



19. maj 2016  
J. nr. 16-0152861  
Plannr. 115-224

## Intern Revision

# Notat

## Gennemgang af Skatteministeriets departements momsredegørelse for 2014 - EUs egne indtægter, moms.

**Modtager**  
Rigsrevisionen

**Kopi**  
Departementet

- ✓ **Revision**
- ✓ **Rådgivning**
- ✓ **Rapportering**

# Forord

---

Efter aftale med Rigsrevisionen gennemgår Skatteministeriets Interne Revision momsredegørelsen for 2014, der er udarbejdet af Skatteministeriets departement.

Gennemgangen har omfattet en undersøgelse af det retlige grundlag for kompensationerne samt en sammenholdelse af de opgjorte kompensationer med det underliggende datamateriale.

# 1. Formål

---

Formålet med gennemgangen er vurdere, om der er forhold, der giver anledning til at konkludere, at momsgrundlaget for 2014 ikke i al væsentlighed er opgjort i overensstemmelse med Rådets forordning 1553/1989.

# 2. Omfang

---

Gennemgangen har omfattet grundlaget for opgørelsen af kompensationerne.

De opgjorte kompensationer er sammenholdt med det underliggende datamateriale, ligesom der er foretaget sammenholdelse med Kommissionens rapport om kontrolbesøget i september 2014 (for årene 2011, 2012 og 2013) og det øvrige nedenfor anførte materiale. Endvidere er der foretaget en sammenligning med de beregnede kompensationer for tidligere år.

Materiale, som har indgået i gennemgangen (vedlægges som bilag):

- Departementets momsredegørelse for 2014
- Underliggende talmateriale / statistisk materiale vedrørende momsredegørelsen
- Revised VAT-statement for 2013 (following the inspection week 2014) compared to the original VAT-statement for 2013 (21.11.2014)
- Revised VAT-statement for 2013 EU - momsgrundlag 2013 - revised version (regneark) (26. november 2014)
- Commission report on the results of the inspection visit 15th – 19th September 2014
- Departementets notat af 29. april 2016 vedrørende subsidier

Notatet om gennemgangen har i udkast været sendt til udtalelse hos departementet. Departementets bemærkninger er indarbejdet i notatet.

# 3. Konklusion

---

Skatteministeriets Interne Revision er ved gennemgangen af Skatteministeriets momsredegørelse for 2014 ikke blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at konkludere, at momsgrundlaget for 2014 ikke i al væsentlighed er opgjort i overensstemmelse med Rådets forordning 1553/1989.

## 4. Intern Revisions bemærkninger

---

### a. Momsindbetalingerne.

Indbetalingerne fra moms i 2014 opgøres af SKAT, mens korrektion for aviser med nulsats og det mellemliggende grundlag samt kompensationerne opgøres af Skatteministeriets departement.

Af Intern Revisions rapport om SKATs opgørelse af bidraget til beregningsgrundlaget for egne indtægter hidrørende fra moms for finansåret 2014 fremgår bl.a. følgende:

*”SKATs opgørelse af de samlede momsindbetalinger for finansåret 2014*

*Intern Revision har foretaget afstemning mellem opgørelsen af momsindbetalingerne og momsindtægterne i SAP bogholderiet samt Statsregnskabet.*

*Revisionen er foretaget med udgangspunkt i SKATs opgørelse af momsindbetalinger for 2014, afstemning for 2014 og SKATs interne arbejdsbeskrivelse for 2014 (Intern beskrivelse årlig opgørelse af momsandelen til EU version 20150529).*

*Vi har gennemført analyse af udviklingen over årene og foretaget afstemninger i relation til momsopgørelsen. Spørgsmål til momsopgørelsen og afstemningerne er gennemgået og drøftet med §38 Regnskab.*

*Vi har ligeledes påset, at der er foretaget afstemning af systemer og bankkonti, samtidig er SKATs §38 regnskab er afstemt til Statsregnskabet (SKS).*

*SKATs opgørelse af momsindbetalingerne fra DR og TV2*

*Revisionen er foretaget med udgangspunkt i SKATs opgørelse og det er i den forbindelse påset at:*

