


Skatteministeriet

30. marts 2017
J.nr. 2017 - 128

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende de dele af forslag til lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, ligningsloven, momsloven, tinglysningsafgiftsloven, toldloven og forskellige andre love (Tilretning af elpatronordningen, valgfrihed for flypendleres beregningsgrundlag for befodringsfradrag, betalingspligt for moms ved tvangsauktionssalg, adgang til tilbagebetaling af tingslysningsafgift ved tastefejl, ændring af sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld, m.v.), der vedrører ændring af momsloven, tinglysningsafgiftsloven og toldloven. Høringssvar vedrørende ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter og forskellige andre love vil blive eftersendt.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Advokatrådet</i></p>	<p>Advokatrådet anfører, at ordet ”leveringer” bør ændres til ”leverancer” i momsloven både for så vidt angår forslaget, men også generelt i loven.</p> <p>Advokatrådet foreslår, at grundlaget for at fratage retten til at deltage i sikkerhedsstillelsesordningen for potentiel toldskyld indskrænkes, således at rene forglemmelser, hvor fejlen på virksomhedens eget initiativ rettes, ikke kan føre til fratagelse. Advokatrådet påpeger endvidere, at formuleringen ”<i>virksomheder, der ikke betaler det, de skal</i>” i lovforslagets almindelig bemærkning er upræcis.</p> <p>Advokatrådet påpeger nogle sproglige fejl i lovteksten.</p>	<p>Lovteksten i lovforslaget er justeret. Skatteministeriet er enig i, at det kan være uhensigtsmæssigt, at der anvendes to forskellige terminologier i loven, og vil derfor se nærmere på en generel gennemgang i anden sammenhæng.</p> <p>Lovforslaget er justeret.</p> <p>Lovforslaget er justeret.</p>
<p><i>Danmarks Skibsmæglerforening</i></p>	<p>Danmarks Skibsmæglerforening mener, at det er positivt, at SKAT får mulighed for at udelukke deltagere i sikkerhedsstillelsesordningerne. Der ønskes en præcisering af, hvor mange fejl der skal begås for, at det har konsekvenser. Skibsmæglerforeningen anser den nuværende formulering, hvorefter kreditten bortfalder straks ved fejl, som meget striks.</p> <p>Danmarks Skibsmæglerforening ønsker at få oplyst Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering</p>	<p>Det vil være en konkret vurdering, og det er den samme vurdering, som SKAT foretager i dag i forhold til, hvornår en virksomhed kan få frataget sin kredit. Det bemærkes endvidere, at det ikke er hensigten med reglerne, at virksomhederne skal udelukkes fra at deltage i ordningen ved en enkelt fejl, som virksomheden retter op på. Dette er også præciseret i bemærkningerne.</p> <p>Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering har også haft lovforsla-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>vurdering af forslaget administrative omkostninger oplyst.</p> <p>Danmarks Skibsmæglerforening ønsker, at der laves en præcisering af, hvad der menes med ”hvis der er nærliggende risiko”.</p>	<p>get i høring, og deres bemærkninger er indarbejdet i lovforslaget. Der henvises til bemærkningerne under <i>Team Effektiv Regulering</i>.</p> <p>Den foreslåede ændring af toldlovens § 29, stk. 2 indeholder ikke en ændring af begrebet ”nærliggende risiko”. SKAT skal derfor foretage den samme konkrete vurdering, som SKAT foretager i dag, når det skal vurderes, om virksomheders ret til toldkredit skal bortfalde. Det sker bl.a. på grundlag af oplysninger om virksomhedens økonomiske forhold. Det kan f.eks. vedrøre de situationer, hvor virksomheden er gået konkurs eller har gæld hos SKAT. Det omfatter også situationer, hvor der foreligger oplysninger om virksomhedens forhold, der skønnes at medføre en betydelig risiko for svig. Dette er tydeliggjort i lovforslagets bemærkninger.</p>
<i>Dansk Byggeri</i>	Dansk Byggeri har ikke bemærkninger.	
