

MÅ DER LÆGGES MOMS PÅ ADMINISTRATIONSTILLÆGGET?

Kommunen har i mail af 3. august 2012 spurgt Vejdirektoratet om moms af administrationstillæg efter privatvejslovens § 53.

I oplyser, at det drejer sig om betaling for den påbudte vejbelysning på de private fællesveje.

I forbindelse med de halvårligt udsendte fakturaer har I tænkt jer at pålægge et 9 pct. administrationstillæg til omkostningerne og derefter pålægge 25 pct. moms.

Vejdirektoratets udtalelse

Indledningsvis vil vi gerne oplyse, at Vejdirektoratet både afgiver generelle udtalelser om fortolkningen af vejlovgivningens¹ bestemmelser og afgør konkrete klager truffet af kommunerne efter disse bestemmelser.

Når vi tager stilling til en klage over en afgørelse truffet efter vejlovgivningens, her vejlovens², bestemmelser, kan vi kun tage stilling til retlige spørgsmål, jf. vejlovens § 4, stk. 1. Vi kan således kun tage stilling til, om en afgørelse er lovlige, men ikke til kommunens skøn inden for lovens rammer. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt en lovlige afgørelse er rimelig eller hensigtsmæssig.

Vi kan endvidere tage stilling til, om kommunen har overholdt almindelige forvaltningsretlige regler, herunder bestemmelser i forvaltningsloven³, i forbindelse med en afgørelse truffet efter vejlovgivningen, men ikke til, om kommunen har iagttaget god forvaltningsskik.

Vi kan derfor ikke udtale os på en sådan måde, at vores udtalelse fremstår som en forhåndsgodkendelse af et konkret projekt. Vores udtalelser skal derfor være af generel karakter og med respekt for begrænsningerne i vores kompetence som klagemyndighed.

Administrationstillæg

Bestemmelsen om administrationstillæg findes i lovens § 53. Det fremgår heraf, at kommunen kan medregne et administrationstillæg på højst 9 pct. af udgifterne ved arbejderne, når den sørger for at udføre et istandsættelses- eller vedligeholdelsesarbejde. Kommunen kan endvidere medtage eventuelle udgifter til anden sagkyndig bistand efter regning. Dette fremgår af bestemmelsens stk. 1 og 2.

Bestemmelsen finder også anvendelse på private fællesveje på landet, jf. privatvejslovens § 22.

Det fremgår af de særlige bemærkninger til § 53⁴, at denne bestemmelse viderefører den tidligere privatvejslovs § 62, stk. 3, idet indholdet i sidstnævnte bestemmelse blev præciseret og indskrevet i den nye bestemmelse - § 53.

¹ Vejloven, vejbidragsloven, privatvejsloven og vintervedligeholdelses- og renholdelsesloven

² Lov om offentlige veje, jf. lovbekendtgørelse nr. 1048 af 3. november 2011

³ Lovbekendtgørelse nr. 988 af 9. oktober 2012

⁴ Jf. Lovforslag 48 af 6. november 2010 til forslag til lov om private fællesveje, særlige bemærkninger til § 53.

Præciseringen består i, at der fremover alene kan medregnes administrationstillæg for udgifter, som kommunen kan dokumentere, at den har haft til administration af den pågældende opgave. Endvidere gælder § 53 ethvert arbejde, som kommunen efter privatvejslovens regler udfører for grundejerens regning.

Det præciseres endvidere, at "anden sagkyndig bistand" skal forstås som sagkyndig bistand til andet end administrationsopgaver, f.eks. projektering. Udgifter til tilsyn med istandsættelsesarbejder anses som en administrativ udgift. Hvis der har været benyttet ekstern bistand til at føre tilsyn med et istandsættelsesarbejde, kan udgiften hertil enten medtages efter regning eller som en del af administrationstillægget, jf. stk. 1.

Transportministeriet har et notat af 9. juni 2011⁵ udtalt, at det er ministeriets vurdering, at kommunerne kan medregne samtlige udgifter, der er forbundet med administrationen af det pågældende istandsættelses- eller vedligeholdelsesarbejde, herunder lønnen til de kommunale medarbejdere, så længe kommunerne herved ikke oppebærer indtægter til dækning af kommunernes øvrige forvaltningsområder.

Hverken vejbidragsloven eller privatvejsloven omtaler spørgsmålet om moms. Jeres spørgsmål må derfor besvares på grundlag af en fortolkning af momsloven⁶.

Vi har forstået momsloven således, at kommuner, der leverer varer og ydelser i konkurrence med erhvervsvirksomheder skal opkræve moms. Ydelser, der leveres af en kommune i egenskab af offentlig myndighed, er derimod ikke momspligtige, jf. momslovens § 3, stk. 1, modsætningsvist.

De dokumenterede administrative udgifter, hvoraf kommunen kan beregne et 9 pct. administrationstillæg, er udgifter for ydelser, som kommunen (vejmyndigheden) leverer som myndighed.

Hvis I har yderligere spørgsmål vedrørende dette emne, skal vi opfordre jer til at rette henvendelse til SKAT.

⁵ Transportministeriets j.nr. 2010-3526

⁶ Lovbekendtgørelse nr. 287 af 28. marts 2011, med senere ændringer, af lov om merværdiafgift. Loven administreres af Skatteministeriet.

