



## Skatteministeriet

10. november 2016  
J.nr 16-1557282.

Moms, Afgifter og Told  
KER, AFL

### Samrådsspørgsmål A-D

- Tale til besvarelse af spørgsmål A-D den 10. november 2016

#### *Spørgsmål*

#### **Samrådsspørgsmål A**

Vil ministrene uddybende, jf. spørgsmål 183, redegøre for udmøntningen af tilskuddet til nedsættelse af færgetakster for biler, passagerer m.v. til og fra øer i forhold til SKAT's vurdering af, at tilskuddet er momspligtig?

#### **Samrådsspørgsmål B**

Ministrene bedes kommentere artiklen på [www.tvsyd.dk](http://www.tvsyd.dk) 28/9-16: "Fanøfærgens billetpriser bliver alligevel ikke så billige", hvori Fanø borgmester, Erik Nørreby, Venstre, om momspligt på tilskud til lavere billetpriser siger, at det er ved at udvikle sig til en farce.

#### **Samrådsspørgsmål C**

Hvilke initiativer vil ministrene tage for at sikre en reel nedsættelse af færgetaksterne på 95 mio.



kr. i 2017 og frem, som lovet af regeringen, DF, LA og KF i aftalen af 9/2-16 om vækst og udvikling i hele Danmark og i det vedtagne lovforslag om nedsættelse af færgetakster for biler, passagerer m.v. til og fra visse øer?

### **Samrådsspørgsmål D**

Vil ministrene uddybende, jf. ULØ alm. del - spørgsmål 3, redegøre for momsreglerne for tilskud til nedsættelse af færgetakster for gods-transport til og fra øerne?

#### *Indledning*

Først og fremmest tak til udvalget for spørgsmålene. Jeg synes, at det er positivt, at vi i dag samlet får mulighed for at gennemgå, hvilke udfordringer vi står overfor i denne sag.

Momsens betydning for de billetprisreduktioner, der er vedtaget på færgeområdet, har efterhånden været genstand for en del omtale i pressen. Og jeg er godt klar over, at det er en teknisk og kompleks problemstilling at sætte sig ind i.

Det skal selvfølgelig ikke være sådan, som det har været beskrevet i pressen, at ”staten giver med den ene hånd, for så blot at tage med den anden hånd”.

Jeg kan godt forstå, at det kan virke ulogisk, at der skal betales moms af tilskud, som det offentlige giver. Men i nogle tilfælde kan tilskud side-stilles med enhver anden form for betaling for en ydelse, og der er ingen forskel på den momsmæs-sige behandling, om det er det offentlige eller det private, der betaler for ydelsen.

Omvendt vil betalinger eller tilskud, der ikke di- rekte eller indirekte kan kobles sammen med en levering af en vare eller en ydelse, falde udenfor momsens anvendelsesområde.

Denne sondring mellem generelle tilskud og til- skud, der udgør betaling for levering af specifikke varer og ydelser er relevant også i relation til fær- ger.

Når man ser på de tilskud, der gives til færgeope- ratørerne, kan der både være tale om generelle driftstilskud, som falder udenfor momsens an- vendelsesområde. Men der kan også være tilskud til færgeoperatørerne, som udgør en betaling for en konkret ydelse. Dette gælder fx de pristilskud, der gives til billetprisreduktion, og som er øre- mærket til at nedsætte priserne på færgeoverfar- ten.

Jeg har forståelse for, at det kan være svært at sætte sig ind i, hvorfor der skal være denne forskel på generelle tilskud og konkrete pristilskud.

Men det er helt grundlæggende for momsens, at når en transaktion udgør "levering mod betaling" er vi inden for momsloven, og hvis denne betingelse ikke er opfyldt, er vi udenfor momsloven.

Jeg skal erindre om, at de danske momsregler baserer sig på fælles EU-regler, som Danmark er forpligtet til at efterleve. EU-reglerne fortolkes af EU-Domstolene, og på dette område har der været flere domme, der fastslår, hvornår et tilskud er momspligtigt. Den seneste EU-dom [Rayon D'or] var en fransk sag om et plejehjem, hvor de tilskud, den franske stat gav, og som var udmøntet som taxametertilskud, var momspligtige.

