



SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø
juraskat@skat.dk

1. juli 2015

Høringssvar - styresignal om genoptagelse som følge af EU-Domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionService

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2015-023065

SKAT har den 8. juni 2015 sendt udkast til styresignal om genoptagelse af sager om forvaltning af investeringsforeninger på grundlag af EU-Domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionsService, i høring.

Udkastet har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har følgende bemærkninger til udkastet:

I henhold til styresignalet har SKAT efter Danske Advokaters opfattelse lagt op til en mere indskrænkende fortolkning af, hvilke ydelser der er omfattet af begrebet "forvaltning af investeringsforening", end det der umiddelbart kan læses af dommen fra EU-Domstolen.

I styresignalet afviser SKAT, at forvaltningsbegrebet er blevet udvidet i forhold til dansk praksis, idet de af ATP PensionService leverede ydelser kan rummes inden for den hidtidige praksis for, hvilke ydelser der kan anses for "forvaltning af investeringsforeninger".

På baggrund af ovenstående er det SKATs vurdering, at der alene kan ske genoptagelse af den momsmæssige behandling af ydelser svarende til dem, som ATP PensionService leverede til sine kunder.

I henhold til dommen fra EU-Domstolen fremgår det af præmis 63, at ifølge ordlyden af sjette direktivs artikel 13, punkt B, litra d), nr. 6), er det i princippet ikke udelukket, at forvaltning af investeringsforeninger kan anses for at bestå af flere særskilte tjenesteydelser, der således kan være omfattet af begrebet "forvaltning af investeringsforeninger" som omhandlet i denne bestemmelse, og som dermed er omfattet af den fritagelse, der er fastsat heri, selv om de leveres af en tredjepartsadministrator (jf. Abbey National-dommen, præmis 67, og GfBk-dommen, præmis 28).

EU-Domstolen lægger endvidere vægt på afgiftsneutraliteten, jf. præmis 72. Hvis de omhandlende ydelser i sagen vedrørende ATP PensionService pålægges moms, når

de ydes af tredjemand, indebærer det nemlig, at de pensionskasser, der har valgt selv at tilskrive de bidrag, der indbetales af pensionskunderne, begunstiges i forhold til de pensionskasser, der har valgt at benytte sig af tredjemand, også selv om en underentreprise af disse ydelser kan frembyde effektivitetsfordele for pensionskasserne og dermed for deres kunder (jf. i denne retning GfBk-dommen, præmis 31).

På baggrund af ovenstående kommer EU-Domstolen frem til, at i det omfang investeringsforeningen selv kan varetage opgaven, men vælger at benytte en tredjemand til at udføre opgaven, anses ydelserne for omfattet af begrebet "forvaltning af investeringsforening".

Ved udarbejdelse af styresignalet bør der efter Danske Advokaters opfattelse henses til EU-Domstolens kriterier for, hvilke ydelser der kan blive omfattet af begrebet "forvaltning af investeringsforeninger". EU-Domstolen har ikke alene taget stilling til de konkrete ydelser, som er leveret af ATP PensionService, men derimod forholdt sig til i hvilken sammenhæng de omhandlende ydelser blev leveret.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsø
vicedirektør
hbk@danskeadvokater.dk



Christian Bachmann
formand for Danmarks Skatteadvokater
chb@delacour.dk