

Region Midtjylland, Regional Udvikling
Skottenborg 26
8800 Viborg

Søren Nymarks Vej 3
8270 Højbjerg

Telefon 87 40 82 00
Teletax 87 40 82 01

www.midttrafik.dk

Dato
20. maj 2008

Journalnummer
1-30-75-2-1-08

Kontaktperson
Ole Sørensen

Mail
os@midttrafik.dk

Direkte telefon
87 40 82 55

Spormodernisering Odderbanen

Midttrafik anmoder hermed om at, spormoderniseringen af Odderbanen finansieres af et tilskud fra Region Midtjylland til Midttrafik.

Regionsrådet besluttede 14. november 2007 at iværksætte første fase af et investeringsprogram for privatbanerne. I første fase indgik spormodernisering Odder - Tranbjerg, som var optaget i investeringsprogrammet med en udgift på 119 mio. kr. inkl. moms eller 121 mio. kr. inkl. allerede afholdte projekteringsudgifter. Budgettet omfattede både entreprenørudgifter og bygherreudgifter til mindre arbejder, bortskaffelse af forurennet jord m.v.

Der er nu gennemført udbud af spormoderniseringen og valgt entreprenør i samråd med bygherrerådgiver. Balfour Beatty Rail Danmark A/S er valgt med et tilbud på 94,1 mio. kr. Hertil kommer bygherreudgifter, byggeledelse og tilsyn på tilsammen 19,4 mio. Dette beløb indeholder ekstraordinære udgifter til sporvedligeholdelse og dæmningsarbejder på Odderbanen, der var nødvendige efter lukningen af banen i september 2007. I alt beløber budgettet for spormoderniseringsprojektet sig nu til 113,5 mio. kr. ekskl. moms.

./.. Revideret projektbudget vedlægges.

Region Midtjyllands administration har godkendt, at Odderbanen har accepteret tilbuddet. Spormoderniseringen gennemføres 30. juni – 30. august 2008.

Odderbanen er ikke momspligtig, fordi kollektiv trafik er fritaget for moms. Det oprindelige budget, som blev forelagt Region Midtjylland, var derfor inkl. moms, fordi moms på ydelser indkøbt af Odderbanen ikke kan modregnes i momsregnskabet. Siden beslutningen i Regionsrådet 14. november 2007 er der truffet beslutning om fusion af Lemvigbanen og Odderbanen. Fusionen forventes endeligt gennemført 28. maj 2008. Det er samtidig besluttet at udskille togdriften i et datterselskab.

Region Midtjylland

Modt.: 22 MAJ 2008

1-30-129-der

skab. Det betyder, at moderselskabet, Midtjyske Jernbaner A/S, som ejer og forvalter infrastrukturen, nu bliver fuldt momspligtig og skal pålægge moms på de baneafgifter, der skal betales af operatører, der benytter banerne. Det betyder samtidig, at moms på investeringer kan fradrages i momsregnskabet.

Skatterådet har i en afgørelse foranlediget af et andet trafikselskab vejledende udtalt (SKM2008.308.SR), at et tilskud fra trafikselskabet til investeringer på banerne ikke skulle anses for en del af infrastrukturselskabets momsgrundlag, idet der ikke var grundlag for at antage, at tilskuddet ville påvirke priserne på infrastrukturselskabets momspligtige leverancer. Det betyder, at der ikke skal lægges moms på investerings-tilskuddet.

Det er Midttrafiks opfattelse, at investeringerne i spormoderniseringen på Odderbanen er helt parallel med den sag, der er behandlet af Skatterådet, og at et tilskud fra Midttrafik til Midtjyske Jernbaner A/S derfor ikke vil skulle indgå i selskabets afgiftsgrundlag. Der er derfor kun behov for at tilføre midler til selskabet, der kan dække omkostningerne til spormodernisering ekskl. moms.

Midttrafiks administration har sammen med KPMG bedt Skats hovedcenter i København om en udtalelse i forbindelse med spormoderniseringsprojektet, idet det er oplyst over for Skat, at Midttrafik agter at fastsætte baneafgiften til den takst Trafikstyrelsen har fastsat for Bane- danmarks strækninger. Taksten er for tiden 1,96 kr. per kørt togkilo- meter.

- ./. Skats hovedcenter har i vedlagte svar fra Skat af 15. maj 2008 om momsforhold ved tilskud fremsendt et vejledende svar, hvori det konkluderes, at Midtjyske Jernbaner A/S under de givne forudsætninger ikke skal medregne tilskuddet ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget.