<i>Dansk Industri</i>	<p>DI bemærker, at forslaget sammenhæng med sælgers samlede momsregnskab bør forklares i lovbemærkningerne, herunder hvordan momspligtige udgifter håndteres, samt hvordan faktura-flowet i praktisk skal håndteres. Det bør i den forbindelse oplyses, hvorledes sammenhængen er mellem fogedretternes mv. forpligtelse til at indbetale momsen og sælgers forpligtelse til at medtage momsbeløbet i sin momsindberetning, idet sælger</p>	<p>Lovforslagets bemærkninger er udbygget. Det fremgår, at den momspligtige person, hvis faste ejendom eller separate løsøre sælges på tvangsauktion, ikke længere selv skal indberette eller indbetale momsen af tvangsauktionssalget. Momsen af tvangsauktionssalget skal således ikke indgå i den momspligtige persons momsregnskab, hvorfor skattekontoens anvendelse ikke er relevant. Den momspligtige person skal fortsat</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>fortsat er den momspligtige person. Det bør oplyses, hvorledes sælger skal forholde sig i relation til sin skattekonto.</p> <p>DI bemærker, at det bør anføres i lovbemærkningerne, at forslaget tillægger staten en bedre retsstilling, end hvis der var tale om en konkurssituation, hvor skyldige momsbeløb anmeldes som simple krav efter konkurslovens § 97. I den forbindelse bør det tillige anføres, hvorledes momsindbetalingen af fogedretterne mv. er stillet i forhold til konkurslovens regler om omstødelse.</p>	<p>lave et momsregnskab for den resterende del af den momspligtige virksomhed.</p> <p>Efter gældende regler momsregistreres konkursboet og afregner løbende moms til SKAT, hvorved SKAT har en fortrinsstilling for så vidt angår momspligtige leverancer, som konkursboet foretager, idet momsbetalingen anses som et massekrav i konkurslovens forstand. Som udgangspunkt dækkes massekravene i forbindelse med en konkursbehandling, idet hensigten med konkursbehandlingen netop er, at de øvrige kreditorer ved konkursens gennemførelse kan få helt eller delvist dækket deres krav mod skyldner. I henhold til lovforslaget vil en evt. moms, der udløses af et tvangsauktionssalg, anses for at være en straksbetaling, som ikke vil udgøre et krav i boet, idet fogedretten eller den autoriserede auktionsleder indbetaler momsen til SKAT. I praksis dækkes massekrav ved konkursbehandling, jf. ovenfor, men hvis der undtagelsesvis ikke er dækning, vil SKAT have en bedre retsstilling, for momsbetalinger, der opstår ved en tvangsauktion. Den udløste momsbetaling er ikke udtryk for betaling af evt. anden gæld, som skyldner kan have til SKAT. Herved stilles SKAT ikke bedre end andre kreditorer for disse krav, hvorfor omstødelsesreglerne ikke er relevante.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DI kan støtte, at der fremover gælder samme regler for SKAT's sikkerhedsstillelsesordning for potentiel toldskyld, som der gælder for SKAT's sikkerhedsstillelsesordning for eksisterende toldskyld.</p>	
<i>Datatilsynet</i>	<p>Datatilsynet har ikke bemærkninger.</p>	
<i>Dommerforeningen</i>	<p>Dommerforeningen har ikke bemærkninger.</p>	
<i>Domstolsstyrelsen</i>	<p>Domstolsstyrelsen bemærker, at det vil være ressourcekrævende og uhensigtsmæssigt, at samtlige fogedretter skal momsregistreres. Domstolsstyrelsen foreslår, at en månedlig bogføringsmodel, som i forvejen kendes fra afregning af bo- og gaveafgift samt tinglysningssafgifter, udvides til også at omfatte moms.</p> <p>Det er Domstolsstyrelsens opfattelse, at det er naturligt at kombinere ansvaret for stillingtagen til, hvorvidt tvangsauktionen er momspligtig med en pligt for SKAT til, efter anmodning, at afgive en bindende forhåndsudtalelse om, hvorvidt det forestående tvangsauktionssalg er momspligtigt eller ej. Samtidig er det Domstolsstyrelsens opfattelse, at der bør fastsættes en frist for afgivelsen af den bindende forhåndsudtalelse fra SKAT, og at fristen ikke bør være længere end maksimalt 3 uger, og der bør tages stilling til,</p>	<p>Lovforslaget er tilrettet på baggrund af Domstolsstyrelsens bemærkninger. Herefter vil fogedretterne og auktionslederne ikke skulle momsregistreres, men blot indberette og indbetale momsen af en momspligtig tvangsauktion. Det vil være muligt for fogedretterne at anvende den omtalte bogføringsmodel.