

Referat

Jura; Afgifter

Referat fra Momskontaktudvalgsmøde d. 5. februar 2019 20. februar 2019
kl. 9.30-11.00**Eksterne deltagere:**

Claus Bøgelund K. Nielsen, DSK (De Samvirkende Købmænd)
Morten Pernø, Dansk Transport og Logistik (DTL)
Lina Pedersen, Danmarks Statistik
Robert Mikelsons, Advokatrådet
Lene Nielsen, Dansk Industri
Thomas Booker, Danske Advokater
Jess Thiersen, Danske Advokater
Ulla Brandt, Dansk Erhverv
Astrid Rugaard, Finans Danmark
Lars Loftager Jørgensen, FSR
Randi Christiansen, FSR
Jacob Kunø Christensen, SEGES
Jesper Sebbelin, Danmarks Skibsmæglerforening
Henrik Wilson, Foreningen Danske Revisorer
Henrik Beck, Danske Speditører
Bjarne Løf Henriksen, Danske Rederier
Peter Fenger, Bryggeriforeningen

Medlemmer fra Skattestyrelsen:

Underdirektør for Jura, Jesper Wang-Holm, Formand
Underdirektør for Selskab, Annette Olesen
Kontorchef, Administration Kontrol Opkrævning i Jura, Else Veggerby
Kontorchef, Moms i Jura, Susanne Reinholdt
Kontorchef, Afgifter i Jura, Ingrid Hornshøj Jensen
Kontorchef, Erhverv, EP 6 – Punktafgifter og registrering, Jeanette Holden Heiner
Betina Schack Adler Kristensen, Jura, Moms
Michael Bisgaard, Jura, Moms
Charlotte F. Kløigaard, Jura, Afgifter

Afbud/ikke til stede:

Kaare Friis Petersen, HORESTA
Bo Sandberg, Dansk Byggeri
Lars Ellegaard, AutoBranchen Danmark
Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Bente Nøhr, Dansk Energi
Malene Selbo, Danmarks Rederiforening
Torsten Hasforth, Dansk Energi
Søren Nicolay Edsen Johansen, Danske Speditører
Michael Kirkegaard Nielsen, Finans Danmark

Maria Feldberg, ITD
Kristian Koktvedgaard, Dansk Industri
Kasper Svendsen, Finans Danmark
Kristian Brændstrup Bech, SMVDanmark
Benjamin Dickow, Landbrug & Fødevarer
Underdirektør, Erhverv, Større Erhvervsvirksomheder, Johnny Schaadt Hansen
Funktionsleder, Erhverv, Afgifter 2, Jesper Bech Christensen
Kontorchef, Erhverv, EP 4 - Moms og Lønsum, Mia E. B. Hansen

1. Velkomst

Jesper Wang-Holm bød velkommen samt introducerede de nye medlemmer.

Der var nye interne deltagere fra:

- UDIR Johnny Schaadt Hansen, Erhverv; Større Erhvervsvirksomheder (*i stedet for UDIR Rikke Kure Wendel, Erhverv; Afgifter*). Johnny havde dog meldt afbud til dagens møde.

Der var nye eksterne deltagere fra:

- Benjamin Dickow, Landbrug og Fødevarer (*i stedet for Frederik Waaben*)
- Thomas Booker, Danske Advokater (*i stedet for Niclas Holst Sonne*)
- Astrid Rugaard deltog pva. Michael Kirkegaard Nielsen, Finans Danmark (*Astrid overtager fremadrettet Michaels plads*)
- Henrik Beck deltog pva. Søren Nicolay Edsen Johansen, Danske Speditører
- Bjarne Løf Henriksen deltog pva. Malene Selbo, Danske Rederier.

Ny organisation:

- Maria Feldberg, ITD. Maria havde dog meldt afbud til dagens møde

2. Godkendelse af dagsorden

Ingen indkomne bemærkninger.

3. Kort opfølgning fra sidst

Kort opfølgning på udeståender siden mødet d. 18. september 2018.

1. Momsbeskatningssted – Cross Border Ruling – pilotprojekt.
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 1.

Susanne R. oplyste, at der har været afholdt møder med branchen, samt at der pt. er 3 henvendelser (dog ingen med danske virksomheder).

