



Til Skatteministeriet

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF.: 33 96 97 98

DATO: 17. maj 2023
SAGSNR.: 2023-1597
ID NR.: 915083

lovgivningoekonomi@skm.dk; ec@skm.dk; llj@skm.dk

**Høring over bekendtgørelser om ændring af moms bekendtgørelsen og
lønsumsafgiftsbekendtgørelsen jeres j.nr.: 2023-14674**

Ved e-mail af 3. maj 2023 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast/forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Ændringerne forekommer upræcise og dermed vanskelige at forstå.

I bekendtgørelsen om ændring af lønsumsafgiftsbekendtgørelsen skrives der f.eks. i § 1, nr. 3, 3. pkt., følgende:

”Regulering af lønsumsafgiften for det foregående regnskabsår opgjort efter stk. 6 som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter moms bekendtgørelsens § 17, stk. 2, 1. pkt., skal foretages i afgiftsperioden for den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår.”


Det fremgår således uklart, hvilket regnskabsår ”dette regnskabsår” er.

Det er endvidere Advokatrådets opfattelse, at høringsbrevets beskrivelse af baggrunden for lovændringen er meget uklart/opræcist beskrevet, hvilket gør det yderst vanskeligt at komme med et kvalificeret hørings svar. Som eksempel kan der peges på beskrivelsen af baggrunden for bemyndigelsesbestemmelsen og beskrivelsen af baggrunden for ændringerne af selve reglerne.

I afsnittet "Indholdet af bekendtgørelserne" fremgår det heller ikke tydeligt, hvilke regnskabsår og afregningsperioder, der refereres til.

Advokatrådet skal opfordre til, at høringsmaterialet præciseres og gøres mere forståeligt, og at materialet sendes i høring på ny.

Med venlig hilsen



Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 - København K
Att. Elisabeth Carstensen

Sendt digitalt til: lovgivningogoekonomi@skm.dk, ec@skm.dk og llj@skm.dk

17. maj 2023

Høringssvar til udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af lønsum m.v., jf. Skatteministeriets j. nr. 2023 - 14674.

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af lønsum m.v., som Skatteministeriet har sendt i høring den 3. maj med høringsfrist den 17. maj 2023.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Det er FSR's vurdering, at udkast til bekendtgørelserne grundlæggende er i overensstemmelse med lov nr. 832 af 14. juni 2022 og de til denne lov tilhørende lovbemærkninger. For at give størst mulig fleksibilitet for virksomhederne, uden at forringe formålet med at tilpasse de nuværende regler, foreslår vi dog minimale tilpasninger på følgende punkter:

- Det bliver muligt frivilligt at bruge en lavere aconto procent end den endelige for det foregående regnskabsår, eller året før det foregående regnskabsår. Dette sikrer, at det bliver muligt at justere i nedadgående retning, hvis man ønsker at være mere konservativ i sin tilgang f.eks. af hensyn til ikke at få negative overraskelser i budgetopfølgningen.
- Det bliver muligt at angive konsekvensen af den opgjorte endelige momsfradragsprocent lige så snart den er opgjort. Hvis ikke der er sammenhæng, ser vi en risiko for, at procenten opgøres først på året, men korrektionen bliver glemt, fordi den først skal foretages senere på året.
- Overgangsordningen dækker ikke kun 2022, men også 2021 og 2020, hvis disse år ikke er opgjort endnu. Også her foreslår vi en tilpasning, så det bliver muligt at angive begge disse år i den ordinære angivelse, uanset hvornår den bliver opgjort (dog senest medio 2024). Dette gør det muligt at få f.eks. en positiv konsekvens angivet tidligere, hvis man er klar til det før midten af 2024.

FSR forstår bekendtgørelsen således, at hvis den afgiftspligtige har mulighed for at opgøre den endelige momsfradragsprocent for det forudgående regnskabsår i tilknytning til første angivelse i indeværende regnskabsår, da anvendes den endelige momsfradragsprocent for forudgående år som foreløbig momsfradragsprocent for hele indeværende år.

