

SKAT
Jura, Moms, Afgifter og Told
Att.: Betina Kristensen, Søren Jensen
Østbanegade 123
2100 København Ø

E-mail: Betina.Kristensen@Skat.dk Soren.2.Jensen@Skat.dk

Høringssvar til SKATs udkast til nyt styresignal om definitionen af investeringsforeninger omfattet af momsfrigtagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra f

Fondsmæglerforeningen har via Dansk Erhverv modtaget Skatteministeriets nye udkast til styresignal om definitionen af investeringsforeninger omfattet af momsfrigtagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 11, litra f.

Først og fremmest skal vi takke for, at Skatteministeriet med udarbejdelse af det nye udkast har imødekommet branchens ønsker om en yderligere uddybning af SKM2014.49.SKAT.

Det er dog foreningens vurdering, at det nye udkast i sin nuværende form ikke giver tilstrækkelig afklaring i forhold til de overvejelser, som foreningens medlemmer fremadrettet er nødsaget til at gøre sig, jf. nærmere nedenfor. I den forbindelse skal det fremhæves, at det netop er foreningens medlemmer, som vil stå med den umiddelbare risiko for en forkert kvalifikation af en konkret kunde/investeringsinstitut.

Krav til dokumentation for køberens status

Det er foreningens medlemmer, der i første omgang vil bære risikoen for den momsmæssige kvalifikation af køberens status. En situation der umiddelbart er meget lig en virksomhed, der sælger varer eller ydelser til udlandet med 0-moms.

For disse transaktioner er der fastlagt retningslinjer og dokumentationskrav for, hvordan sælgeren bringer sig i god tro og derved sikrer sig mod en potentiel efteropkrævning af salgsmoms. Foreningen skal anmode SKAT om at konkretisere tilsvarende krav i relation til salg til investeringsforeninger således, at foreningens medlemmer kan sikre en forudsigelighed omkring deres momsmæssige situation.

For at foreningens medlemmer kan opnå forudsigeligheden, er det af afgørende betydning, at definitionen af hvilke institutter, der kan kvalificeres som investeringsforeninger, er så entydig som mulig og gerne med en høj grad af eksemplificering.

Anvendelse af AIF/FAIF-register

Foreningen bemærker i den forbindelse, at SKAT positivt har fravalgt at anvende anden lovgivning i form af FAIF direktivets definition af AIF ved fastlæggelse af definitionen.

Foreningen skal beklage dette, idet en anvendelse af AIF-definitionen vil lette den momsmæssige afgrænsning betydeligt. Samtidig vil registeret kunne benyttes som et led i dokumentationsprocessen for foreningens medlemmer.

Den danske Fondsmæglerforening

Børsen
1217 København k
Telefon 3374 6000
Telefax 3374 6001
www.fondsmæglerforeningen.dk
info@fondsmæglerforeningen.dk



En anvendelse af AIF-definitionerne ville derfor være at foretrække. Foreningen vil gerne sikre sig, at SKAT rent faktisk har undersøgt, om andre EU-lande påtænker at anvende FAIF-direktivets definitioner af AIF m.m. til brug for afgrænsning af den momsmæssige definition af investeringsforeninger i forbindelse med deres implementering af FAIF-direktivet.

Er den nye definition afstemt med de øvrige EU-lande?

Idet foreningens medlemmer er særligt udsatte for konkurrence fra udenlandske leverandører af tilsvarende ydelser, er det foreningens fokus, at de nye regler er afstemt med reglerne i de øvrige EU-lande.

Dette skyldes, at en forskellighed i definitioner af investeringsforeninger mellem de enkelte lande vil medføre en forskellig momshåndtering af i øvrigt ens transaktioner afhængig af, hvor sælger og køber er etableret.

Foreningen skal derfor bede SKAT bekræfte, at de nye regler er afstemt med de nuværende eller påtænkte regler i de øvrige EU-lande på dette område, herunder kommentere på hvad konsekvenserne af forskellige definitioner i de forskellige medlemslande kan være.

Yderligere tydeliggørelse af definitionen af investeringsforeninger

Fordi den umiddelbare risiko for den momsmæssige kvalifikation af køberen påhviler foreningens medlemmer, skal foreningen anmode om, at SKAT i styresignalet yderligere tydeliggør definitionen/kvalifikationen af investeringsforeninger, jf. nedenfor.

