

Referat fra møde i Momskontaktudvalget den 8. juni 2015

Dato for udgivelse
07 Aug 2015 15:04

Eksterne deltagere:

Kaare Friis Petersen, HORESTA
Morten Pernø, Dansk Transport og Logistik (DTL)
Bo Sandberg, Dansk Byggeri
Rikke Sharp, Danmarks Statistik
Robert Mikelsons, Advokatrådet
Kristian Koktvedgaard, Dansk Industri
Jess Thiersen, Danske Advokater
Jacob Ravn, Dansk Erhverv
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Frederik Stæhr, Finansrådet
Lars Loftager Jørgensen, FSR
Randi Christiansen, FSR
Jacob Thiel, Håndværksrådet
Pernille Rise, Videncentret for Landbrug
Peter Fenger, Bryggeriforeningen
Jesper Sebbelin, Danmarks Skibsmæglerforening
Carsten Hedegaard Fohlmann, Foreningen Danske Revisorer

Deltagere fra SKAT:

Ingeborg Gade, Jura
Annette Olesen, Juridisk Administration
Susanne Reinholdt, Jura
Else Veggerby, Jura
Martin Nors, Jura
Kristian Jørgensen, Erhverv
Karin Rasmussen, Jura
Betina Schack Adler Kristensen, Jura
Hans Wørmer, Jura
Lars Rendboe, Jura
Mie Pelzer, Jura
Susanne Bunk Dybdahl Ahle, Udvikling
Sibel Benli, Udvikling
Eva Damm, Jura

1. Velkomst

Susanne Reinholdt bød velkommen og oplyste, at Ingeborg Gade kommer lidt senere.

Hun bød særligt velkommen til nye deltagere fra Dansk Transport og Logistik (DTL), Morten Pernø, og fra Finansrådet, Frederik Stæhr.

2. Godkendelse af dagsorden

Susanne Reinholdt oplyste, at FSR har bedt om at få et supplerende punkt på dagsordenen om ændret momspraksis i forhold til moms ved ejendomsmægleres ydelser ved salg af kapitalandele i ejendomsselskaber som følge af EU-dommen i DTZ Zadelhoff-sagen. Det vil blive behandlet under eventuelt.

Der var ikke øvrige bemærkninger til dagsordenen.

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

Susanne Reinholdt orienterede om tre styresignaler, der netop er sendt i høring samme morgen:

- Genoptagelse - Forvaltning af investeringsforeninger - Ydelser til pensionskasser - EU-Domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionsService - udkast til styresignal
- Praksisændring - Investeringsforeninger omfattet af momsfrigtagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra f - udkast til styresignal og
- SKATs retningslinjer for tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten - udkast til styresignal.

De tre styresignaler er sendt i høring som en "pakke", og høringsfristen er sat til den 29. juni 2015. De tre styresignaler blev uddelt på mødet.

Susanne Reinholdt henviste til, at der i forhold til styresignalet om investeringsforeninger ikke er taget stilling til generaladvokatens indstilling i sagen C-595/13. SKAT ændrer generelt ikke praksis på baggrund af generaladvokatens indstillinger og vil afvente dommen og herefter vurdere, om den giver anledning til at ændre praksis.

Jakob Ravn spurgte, om SKAT kort kunne gennemgå indholdet i de 3 styresignaler.

Karin Rasmussen orienterede om genoptagelsesstyresignalet i anledning af ATP-sagen, hvor henholdsvis leverandører (1. led) af administrationsydelser/forvaltningsydelser til pensionskasser og pensionskasser (2. led) får mulighed for at få genoptaget deres momstilsvær. SKAT finder, at en pensionskasse eller et andet pensionsinstitut efter en konkret vurdering kan anses for omfattet af begrebet "investeringsforening" i momsmæssig forstand.

Af styresignalet fremgår det endvidere, at SKAT ikke finder, at ATP-dommen medfører en udvidelse af begrebet "forvaltning af investeringsforeninger" i momsmæssig forstand. SKAT anerkender derimod, at ydelser svarende til dem, som ATP PensionService A/S leverede til sine kunder, tillige er fritaget for moms som transaktioner vedrørende betalinger og overførsler i momsmæssig forstand, henholdsvis biydelser til transaktioner vedrørende betalinger og overførsler jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra c.

