



Referat fra møde i Finanskontaktudvalget d. 14. november 2017

Dato for udgivelse
01 Dec 2017 11:50

Referat fra Finanskontaktudvalgsmødet den 14. november 2017 kl. 09.30 – 11.00

Eksterne deltagere:

Ulla Brandt, Dansk Erhverv (*pva. Kristian Aagaard Bach Mortensen*)
Advokat Robert Mikelsons, Advokatrådets Skatteudvalg, Advokatrådet
Ole Henrik Larsen, Landbrug og Fødevarer
Eylem Çağrısan Ünüvar, AutoBranchen Danmark (*pva. Lisa Bindner*)
Anders Strandet Jepsen, FSR
Jacques Peronard, FSR
Søren Dehlholm, Finans Danmark
Maja Hammel, Finans Danmark
Michael Kirkegaard Nielsen, Finans Danmark
Kasper Svendsen, Finans Danmark
Frank Larsen, Finans Danmark
Niclas Holst Sonne, Danske Advokater

Interne deltagere:

Fg. underdirektør for Jura, Jesper Wang-Holm, formand
Fg. kontorchef for Selskab, Aktionær og TP i Jura, Robert Ancher
Kontorchef for Moms og Told i Jura, Susanne Reinholdt Andersen
Kontorchef for Proces, Administration og Inddrivelse i Jura, Else Veggerby
Chefkonsulent i Særlig Kontrol, Antisvindel i Indsats, Michael Sophus Hyttel
Jakob Nielsen (*pva. kontorchef Carsten Vesterø*)
Peter Rendsberg, Jura
Søren Jensen, Jura
Lars Villadsen, Jura
Karen Fogh, Jura
Mia E. B. Hansen, Kundeservice (*pva. kontorchef Jeanette Holden Heiner*)
Charlotte F. Kløigaard, Jura

Afbud:

Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Kristian Aagaard Bach Mortensen, Dansk Erhverv
Lisa Bindner, AutoBranchen Danmark
Chefkonsulent Kristian Koktvedgaard, DI
Kasper B. Truelsen, FSR
Henrik Laust Poulsen, Investeringsfondsbranchen
Underdirektør for Store Selskaber, Indsats, Hans From
Kontorchef for Store Selskaber 3 i Indsats, Lars Andersen
Kontorchef for Afgifter og Lovkoordinering i Jura, Rikke Kure Wendel
Kontorchef for Erhverv, Ejendom og Pension i Jura, Carsten Vesterø
Kontorchef for Store Selskaber 2 i Indsats, Per Søren Ravensholt
Kontorchef for Selskaber og 3. partsindberetninger i Kundeservice, Helle Aslak
Kontorchef for Afgifter og registrering i Kundeservice, Jeanette Holden Heiner

1. Velkomst

Jesper bød velkommen og orienterede kort om nyt siden sidst.

2. Godkendelse af dagsorden

Ingen bemærkninger.

3. Styresignaler og afgørelser m.v. af særlig interesse (SKAT)

Oversigten blev delt ud inden mødets start.

Der var ingen bemærkninger.

4. Tab på finansielle kontrakter og deres erhvervmæssige tilknytning (Finans Danmark)

I en sag om fradrag for tab på finansielle kontrakter og deres erhvervmæssige tilknytning, har Skatteministeriet taget bekræftende til genmæle.

Den indbragte sag fra LSR var j.nr. 12-0255675 af 23. marts 2015.

Finans Danmark betragter afgørelsen som et brud med den ellers særdeles restriktive praksis på området, som SKAT og Landsskatteretten hidtil har holdt fast i.

Selv om afgørelsen er et resultat af, at Skatteministeriet har taget bekræftende til genmæle i sagen, så mener Finans Danmark, at den kræver hurtig opfølgning fra SKAT i form af et styresignal om den ændrede praksis samt evt. et genoptagelsescirkulære.

Finans Danmark har tidligere forespurgt Skatteministeriet om ovenstående. Skatteministeriet har henvist til SKAT for en vurdering heraf.

Finans Danmark vil derfor gerne høre, hvordan SKAT forholder sig til afgørelsen, og om det kan forventes, at der kommer et styresignal.

I den pågældende sag var der tale om en rentecap i DKK ovenpå en gæld, der var delvist i EUR og delvis i DKK. Skatteministeriet havde taget bekræftende til genmæle i sagen og dermed anerkendt, at den finansielle kontrakt havde tilknytning til erhvervmæssig virksomhed trods manglende sammenfald i valutaerne.

En rentecapaf tale er en finansiel kontrakt, der mod en præmie fastsætter en maksimumrente (en såkaldt strike) over en given periode til sikring af renteudsving på et eller flere underliggende variabelt forrentede lån. Ved at købe en rentecap kan køberen sikre sig imod rentestigninger over en aftalt maksimumrente i de renteperioder, der dækkes af rentecappen. Ved hjælp af en rentecap kan køberen blive kompenseret i den aftalte periode for rentestigninger over den aftalte strike (maksimumrente). En rentecap er derfor ikke udtryk for en låneomlægning. Rentecappen bevirker, at skatteyderen modtager udbetalinger fra rentecappen, hvis renten når over den fastsatte procentsats. Det er konstateret, at renteudviklingen på gæld i danske kroner og euro stort set følges ad.

