



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

**Kortfattet
sagsgennemgang
Momsgodtgørelse på
samhørighedsområdet
- en suboptimal
anvendelse af EU-midler
med risiko
for fejl**

November 2018

Regler for støtteberettigelse af moms i forbindelse med samhørighedsudgifter

06 EU's udgifter omfatter ofte støtte til omkostninger i forbindelse med køb af varer og tjenesteydelser. Den dermed forbundne moms kan udgøre op til en femtedel af et projekts omkostninger (jf. punkt 03). Det gør behandlingen af moms til et vigtigt emne i forbindelse med støtteberettigelsen af udgifter, der medfinansieres af EU-budgettet.

07 *Samhørighedspolitikens* fonde godtgør udgifter for støttemodtagere, der overholder EU-reglerne og de nationale regler for støtteberettigelse. Moms er et af de få områder, hvor principperne for støtteberettigelse er fastsat på EU-plan. Disse regler er stort set ikke blevet ændret siden 2000⁵. I princippet er moms kun berettiget til medfinansiering, hvis den ikke er refusionsberettiget ifølge den nationale momslovgivning⁶.

08 Ligesom forordningerne for de foregående programmeringsperioder bruger forordningen om fælles bestemmelser for 2014-2020 refusionsberettigelse som et støttekriterium. Det betyder, at hvis støttemodtagerne kan få momsen refunderet, er den ikke en støtteberettiget omkostning, uanset om de faktisk får den refunderet eller ej. For støttemodtagere, der ikke er afgiftspligtige personer og derfor ikke kan få momsen refunderet, er den derimod normalt en støtteberettiget omkostning.

09 Den Europæiske Unions Domstol (Domstolen) indførte en bredere fortolkning af begrebet refusionsberettigelse i to af sine afgørelser⁷ i 2012. Den konkluderede, at en

⁵ "Regel nr. 7: Moms og andre skatter og afgifter" i Kommissionens forordning (EF) nr. 1685/2000 af 28. juli 2000 om fastsættelse af gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1260/1999 for så vidt angår støtteberettigede udgifter i forbindelse med foranstaltninger medfinansieret af strukturfondene (EUT L 193, 29.7.2000, s. 39-48).

⁶ Artikel 69, stk. 3, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 320).

⁷ Sag T-89/10 og T-407/10 Ungarn mod Kommissionen, Rettens dom af 20. september 2012.

Momsgodtgørelse: En hyppig kilde til fejl, inkonsekvens og suboptimal anvendelse af midler

10 I forbindelse med vores arbejde med henblik på revisionserklæringen er vi stødt på problemer med støtteberettigelse af moms, som hyppigt har ført til fejl, som vi har kvantificeret. Vi har også konstateret, at behandlingen af moms som en støtteberettiget omkostning er uensartet i og mellem medlemsstaterne, og at momsgodtgørelse i nogle situationer klart har ført til suboptimal anvendelse af EU-midler for så vidt angår forsvarlig økonomisk forvaltning. Størstedelen af disse tilfælde vedrørte sager, hvor offentlige organer var modtagere af EU-støtte.

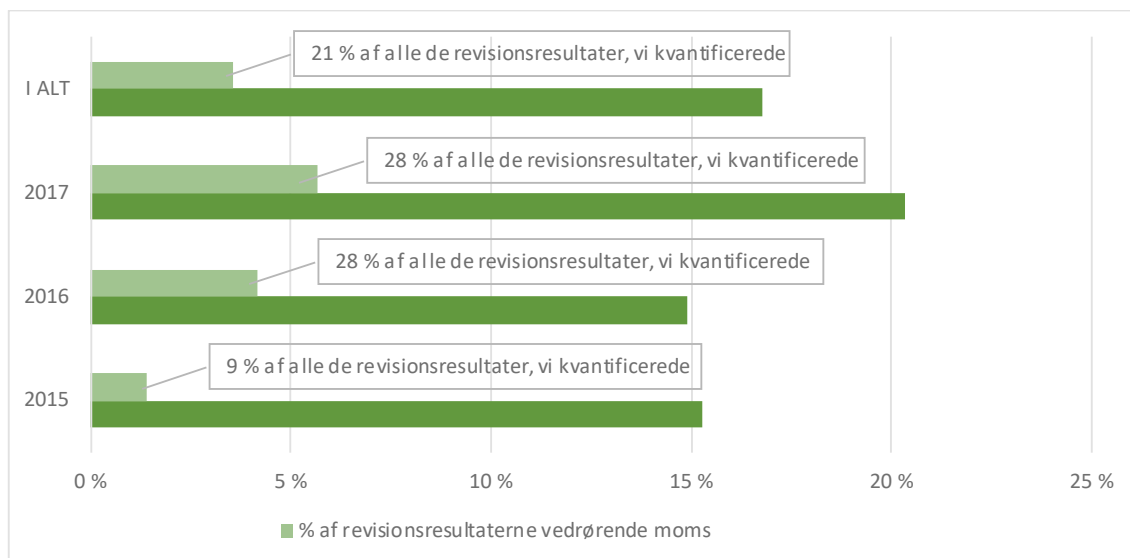
11 Nedenstående punkter viser resultaterne af vores analyse af de projekter, vi har undersøgt i tidligere revisioner med henblik på revisionserklæringen, og giver detaljer om vores revisionsresultater.