Regionsrådet besluttede i forbindelse med godkendelsen af første fase i investeringsprogrammet, at finansieringen af spormoderniseringen blev gennemført ved at stille en garanti for Odderbanens optagelse af lån. På baggrund af Skatterådets vejledende udtalelse og Skats vejledende svar, hvori det fastslås, at et tilskud fra Midttrafik til Midtjyske Jernbaner A/S ikke skal indgå i momsgrundlaget, foreslår Midttrafik, at spormoderniseringen i stedet finansieres ved et tilskud fra Region Midtjylland til Midttrafik, som videreformidles til Midtjyske Jernbaner A/S.

Denne anmodning til Region Midtjylland om finansiering af spormoderniseringen via et tilskud til Midttrafik bliver endeligt behandlet i Midttrafiks bestyrelse den 23. maj 2008. Udskrift af forhandlingsprotokollen vil blive eftersendt.

Venlig hilsen
Midttrafik


Jens Erik Sørensen
direktør

Spormodernisering
Regnskab / forbrug
Pr. 31.03.2008

6. maj 2008

Revideret Projektbudget - spormodernisering af Odderbanen

Art	Entreprenør			Bygherre			Rådgiver/Byggeledelse		
	Budget/Tilbud	Forbrug	Rest	Budget/Tilbud	Forbrug	Rest	Budget/Tilbud	Forbrug	Rest
Generelle arbejder	8.121.280		8.121.280			0			0
Miljø	5.738.200		5.738.200			0			0
Sporarbejder	44.764.330		44.764.330			0			0
Jordarbejder	25.391.400		25.391.400			0			0
Belægningsarbejder ovk m.v.	3.553.077		3.553.077			0			0
Afvandingsarbejder	2.139.800		2.139.800			0			0
Dæmningsarbejder	1.477.500		1.477.500	1.000.000	478.686	521.314			0
Perronarbejder	1.355.040		1.355.040			0			0
Estimerede ekstraarbejder	1.635.660		1.635.660			0			0
I alt tilbud	94.176.287	0	94.176.287			0			0
			0			0			0
Projektering og udbud			0			0	2.000.000	1.844.958	155.042
Byggeledelse og tilsyn			0			0	1.500.000		1.500.000
Sporrenovering-ekstra 2007-08				2.666.000	3.734.582				
			0			0			0
Sensorbeslag type "UIC60			0	130.000		130.000			0
Sporskifter			0	3.008.000		3.008.000			0
Stænger til spsk.			0	125.000		125.000			0
Sporskifte Malling			0	440.000		440.000			0
			0			0			0
			0			0			0
Deponeringsafgift skærver			0	500.000		500.000			0
Deponeringsafgift jord			0	5.000.000		5.000.000			0
Klassificering af jord			0	1.000.000		1.000.000			0
Erstatningskørsel + uforudsete			0	2.000.000		2.000.000			0
			0			0			0
			0			0			0
Total	94.176.287	0	94.176.287	15.869.000	3.734.582	12.134.418	3.500.000	1.844.958	1.655.042

I alt

113.545.287	5.579.540	107.965.747
--------------------	------------------	--------------------



KPMG
Att.: Susanne Aakjær Holst
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Hovedcentret

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

Ean. nr. 5798000033788

15. maj 2008

J.nr. 08-067530
CVR-nr. 29843176

Moms - Midttrafik A/S til Odderbanen – anmodning om vejledende udtalelse

I brev af 16. april 2008 har De i forbindelse med en påtænkt omstrukturering af Midttrafiks privatbaneselskaber på vegne af disse anmodet om en vejledende besvarelse af følgende spørgsmål:

Spørgsmål 1

Kan SKAT bekræfte, at tilskud ydet fra Midttrafik A/S til Midtjyske Jernbaner A/S på 120 mio. kr. til forbedring af infrastrukturen ikke skal medregnes til Midtjyske Jernbaner A/S' momsgrundlag, jf. momslovens § 27, stk. 1?

Sagsfremstilling

Midttrafik er et offentligt selskab, som er oprettet efter lov om trafikselskaber, jf. lov nr. 582 af 24. juni 2005. Som følge af strukturreformen blev den kollektive trafik samlet i trafikselskaber, og Midttrafik fik fra 1. januar 2007 til opgave at sørge for kollektiv trafik i Region Midtjylland.

Ud over fastlæggelse af rutenet, køreplaner, trafikplaner, fastsættelse af takstsystemer, skal Midttrafik forvalte trafikkøb (operatør) og infrastruktur på privatbaneområdet.

I forbindelse med en omstrukturering, som er planlagt gennemført ultimo maj 2008, vil Midttrafik A/S blive hovedaktionær i selskabet Midtjyske Jernbaner A/S.

