

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

25. august 2015

Styresignal om genoptagelse - ændring af praksis for leveringsstedet for kurser af længere varighed, H187-15.

SKAT har den 13. juli 2015 fremsendt ovennævnte forslag til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

FSR – danske revisorer har følgende bemærkninger til det fremsendte:

Med den foreslåede praksisændring introduceres en afgrænsning af begrebet kurser af længere varighed. Begrebet anvendes til at afgrænse, om et kursus skal karakteriseres som et uddannelsesmæssigt arrangement eller, om der er tale om en uddannelsesmæssig aktivitet. I førstnævnte tilfælde skal leveringsstedet fastsættes efter lovens § 21, stk. 1, mens det i sidstnævnte tilfælde er lovens § 16, stk. 1, som styrer leveringsstedet.

FSR – danske revisorer gør opmærksom på, at begrebet umiddelbart ikke findes i momssystemdirektivets artikel 54 eller den dertil hørende praksis. Konsekvensen af indførelsen af begrebet i dansk praksis er, at både kursusudbydere og kursuskøbere skal forholde sig til den danske fortolkning af begrebet. For kursusudbydere betyder det for eksempel, at udenlandske kursusedtagere kan have vanskelighed ved at forstå den danske momshåndtering, ligesom danske kursuskøbere kan komme til at skulle afregne dansk moms (reverse charge) på indkøb af udenlandske kurser (ved leveringssted efter § 16, stk. 1), som allerede er pålagt udenlandsk moms, fordi kurset efter national praksis i leverandørlandet anses for omfattet af regler svarende til momslovens § 21, stk. 1.

Den nye danske praksis rummer således både mulighed for dobbeltbeskatning og ingen beskatning, hvilket efter FSR – danske revisorers opfattelse ikke er hensigten, og derfor bør præciseres i styresignalet.

Inden implementering af ny dansk praksis opfordrer FSR – danske revisorer, på den baggrund, SKAT til at drøfte afgrænsningen af leveringsstedet for kurser i EU's momsudvalg eller andre relevante fora med henblik på en fælles forståelse og harmonisering af reglerne på tværs af EU-landene.

Side 2

Herudover gør FSR – danske revisorer opmærksom på, at de i styresignalet opstillede eksempler godt kunne strammes op. Eksemplerne viser, at et forløb på 5 sammenhængende hverdage medfører leveringssted efter § 21, stk. 1, mens et kursus der forløber over 11 hverdage i træk medfører leveringssted efter § 16, stk. 1. Hvis SKAT ønsker, at fastsætte praksis via en grænse på antal dage ville det være ønskeligt med en konkret grænse, der ikke efterlader tvivl.

Endvidere tyder formuleringerne i styresignalet på, at undervisning af én person medfører leveringssted efter § 16, stk. 1. Betyder det, at undervisning af 2 personer altid medfører leveringssted efter § 21, stk. 1?

Også her anmoder FSR – danske revisorer om, at SKAT præciserer formuleringen af styresignalet.

Endelig går FSR – danske revisorer ud fra, at formuleringerne omkring "et ikke-sammenhængende" undervisningsforløb skal forstås som "ikke tidsmæssigt sammenhængende". Dette kan efter FSR – danske revisorers opfattelse med fordel præciseres, således at der skabes klarhed over, hvilken betydning mellemliggende dage i form af weekenddage eller helligdage har i forhold til vurderingen af, om et kursusforløb er sammenhængende, f.eks. ved et kursusforløb på 4 hverdage afbrudt af weekend (dvs. afholdt torsdag, fredag og efterfølgende mandag, tirsdag).

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent