

SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

Att.: Hans Wørmer, Karin S. Rasmussen og Betina Schack Adler Kristensen

København, den 2. juli 2015

Høringssvar – Udkast til tre momsstyresignaler

SKAT har den 8. juni 2015 sendt tre styresignaler i høring om henholdsvis investeringsforeninger med få medlemmer, momsfri forvaltning af pensionsinstitutter m.v. og et generelt styresignal om tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten.

Indledningsvis vil IFB gerne takke for muligheden for at fremkomme med høringssvar. Dette er med til at understøtte den gode og konstruktive dialog mellem SKAT og branchen.

Som det fremgår nedenfor samt af vedlagte notat med bilag, har Investeringsfondsbranchen væsentlige indsigelser i relation til indholdet af de tre styresignaler. Hvis styresignalerne udsendes i den foreliggende form, vil det få vidtrækkende konsekvenser for den danske finansielle sektor, herunder investeringsfondsbranchen.

Blandt konsekvenserne kan nævnes, at de nuværende danske non-UCITS investeringsforeninger, som i dag betjener en lang række store institutionelle investorer, med stor sandsynlighed vil blive likvideret, da kunderne fremover vil foretage deres investeringer via momsfritagne investeringsforeninger beliggende i andre EU-lande, som ikke opstiller samme skærpede krav til antallet af antal investorer m.v. Det vil få katastrofale følger for den danske branche på kort og lang sigt. Selv hvis den danske praksis på et senere tidspunkt bliver lempet, for eksempel som følge af EU-Domstolen følger generaladvokatens udtalelse i den kommende dom i den hollandske sag (C-595/13, Fiscale Eenheid), kan den danske investeringsfondsbranche ikke indvinde det tabte, idet de mistede kunder vil være vanskelige at tiltrække på ny.

IFB skal derfor bede om, at SKAT ikke fortolker momssystemdirektivets regler om investeringsforeninger mere restriktivt, end det er tilfældet i de øvrige EU-lande. Det gælder både ved fastlæggelse af hvilke investeringsforeninger, der kan bruge momsfritagelsen, og med hensyn til indholdet af forvaltningsbegrebet.

Det bemærkes, at SKAT ved e-mail af den 17. januar 2013 har tilkendegivet over for aktørerne i den finansielle sektor, at indførelsen af kapitalforeningerne til erstatning for de hidtidige non-UCITS investeringsforeninger, ikke ville få betydning for fortolkningen af momsfritagelsen for forvaltningen af investeringsforeninger. IFB mener ikke, at der efterfølgende er indtruffet omstændigheder, som med rimelighed kan ændre denne vurdering. Vi skal derfor venligst anmode om en tilkendegivelse fra SKAT om, at denne melding fortsat står ved magt.

I vedlagte notat konkluderer IFB følgende vedrørende styresignalerne:

Styresignalet om investeringsforeninger med få medlemmer

IFB vurderer, at EU-Domstolens afgørelser i Wheels- og ATP-sagen ikke giver fornødent grundlag for en praksisændring. Den praksis, som styresignalet lægger op til, savner hjemmel i momssystemdirektivet, momsloven og EU-Domstolens praksis. IFB anbefaler på dette grundlag, at styresignalet ikke udsendes i den nuværende form, og at SKAT under alle omstændigheder afventer EU-Domstolens afgørelse i den hollandske sag (C-595/13, Fiscale Eenheid).

Styresignalet om momsfri forvaltning af pensionsinstitutter m.v.

IFB vurderer, at dommen i ATP-sagen udvider forvaltningsbegrebet i forhold til SKATs hidtidige praksis. Vi skal derfor foreslå, at der i styresignalet tages højde for denne udvidelse af forvaltningsbegrebet, og at investeringsforeninger og deres leverandører samtidig får mulighed for at tilbagesøge moms betalt for tidligere år, jf. skatteforvaltningslovens §§ 32, stk. 1, nr. 1 og 34 a, stk. 4.

Styresignalet om tilbagebetaling af beløb opkrævet i strid med EU-retten

IFB er af den opfattelse, at styresignalet på en lang række punkter er mangelfuldt, og at det ikke er i overensstemmelse med EU-Domstolens og den danske retspraksis. IFB skal derfor anbefale, at styresignalet ikke udstedes i den foreliggende form. Alternativt foreslås, at aftagerens retstilling præciseres ved en lovændring med tilbagevirkende kraft, som forudsat ved Vestre Landsrets dom i Danfoss/Sauer-sagen.

Vi håber, at SKAT vil overveje vores indvendinger nøje, da styresignalerne i den nuværende form vil få store negative konsekvenser for dansk kapitalforvaltning og dermed branchens bidrag til vækst og beskæftigelse.

Vi foreslår afholdelse af et møde, hvor vi kan drøfte betydningen af, at den danske praksis er i overensstemmelse med EU-retten, og hvor eventuelle tvivlsspørgsmål kan afklares. Vi stiller os i denne forbindelse gerne til rådighed for udarbejdelse af en liste, der nærmere konkretiserer, hvilke ydelser, der skal anses for momsfri forvaltning. Efter vores opfattelse, er det under alle omstændigheder ikke er hensigtsmæssigt, at styresignalerne udsendes på nuværende tidspunkt og i den nuværende form.

Med venlig hilsen
Investeringsfondsbranchen

Jens Jørgen Holm Møller
Direktør

Bilag: Notat om udkast til styresignaler om investeringsforeninger m.v.