



Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Saksøbing

Skattestyrelsens sagsbehandlingstid i sager om tilbagebetalingskrav vedrørende moms af leverancer til investeringsforeninger

Jeg har fra brancheorganisationen for forsikringsselskaber og pensionskasser, F&P, modtaget en henvendelse af 19. januar 2023, hvori F&P opfordrer mig til at indlede en egen drift-undersøgelse af "Skattestyrelsens manglende afgørelser vedrørende momsfrigørelse af leverancer til investeringsforeninger samt dertil knyttede tilbagebetalingssager." Jeg har endvidere modtaget henvendelser af 7. og 21. februar 2023 fra henholdsvis Advokatrådet og FSR – danske revisorer, som begge udtaler støtte til F&P's opfordring. Jeg vedlægger til Skattestyrelsens orientering kopi af de tre henvendelser.

I brevet af 19. januar 2023 rejser F&P en række forskellige spørgsmål vedrørende Skattestyrelsens behandling af det omhandlede sagskompleks om tilbagebetaling af moms. Jeg har på baggrund af de modtagne henvendelser besluttet i medfør af ombudsmandslovens § 17, stk. 2, at indlede en generel egen drift-undersøgelse af Skattestyrelsens sagsbehandlingstid i forbindelse med de pågældende sager.

Jeg beder i den forbindelse Skattestyrelsen om en udtalelse. Jeg anmoder om, at Skattestyrelsen i udtalelsen kommer ind på følgende spørgsmål:

Det fremgår af F&P's henvendelse, at sagskomplekset er opstået på baggrund af EU-Domstolens dom af 13. marts 2014 i sag C-464/12, ATP PensionService A/S. Den konkrete sag blev afsluttet ved indenretligt forlig. På baggrund af dommen har en række pensionskasser og deres leverandører efterfølgende anmodet om tilbagebetaling af moms.

Om den daværende status på tilbagebetalingssagerne fremgår følgende af skatteministerens besvarelse af 28. februar 2022 af spørgsmål nr. 299 (SAU alm. del) fra Folketingets Skatteudvalg:

19. april 2023

Dok.nr. 23/00438-6/SH
Bedes oplyst ved henvendelse

+ bilag

**Folketingets
Ombudsmand**
Gammeltorv 22
1457 København K
33 13 25 12
www.ombudsmanden.dk
post@ombudsmanden.dk

Oplysning om telefontid og mulighed for personlig henvendelse findes på ombudsmanden.dk/kontakt

"Da tilbagebetalingskravene behandles af Skattestyrelsen, har jeg indhentet et bidrag fra styrelsen vedrørende status på sagerne, som jeg kan henholde mig til:

'Der er modtaget 625 anmodninger om tilbagebetaling fra afgiftspligtige leverandører og deres aftagere. Anmodningerne har genereret 925 sager hos Skattestyrelsen, da nogle anmodninger fx indeholder krav fra flere juridiske enheder, hvorfor der er oprettet flere sager vedrørende samme anmodning. Ved udgangen af januar 2022 var 219 sager afsluttede. I de 219 sager var der i alt anmodet om tilbagebetaling for 66,6 mio. kr., hvilket ikke har kunnet imødekommes. Derudover har Skattestyrelsen påbegyndt sagsbehandlingen af 359 sager.' "

Endvidere fremgår følgende af skatteministerens besvarelse af 24. februar 2022 af spørgsmål nr. 300 (SAU alm. del) fra Folketingets Skatteudvalg:

"Hvad angår forløbet og tilbagebetalingsprocessen kan jeg i øvrigt henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst fra Skattestyrelsen:

'Det er på nuværende tidspunkt estimeret, at sagerne i overvejende grad er administrativt færdigbehandlet med udgangen af 2024. Såfremt afgørelserne indbringes for domstolene, vil sagsbehandlingstiden dog forventeligt blive forlænget.

Den lange sagsbehandlingstid skal ses i lyset af, at området er meget komplekst, og EU-Domstolen har løbende afsagt domme, der har påvirket sagskomplekset. På baggrund af de seneste domme fra EU-Domstolen vil Skattestyrelsen snarligt sende en række nye styresignaler i høring, som ligeledes påvirker sagskomplekset.

Under hele forløbet er der arbejdet på at klargøre, forberede og oplyse sagerne for at sikre en så hurtig afvikling som muligt.

Der har i juni 2016 og december 2019 være holdt orienteringsmøder for alle involverede brancher.

Samtidig er der modtaget anmodninger om tilbagebetaling fra både leverandører af ydelsen og fra aftagere af den samme ydelse. Skattestyrelsen skal derfor vurdere, hvem der har kravet, og samtidig sikre, at momsen kun tilbagebetales til én af parterne.' "

Jeg forstår Skattestyrelsens oplysninger i forbindelse med skatteministerens svar til Folketingets Skatteudvalg sådan, at der pr. februar 2022 var truffet

materiel afgørelse i 219 ud af i alt 925 oprettede sager om eventuel tilbagebetaling af moms. Der var i samtlige 219 afsluttede sager – som jeg forstår det – truffet afgørelse om afslag på tilbagebetaling af moms.

Jeg forstår det endvidere sådan, at der ikke var truffet materiel afgørelse i andre af sagerne. Jeg lægger således til grund, at der resterende 706 tilbagebetalingssager i komplekset, som fortsat var verserende i Skattestyrelsen. Heraf havde Skattestyrelsen pr. 28. februar 2022 påbegyndt sagsbehandlingen af 359 sager. Der forelå således 347 sager, hvor sagsbehandlingen endnu ikke var påbegyndt. Jeg beder Skattestyrelsen om at oplyse, om min forståelse heraf er korrekt.

Der er på nuværende tidspunkt gået ca. 9 år, siden EU-Domstolens afgørelse forelå den 13. marts 2014. Jeg beder på den baggrund om, at Skattestyrelsen nærmere redegør for både den hidtidige behandling af sagerne og den aktuelle status på behandlingen af sagskomplekset.

Jeg beder om, at Skattestyrelsen i denne forbindelse redegør for, hvilke tiltag styrelsen har iværksat med henblik på at sikre fremdrift i sagerne.

Skattestyrelsen bedes desuden oplyse, hvornår styrelsen på nuværende tidspunkt forventer at have truffet afgørelse i samtlige sager.

Endvidere bedes Skattestyrelsen i udtalelsen forholde sig til det, som F&P har anført om at Skattestyrelsens sagsbehandling i sagerne indebærer risici for yderligere konflikter med bl.a. forældelsesregler (s. 16), og at det må stateres, at styrelsens sagsbehandling og vejledning medfører suspension af frist- og forældelsesregler, så krav om berigtigelse af uretmæssigt betalt moms ikke de facto bortfalder (s. 13).

Det fremgår af Skattestyrelsens oplysninger i forbindelse med skatteministerens svar til Folketingets Skatteudvalg, at der i juni 2016 og december 2019 har været holdt orienteringsmøder for de involverede brancher.

Jeg beder på den baggrund Skattestyrelsen om at oplyse, i hvilket omfang og med hvilke tidsintervaller styrelsen har givet sagsparter mv. underretning om, hvad den enkelte sag har beroet på og, hvornår styrelsen forventede, at sagen ville blive afgjort, jf. pkt. 206 i vejledning om forvaltningsloven (vejledning nr. 11740 af 4. december 1986).

Skattestyrelsen bedes desuden oplyse, om styrelsen har givet parterne underretning om, at behandlingen af konkrete sager i komplekset på grund af særlige omstændigheder vil tage længere tid end sædvanligt, jf. pkt. 207 i vejledning om forvaltningsloven.

Jeg beder Skattestyrelsen om at sende sin udtalelse til mig via Skatteministeriet, så ministeriet kan få lejlighed til at fremkomme med eventuelle bemærkninger til det, som Skattestyrelsen anfører.

Jeg beder om at modtage myndighedernes udtalelser **inden 6 uger** fra datoen på dette brev.

Jeg har til orientering sendt en kopi af dette brev til henholdsvis F&P, Advokatrådet og FSR – danske revisorer. Jeg har endvidere til orientering sendt en kopi til Skatteministeriet, ligesom jeg vil offentliggøre brevet på min hjemmeside i forbindelse med en nyhed om sagen.

Med venlig hilsen



Niels Fenger

Kopi til orientering:

Skatteministeriet
F&P
Advokatrådet
FSR – danske revisorer