Men nu til spørgsmålene. Det er aftalt med social- og indenrigsministeren og transport- og bygningsministeren, at jeg indledningsvis redegør for, hvordan det generelt forholder sig med momsreglerne og tilskud, der ydes til billetprisreduktion af færgetakster, som er omtalt i samrådspørgsmål A og D.

Udvalget har på forhånd modtaget de skriftlige besvarelser af almindelig del spørgsmål 183 og 3, som omhandler det samme som samrådsspørgsmålene.

Derfor vil jeg nu læse op, hvad der fremgår af besvarelsen af spørgsmål 183 og 3

*[Besvarelserne af de skriftlige udvalgsspørgsmål læses op]*

”Det følger helt grundlæggende af momsloven, at når man leverer en vare eller ydelse mod betaling, er der tale om en leverance, som er omfattet af momslovens anvendelsesområde, og betalingen skal derfor medregnes til momsgrundlaget. Tilskud kan i nogle tilfælde anses for at udgøre en sådan betaling for en leverance.

Tilskud kan både ydes til momspligtige og momsfrie formål. Betaling i form af et tilskud skal sidestilles med enhver anden form for betaling. Hvis en færgeoperatør leverer ydelser i form af transport af biler, gods og passagerer m.v., og færgeoperatøren modtager et pristilskud til nedsettelse af færge-taksterne, skal tilskuddet derfor som udgangspunkt medregnes til momsgrundlaget.

Det skal dog bemærkes, at det beror på en konkret vurdering af det enkelte tilskud, hvorvidt det er omfattet af momslovens anvendelsesområde. Tilskud, der fx ikke påvirker prisen, vil fortsat falde udenfor momslovens anvendelsesområde.

Dette gælder eksempelvis de generelle tilskud (modsat konkrete tilskud til prisnedsættelser), som Transport- og Bygningsministeriet yder til færgeoperatører i medfør af de statslige færgekontrakter om besejlingen af Bornholm og Samsø.

Hvis en tilskudsmodtager både leverer momspligtig godstransport og momsfri passagertransport, kan tilskudsmodtageren fradrage købsmomsen af indkøb til den momspligtige aktivitet, men ikke til den momsfrie aktivitet.

Tilskudsmodtagere, der har blandede momspligtige og momsfrie aktiviteter, kan derfor fradrage for den del af momsen, som forholdsmæssigt svarer til omsætningen i den momspligtige del af virksomheden. De økonomiske konsekvenser som følge af, at et tilskud skal medregnes til momsgrundlaget, er forskellige for den enkelte tilskudsmodtager. Dette skyldes, at tilskudsmod-

tagerne har forskellig fordeling af henholdsvis momspligtig og momsfri omsætning i deres virksomhed, hvilket har betydning for beregningen af den delvise momsfradragsprocent.

Fradragsprocenten opgøres som den momspligtige omsætning divideret med den samlede momspligtige og momsfrie omsætning.

Da de økonomiske konsekvenser beror på færgeoperatørens konkrete momsforhold, er det ikke muligt at afgøre, om det samlet set medfører en øget afgiftsbelastning for den enkelte færgeoperatør, at et pristilskud skal medregnes til momsgrundlaget.

Generelt kan det lægges til grund, at transport af biler og gods er momspligtige ydelser, og den del af tilskuddet til færger, der er øremærket til at sænke priserne for disse ydelser, skal derfor medregnes til grundlaget for den momspligtige omsætning, og dermed afregnes der moms af denne del af tilskuddet. Personbefordring er til gengæld en momsfri ydelse, og der skal derfor ikke afregnes moms af tilskud til at sænke priserne på personbefordring.

Afgiftsbelastningen af tilskudsmodtagerne øges dog ikke nødvendigvis svarende til den øgede momspligtige omsætning (grundet momsen på tilskud til godstransport), da færgeoperatørernes adgang til momsfradrag også påvirkes, når tilskud omfattes af momsloven, som følge af ændringer i den delvise fradragsprocent.

