



Referat fra møde i Finanskontaktudvalget d. 16. maj 2017

Dato for udgivelse
20 Jun 2017 13:53

Referat fra Finanskontaktudvalgsmødet den 16. maj 2017

Eksterne deltagere:

Kristian Aagaard Bach Mortensen, Dansk Erhverv
Advokat Robert Mikelsons, Advokatrådets Skatteudvalg, Advokatrådet
Ole Henrik Larsen, Landbrug og Fødevarer
Anders Strandet Jepsen, FSR
Jacques Peronard, FSR
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Charlotte Kyvsgaard-Nielsen, FinansDanmark (pva. Michael K. Nielsen)
Kasper Svendsen, FinansDanmark
Henrik Laust Poulsen, Investeringsfondsbranchen
Niclas Holst Sonne, Danske Advokater

Interne deltagere:

Underdirektør for Jura, Ingeborg Gade, Formand
Kontorchef for Selskab, Aktionær og TP i Jura, Jesper Wang-Holm
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
Jan Muff Hansen, Kundeservice (pva. Helle Aslak)
Søren Jensen, Jura
Charlotte F. Kløigaard, Jura

Afbud:

Chefkonsulent Kristian Koktvedgaard, DI
Kasper B. Truelsen, FSR
Lisa Bindner, AutoBranchen Danmark
Søren Dehlholm, FinansDanmark
Michael Kirkegaard Nielsen, FinansDanmark
Jesper Grejsen Kastrup, FinansDanmark
Frank Larsen, FinansDanmark

Kontorchef for Afgifter og Lovkoordinering i Jura, Rikke Kure Wendel
Kontorchef for Selskaber og 3. partsindberetninger i Kundeservice, Helle Aslak
Underdirektør for Store Selskaber, Indsats, Hans From
Kontorchef for Store Selskaber 3 i Indsats, Lars Andersen
Kontorchef for Store Selskaber 2 i Indsats, Per Søren Ravensholt
Kontorchef for Erhverv, Ejendom og Pension i Jura, Carsten Vesterø

1) Velkomst

Ingeborg bød velkommen og redegjorde kort for formål samt nyt siden sidst.

2) Godkendelse af dagsorden

Ingen indkomne bemærkninger.

3) Styresignaler og afgørelser mv. af særlig interesse (SKAT)

Oversigten over styresignaler blev delt rundt inden mødet.

Da det er godt 2 år siden sidste møde blev holdt, er der denne gang udarbejdet en liste over samtlige styresignaler siden sidst.

Susanne Reinholdt oplyste, at der forventes snarlig høring/offentliggørelse af følgende styresignaler:

- Økonomisk virksomhed ved erhvervelse og besiddelse af kapitalandele - indgriben - praksisændring - genoptagelse
- Moms - personalets private brug af virksomhedens aktiver

4) Styresignal om definitionen af investeringsforeninger (FSR)

FSR havde ønsket en status for styresignalet, samt havde spurgt ind til, hvorvidt SKAT realitetsbehandler anmodninger om bindende svar om de fremtidige definitioner.

Susanne Reinholdt oplyste, at styresignalet om definition af investeringsforeninger forventes sendt i høring i indeværende år.

Anmodninger om bindende svar behandles efter gældende praksis, dvs. at afgrænsningen af, hvilke enheder, som momsmæssigt kan anses for en investeringsforening sker på baggrund af Skatterådets vejledende udtalelse i **SKM2008.353.SR**, som er gengivet i Den Juridiske Vejledning.

Det er således ikke muligt at opnå et bindende svar på, hvorvidt en enhed også efter den kommende, endnu ikke offentliggjorte, praksis vil blive anset som en investeringsforening.

Henrik Laust Poulsen oplyste, at en snarlig afklaring er efterspurgt. De har tidligere i forløbet tilbudt sparring til SKAT, og de stiller sig fortsat gerne til rådighed.

Susanne Reinholdt takkede for tilbuddet, samt oplyste at der nu er sket stor afklaring på området i forhold til tidligere. SKAT tager derfor gerne kontakt til Investeringsfondsbranchen i forbindelse med ovenstående, hvis der opstår behov.

5) Bindende svar om virksomhedsoverdragelse (overdragelse af forsikringsportefølje, SKM2017.18.SR) (FSR)

FSR havde spurgt, om SKAT kan bekræfte, at det generelt ikke er en betingelse for momsfri virksomhedsoverdragelse efter momslovens § 8, stk. 1, 3. pkt., at køber er eller bliver momsregistreret, hvis den overdragne virksomhed er en moms fritaget aktivitet (fx en momsfri udlejningsaktivitet).

Søren Jensen oplyste, at det korte svar er ja.

Det bindende svar må anses for at have betydning for alle de situationer, hvor en fuldt ud momsfritaget virksomhed (mod lovgivers forventning) kommer i en situation, hvor en overdragelse af virksomhedens aktiver bliver anset for levering mod vederlag. Uanset hvilke bestemmelse i momslovens § 13, stk. 1, som aktiviteten er fritaget efter.