FSR – danske revisorer
Slotsholmsgade 1, 4. sal
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295



I den forbindelse finder FSR, at det kunne være hensigtsmæssigt, at det i bekendtgørelsen præciseres, om den første angivelse i indeværende regnskabsår betyder, den første angivelse for afgiftsperioden i indeværende regnskabsår eller betyder den sidste angivelse for forudgående regnskabsår, som altid skal foretages i det efterfølgende regnskabsår. Dvs. hvis eksempelvis en finansiel virksomhed med delvis momsfradragret er månedsregnende med moms med kalenderåret som regnskabsperiode, er den angivelse, der her er omhandlet, angivelsen for december måned i det forudgående regnskabsår, som indgives i januar? Eller er det momsangivelsen i samme eksempel for januar, der indgives i februar, der menes?

Hvis det første er tilfældet, foreslås det, at "den første angivelse i indeværende regnskabsår" ændres til "angivelsen for sidste momsperiode i det forudgående regnskabsår".

Hvis det sidste er tilfældet, indebærer bekendtgørelsen da, at virksomheden, selv om den var i stand til at foretage en endelig opgørelse i forbindelse med sidste momsperiode for forudgående regnskabsår hindres i dette? Og hvis virksomheden hindres, medfører det forhold at virksomheden, hvis den foretager korrektion i sidste angivelse for det forudgående år, at den påføres en rentebetaling i tilfælde af, at korrektionen af pro rata satsen medfører en højere endelig momsfradragprocent end den procent, som er blevet anvendt som foreløbig momsfradragprocent?

For at give størst mulig fleksibilitet foreslår vi, at der åbnes for, at man tidligst kan gøre det i den sidste angivelse for det pågældende år, og senest skal gøre det i den afgiftsperiode, der omfatter 6. måned.

Denne problemstilling har vi dog ikke adresseret i vedlagte bilag, som er vores konkrete ændringsforslag indskrevet i det relevante udsnit af moms bekendtgørelsen med ændringerne fremhævet som "track changes", jf. bilag 1.

Forslagene om ændringer i moms bekendtgørelsen giver et behov for konsekvensrettelser i lønsumsafgiftsbekendtgørelsen, som vi ikke knytter yderligere bemærkninger til her.

I forhold til lønsumsafgiftsbekendtgørelsen har vi en særskilt bemærkning om dem, der bruger metode 4. Som vi forstod bemærkningerne i lovforslaget, skal dem, der bruger metode 4, inkludere deres tilpasninger på den 5. ordinære angivelse. Dette kunne med fordel præciseres i teksten i bekendtgørelsen, så der ikke senere opstår tvivl.

Vi står til rådighed for uddybende forklaring/kommentarer, hvis det ønskes.

Med venlig hilsen

Bo Sandberg
Skattekonsulent

Bilag 1:

1. § 17 affattes således:

»§ 17. Ved beregningen af afgiftstilsvaret for den enkelte afgiftsperiode foretages i forbindelse med opgørelse af fradragsretten efter momslovens § 38, stk. 1, en foreløbig opgørelse af den del af afgiften på virksomhedens indkøb, der kan medregnes til den indgående afgift. Den foreløbige opgørelse foretages ved brug af en foreløbig fradragsprocent, som er opgjort på baggrund af fordelingen af omsætningen i det foregående regnskabsår, jf. 4. pkt., eller fordelingen af omsætningen i regnskabsåret før det foregående regnskabsår, jf. 5. pkt. Der skal anvendes samme foreløbige fradragsprocent i hele regnskabsåret. Hvis den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår er opgjort på det tidspunkt, hvor virksomheden indgiver den første afgiftsangivelse i det indeværende regnskabsår, anvendes højst denne fradragsprocent som den foreløbige fradragsprocent i det indeværende regnskabsår. Hvis den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår ikke er opgjort på det tidspunkt, hvor virksomheden indgiver den første afgiftsangivelse i det indeværende regnskabsår, skal virksomheden i stedet højst anvende den efter stk. 2, 1. pkt., endeligt opgjorte fradragsprocent for regnskabsåret før det foregående regnskabsår. For nyetablerede virksomheder sker den foreløbige opgørelse i det første regnskabsår på grundlag af omsætningen i de enkelte afgiftsperioder. Fremkommer der ved beregning af fradragsprocenten decimaler, oprundes fradragsprocenten til nærmeste hele tal.

Stk. 2. Den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår skal senest opgøres samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår. Den endelige regulering af afgiftstilsvaret for det foregående regnskabsår som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter 1. pkt. skal foretages i den afgiftsperiode, hvor den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår er opgjort, og således senest i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår. Reguleringen efter 2. pkt. skal ske som en del af den ordinære angivelse af afgiftstilsvaret for den pågældende afgiftsperiode.