Dette selskab bliver ejer af baneinfrastrukturen på Odderbanen og Lemvigbanen. Som forvalter af infrastruktur bliver Midtjyske Jernbaner A/S ansvarlig for anlæg og vedligeholdelse af jernbaneinfrastrukturen samt ansvarlig for forvaltningen af regulerings- og sikkerhedssystemerne.

Selskabet vil endvidere blive eneaktionær i selskabet Midtjyske Jernbaner Drift A/S, som skal fungere som operatør af de to jernbaner.

Midtjyske Jernbaner A/S vil modtage betaling fra Midtjyske Jernbaner Drift A/S for dennes brug af infrastrukturen. Betaling forventes at ske efter de samme takster, som staten har fastsat for jernbanevirksomhed, som udføres på statens jernbaneinfrastruktur. Disse takster vil imidlertid ikke dække de løbende omkostninger samt investeringer i Midtjyske Jernbaner A/S. Selskabet vil derfor i lighed med landets øvrige infrastrukturselskaber være afhængig af offentlige drifts- og anlægstilskud.

Midttrafik planlægger at yde Midtjyske Jernbaner A/S et engangstilskud på 120 mio. kr. Formålet med tilskuddet er at forbedre infrastrukturen på Odderbanen.

Odderbanen har et årligt passagertal på ca. 1,2 mio. og er tiltænkt en væsentlig rolle i etablering af et letbanesystem i Århusområdet. Det er planen, at letbanesystemet kan sættes i drift i 2015. Mellem det tidligere Århus Amt og staten er der indgået en principaftale om samdrift af Odderbanen og Grenaa-banen, dog uden at der på nuværende tidspunkt foreligger nogen aftale om et starttidspunkt.

Odderbanens spor er nedslidte og skal udskiftes snarest på strækningen Odder-Tranbjerg. Der er konstateret blød bund på flere dele af strækningen, hvilket betyder omfattende fornyelse af bandedæmninger m.m. Endvidere er banens materiel nedslidt og modent til udskiftning. Gennemsnitsalderen på banens togsæt er 35 år.

Den anbefalede investering i infrastrukturen og driftsmateriel er nødvendig at gennemføre, såfremt Odderbanens drift skal opretholdes.

Bemærkninger til det stillede spørgsmål

Midttrafik har anført, at tilskuddet på 120 mio. kr. ikke skal medregnes til selskabets momsgrundlag, jf. momslovens § 27, stk. 1.

Midttrafik har bl.a. henvist til SKM.2008.308.SR, hvori det meget klart fastslås i den vejledende udtalelse, at tilskud af denne art er momsfri, hvis tilskuddene gives som forudsætning for, at selskabet kan levere infrastruktur til et operatørselskab. I den offentliggjorte udtalelse var der ganske vist tale om, at det skulle blive muligt at køre 100 km/t. Her er der tale om, at der skal udføres arbejde, der gør det forsvarligt at anvende jernbanestrækningerne – nu og på sigt.

Den pris, som operatørselskabet skal betale for infrastruktur, vil være upåvirket af de nævnte tilskud, idet der anvendes de satser for infrastruktur, som også anvendes på statens jernbanestrækninger. I forhold til den løbende underskudsgaranti/-dækning, som Midttrafik yder til Midtjyske Jernbaner A/S, så adskiller denne sig ikke væsentligt fra de nævnte anlægstilskud. Der er også her tale om midler, der formidles gennem Midttrafik til Midtjyske Jernbaner A/S til støtte af danske privatbaner og infrastrukturen i Danmark. I lighed med princippet som fastslået i TfS 2003, 183 LSR (Århus Købmandsskole) og førnævnte udtalelse, kan momspligt kun komme på tale, hvis prisen på infrastrukturen varierer efter de tilskud, der modtages. Her ligger prisen for infrastruktur fast, idet den opgøres efter statens takster.

I TfS 1996, 559 (Musikhus) blev det tilsvarende fastslået, at der ikke skal betales moms af kommunale anlægs- og driftstilskud, der ydes til en erhvervsdrivende fond, der skal opføre, eje og drive et musikhus. Det daværende momsnævn lagde ved afgørelsen til grund, at tilskuddene ikke direkte ville være forbundet med musikhusets priser på arrangementer m.v., og at der kun vil være delvis sammenfald mellem tilskudsgiverne og den kreds af borgere, der vil få glæde af musikhuset. Det samme vil gøre sig gældende her.

SKATs besvarelse af spørgsmålet

Det bemærkes, at det omhandlede tilskud ydes fra Midttrafik A/S til Midtjyske Jernbaner A/S, samt at Midtjyske Jernbaner A/S' leverancer alene består i at stille jernbanefaciliteter til rådighed for Midtjyske Jernbaner Drift A/S.