Betina Schack Adler Kristensen oplyste, at styresignalet vedrørende definitionen af investeringsforeninger i vidt omfang er identisk med det tidligere styresignal, som har været sendt i høring. Det er således fortsat SKATs opfattelse, at det er en betingelse, at der investeres i værdipapirer eller andre likvide finansielle aktiver, at investorerne bærer risikoen og at der foretages kollektiv investering. Det blev pointeret, at det er SKATs opfattelse, at kravet om kollektiv investering i alle tilfælde vil være opfyldt, hvis der var tale om 8 eller flere investorer, men at også investeringsinstitutter med færre investorer - på baggrund af en konkret vurdering - vil kunne anses for at udøve kollektiv investering.

Hans Wørmer orienterede om styresignalet om SKATs retningslinjer for tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten. Med styresignalet præciseres de regler og den praksis, der finder anvendelse for så vidt angår SKATs behandling af krav på beløb opkrævet i strid med EU-retten for såvel de afgiftspligtige virksomheder - dem der har indbetalt afgiften direkte til SKAT - og for efterfølgende omsætningsled, eksempelvis aftagere af ydelser.

Baggrunden for styresignalet er bl.a. Vestre Landsrets dom af 3. april 2013 (**SKM2014.44.VLR**) i sagen Danfoss og Sauer-Danfoss mod Skatteministeriet. I denne sag var der forelagt en række spørgsmål til EU-domstolen, som i dom af 20. oktober 2011 i sagen Danfoss og Sauer-Danfoss mod Skatteministeriet (C-94/10), tog stilling til, om hvorvidt tilbagebetaling kunne gøres gældende af efterfølgende omsætningsled

direkte over for Skatteministeriet, uanset det ikke var dem, men derimod deres leverandører (de afgiftspligtige virksomheder), der havde betalt en pågældende afgift til myndigheden.

Med baggrund i EU-domstolens konklusion fastslår Vestre Landsret, at dansk praksis om tilbagebetaling af ulovligt opkrævede afgifter i forhold til efterfølgende omsætningsled ikke opfylder EU-rettens krav om, at tilbagebetalingen skal være effektiv, dvs. at særskilt lovgivning eller praksis ikke må forhindre eller besværliggøre en tilbagebetaling, og ikke må være uforholdsmæssig vanskelig. Landsretten fastslog herefter, at de danske regler om tilbagebetaling skal anvendes således, at omsætningsled efter den afgiftspligtige kan rejse krav om tilbagebetaling over for Skatteministeriet.

I styresignalet præciseres de ens forhold, der gør sig gældende for både de afgiftspligtige virksomheder og aftagerne, såvel som de forskellige forhold.

Ifølge skatteforvaltningsloven kan den afgiftspligtige virksomhed anmode om genoptagelse af sit afgiftstilsvar for samme periode, som det tilsvar der var til prøvelse ved EU-Domstolen, dog med det forbehold, at andre end den/de virksomhed(er) som sagen vedrører, vil være begrænset af en 10-årig forældelse.

Efterfølgende omsætningsleds krav om tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten er undergivet 3-årig forældelse, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1. Tilbagesøgningskravet forælder dermed 3 år efter, at den pågældende afgift er blevet betalt til leverandøren.

Afgiftspligtige virksomheder kan påklage deres afgørelse til Skatteankestyrelsen, mens efterfølgende omsætningsled må anlægge sag ved domstolene, hvis de ikke er enige i SKATs stillingtagen til deres krav om tilbagebetaling.

Lars Loftager Jørgensen spurgte, om SKATs stillingtagen hører under forvaltningsloven.

Hans Wørmer svarede, at der ikke er tale om afgørelse omfattet af forvaltningsloven/skatteforvaltningsloven, men at SKAT formentlig vil følge de almindelige procedurer med agterskrivelse og høring.

Randi Christiansen spurgte, om SKAT i forbindelse med sådanne styresignaler vil tage stilling til, hvem der kan søge tilbage.