- *Opgørelsen indeholder månedsangivelsen for december 2013, samt angivelserne for januar til og med november for 2014 for begge virksomheder.*
- *3 tilfældigt udvalgte månedsangivelser i DR-systemet stemmer til opgørelsen, både hvad angår beløb og periode*
- *Eventuelle yderligere momsindbetalinger på baggrund af rettede angivelser er medtaget i opgørelsen, samt at rettede angivelser, angivet efter 31.12.2014, ikke er medtaget i opgørelsen.*

### *Konklusion*

*Det er vores vurdering, at der **intet behov er** for ændringer i de reviderede processer vedr. opgørelse af momsindbetalingerne.*

*Det er vores vurdering, at der **behov for mindre** ændringer i de reviderede processer vedr. opgørelse af momsindbetalingerne for DR og TV2. ”*

*Om sidstnævnte forhold (opgørelse af momsindbetalingerne for DR og TV2) anføres andet steds i rapporten, at SKATs opgørelse alene indeholder oplysning og dokumentation om ordinære angivelser fra DR systemet. Opgørelsen af momsindbetalinger fra DR og TV2 indeholder ingen dokumenteret undersøgelse af, om der i opgørelsesåret er angivet rettelser til momsangivelser for 2014 eller foregående år.”*

#### **b. Korrektion for aviser til nulsats.**

I henhold til artikel 2, stk. 2 i forordning 1553/1989 beregnes korrektion for transaktioner, for hvilke medlemsstaterne i medfør af momssystemdirektivets artikel 110, jf. artikel 98, jf. bilag III fortsat indrømmer fritagelser/nedsatte satser med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms (i Danmark: Aviser med nulsats).

I henhold til den danske momslovs § 34, stk. 1, nr. 18 skal der ikke betales moms ved levering af aviser, der normalt udkommer med mindst et nummer månedligt.

Der udgives i Danmark aviser, som ikke indgår i statistikkerne over aviser, og for hvilke der derfor skal beregnes et tillæg.

Ved kontrolbesøget i juni 2012 aftaltes, at tillægget skal beregnes på basis af disse avisers oplagstal samt stykpris.

I momsredegørelsen for 2014 er tillægget – i modsætning til beregningen i momsredegørelsen for 2013 - beregnet på basis af det private konsum. Da SIR er enig i, at denne metode er den korrekte metode, er der ingen bemærkninger til opgørelsen af denne kompensation.

#### **c. Fritagne små virksomheder med en omsætning på over 10.000 euro.**

Der beregnes en kompensation, jf. artikel 6, stk. 1, jf. artikel 2, stk. 1 i forordning 1553/1989, for transaktioner, der udføres af afgiftspligtige, hvis årlige omsætning overstiger 10.000 euro, men som er fritaget for afgift. Grundlaget for momsindtægterne fastlægges, som om disse transaktioner var belagt med afgift.

#### Kunstneres førstegangssalg af kunstværker

En kunstner (eller dennes arvinger), der for første gang sælger sine egne kunstgenstande, skal ikke momsregistreres og betale moms, når salget hverken i det løbende eller i det foregående kalenderår overstiger 300.000 kr., jf. momslovens § 48, stk. 2, nr. 2).

Kompensationen blev tidligere beregnet ved at fremskrive den årlige omsætning af førstegangssolgt billedkunst på basis af udviklingen i omsætningen for foreninger og kultur.

Kommissionen har imidlertid henvist til, at der burde anvendes et andet grundlag for fremskrivningen, da kurverne snart ville krydse hinanden, hvorved tallet for momspligtigt salg efterhånden ville overstige tallet for det samlede salg.

De danske myndigheder har foreslået – hvilket Kommissionen har tiltrådt i kontrolrapporten for 2009 -2010 – at udviklingen i det momspligtige salg anvendes som fremskrivningsfaktor. (På grund af manglende data anvendes dog frem til 2001 udviklingen i BNI).

Det fremgår af momsredegørelsen samt øvrigt materiale, at det er aftalt med Kommissionen, at der som fremskrivningsfaktor anvendes udviklingen i det momspligtige salg frem for udviklingen i omsætningen for foreninger og kultur.

#### Beregning af inputandel.

SIR kritiserede første gang metoden i notatet om gennemgangen af 2011-redegørelsen.

