



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

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

November 2018

Indhold

	Punkt
Indledning	01-02
Hvad er moms, og hvordan fungerer den?	03-05
Regler for støtteberettigelse af moms i forbindelse med samhørighedsudgifter	06-09
Momsgodtgørelse: En hyppig kilde til fejl, inkonsekvens og suboptimal anvendelse af midler	10-22
Kvantificerede fejl som skyldes godtgørelse af ikkestøtteberettiget moms	12-13
Inkonsekvent behandling af moms som en støtteberettiget udgift	14-18
Suboptimal anvendelse af EU-midler ved momsgodtgørelse til offentlige organer	19-22
Kommissionens forsøg på at forbedre situationen	23-32
Hvad der er sket indtil nu	23-26
Hvad der kan ske i den kommende programmeringsperiode	27-32
Glossar	
Holdet bag	

Indledning

01 I vores årsberetninger for 2015 og 2017 påpegede vi kompleksiteten i den måde, hvorpå merværdiafgift (moms) blev behandlet som en støtteberettiget omkostning på samhørighedsområdet, navnlig i forbindelse med *offentlige organer*¹. Dette dokument giver yderligere oplysninger og supplerer dermed de bemærkninger og synspunkter, vi i vores udtalelse nr. 6/2018 fremsætter om Kommissionens forslag til den fremtidige behandling af moms i forordningen om fælles bestemmelser².

02 I den forbindelse har vi analyseret tidligere års resultater vedrørende samhørighedsudgifterne i vores revisioner med henblik på revisionserklæringen. På grundlag af vores analyse giver vi en oversigt over de vigtigste problemer, vi har konstateret med hensyn til moms:

- de underliggende årsager til de kvantificerbare fejl, vi konstaterede
- den inkonsekvente behandling af moms
- den suboptimale anvendelse af EU-midler.

¹ Årsberetningen for regnskabsåret 2017, punkt 6.40-6.42, årsberetningen for regnskabsåret 2015, punkt 6.31-6.35.

² Jf. punkt 87-89 i vores udtalelse nr. 6/2018.

Hvad er moms, og hvordan fungerer den?

03 Moms er en indirekte afgift på forbruget af varer og tjenesteydelser og er underlagt regler fastsat på medlemsstatsplan. *De normale momssatser* i EU varierer fra 17 % i Luxembourg til 27 % i Ungarn. For at sikre et vist niveau af harmonisering i hele EU fastsætter momsdirektivet fra 2006³ et fælles momssystem, som medlemsstaterne er forpligtede til at integrere i deres nationale regler.

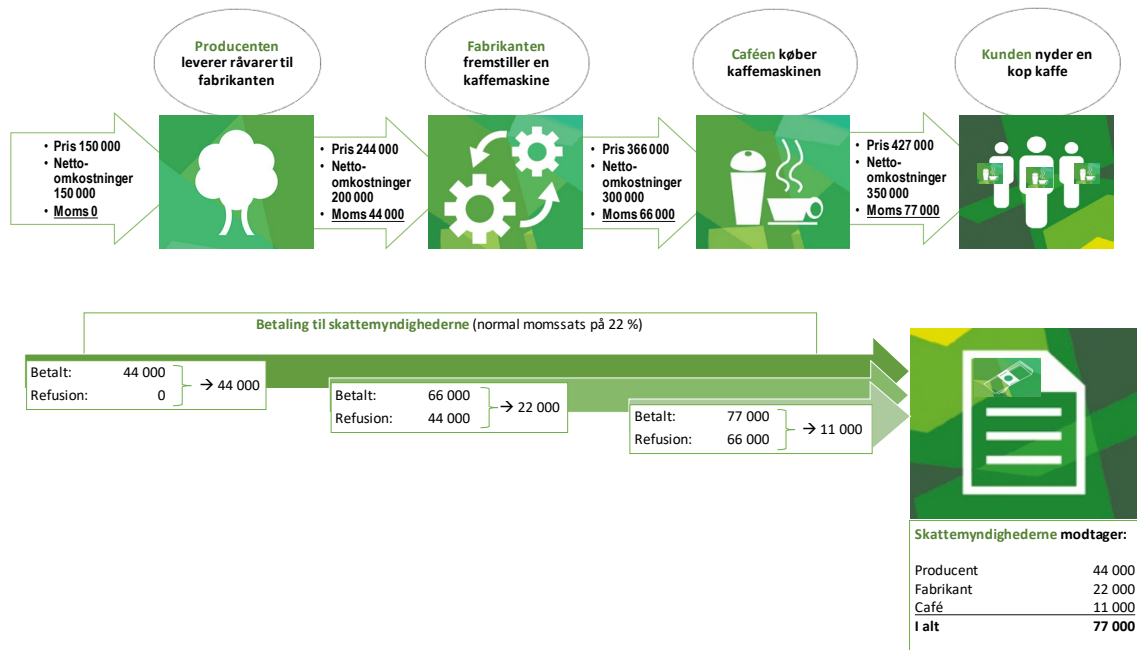
04 En afgiftspligtig person⁴ skal opkræve moms på afgiftspligtige aktiviteter (salg) og overføre det opkrævede beløb til de nationale skattemyndigheder. Den afgiftspligtige person kan derefter anmode om at få den moms tilbagebetalt, som vedkommende er blevet afkrævet for sine egne relevante køb af varer og tjenesteydelser.

