



## Notat

### Orientering om konsekvenserne af Landsskatterettens afgørelse om moms på affaldsgebyrer

Landsskatteretten afgjorde den 21. oktober 2020 (SKM2020.459.LSR), at affaldsgebyrerne for husholdninger er uden for momslovens anvendelsesområde. Det betyder, at affaldsgebyrer for håndtering af husholdningsaffald, som opkræves over ejendomsskattebilletten, skal opkræves uden moms.

Mange borgere forventer en besparelse svarende til den salgsmoms, de hidtil har betalt, men det er ikke tilfældet, da affaldsgebyrerne fremover skal dække udgifterne til købsmoms (dvs. moms på de køb, som kommunen foretager i forbindelse med affaldshåndteringen). Borgerne kan heller ikke forvente en egentlig tilbagebetaling af den salgsmoms, de har betalt i årene forud for afgørelsen, da en eventuel refusion i stedet vil indgå i de kommende års affaldsgebyrer.

Nedenfor beskrives konsekvenserne af afgørelsen i flere detaljer, samt hvordan Københavns Kommune har reageret herpå.

#### Kommunens opkrævning af gebyrer - efterlevelse af afgørelsen fra 2022

Da opkrævningen for 2021 blev sendt ud, var afgørelsen og Skatteministeriets reaktion herpå ikke endeligt afklaret, hvorfor kommunen anså opkrævningen som momsplichtig. Kommunen har herefter afventet et styresignal fra Skattestyrelsen, som først blev sendt i høring i november 2021. Heraf fremgik, at gebyrerne fremover skal opkræves uden moms, men at kommunerne i 2022 blev stillet frit i forhold til, om momsfriheden skulle foregå, da det endelige styringssignal fortsat udestår.

Da udkast til styringssignalet blev udsendt i november 2021, var gebyrerne for 2022 allerede godkendt, ligesom opkrævningen for 2022 var igangsat. Allerede i januar 2021 valgte Skatteministeriet ikke at anke sagen, og på dem baggrund indstillede Teknik- og Miljøforvaltningen, som konsekvens af den endelige dom, at gebyrerne for 2022 var momsfrie, hvilket blev godkendt. Det betyder, at alle indtægterne, der opkræves over ejendomsskattebilletten, fra og med 2022 vil blive opkrævet og bogført uden moms i henhold til afgørelsen.

10-03-2022

Sagsnummer i F2  
2022 - 2677

Dokumentnummer i F2  
958395

Sagsnummer i eDoc  
2022-0061596

Stab  
Njalsgade 13  
2300 København S

EAN-nummer  
5798009809452

## Kommunens muligheder for refusion for tidligere års opkrævninger som kan indarbejdes i de kommende års gebyrer

Når Skattestyrelsen har offentliggjort det endelige styresignal, hvori de vil redegøre for, hvordan ændringen i detaljer skal implementeres, og når Social- og Indenrigsministeriet har fået afklaret kommunernes refusionsmuligheder, vil kommunen have mulighed for at indarbejde en eventuel refusion i de kommende års gebyrer.

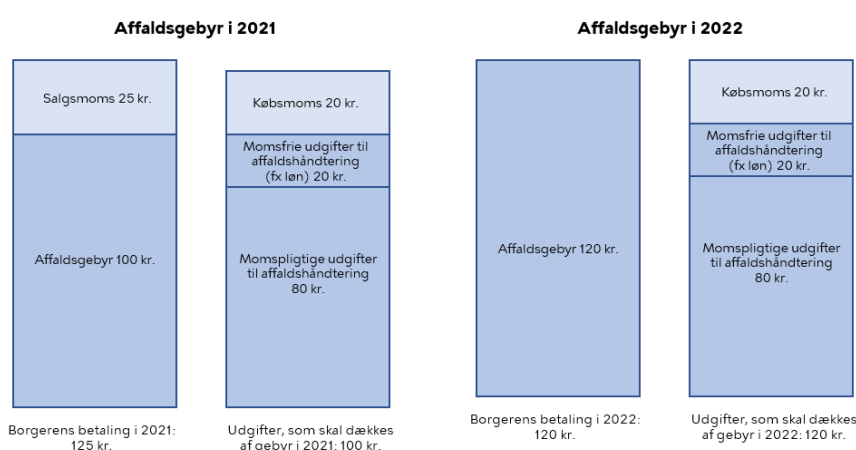
Det betyder, at forvaltningen ikke på nuværende tidspunkt har kendskab til størrelsen af en eventuel refusion for tidligere års opkrævning, hvorfor dette ikke er indregnet i gebyrerne for 2022 og måske heller ikke vil indgå i gebyrerne for 2023. Forvaltningen forventes dog som udgangspunkt at søge refusion og skønner, at der kan blive tale om refusion på mere end 100 mio. kr. for perioden 2010-2021.