Susanne R. oplyste endvidere, at hjemmesiden er tilrettet samt at Den Juridiske Vejledning er opdateret, se afsnit D.A.10.1.1.1.

Besluttet, at punktet udgår fremadrettet.

2. Private borgeres afregning af punktafgifter efter køb på udenlandske hjemmesider.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 2.

DSK havde spurgt til aktuel status for ”Private borgeres afregning af punktafgifter efter køb på udenlandske hjemmesider”.

Jeanette Holden Heiner oplyste, at der er dialog med de tyske myndigheder om udveksling af oplysninger på området. Skatteforvaltningen vil afsende ny ansøgning om information til de tyske myndigheder.

3. Moms på byggegrunde og ekspropriationserstatninger.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 3. samt 21/3-18, pkt. 11.

SEGES havde ønsket en status på dialogen mellem Skattestyrelsen/Departementet og Transport-, Bygnings- og Boligministeriet angående moms på ekspropriationserstatninger. Der blev spurgt, hvorvidt der kan gives en tidshorisont samt en nærmere redegørelse for, hvad drøftelserne omhandler.

Susanne R. oplyste, at der er dialog mellem Departementet og Transport-, Bygnings- og Boligministeriet. Departementet vil snarest indkalde Transport-, Bygnings- og Boligministeriet til et møde.

Susanne R. oplyste, at tidshorisonten er ukendt – håber dog, at det falder på plads i løbet af foråret 2019.

4. Evt. lovændring vedr. momsfri virksomhedsoverdragelse.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 5.

Susanne R. oplyste, at forslaget er blevet drøftet med Departementet, samt at det vil blive medtaget ved førstkommende lejlighed, hvor det passer ind i et lovforslag.

5. Status for implementering af ændring til momssystemdirektivets behandling af vouchere.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 6.

Susanne R. oplyste, at ændringen er vedtaget december 2018 samt træder i kraft d. 30/6 2019 (½ års implementering).

Susanne R. oplyste endvidere, at der er indarbejdet et nyt afsnit i Den Juridiske Vejledning (afsnit D.A.4.10), der besvarer de spørgsmål, Skattestyrelsen pt. er blevet præsenteret for.

Susanne R. opfordrede til, at evt. spørgsmål indsendes hurtigst muligt (inden 1/7 2019), gerne i form af anmodninger om bindende svar.

6. Status SKM2016.1.SKAT ctr. Gmina Wroclaw.
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 7.

Susanne R. oplyste, at Departementet fortsat er i gang med analyse af kommuneopbygninger. Departementet kigger bl.a. på forskellige brancher, eks. børnehaver og hospitalskantiner.

7. Ændringer i momsindberetningen i TS Erhverv
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 3, 8.

Else V. har efterfølgende oplyst, at Højesteret i [SKM2007.837.HR](#) har fundet, at SKATs krav var delvist forældet, idet momsbekendtgørelsens § 17 om efterregulering af et foreløbigt fradrag i henhold til momslovens § 38 ikke kunne føre til en udskydelse af forfaldstidspunktet for myndighedernes krav i forhold til de almindelige regler i momsloven om opgørelse og afregning af momstilsvaret.

8. Høringsportalen – løbende offentliggørelse af indkomne høringssvar + oversigt over status efter endt høring (eks. "Under udarbejdelse" eller "Ikke offentliggjort").
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 4 + pkt. 10

Jesper Wang-Holm oplyste, at høringsportalen vil blive tilrettet, således at det fremover vil være muligt at se status på et styresignal efter endt høring.

Jesper oplyste endvidere, at indkomne høringssvar fremover vil blive offentliggjort umiddelbart efter endt høring (og ikke som i dag i forbindelse med offentliggørelsen).

9. Status på styresignal vedr. C-33/16 A Oy
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 7.

DI + Danmarks Skibsmæglerforening havde ønsket en status på styresignal vedrørende C-33/16 A Oy.

Susanne R. oplyste, at der har været afholdt møde med en række af høringsparterne. Det videre arbejde med styresignalet afventer en beskrivelse fra branchen vedrørende de praktiske forhold i branchen sammenholdt med guidelinen fra Momskomiteen om FBk-dommen, som er offentliggjort i forlængelse af Momskomiteens møde den 1. december 2017.

