



Skatteministeriet

28. februar 2022
J.nr. 2022 - 1728

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 299 af 31. januar 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Ole Birk Olesen (LA).

Jeppe Bruus

/ Jeanette Rose Hansen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvad status er på ATP-sagerne om tilbagebetaling af i alt 6,7 mia. kr. eksklusiv renter i forlængelse af EU-Domstolens dom i ”ATP sagen” (C-464/12, ATP PensionService A/S)?

Svar

ATP-sagen omhandler moms i relation til investeringsforeninger. Hvis en juridisk enhed momsretligt anses for at være en investeringsforening, er forvaltningsydelser, som leveres af tredjemand til investeringsforeningen, fritaget for moms. Forvaltningsydelser er fx ydelser bestående i rådgivning om placering af midler og den daglige administration af porteføljen.

I 2014 blev dansk praksis vedrørende definitionen af en investeringsforening underkendt ved EU-Domstolen i ATP-sagen. EU-Domstolen fastslog, at pensionskasser efter en konkret vurdering kan udgøre investeringsforeninger. På baggrund af EU-dommen blev der indgået et forlig mellem Skatteministeriet og ATP PensionService A/S. Flere pensionskasser og deres leverandører har på baggrund af EU-dommen efterfølgende anmodet om tilbagebetaling af moms.

For så vidt angår størrelsen af den samlede tilbagebetaling i sagskomplekset skal jeg henviser til min besvarelse af SAU alm. del spm. 301, hvoraf det bl.a. fremgår, at det ikke er muligt at fastlægge det samlede tilbagebetalingskrav på nuværende tidspunkt.

I tilknytning hertil bemærkes for en god ordens skyld, at det forhold, at der er rejst et krav om tilbagebetaling af moms, ikke er ensbetydende med, at der vil ske tilbagebetaling, eller at et krav vil kunne imødekommes fuldt ud.

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.”