Det er SIRs opfattelse, at den anvendte metode, hvor inputandelen er beregnet af den momsfri omsætning, inden reduktion for salg til momspligtige sektorer, ikke er valid. Hvis man fx forestiller sig, at salget til private udgjorde 55 % i stedet for 75 %, ville den i momsredegørelsen anvendte beregningsmetode medføre, at kompensationsbeløbet ville blive et negativt tal, hvilket ikke kan være korrekt. Efter SIRs opfattelse forekommer det mest korrekt – således som det også tidligere har været tilfældet –, at inputdelen beregnes af den momsfrie omsætning efter reduktion for salg til momspligtige sektorer, da salg til momspligtige sektorer netop skal holdes uden for kompensationen.

I forbindelse med kontrolbesøget i september 2014 har Kommissionen imidlertid fastholdt, at metoden, hvor inputandelen er beregnet af den momsfri omsætning, inden reduktion for salg til momspligtige sektorer, er den rigtigste metode. SIR har ingen bemærkninger hertil, men fastholder de ovenfor anførte indvendinger.

Departementet bemærker hertil:

*”En momsfritagelse kan i visse tilfælde godt være en skattesanktion, hvorfor det ikke er umuligt, at et kompensationsbeløb bliver negativt.*

*En momsfritagelse indebærer, at der ikke lægges moms på salg fra den berørte (fritagne) branche, men også at virksomheder indenfor branchen ikke kan fradrage momsen på deres indkøb. Disse forhold medfører, at der er en fordel, når det gælder salg til husholdninger/private (forudsat, at der sker en værditilvækst i branchen). Forholdene medfører dog også, at der er en ulempe, når det gælder salg til erhverv. Salget til erhverv bliver således belastet af, at momsen på indkøb til produktionen ikke kan fradrages, mens der ikke er en fordel ved, at der ikke lægges momsen på salget, da momspligtige erhverv kan fradrage momsen på deres indkøb.*

*Det derfor Skatteministeriets opfattelse, at inputandelen bør beregnes af hele den momsfrie omsætning, som det er gjort ved momsopgørelsen for 2014. En tilgang hvor inputandelen beregnes af den momsfrie omsætning efter reduktion for salg til momspligtige sektorer, vil efter Skatteministeriet opfattelse medføre, at den del af det manglende fradrag, der vedrører salg til momspligtige erhverv, ikke tages med i kompensationsberegningen.”*

SIR fastholder kritikken af den anvendte metode. Det bemærkes, at SIR ikke har anført, at et kompensationsbeløb ikke kan være negativt.

Vi har derimod bemærket, at den anvendte metode medfører, at ved andre – ikke usandsynlige - tal for det private salg, ville den konkrete kompensation blive negativ, hvilket forekommer at være kontekstuel ikke-retvisende.

#### Leverancer foretaget af synshæmmede.

I henhold til momslovens § 48, stk. 2, nr. 1 skal der ikke ske registrering og betales afgift af blindes salg af varer og ydelser, når salget ikke overstiger 170.000 kr. årligt.

Da der ikke foreligger tal fra Dansk blindesamfund, har det været nødvendigt at opgøre kompensationen skønsmæssigt. Det fremgår heraf, at den samlede omsætning ansættes til 15 mio. årligt, hvoraf moms i redegørelsen er beregnet til 3,75 mio. kr. Ved et beløb på 15 mio. inkl. moms vil moms udgøre 3 mio. Imidlertid er beregningen af inputandelen i overensstemmelse med Kommissionens anvisninger i kontrolrapport af 27. oktober 2006, hvorfor der ikke er anledning til bemærkninger til dette punkt.

Kompensationsbeløbet er fremskrevet med udviklingen i det momspligtige salg for kunstnerisk skaben.

#### **d. Ikke-kommerciel radio og TV.**

Der beregnes en kompensation, jf. forordning 1553/1989, artikel 6, stk. 2, for så vidt angår de i bilag X, del A til direktiv 112/2006 anførte transaktioner, for hvilke Danmark i medfør af artikel 370 i det nævnte direktiv fortsat opkræver afgift. Grundlaget for momsindtægterne fastlægges, som om disse transaktioner var fritaget for afgift.