Kasper Svendsen oplyste, at han havde rettet henvendelse til Departementet angående spørgsmålet om, hvorvidt der var sket en praksisændring, men at han var blevet henvist til SKAT.

Kasper Svendsen fremførte, at afgørelsen efter hans opfattelse var udtryk for en praksisændring.

Peter Rendsberg bekræftede, at Skatteministeriet havde taget bekræftende til genmæle i den pågældende retssag.

Han bemærkede imidlertid, at der i den pågældende sag var tale om en rentecap, medens der i de øvrige offentliggjorte afgørelser havde været tale om swapaftaler, og han fremhævede, at der stadig gælder en restriktiv praksis vedrørende swaps. Efter SKATs opfattelse er det stadig som altovervejende regel en betingelse for, at en rente- eller valutaswap kan anses for at have tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed, at den valuta, som den erhvervsmæssige gæld er i, indgår i swapaftalen.

Peter Rendsberg bemærkede, at der derfor efter SKATs opfattelse ikke var sket nogen praksisændring.

Han bemærkede endvidere, at afgørelsen eventuelt var blevet anderledes, hvis der havde været tale om en anden fremmed valuta end euro.

Peter Rendsberg nævnte, at Skatterådet i maj 2017 havde afgjort tre sager vedrørende hvedefutures, hvor futureskontrakterne var i euro, medens afregningspriserne for hveden m.v. var i danske kroner. I to af sagerne anerkendte Skatterådet, at kontrakterne havde tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed. I den tredje sag kunne Skatterådet ikke anerkende dette, men begrundelsen var ikke forskellen i valuta. Afgørelserne er offentliggjort som **SKM2017.425.SR**, **SKM2017.426.SR** og **SKM2017.427.SR**.

Der foretages således en konkret vurdering af sagerne.

Frank Larsen bemærkede, at Skatteministeriet havde taget bekræftende til genmæle, efter at der var afholdt syn og skøn. Han fandt det svært at forstå SKATs holdning.

Peter Rendsberg henviste til Vestre Landsrets dom, offentliggjort som **SKM2015.764.VLR**, hvoraf det udtrykkeligt fremgår, at den ene af valutaerne i en valutaswap skal være den valuta, som den erhvervsmæssige gæld er optaget i, for at kontrakten kan anses for at have tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed. Landsretten havde endvidere fastslået, at euro og danske kroner heller ikke i denne forbindelse kan anses for den samme valuta. Han tilføjede, at Vestre Landsret er en højere myndighed end SKAT, og oplyste i øvrigt, at der stadig verserer retssager om emnet.

Peter Rendsberg bemærkede, at reglen om, at den valuta, som den erhvervsmæssige gæld er i, skal indgå i en swapaftale, for at denne kan anses for at have tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed, ikke er en lovbestemt regel, men alene er en fast praksis. Peter Rendsberg nævnte, at Skatterådet i en tidligere afgørelse (**SKM2007.573.SR**) havde statueret, at sammenfald i valutaerne ikke var en absolut betingelse, men at der i den konkrete sag ikke var grundlag for at fravige kravet.

Peter Rendsberg oplyste, at SKAT arbejder på et styresignal vedrørende spørgsmålet om, hvornår en finansiel kontrakt kan anses for at have tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed. Ovennævnte sag vedrørende en rentecap vil blive omtalt i styresignalet.

Ole Henrik Larsen, Landbrug og Fødevarer, fremhævede, at der var tale om et stort emne for landbruget.

5. Status på styresignalerne omkring momsfrigtagelsen for forvaltning af investeringsforeninger (FSR)

Anders Strandet Jepsen orienterede kort om baggrunden for punktet. FSR ønskede en orientering om evt. drøftelse af punktet i Momskomiteen samt status på ovenstående styresignaler.

Susanne R. orienterede kort om høringsforløbet. Høringsfristen var d. 25. august 2017, og der blev takket for de indkomne høringssvar.

SKAT har gennemgået høringssvarene og er nu ved at indarbejde flest mulige input i de endelige styresignaler.

Susanne R. oplyste, at der er møde i Momskomiteen d. 1. december 2017, samt at punktet er sat på dagsordenen. Det forventes derfor, at der kommer en udmelding efter d. 1. december vedrørende momsfrigørelsen for forvaltning af investeringsforeninger.

6. Status på styresignal om forenklet model for behandling af krav om tilbagebetaling som følge af EU-Domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionService (FSR)

FSR ønskede status på ovenstående styresignal.

Else V. redegjorde kort for forløbet samt oplyste, at styresignalet blev sendt i høring d. 3. juli 2017 og høringsfristen udløb d. 25. august 2017.

