

The background of the slide is a photograph of a beach heavily littered with plastic waste. Visible items include numerous plastic bottles, some crushed, some still full, and many plastic bags. There are also pieces of food waste, like what looks like a banana peel, and other unidentifiable debris. The scene is dimly lit, possibly in the late afternoon or early morning, with a dark, overcast sky. The overall tone is somber and highlights the environmental impact of plastic pollution.

Webinar

Moms på dagrenovation

november 2023

Hvem er vi?



Joan Faurskov Cordtz

Partner

T: 5135 7562

M: joan.feurskov.cordtz@pwc.com



Anne Maria Jakobsen

Manager

T: 2420 7479

M: anne.maria.jakobsen@pwc.com



Susanne Johansen

Manager

T: 2912 7890

M: susanne.johansen@pwc.com

Agendaen

Styresignalet

- Baggrund for styresignalet
- Hvad er omfattet?
- Hvad er måske omfattet?
- Hvad er ikke omfattet?
- Hvad skal kravet indeholde?
- Investeringsgoder
- Tilbagebetaling
- De 4 betingelser for at opnå tilbagebetaling
- Drøftelser med Skattestyrelsen
- Afgifter

– Erfaringer fra vores hidtidige gennemgange

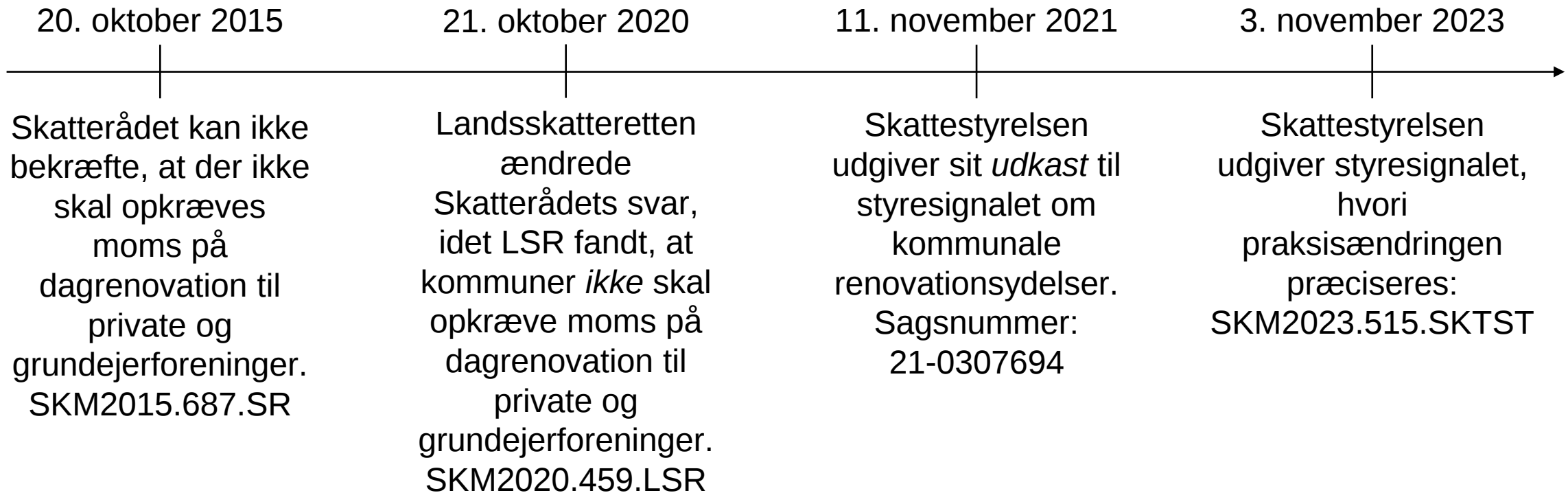
- Kontering af indtægter og omkostninger
- Investeringsgoder

