



Skatteministeriet

28. februar 2022
J.nr. 2022 - 1728

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 301 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 det samlede rentekrav for ATP-sagerne beløber sig i?

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 spørgsmålet om, hvad det samlede rentekrav udgør, kan jeg henholde mig til følgende bidrag, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Det bemærkes, at på nuværende tidspunkt er der kun afsluttet et begrænset antal sager uden tilbagebetaling, og der er ingen afgjorte domstolssager, hvor Skattestyrelsens praksis har været afprøvet. Yderligere har Skattestyrelsen på nuværende tidspunkt ikke oplysninger om tilbagebetalingskravets fordeling på de enkelte perioder. Opgørelsen af rentekravet vil derfor være forbundet med så stor usikkerhed, at der ikke vil kunne opgøres et præcist rentekrav på nuværende tidspunkt.”