05 Når produktionen og/eller handelen er afsluttet, modtager statsbudgettet det samlede momsbeløb, der er indeholdt i den endelige pris. Slutforbrugeren, som ikke tilfører yderligere merværdi til produktet, har ikke ret til tilbagebetaling og betaler derfor i sidste ende fuld moms som del af den endelige pris for det købte produkt (jf. **figur 1**).

³ Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

⁴ Ved "afgiftspligtig person" forstås generelt enhver, der selvstændigt og uanset stedet udøver økonomisk virksomhed uanset formålet med eller resultatet af den pågældende virksomhed.

Figur 1 - Sådan fungerer moms



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

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 *Samhørighedspolitik*ens 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.

formel undersøgelse af en støttemodtagers skattemæssige status er et utilstrækkeligt grundlag for at træffe beslutninger om refusionsberettigelse og dermed støtteberettigelse af moms. Medlemsstaternes myndigheder bør også tage hensyn til det medfinansierede projekts driftsmæssige struktur, som kan omfatte flere forskellige enheder. Dette indebærer, at selv hvis en offentlig enhed med status som ikkeafgiftspligtig er modtageren af EU-støtte i forbindelse med anlæggelsen af et infrastrukturelement, så bør den relaterede moms anses for refusionsberettiget, hvis infrastrukturen drives eller vil blive drevet af en anden enhed, der afkræver slutbrugerne gebyrer, som inkluderer moms. **Tekstboks 1** sammenfatter sagen og illustrerer Domstolens bindende juridiske fortolkning vedrørende refusionsberettigelse af moms.

Tekstboks 1

Domstolens dom om ikkerefusionsberettiget moms

I Ungarn står et 100 % statsejet offentligt joint venture for anlæggelsen af en motorvej på vegne af staten. Efter færdiggørelsen af motorvejen overføres ejendomsrettighederne gratis til en anden offentlig virksomhed, som forvalter statens ejendom. En tredje statsejet virksomhed driver motorvejen og opkræver vejafgifter, som inkluderer moms.

Den virksomhed, der stod for anlæggelsen, var modtager af EU-støtte og beregnede satsen for støtteberettigede udgifter under hensyntagen til både de samlede omkostninger til infrastrukturen (inklusive moms) og indtægten fra vejafgifter. Da den ikke har nogen erhvervmæssig virksomhed, anså den momsens for at være en støtteberettiget udgift og anmodede om en tilsvarende godtgørelse. Kommissionen argumenterede dog for, at momsens under denne ordning faktisk kan fås retur gennem den virksomhed, der opkræver vejafgifter, og at momsens derfor ikke er støtteberettiget. Domstolens dom bekræftede Kommissionens synspunkt.

Kilde: Den Europæiske Revisionsrets sammenfatning af sag T-89-10.

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.

