Klima og Byudvikling
Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen

Notat

Orientering om Skattestyrelsens godkendelse af kommunens anmodning om momsrefusion ved affaldsgebyrer for perioden 2022-2023

20-10-2026

Sagsnummer I F2
2023 - 20050

Dokumentnummer i F2
283601

Sagsnummer eDoc
2023-0451162

Resume
Københavns Kommune har i henhold til Skattestyrelsens styresignal (SKM2023.515.SKTST) anmodet om at få refunderet moms opkrævet på affaldsgebyrerne fra 2012 til 2023 – i alt ca. 190 mio. kr. Klima-, Miljø- og Teknikudvalget orienteres om, at Skattestyrelsen har godkendt kommunens anmodning for perioden 2022-2023 fuldt ud, hvorfor kommunen får refunderet 9,6 mio. kr.

Sagsfremstilling
Københavns Kommune har i henhold til Skattestyrelsens styresignal (SKM2023.515.SKTST) anmodet om at få refunderet moms opkrævet på affaldsgebyrerne fra 2012 til 2023 – i alt ca. 190 mio. kr. Skattestyrelsen har godkendt kommunens anmodning for perioden 2022-2023 fuldt ud, hvorfor kommunen får refunderet 9,6 mio. kr.

Skattestyrelsen har endnu ikke taget stilling til eventuel rentegodtgørelse, ligesom Skattestyrelsen ikke har nået til en afgørelse om anmodningen for den resterende periode. Det er derfor stadig usikkert, hvor meget moms kommunen får refunderet, hvornår det vil ske, og hvordan dette vil påvirke affaldsgebyrerne.

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. marts 2024, at momsrefusionen skal indarbejdes i de affaldsgebyrer, der opkræves i perioden 2025-2030. Momsrefusionen blev estimeret til i alt 150 mio. kr. for perioden 2012-2023, som svarer til en gebyrreduktion på ca. 75 kr. per husholdning årligt i en seksårig periode.

Det oprindelige estimat er indtil videre uændret.

Bilag
Bilag 1. Brev fra Skattestyrelsen – Godkendelse af momsrefusion for 2022-2023

Rådhussekretariatet
Rådhuspladsen 1
1550 København V

EAN-nummer
5798009809452

SKATTE STYRELSEN

SMS 09 - Moms, selskabsskat og hovedakt.

Københavns Kommune
Direktion
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Afgørelse om kommunens anmodning om genoptagelse af moms for perioden 2022 – 2023

Københavns Kommune har den 26. april 2024 anmodet om genoptagelse af kommunens moms for perioden 1. januar 2012 til 31. december 2023. Anmodningen er indsendt i henhold til skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 1, jf. styresignalet SKM2023.515.SKTST om moms på kommunale renovationsydelser.

Nærværende afgørelse vedrører udelukkende perioden 1. januar 2022 - 31. december 2023. Skattestyrelsen vender tilbage vedrørende perioden 1. januar 2012 – 31. december 2021.

For perioden 1. januar 2022 - 31. december 2023 anmoder kommunen om tilbagebetaling af moms på i alt 9.628.590 kr.

Vi har gennemgået jeres anmodning og det materiale, som vi efterfølgende har modtaget vedrørende moms, og resultatet er, at vi fuldt ud imødekommer genoptagelsesanmodningen om regulering af kommunens salgs- og købsmoms, hvorfor kommunen samlet skal have tilbagebetalt 9.628.590 kr. i moms. Se punkt 1 nedenfor.

Skattestyrelsens ændringer

Punkt 1:

Samlet tilbagebetaling for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2023	9.628.590 kr.

Da vi fuldt ud imødekommer jeres anmodning, indeholder vores afgørelse ingen sagsfremstilling, jf. skatteforvaltningslovens § 19, stk. 1, og vi foretager ikke høring, jf. skatteforvaltningslovens § 20, stk. 3.

Beskrivelse af kommunen

Kommunens cvr nummer er: 64 94 22 12.

Kommunen er registreret med branchen: 841100 Generelle offentlige forvaltningsaktiviteter.

Kommunen har været momsregistreret under hele genoptagelsesperioden med måneden som afregningsperiode. Kommunen har for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2023 indberet-

tet moms vedrørende renovation på CVR nummeret 64 94 22 12.

Ad punkt 1:

1. Vi imødekommer jeres anmodning om genoptagelse for perioden 2022 - 2023

1.1. Faktiske oplysninger

Der har tidligere været en fast administrativ praksis om, at kommuners levering af renovationsydelser til private og grundejerforeninger har været pålagt moms, jf. momslovens § 3, stk. 2, nr. 2.

Landsskatteretten har i SKM2020.459.LSR truffet afgørelse om, at en kommune ikke skal anses som en afgiftspligtig person, når den leverer renovationsydelser til private borgere eller grundejerforeninger.

Skattestyrelsen har derefter ændret den hidtidige praksis og udgivet styresignal offentliggjort den 3. november 2023 som SKM2023.515.SKTST.

Kommunen har, ifølge det oplyste, fulgt den hidtidige administrative praksis. Med virkning fra 1. januar 2022 har kommunen kun opkrævet moms på enkelte renovationsydelser.

Kommunen har i perioden fra den 1. januar 2022 til den 31. december 2023 opkrævet moms af renovationsydelser tilknyttet særgebyrer for vask af beholdere og opstilling af midlertidige containere til storskrald og haveaffald, samt salg af affald og erhvervsdrivendes brug af genbrugsstationer. Kommunen har i samme periode ikke opkrævet moms på gebyrer for husholdningsaffald.

Det var, ifølge det oplyste, kommunens forventning, at disse særgebyrer ikke var omfattet af Landsskatterettens afgørelse og Skattestyrelsens praksisændring, hvorfor kommunen fortsat anså ydelserne som momspligtige. Det fremgår dog af styresignalet, at særgebyrerne er omfattet af praksisændringen.

Kommunen har ikke fået fradrag for købsmoms i forbindelse med varer og ydelser, der kan henføres til særgebyrerne, hvorfor opgørelsen for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2023 alene indeholder tilbagebetaling af salgsmoms.

Salg af affald og erhvervsdrivendes benyttelse af genbrugsstationer er, ifølge det oplyste, fortsat momspligtige ydelser og der er derfor også fradrag for købsmomsen forbundet til disse momspligtige aktiviteter.

Kommunen har ikke tidligere søgt om fradrag på aktiviteter forbundet med hverken salg af affald eller erhvervsdrivendes brug af genbrugsstationer for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2023. Opgørelserne indeholder derfor købsmoms, der ikke tidligere har været indberettet til Skattestyrelsen.

For at opgøre kommunens fradragsret vedrørende salg af affald og erhvervsdrivendes brug af genbrugsstationer, har kommunen for perioden 2022 og 2023, foretaget en skønsmæssig vurdering ud fra, hvor stor en andel af de samlede indtægter, der stammer fra henholdsvis salg af affald og erhvervsdrivendes brug af genbrugsstationer. Eksempelvis har kommunen opgjort en fradragsprocent ved at sammenholde det momspligtige salg af affald med de samlede indtægter for affaldsgebyrer.

Kommunen har i mail af den 6. august 2026 oplyst, at erhvervsgebyrer ikke indgår i tilbagebetalingskravet for 2022 og 2023. Kommunen har også oplyst, at erhvervsaffaldsordningerne har været frivillige ordninger under hele genoptagelsesperioden.

I anmodningen er det oplyst, at Københavns Kommune ikke har foretaget korrektioner for investeringsgoder, idet investeringsgoder, der vedrører renovationsydelser, er placeret i § 60-selskabet Amager Ressourcecenter I/S.