I udkastet til styresignalet, der blev sendt i høring i november 2021, fremgår det, at en eventuel refusion kan indarbejdes i gebyrerne i de kommende år, så der ikke skal ske egentlig tilbagebetaling.

## Afgørelsens konsekvenser for købsmoms i forhold til håndtering af husholdningsaffald skaber konkurrenceforvridning

På nuværende tidspunkt er der ikke hjemmel til fradrag for købsmoms hos Skatteministeriet, jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Da indtægterne ikke længere er momspligtige, er der, jf. Momsloven, heller ikke ret til momsfradrag hos Skattestyrelsen. Det betyder, at købsmomsen bliver en udgift, der skal dækkes af affaldsgebyrerne. Med andre ord kan borgerne ikke forvente en besparelse svarende til den salgsmoms, de hidtil har betalt, som nedenstående illustration viser:

Figur 1: Afgørelsens konsekvenser for hvad borgerne betaler



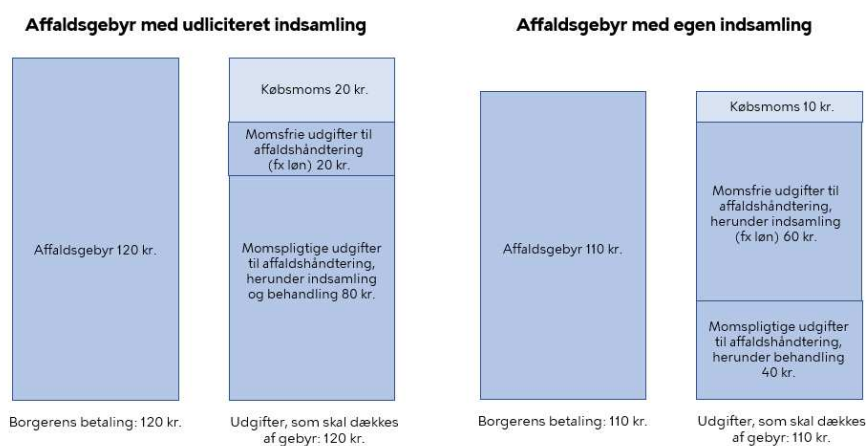
Det bemærkes, at illustrationen er yderst forsimplet og tager for givet, at udgifterne i 2022 er de samme som i 2021.

Afgørelsen skaber utilsigtede konsekvenser, nemlig en konkurrenceforvridning mellem private leverandører og kommunal egenproduktion,

som vil tilskynde kommunerne til at hjemtage affaldsindsamlingen frem for at bruge private leverandører. Det hænger sammen med, at kommunens indkøb af ydelser fra private aktører er pålagt moms, mens løn til kommunens egne ansatte er uden moms. Kommunerne kan således opnå en momsbesparelse ved selv at udføre affaldsindsamlingen frem for at bruge en privat underleverandør, der lægger moms på regningen til kommunen. I Københavns Kommune, er det således allerede besluttet, at affaldsindsamlingen fremover skal varetages af I/S Amager Resourcecenter, som har status af særkommune.