Jesper Sebbelin oplyste, at de endnu ikke har fået indsendt ovenstående samt at der arbejdes på at få dem sendt hurtigst muligt.

10. Status på styresignal vedr. momsfristagelse ved transport af udførsel til ikke-EU-land.
Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 8.

DI + Danmarks Skibsmæglerforening havde ønsket en status.

Danske Speditører havde endvidere ønsket status og perspektiv for nabotjek og afklaring med EU om den rette forståelse af og opfølgning på kendelsen fra EU-Domstolen om moms på transport i forbindelse med eksport til tredjelande.

Susanne R. oplyste, at der har været afholdt møde med branchen samt at Skattestyrelsen i sidste uge (uge 5) har sendt brev til Kommissionen og anmodning til fiskalattachéen. Skattestyrelsen afventer nærmere.

Henrik Beck spurgte, om der vil blive indkaldt til møde, når Skattestyrelsen har modtaget svar på ovenstående.

Susanne R. lovede at indkalde til møde, når svar modtages.

Efter mødet har Skattestyrelsen modtaget svar fra Kommissionen, der har bedt om, at sagen forelægges Momskomiteen. Brevet til komiteen er fremsendt 11.februar 2019.

11. Status vedr. udkast til styresignal om afgrænsning af momsfritagne investeringsforeninger.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 9.

Susanne R. oplyste, at status på punkt 3), 11 og punkt 3), 13 er, at styresignalerne er i godkendelsesproces.

Astrid Rugaard spurgte til tidshorizonten.

Susanne R. oplyste, at den er ukendt.

12. Bindende svar om frivillig momsregistrering (ML § 51)

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 11.

Jesper Wang-Holm orienterede kort om tilstanden i dag, hvor der er tale om bevillinger (der stort set altid gives).

Jesper oplyste, at forslaget kræver lovændring. Dette vil ske via oversendelse af et SKATlov-forslag til Departementet.

Jesper oplyste endvidere, at Skattestyrelsen ser positivt på forslaget, men af organisatoriske grunde vil forslaget blive skudt til hjørne på nuværende tidspunkt. Det vil blive genbesøgt på et senere tidspunkt (givetvis om 1 års tid, når organisationsændringer, flytninger mv. er faldet på plads).

13. Status – ATP-styresignaler

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 12.

DI havde ønsket status på ATP-styresignaler.

Behandlet under punkt 3), 11.

14. Styresignal om momsfradrag ved leasing af biler.

Opfølgning fra 18/9-18, pkt. 13.

Susanne R. oplyste, at styresignalet er under udarbejdelse. Det vil givetvis blive sendt i høring i løbet af en måneds tid..

4. Styresignaler og afgørelser m.v. af særlig interesse

Oversigt over styresignaler, der er offentliggjort, i høring eller hvor høringen er afsluttet siden sidste møde d. 18. september 2018, blev udleveret på mødet

a) DSK havde stillet følgende spørgsmål til udkast til styresignal vedr. udtagningsbeskatning ved salg fremmeordninger - præcisering:

Skal ”gratis” og ”vederlagsfrit” forstås helt bogstaveligt?

Vil en bagatelagtig betaling medføre, at momsen i stedet skal opkræves af det bagatelagte beløb fremfor af et ”fikseret vederlag”?

Michael Bisgaard oplyste, at ordene ”gratis” og ”vederlagsfrit” i styresignalet som udgangspunkt skal forstås helt bogstaveligt. En bagatelagtig betaling vil derfor som udgangspunkt medføre, at momsen i stedet skal opkræves af det bagatelagte beløb fremfor af et ”fikseret vederlag”. Dette, medmindre der er tale om interesseforbundne parter, jf. momslovens § 29, eller transaktionen er udtryk for misbrug, jf. EU-domstolens praksis i eksempelvis C-255/02, Halifax plx.

Lars Loftager Jørgensen oplyste, at han (til styresignal vedr. vederlagsfrie transaktioner) havde indsendt spørgsmål om, hvorvidt der er en sammenhæng mellem de 2 styresignaler.