</p> <p>Det er ikke muligt for SKAT at give et bindende svar til rekvirenter af tvangsauktioner. Det skyldes, at SKAT herved skulle give oplysninger om momspligtige personers skattemæssige forhold til rekvirenter, hvilket vil udgøre et brud med den særlige tavshedspligt, der gælder for skatteområdet. Samtidig kan et bindende svar påklages administrativt, hvilket ikke gør det muligt, at have en endelig afklaring inden 3 uger. Henset til, at der i mange tilfælde ikke vil være tvivl om den momsmæssige</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>hvad konsekvensen skal være, hvis den fastsatte frist overskrides.</p> <p>Domstolsstyrelsen anfører, at lovudkastet ikke tager stilling til den situation, der kan opstå, hvis det ikke lykkedes for rekvirenten at få den afgiftspligtige person til at afgive en erklæring, samt hvornår rekvirenten må anses for at have handlet groft uagtsom.</p> <p>Domstolsstyrelsen påpeger, at idet det af lovudkastet fremgår, at det kun som udgangspunkt er rekvirentens opgave at undersøge forholdene hos den momspligtige person, bør det ligeledes fremgå i hvilke situationer rekvirenten ikke har ansvaret herfor.</p> <p>Domstolsstyrelsen bemærker, at det må bero på en misforståelse af, hvordan budsummen skal fordeles ved et momspligtigt salg på tvangsauktion, når det i lovforslaget anføres, at rekvirenten og den momspligtige person vil have en sammenfaldende interesse i, at tvangsauktionssalget sker uden moms. Budsummen går udelukkende til rettighedshavere med tinglyste tilgodehavender i ejendommen, og størstebeløbet går til fortrinsstillede rettighedshavere. Ingen af beløbene kan på noget tidspunkt tænkes at skulle bruges til dækning af en momsforpligtelse.</p> <p>Domstolsstyrelsen bemærker, at pligten til at opkræve moms i praksis bør ske efter auktionen i</p>	<p>behandling af tvangsauktionssalget, findes det foreslåede krav ikke hensigtsmæssigt.</p> <p>Lovforslaget er tilrettet, således at det ikke længere er et krav, at rekvirenten skal indhente en erklæring fra den momspligtige person for at kunne frigøre sig fra den solidariske hæftelse. Det er endvidere uddybet, hvilke undersøgelser rekvirenten skal foretage.</p> <p>Lovforslaget er tilrettet.</p> <p>Lovforslaget påvirker ikke de materielle momsregler. Ved et tvangsauktionssalg af en momspligtig fast ejendom eller løsøre har der således hele tiden skulle opkræves moms. Lovforslaget medfører, at pligten til at indbetale momsen flyttes fra den momspligtige person til fogedretter og autoriserede auktionsledere. Rekvirenten og den momspligtige person vil have en sammenfaldende interesse i, at tvangsauktionssalget foretages uden moms, idet der alt andet lige opnås større dækning til pantaver, og dermed også en reduceret restgæld.</p> <p>Lovforslaget er justeret således, at der først skal ske indberetning 8 uger efter auktionens afslutning.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>forbindelse med opkrævning af auktionsafgiften, idet det ikke vil være praktisk gennemførligt under selve budgivningen at beregne 20 pct. moms for hvert enkelt bud.</p>	
<i>Erhvervsstyrelsen</i>	<p>Erhvervsstyrelsen, herunder Team Effektiv Regulering, har ikke bemærkninger, idet forslaget ikke medfører (nye) administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>	<p>Erhvervsstyrelsens vurdering er tilføjet i lovforslagets bemærkninger.</p>
