



SKATTEMINISTERIET

Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Fax 3314 9105

CVR-nr. 17146815  
EAN-nr. 5798000033757

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

J.nr. 2008-221-0018  
Den 26. april 2011

## Notat

til

### Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalg

om traktatkrænkelssag C-95/11, Kommissionen mod Kongeriget Danmark,  
vedrørende bestemmelsen om momsgrupper i momslovens § 47, stk. 4

---

Kommissionen har den 25. februar 2011 stævnet Danmark for overtrædelse af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdi-afgiftssystem med følgende påstand:

”Det statueres, at Kongeriget Danmark ved at give ikke-afgiftspligtige personer mulighed for at deltage i en momsgruppe, har tilsidesat sine forpligtelser efter artikel 9 og 11 i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem.”.

Momslovens § 47, stk. 4, 1. pkt., muliggør, at flere afgiftspligtige personer, der udelukkende driver registreringspligtig virksomhed, efter anmodning kan registreres under ét. Ikke-afgiftspligtige personer kan imidlertid også, under visse betingelser, få tilladelse til at blive registreret under ét med afgiftspligtige personer, jf. § 47, stk. 4, 2.-4. pkt.

Det er Kommissionens opfattelse, at henvisningen til "personer", som i henhold til momssystemdirektivets artikel 11 kan indgå i en såkaldt momsgruppe, udelukkende omfatter afgiftspligtige personer som omhandlet i direktivets artikel 9, stk. 1. Det er Kommissionens holdning, at det vil indebære en udvidelse af begrebet ”afgiftspligtig person”, hvis ikke-afgiftspligtige personer får mulighed for at indgå i momsgrupper. Derfor konkluderer Kommissionen, at de danske regler er i strid med momssystemdirektivets artikel 11, idet de tillader, at der i momsgrupper kan deltage ikke-afgiftspligtige personer. Kommissionen henviser til støtte for dette synspunkt blandt andet til bestemmelsens ordlyd og formål, og til Generaladvokat Van Gervens forslag til afgørelse i sag C-60/90, Polysar.

Det er Regeringens opfattelse, at der hverken i ordlyden af momssystemdirektivets artikel 11, forarbejderne til den tidligere gældende, enslydende bestem-

melse i 6. momsdirektiv, eller i praksis fra Domstolen er støtte for Kommissionens synspunkter.

Momssystemdirektivets artikel 11 beskriver de mulige deltagere i en momsgruppe som "personer" og ikke som "afgiftspligtige personer". Sidstnævnte begreb anvendes ellers konsekvent, når der i direktivet henvises hertil. Da udtrykket "personer" endvidere i andre bestemmelser i direktivet anvendes som en samlebetegnelse for afgiftspligtige og ikke-afgiftspligtige personer, må ordlyden fortolkes derhen, at det er muligt at lade ikke-afgiftspligtige personer deltage i en momsgruppe.

Forarbejderne til bestemmelsen forudsætter heller ikke, at alle deltagere i en momsgruppe skal være afgiftspligtige personer. Forarbejderne kræver blot, ligesom ordlyden, en tilknytning mellem de deltagende personer af finansiell, økonomisk og organisatorisk art. Dette krav er der taget højde for i momslovens § 47, stk. 4, 3. pkt.

Kommissionen henviser til Generaladvokatens forslag til afgørelse i Polysarsagen (sag C-60/90), men i sin dom i sagen anvendte Domstolen ikke Generaladvokatens argumentation som begrundelse for domresultatet, hvilket om noget må ses som en afvisning af, at kun afgiftspligtige personer kan indgå i en momsgruppe.

Regeringen finder heller ikke, at der ved den danske fortolkning af direktivets bestemmelser sker en udvidelse af begrebet "afgiftspligtig person". Det væsentlige er, at momsgruppen efter dannelse betragtes som én afgiftspligtig person. Vælger en koncern således at organisere sig således, at dens ellers i retlig forstand selvstændige enheder indgår i en momsgruppe, skal alle aktiviteter – momspligtige, momsfritagne og ikke økonomisk virksomhed – betragtes under ét i momsmæssig sammenhæng. Dette vil svare til den momsmæssige behandling af en virksomhed med tilsvarende forskellige aktiviteter, eller en koncern, der blot har valgt at organisere sig i selvstændige retlige enheder, som alle er afgiftspligtige.

Herudover skal det anføres, at muligheden for at tillade ikke-afgiftspligtige personers deltagelse i en momsgruppe ikke kan anses for at føre til en reduktion af merværdiafgiftsprovenuet.

Endelig bemærkes, at muligheden for at lade ikke-afgiftspligtige personer indgå i en momsgruppe blev indført i 2004, for at lette erhvervslivet for en administrativ byrde, som altså på ny vil blive påført erhvervslivet, hvis ordningen ophæves.

Regeringen har afgivet svarskriftet til Domstolen i overensstemmelse med det ovenfor anførte.