Stk. 3. Hvis en virksomhed ophører med at være registreret, skal virksomheden, når den endelige fradragsprocent kendes, efterangive reguleringen efter stk. 2, 2. pkt., i den sidst dannede afregningsperiode. Såfremt der beregnes renter af beløbet, kan virksomheden anmode om fritagelse for rentebeløbet i henhold til opkrævningslovens § 8, stk. 3.«

2. I § 137, stk. 1, ændres »§ 81, stk. 3,« til: »§ 81«.

§ 2

Stk. 1. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2023.

Stk. 2. Virksomheder, der den 30. juni 2023 ikke har reguleret afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter reglerne i momsbekendtgørelsens § 17, stk. 1, 3. pkt., jf. bekendtgørelse nr. 2246 af 30. november 2021, skal for det seneste af deres regnskabsår, der er afsluttet senest den 30. juni 2023, opgøre den endelige fradragsprocent for ~~dette disse~~ regnskabsår senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i det første af virksomhedens regnskabsår, der påbegyndes fra og med den 1. juli 2023. Den endelige regulering af afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter 1. pkt. skal foretages i den afgiftsperiode, hvor den endelige fradragsprocent for de enkelte af de foregående regnskabsår er opgjort, og således senest i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i det første af virksomhedens regnskabsår, som påbegyndes fra og med den 1. juli 2023. Reguleringen efter 2. pkt. skal ske som en del af den ordinære angivelse af afgiftstilsvaret for den pågældende afgiftsperiode, hvor reguleringen skal foretages. 1.-3. pkt. finder ligeledes anvendelse ved opgørelsen af det tilbagebetalingsberettigede beløb efter § 11 a, stk. 5, i lov om afgift af elektricitet, § 12, stk. 5, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., § 12, stk. 5, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 9, stk. 5, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og § 9 i lov om afgift af ledningsført vand.

Stk. 3. Hvis den 1. juli 2023 ikke er den først dag i virksomhedens regnskabsår, skal virksomheden i det indeværende regnskabsår uanset moms bekendtgørelsens § 17, stk. 1, 4. og 5. pkt., som affattet ved denne bekendtgørelses § 1, nr. 1, ved opgørelsen af afgiftstilsvaret efter momslovens § 38, stk. 1, anvende den foreløbige fradragsprocent, som virksomheden brugte før den 1. juli 2023, ved angivelsen af afgiftstilsvaret i den resterende del af virksomhedens indeværende regnskabsår. 1. pkt. finder ligeledes anvendelse ved opgørelsen af det tilbagebetalingsberettigede beløb efter § 11 a, stk. 5, i lov om afgift af elektricitet, § 12, stk. 5, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., § 12, stk. 5, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 9, stk. 5, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og § 9 i lov om afgift af ledningsført vand.

Stk. 4. For det første af virksomhedernes regnskabsår, der påbegyndes fra og med den 1. juli 2023, skal virksomhederne, som ikke har opgjort den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår på det tidspunkt, hvor virksomheden indgiver den første afgiftsangivelse i regnskabsåret, ved opgørelsen af afgiftstilsvaret efter momslovens § 38, stk. 1, enten anvende en foreløbig fradragsprocent, som er opgjort på baggrund af fordelingen af omsætningen i virksomhedernes regnskabsår før det foregående regnskabsår, eller anvende den faktisk anvendte foreløbige fradragsprocent for det foregående regnskabsår. 1. pkt. finder ligeledes anvendelse ved opgørelsen af det tilbagebetalingsberettigede beløb efter § 11 a, stk. 5, i lov om afgift af elektricitet, § 12, stk. 5, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., § 12, stk. 5, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 9, stk. 5, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og § 9 i lov om afgift af ledningsført vand.

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Til Skatteministeriet

Skatteministeriet har 3. maj 2023 (j.nr. 2023-14674) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til udkast til bekendtgørelser om ændring af moms bekendtgørelsen og lønsumsafgiftsbekendtgørelsen.