Kommunen har enkelte andre aktiviteter, hvor den delvise fradragsret opgøres i henhold til momslovens § 38, stk. 2.

Kommunen har oplyst, at omsætningen fra renovationsområdet ikke er anvendt til opgørelse af den delvise fradragsret efter momslovens § 38, stk. 1, for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2023, og at kommunen ikke har haft delvis fradragsret for moms på renovationsområdet.

Kommunen har indsendt anmodninger om godtgørelse af energiafgifter til Skattestyrelsen. Disse anmodninger er endnu ikke behandlet. Da kommunens omsætning på renovationsgebyrerne ikke har haft indflydelse på kommunens godtgørelser af energiafgifter, er der ikke konsekvensændringer som følge af at vi imødekommer anmodningen om genoptagelse.

I forbindelse med anmodning om genoptagelse, har I medsendt bilag 16 (erklæring), som er en udskrift af Borgerrepræsentationens beslutning om indregning af tilbagebetalingen af moms i fremtidige affaldsgebyrer. I erklæringen fremgår det, at Borgerrepræsentationen har vedtaget økonomiudvalgets indstilling om, at kommunen søger refusion for moms opkrævet i forbindelse med affaldsgebyrer for perioden 2012-2023, samt at en eventuel refusion fra Skattestyrelsen indregnes i fremtidige affaldsgebyrer. I erklæringen fremgår det også, at rentegodtgørelsen ligeledes skal indregnes i fremtidige affaldsgebyrer, men at det er uvist, om rentegodtgørelsen samlet set vil forøge eller sænke den estimerede refusion på grund af nye renteregler.

Kommunen har opdelt tilbagebetalingskravet i de enkelte måneder, jf. nedenstående.

Beløbene er afrundet til nærmeste hele tal hvorfor der opstår en difference på 1 kr.

	2022	2023	I alt
Salgsmoms	- 1.377.442 kr.	- 891.132 kr.	-2.268.574 kr.
Købsmoms	- kr.	- kr.	- kr.
Reduktion af salgsmoms (salg af affald)	- kr.	- kr.	- kr.
Fradrag for købsmoms (salg af affald)	3.841.992 kr.	1.925.420 kr.	5.767.412 kr.
Reduktion af salgsmoms (erhverv på genbrugsstation)	- kr.	- kr.	- kr.
Fradrag for købsmoms (erhverv på genbrugsstation)	704.646 kr.	887.958 kr.	1.592.604 kr.
Reduktion af salgsmoms (erhvervsadministrationsgebyr)	- kr.	- kr.	- kr.
Reduktion af købsmoms (erhvervsadministrationsgebyr)	- kr.	- kr.	- kr.
Salgsmoms vedr. dagrenovation	- 1.377.442 kr.	- 891.132 kr.	-2.268.574 kr.
Købsmoms vedr. dagrenovation	- 4.546.638 kr.	-2.813.378 kr.	-7.360.016 kr.
Samlet korrektion	**- 5.924.080 kr.**	**-3.704.510 kr.**	**-9.628.590 kr.**

Periode	Salgsmoms	Købsmoms	Ændring
Januar 2022	- 0	- 253.895	- 253.895
Februar 2022	- 367.198	- 317.213	- 684.411
Marts 2022	- 33.729	- 350.842	- 384.571
April 2022	- 133.069	- 571.020	- 704.089
Maj 2022	- 85.102	- 103.866	- 188.968
Juni 2022	+ 2.088	- 365.002	- 362.914
Juli 2022	+ 1.011	- 346.418	- 345.407
August 2022	- 631	- 385.270	- 385.901
September 2022	- 464.316	- 394.931	- 859.247
Oktober 2022	- 17.720	-650.087	- 667.807
November 2022	-105.104	-388.699	- 493.803
December 2022	- 173.671	- 419.396	- 593.067
	- 1.377.441	**- 4.546.639**	**- 5.924.080**