<i>Finans Danmark</i>	<p>Finans Danmark er positive over forslaget vedrørende tinglysningsafgift.</p> <p>Finans Danmark gør opmærksom på, at der også findes andre situationer, hvor det i praksis ikke er muligt at få godtgjort den variable tinglysningsafgift. Det kan fx være, at der sker en fejlagtig tinglysning af et pantebrev, eller at man ved oprettelsen af et nyt pantebrev ved en fejl ikke får medtaget alle matrikelnumre i pantebrevet.</p>	<p>Tinglysningsafgiftsloven indeholder allerede i dag regler om fejrløstelser ved en åbenbart fejlagtig identifikation af det pantsatte. Hvis der f.eks. ved salg af en ejendom er blevet byttet om på matrikelnumre, således at der er pantsat en anden ejendom, end den, der retteligt var tale om, kan der ydes godtgørelse, hvis de øvrige betingelser er opfyldt i tinglysningsafgiftsloven § 23, stk. 1, nr. 4.</p> <p>Der vil være nogle situationer, hvor det ikke er muligt at få godtgjort afgiften, f.eks. fordi der er tale om en pantudvidelse. Såfremt der er sket en fejl ved en tidligere tinglysning, og der efterfølgende skal inddrages yderligere fast ejendom til det pantsatte, vil der være tale om en pantudvidelse. Ved pantudvidelser er det klare udgangspunkt i tinglysningsafgiftslo-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>vens § 5, stk. 4, at der skal beregnes afgift af hele det pantsikrede beløb.</p>
<i>Finanstilsynet</i>	<p>Finanstilsynet har ikke bemærkninger.</p>	
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p>FSR bemærker, at med forslaget vil momsbetalingen være et krav, som har forrang frem for andre typer krav, men er, efter FSR's opfattelse, ifølge konkursloven omfattet af en dividendebetaling, såfremt midlerne i boet ikke er store nok til at dække samtlige massekrav fuldt ud. FSR opfordrer derfor til, at det sikres, at lovforslaget harmonerer med konkurslovgivningen.</p> <p>FSR anser bestemmelsen om solidarisk hæftelse for retssikkerhedsmæssigt problematisk, idet rekvirenten vil have vanskeligt ved at vurdere, hvorvidt et salg er momspligtigt. Samtidig kan der være problemer forbundet med at indhente en erklæring fra den momspligtige person, idet denne kan være uvillig til at indgå i dialog med rekvirenten. FSR bemærker yderligere, at forslagets ordlyd kan fortolkes således, at der er en omvendt bevisbyrde for rekvirenten, hvis SKAT rejser en solidarisk hæftelse over for rekvirenten.</p>	<p>Som udgangspunkt dækkes massekrav ved en konkursbehandling, jf. bemærkningerne til DI's hørings svar.</p> <p>Lovforslaget ændrer ikke på de materielle momsregler om, hvilke varer og ydelser, der er momspligtige. En rettighedshaver bør således allerede efter gældende regler undersøge, om godet, der opnås sikkerhed i er henført til skyldners erhvervsvirksomhed, der er momspligtig, idet dette kan have indflydelse på det senere provenu ved eventuel tvangsrealisation af godet. Lovforslaget er justeret, således at det ikke længere er et krav, at der indhentes en erklæring fra den momspligtige person, for at rekvirenten kan frigøre sig for det solidariske hæftelsesansvar. Lovforslaget indebærer ikke en omvendt bevisbyrde.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Konkurrence og forbrugerstyrelsen</i></p>	<p>Konkurrence og forbrugerstyrelsen har ikke bemærkninger.</p>	
<p><i>Retten i Svendborg</i></p>	<p>Retten i Svendborg bemærker, at det ikke altid er klart, hvornår der foreligger en momspligtig levering af en fast ejendom, herunder at der behov for en række relevante faktiske oplysninger, for at kunne fastslå momspligten.</p> <p>Retten i Svendborg bemærker, at det ikke er klart, hvem der skal afgøre, om der er tale om et momspligtigt salg.</p> <p>Retten i Svendborg anfører, at der er behov for en tydeliggørelse af, om auktionens moms er ”selvstændig” eller en a conto betaling af skyldners tilsvær.</p>	<p>I lovforslaget er tilføjet uddybende bemærkninger om, hvad der skal forstås ved en momspligtig fast ejendom. Lovforslaget ændrer i øvrigt ikke på de materielle momsregler, men kun på hvem der skal indbetale moms. Henset hertil må det forventes, at en rettighedshaver allerede i forbindelse med ydelse af lån har undersøgt, hvorvidt der er tale om momspligtig fast ejendom eller løsøre, idet det har betydning for en senere salgspris og dermed muligheden for at få dækket kravet, uanset om salget sker i fri handel eller ved tvangsauktion.