Hans Wørmer henviste til, at det ifølge styresignalet er dem, der har båret afgiften.

Kristian Koktvedgaard spurgte, om underleverandører kan gå tilbage til leverandøren for gamle år - dvs. for krav mellem 3 og 10 år.

Hans Wørmer oplyste, at de ikke kan gøre krav gældende mod SKAT efter de 3 år, og at der herefter er tale om et inter partes-forhold.

Der var udsendt en oversigt over styresignaler på området siden sidste møde.

4. Status for arbejdet med lempede regler i forhold til momsfradrag for tab på debitorer (Dansk Byggeri)

Dansk Byggeri havde ønsket en status for arbejdet med lempede regler i forhold til momsfradrag for tab på debitorer - herunder for dialogen med departementet - og et opdateret provenuskøn. Sagen er beskrevet i pkt. 9 i **referatet fra momskontaktudvalgsmødet 29. september 2014** og det er en opdatering af dette svar fra sidste efterår, som Dansk Byggeri er interesseret i.

Lars Rendboe oplyste, at SKAT har haft en dialog med departementet om forslagene, men at resultatet af dialogen er, at ingen af forslagene vil blive fremmet.

Bo Sandberg anførte, at det er ærgerligt, at forslagene ikke bliver til noget. Det har været et pragmatisk samarbejde, og det er fortsat en relevant problemstilling. Han henviste til, at de vil arbejde videre med forslagene politisk, og spurgte, om der foreligger et opdateret provenuskøn.

Lars Rendboe svarede, at SKAT ikke er bekendt med det.

Lars Loftager Jørgensen fandt det mærkeligt, at der med det nye styresignal om tab på fordringer over 3.000 kr. alene er krav om at rykke, mens man ved fordringer under 3.000 kr. både skal rykke og opgive kravet. Det er svært at se behovet for også at skulle opgive kravet. Statskassen må gå glip af beløb på sådanne fordringer, hvis folk alligevel betaler.

Lars Rendboe henviste til, at fordringen skal konstateres tabt, og at der ikke bare må være tale om forventede tab.

Susanne Reinholdt tilkendegav, at SKAT vil kigge på problemstillingen.

5. Hvornår kan der forventes styresignal i høring vedr. ATP-sagen (Dansk Erhverv)

Dansk Erhverv havde bedt om, at få punktet på dagsordenen.

Susanne Reinholdt henviste til, at styresignalet, som nævnt under pkt. 3, nu er sendt i høring.

6. Status for One stop moms (SKAT)

Susanne Dybdahl oplyste, at SKAT har idriftsat et nyt system til håndtering af One stop moms-ordningen. På EU-plan er der registreret ca. 8.500 virksomheder. I Danmark var der for første kvartal registreret ca. 150 virksomheder. Næsten alle danske virksomheder fik indberettet og betalt til tiden.

EU-kommissionen vedligeholder **en hjemmeside**, hvor der er nyttige oplysninger om One stop moms, herunder et regneark med momsregler i EU-landene. Kommissionen vil opdatere dette regneark ca. hver tredje måned og forventer efterhånden at tilføje flere momsregler.

Rikke Sharp spurgte, om antallet af registrerede virksomheder bliver offentliggjort.

Susanne Dybdahl svarede, at det ikke er planlagt, men spurgte, om der generelt er ønske om det.

Flere repræsentanter ytrede ønske om det, og Susanne Dybdahl tilkendegav, at SKAT vil se på, om ønsket kan imødekommes.

7. SKATs nye løsning for at rette momsindberetninger (SKAT)

Susanne Dybdahl orienterede om, at SKAT har idriftsat en digital løsning til at rette momsindberetninger. Susanne viste nogle skærbilleder fra løsningen og gjorde opmærksom på, at der er nogle særlige tilfælde, hvor en momsindberetning ikke kan rettes, og at der lovgivningsmæssigt gælder forskellige regler for rettelse alt efter om rettelsen har positivt eller negativt fortegn.

Susanne Dybdahl gjorde opmærksom på, at der i forbindelse med den nye løsning er kommet en online-adgang for virksomhederne til at ændre deres Leverandør-service-træk.