– Spørgsmål

- Spørg løbende

Styresignal om kommunale renovationsydelser

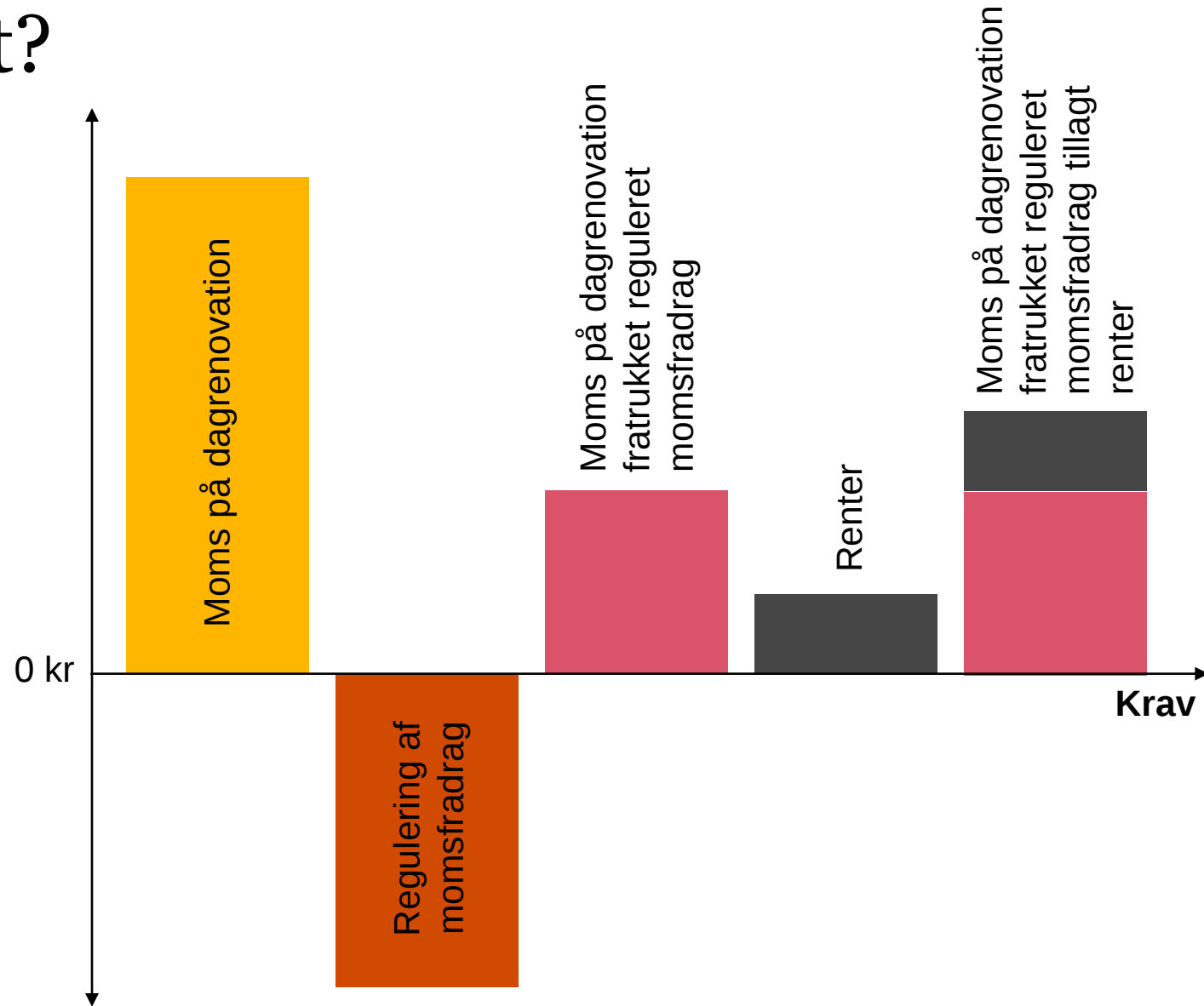
➤ Historien bag styresignalet



Hvad siger styresignalet?

➤ Styresignalet giver mulighed for genoptagelse

Hvad udgøres kravet overordnet af?



Hvad siger styresignalet?

➤ Styresignalet giver mulighed for genoptagelse

Krav skal være indsendt senest den 3. maj kl. 23.59

Hvad er omfattet af genoptagelsen?

- Dagrenovation til private og grundejerforeninger
- Administrationsgebyr for erhvervsaffald opkrævet i perioden 2012 – 2019



Hvad siger styresignalet?

➤ Styresignalet giver mulighed for genoptagelse

Hvad er omfattet

- Kommuners ordninger – hvor kommunen har opkrævet gebyr hos borgere og grundejerforeninger.
- Fælleskommunale ordninger – hvor den fælleskommunale virksomhed (§60-selskaber) har opkrævet gebyr hos borgere og grundejerforeninger.
- Kommunalt ejede aktieselskaber, som leverer renovationsydelser til borgere og grundejerforeninger i kommunens navn.

Hvad er måske omfattet

- Ordninger, hvor kommunen driver renovation i selskabsform – individuel bedømmelse af, om selskabet er et offentligretligt organ eller ej.

Hvad siger styresignalet?

➤ Styresignalet om moms på dagrenovation fortsat ...

Hvad er ikke omfattet

- Leverancer fra private underleverandører til kommuners aktiviteter ifm. kommunens levering af renovationsydelser til borgere og grundejerforeninger.
- Kommunalt ejede aktieselskaber, der *ikke* vurderes at være et offentligretligt organ, som leverer renovationsydelser til borgere og grundejerforeninger i eget navn.



Hvad siger styresignalet?



➤ Selskaberne...

