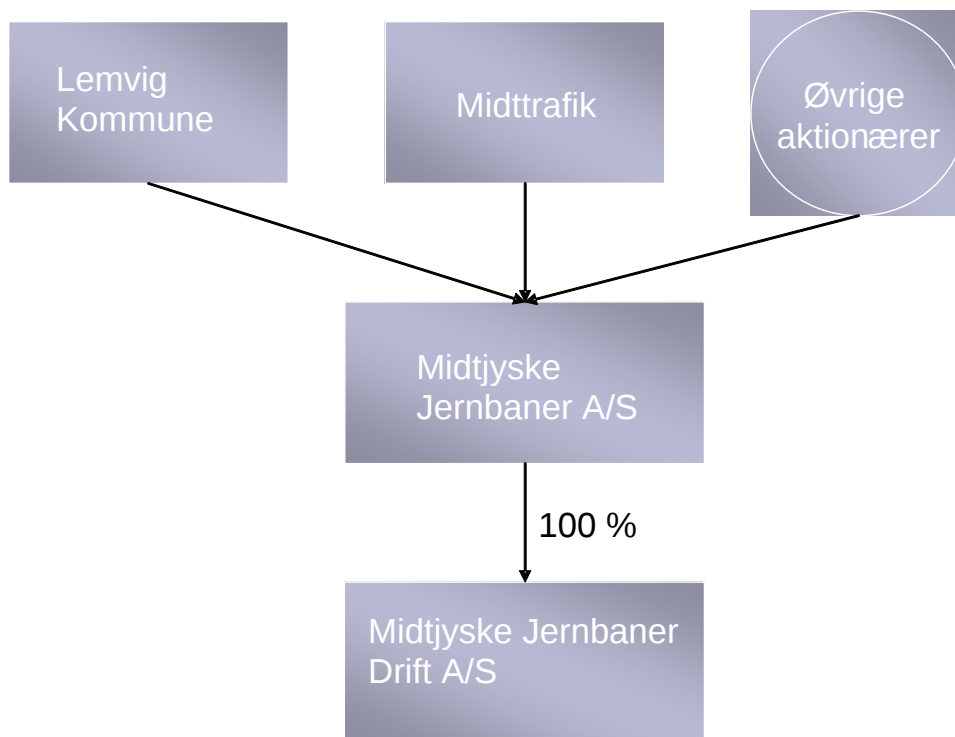


Moms – sporarbejde på Odderbanen

Inden for kort tid vedtages en fusion mellem A/S Hads-Ning Herreders Jernbane (Odderbanen) og Vemb-Lemvig-Thyborøn Jernbane A/S (Lemvigbanen). Odderbanen vil være det fortsættende selskab under navnet Midtjyske Jernbaner A/S.

Der vil efterfølgende ske en tilførsel af aktiver til et nystiftet selskab, der efter tilførslen vil være et 100 pct. ejet datterselskab af Midtjyske Jernbaner A/S. Datterselskabet (Midtjyske Jernbaner Drift A/S) vil være operatørselskab på togkørsel på de omfattede banestrækninger.

Den nye struktur kan illustreres således:



Til brug for sporarbejdet på Odderbanen (ejet af Midtjyske Jernbaner A/S) har Regionsrådet den 14. november 2007 besluttet at stille en garanti for selskabet for et 25-årigt lån på i alt 109 mio. kr. Det pågældende lån skal være med til at finansiere sporarbejderne.

Sporarbejderne vil desuden blive finansieret af en anlægsbevilling på 10 mio. kr. Beløbet er en del af det årlige investeringstilskud fra staten, som er opsparet af Århus Amt til en sporfornyelse på Odderbanen og senere overført ved delingsaftalen til Region Midtjylland.

På baggrund af en udtalelse afgivet af SKAT den 15. maj 2008 anbefales nu, at Region Midtjylland optager et lån, som udbetales som tilskud til Midttrafik

Overordnede bemærkninger til den nye struktur

Den nye struktur betyder følgende i relation til moms:

Midtjyske Jernbaner A/S

Midtjyske Jernbaner A/S vil være momspligtig af det vederlag, som oppebæres fra Midtjyske Jernbaner Drift A/S for at stille infrastruktur til rådighed for dette selskab.

Da infrastrukturen (spor) alene anvendes til dette formål, har Midtjyske Jernbaner A/S fuldt momsfradrag for de omkostninger, der afholdes til brug for de kommende sporarbejder.

Det betyder, at selskabet kan fratrække momsen på de forestående sporarbejder. Finansieringsbehovet i Midtjyske Jernbaner A/S bliver herved omkostningerne ekskl. moms.

Midtjyske Jernbaner Drift A/S

Midtjyske Jernbaner Drift A/S vil udøve momsfri personbefordring og momspligtig godsbe-
dring. Selskabet har herved blandede aktiviteter og derved delvis fradragsret for den moms, som faktureres til selskabet fra Midtjyske Jernbaner A/S.

Sporarbejderne påvirker ikke momsbelastningen i dette selskab, medmindre prisen for infra-
struktur ændres som følge af de øgede omkostninger i Midtjyske Jernbaner A/S.

Anlægstilskud

For modtageren af et tilskud kan der være momsmæssige konsekvenser forbundet med modta-
gelsen heraf. Det vil dog kun være tilfældet, hvis det modtagne tilskud hos tilskudsmodtageren
kan anses som hel eller delvis betaling for de ydelser, tilskudsmodtager leverer til tilskudsgiver
eller tredjemand.