I den anledning bemærkes, at de to udkast til ændringsbekendtgørelser ikke giver DI anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen
Chefkonsulent

(+45) 3377 3563
(+45) 2949 4402 (Mobil)
lni@di.dk
di.dk



Dansk Industri

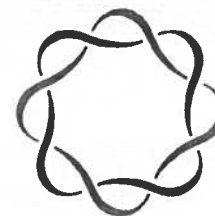
Læs, hvordan DI behandler og beskytter
persondata i [DI's Privatlivspolitik](#)

From: Elisabeth Eva Carstensen <EC@skm.dk>

Sent: 3. maj 2023 11:40

To: postkasse@advokatsamfundet.dk; Advokatsamfundet <samfund@advokatsamfundet.dk>; affaldplus@affaldplus.dk; ac@ac.dk; Jim Hansen <JIMH@DI.DK>; Niels Bukholt <NBUK@DI.DK>; hnmo@verdo.com; pote@atp.dk; kontakt@biobraendelsesforeningen.dk; forbundet@blikroer.dk; mail@brancheforeningenkraftvarme.dk; mail@husstandsvindmølle.org; per@danskmaskinhandel.dk; info@businessdanmark.dk; bol@carta.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; dakofa@dakofa.dk; drf@travelassoc.dk; info@dkvind.dk; mail@danskaffaldsforening.dk; drf@travelassoc.dk; Dansk Erhverv <hoeringssager@danskerhverv.dk>; digital-handel@danskerhverv.dk; mail@danskfjernvarme.dk; danskgartneri@danskgartneri.dk; dgc@dgc.dk; dit@dit.dk; metal@danskmetal.dk; info@skovforeningen.dk; sekretariat@solcelleforening.dk; dts@dts.dk; Danske Advokater <mail@danskeadvokater.dk>; info@denfo.org; thl@lf.dk; post@dmoge.dk; danva@danva.dk; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; Høring <Hoering@DI.DK>; transport <transport@DI.DK>; klarlovgivning@digst.dk; info@drivkraftdanmark.dk; ed@energidanmark.dk; info@energinet.dk; Energistyrelsen Effektivitet, int. samarbejde <ens@ens.dk>; post@energitilsynet.dk; Team Effektiv Regulering (Erhvervsstyrelsen <letbyrder@erst.dk>; mail@finansdanmark.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; finanstilsynet@ftnet.dk; tsk@gorrissenfederspiel.com; bsn@lf.dk; Foreningen Danske Kraftvarmeværker <mail@fdkv.dk>; fdr@fdr.dk; Formand@fdr.dk; fp@forsikringogpension.dk; fsr@fsr.dk; mel@fsr.dk;

Att. Lone Lau Jensen
Att. Elisabeth Carstensen



FINANS
DANMARK

Finans Danmarks hørings svar – bekendtgørelser om ændring af moms bekendtgørelsen og lønsumsafgiftsbekendtgørelsen – jnr. 2023-14674

Hørings svar

Finans Danmark takker for muligheden for at afgive hørings svar til bekendtgørelser om ændring af moms bekendtgørelsen og lønsumsafgiftsbekendtgørelsen.

24. maj 2023

Dok: FIDA-1396615247-688327-v1

Kontakt Lene Schönebeck

Moms bekendtgørelsen

Det fremgår af ændrings bekendtgørelsens § 1 (ny § 17, stk. 2), at den endelige momsfradragssprocent for det foregående regnskabsår senest skal opgøres samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår.

Opgørelsen af den delvise momsfradragssprocent er meget kompleks og tidskrævende for større virksomheder, herunder finansielle virksomheder med fællesregistrering. En frist på 6 måneder synes meget kort. Finans Danmark skal derfor henstille til, at departementet overvejer at udvide angivelsesfristen til f.eks. 8. eller 9. måned efter udløbet af det regnskabsår, som den delvise momsfradragssprocent vedrører.

Ændrings bekendtgørelsens § 2, stk. 2 omhandler en overgangsbestemmelse for virksomheder, der den 30. juni 2023 ikke har reguleret afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragssprocent. Disse virksomheder skal, hvis de har kalenderårsregnskab, opgøre den endelige fradragssprocent for 2022 senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i 2024.

Finans Danmark skal bemærke, at der ikke hidtil har været en eksakt deadline for opgørelsen af den endelige momsfradragssprocent, ud over de almindelige fristregler. Finans Danmark opfordrer derfor til, at denne overgangsbestemmelse formuleres således, at for foregående regnskabsår, skal afgiftstilsvaret som følge af endelig opgjorte fradragssprocent senest ske med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i 2024.

