



Skatteministeriet

24. juni 2021
J.nr. 2021 - 4799

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 545 af 4. juni 2021 (alm. del).

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, under hvilke forudsætninger Skatteforvaltningen kan afvise at momsregistrere en virksomhed, som er tildelt CVR-nummer? I forlængelse heraf bedes ministeren redegøre for, hvilken betydning en manglende momsregistrering får for en kunde, der har modtaget fakturaer fra et firma uden momsregistrering, og hvor kunden har betalt både faktura og moms, herunder om sælgers manglende momsregistrering vil have betydning for kundens ret til momsfradrag.

Svar

Til brug for besvarelsen er der fra Skattestyrelsen indhentet følgende bidrag, hvortil jeg kan henholde mig.

”Momspligtige personer, der driver virksomhed med levering af varer og ydelser, skal som overvejende udgangspunkt momsregistreres. En momsregistreret virksomhed skal angive moms til Skattestyrelsen og skal dernæst enten indbetale moms eller have moms udbetalt. Sidstnævnte situation opstår fx, hvis virksomheden har haft større udgifter til moms på sine indkøb end momsindtægter fra sit salg.

En personligt ejet virksomhed tildeles først et CVR-nr., når Skattestyrelsen har godkendt anmodningen om momsregistrering. Hvis virksomheden nægtes momsregistrering, vil der således ikke blive tildelt et CVR-nr.

Et selskab får derimod tildelt et CVR-nr. ved stiftelsen. En nægtelse af momsregistrering for et selskab har derfor ikke betydning for, at selskabet fortsat har sit CVR-nr.

En anmodning om momsregistrering kan nægtes, hvis momslovens bestemmelser om momsregistrering ikke er opfyldt. Det kan nævnes, at der kan ske nægtelse af registrering, hvis der ikke er tale om økonomisk virksomhed eller levering af afgiftspligtige varer og ydelser omfattet af momsloven. Der kan også ske nægtelse af registrering, hvis det vurderes, at der ikke er tale om selvstændig virksomhed men i stedet et lønmodtagerforhold.

Hvis det vurderes, at der er tale om en svigvirksomhed, nægtes momsregistrering ligeledes med baggrund i ovenstående samt med henvisning til diverse EU-domme på området.

Nægtelse af registrering kan også ske med henblik på at forebygge restancer. Det sker eksempelvis, når konkursryttere, dårlige betalere og andre der tidligere har vist, at de ikke kan eller vil afregne korrekte skatter og afgifter nægtes registrering. Skattestyrelsen kan derfor efter såvel objektive som subjektive kriterier stille krav om sikkerhed som betingelse for registrering. Hvis sikkerheden ikke stilles, kan virksomheden nægtes registrering for moms.

Virksomheder, der ikke er registreret for moms, eller som leverer momsfri varer eller ydelser, må ikke skrive moms på fakturaen eller på anden vis oplyse, at fakturabeløbet er inkl. moms. Hvis en virksomhed alligevel gør dette, skal virksomheden indbetale momsbeløbet til Skattestyrelsen.

Hvis en momspligtig person modtager en faktura, hvorpå der åbenbart fejlagtigt er oplyst et momsbeløb, skal den momspligtige person gøre den, der har udstedt fakturaen, opmærksom herpå og bede sælger om at tilbagebetale det modtagne momsbeløb. Såfremt momsen tilbagebetales til køber, skal sælger naturligvis ikke også indbetale momsen til Skattestyrelsen.

Hvis der er skrevet moms på en faktura i strid med momslovens regler, medfører det efter EU-Domstolens praksis også, at køber ikke har fradrag for moms på varerne eller ydelserne. Køber skal som nævnt i stedet søge momsen tilbage fra sælger. Såfremt sælger har indbetalt momsen til Skattestyrelsen, kan køber under særlige forudsætninger søge momsen tilbagebetalt.

Derudover kan Skattestyrelsen efter EU-Domstolens praksis nægte en afgiftspligtig person fradragsret, hvis den pågældende har deltaget i en leveringskæde, og et andet led i leveringskæden har begået momssvig i forbindelse med en transaktion i kæden. Det er en betingelse for, at Skattestyrelsen kan nægte fradrag, at Skattestyrelsen på grundlag af objektive forhold kan godtgøre, at den afgiftspligtige person vidste eller burde have vidst, at transaktionen var led i svig begået af en virksomhed i et andet led i leveringskæden.”

Reglerne har således til hensigt at beskytte staten mod tab ved bl.a. at holde personer ude af momssystemet, som ikke har til hensigt at indbetale skyldig moms. Reglerne medfører også, at man som momspligtig person har en række pligter, herunder at man fx undersøger, om sælger er momsregistreret.