

Referat fra mødet i Finanskontaktudvalget d. 11. september 2014



Dato for udgivelse
05 Nov 2014 09:30

Eksterne deltagere:

Lene Bech McCormick, Dansk Erhverv
Sten Kristensen, FSR
Anders Strandet Jepsen, FSR
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Kim Pedersen, Forsikring og Pension
Neel Frederikke Gronemann, Finansrådet
Mette Ravn, Finansrådet
Frank Larsen, Realkreditrådet

Deltagere fra SKAT:

Lisbeth Rasmussen, Jura (Formand)
Susanne Reinholdt Andersen, Jura
Carsten Vesterø, Jura
Anita Hørby, Jura
Jesper-Wang Holm, Jura
Lars Andersen, Store Selskaber
Bente Frellesen, Særlig Kontrol
Merete Helle Hansen, Jura
Kaj-Henrik Ludolph, Jura
Søren Jensen, Jura
Peter Rendsberg, Jura
Benjamin Bødtker, Jura
Hans Wørmer, Jura
Karen Madsen, Jura

1. Velkomst

Formanden bød velkommen.

2. Godkendelse af dagsorden

Formanden gjorde opmærksom på, at der ikke var så mange punkter på dagsordenen, men at det var vigtige punkter.

3. Emner fra SKAT

a. Finansiell transaktionsskat (fast punkt)

SKAT oplyste, at det er Departementet, der deltager i arbejdet. SKAT har derfor indhentet status fra Departementet, som oplyser følgende:

Kommissionen fremsatte forslaget den 14. februar 2013. Forslaget er drøftet over flere møder, men der er fortsat stor uenighed blandt de 11 deltagende lande om udformningen af afgiften og afgiftens anvendelsesområde. Senest har 10 af de 11 deltagende lande offentliggjort en hensigtserklæring, hvori de 10 lande er blevet enige om en trinvis implementering af afgiften på finansielle transaktioner. Det er tilkendegivet, at første trin vil omfatte aktier og visse derivater med implementering senest 1. januar 2016.

Det nuværende italienske formandskab vil eventuelt fremlægge et forslag med en trinvis implementering af den finansielle afgift på aktier og visse derivater.

De ikke-deltagende lande (herunder Danmark) deltager i de tekniske og politiske drøftelser af forslaget, men har ingen stemmeret.

b. FATCA (fast punkt)

SKATs processuelle vejledning vedr. "due diligence" reglerne er nu offentliggjort. Offentliggørelsen er sket på et nyt faneblad på SKAT.dk. Man går ind under "Jura", hvor der er oprettet et nyt faneblad "Udvekslingsaftaler". Derunder er der to faner: "USA FATCA", hvor yderligere dokumenter vil blive lagt på løbende og "CRS OECD (eksternt link), der linker til OECDs hjemmeside.

SKAT oplyste, at der foregår ikke så meget nyudvikling nu. Udviklingen foregår mere på internationaliseringen. Tanken er at samme system bruges overfor OECD, dog skal de særlige amerikanske forhold tages ud.

Forsikring og Pension oplyste, at der kan bruges en amerikansk blanket for at vise, at instituttet/selskabet overholder reglerne. De har haft en del henvendelser om, hvorvidt man så risikere at der trækkes kildeskat, hvis blanketten ikke er underskrevet. Derfor foreslås, at den nye portalen suppleres med en vejledning om de rettigheder, som man har. Det ville være en stor hjælp. Et eller andet skriv, som der kan linkes til.

SKAT oplyste, at det i så fald vil være de amerikanske regler, som SKAT skulle beskrive. SKAT vil overveje forslaget. Selve dokumentet er på ca. 600 sider, så det der efterlyses, er egentlig en ekstrakt. Forsikring og Pension sender de relevante emner til SKAT, hvorefter SKAT vil overveje forslaget.

c. CRS - OECD

SKAT oplyste, at der foreligger nu den aftaletekst, som deltagerlandene kan indgå. Selve standarderne (CRS) ligger fast. SKAT er ved at få det oversat. Det er bygget op på samme måde som FATCA, hvor der bare er taget de særlige amerikanske forhold ud. Ordvalget kommer også fra USA, hvilke giver lidt udfordringer med at tilpasse det til europæiske forhold. Der kommer en vejledning ved udgangen af september.

Vedr. tidsplaner kan det oplyses, at de første deltagerlande deltager med oplysninger fra 2016 med ikrafttrædelse i 2017. Aftalen underskrives i oktober også for Danmarks vedkommende. Der er 46 interesserede underskrivende lande. Ud af de 28 EU- lande har 26 meldt sig. De resterende 2 lande (Østrig og Luxembourg) vil gerne, men vil ikke forpligte sig til at kunne implementere allerede for oplysninger for 2016.

Rentebeskatningsdirektivet har SKAT ikke set et udkast på endnu.

TRACE, der er en særlig ordning for skattetræk af udbytte, som involverer både skattemyndigheder og de enkelte finansielle institutter, har været bero stillet pga. CRS, men genoptages nu. Målet er, at det skal sættes i gang samtidigt med CRS.

Det blev henstillet til SKAT at virke for, at der ikke kom så mange trinvis tiltrædelser af lande, da det giver udfordringer med overgangsregler. Det ville være en fordel, hvis man blot kan tjekke en gang.

Det blev aftalt, at de to punkter FATCA og CRS OECD fremadrettet behandles som et samlet fast punkt.

d. Styresignaler og afgørelser mv. af særlig interesse siden sidste møde:

SKAT oplyste om, at der siden sidste møde er kommet en **høringsportal** på SKAT.dk, hvor udkast til styringssignaler i høring fremover vil blive lagt på. I vil imidlertid få en reminder lidt endnu.