Ændringsbekendtgørelsen fastslår, hvornår den foreløbige opgørelse skal foretages på baggrund af fordelingen af omsætningen for det foregående regnskabsår eller på baggrund af fordelingen af omsætningen i regnskabsåret før det foregående regnskabsår. Det kan i særlige situationer f.eks. ved ændringer i fordelingen mellem momspligtige og momsfrie aktiviteter være relevant med en større fleksibilitet i bestemmelsen, hvorfor Finans Danmark anbefaler, at det bliver muligt at anvende en lavere momsfradragsprocent end den, der kan beregnes ud fra fordelingen af omsætningen i de to foregående regnskabsår.

Lønsumsafgiftsbekendtgørelsen

Ændringsbekendtgørelsens § 2, stk. 2 omhandler en overgangsbestemmelse for virksomheder, der den 30. juni 2023 ikke har reguleret afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent. Disse virksomheder skal, hvis de har kalenderårsregnskab, opgøre den endelige fradragsprocent for 2022 senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i 2024.

Finans Danmark skal bemærke, at der ikke hidtil har været en deadline for opgørelsen af den endelige momsfradragsprocent. Finans Danmark opfordrer derfor til, at denne overgangsbestemmelse formuleres således, at angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned i 2024, også kan indeholde kalenderår, der ligger før 2022.

Med venlig hilsen

Lene Schönebeck

Direkte: 5131 8717

Mail: lsc@fida.dk

Hørings svar

24. maj 2023

Dok. nr.:

FIDA-1396615247-688327-v1



Lone Lau-Jensen

Fra: Finanstilsynet - Ministerbetjening <ministerbetjening@ftnet.dk>
Sendt: 3. maj 2023 13:00
Til: Lovgivning og Økonomi
Cc: Elisabeth Eva Carstensen; Lone Lau-Jensen; Ministerbetjening (FT)
Emne: VS: Høring over bekendtgørelser om ændring af moms bekendtgørelsen og lønsumsafgiftsbekendtgørelsen (SKM.: 83333)
Vedhæftede filer: Høringsbrev.pdf; Bekendtgørelse om ændring af lønsumsafgiftsbekendtgørelsen.pdf; Høringsliste.pdf; Bekendtgørelse om ændring af moms bekendtgørelsen.pdf
Signeret af: Ministerbetjening@FTNET.DK

Kære jer

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til denne høring.

Med venlig hilsen

Natasha Holsøe Duncker

Fuldmægtig

Kontoret for EU-sager, Ledelses- og Ministerbetjening

FINANSTILSYNET

Strandgade 29, 1401 København K
Tlf.: +45 33 55 82 82
Direkte tlf.: +45 61 93 07 40
<mailto:ndun@ftnet.dk>
www.finanstilsynet.dk

Finanstilsynet er ansvarlig for behandlingen af de personoplysninger, vi modtager om dig. Du kan læse mere om, hvordan vi behandler dine personoplysninger på vores hjemmeside <https://www.finanstilsynet.dk/Kontakt/Privatlivspolitik>

Finanstilsynet gør opmærksom på, at denne e-mail og eventuelle vedhæftede filer er fortrolige. Hvis du har modtaget denne mail ved en fejl, bedes du straks oplyse Finanstilsynet herom ved at besvare denne e-mail og derefter slette e-mailen. Vi gør opmærksom på, at hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejl, kan enhver form for kopiering, offentliggørelse eller distribution af denne e-mail være ulovlig.