Kvantificerede fejl som skyldes godtgørelse af ikkestøtteberettiget moms

12 Fra 2015 til 2017 reviderede vi 561 transaktioner som led i vores revisioner med henblik på revisionserklæringen. I 73 % af tilfældene var modtagerne af EU-støtten offentlige organer. Vi kvantificerede 94 fejl, hvoraf 20 (21 %) vedrørte godtgørelse af ikkestøtteberettiget moms. Næsten alle disse fejl (95 %) vedrørte offentlige organer.

Figur 2 viser de momsfejl, vi konstaterede, som procentdel af de samlede kvantificerede fejl i 2015, 2016 og 2017.

Figur 2 - Revisionsresultater vedrørende moms i revisioner med henblik på revisionserklæringen fra 2015 til 2017



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

13 I 14 tilfælde anmeldte støttemodtagerne ikkerefunderet moms som en omkostning, selv om støttemodtageren - eller slutmodtageren - havde ret til at få momsen refunderet, dvs. at den var *refusionsberettiget*. I seks tilfælde anmodede støttemodtagerne om momsgodtgørelse alene på grundlag af en formel undersøgelse af deres status som støttemodtager. I disse tilfælde anerkendte hverken støttemodtageren eller medlemsstatens myndigheder, at strukturen i den medfinansierede aktivitet reelt gjorde momsen refusionsberettiget. Det betød, at momsen ikke var berettiget til godtgørelse. **Figur 3** viser de forskellige typer fejl, vi konstaterede, og giver eksempler på de forskellige tilfælde.

30 Hertil kommer, at Kommissionens forslag til samhørighedspolitikken for 2021-2027 stadig ikke stemmer overens med de regler, der gælder på andre politikområder. Finansforordningen, som fastsætter de generelle finansielle regler for EU-budgettet, beskriver, hvordan moms skal behandles, når tilskud forvaltes direkte af Kommissionen¹⁵. Moms er kun støtteberettiget,¹⁶ hvis den ikke kan tilbagebetales i henhold til den relevante nationale momslovgivning, og hvis den er betalt af en tilskudsmodtager, der ikke er en afgiftspligtig person som defineret i momsdirektivet. Generelt set kan offentlige myndigheder (stater, regionale og lokale myndigheder og andre offentligretlige organer) således ikke anmelde moms som en støtteberettiget omkostning.

31 Vi fastholder derfor, at anbefalingen i vores årsberetning for 2017¹⁷ om at udelukke momsgodtgørelsen til offentlige organer med EU-midler reducerer risikoen for fejl i samhørighedsudgifterne og sikrer en bedre anvendelse af EU-midler for så vidt angår forsvarlig økonomisk forvaltning.

32 I overensstemmelse med den retlige situation, som dannede grundlag for vores anbefaling (jf. punkt 07 og 08), og i forlængelse af det argument, der blev fremlagt i punkt 88 i udtalelse nr. 6/2018, bør momsgodtgørelse kun betales til de få private organer, som ikke kan få moms retur, dvs. hvor moms er en reel omkostning¹⁸.

på 70 % og en momssats på 20 % er forskellen på tilskuddet i de to scenarier ca. 1 million euro.

¹⁵ Artikel 186, stk. 4, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1-222). Disse bestemmelser er de samme som reglerne om støtteberettigelse i artikel 126, stk. 3, litra c), i den ophævede finansforordning (nr. 966/2012) og artikel 187 i Kommissionens delegerede forordning om gennemførelsesbestemmelser (nr. 1268/2012).

¹⁶ Undtagelser hertil er fastsat i finansforordningens artikel 186, stk. 4.