- Ikke så let som det lyder....
- Tør vi undlade at indsende krav?

Hvad siger styresignalet?

➤ Hvad skal kravet indeholde ifølge styresignalet?

- Kravet skal omfatte alle perioder – dvs. fra 1. januar 2012 og frem. Det er ikke muligt blot at søge genoptagelse for udvalgte perioder.
- Kravet skal omfatte alle ydelser, der kan ske genoptagelse for. Dvs. dagrenovation til private og grundejerforeninger samt erhvervsaffaldsgebyr.
- Tilbagebetalingen af moms opkrævet på dagrenovation skal tilfalde dem der har indbetalt pengene (slutbrugeren) dvs. borgere, grundejerforeninger og visse erhvervsdrivende.
- Kravet skal tage højde for investeringsgoder.

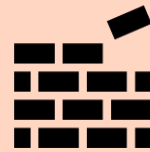
Hvad siger styresignalet?

Investeringsgoder – definition (se evt. momslovens § 43, stk. 2):



1) Driftsmidler, dvs. maskiner, inventar mv., hvis anskaffelsespris uden moms er over 100.000 kr., der er undergivet værdiforringelse, dvs. som bliver mindre værd med tiden

Reguleringsperiode: 5 år



2) Fast ejendom, herunder til- og ombygning.

Reguleringsperiode: 10 år

3) Reparation og vedligeholdelse af fast ejendom til et samlet beløb på over 100.000 kr. uden moms, inden for 1 år.

Reguleringsperiode: 5 år



4) Ydelser, der har samme egenskaber som materielle investeringsgoder, herunder software og rettigheder, og hvis anskaffelses- eller fremstillingspris eksklusive afgiften efter denne lov overstiger 100.000 kr.

Reguleringsperiode: 5 år

Hvad siger styresignalet?

➤ Kravet skal tage højde for investeringsgoder

- Momsfradragsprocenten falder, som konsekvens af at der ikke længere opkræves moms af dagrenovation, hvilket kan medføre, at der skal foretages reguleringer af allerede taget fradrag på investeringsgoder.

Opgørelse af momsfradragsprocenten

$$\frac{\text{Fradragsberettiget omsætning}}{\text{Samlet omsætning}} = \text{Momsfradragsprocenten}$$

Bagatelgrænse

Der skal ikke foretages reguleringer, hvis udsvinget i momsfradragsprocenten er mindre end 10 % i forhold til fradragsprocenten på anskaffelses-/ibrugtagningstidspunktet.

Hvad siger styresignalet?

➤ Særligt om tilbagebetalingen

- Indtægten fra momsen opkrævet på renovationsgebyrer må ikke udgøre en indtægt for renovationsordningen/kommunen.
- ”Hvile-i sig selv”-princippet gælder fortsat, dvs. indtægten fra momsen opkrævet på renovationsgebyrer skal komme aftagerne af renovationsydelserne til gode.
 - For borgere og grundejerforeninger og virksomheder, der ikke er momsregistreret, betyder det, at pengene skal tilbagebetales.
- Miljøbeskyttelsesloven og affaldsaktørbekendtgørelsen indeholder ikke bestemmer vedr. tilbagebetaling til slutbrugeren.
- Tilbagebetalingen inkl. rentegodtgørelse vil ikke udgøre en ugrundet berigelse, hvis
 - den viderebetales direkte som et beløb til slutbrugeren, eller
 - den indregnes i fremtidige priser for renovationsydelser.
- Administrationsgebyret – skal udbetales, medmindre betaler var momsregistreret. Det er usikkert hvordan Skattestyrelsen vil håndtere dette. PwC er ved at undersøge det.

Hvad siger styresignalet?

➤ De 4 betingelser for at opnå tilbagebetaling af moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger, samt visse erhvervsaffaldsordninger:

1. Kommunens leverancer af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende er omfattet af miljøbeskyttelsesloven og affaldsaktørbekendtgørelsens § 16, stk. 2, 1. pkt.

Affaldsaktørbekendtgørelsen

§ 16, stk. 2, 1. pkt.:

”Stk. 2. Kommunalbestyrelsen kan opkræve et samlet gebyr for alle de ordninger, som en husholdning eller virksomhed er forpligtet til at betale til.”

Hvad siger styresignalet?

➤ De 4 betingelser for at opnå tilbagebetaling af moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger, samt visse erhvervsaffaldsordninger:

1. Kommunens leverancer af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende er omfattet af miljøbeskyttelsesloven og affaldsaktørbekendtgørelsens § 16, stk. 2, 1. pkt.
2. Kommunen har opkrævet moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende, jf. momslovens § 3, stk. 2, nr. 2.

Momsloven

§ 3, stk. 2, nr. 2:

”Stk. 2. Som afgiftspligtig person anses endvidere:

...