Gives tilskud primært til momspligtige aktiviteter, vil det øge den delvise fradragsprocent, hvilket vil øge virksomhedernes adgang til at fradrage købsmoms og energiafgifter samt reducere eventuel lønsumsafgiftsbetaling. Omvendt vil det reducere den delvise fradragsprocent, hvis tilskuddet primært gives til momsfrie aktiviteter. Afhængig af sammensætningen af færgernes aktiviteter på momspligtige og momsfri aktiviteter samt anvendelsen af tilskuddene kan det således resultere i uændret, øget eller reduceret momsfradrag for færgeoperatøren.

Det formodes dog, at tilskuddene primært gives til prisnedsættelser på momsfri personbefordring, hvilket vil trække i retning af en øget afgiftsbelastning og dermed en reel reduktion af tilskuddenes værdi.



Social- og indenrigsministeren oplyser, at der i nogle tilfælde kan være et problem i forhold til tilskud til nedsættelse af færgetakster og momsafregning for de ikke-statslige færgeruter. Som det fremgår af gennemgangen af momslovens regler, er problemstillingen kompleks, og det er ikke muligt generelt at vurdere, hvilke færgeruter der bliver påvirket og med hvor store beløb. Det vil afhænge af en konkret vurdering af de momsmæssige forhold for den enkelte færgerute i et givent år.

Det har hele tiden været hensigten, at tilskuddene skulle anvendes til nedsættelse af færgetakster i fuld udstrækning. Social- og Indenrigsministeriet overvejer derfor forskellige løsningsmodeller i form af en generel og enkel ordning for de ikke-statslige færgeruter. Løsningen skal sikre en compensation i det omfang, at momspligten forringer værdien af tilskud væsentligt.

I forbindelse med de statslige færgeruter har transport- og bygningsministeren oplyst, at taksterne for gods på de statslige færgeruter Samsø-Kalundborg, Rønne-Ystad og Rønne-Køge blev reduceret med virkning fra den 1. juni 2015. Den 1. september 2016 blev taksterne for passagerer på de samme ruter reduceret markant uden for

højsæsonen. Transport- og bygningsministeren forstår spørgsmålet således, at der kun spørges til udmøntningen af tilskuddet til nedsættelse af færgetakster for passagerer.

Skatteministeriet har, efter henvendelse fra Transport- og Bygningsministeriet, på baggrund af færgeoperatørens oplysninger om, hvordan tilskuddet til prisreduktioner udmøntes, umiddelbart vurderet, at der ikke er en problemstilling for billetprisnedsættelser til passagerbilletter for de statslige færgeruter. Det skyldes, at tilskuddet til prisnedsættelser for passagertransport i henhold til kontrakten mellem Transport- og Bygningsministeriet og færgeoperatøren erstatter en billetindtægt inklusiv moms og afgifter, samt at det er tilkendegivet, at tilskuddet til prisnedsættelser fordeles proportionalt i forhold til den nuværende fordeling af omsætningen på momsfrie og momspligtige aktiviteter, hvorved fradragsbrøken vil være uændret.”

Samrådsspørgsmål D har jeg besvaret ved udvalgets almindelige del spørgsmål 3, som jeg ligeledes vil læse op:

”Idet jeg skal henvise til min besvarelse af almindelig del spørgsmål 183 af 29. september 2016, er

levering af en vare eller ydelse mod betaling omfattet af momslovens anvendelsesområde, og betalingen skal derfor medregnes til momsgrundlaget. Betaling i form af et tilskud skal sidestilles med enhver anden form for betaling, og tilskud, der ydes til nedsættelse af færgetakster i forbindelse med levering af godstransport, er derfor som udgangspunkt omfattet af momsloven.

Godstransport er en momspligtig ydelse, og der skal derfor afregnes moms af den betaling eller det tilskud, som leverandøren af ydelsen modtager, hvilket her vil sige færgeoperatøren.

Det bemærkes, at generelle tilskud, der ikke udgør betaling for levering af en specifik vare eller ydelse, ikke er omfattet af momslovens anvendelsesområde, og skal derfor ikke medregnes til momsgrundlaget.”

Det var i første omgang alt fra mig. Jeg vil nu overlade ordet til mine kolleger, men hvis Udvalget efterfølgende har spørgsmål til momsreglerne, skal jeg gøre mit bedste for at besvare disse.