I modsætning til, hvad der er gældende efter momssystemdirektivets almindelige bestemmelser (artikel 132, stk. 1, litra q), er ikke-kommerciel radio og tv momspligtig i Danmark.

I Kommissionens kontrolrapport for 2009 – 2010 bemærkedes, at DRs inputandel var faldet fra 50 % til 31 % fra 2009 til 2010. Et på dette punkt taget forbehold fastholdtes. Hertil har Danmark i sine bemærkninger af 4. juli 2013 forklaret, at en ændring af betalingsfrister medførte, at der blev flyttet en betydelig licensindtægt fra december 2009 til januar 2010.

I Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 accepteredes den af departementet givne forklaring på udviklingen i inputandel, og forbeholdet blev ophævet.

#### **e. Bedemandsforretninger.**

Der beregnes en kompensation, jf. forordning 1553/1989, artikel 6, stk. 2, for så vidt angår de i bilag X, del B, nr. 4 til direktiv 112/2006 anførte transaktioner, som Danmark i medfør af artikel 371 i det nævnte direktiv fortsat fritager for afgift. Grundlaget for momsindtægterne fastlægges, som om disse transaktioner var belagt med afgift.

I henhold til den danske momslovs § 13, stk. 1, nr. 16, er ydelser i direkte tilknytning til bisættelser og begravelser fritaget for moms, jf. momssystemdirektivets artikel 371, jf. bilag X, del B, nr. 4.

Bestemmelsen omfatter kun tjenesteydelser, og der skal således betales moms i forbindelse med levering af varer mv. i tilknytning til bisættelser.

Kompensationen er opgjort på grundlag af oplysninger fra foreningen Danske Bedemænd, som har oplyst, at den gennemsnitlige momsfrie ydelse andrager ca. 3.700 kr., fordelt med 1.700 kr. for rustvognskørsel og 2.000 kr. for øvrige ydelser.

Fremskrivning sker på basis af udviklingen i forbrugerprisindekset.

For så vidt angår inputandelen er det vanskeligt at finde en sammenlignelig branche. Inputandelen fastsættes på baggrund af momsomsætning og momskøb for advokater og revisorer, jf. Kommissionens henstilling i kontrolrapport for 2009 og 2010.

I Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 henstilles til, at der for fremtiden anvendes mere aktuelle data for honorarer og rustvognskørsel.

Departementet bemærker hertil:

*"Skatteministeriet har, i forbindelse med det igangværende arbejde med udarbejdelsen af momsopgørelsen for 2015, henvendt sig til danske bedemænd for at indhente nye oplysninger til brug for momsopgørelsen. I momsopgørelsen for 2014 er der, som SIR anfører, benyttet data indhentet i 2011. Skatteministeriets opfattelse af praksis, på tværs af medlemslandene, vedrørende brugen af prisindeks på denne type oplysninger er, at Kommissionen godtager fremskrivning i op til 5 år, hvorefter der bør indhentes nye oplysninger. Denne praksis følger Skatteministeriet."*

#### **f. Befordring af personer.**

Der beregnes en kompensation, jf. forordning 1553/1989, artikel 6, stk. 2, for så vidt angår de i bilag X, del B nr. 10 til direktiv 112/2006 anførte transaktioner, som Danmark i medfør af artikel 371 i det nævnte direktiv fortsat fritager for afgift. Grundlaget for momsindtægterne fastlægges, som om disse transaktioner var belagt med afgift.

Efter den danske momslovs § 13, stk. 1, nr. 15 (momssystemdirektivet artikel 371, bilag X, del B nr. 10) er personbefordring momsfritaget. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel. Fritagelsen omfatter som udgangspunkt transport af personer med alle former for transportmidler bortset fra turistbuskørsel.

Bestemmelsen omfatter også hyrevognskørsel med passagerer.

Kørsel med varer er derimod ikke omfattet af fritagelsen, og er derfor momspligtig.

Kompensationen er beregnet på basis af tal fra Danmarks Statistik fra seneste endelige nationalregnskab.