- **Udkast til styresignal - Genoptagelse af skatteansættelser for indkomstårene 2010 - 2013 som følge af fejl og mangler i værdipapirsystemet**

Udkastet har været i høring og SKAT har modtaget nogle høringssvar, som SKAT er i færd med at behandle. Derefter vil SKAT offentliggøre styresignalet.

- **Udkast til styresignal om aktionærlån**

Udkastet har været i høring og SKAT har modtaget nogle høringssvar, som SKAT er i færd med at behandle. Derefter vil SKAT offentliggøre styresignalet.

- **SKM2014.502 Genoptagelse af ansættelse efter styresignal SKM2011.810 - styresignal**

Styresignalet er nu offentliggjort. Det giver en noget bredere genopretning end der var langt op til fra starten.

- **SKM2014.495 Tidsregistrering ved finansielle virksomheders opgørelse af lønsumsafgiftsgrundlaget - styresignal**

Styresignalet er nu offentliggjort.

- **SKM2014.439 Ophævelse af praksis om flytning af kapital-, rate og aldersopsparing i pengeinstitutter - styresignal**

Styresignalet er nu offentliggjort og der er nu rettet op efter nogle gamle forhold.

4. Emner fra organisationerne

a. Forsikring og Pension vil gerne høre status på FATCA

Der henvises til punkt 3.b.

b. Forsikring og Pension vil gerne orienteres om, hvordan & hvornår SKAT vil gribe arbejdet med OECD CRS an

Der henvises til punkt 3.c

c. Forsikring og Pension vil gerne have en status på diverse udkast til styresignaler på moms og lønsumsafgift

Vedrørende de to styresignaler om opgørelsen af omsætning og delvis fradragsret i finansielle virksomheder så var udkastene i 2. høring før sommerferien. På baggrund af de modtagne høringssvar vil SKAT tilrette udkastene med henblik på en 3. høring.

Vedrørende styresignalet om den momsmæssige definition på investeringsforeninger så fremgik det af høringssvarene i 1. høring, at der generelt var ønske om, at dette styresignal og styresignalet om konsekvenserne af ATP-dommen skulle skrives sammen til et styresignal. SKAT kunne tilslutte sig ønsket.

Styresignalet om konsekvenserne af ATP-dommen afventer dom eller forlig i sagen for Østre Landsret. SKAT vil om nødvendigt genoverveje, om det generelle styresignal om den momsmæssige definition af investeringsforeninger fortsat skal afvente ATP-styresignalet, men indtil videre fastholdes beslutningen.

d. FSR vil gerne have en status på styresignalet omkring investeringsforeninger

Der henvises indledningsvis til punkt 4. c.

Forsikring og Pension oplyste, at der i branchen på baggrund af ATP-dommen er opstået en vist tvivl, om hvorvidt forskellige ydelser nu er blevet momsfritaget. Hvad vil SKAT gøre, hvis leverandørerne undlader at opkræve moms allerede før, at SKAT udsender et genoptagelsesstyresignal

SKAT oplyste, at der jo endnu ikke foreligger en ændring af praksis. SKAT håber virkelig, at vi får handlet det af hurtigt. Vi vil nævne problematikken overfor Indsat. SKAT pointerede atter, at dommen ikke er der endnu. Så vi ved ikke hvilke ydelser, der er med. Der skal udvises forsigtighed med at vurdere, hvad der ligger i " og lignende". En fortolkning må være for egen regning. Det bliver vel næppe en bred palet af momsfritagelser.

e. FSR vil gerne orienteres om genoptagelsesstyresignalet som følge ATP-dommen, hvor FSR gerne ser en tilkendegivelse fra SKAT ift. Overvæltningsproblematikken og hvordan Danfoss Sauer-sagen spiller ind.

FSR anførte, at udover punkt d ovenfor, vil de gerne have en afklaring af, hvem der kan rejse kravet. Der er usikkerhed i branchen.

SKAT oplyste, at der arbejdes hård på disse afklaringer og der vil komme et styresignal.

FSR spurgte om 6 måneders fristen gælder det i alle tilfælde. Kan man i alle tilfælde vente med at gøre sit krav gældende.

SKAT svarede, at det kommende styresignalet går på ATP, men FSR spørger reelt til 2. og 3. led. Sagen hænger meget sammen, der arbejdes sideløbende på det hele. Såfremt der bliver et forlig vil styresignalet hurtigere kunne komme ud, men vi kan på nuværende tidspunkt ikke komme det nærmere.

FSR spurgte konkret om, hvorvidt en leverandør kan vente med at indsende sit krav.

SKAT oplyste, at det er med i SKATs overvejelser. Det vil altid være en konkret vurdering. Under visse særlige forhold, kan man få erstatning, selvom der ikke er tilbagebetalt til det andet led. De civile retlige aftaleregler vil også indgå i en afgørelse. SKAT erkender det er overordentlig vanskeligt. Kommer der noget nyt vil SKAT sende det ud til Finanskontaktgruppen.

I forhold til overvæltningsproblematikken (krav fra 2. og 3. led, jf. Danfoss Sauer-sagen) og de forældelsesretlige spørgsmål arbejdes der på en endelig afklaring af de juridiske udfordringer. Vi kan ikke sige noget omkring tidshorisonten herfor, da det indgår i de generelle overvejsler i forbindelse med ATP-sagen ved Østre Landsret.

5. Eventuelt

Der var ingen punkter til eventuelt.