Figuren nedenfor, som også er meget forsimplet, illustrerer konkurrenceforvridningen:

Figur 2. Forskel på affaldsgebyrer ved udlicitering kontra egen indsamling



Udkastet til styresignalet forholder sig kun til, at der ikke skal opkræves salgsmoms på affaldsgebyrerne. Det forholder sig ikke til den fremtidige håndtering af købsmoms på området, og det forventes heller ikke at indgå i det endelige styresignal, når det offentliggøres.

Der er dog grund til at tro, at reglerne bliver ændret, enten ved at sikre fradrag for købsmoms eller ved at stille krav om selskabsgørelse for hele affaldshåndteringen. Sidstnævnte, som vil medføre almindelig momspligt, forventes at omfatte både kommunens interne administration og driften af affaldsindsamlingen.

Fradrag for købsmoms vil medføre besparelser for borgerne, da de hidtidige momsudgifter, som de har betalt, vil frafalde fuldstændigt. Krav om selskabsgørelse vil ikke i sig selv medføre en ændring i bruttogebyrerne for borgerne, da momsudgifterne fortsat skal dækkes af gebyrerne. Moms er dog en relativ størrelse, så udsving i udgifterne til affaldshåndtering af andre årsager vil i tilfælde af selskabsgørelse også slå igennem i købsmomsen.

På nuværende tidspunkt har forvaltningen ikke kendskab til, hvilken løsning der vælges eller hvornår denne udmeldes.

### **Afgørelsens konsekvenser for budgettet i 2022 som er opskrevet med købsmomsen**

Indtil en eventuel ændring af reglerne skal købsmomsen dækkes af affaldsgebyrerne, så med virkning fra 1. januar 2022 bogføres bruttoudgifterne (inkl. moms) i kommunens økonomisystem Kvantum. Det betyder også, at budgettet skal tage højde for momsudgifterne.

Forvaltningen har estimeret de forventede momsudgifter i 2022 til 185 mio. kr., og der er derfor afsat budget til dette. Estimatet er baseret på budgettet for affaldshåndtering i 2022, som er groft opdelt i momspligtige og ikke-momspligtige udgifter (fortrinsvist intern løn i kommunen). Estimatet er meget usikkert, da forvaltningen ikke har erfaring med det fra tidligere.

Der er ligeledes tvivl om, hvorvidt ARCs interne udgifter er momspligtige, så der er risiko for, at den reelle købsmoms afviger betydeligt fra budgettet på 185 mio. kr. Såfremt reglerne ændres i løbet af året, vil der ligeledes være tale om betydelige budgetafvigelser. Forbruget følges løbende.

Budgettet til købsmoms dækkes af en tilsvarende stigning i gebyrindtægterne fra 2021 til 2022. Ved gebyrberegningerne for 2022 var der nemlig, udover stigninger som følge af hjemtagelsen ved I/S Amager Ressourcecenter og Cirkulær København, taget højde for momsudgifterne. I 2021 var det samlede budget for indtægter fra ejendomsskattebilletten (ex. moms) på 636,5 mio. kr. (dvs. borgerne har betalt knap 800 mio. kr. inkl. moms), mens det i 2022 er 903,5 mio. kr. (ikke momspligtig). De øgede indtægter giver altså råderum i budgettet til at afsætte budget til momsudgifterne.

### **Afgørelsens konsekvenser for opkrævning af affaldsgebyrer for erhverv**

Udover ovennævnte usikkerhed i forhold til beregningen af gebyrer for husholdninger, kan dommen også få betydning for erhvervsaffald, da opkrævning i forbindelse hermed ikke vil være momsfritaget som følge af Landsskatterettens afgørelse. I dag foretages opkrævning for virksomheder i blandede bolig- og erhvervsejendomme, som benytter de kommunale affaldsordninger, nemlig hos grundejeren (over ejendomsskattebilletten), og det vil ikke være muligt, såfremt ydelserne er momspligtige overfor virksomheder.

Thomas Højlt  
Vicedirektør