Af Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 fremgår,

- at de danske myndigheder ved kontrolbesøget i september 2014 i relation til spørgsmålet om subsidier blev anmodet om at underbygge notaterne fra hhv. 2007 og 2011 med henvisning til gældende retsregler. Endvidere udbad Kommissionen sig de relevante kontrakter samt bevillinger mv., hvoraf formålet med subsidierne fremgår,
- at tallene for produktionsværdi og input skal gennemgås med henblik på at sikre, at disse tal modsvarer moms, herunder om inputtal er medtaget uden moms, hvilket de skal være,

og der tages et nyt forbehold omfattende de ovennævnte punkter, ligesom det gældende forbehold for udenlandske busser udvides til at gælde perioden 2006 – 2013.

I Departementets momsredegørelse bemærkes, at flere kompensationsberegninger er ændret og at nye beregninger er tilføjet, og at der fortsat udestår et forbehold vedrørende subsidier, samt et nyt forbehold taget af Kommissionen vedrørende moms ved input og output.

SIR bemærker til spørgsmålet om subsidier, at så vidt ses har Kommissionen tidligere tiltrådt Danmarks opfattelse på dette punkt. Af de danske myndigheders bemærkninger til Kommissionens rapport om årene 2006-2008 (af 4. juli 2013)



fremgår således, at "Kommissionen har tidligere (det 3. dokument vedr. kontrol- len i Danmark for årene 2006, 2007 og 2008) godkendt, at det tilskud, som er ydet til den kollektive trafik ikke skal medregnes i momsgrundlaget." Efter SIRs opfattelse bør dette forhold, som er efter SIRs vurdering er væsentligt i såvel kva- litativ som kvantitativ henseende, undersøges nærmere hurtigst muligt.

Departementet bemærker hertil:

*"Skatteministeriet deler som udgangspunkt SIRs opfattelse af, at Kommissionen tidligere har tiltrådt Skatteministeriets/Danmarks opfattelse på dette punkt. Det blev ved seneste kontrolbesøg i efteråret 2014 dog klart, at der ikke var klarhed over, hvad den tidligere "aftale" indebar. Kommissionen udbad sig herefter, at tid- ligere notater blev underbygget, og at yderligere materiale blev leveret. En rede- gørelse/analyse af subsidier til personbefordring, som reelt blev efterspurgt af Kommissionen, er ganske omfattende. Hertil bemærkes, at Skatteministeriet d. 29. april 2016 har oversendt et notat til EU-Kommissionen, der redegør for, hvor- dan Skatteministeriet mener, at subsidier bør behandles ved beregningen af kompensationsbeløbene. Notatet blev oversendt til EU-Kommissionen kort efter, at Skatteministeriet havde modtaget SIRs notat vedr. gennemgangen af moms- opgørelsen for 2014 og blev efterfølgende tilsendt SIR til orientering."*

SIR har ingen yderligere bemærkninger hertil, men vil fortsætte dialogen herom med departementet.

For så vidt angår spørgsmålet om moms ved input bemærker SIR, at der ikke er fulgt op på Kommissionens kritik og ønsker om dokumentation mv. vedrørende dette punkt. Det konstateres blot i redegørelsen, at der stadig gælder et forbe- hold, mens der ikke er redegjort for, hvad der er gjort for at tilvejebringe doku- mentation med hertil hørende eventuelle ændrede beregninger mv. med henblik på at udvirke, at forbeholdet kan hæves.

Departementet bemærker hertil:

*"I forbindelse med behandlingen af ovenstående forbehold vedr. subsidier, stil- lede Kommissionen spørgsmål til den hidtidige behandling af input i den approk- simative tilgang til opgørelsen af kompensationsbeløbet på baggrund af national- regnskabsdata. Skatteministeriet tilføjede i denne forbindelse, at det i så fald også var nødvendigt at se på behandlingen af outputdelen/produktionsværdien, og Kommissionen indførte herefter et forbehold. I det notat vedrørende subsidier, som Skatteministeriet sendte til Kommissionen d. 29. april 2016, indgår også en analyse af behandlingen af såvel input som output, samt en ny foreslået opgørel- sesmetode.*

*Hertil bemærkes, at Kommissionen i kontrolrapporten skriver, at spørgsmålet vedr. input og output er knyttet til spørgsmålet om subsidier. Det er for Skattemi- nisteriet ikke klart, at de to forhold nødvendigvis skulle være koblet i relation til kompensationsberegningen."*

SIR har ingen yderligere bemærkninger hertil, men vil fortsætte dialogen herom med departementet.

