

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Til
Kommunerne

Jura, Moms

Copenhagen Towers 1
Hannemanns Allé 25
2300 København S

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Dato: 31. marts 2021
Vores. sagsnr. 21-0268498

Landsskatterettens afgørelser i sagerne om moms af dagrenovation

Landsskatteretten har den 21. oktober 2020 truffet en række afgørelser om, at tre kommuner ikke skal anses for at være afgiftspligtige personer i forbindelse med levering af renovationsydelser til private grundejere og grundejerforeninger, jf. momslovens § 3, stk. 2, nr. 3.

Skatteministeriet har ikke indbragt Landsskatterettens afgørelser for domstolene. Det indebærer, at hidtidig praksis, hvorefter kommuners levering af renovationsydelser til private og grundejerforeninger har været pålagt moms, ikke længere kan opretholdes.

I forbindelse med, at Skatteforvaltningens hidtidige praksis er blevet endeligt underkendt af Landsskatteretten, er Skattestyrelsen ved at udarbejde et styresignal om genoptagelse. Formålet med styresignalet er at fastlægge, hvilken type af sager, der skal genoptages og de nærmere kriterier herfor. Styresignalet fastlægger endvidere den nye praksis på området.

Hvornår skal kommunernes indrette sig på den ændrede praksis

Der er rejst spørgsmål om, fra hvilket tidspunkt kommunerne er forpligtet til at indrette sig på den ændrede praksis.

Skattestyrelsen skal oplyse, at indtil tidspunktet for Skatteministeriets stillingtagen til spørgsmålet om anke respektive udløbet af ankefristen, har retsstillingen for kommunernes virksomhed uændret været sådan, at der skulle opkræves moms af dagrenovation, dog således, at klagerne i følge afgørelserne har kunnet støtte ret herpå og dermed undlade af opkræve moms.

Ankefristen til domstolene udløb den 21. januar 2021, hvorved praksis er endeligt underkendt.

Når Skattestyrelsens praksis underkendes ved Landsskatteretten eller domstolene, udsteder Skattestyrelsen et genoptagelsesstyresignal, der samtidig fastlægger den nye praksis, herunder fastsætter et virkningstidspunkt herfor.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at kommunerne overfor Skatteforvaltningen kan støtte ret på hidtidig praksis, indtil praksisændringen offentliggøres, jf. eksempelvis SKM2019.32.SKTST og SKM2019.17.SKTST. Kommunerne kan derfor afvente offentliggørelsen af styresignalet, som vil angive virkningstidspunktet.

Det følger imidlertid ikke af momsloven, at der skal opkræves moms, og Skattestyrelsen kan ikke kræve, at der opkræves og indbetales moms.

Om kommunerne vælger at støtte ret på den underkendte hidtidige praksis, indtil styresignalet er udsendt, beror på kommunens beslutning.

Omfanget af genoptagelsen ved ændret praksis

Skattestyrelsen har endvidere erfaret, at nogle kommuner allerede nu har foretaget rettelser til tidligere angivelsesperioder på Skat.dk på TastSelv, men alene inden for den ordinære frist på 3 år.

I henhold til skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, kan der ske genoptagelse, hvis anmodning herom fremsættes senest 3 år efter angivelsesfristens udløb.

Hvis fristen i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, er udløbet, kan der i henhold til skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 1, efter anmodning ske ekstraordinær genoptagelse til gunst for den afgiftspligtige fra og med den afgiftsperiode, der er helt eller delvis sammenfaldende med den afgiftsperiode, der var til prøvelse i den første sag, der resulterede i underkendelse af praksis, eller den afgiftsperiode, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet, 3 år forud for underkendelsen af praksis.

Praksis er underkendt ved Landsskatterettens afgørelse den 21. oktober 2020. Sagen, der var til prøvelse i Landsskatteretten, vedrørte den afgiftsperiode, som var påbegyndt, den 1. januar 2012.

Hvis betingelserne er opfyldte, kan der derfor ske ekstraordinær genoptagelse fra og med 1. januar 2012 og frem til det tidspunkt kommunen har indrettet sig på den nye praksis.

Anmodning om genoptagelse af afgiftsfastsættelsen skal indgives til Skattestyrelsen via SKAT.dk eller til adressen: Skattestyrelsen, Nykøbingvej 76, 4990 Saks-købing.

Styrelsen skal på denne baggrund henstille til, at kommunerne i overensstemmelse med ovenstående fremsender kommunens anmodning om genoptagelse for alle de afgiftsperioder for hvilke der samlet set kan ske ekstraordinær genoptagelse. Se SKM2015.733, afsnit 3.1.1.1.

Det bemærkes i denne forbindelse, at det følger af skatteforvaltningslovens § 32, Stk. 2, at anmodning fra den afgiftspligtige om ændring af afgiftstilsvaret skal ske senest 6 måneder efter, at den afgiftspligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i SFL § 31. Det er dog således, at dette udgangspunkt fraviges ved ekstraordinær genoptagelse efter endelig underken-

delse af hidtidig praksis. Når der offentliggøres et styresignal om genoptagelse, løber 6-måneders fristen fra tidspunktet for offentliggørelse af styresignalet på Skat.dk.

Styrelsen skal understrege, at der med ovenstående ikke er taget stilling til kommunens eventuelle anmodning om genoptagelse, herunder til spørgsmålet om, hvorvidt der er sket overvæltning af afgiften på kommunens grundejere m.fl.

Spørgsmål til dette brev kan rettes til Jura, Moms | Stig Jacobsen | 72389799 eller på e-mail til Stig.Jacobsen@sktst.dk.

Venlig hilsen

Jesper Wang-Holm
Underdirektør
Skattefaglig afdeling