Michael B. oplyste, at der er en vis sammenhæng. Skattestyrelsen har dog forsøgt at afdække/afklare evt. spørgsmål og sammenhænge via styresignalet vedrørende udtagningsbeskatning.

b) FDR havde ønsket status på styresignal vedr. handel med brugte varer.

Susanne R. oplyste, at Jura; Proces og Videndeling har haft en længere dialog med Retssikkerhedschefen om problematikken vedrørende genoptagelsestidspunktet/fra hvilket tidspunkt fristerne skal regnes.

Susanne R. oplyste, at drøftelserne fortsat pågår samt at tidshorizonten for afklaring er ukendt.

5. Momspligt for tatovører

FDR har oplyst, at SKAT/SKTST (efter deres opfattelse) er i gang med at gøre tatovørhvervet momspligtigt under henvisning til, at tatooveringerne ikke har den fornødne kunstneriske kvalitet.

Hidtil har SKAT/SKTST accepteret, at en tatovør, som tegner i frihånd er fritaget for moms efter bestemmelsen om kunstnerisk virksomhed. Nu stilles der krav om, at de skal dokumentere, at deres tatooveringer har kunstnerisk kvalitet. Samme krav stilles endnu ikke til andre kunstformer.

FDR har derfor stillet følgende spørgsmål:

- Er det rimeligt, at tatovørerne er den eneste gruppe, som skal dokumentere, at deres værker har kunstnerisk kvalitet?
- Hvordan dokumenterer en tatovør, at hans værker har kunstnerisk kvalitet?
- Har SKAT/SKTST planer om at indføre et tilsvarende kvalitetskrav for andre grupper?

Betina Schack Adler Kristensen oplyste, at der ikke er tale om at Skattestyrelsen er i gang med at ændre praksis. At tatovørers virksomhed ikke generelt kan anses som omfattet af fritagelsen for kunstnerisk virksomhed er således fastslået med Højesteretsdommen fra 1985 og efterfølgende af også af Landsskatteretten og Skatterådet.

I Højesteretsdommen (offentliggjort som U1985, 122H) havde en tatovør anlagt sag mod SKM med påstand om, at hans virksomhed som tatovør ikke var momspligtigt med henvisning til fritagelsen for forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed.

Højesteret udtalte, at undtagelsesbestemmelsen i overensstemmelse med lovens almindelige formål må fortolkes indskrænkede. Efter det foreliggende kan i hvert fald kun en mindre del af den virksomhed, der udøves af tatovører her i landet, anses for omfattet af denne bestemmelse.

Betina oplyste endvidere, at Landsskatteretten i SKM2006.463.LSR har fortolket Højesterets dom, U1985, 122H således, at tatovørbranchens ydelser ikke generelt kan anses for omfattet af fritagelsen for kunstnerisk virksomhed, men at den enkelte tatovørs ydelser efter en konkret vurdering kan anses som kunstnerisk virksomhed omfattet af momsfrigtagelsen. Af den konkrete afgørelse fremgår, at der ved vurdering af, hvorvidt tatovørernes arbejder kan anses som et resultat af kunstnerisk virksomhed, skal henses til bl.a. tatovørens arbejdsmetode og kvaliteten af de udførte arbejder, herunder om de udførte arbejder ud fra en kunstfaglig vurdering kan anses som et resultat af kunstnerisk virksomhed. De samme faktorer har været afgørende og tillagt vægt i bl.a. Skatterådets afgørelse SKM2015.275.SR og Landsskatterettens afgørelse SKM2017.573.LSR.

Af Landsskatterettens kendelse, offentliggjort som SKM2006.463.LSR kan det således udledes, at det ikke er tilstrækkeligt, at tatovøren arbejder i frihånd. Det har således været en fast praksis, siden Landsskatterettens kendelse fra 2006, at det ikke var tilstrækkeligt at tatovøren arbejder i frihånd. Dette er

tillige præciseret af SKATs styresignal offentliggjort som SKM2015.555.SKAT.