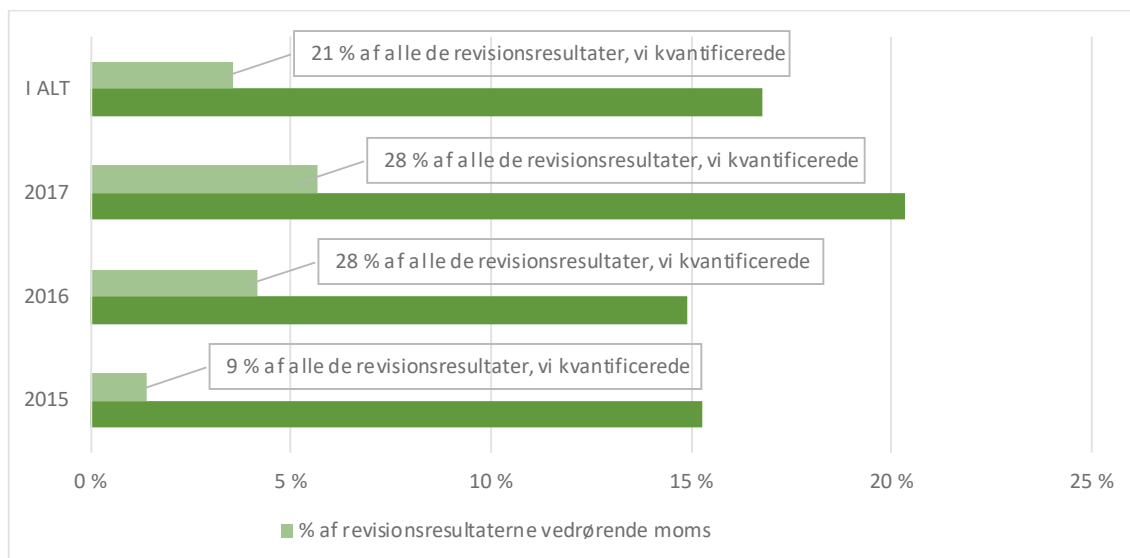
11 Nedenstående punkter viser resultaterne af vores analyse af de projekter, vi har undersøgt i tidligere revisioner med henblik på revisionserklæringen, og giver detaljer om vores revisionsresultater.

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 momsens 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 momsens refusionsberettiget. Det betød, at momsens ikke var berettiget til godtgørelse. **Figur 3** viser de forskellige typer fejl, vi konstaterede, og giver eksempler på de forskellige tilfælde.

Figur 3 - Typer af momsfejl med eksempler fra revisioner med henblik på revisionserklæringen



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

Inkonsekvent behandling af moms som en støtteberettiget udgift

14 Om moms kan godtgøres over EU-budgettet som en støtteberettiget omkostning afhænger til en vis grad af, hvorledes projekterne er struktureret, hvilket medlemsstaterne frit kan træffe beslutning om. Gennemførelsen af et bestemt projekt (f.eks. et infrastrukturprojekt) kan være organiseret på forskellige måder i forskellige medlemsstater, hvilket fører til en inkonsekvent behandling af moms i EU.

15 Nogle medlemsstater bruger særligt oprettede enheder til at gennemføre projekter vedrørende infrastruktur. Generelt ejes disse enheder fuldt ud af staten eller af regionale eller lokale myndigheder, men de er omfattet af de retlige rammer, der gælder for private virksomheder. I disse tilfælde er den offentligt ejede virksomhed en afgiftspligtig person, der skal betale moms, og momsen anses derfor for at være refusionsberettiget og ikke berettiget til EU-støtte.

16 I andre tilfælde er den direkte modtager af EU-støtte staten eller en regional eller lokal myndighed (eller et organ under dennes myndighed). Eftersom disse offentlige

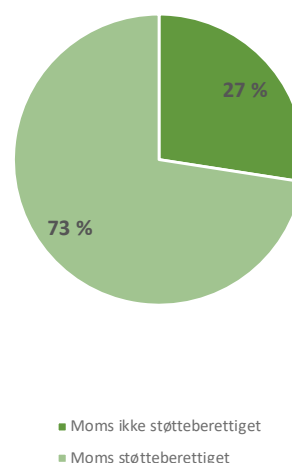
organer normalt ikke får refunderet moms, kan EU-fonde godtgøre medlemsstaten denne omkostning.

17 **Tabel 1** præsenterer de forskellige gennemførelsesstrukturer i vejsektoren i de medlemsstater, vi reviderede⁸. Den viser, at medlemsstaterne i 73 % af sagerne anvender et system, hvor momsen er støtteberettiget.

Tabel 1 - Støttemodtagere og støtteberettigelse af moms i vejsektoren

Medlemsstat ⁽¹⁾	Offentligt agentur eller fond (el. lign.)	Statslig, regional eller lokal myndighed	Offentlig virksomhed
Bulgarien	støtteberettiget		
Den Tjekkiske Republik	støtteberettiget	støtteberettiget	
Tyskland		støtteberettiget	
Estland	støtteberettiget		
Spanien	støtteberettiget		
Grækenland		støtteberettiget/ ikke støtteberettiget	ikke støtteberettiget
Ungarn			ikke støtteberettiget
Italien		støtteberettiget	ikke støtteberettiget
Letland		støtteberettiget	
Malta	støtteberettiget		
Polen	støtteberettiget	støtteberettiget	
Portugal			ikke støtteberettiget
Rumænien		ikke støtteberettiget	
Slovenien			ikke støtteberettiget
Slovakiet		støtteberettiget	

Støtteberettigelse af moms i forbindelse med vejinfrastrukturprojekter (% af de reviderede vejprojekter)



(1) De medlemsstater, der ikke er med på listen, var enten ikke med i vores stikprøve, eller fik ikke undersøgt vejinfrastrukturprojekter.

Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

18 Vi konstaterede også situationer, hvor støttemodtagere af samme type med projekter af samme type i samme medlemsstat behandlede moms på forskellige måder, jf. **tekstboks 2**. Denne inkonsekvente fortolkning af skattelovgivningen skaber usikkerhed med hensyn til udgifters støtteberettigelse.

⁸ De samme strukturer gælder for andre typer infrastruktur, f.eks. jernbaner.

Tekstboks 2

Eksempel på inkonsekvent behandling af moms i forbindelse med anlæggelse af forskningsinfrastruktur

Som led i vores revisioner med henblik på revisionserklæringen reviderede vi fire projekter vedrørende anlæggelse af forskningsinfrastruktur i Den Tjekkiske Republik. Støttemodtagerne var fire offentlige universiteter i forskellige tjekkiske byer. Hvert universitet behandlede moms på sin egen måde og anså forskellige andele af momsen for at være en støtteberettiget omkostning. Selv om den samme lovgivning gælder alle universiteter, varierede den ikkerefunderede moms fra 23 % til 100 %.

De tjekkiske myndigheder accepterede støttemodtagernes anmeldelser af ikkerefunderede moms som støtteberettigede omkostninger og vurderede ikke, hvor store beløb de faktisk kunne have fået retur. Den primære årsag til den uensartede behandling var, at universiteterne fortolkede den tjekkiske skattelovgivning forskelligt, navnlig med hensyn til betydningen af begrebet "økonomisk aktivitet" og brugen af det i forbindelse med beregningen af pro rata-afgiftsudsættelsen.

Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

Suboptimal anvendelse af EU-midler ved momsgodtgørelse til offentlige organer

19 Generelt betragtes offentlige organer som slutforbrugere, så de ikke har ret til momsrefusion for de aktiviteter, de udfører i deres egenskab af offentlige myndigheder (f.eks. uddannelse, sundhedspleje eller sociale tjenesteydelser). Kommissionen og medlemsstaterne er af den opfattelse, at moms i sådanne situationer faktisk afholdes af det offentlige organ i dets egenskab af støttemodtager og derfor udgør en støtteberettiget udgift.

20 Moms, der anmeldes som en udgift af offentlige organer, udgør imidlertid ikke en nettoomkostning for medlemsstaten. Dette gælder især, når nationale regeringer gennemfører store infrastrukturprojekter, f.eks. varetaget af et ministerium eller et organ, som hører direkte under deres myndighed. Ministeriet kan anmelde momsen som en støtteberettiget omkostning, fordi det ikke kan få den refunderet (jf. punkt 16), hvorefter EU yder godtgørelse til medlemsstatens myndigheder. Samtidig modtager det nationale budget imidlertid også momsindtægterne via sit normale afgiftssystem.

21 EU's godtgørelse kan sågar overstige de faktiske omkostninger, der er afholdt i forbindelse med projektet, eksklusiv moms, så det nationale budgets samlede indtægter er højere end de faktiske udgifter (jf. eksemplet i **figur 4**). Dette forekommer, når den nationale andel af et projekts finansiering er lavere end momsatsen⁹. I den nuværende programmeringsperiode er dette især relevant i forbindelse med Samhørighedsfonden, som finansierer store infrastrukturprojekter, og hvor langt størstedelen af projekterne har en EU-medfinansieringssats på 80 % eller derover¹⁰.

