

SKAT  
Østbanegade 123  
København Ø

27. august 2018

## Høring om udkast til styresignal - Momsfritagelse vedrørende skibe og disses faste udstyr – genoptagelse

SKAT har den 6. juli 2018 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H214-18

FSR er enig i den af SKAT foreslåede ændring af praksis for levering af varer og ydelser til skibe som følge af dommen, dog med den bemærkning, at FSR opfordrer SKAT til at genoverveje den generelle undtagelse af brændstof fra praksisændringen. FSR finder den generelle undtagelse ubegrundet.

Indledningsvis bemærkes, at den i styresignalet nævnte afgørelse fra Skatterådet slår fast, at leverancer til skibe generelt er omfattet af A Oy Dommen, når betingelserne i øvrigt er opfyldt, dvs:

- at det er muligt med sikkerhed, at fastslå formålet med leveringen af varen/ydelsen, fordi dette er aftalt
- at der ikke er behov for at indføre en særlig kontrolordning, for at sikre en korrekt og enkel anvendelse af fritagelsen, og
- at leveringen indgår som et led i omsætningskæden for varen/ydelsen.

For så vidt angår brændstof til skibe, konstaterer SKAT i udkastet til styresignalet, at der er behov for en særlig kontrolordning for at sikre, at brændstoffet faktisk anvendes til skibe. SKAT begrundet ikke dette nærmere, men skriver, at: *”Den endelige anvendelse kan først konstateres ved påfyldning af brændstoffet i et konkret skibs tanke”.*

Det er FSRs opfattelse, at når der foreligger eksempelvis en kaptajnserklæring på påfyldning af brændstof i et konkret skibs tank, så er den endelige anvendelse af brændstoffet dokumenteret. I det omfang andre leverandører i transaktionskæden end det sidste omsætningsled - fx via en kopi af kaptajnserklæringen - kan dokumentere anvendelsen af brændstoffet, bør der,

som for andre varer, være mulighed for at momsfritage leverancerne i tidligere led. Det bemærkes i denne forbindelse, at brændstof til skibe ofte omsættes i flere led i forbindelse med påfyldning i det konkrete skibs brændstoftanke

Side 2

FSR gør i den forbindelse opmærksom på, at SKATs udlægning af praksis for brændstof således ikke følger udlægningen i en række andre EU-lande. SKATs forslag i styresignalet kan derfor medføre uhensigtsmæssige konkurrenceforvridninger for danske virksomheder. Der kan i den forbindelse fx henvises til artiklen i TfS2017.638 (vedlagt).

Endvidere anses forskellige former for dokumentation (bunker delivery note eller udførelserklæring), for at opfylde kravene til leveringsdokumentation i told- og afgiftslovene, hvorfor det, efter FSR opfattelse, bør sidestilles med situationen på momsområdet.

På den baggrund opfordrer FSR til, at SKAT genovervejer den helt generelle afvisning af, at brændstof kan være omfattet af praksisændringen og i stedet anviser kriterier for, hvornår fritagelsen finder anvendelse (eksempelvis ved dokumentation i kraft af en kaptajnserklæring, bunker delivery note eller udførelserklæring).

Såfremt der måtte være spørgsmål eller ønskes en uddybning af ovenstående, står FSR gerne til rådighed for dette.

Med venlig hilsen

Kasper Bring Truelsen  
Skattekonsulent