#### Indenrigs luftfart.

Ændringen af momsloven ved lov nr. 524 af 17. juni 2008, jf. momslovens § 34, stk. 1, nr. 10 og § 34, stk. 2, indebærer, at udenrigsluftfartsselskaber kan få momsfri leverancer til deres indenrigsflyvninger i samme omfang, som de kan få

til deres udenrigsflyvninger, og ændringen medfører tillige, at de selskaber, der hovedsagelig flyver i indenrigstrafik, ikke længere kan få momsfri leveringer af og til deres fly, uanset om de bruges til indenrigs- eller udenrigsflyvninger.

For så vidt angår indenrigsflyvselskabernes udenrigsflyvninger, kan selskaberne i stedet for momsfri leveringer få godtgørelse af indkøbsmomsen.

Ved lov nr. 1134 af 4. december 2009 fik § 34, stk. 1, nr. 12 denne ordlyd: "Levering af brændstof og forsyninger, herunder proviant, til luftfartøjer omfattet af nr. 10."

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at baggrunden for den ændrede affattelse var, at det var hensigten med ændringen af § 34, stk. 1, nr. 12, foretaget ved lov nr. 524 af 17. juni 2008, at flyvselskaber, der hovedsageligt flyver i udenrigsfart, kan få momsfri leverancer af brændstof og proviant til både selskabets udenrigs- og indenrigsflyvninger (ved en fejl var det anført i lovens § 34, stk. 1, nr. 12, at momsfriheden gives i overensstemmelse med toldlovens regler).

For så vidt angår indenrigs lufttransport er momsgrundlaget opgjort særskilt og uden fradrag for indkøb, idet ændringen af momsloven (lov nr. 524 af 17. juni 2008) medfører – idet indenrigsflyvningen varetages af selskaber, der hovedsageligt flyver i udenrigstrafik – at leverancer sker uden moms.

#### Investeringer.

Efter aftale med Kommissionen er korrektionen vedrørende investeringer i færger medtaget under investeringer.

#### Bornholm, søtrafik uden for Danmark.

Af Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 fremgår, at procentdelen for Bornholmstrafikken skal underbygges, og at der tages et nyt forbehold omfattende dette punkt.

Ved kontrolbesøget i efteråret 2014 blev Kommissionen gjort opmærksom på, at korrektionerne for Bornholmstrafikken i en række år ikke havde været beregnet korrekt. Kommissionen om, at grundlæggende afstandsparetre blev estimeret på ny. Reviderede beregninger for 2011-2013 er på denne baggrund efterfølgende blevet leveret til Kommissionen. Ved det nye estimat konkluderes, at 68 % af sejladsen til/fra Bornholm tilbagelægges uden for dansk toldområde. Korrektionen for 2014 er beregnet på grundlag af det nye estimat. SIR har ingen bemærkninger til det nye estimat og grundlaget herfor.

#### Bornholm, lufttrafik uden for Danmark.

Af Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 fremgår, at procentdelen for Bornholmstrafikken skal underbygges, og at der tages et nyt forbehold omfattende dette punkt.

Ved kontrolbesøget i efteråret 2014 blev Kommissionen gjort opmærksom på, at korrektionerne for Bornholmstrafikken i en række år ikke havde været beregnet korrekt. Kommissionen bad om, at grundlæggende afstandsparetre blev estimeret på ny. Reviderede beregninger for 2011-2013 er på denne baggrund efterfølgende blevet leveret til Kommissionen. Ved det nye estimat konkluderes, at 73 % af flyvningerne til/fra Bornholm tilbagelægges uden for dansk toldområde. Korrektionen for 2014 er beregnet på grundlag af det nye estimat. SIR har ingen bemærkninger til det nye estimat og grundlaget herfor.

#### Svenske taxaer.

Som korrektion for svenske taxier, der kører til og fra Kastrup Lufthavn og andre taxier, der lejlighedsvis kører over landegrænsen, beregnes et beløb baseret på

et skønnet antal daglige ture til en ligeledes skønnet pris og med en skønnet dansk andel af disse ture.