Fra: Elisabeth Eva Carstensen <EC@skm.dk>

Sendt: 3. maj 2023 11:40

Til: postkasse@advokatsamfundet.dk; Advokatsamfundet <samfund@advokatsamfundet.dk>; affaldplus@affaldplus.dk; ac@ac.dk; iimh@di.dk; nbuk@di.dk; hnmo@verdo.com; pote@atp.dk; kontakt@biobraendselforeningen.dk; forbundet@blikroer.dk; mail@brancheforeningenkraftvarme.dk; mail@husstandsvindmolle.org; per@danskmaskinhandel.dk; info@businessdanmark.dk; bol@carta.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; dakofa@dakofa.dk; drf@travelassoc.dk; info@dkvind.dk; mail@danskaffaldsforening.dk; drf@travelassoc.dk; Dansk Erhverv <hoeringssager@danskerhverv.dk>; digital-handel@danskerhverv.dk; mail@danskfjernvarme.dk; danskgartneri@danskgartneri.dk; dgc@dgc.dk; dit@dit.dk; metal@danskmetal.dk; info@skovforeningen.dk; sekretariat@solcelleforening.dk; dts@dts.dk; Danske Advokater <mail@danskeadvokater.dk>; info@denfo.org; thl@lf.dk; post@dmoge.dk; danva@danva.dk; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; DI <hoering@di.dk>; transport@di.dk; klarlovgivning@digst.dk; info@drivkraftdanmark.dk; ed@energidanmark.dk; info@energinet.dk; Energistyrelsen Effektivitet, int. samarbejde <ens@ens.dk>; post@energitilsynet.dk; Team Effektiv Regulering (Erhvervsstyrelsen <letbyrder@erst.dk>; mail@finansdanmark.dk; post@finansogleasing.dk; post@finansforbundet.dk; Finanstilsynets officielle postkasse (FT) <FINANSTILSYNET@FTNET.DK>; tsk@gorrissenfederspiel.com; bsn@lf.dk; Foreningen Danske Kraftvarmeværker <mail@fdkv.dk>; fdr@fdr.dk; Formand@fdr.dk; fp@forsikringogpension.dk; fsr@fsr.dk; mel@fsr.dk; tso@fsr.dk; info@greenpowerdenmark.dk; hofor@hofor.dk; info@justitia-int.org; kfst@kfst.dk; kontakt@kraka.org; skat@lf.dk; info@baeredygtigtlandbrug.dk; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; sekretariatet@lopi.dk; dadl@dadl.dk; nationalbanken@nationalbanken.dk; info@folkecenter.dk; do@optikerforeningen.dk; h.e.meyer@post.tele.dk;

Skatteministeriet

Att. lovgivning@skatteministeriet.dk

cc. skat@skatteministeriet.dk, li@skatteministeriet.dk

F&P

Høringssvar - Ændring af moms- og lønsumsafgiftsbekendtgørelserne - Momsfradragprocent

F&P takker for muligheden for at kommentere på de to bekendtgørelser, som Skatteministeriet sendte i høring den 3. maj 2023. Det drejer sig om:

- Bekendtgørelse om ændring af momsbekendtgørelsen
- Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af lønsum m.v.

Begge dokumenter har j.nr. 2022-14674, og ændringerne er en udmøntning af den bemyndigelse, Skatteministeren fik med lov nr. 832 af 14. juni 2022.

1. Bemærkninger til momsbekendtgørelsen

1.1. Tidspunktet for den endelige opgørelse af momsfradragprocenten og regulering – ny § 17, stk. 2

Formuleringerne i bekendtgørelsen er i overensstemmelse med de bemærkninger, der fremgik af lovforslaget bag lov nr. 832. Det fremgår således af bekendtgørelsen, at fradragprocenten for det foregående år skal opgøres senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår. Korrektionerne skal dog først medtages i angivelsen, der dækker den 6. måned, uanset hvornår procenten bliver gjort op. Der er således forskel på de to tidspunkter.

Selve opgørelsen af momsfradragprocenten er en tidskrævende proces for F&Ps medlemmer, og processen involverer medarbejdere fra forskellige funktioner. De involverede medarbejdere har typisk også andre opgaver, blandt andet vedrørende selskabernes selvangivelse, der også har frist op til sommeren. Det kan derfor være vanskeligt at nå det hele til det tidspunkt, som Skatteministeriet har lagt op til.

24.05.2023

F&P

Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup

Tlf.: 41 91 91 91

fp@fogp.dk

www.fogp.dk

Torsten Schioler

Chefkonsulent, Cand. Polit

Dir. 41 91 90 94

tsc@fogp.dk

Vores ref. tsc

Sagsnr. GES-2014-00171

DokID 464436

Deres ref. 2022-14674

Det ville give medlemmerne lidt mere luft, hvis fristen i § 17, stk. 2, 1. punktum, blev sat til senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter 9. måned efter udløbet af regnskabsåret. Vi anmoder om, at Skatteministeriet vil foretage en sådan tilpasning af reglerne, da det uanset hvad vil være bedre for myndighederne end i dag, hvor der ikke er nogen frist.

F&P

Vores ref. tsc
Sagsnr. GES-2014-00171
DokID 464436

Bestemmelsen foreslås således at få følgende ordlyd (ændring understreget):

Den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår skal senest opgøres samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 9. måned efter udløbet af dette regnskabsår.