Randi Christiansen henviste til, at der også er kommet et nyt felt på den almindelige momsangivelse om negativ moms, hvor man bliver spurgt om årsagen til den negative moms, og spurgte om virksomhederne bliver søgt ud, hvis feltet ikke er udfyldt.

Susanne Dybdahl svarede, at det ikke er tilfældet og at der alene er tale om service, for at man kan huske, hvad det drejer sig om i lighed med, når man retter elektronisk.

Pernille Rise tilkendegav, at der er en del afmeldte virksomheder, som gerne vil kunne rette deres momsangivelse, men at det ikke kan lade sig gøre.

Susanne Dybdahl anførte, at det godt kan lade sig gøre, men at det ikke kan ske digitalt, hvis man ikke længere har digital signatur. Man kan f.eks. give fuldmagt til sin revisor, inden man lukker virksomheden, eller man kan bruge tast-selv-kode.

Susanne Dybdahl orienterede om, at der p.t. er en fejl vedrørende ydelser, hvor man ikke kan se, hvad man indberetter, men det er ved at blive rettet. Hun henviste til, at virksomhederne skal være opmærksomme på, at man er omfattet af forskellige regelsæt, når man retter op og ned, og at der derfor ikke bare sker udligning, hvis man retter op og ned samme dag. En rettelse af momsangivelsen er formelt set en anmodning om genoptagelse.

Lars Loftager Jørgensen spurgte, hvordan man skal forholde sig, hvis man ønsker en dialog med SKAT i forbindelse med rettelse.

Susanne Dybdahl henviste til, at man fortsat kan ringe eller skrive til SKAT. Der findes herudover en kontakt-mail-formular i forbindelse med Tast-Selv.

8. Mobiloms - momsindberetning via mobiler og tablets (SKAT)

Sibel Benli præsenterede og fremviste SKATs nye mobiløsning Mobil moms, der lanceres den 16. juni 2015. Mobil moms er en løsning til at indberette og betale moms via mobilen og er særligt målrettet de mindre virksomheder. Løsningen er designet med fokus på et enkelt design og et simpelt flow, så det bliver nemt for kunderne at anvende løsningen. Samtidig er Mobil moms blevet brugertestet undervejs i udviklingen for at inddrage kunderne og sikre en brugervenlig løsning.

Mobil moms bygger på det eksisterende TastSelv Erhverv, og dermed bliver det fra den 16. juni også muligt at betale moms via TastSelv Erhverv. Betalingsmulighederne inkluderer Dankort og MobilePay, og løsningen bliver offentligt markedsført op til den næste store momsindberetningsfrist den 1. september 2015.

Carsten Hedegaard Fohlmann spurgte, om der bliver taget højde for, at betalingen først kommer ind en dag senere på grund af Skattekontoen.

Sibel Benli svarede, at der kommer en fase 2 snarest muligt, hvor der vil taget hånd om bl.a. udfordringen omkring Skattekontoen.

9. Eventuelt

Som nævnte under pkt. 2 havde FSR ønsket en orientering om ændret momspraksis i forhold til moms ved salg af kapitalandele i ejendomsselskaber som følge af EU-dommen i DTZ Zadelhoff-sagen, herunder om at dommen i **SKM2002.676.VLR** ikke længere er udtryk for gældende dansk ret.

Mie Pelzer henviste til, at ejendomsmæglerydelser er momspligtige efter de almindelig bestemmelser, jf. momslovens § 4, mens formidling af salg af værdipapirer er fritaget for moms, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra e).

Som udgangspunkt er salg af samtlige aktier/anpartar i et aktie-/anpartsselskab, hvis eneste aktiv er en fast ejendom, at anse som salg af værdipapirer. EU-Domstolen afgjorde i sag C-259/11, DTZ Zadelhoff, at de af Zadelhoff leverede mægler- og rådgivningsydelser, der bestod i at søge købere til fast ejendom, som blev solgt gennem overdragelse af aktier, på baggrund af sagens foreliggende oplysninger var at anse som momsfristagne formidlingsydelser. SKAT finder ikke, at EU-dommen ændrer dansk praksis.