2) Offentlige forsyningsvirksomheder”



Hvad siger styresignalet?

➤ De 4 betingelser for at opnå tilbagebetaling af moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger, samt visse erhvervsaffaldsordninger:

1. Kommunens leverancer af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende er omfattet af miljøbeskyttelsesloven og affaldsaktørbekendtgørelsens § 16, stk. 2, 1. pkt.
2. Kommunen har opkrævet moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende, jf. momslovens § 3, stk. 2, nr. 2.
3. Momsen, der tilbagebetales sammen med rentegodtgørelse, indregnes i fremtidige priser for renovationsydelser eller udbetales som et beløb til renovationsydelsesaftageren.

Hvad siger styresignalet?

➤ De 4 betingelser for at opnå tilbagebetaling af moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger, samt visse erhvervsaffaldsordninger:

1. Kommunens leverancer af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende er omfattet af miljøbeskyttelsesloven og affaldsaktørbekendtgørelsens § 16, stk. 2, 1. pkt.
2. Kommunen har opkrævet moms af renovationsydelser til private og grundejerforeninger og evt. visse erhvervsdrivende, jf. momslovens § 3, stk. 2, nr. 2.
3. Momsen, der tilbagebetales sammen med rentegodtgørelse, indregnes i fremtidige priser for renovationsydelser eller udbetales som et beløb til renovationsydelsesaftageren.
4. Kommunen afgiver overfor Skattestyrelsen en erklæring om:
 - at betingelse nr. 1 og 2 er opfyldt, og
 - at betingelse nr. 3 er eller vil blive opfyldt.

Kommunen skal indsende en dokumenteret redegørelse til Skattestyrelsen, for at redegøre for kommunens opfyldelse af betingelse nr. 3.

Det praktiske

➤ Det praktiske

- Anmodning om genoptagelse af afgiftsfastsættelsen skal indsendes til Skattestyrelsen via SKAT.dk, eller til adressen Skattestyrelsen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing.
- Anmodningen skal indeholde oplysninger om:
 - Navn, adresse, CVR nr., og
 - "Specificeret opgørelse" af kravet på tilbagebetaling, og
 - Erklæringen vedrørende opfyldelse af betingelserne nr. 1, 2 og 3, (vedr. opkrævning af moms) og
 - En dokumenteret redegørelse for opfyldelse af betingelse nr. 3 (vedr. tilbagebetalingen)

Kommunen skal kunne dokumentere opgørelsen af tilbagebetalingskravet gennem relevant regnskabsmateriale og andet relevant bilagsmateriale, herunder erklæringen og den dokumenterede redegørelse.

Uklarheder

➤ Nogle af de uklarheder, som vi drøfter med Skattestyrelsen

1. Betingelse nr. 4 – erklæringen:
 - a. Hvem skal aflægge erklæringen? Kommunen eller evt. dennes rådgiver/revisor?
 - b. Hvad skal der indgå i erklæringen? Format?
 - c. Skal erklæringen gives med sikkerhed – underskrives af en statsautoriseret revisor?

1. Hvad skal den dokumenterede redegørelse indeholde?

1. Erhvervsaffaldsgebyret
 - a. Erhvervsaffaldsgebyr til momsregistrerede virksomheder, vil SKTST tage højde for – men hvordan?
 - a. Kan SKTST give en liste over momsregistrerede virksomheder i perioden?
 - b. Hvad gøres i tilfælde af, at den ikke momsregistrerede virksomhed ikke eksisterer længere? Eller en momsregistreret virksomhed ikke har (fuld) momsfradrag?
 - c. Hvad skal SKTST have som dokumentation i forbindelse med opgørelsen af/udbetaling af erhvervsaffaldsgebyret?

Afgifter



➤ En afledt effekt af styresignal

- Et fald i momsfradragprocenten vil medføre en reduceret godtgørelse for energiafgifter i kommunen.

Vores erfaringer fra hidtidige opgørelser

- **Vær påpasselig med konteringen - pas på ikke at "snyde jer selv"**
 - Vi oplever, at indtægter føres på omkostningsarter og omkostninger føres på indtægtsarter

Fx afregninger med forbrændingsanlæg, hvor kommunen modtager en betaling fra forbrændingsanlægget, men fortsat skal afregne forbrændingsanlægget for deres ydelser.
- **Opgørelse af investeringsgoder**
 - Investeringsgoder kan være placeret på forskellige arter og iblandt øvrige poster, der ikke kvalificerer som investeringsgoder. Dette kan vanskeliggøre at identificere dem.
- **Opgørelserne laves tilbage til 2012**
 - Dette medfører, at viden kan være gået tabt undervejs, og dermed også forsinke processen, når denne viden skal genskabes. Start i god tid.

Tak for i dag og på gensyn

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.