Af Kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 fremgår, at mere præcise data for taxi-trafikken skal tilvejebringes, og at der tages et nyt forbehold omfattende dette punkt.

Kommissionen ønskede ved kontrolbesøget i 2014, at mere direkte kilder/data blev benyttet som grundlag for kompensationsberegningen vedrørende svenske taxaer.

Derfor er en ny metode anvendt i momsredegørelsen for 2014. Der er ligeledes sendt reviderede beregninger for 2011-2013 til Kommissionen. Metoden benytter mere direkte data i form af prisdata, antallet af holdepladser mv., og SIR har ingen bemærkninger til den opgjorte kompensation.

#### Catering på skibe.

Det fremgår af Kommissionens kontrolrapport for 2011-2013, at der på dette punkt har manglet beregninger for årene 2007-2013. Beregningerne er nu udfærdiget, og dokumenter, som understøtter disse, er tilvejebragt. Kommissionens inspektører har erklæret sig tilfredse hermed. Kommissionens database er opdateret med de beregninger, som blev fremsendt den 21. november 2014, og forbeholdet gældende for 2007- 2010 er ophævet. Kompensationsberegningen er baseret på oplysninger om omsætning, passagerantal og sejladsernes varighed hos Scandlines med beregning af en gennemsnitlig cateringydelse pr. minut anvendt på antal passagerminutter på alle færgeruter fra dansk havn.

Herudover beregnes et tillæg for krydstogtskibe på basis af rejsetider og passagertale for krydstogtssejladser fra dansk havn.

SIR har ingen bemærkninger til kompensationsberegningen.

#### Catering på fly.

Det fremgår af Kommissionens kontrolrapport for 2011-2013, at der på dette punkt har manglet beregninger for årene 2007-2013. Beregningerne er nu udfærdiget, og dokumenter, som understøtter disse, er tilvejebragt. Kommissionens inspektører har erklæret sig tilfredse hermed. Kommissionens database er opdateret med de beregninger, som blev fremsendt den 21. november 2014, og forbeholdet gældende for 2007- 2010 er ophævet.

Kompensationen er opgjort på grundlag af oplysninger om omsætning af catering og antal passagerer (svenske data) samt udtræk fra Trafikstyrelsens database. SIR har ingen bemærkninger til kompensationsberegningen.

#### **g. Levering af fly – statsinstitutioner.**

I henhold til momssystemdirektivet artikel 371, bilag X, del B nr. 11 kan medlemsstaterne fortsat fritage levering, ombygning, reparation, vedligeholdelse, befragtning og udlejning af luftfartøjer, som benyttes af statsinstitutioner, samt af genstande, der er indbygget i eller anvendes ved udnyttelsen af disse luftfartøjer.

Momsfritagelsen for statsinstitutioners fly fremgår af momslovens § 34, stk. 1, nr. 13.

I momsredegørelsen oplyses, at det i realiteten kun er Forsvaret, som råder over statslige fly. Det er oplyst, at der i 2014 har været anskaffelser og reparationer på i alt 578.964.395 kr.

Der findes ikke anledning til bemærkninger hertil.

#### **h. Levering af krigsskibe.**

Iht. momssystemdirektivet artikel 371, bilag X, del B nr. 12 kan medlemsstaterne fortsat fritage levering, ombygning, reparation, vedligeholdelse, chartring og udlejning af krigsskibe.

Det er oplyst, at der i 2014 har været anskaffelser og reparationer på i alt 275.661.126 kr.

Der findes ikke anledning til bemærkninger hertil.

#### **i. Anskaffelse og drift af personbiler.**

I henhold til momslovens § 42, stk. 1, nr. 7 kan virksomheder ikke fradrage afgift af indkøb mv., som vedrører anskaffelse og drift af personmotorkøretøjer, der er indrettet til befordring af ikke mere end 9 personer. I stk. 4 og 6 er der undtagelser hertil (leje / autoforhandlere / køreskoler).