SKM2002.676.VLR vedrørte et forhold, hvor en ejendomsmæglervirksomhed leverede mægler- og rådgivningsydelser i forbindelse med salg af samtlige aktier i et selskab, der var enejer af fast ejendom. SKAT finder, at landsrettsdommen er meget konkret, idet der i den pågældende sag blev tillagt vægt, at det netop var en bank, der var opdraggiver, og at banken selv var den sagkyndige ved formidling og salg af aktier. Det var landsrettens opfattelse, at klagers opgaver var at bidrage med sagkundskab vedrørende handel med fast ejendom. Da **SKM2002.676.VLR** netop anses som en konkret afgørelse, har den ikke været nævnt i Den juridiske vejledning siden 2010.

Susanne Reinholdt orienterede om, at Danmark har besluttet sig for at gå med i et pilotprojekt under EU VAT Forum om cross border VAT ruling - en slags bindende svar vedrørende moms over landegrænserne. Det vil blive meldt ud, hvornår det gælder fra, og projektet løber frem til september 2018. Danmark vil være med på samme måde som svenskerne, hvor der er tale om vejledende udtalelser. Man får en mailadresse, som man kan skrive til, og det koster ikke noget.

.....

Møde i SKATs Momskontaktudvalg i februar 2015 blev aflyst. Nedenfor følger den skriftlig besvarelse af de punkter, der kom ind til mødet:

1. Skibsafgifter uden moms (Dansk Skibsmæglerforening)

Dansk skibsmæglerforening vil gerne fremføre et punkt omkring Skibsafgifter uden moms, hvor vi i foråret fik et styresignal på plads. Det har dog vist sig at give visse havne administrative vanskeligheder, der betyder at de afviser at fakturere uden moms trods styresignalet. Med dette punkt ønsker vi at diskutere muligheden for en ændring i styresignalets ordlyd, der kunne give havnene mulighed for at skrive skibsnavn c/o agentens navn i faktura teksten, modsat kravet nu, om at det skal være i fakturahovedet. Dette kunne afhjælpe de havne, som siger de har problemer. Det skal oplyses at der er andre havne, som følger styresignalet i dag uden problemer.

SKATs besvarelse:

Skibsmæglerforeningen er orienteret om, at kontoret for Moms, Afgifter og Told vurderer spørgsmålet og vender tilbage med et svar. Den foreløbige vurdering peger i retning af, at den skitserede problemstilling kan løses inden for rammerne af faktureringsreglerne.

2. Moms i forbindelse med madspild (DSK)

Skatteministeren, Fødevarerministeren og Miljøministeren har indgået aftale om, at butikkerne fremover kan sælge overskudsmads videre til velgørende formål til en minimal salgspris, så der kun skal betales et beskedent beløb i udtagningsmoms.

Det er naturligvis en positiv beslutning, der medvirker til mindre madspild.

Langt de fleste fødevarer virksomheder bortgiver (i modsætning til sælger) dog eventuel overskudsmad i umiddelbar forbindelse med udløbet af "mindst holdbar til / bedst før" datoen på varen. Umiddelbar forbindelse vil typisk være inden den påførte dato overskrides.

Varerne vil være uden værdi for virksomheden; oftest fordi fødevarer netop passerer "mindst holdbar til / bedst før" og/eller fordi emballagen er itu og varen dermed ikke kan sælges på sædvanlige vilkår. Selv om fødevarerne er uden værdi for fx fødevarerproducenter eller detailhandel, vil de kunne anvendes med glæde af modtagerne, og mængden af madspild reduceres.

I den forbindelse ønskes klarhed over, hvorvidt der i given fald skal beregnes udtagningsmoms af de bortgivne varer. Hvis der skal beregnes udtagningsmoms af samtlige varer, herunder foretages registrering af varerne og anden dokumentation,

vil "business casen" ryge for de fleste virksomheder, da det vil være lettere at smide fødevarerne ud frem for at skulle registrere og dokumentere. Det vil jo være trist, særligt i lyset af, at der jo netop fra politisk hold er udtrykt ønske om at kunne få reduceret madspildet og finde en løsning på dette problem.