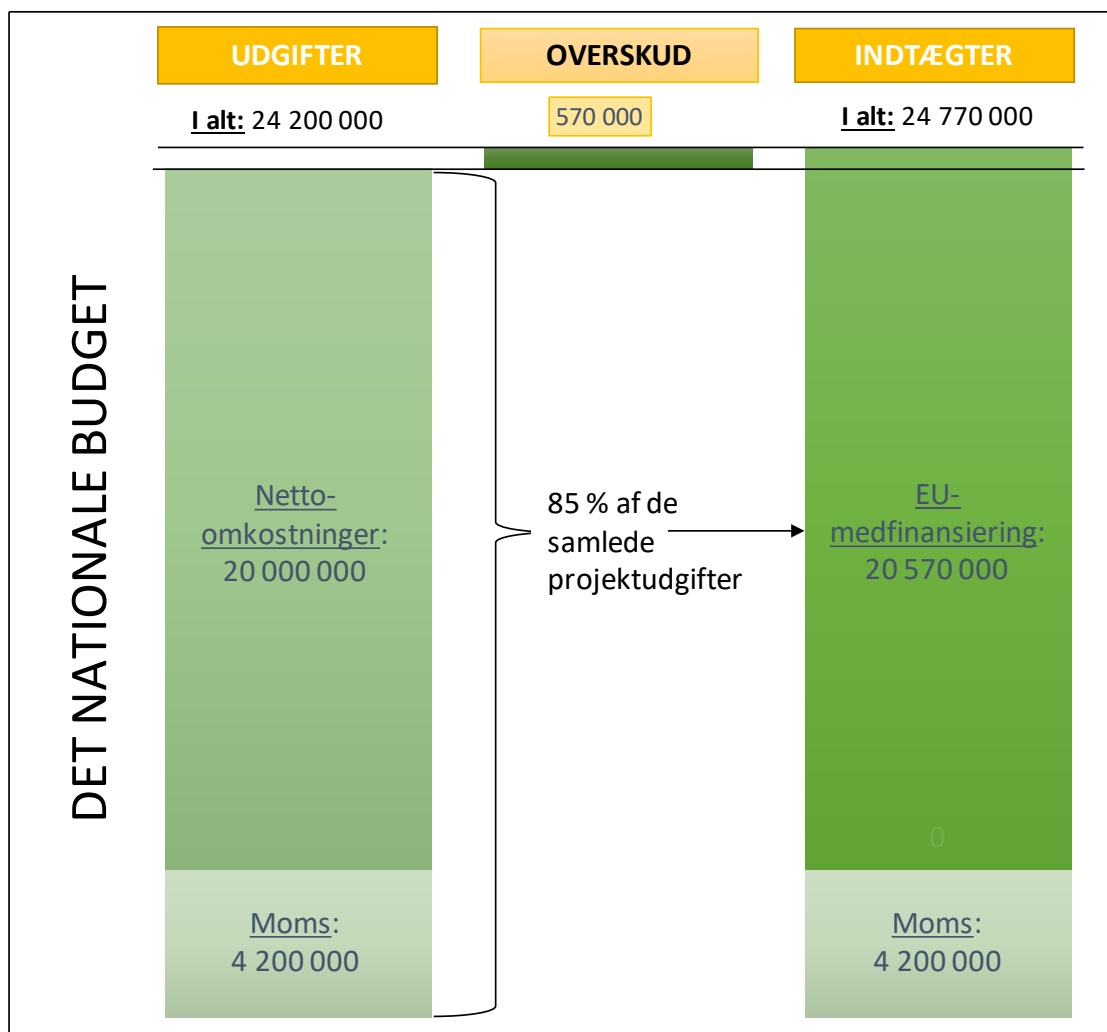
22 Dette udgør efter vores opfattelse en suboptimal anvendelse af EU-midler for så vidt angår forsvarlig økonomisk forvaltning og tilfører ingen merværdi. Ud fra den stikprøve af projekter, vi undersøgte i perioden 2015-2017, skønner vi, at anmeldte momsudgifter på ca. 750 millioner euro hidrører fra projekter, der er gennemført af offentlige organer. Omkring halvdelen af dette beløb vedrører samhørighedsfondsprojekter, hvor medfinansieringssatsen er højere end 80 %.

⁹ Medlemsstaterne kan fastsætte medfinansieringssatsen frit på projektplan, så længe de overholder den gennemsnitlige medfinansieringssats, der er fastsat for OP'ets prioritetsakse.

¹⁰ 84 % af samhørighedsfondsprojekterne i vores stikprøve havde en medfinansieringssats på 80 % eller derover. Dette gjaldt kun 50 % af EFRU-projekterne.