Der er indkommet mange gode høringssvar, der primært er gået på retsvirkningerne af den forenkledede model og den rent praktiske gennemførelse af modellen, herunder hvilken dokumentation der skal foreligge og hvorfra dokumentationen skal indhentes.

Else V. oplyste, at konsekvensregulering og forældelse er de to områder, som har resulteret i flest tilbagemeldinger.

For så vidt angår konsekvensregulering, så arbejdes der i øjeblikket med 2 scenarier:

1. Leverandør får adgang til at lave forenklet beregning
2. SKAT beregner konsekvensreguleringen på baggrund af oplysningerne i SKATs systemer.

Der er endvidere i høringssvarene stillet spørgsmål om retsvirkningerne af den forenkledede model, herunder om leverandører/aftagere sideløbende med anvendelsen af den forenkledede model gennem anlæggelse af søgsmål ved domstolene, kan fastholde et bruttokrav (ingen konsekvensregulering) og at aftagerens krav ikke er omfattet af forældelseslovens regler.

Else V. oplyste, at ovenstående overvejelser er medvirkende til at forsinke styresignalet vedrørende ydelserne, da de hænger sammen. Det vil dog blive overvejet om styresignalerne skal vente på hinanden, eller om de kan sendes ud hver for sig.

Efterfølgende var der en generel drøftelse vedrørende leverandørens krav i forbindelse med overvæltning.

Søren Jensen slog fast, at der som udgangspunkt ikke kan ske tilbagebetaling til leverandøren, hvis der er sket overvæltning. Det betyder, at hvis man som leverandør har overvæltet, så har man ikke længere et krav mod SKAT.

Der har dog været enkelte undtagelsessager, men det beror på en konkret vurdering fra sag til sag. Jf. praksis som gengivet i pkt. 3.1.1.4 i **SKM2015.733.SKAT**. Det skal således oprindeligt mellem parterne have været aftalt eller forudsat, at leverandøren ville overføre evt. tilbagebetalte beløb fra SKAT til dennes kunder. I disse tilfælde er overvæltningen ikke endelig. Tilbagebetaling vil derfor ikke medføre en ugrundet berigelse for virksomheden.

7. Status på sagsbehandlingen af fremsatte tilbagesøgningskrav for moms over for SKAT efter EU-Domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionService (FSR)

FSR ønskede status på sagsbehandlingen vedrørende fremsatte tilbagesøgningskrav for moms.

Mia E. B. Hansen oplyste, at sagsbehandlingen afventer de endelige styresignaler for at sikre en ensartet sagsbehandling.

8. Momsfritagelse for cost sharing i momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, i relation til finansielle aktiviteter efter EU-Domstolens domme af 21. september 2017 (FSR)

Anders Strandet Jepsen redegjorde kort for baggrunden, samt oplyste, at FSR ønskede at få belyst betydningen for anvendelsen af momsfratagelsen for cost sharing i momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, i relation til finansielle aktiviteter efter EU-Domstolens domme af 21. september 2017.

Susanne R. oplyste, at dommene betyder en indskrænkning i, hvilke momsfratagne virksomheder der kan modtage momsfrie ydelser fra de såkaldte "selvstændige grupper".

Susanne R. oplyste endvidere, at SKAT og departementet er i dialog om dommenes konsekvenser, herunder en eventuel lovændring.

9. Eventuel ændring af momslovens § 8 (FSR)

Anders Strandet Jepsen orienterede kort om baggrunden for punktet samt anmodede SKAT om at redegøre for, hvorvidt udviklingen i praksis giver anledning til at kontakte Skatteministeriet med henblik på at få ændret momslovens § 8 i overensstemmelse med praksis.

Susanne R. oplyste, at der snarest vil blive igangsat en dialog mellem SKAT og departementet vedrørende ovenstående lovændring.

10. SKATs vurdering af, om C-164/16 Mercedes-Benz, får betydning for dansk ret (FSR)

FSR ønsker SKATs vurdering af, hvorvidt afgørelsen C-164/16 Mercedes-Benz får betydning for dansk ret.

Søren Jensen svarede ganske kort, at afgørelsen ikke indebærer en ændring af dansk praksis.

Efterfølgende redegjorde han kort for indholdet i momslovens § 4, stk. 3, nr. 2 vedrørende levering af en vare samt dansk praksis, beskrevet i Den Juridiske Vejledning, afsnit **D.A.4.2.2**. Til sidst redegjorde han kort for dommens konklusion.

Det er SKATs vurdering, at dommen i sag C-164/16 bekræfter dansk praksis, som er gengivet i Den Juridiske Vejledning, afsnit **D.A.4.2.2**.

11. Eventuelt

Jesper oplyste, at der vil blive indkaldt til de kommende møder i 2018 hurtigst muligt.

Frank Larsen spurgte, hvilken indflydelse det nye skattevæsen vil få på Finanskontaktudvalgets fortsatte beståen/virke.

Jesper svarede, at udvalget efter hans bedste overbevisning ville fortsætte som

hidtil, forankret i den kommende Skattestyrelse. Det samme bør gælde
Momskontaktudvalget.

Charlotte F. Kløigaard