Af momslovens § 27, stk. 1, fremgår:

"Ved levering af varer og ydelser er afgiftsgrundlaget vederlaget, herunder tilskud, der er direkte forbundet med varens eller ydelsens pris, men ikke indbefattet afgiften efter denne lov."

I henhold til Momsvejledningen 2008-2, pkt. G.1.1.1., kan det på baggrund af EF-domstolens domme i sagerne C-381/01, C-495/01, C-144/02 og C-463/02 lægges til grund, at et tilskud er direkte forbundet med prisen på en transaktion, når følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Tilskuddet skal for det første særligt være blevet betalt til den tilskudsmodtagende erhvervsdrivende mod, at denne har leveret en bestemt vare eller udført en bestemt tjenesteydelse. Det er kun i dette tilfælde, at tilskuddet kan anses for at være et vederlag ("modværdi") for levering af en vare eller udførelse af en tjenesteydelse, og at det dermed er momspligtigt. Det må navnlig være godtgjort, at den ret til at oppebære tilskuddet, som tilkommer modtageren, anerkendes, når denne har udført en afgiftspligtig transaktion (se f.eks. præmis 29 i dommen i sag 381/01).

- 2) Desuden skal det undersøges, om køberne af varen eller aftagerne af tjenesteydelsen drager fordel af tilskuddet, der ydes tilskudsmodtageren. Dette kræver, at den pris, som køberen eller aftageren skal betale, fastsættes på en sådan måde, at den falder svarende til det tilskud, som er blevet ydet sælgeren af varen eller tjenesteyderen, og at tilskuddet således udgør en faktor ved fastsættelsen af den pris, som sælgeren eller tjenesteyderen forlanger. Det skal således undersøges, om sælgeren eller tjenesteyderen, fordi den pågældende får udbetalt et tilskud, objektivt set kan sælge varen eller udføre tjenesteydelsen til en lavere pris end den, den pågældende ville være nødt til at kræve, hvis der ikke var ydet noget tilskud (se f.eks. præmis 30 i dommen i sag 381/01).
- 3) Det vederlag, tilskuddet måtte udgøre, må i det mindste kunne fastsættes. Det er ikke nødvendigt, at tilskudsbeløbet nøjagtigt svarer til faldet i prisen på den leverede vare eller udførte tjenesteydelse. Det er tilstrækkeligt, at der er et klart forhold mellem prisfaldet og tilskuddet, som kan være et samlet beløb (se f.eks. præmis 31 i dommen i sag C-381/01).
- 4) Begrebet "tilskud, der er direkte forbundet med transaktionernes pris", i sjette momsdirektivs artikel 11, punkt A, stk. 1, litra a), skal således forstås sådan, at det kun omfatter tilskud, som udgør hele vederlaget eller en del af vederlaget for en levering af varer eller tjenesteydelser, og som tredjemand betaler sælgeren eller tjenesteyderen (se f.eks. præmis 32 i dommen i sag C-381/01).

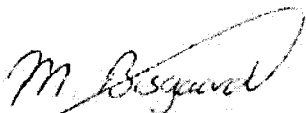
Det bemærkes, at tilskuddet til Midtjyske Jernbaner A/S i henhold til de fremlagte oplysninger bliver ydet mod, at Midtjyske Jernbaner A/S forestår en modernisering af infrastrukturen på Odderbanen, således at der fortsat vil kunne køre tog på strækningen. Det er oplyst, at forbedringerne er nødvendige for fortsat drift af Odderbanen.

Efter en samlet vurdering må Midtjyske Jernbaner A/S' ret til at oppebære tilskuddet herefter anses for at være betinget af, at Midtjyske Jernbaner A/S bliver i stand til at levere tilfredsstillende infrastruktur til Midtjyske Jernbaner Drift A/S.

Det er imidlertid SKATs opfattelse, at der på baggrund af de forelagte oplysninger ikke er grundlag for at antage, at den pris, som Midtjyske Jernbaner Drift A/S skal betale til Midtjyske Jernbaner A/S for anvendelse af infrastrukturen, såfremt Midtjyske Jernbaner A/S modtager anlægstilskuddet, 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. Der er herved henset til, at Midttrafik A/S har oplyst, at taksterne fortsat vil blive fastsat i henhold til statens takster, der svarer til markedsværdien af ydelserne.

Tilskuddet kan herefter ikke anses for at ville blive direkte forbundet med ydelsens pris, og Midtjyske Jernbaner A/S vil derfor ikke skulle medregne tilskuddet ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget, jf. momslovens § 27, stk. 1.

Med venlig hilsen



Michael Bisgaard

Specialkonsulent
michael.bisgaard@skat.dk
Direkte telefon 72377389