



## Skatteministeriet

26. oktober 2020  
J.nr. 2020 - 8723

Til Folketinget – Europaudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 336 af 30. september 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL).

Morten Bødskov

/ Annemette Ottosen



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, om Danmark i overensstemmelse med EU-retten kan stille krav om, at virksomheder fra EU-lande, der er fuldt eller begrænset skattepligtige til Danmark, forud for en momsregistrering i Danmark stiller med en sikkerhedsstillelse til de danske myndigheder for tilsvarende af moms, lønsumsafgift, A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og selskabsskat, hvis virksomheden har en formue på under 125.000 kr.

## Svar

Der gælder i dag ikke regler, hvorefter Skatteforvaltningen kan stille et krav om sikkerhedsstillelse som betingelse for momsregistrering af virksomheder fra andre EU-lande, hvis virksomheden har en formue på mindre end 125.000 kr.

Jeg kan dog oplyse, at der i årene fra 2000 til 2006 gjaldt sådanne regler, hvorefter der som betingelse for registreringen for moms, A-skat m.v. kunne kræves sikkerhedsstillelse af både danske og udenlandske virksomheder, medmindre virksomhedens formue på registreringstidspunktet udgjorde mindst 125.000 kr. Disse regler blev vurderet at være i overensstemmelse med EU-retten, bl.a. fordi reglerne fandt anvendelse for såvel danske som udenlandske virksomheder.

Indførelsen af kravet om sikkerhedsstillelse havde sin baggrund i den såkaldte "Centros-sag" (sag C-212/97), hvor EF-Domstolen udtalte, at den daværende Erhvervs- og Selskabsstyrelse ikke kunne afvise at lade en filial af et britisk selskab blive registreret her i landet, uanset at selskabet ikke opfyldte det dagældende danske krav om en selskabskapital på minimum 125.000 kr. for kapitalselskaber, og uanset at selskabet ikke drev erhvervmæssig virksomhed i sit hjemland og kun ønskedes oprettet for at drive hele virksomheden i Danmark.

Reglen om adgangen til at kræve en sådan sikkerhedsstillelse blev dog atter ophævet med virkning fra den 1. juli 2006. Ophævelsen skyldtes dels den kritik, der havde været af ordningen med sikkerhedsstillelse, der bl.a. blev oplevet som administrativt besværlig som følge af kravet om en revisorerklæring om formuens størrelse i tilfælde, hvor formuen ikke åbenlyst udgjorde mindst 125.000 kr., dels stramninger i andre regler om sikkerhedsstillelse.

Hvorvidt man i dansk lovgivning i dag vil kunne stille krav om sikkerhedsstillelse for tilsvarende af moms, lønsumsafgift, A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og selskabsskat ved registrering af et kapitalselskab, vil afhænge af en nærmere vurdering af den konkrete model. I denne forbindelse vil det skulle sikres, at sådanne regler vil være i overensstemmelse med EU-retten og herunder reglerne om fri bevægelighed i Traktaten om EU's Funktionsmåde.

Dette indebærer, at der ikke må være tale om en forskelsbehandling af danske virksomheder og virksomheder fra andre EU-lande i strid med traktatens bestemmelser. Et krav om sikkerhedsstillelse som beskrevet af spørger vil således skulle omfatte såvel danske virksomheder

somheder som virksomheder fra andre EU-lande, medmindre der kan påvises traktatfæstede hensyn eller tvingende almene hensyn, der kan begrunde en sådan forskelsbehandling. Det vurderes umiddelbart ikke, at der vil kunne påvises sådanne hensyn, herunder særligt under henvisning til Rådets direktiv 2010/24 EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger og Rådets direktiv 2011/16 EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet. Disse retsakter skaber samlet et grundlag for, at skyldige skatter, afgifter og moms kan inddrives effektivt over for virksomheder i andre EU-lande.

Herudover bemærkes, at en sådan ordning med krav om sikkerhedsstillelse – baseret på erfaringerne med de tidligere gældende regler – kan vise sig som værende administrativt byrdefuld for virksomhederne, da virksomhederne således vil skulle stille sikkerhed i alle tilfælde, hvor det ikke kan dokumenteres, at selskabet råder over en kapital, der som minimum svarer til grænsen for sikkerhedsstillelse (i spørgers eksempel 125.000 kr.). Det bemærkes i denne sammenhæng også, at minimumskravet til selskabskapital for danske kapitalselskaber efter gældende regler er 40.000 kr.