Sammenhæng mellem de forskellige betingelser oplistet i styresignalet

Den nuværende formulering af styresignalet skaber en vis usikkerhed omkring sammenhængen mellem de forskellige betingelser oplistet i styresignalet.

Som punkterne er stillet, fremgår det, at et investeringsinstitut med mindst 8 medlemmer altid vil opfylde betingelserne for at være en investeringsforening i momsmæssig sammenhæng. Kravet om at instituttet skal være åbent for offentligheden eller en vis videre kreds, gælder således ikke for disse foreninger. Dette må tilsvarende betyde, at et institut som henvender sig til en kreds, der i styresignalet ikke betragtes som at udgøre en vis videre kreds, vil blive betragtet som en investeringsforening, hvis der er mere end 8 medlemmer. Betingelsen om en vis videre kreds vil derfor udelukkende få betydning for institutter med mindre end 8 medlemmer.

Herudover er det uklart, hvordan afsnittet omkring "Andre foreninger, institutter og selskaber" skal læses i sammenhæng med de øvrige betingelser.

Hvis dette afsnit skal forstås som en selvstændig kategori, hvori der f.eks. ikke er krav om, at det pågældende institut skal opfylde et af kravene om særlig beskatning, som nævnt under de øvrige punkter, bør dette tydeliggøres. Herudover bør kriterierne for netop denne kategori yderligere uddybes.

SKAT bedes endvidere konkret tage stilling til, i hvilket omfang K/S'er vil være omfattet af definitioner, når enhederne er skattemæssige transparente med henvisning til Landsskatterettens afgørelse i SKM2012.288.LSR samt SKATs bemærkninger til afgørelsen i Juridisk Vejledning afsnit D.A.5.11.9.2.

Den danske Fondsmæglerforening

Børsen
1217 København K
Telefon 3374 6000
Telefax 3374 6001
www.fondsmæglerforeningen.dk
info@fondsmæglerforeningen.dk



Kan ATP-dommen rummes indenfor den nuværende formulering?

Foreningen bemærker, at SKAT vil udsende et selvstændigt styresignal omkring konsekvenser af dommen i C-464/12, ATP PensionService A/S.

Foreningen mener dog, at det er af afgørende betydning, at hovedkonklusionerne af denne dom vedrørende selve definitionen af investeringsforeninger afspejles allerede i dette styresignal.

Hvis afsnittet "Andre foreninger, institutter og selskaber" ikke skal betragtes som en selvstændig kategori således, at et institut i alle tilfælde skal være omfattet af en af de særlige beskatningsformer, som nævnt i styresignalet, for at kunne blive betragtet som en investeringsforening, vil det efter foreningens opfattelse være stærkt tvivlsomt, om netop PensionDanmark, som er direkte omfattet af dommen, vil kunne blive betragtet som en investeringsforening efter den praksis, som fremgår af det nuværende styresignal.

Hvis dette ikke er tilfældet, skal foreningen anmode om, at styresignalet formuleres på en måde således, at der allerede nu tages højde for/gives plads til de institutter, der på baggrund af ATP-dommen fremadrettet skal betragtes som investeringsforeninger. Alternativt bør udsendelse af nyt styresignal afvente en fuld implementering af ATP-dommen.

Virkningstidspunkt

Efter vores opfattelse er det hensigtsmæssigt med en udsættelse af virkningstidspunktet.

I relation til indførelse af FAIF-direktivet er der frist for omlægning af investeringer til 22. juli 2014. En praksisændring bør derfor ikke gives virkning før dette tidspunkt, og bør herefter ske i tilknytning til et kalenderkvartal. Vi anbefaler derfor, at virkningstidspunktet udskydes til 1. januar 2015, alternativt til 30. september 2014.

---ooOoo---

Fondsmæglerforeningen står selvfølgelig til rådighed for yderligere drøftelser, og håber, at SKAT har forståelse for foreningens medlemmers behov for tydeliggørelse og forudsigelighed.

På foreningens vegne.



Ulla Brandt
Sekretariatschef, advokat

Den danske Fondsmæglerforening

Børsen
1217 København K
Telefon 3374 6000
Telefax 3374 6001
www.fondsmaeglerforeningen.dk
info@fondsmaeglerforeningen.dk