Figur 4 - Overkompensation af momsudgifter

Støttemodtager: Centralregeringen (Transportministeriet)
Projekt: Anlæggelse af motorvej uden opkrævning af vejafgift
Normal momssats: 21 %
EU-medfinansiering til projektet: 85 %



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

Kommissionens forsøg på at forbedre situationen

Hvad der er sket indtil nu

23 Kommissionen forsøgte at løse problemerne med refusionsberettigelse af moms i sit forslag til forordningen om fælles bestemmelser for de europæiske struktur- og investeringsfonde i perioden 2014-2020¹¹. Selv om den grundlæggende betingelse for støtteberettigelse var, at kun ikke-refusionsberettiget moms skulle godtgøres, blev det i forslaget foreslået at udelukke godtgørelse af moms betalt af ikkeafgiftspligtige personer som defineret i momsdirektivet (generelt offentlige organer) eller betalt i forbindelse med infrastrukturprojekter. Lovgiverne bevarede ikke denne bestemmelse i den endeligt godkendte forordning.

24 Vi anbefalede i 2015 Kommissionen at præcisere begrebet refusionsberettiget moms for at undgå en inkonsekvent fortolkning og en suboptimal anvendelse af EU-midler, navnlig i forbindelse med offentlige støttemodtagere. Som reaktion på vores anbefaling udarbejdede Kommissionen en vejledning om dette emne, som blev offentliggjort i november 2018¹².

25 Kommissionens vejledning er et omfattende dokument, der omhandler betingelserne for støtteberettigelse af moms i henhold til reglerne for samhørighedspolitikken i perioden 2014-2020. I vejledningen forklares de principper, som vurderingen af støtteberettigelsen bør baseres på, og det præciseres, hvordan støtteberettigelse af moms skal håndteres i forskellige scenarier (herunder især, hvordan Domstolens retspraksis skal fortolkes). Støtteberettigelse af moms på samhørighedsområdet er imidlertid fortsat et meget komplekst emne, og Kommissionen fremhæver i sin vejledning, at den vil fastlægge sin endelige holdning til dette spørgsmål fra sag til sag, under hensyntagen til de konkrete forhold vedrørende de forskellige aktiviteter.

¹¹ Artikel 59, stk. 3, litra c), i KOM(2011)615 endelig.

¹² SWD(2018)459 final - "Guidance note on Conditions for eligibility of VAT under Cohesion policy rules in the 2014-2020 programming period".

26 I vores årsberetning for 2017 anbefalede vi Kommissionen at foreslå lovændringer i den finansielle ramme for perioden efter 2020, som udelukker moms-godtgørelse til offentlige organer med EU-midler. Kommissionen har i stedet foreslået en forenklet regel om støtteberettigelse af moms for både offentlige og private støttemodtagere¹³. Ifølge denne regel vil momsen - uanset om den er refusionsberettiget eller ej - blive godtgjort, hvis de samlede projektomkostninger ligger under 5 millioner euro. Ved projekter over denne tærskel vil al moms (herunder ikkerefusionsberettiget moms) være ikkestøtteberettiget.

Hvad der kan ske i den kommende programmeringsperiode

27 Kommissionens forslag giver større retssikkerhed end i de tidligere programmeringsperioder og er i princippet nemmere at anvende. Vi er imidlertid ikke bekendt med nogen grund til, at tærsklen er fastsat til 5 millioner euro.

28 Forslaget løser desuden ikke problemet med den suboptimale anvendelse af EU-midler til projekter på under 5 millioner euro:

- Offentlige organer vil fortsat modtage EU-midler som godtgørelse af moms, der ikke udgør en reel omkostning for medlemsstaterne
- EU-budgettet vil også godtgøre momsen i projekter, hvor den ikke udgør en reel omkostning for støttemodtageren (f.eks. private virksomheder, der kan få momsen retur).

29 Den foreslåede forordning om fælles bestemmelser giver medlemsstaternes myndigheder betydelig fleksibilitet med hensyn til at definere et projekts omfang. Dette kan føre til, at støttemodtagere opretter projekter, der kunstigt ligger under tærsklen på 5 millioner EUR, for at udnytte mulighederne for at modtage EU-midler¹⁴.

¹³ Artikel 58, stk. 1, litra c), i forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond Plus, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om finansielle regler for nævnte fonde og for Asyl- og Migrationsfonden, Fonden for Intern Sikkerhed og instrumentet for grænseforvaltning og visa (COM(2018) 375 final).

¹⁴ Støttemodtageren ville ikke få godtgjort momsen i et projekt med et budget på 8 millioner euro. Hvis samme støttemodtager opretter to projekter på 4 millioner euro hver, vil momsen imidlertid være støtteberettiget i begge projekter. Med en medfinansieringssats

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.