Periode	Salgsmoms	Købsmoms	Ændring
Januar 2023	- 43.507	- 156.745	- 200.252
Februar 2023	- 7.851	- 171.336	- 179.187
Marts 2023	- 33.863	- 233.152	- 267.015
April 2023	- 38.878	- 58.415	- 97.293
Maj 2023	- 97.804	- 358.772	- 456.576
Juni 2023	- 112.234	- 261.440	- 373.674
Juli 2023	- 105.975	- 186.690	- 292.665
August 2023	- 73.638	- 260.272	- 333.910
September 2023	- 115.367	- 233.105	- 348.472
Oktober 2023	- 340.150	- 325.790	- 665.940
November 2023	- 90.855	- 311.134	- 401.989
December 2023	+ 168.988	- 256.526	- 87.539
	- 891.134	**- 2.813.377**	**- 3.704.511**

1.2. Skattestyrelsens afgørelse
Som nævnt i punkt 1.1. har I sendt os en opgørelse af reguleringen af salgs- og købsmomsen for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2023 opdelt på måneder.

Perioden er omfattet af de ordinære frister for genoptagelse i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2.

Skattestyrelsen imødekommer kommunens anmodning om tilbagebetaling af salgsmomsen og konsekvensændring af købsmomsen, så kommunen skal betale 9.628.590 kr. mindre i moms for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2023.

<u>Kommunen har muligvis ret til rentegodtgørelse</u>
Kommunen kan muligvis få forrentet de momsbeløb, som kommunen har til gode.

Vi vender tilbage vedrørende rentegodtgørelsen, når vi har gennemgået de øvrige perioder, som I har anmodet om genoptagelse for i henhold til styresignalet om kommunale renovationsydelser, SKM2023.515.SKTST.

Betaling

Det opgjorte momsbeløb bliver overført til kommunens skattekonto. Betalinger til skattekontoen dækker altid ældste gældspost først. Hvis der er overskud på saldoen, vil beløbet blive udbetalt til kommunens NemKonto. Vi kan dog modregne kommunens eventuelle gæld til andre offentlige myndigheder i beløbet.

I kan se Skattestyrelsens rentesatser i Den juridiske vejledning, afsnit A.B.4.7.2og A.D.8.

Hvis I har spørgsmål om udbetalingen, kan I ringe til Skattestyrelsens Opkrævning og Betaling på .

Vi kan senere se på grundlaget for jeres moms

I denne sag har vi ikke gennemgået hele grundlaget for jeres moms. Derfor kan vi senere se på andre dele af grundlaget for samme periode. Vi kan også ændre resultatet af afgørelsen her, hvis der fx kommer nye oplysninger.

Love og regler

I kan finde de nyeste versioner af de love og regler, vi henviser til, på skat.dk/skattelove. I kan finde bekendtgørelser på retsinformation.dk. Søg på nummer og årstal for at finde den rigtige bekendtgørelse. Den juridiske vejledning finder I på skat.dk/juridiskvejledning. Vejledningen er udarbejdet af Skatteforvaltningen og er Skatteforvaltningens fortolkning af gældende praksis. Meddelelser fra Skatteforvaltningen (SKM-meddelelser) fastsætter fx satser eller praksis, og I kan finde dem på skat.dk/afgørelser. Afgørelser, domme, kendelser og SKM-meddelelser finder I også på skat.dk/afgørelser.

Har I spørgsmål?

Hvis I har spørgsmål til sagen, er I velkomne til at ringe til mig på . Hvis I har fået dette brev som Digital Post, kan I også skrive til mig ved at logge på Virk, e-Boks, mit.dk eller Digital Post-appen og bruge svar-funktionen.

Har I spørgsmål, som ikke handler om denne sag, kan I finde hjælp på skat.dk/kontakt. Her kan I se, hvordan I kommer direkte i kontakt med medarbejdere, der har særlig viden om det område, jeres henvendelse drejer sig om.

Venlig hilsen

Sagsbehandler Funktionsleder