For at give virksomhederne størst mulig fleksibilitet i forhold til hvornår korrektionerne som følge af fradragsprocenten skal være gennemført, foreslår vi samtidig, at § 17, stk. 2., 2. punktum også tilpasses, således, at der er sammenhæng mellem det tidspunkt hvor fradragsprocenten opgøres og det tidspunkt, hvor virksomhederne kan angive konsekvensen, hvis virksomhederne opgør fradragsprocenten tidligere end i forbindelse med angivelsen af tilsvaret for 9. måned.

Bestemmelsen foreslås således at få følgende ordlyd (tilføjelse/ændring understreget):

Den endelige regulering af afgiftstilsvaret for det foregående regnskabsår som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter 1. pkt. skal foretages i den afgiftsperiode, hvor den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår er opgjort, og således senest i den afgiftsperiode, der omfatter den 9. måned efter udløbet af dette regnskabsår.

En sådan formulering vil sikre, at virksomheder, der måtte have et større beløb til gode, har mulighed for at få det retur så hurtigt som de selv ønsker at opgøre den endelige momsfradragsprocent.

1.2. Aconto procenten – ny § 17, stk. 1

Beregningen af momsfradragsprocenten er påvirket af faktorer, som virksomhederne ikke har kontrol over, og som kan variere enormt meget hen over et regnskabsår – fx som følge af kursreguleringer på værdipapirbeholdningen. Udviklingen over få dage kan påvirke momsfradragsprocenten væsentligt. F&Ps medlemmer benytter derfor ofte en konservativ aconto procent, så de minimerer risikoen for at få uønskede negative budget- og regnskabsmæssige afvigelser.

Af den årsag foreslår vi, at den nye § 17, stk. 1, 4. og 5. punktum, tilpasses, så det bliver muligt for virksomhederne at bruge en lavere aconto procent end den faktiske procent fra det foregående regnskabsår eller fra året før det foregående regnskabsår. Det kunne gøres ved at indsætte et "højst" i to punkummer, så bestemmelsen vil få følgende ordlyd (tilføjelse understreget):

F&P

Vores ref. tsc
Sagsnr. GES-2014-00171
DokID 464436

Hvis den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår er opgjort på det tidspunkt, hvor virksomheden indgiver den første afgiftsangivelse i det indeværende regnskabsår, anvendes højst denne fradragsprocent som den foreløbige fradragsprocent i det indeværende regnskabsår. Hvis den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår ikke er opgjort på det tidspunkt, hvor virksomheden indgiver den første afgiftsangivelse i det indeværende regnskabsår, skal virksomheden i stedet højst anvende den efter stk. 2, 1. pkt., endeligt opgjorte fradragsprocent for regnskabsåret før det foregående regnskabsår.

Vi læser i øvrigt bestemmelsen således, at der med "den første afgiftsangivelse i det indeværende regnskabsår" sigtes til den første angivelse dækkende en periode i det indeværende regnskabsår, og ikke den først indsendte angivelse, som dækker den sidste periode i det foregående regnskabsår.

Efter F&Ps opfattelse er den største udfordring ud over ovenstående, at medlemmerne kan blive bundet til at bruge en "forældet" procent, hvis de f.eks. har fået yderligere momspligtige aktiviteter i det foregående regnskabsår, og derfor kigger ind i et sandsynligt scenarie, hvor momsfradragsprocenten kan være væsentlig højere. Dette kunne løses via en bestemmelse svarende til den, der gælder for nystartede virksomheder, som baserer deres aconto fradrag på en omsætningsfordeling i de enkelte afgiftsperioder. Det vil være en kompliceret løsning, men dog give virksomhederne en mulighed.

1.3. Overgangsregler – bekendtgørelsens § 2

Momsbekendtgørelsen har ikke tidligere indeholdt en regel for hvornår, at virksomheder senest skulle opgøre deres delvise momsfradragsprocent. Det er derfor F&Ps opfattelse, at overgangsreglen i bekendtgørelsens § 2, stk. 2, 1. - 3. punktum, ikke kun skal dække opgørelsen af procenten for det foregående regnskabsår (2022, når man har kalenderåret som regnskabsår), men skal dække opgørelsen af procenten for de foregående regnskabsår (2021 og måske 2020, hvis en virksomhed stadig mangler at få opgjort procenten for dette regnskabsår).

