

Ny praksis åbner for at anfægte afslag på momsrefusion for brændstof

Transportvirksomheder kan anfægte afslag på momsrefusion for brændstofkøb via tankkort og mellemledsordninger. Det gælder især, hvis Skattestyrelsen har anvendt retningslinjer fra oktober 2024 med tilbagevirkende kraft.



Flere transportvirksomheder har de seneste år fået afslag på momsrefusion for brændstofkøb foretaget gennem tankkort og mellemledsordninger. Ny EU-praksis og et bindende svar fra Skatterådet i 2025 giver i en række tilfælde grundlag for at genoverveje disse afgørelser.

Baggrunden for den ændrede vurdering

EU-Domstolen fastslog i 2019 i sagen Vega International, at visse koncerninterne brændstofordninger kunne udgøre momsfrigitagne finansielle ydelser, som derfor ikke berettiger til momsrefusion. Afgørelsen skabte usikkerhed om den momsmæssige behandling af tankkortordninger.

Den 6. september 2023 vedtog EU's Momsudvalg nye retningslinjer om tankkortordninger. Retningslinjerne præciserer, at der foreligger to vareleverancer, når udsteder handler i eget navn. Skattestyrelsen fulgte op i april 2024 med et styresignal, som nu indgår i Den juridiske vejledning.

Den 17. oktober 2024 bekræftede EU-Domstolen i sagen Digital Charging Solutions, at kort- og appbaserede energileverancer som udgangspunkt udgør kædetransaktioner efter kommissionsmodellen og ikke momsfrigitagne finansielle ydelser.

Som supplement offentliggjorde Skatterådet i marts 2025 et bindende svar. Skatterådet bekræfter her, at klassiske tankkortordninger er omfattet af kommissionsmodellen, når udsteder handler i eget navn. Tillægsydelser som CO₂-kompensation eller digital overvågning ændrer ikke denne kvalifikation, når ordningen er korrekt struktureret. Brændstof og elektricitet anses i den sammenhæng for varer.

Hvad kræver den gældende praksis?

Fra oktober 2024 stiller myndighederne skærpede krav til fakturering og aftalegrundlag. Virksomheder skal sikre personsammenfald mellem fakturaudsteder og den, der momsmæssigt anses for sælger, eller anvende korrekt tredjepartsfakturering.

Samtidig skal virksomheder sikre korrekt overdragelse af ejendomsretten til brændstoffet og ensartede leverancer i hele kæden. Et klart aftalegrundlag mellem mellemhandler og kommittent er nødvendigt for at kvalificere ordningen som vareleverancer efter kommissionsmodellen.

Når udsteder er momsmæssig sælger og optræder som seller of record, modtager kunden en korrekt faktura. Det giver grundlag for momsfradrag i Danmark og for momsrefusion efter 8.-direktivet ved grænseoverskridende tankninger. Hvis ordningen derimod kvalificeres som en finansierings- eller udlægsmodel, foreligger der typisk ingen vareleverance og dermed intet grundlag for fradrag eller refusion.

Tre centrale betingelser for tankkortordninger

Tankkortordninger forudsætter, at følgende betingelser er opfyldt:

- Udsteder har den formelle retlige adkomst og bærer den kontraktlige og økonomiske risiko
- Vareleverancen er ensartet, og udsteder ændrer ikke varen
- Parterne har etableret et klart aftalegrundlag mellem mellemhandler og kommittent

Aftaler og fakturaflow skal afspejle den økonomiske virkelighed, herunder risikoplacering og reklamationshåndtering mellem underleverandør, udsteder og kunde.

Praktiske konsekvenser for transportvirksomheder

Virksomheder med tank- og betalingskortordninger bør gennemgå aftaler og faktureringspraksis. Dokumentationen skal vise, at der foreligger to vareleverancer, og at udsteder handler i eget navn.

- Prisfastsættelse og vilkår
- Risikoplacering og reklamationshåndtering
- Fakturaflow, herunder personsammenfald eller korrekt tredjepartsfakturering
- Registrering og momsbehandling i leveringslandene

Ved grænseoverskridende leverancer skal udsteder sikre korrekt registrering og momsbehandling i de relevante leveringslande.

Manglende overensstemmelse kan føre til afslag på momsfradrag eller momsrefusion med betydelige økonomiske konsekvenser, særligt ved internationale aktiviteter.

De samme principper gælder for el-lastbilflåder. Elektricitet udgør en vare, og ladeordninger via kort eller app kvalificerer som kædetransaktioner efter kommissionsmodellen, når udsteder handler i eget navn. Ordningerne indebærer to momsplichtige vareleverancer og stiller tilsvarende krav til korrekt fakturering og registrering i leveringslandet ved grænseoverskridende opladning.

NJORDs vurdering

De nye retningslinjer ændrer den momsmæssige behandling af tankkortordninger væsentligt. Transportvirksomheder bør derfor handle proaktivt og sikre, at eksisterende ordninger lever op til gældende EU-praksis og danske krav.

Virksomheder, der har modtaget afslag på momsrefusion, bør overveje at anfægte afgørelsen, herunder ved genoptagelse eller klage, særligt når afgørelsen vedrører perioder efter 20. oktober 2023 for tankkort. Den fremadrettede ændring for internationale kreditkort gælder fra cirka ultimo oktober 2024.

Retten til momsrefusion afhænger altid af de konkrete forhold i den enkelte sag.

For yderligere rådgivning om momsrefusion og tankkortordninger kan du kontakte NJORD Law Firm.



ULLA FABRICIUS
ADVOKAT (H), PARTNER
(+45) 40 40 93 59
UF@NJORDLAW.COM



LENE ISHØJ
ADVOKAT
(+45) 77 40 10 46
LEI@NJORDLAW.COM