Det vil være rart, hvis vi kan få oplyst, hvorvidt det gør en forskel om fødevarerne foræres bort mens de fortsat er holdbare og i forbindelse med udløbet af "mindst holdbar til / bedst før".

SKATs besvarelse:

Som DSK nævner har miljøministeren, fødevarerministeren og skatteministeren peget på en pragmatisk løsning, så det bliver mere attraktivt for virksomhederne at reducere madspildet. De kan nemlig selv sætte en pris på deres overskudsvarer. Prisen kan sættes lavt, og så skal der kun betales moms af et minimalt beløb i stedet for af hele indkøbsprisen, som det er tilfældet i dag, når de donerer varerne.

Når varerne sælges til "en lav pris", skal der ikke betales udtagningsmoms, men almindelig salgsmoms af den faktiske "lave" salgspris.

Det er SKATs opfattelse, at hvis der ikke er fastsat "en lav pris", skal der betales udtagningsmoms, uanset om varerne foræres bort, mens de fortsat er holdbare eller i forbindelse med udløbet af "mindst holdbar til/bedst før".

3. Dagsbeviser (FSR)

FSR vil gerne høre, hvorvidt Danmark har fået forlænget afgørelsen fra EU vedr. dagsbeviser?

Afgørelsen er ellers reelt udløbet d. 31. december 2014 - jf. Rådets gennemførelsesafgørelse af 24. juli 2012 (2012/447/EU).

SKATs besvarelse:

Skatteministeriet har anmodet EU om en forlængelse af ordningen vedrørende dagsbeviser, men har endnu ikke modtaget svar på anmodningen. Da der ikke er noget i momsloven, som begrænser brugen af bestemmelsen i momslovens § 29 a til en bestemt dato fortsætter ordningen indtil videre.

4. Fast forretningssted (C-605/12 Welmory) (FSR)

EU domstolen har i C-605/12 Welmory udstukket nogle principper for, hvornår en virksomhed har et momsmæssigt fast forretningssted. Afgørelsen er truffet den 16. oktober 2014.

Afgørelsen giver i praksis nogen usikkerhed om, hvornår fx en agent i et andet land kan skabe et fast forretningssted for en udenlandsk virksomhed. Eksempel: Et tysk selskab sælger transportydelser. Virksomheden har et dansk datterselskab, som optræder som agent for den tyske virksomhed. Der indgås en transportaftale mellem det tyske selskab og en dansk kunde. Har det tyske selskab (via datterselskabet) i momsmæssig forstand et fast forretningssted i DK eller ej? Der er behov for afklaring for at momsen kan håndteres korrekt. Hvis der er et fast forretningssted, skal det tyske selskab momsregistreres i DK og beregne dansk moms. Hvis ikke skal køber beregne reverse charge moms på købet af transportydelsen.

FSR ser gerne, at SKAT tager stilling hertil, således at det kan komme med i den næste opdatering af Den juridiske vejledning.

SKATs besvarelse:

Det er SKATs opfattelse, at de faktiske forhold i FSR's eksempel med den tyske transportvirksomhed med et dansk datterselskab ikke er sammenligneligt med de faktiske forhold i sag C-605/12. F.eks. havde det fremtidige moderselskab endnu ikke erhvervet datterselskabet, da de omhandlede transaktioner fandt sted. Det var

det fremtidige moderselskab, som var agent for det fremtidige datterselskab, og ikke omvendt. Ligesom agenten, hvis ydelse bestod i at afholde en internetauktion, brugte hjælpedydelser fra kommittenten (varesælgeren/det fremtidige datterselskab) i forbindelse med sin aktivitet. De faktiske forhold i eksemplet svarer snarere til de faktiske forhold i sag C-260/95, DFDS. I denne sag fandt domstolen, at DFDS's britiske datterselskab udgjorde et fast forretningssted for moderselskabet. EU-domstolen har imidlertid i senere domme præciseret, at resultatet i DFDS-sagen skyldtes de særlige forhold i sagen. Udgangspunktet er altså, at et datterselskab ikke anses for at være et fast forretningssted for moderselskabet.