6) Overholdelse af officialmaksimen (FSR)

FSR oplever, at Kammeradvokaten er indtrådt i alle sager om lønsumsafgift og forestår en stor del af SKATs håndtering af sagen i Landsskatteretten. Det har som konsekvens, at SKAT (Kammeradvokaten) håndterer sagen, som om den var en retssag - dvs. efter retsplejens principper.

FSR havde derfor spurgt, hvilke procedurer der foreligger for, at SKAT sikrer, at officialmaksimen overholdes i denne situation.

Else Veggerby oplyste, at i henhold til den gældende Kammeradvokataftale bistår Kammeradvokaten SKAT med juridiske tjenesteydelser i form af udarbejdelse af juridiske responsa, rådgivning i forbindelse med udarbejdelse af juridiske dokumenter, bistand i forbindelse med førelse af retssager, voldgiftssager, klagesager mv., juridisk bistand ved forhandlinger, møder mv. og bistand i forbindelse med myndighedsafgørelser og anden myndighedsudøvelse.

SKAT benytter i et yderst begrænset omfang Kammeradvokaten til at bistå SKAT i forbindelse med en klagesags behandling ved Skatteankestyrelsen.

Else Veggerby oplyste endvidere, at i forbindelse med SKATs behandling af en konkret sag tilvejebringes det faktiske og retlige grundlag for sagens afgørelse. Ved tilvejebringelse afsagens faktiske grundlag er SKAT underlagt officialprincippet. Det retlige grundlag tilvejebringes af SKAT indenfor legalitetsprincippetets rammer.

Når en klagemyndighed skal træffe afgørelse i en klagesag er det principielle udgangspunkt, at klageinstansen skal træffe den materiel rigtige afgørelse i sagen. Det vil sige, at klageinstansen er underlagt såvel officialprincippet som legalitetsprincippet. Udgangspunktet er således, at klageinstansens prøvelse af sagen er en fuldstændig efterprøvelse af hele sagens faktum og alle sagens retlige spørgsmål.

Skatteankestyrelsen har således en selvstændig opgave i at påse, at official og legalitetsprincippet finder anvendelse i forbindelse med en klagesags behandling. Herudover er det SKATs opfattelse, at Kammeradvokaten naturligvis er opmærksom på dette forhold, og derfor også indretter sig på dette, når han bistår SKAT i forbindelse med en klagesags behandling.

Niclas Holst Sonne fortalte, at det er den almindelige opfattelse, at Kammeradvokaten ofte træder ind i sager (af en vis tyngde). Han deler derfor ikke SKATs opfattelse af, at SKAT benytter Kammeradvokaten i et yderst begrænset omfang. Han ser gerne, at Kammeradvokaten indtræder i mere begrænset omfang.

Else Veggerby orienterede kort om Retssikkerhedspakke II, hvorefter der skal gives besked ved indtræden. SKAT er meget opmærksomme på, hvornår og hvor tit Kammeradvokaten inddrages.

Niclas Holst Sonne spurgte, om SKAT fortsat er indblandet i sagerne, selvom Kammeradvokaten er indtrådt.

Else Veggerby oplyste, at SKAT fortsat er inddraget i sagerne samt forholder sig kritisk til indstillingerne. SKAT er med i hele sagens forløb.

Ingeborg slog fast, at der er stort fokus på SKATs ansvar i forbindelse med Kammeradvokatens indtræden, samt at det er yderst vigtigt, at SKAT forholder sig kritisk til indstillingerne.

7) ATP-sagerne (FSR)

FSR havde ønsket en status på ATP-momstilbagesøgningssagerne - herunder prøvesager, overvæltningssager, forventninger til uddybende forklaringer mm.

Der blev givet følgende status:

Hvilke ydelser er momsfrigatet

For ikke at pålægge leverandører og aftagere unødvendige byrder, har SKAT i samarbejde med rådgiverbranchen udvalgt en såkaldt "pilotsag", hvis ydelser er vurderet at være repræsentative for en meget stor del af de ydelser, der danner grundlag for de indsendte anmodninger.

Med udgangspunkt i gennemgangen af ydelserne i pilotsagen vil SKAT udsende en styresignal om, hvilke ydelser der er momsfritaget/momspligtige. SKAT forventer, at kunne sende styresignalet om dette i høring inden sommerferien.

Overvæltning

SKAT arbejder på en forenklet tilbagebetalingsmodel. Den forenklede model tager udgangspunkt i, at leverandørerne har overvæltet momsen fuldt og endeligt på aftagerne, og at aftagerne dokumenterer dette overfor SKAT i form af en erklæring fra leverandøren til aftageren om, at der er sket fuld overvæltning af momsen på aftageren.

SKAT forventer at kunne sende et styresignal om den forenklede tilbagebetalingsmodel i høring samtidig med styresignalet om ydelser.

Behandling af tilbagebetalingskravene

SKAT forventer at kunne påbegynde behandlingen af tilbagebetalingskravene i efteråret 2017.

Når de ovenfor nævnte styresignaler efter høring bliver endeligt offentliggjort efter sommerferien, vil aftagerne få en frist til at dokumentere overfor SKAT, at der er sket overvæltning af momsen på aftagerne, samt til at opgøre det endelige tilbagebetalingskrav.