</p> <p>Lovforslaget er tilrettet, således at det er klart, at det er rekvirenten som skal oplyse, hvorvidt der foreligger et momspligtigt tvangsauktionssalg. Lovforslaget vedrører ikke den praktiske afvikling af tvangsauktioner i fogedretternes regi.</p> <p>Den moms, der udløses af et evt. tvangsauktionssalg, vil blive indbetalt direkte til SKAT. Den momspligtige person skal herefter ikke selv angive momsbeløbet i sit momsregnskab. Såfremt den momspligtige person derudover har et negativt momstilsvær vil dette blive udbetalt efter gældende regler.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Retten i Svendborg bemærker, at der kan opstå en problemstilling for så vidt angår at værdiansætte momspligtigt medfølgende løsøre til en momsfri fast ejendom, når disse sælges sammen, idet der ikke laves en særskilt værdiansættelse af det medfølgende løsøre.</p> <p>Retten i Svendborg spørger, om fogedretten skal lægge penge ud.</p> <p>Retten i Svendborg spørger, om momsgrundlaget udgør det oplyste størsteløb eller det faktiske størsteløb.</p> <p>Retten i Svendborg anfører, at der er behov for en regel om procesuel præklusion, hvorved en rekvirent kan sende en kopi af begæringen til SKAT, der herefter har en frist på at meddele, om der er momspligt eller ej, og hvor overskridelse af fristen medfører, at der ikke pålægges moms. Samtidig bør SKATs meddelelse kun være anfægteligt i det skatteretlige rekursystem.</p>	<p>I henhold til tvangsauktionsvilkårene har køber hidtil skulle indbetale moms af evt. medfølgende løsøre, hvorved det forudsættes, at der også tidligere er sket særskilt værdiansættelse.</p> <p>Det er i lovforslaget præciseret, at moms skal indbetales 8 uger efter auktionens afslutning. I lovbetragtningerne er det ligeledes tilføjet, at fogedretterne kan anvende den ordning, hvorigennem der i dag bl.a. indbetales tinglysningsafgift. Det er således vurderingen, at fogedretterne ikke vil komme i en situation, hvor der skal lægges penge ud.</p> <p>I henhold til momslovens § 27 udgør afgiftsgrundlaget vederlaget, hvilket vil være det faktiske størsteløb. Dette er præciseret i lovbetragtningerne.</p> <p>Det er ikke muligt for SKAT at give rekvirenter oplysninger om andre momspligtige personers skattemæssige forhold, idet det vil udgøre et brud med den særlige tavshedspligt, som gælder for skatteområdet. Samtidig vil en afgørelse fra SKAT kunne påklages administrativt, hvilket vil øge sagsbehandlingstiden for tvangsauktioner. Henset til, at der i mange tilfælde ikke vil være tvivl om den momsmæssige behandling af tvangsauktionssalget, findes det foreslåede krav ikke hensigtsmæssigt.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Retten i Svendborg bemærker, at det bør præciseres, om rekvirentens ansvar medfører, at fogedretten ikke kan gøres ansvarlig for undladelse af at kræve moms. Derudover bør det vurderes, om rekvirentens ansvar kan begrunde en forhøjelse af salæret. Endeligt anføres det, at ansvarsbestemmelsen er ulogisk formuleret, da den foreskriver en solidarisk hæftelse for momsen med den momspligtige person, men denne er fritaget for hæftelsen, fordi fogedretten har overtaget betalingspligten.</p>	<p>Lovforslaget er præciseret, således at det klart fremgår, at det er rekvirenten, som skal oplyse, hvorvidt tvangsauktionssalget er momspligtigt. Fogedretter og autoriserede auktionsledere vil fortsat kunne ifalde erstatningsansvar efter de almindelige erstatningsregler.</p>
<i>Sikkerhedsstyrelsen</i>	<p>Sikkerhedsstyrelsen har ikke bemærkninger.</p>	
<i>Tinglysningsretten</i>	<p>Tinglysningsretten har ikke bemærkninger.</p>	
<i>Vurderingsankenævnsforeningen</i>	<p>Vurderingsankenævnsforeningen har ikke bemærkninger.</p>	