Efter SKATs opfattelse ændrer dommen i sag C-605/12 ikke på praksis. Den understreger dog - i overensstemmelse med momsforordningens artikel 11, stk. 1, - at ved bedømmelsen af, om et forretningssted - i forbindelse med hovedreglen for levering af ydelser mellem afgiftspligtige personer - er et fast forretningssted, skal man se på, om forretningsstedet er kendetegnet ved en tilstrækkelig permanent karakter, og har passende struktur til menneskelige og tekniske ressourcer til at modtage de leverede ydelser til egne formål. Den er også interessant ved, at domstolen fandt, at i en situation som i sag C-605/12 skulle der med "egne formål" forstås den udøvede aktivitet med afholdelse af internetauktionen og salget af rettighederne til at byde på auktionen.

Derimod skal man efter SKATs opfattelse i situationen i FSRs eksempel ved bedømmelsen af om et forretningssted er et fast forretningssted se på, om forretningssteder er kendetegnet ved en tilstrækkelig permanent karakter og passende struktur med hensyn til de menneskelige og tekniske midler, således at det kan præstere de ydelser, som det leverer. I FSRs eksempel transportydelse. Se momsforordningens artikel 11, stk. 2, litra d). Dertil kommer som nævnt, at et datterselskab som udgangspunkt ikke anses for at være et fast forretningssted for moderselskabet, da selskaberne udgør hver sin særskilte person. Ligesom en agent som udgangspunkt ikke kan anses for at være et fast forretningssted for kommittenten/hovedmanden.

Som det fremgår af Den juridiske vejlednings afsnit om fast forretningssted, så er det SKATs opfattelse, at en afgiftspligtig person efter EU-domstolens praksis i visse tilfælde undtagelsesvist kan anses for at have et fast forretningssted, hvorfra der leveres ydelser [...], ved at indkøbe den permanente struktur med hensyn til menneskelige og tekniske midler hos en underleverandør. Dvs. i tilfælde, hvor der ikke er tale om en agent, der er en uafhængig mellemmand, men hvor agenten som underleverandør har fået overladt udførelsen af en del af de faktiske transaktioner, og hvor det ikke vil lede til et beskatningsmæssigt rationelt resultat eller ikke ville afspejle den økonomiske realitet, hvis beskatningsretten blev henført til hjemstedet for kommittentens økonomiske virksomhed. Der er dog tale om en undtagelse, som ikke er relevant i normalsituationen, og som er indført allerede før dommen i C-605/12. Som SKAT umiddelbart læser dommen, skal undtagelsen heller ikke tages i anvendelse i forbindelse med sagen i 605/12, jf. særligt dommens præmisser 61-64.

5. Mæglerydelse i forbindelse med salg af aktier i ejendomsselskab (C259-11DTZ Zadelhoff) (FSR)

FSR vil gerne høre SKATs vurdering af, hvorledes dommen påvirker dansk praksis, herunder **SKM2002.676.VLR**.

Dommen omhandler en mæglerydelse ifm. salg af aktier i et selskab, der ejer fast ejendom.

SKATs besvarelse:

Ifølge dansk praksis er transaktioner (og forhandlinger) i forbindelse med værdipapirer, fritaget for moms efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra e).

Transaktioner (og forhandlinger) i forbindelse med værdipapirer, der giver bestemte rettigheder, herunder brugsrettigheder, over fast ejendom, samt andele og aktier, når besiddelsen heraf retligt eller faktisk sikrer rettigheder som ejer eller bruger over en fast ejendom eller del af en fast ejendom, er imidlertid ikke omfattet af fritagelsen.

SKAT er i gang med at undersøge om C-259/11, DTZ Zadelhoff, vil påvirke dansk praksis, også set i lyset af **SKM2002.676.VLR**, hvor ydelser leveret af en ejendomsmæglervirksomhed, ikke blev anset som levering af transaktioner i forbindelse med værdipapirer, og dermed skulle anses som momspligtige ejendomsmæglerydelser. SKAT vender derfor tilbage med svar herpå.