FSR m.fl. foreslog, at der bliver mulighed for at træffe delafgørelser om tilbagebetaling fx i forhold til moms på visse typer af ydelser. SKAT vil tage forslaget med i den videre planlægning af sagsbehandlingen af tilbagebetalingskravene.

Anders Strandet Jepsen spurgte, om tilbagebetalingskravet er underlagt forældelsesfristen på 3 år, hvis der anses for at være sket overvæltning (på baggrund af erklæring eller konkret vurdering ud fra SKATs formodning om overvæltning).

Else Veggerby svarede bekræftende på dette.

8) Behov for nye retningslinjer (FSR)

FSR ønskede orientering om SKATs forventninger til behovet for yderligere/nye retningslinjer på udvalgte områder, såsom fællesregistreringer/koncerninterne transaktioner, gruppefritagelsen, betalingstransaktioner mm.

Søren Jensen orienterede kort om fællesregistreringer og oplyste, at SKAT på møder i SKATs Finanskontaktudvalg og Momskontaktudvalg er blevet spurgt, hvorvidt SKAT havde planer om at udarbejde et styresignal på baggrund af dommen i sag C-7/13, Skandia America Corp. (USA).

SKAT har svaret, at det var SKATs vurdering, at SKATs praksis allerede var i overensstemmelse med dommen. Dommen var derfor alene indarbejdet i Den Juridiske Vejledning som en præcisering.

På møderne blev SKAT endvidere spurgt om, hvad der efter gældende praksis er den momsmæssige virkning i Danmark af udenlandske fællesregistreringer.

SKAT har lovet at besvare dette spørgsmål. SKAT har ligeledes lovet at revurdere behovet for et styresignal, når EU's Momskomiteé var kommet videre i sine drøftelser om dommens betydning.

Skatterådet har i **SKM2016.344.SR** efterfølgende taget stilling til den momsmæssige behandling af udenlandske fællesregistreringer.

EU's momskomiteé har efterfølgende med stort flertal vedtaget en retningslinje om betydningen af dommen i sag C-7/13, Skandia America. Retningslinjen er indarbejdet i Den Juridiske Vejledning, afsnit **D.A.3.3.1**.

SKAT har nu revurderet spørgsmålet, om dommen i sag C-7/13, Skandia America, har ændret dansk praksis. Det er SKATs opfattelse, at dommen underkender et bindende svar, nærmere bestemt **SKM2007.295.SR**. SKAT vil derfor udarbejde udkast til et genoptagelsesstyresignal om virkningen i Danmark af udenlandske momsregistreringer.

Søren orienterede efterfølgende om koncerninterne transaktioner og oplyste, at EU's Momskomite på mødet i marts diskuterede et arbejdsrapport fra Kommissionen om de momsmæssige implikationer af de skattemæssige transfer pricing-regler (*vedhæftet til orientering*).

Kommissionens holdning er, at rene skattemæssige justeringer ikke har momsmæssige konsekvenser. Justeringer af priser med henblik på at undgå skattemæssige justeringer kan derimod have momsmæssige konsekvenser. Nærmere bestemt vil justeringer af priser, der påvirker det momsmæssige vederlag, have momsmæssige konsekvenser.

Generelt forudsætter momspligt efter EU-domstolens praksis, at der er tale om levering mod vederlag. Levering mod vederlag forudsætter igen, at der er en direkte sammenhæng mellem leverancen og vederlaget. Leverancer er derfor kun momspligtige, hvis der mellem leverandøren og aftageren er et retsforhold, der vedrører en gensidig udveksling af varer og/eller ydelser.

SKAT tilkendegav på mødet (som sin foreløbige holdning), at SKAT er enig i Kommissionens synspunkter. Kommissionen har i april også diskuteret papiret med VEG (VAT Expert Group), som er et rådgivende udvalg bestående af repræsentanter fra erhvervslivet, rådgivere og akademiske eksperter.

SKAT forventer, at papiret vil blive diskuteret på ny i Momskomiteén, hvis drøftelserne i VEG efter Kommissionens opfattelse giver anledning hertil.

Søren Jensen oplyste til sidst, at der arbejdes på nye retningslinjer i relation til:

- Gruppefritagelsen (fritagelsen for ydelser præsteret af selvstændige grupper i momslovens § 13, stk. 1, nr. 19), hvilket afventer EU-domstolen
- Betalingstransaktioner (fritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 11, litra c).

Anders Strandet Jepsen spurgte, hvornår styresignalet vedrørende betalingstransaktioner forventes udsendt.

Susanne Reinholdt svarede, at det forventes sendt i høring snarest, gerne inden sommerferien. (**Bemærk; styresignalet er efterfølgende sendt i høring**).

9) Andet?

Næste møde afholdes tirsdag d. 14. november 2017, kl. 09.30 i Glassalen.

Bilag:

Arbejdsrapport fra Kommissionen om de momsmæssige implikationer af de skattemæssige transfer pricing-regler