Ad spørgsmål 1: At tatovørerhvervet ikke generelt kan anses som udøvelse af kunstnerisk virksomhed følger af Højesterets dom fra 1985. Det er med Landsskatterettens fortolkning af Højesteretsdommen, jf. afgørelse fra Landsskatteretten fra 2006 fastslået, at det på baggrund af en konkret vurdering af den enkelte tatovørs værker kan være muligt, at den enkelte tatovør udøver kunstnerisk virksomhed.

Praksis fra Domstolene og Landsskatteretten er bindende for Skattestyrelsen ved administrationen af reglerne. Når Højesteret og Landsskatteretten har fastslået, at tatovørvirksomhed ikke generelt kan anses som kunstnerisk virksomhed, er det nødvendigt at de enkelte tatovører (ligesom i de sager som blev behandlet ved Højesteret og Landsskatteretten) dokumenterer, at deres leverancer kan anses som kunstnerisk virksomhed.

Ad spørgsmål 2: For at der er tale om udøvelse af kunstnerisk virksomhed og dermed levering af en momsfrigtaget ydelse, er det en forudsætning, at det sandsynliggøres, at arbejdsmetoden og de udførte tatoveringer er udtryk for kunstnerisk virksomhed.

En udtalelse fra en særligt kunstsagkyndig, jf. SKM2006.463.LSR, om at der konkret er tale om kunstnerisk virksomhed vil i sagens natur være afgørende dokumentation. At der er/kan være tale om kunstnerisk virksomhed kan også sandsynliggøres på anden vis, eksempelvis ved at den pågældende har modtaget kunstnerlegater eller lign. jf. Skatterådets afgørelse i SKM2015.275.SR.

Ad spørgsmål 3: At der skal foretages en vurdering af de enkelte tatovørers leverancer følger af Højesterets praksis.

For andre grupper af erhvervsdrivende er der allerede i dag visse krav, som skal være opfyldt. At man f.eks. er journalist medfører ikke i sig selv, at enhver ydelse, som leveres af den pågældende pr. automatik er et resultat af kunstnerisk virksomhed. En journalistisk ydelse er således kun momsfrigtaget, såfremt journalisten har *”en sædvanlig grad af redaktionel frihed og skal præstere en individuel, selvstændig, skabende indsats, der har en vis originalitet”*.

Henrik Wilson oplyste, at det i branchen opleves, at allerede givne bevillinger trækkes tilbage. Han spurgte ind til, hvorfor dette var tilfældet.

Betina oplyste, at det udsendte styresignal fra 2015 fastslår, at det ikke er nok, at tatovøren blot tegner i frihånd. Branchen vil derfor opleve, at bevillinger givet alene på dette grundlag trækkes tilbage.

6. Finanslovsaftalen 2019

DI ønskede en redegørelse for, hvorvidt Finanslovsaftalen 2019 indeholder

elementer, der hører under Mømskontaktudvalgets ressort.

Ingrid Hornshøj orienterede kort om kommende forslag vedrørende afgiftsområdet ud fra omdelt [faktaark fra Skatteministeriet](#).

Susanne R. orienterede kort om to forslag vedrørende moms. Det ene vedrører nul-moms på elektroniske nyhedsmedier, det andet en ny model for afregning af importmoms ved småforsendelser.

7. Eventuelt

Susanne R. orienterede kort om en henvendelse fra Erhverv vedr. momsfri virksomhedsoverdragelse i forbindelse med konkurs. Det synes, at være en udbredt misforståelse i advokatbranchen, at ved konkurs kan alle aktiver sælges samlet som en momsfri overdragelse efter ML §8, uanset om køber viderefører virksomheden. Da dette er en betingelse for, at man kan tale om momsfri virksomhedsoverdragelse, er det vigtigt at slå fast, at alle betingelser skal være opfyldte, førend momsfri virksomhedsoverdragelse kan finde sted.

Jesper Wang-Holm oplyste, at næste møde afholdes **tirsdag d. 3. september 2019, kl. 9.30-11.00.**

Det er endnu usikkert, hvor mødet vil blive afholdt, da Skattestyrelsen skal flytte til Ørestaden/Copenhagen Towers efter sommerferien 2019/inden 1. oktober 2019.

Charlotte F. Kløigaard