Bestemmelserne foreslås således at få følgende ordlyd (tilføjelse understreget):

Virksomheder, der den 30. juni 2023 ikke har reguleret afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter reglerne i momsbekendtgørelsens § 17, stk. 1, 3. pkt., jf. bekendtgørelse nr. 2246 af 30. november 2021, skal for de det seneste af deres regnskabsår, der er afsluttet senest den 30. juni 2023, opgøre den endelige fradragsprocent for disse dette regnskabsår senest samtidig med angivelsen af afgiftstilsvaret i den afgiftsperiode, der omfatter den 9. måned i det første af virksomhedens regnskabsår, der påbegyndes fra og med den 1. juli 2023. Den endelige regulering af afgiftstilsvaret som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent efter 1. pkt. skal foretages i den afgiftsperiode, hvor den endelige fradragsprocent for de enkelte af de foregående regnskabsår er opgjort under hensyntagen til fristen for ordinær genoptagelse vedrørende 2020 og 2021, og således senest i den afgiftsperiode, der omfatter den 9. måned i det første af virksomhedens regnskabsår, som påbegyndes fra og med den 1. juli 2023, under hensyntagen til fristen for ordinære genoptagelse vedrørende 2020 og 2021. Reguleringen efter 2. pkt. skal ske som en del af den ordinære angivelse af afgiftstilsvaret for den pågældende afgiftsperiode, hvor reguleringen skal foretages.

F&P

Vores ref. tsc
Sagsnr. GES-2014-00171
DokID 464436

Disse tilpasninger vil på den ene side sikre, at virksomhederne ikke risikerer at skulle betale renter, hvis de ikke har opgjort 2021 endnu, og på den anden side sikre det fuld fleksibilitet, så dem, der måtte have et beløb til gode ikke nødvendigvis skal vente til september 2024 med at kunne inkludere det i angivelsen. Samtidig vil opgørelsen af reguleringen for 2020 og 2021 skulle ske under hensyntagen til fristen for ordinær genoptagelse efter skatteforvaltningsloven således, at der ikke kan foretages regulering af perioder, der er uden for den ordinære frist for genoptagelse på reguleringstidspunktet.

Vi forstår § 2, stk. 4, således, at virksomheder med kalenderåret som regnskabsår, i 2024 "træder ind" i de nye regler, og skal bruge den faktiske fradragsprocent for 2023 som aconto procent i 2024, hvis den er opgjort senest i forbindelse med indsendelsen af første momsangivelse for 2024. Alternativt kan virksomhederne bruge den endelige procent for 2022 som aconto (hvis den er opgjort), eller de kan bruge den faktisk anvendte aconto for 2023 også i 2024. Efter den nuværende formulering af reglerne i gældende bekendtgørelse, skal den faktisk anvendte i 2023 være den endeligt opgjorte procent for 2022. Da der er virksomheder, der endnu ikke har opgjort procenten for 2022 tillader vi os at antage, at der med den "faktisk anvendte aconto for 2023" sigtes til den procent, virksomhederne de facto anvender i 2023, uanset hvilket grundlag denne procent baserer sig på. Med andre ord: Virksomhederne skal ikke risikere at diskutere med skattemyndighederne, hvilket grundlag deres aconto procent for 2024 baserer sig på, bare den maksimalt er den faktisk benyttede for 2023.

2. Bemærkninger til lønsumsafgiftsbekendtgørelsen

F&Ps bemærkninger til momsbekendtgørelsen vil have en afsmittende effekt på de foreslåede tilpasninger i lønsumsafgiftsbekendtgørelsen. Vi tillader os at undlade at kommentere yderligere herpå, da der alene er tale om konsekvensrettelser.

3. Afslutning

F&P håber på Skatteministeriets velvillighed i forhold til de foreslåede mindre ændringer, der vil have stor betydning for vores medlemmer. Vi stiller os til rådighed, såfremt Skatteministeriet ønsker en dialog, herunder har uddybende spørgsmål eller bemærkninger til forslagene.

Med venlig hilsen
Torsten Schiøler

F&P

Vores ref. tsc
Sagsnr. GES-2014-00171
DokID 464436

Til Skatteministeriet

Høringssvar til udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af lønsum, j.nr. 2023-14674

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne forslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Funktionsleder
Skatterevisor / Master i skat



Skatterevisorforeningen

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@sktst.dk
Mobiltelefon: 20487375