I henhold til momslovens § 42, stk. 4 kan virksomheder, der lejer personmotorkøretøjer i mere end 6 måneder i sammenhæng, uanset bestemmelsen i stk. 1, nr. 7, fradrage afgiften af lejen, dog højst med 25 pct. af fradragsgrundlaget, som opgøres efter stk. 5. Det er en betingelse, at mindst 10 pct. af den årlige kørsel med det lejede køretøj anvendes i forbindelse med virksomhedens fradragsberettigede levering af varer og ydelser.

Virksomheder, der forhandler eller udlejer motorkøretøjer, eller som driver køreskole, kan uanset bestemmelsen i stk. 1, nr. 7, fradrage afgiften af indkøb m.v. til disse formål, jf. momslovens § 42, stk. 6.

Der beregnes, jf. forordning 1553/1989 art 6, stk. 4, en kompensation for begrænsning af fradragsretten ved køb af personbiler samt for udgifter til vedligeholdelse og reparation af sådanne biler i det omfang, de anvendes til erhvervs-kørsel. Grundlaget for momsindtægterne fastlægges, som om udøvelsen af fradragsretten ikke var begrænset.

Der skal således opgøres negativ kompensation herfor.

Kompensationen omhandler anskaffelse og drift af personbiler anskaffet og anvendt af erhvervsvirksomheder.

DMR-systemet blev sat i drift den 4. juni 2012.

Af Kommissionens kontrolrapport for 2011-2013 fremgår, at det er således Kommissionens opfattelse, at fra og 2013 skal de objektive data fra DMR lægges til grund for beregning af kompensationen.

I momsredegørelsen for 2014 anvendes derfor en ny metode, som blandt andet er baseret på prisoplysninger fra DMR.

#### Brændstofudgifter:

Kompensationen for brændstofudgifter beregnes på baggrund af oplysninger om kørte km i personbiler, brændstofpriser, population af personbiler i erhverv, samt FDM's bilbudget for 2014.

SIR har ingen bemærkninger til den beregnede kompensation.

#### Reparation og vedligeholdelse:

Kompensationer beregnet på basis af FDMs bilbudget for 2014. Bilbudgettet indeholder et skøn over udgifter til reparation og vedligeholdelse for nyregistrerede personbiler varierende efter brugsår og pris.

Det anføres, at det ud fra oplysningerne er muligt at estimere, hvor stor en del af udgifterne til reparation og vedligeholdelse, der er dækket af forsikring og deraf opgøre udgifterne netto for forsikring. Så vidt ses oplyses det ikke, hvorledes dette er muligt.

Departementet bemærker hertil:

*"FDM's bilbudget giver et skønsmæssigt overblik over udgifter ved køb af ny bil fordelt på blandt andet forskellige prisklasser. I specifikationen af udgifterne fremgår udgifter til dæk, vedligeholdelse, vask samt forsikring mfl. I momsopgørelsen er der taget den tilgang, at de i FDM's bilbudget specificerede udgifter til dæk, vedligeholdelse og vask afspejler udgifterne til reparation og vedligeholdelse, der ikke er dækket af en forsikring.*

*På baggrund af SIRs bemærkninger vil det blive undersøgt, hvorvidt denne tilgang kan gøres mere præcis/forbedres. Eksempelvis i forhold til hvordan selvri-siko i forsikringssager behandles, idet denne udgift må indeholde moms."*

#### **j. Velgørende foreninger – genbrugsbutikker.**

Ved kontrolbesøget i efteråret 2014 behandledes et eksisterende forbehold, som beroede på, at Kommissionen har anset de danske regler om fritagelse for velgørende organisationer for for vidtgående i forhold til momssystemdirektivet. Af kommissionens kontrolrapport for 2011 – 2013 fremgår, at et forbeholdet blev ophævet, da beregninger af kompensationen er blevet godkendt af Kommissionen.

Kompensationen er beregnet på basis af oplysninger fra en brancheforening for velgørende foreninger. Beregning af inputdelen udgør et særligt problem. Det fremgår af momsredegørelsen, at kompensationen er beregnet med udgangspunkt i, at momsen fuldt ud overvæltes i forbrugerpriserne. Kompensationsberegningen for 2014 er baseret på en opgørelse i 2008 af input/output på baggrund af data for en stor medlemsorganisation (der anses for repræsentativ) og nye oplysninger vedrørende omsætningen i 2014.

SIR har ingen bemærkninger til beregningen af kompensationen.