Regionens tilskud til Midttrafik

Hvis Region Midtjylland yder et anlægstilskud til Midttrafik, vil det hverken have momsmæs-
sige konsekvenser for regionen eller Midttrafik.

Vi kan ganske vist ikke afvise, at SKAT vurderer, at tilskuddet fra Region Midtjylland påvirker
priserne på personbefordring hos Midttrafik, men det vil i givet fald ikke medføre en momsbe-
taling hos nogen af parterne. Blot vil Midttrafik få formindsket sin momsfradragsprocent for
fællesomkostninger, hvilket i praksis skønnes at være af mindre betydning.

Der ses derfor momsmæssigt ikke noget til hinder for at yde et tilskud til Midttrafik til spor-
arbejderne.

Midttrafiks tilskud til Odderbanen (Midtjyske Jernbaner A/S)

Et tilskud fra Midttrafik til Odderbanen (Midtjyske Jernbaner A/S), som under alle omstændig-
heder vil være den endelige tilskudsmodtager, vil ikke blive anset som en del af selskabets
vederlag for at stille infrastruktur til rådighed for operatørselskabet. Det står klart efter drøftelser
gennemført med Skattecener Århus og SKAT's Hovedcenter i København.

Det medfører efter vores opfattelse helt konkret, at Midtjyske Jernbaner A/S ikke skal afregne moms af anlægstilskud fra Midttrafik i forbindelse med den forestående spormodernisering. Der er redegjort for baggrunden herfor i det efterfølgende.

I vedhæftede brev af 15. maj 2008 fastslår SKAT således, at der ikke er grundlag for at antage, at den pris, som operatørselskabet skal betale til Midtjyske Jernbaner A/S for anvendelsen af infrastrukturen, vil blive fastsat på en sådan måde, at prisen falder svarende til tilskuddet, samt at tilskuddet herved vil udgøre en faktor ved fastsættelsen af den pris, som Midtjyske Jernbaner A/S vil forlange. SKAT har herved henset til, at taksterne fortsat vil blive fastsat i henhold til statens takster, der svarer til markedsværdien af ydelserne.

Der er ganske vist alene tale om en vejledende udtalelse, men da den er afgivet efter en konkret vurdering, og da Skatterådet har afgivet en nærmest identisk vejledende udtalelse til et andet trafikelskab, skønnes svaret at have samme værdi som en egentlig afgørelse. Det må anses for utænkeligt, at SKAT vil omgøre en sådan vejledende udtalelse.

Den vejledende udtalelse, som blev afgivet af Skatterådet, er offentliggjort under SKM2008.303SR. Der var i denne sag også tale om et anlægstilskud, som skulle ydes af et trafikelskab til et infrastrukturselskab i forbindelse med sporarbejder. Formålet med sporarbejderne var at opgradere banen, så den understøttede køreplaner på 100 km/t og forøgede sikkerheden på banestrækningen.

Om finansieringen af sporarbejdet blev følgende oplyst:

"Spørger modtager statslige anlægstilskud til privatbanevirksomhedens infrastrukturaktiviteter. Anlægstilskuddene er optaget på finansloven. Tilskuddene udbetales fra Trafikstyrelsen til regionerne på baggrund af den i år 2000 indgåede aftale mellem staten og de daværende amter om videreførelse af privatbanerne. Regionerne videreformidler tilskuddene til spørger, idet tilskudsmidlerne for 2008 og fremefter indarbejdes i spørgers budget på basis af input fra infrastrukturselskaberne. Tilskudsbeløbene foranlediges udbetalt samtidig med, at spørger opkræver drifts- og administrationsbidrag fra regionerne. Tilskudsmidlerne frigives til infrastrukturselskaberne på grundlag af disse selskabers projektoplæg og tilhørende økonomiske overslag. Tilskudsmidlerne reguleres endeligt på grundlag af selskabernes anlægsregnskaber."

I udtalelsen fra Skatterådet fastslås det, at infrastrukturselskabet ikke skal afregne moms af tilskuddet. Der blev lagt til grund, at der på baggrund af de forelagte oplysninger ikke var grund til at antage, at den pris, som operatørselskabet skulle betale til infrastrukturselskabet for anvendelse af infrastrukturen, ville falde, enten a) svarende til tilskuddet eller b) udgøre en faktor ved fastsættelsen af den pris, som infrastrukturselskabet ville forlange.

Midttrafik eller Midtjyske Jernbaner A/S som tilskudsmodtager

På nuværende tidspunkt synes den momsmæssige behandling af tilskud, der modtages i Midtjyske Jernbaner A/S, at være ganske klar. Der ses på det grundlag ikke at være noget til hinder for rent momsmæssigt, at Region Midtjylland yder et anlægstilskud til Midttrafik, der herefter videregiver beløbet som tilskud til Midtjyske Jernbaner A/S.

Konklusion

På baggrund af SKAT's konklusion i brev af 15. maj 2008 kan spormoderniseringen nu finansieres uden momsmæssige konsekvenser for tilskudsmodtager som et tilskud fra Region Midtjylland til Midttrafik, der efterfølgende giver et tilsvarende tilskud til Midtjyske Jernbaner A/S.

Midtjyske Jernbaner A/S får herved momsfradrag for omkostninger til sporforbedringer afholdt i den nye struktur og undgår afregning af moms af det modtagne tilskud.

Århus, den 20. maj 2008

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen

Susanne Aakjær Holst