¹⁷ Jf. punkt 6.40-6.42 og 6.78 og anbefaling 2 i vores årsberetning for 2017.

¹⁸ Ud fra de 561 projekter, vi undersøgte i forbindelse med vores arbejde med henblik på revisionserklæringen mellem 2015 og 2017, skønner vi, at de private organer, der ikke kunne få moms retur, kun udgjorde 0,2 % af samtlige støttemodtagere.

Om Revisionsrettens årsberetninger og kortfattede sags gennemgange

I vores årsberetninger giver vi et overblik over EU's økonomiske forvaltning i årets løb og kommer med forslag til, hvordan den kan forbedres. På denne måde hjælper vi Europa-Parlamentet og Rådet med at kontrollere, hvordan EU's midler bliver anvendt.

Kortfattede sags gennemgange er ikke baseret på nyt revisionsarbejde og fremlægger ikke nye revisionsresultater og anbefalinger. De præsenterer og fastslår kendsgerninger vedrørende specifikke spørgsmål og indeholder en fokuseret analyse, der kan lette forståelsen af disse kendsgerninger.

Revisionsholdet kan kontaktes på:

ECA-COH-SOA-2018@eca.europa.eu

Glossar

Afgiftspligtig person: Generelt en virksomhed, en enkeltmandsvirksomhed eller en anden erhvervsdrivende.

Normal momssats: Dette er den sats, som et EU-land skal anvende i forbindelse med alle ikkefritagne varer og tjenesteydelser. En medlemsstat kan anvende reducerede satser på varer eller tjenesteydelser på bestemte betingelser.

Offentlige organer: Nationale, regionale eller lokale myndigheder eller andre offentligretlige organer.

Refusion: En "refusion" er ikke nødvendigvis en reel pengestrøm, men kan være en nedsættelse af salgsafgiften.

Samhørighed: Kort betegnelse for FFR-underudgiftsområde 1b "Økonomisk, social og territorial samhørighed".

Samhørighedspolitikens fonde: I programmeringsperioden 2014-2020 er samhørighedspolitikens fonde en del af de europæiske struktur- og investeringsfonde (ESI-fondene).

Holdet bag

Revisionsrettens kortfattede sagsgennemgang "Momsgodtgørelse på samhørighedsområdet - en suboptimal anvendelse af EU-midler med risiko for fejl".

Vedtaget af Afdeling II - Investering i samhørighed, vækst og inklusion, der ledes af Tony Murphy, medlem af Revisionsretten. Arbejdet blev ledet af Tony Murphy, medlem af Revisionsretten, med støtte fra kabinetschef Wolfgang Stolz, attaché Brian Murphy, kabinetsassistent Peter Borsos, ledende administrator Juan Ignacio Gonzalez Bastero og opgaveansvarlig Orsolya Szarka. Mark Smith ydede sproglig støtte.

I de seneste år har vi i vores årsberetninger beskrevet en række fejl og mangler i behandlingen af merværdiafgift (moms) som en støtteberettiget omkostning i forbindelse med samhørighedsudgifter. Dette analysedokument skal supplere de momsrelaterede betragtninger i vores årsberetninger og de synspunkter, vi fremsætter i vores udtalelse nr. 6/2018.

På grundlag af resultater og data fra tidligere års revisioner med henblik på revisionserklæringen har vi analyseret forholdet mellem refusionsberettigelse og støtteberettigelse i forbindelse med moms. Vi giver et overblik over de fejl og uoverensstemmelser, vi har konstateret, og fremhæver tilfælde, hvor en suboptimal anvendelse af EU-midler skyldes en bred fortolkning vedrørende refusionsberettigelse af moms, navnlig for så vidt angår offentlige organer, der modtager EU-støtte.

På grundlag af vores analyse og i overensstemmelse med vores tidligere anbefalinger mener vi, at Kommissionen og lovgiverne bør overveje at revidere reglerne om støtteberettigelsen af moms.

Bestræbelser på at forenkle reglerne bør dog støtte princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning af EU-midler.

Du kan kontakte revisionsholdet på:
ECA-Cohesion-SoA-2018@eca.europa.eu.

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tlf. +352 4398-1

Kontakt: eca.europa.eu/da/Pages/ContactForm.aspx

Websted: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



©Den Europæiske Union, 2018.

Tilladelse til at anvende eller gengive fotos eller andet materiale, hvortil Den Europæiske Union ikke har ophavsretten, skal indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.