

Referat af Temadrøftelse i Skatte- og Momskontaktudvalget samt efterfølgende møde i Skattekontaktudvalget den 8. november 2022, kl. 9.30 til 12.00.

Mødet blev afholdt i TAL R 1, hos Udviklings- og Forenklingsstyrelsen på Osvald Helmuths Vej 4, 2000 Frederiksberg.

1. Velkomst og præsentation

Link til [Kommissorium, medlemsliste og referater](#).

Bilag 1.1 Deltagerliste

Jesper Wang-Holm bød velkommen til mødet. Alle medlemmer havde forud for mødet modtaget en oversigt over deltagere og afbud.

2. Godkendelse af dagsorden

Dagsorden blev godkendt uden bemærkninger.

3. Temadrøftelse

Sagsflow og procedurer når skatteydere og virksomheder har en sag med Skattestyrelsen – indlæg v. bl.a. Johnny Schaadt Hansen, Preben B Hansen og Anne Munksgaard (2 timer inkl. spørgsmål)

Bilag 3.1 PowerPoint præsentation til Temadrøftelsen

Temadrøftelsen omhandlede nedenstående 7 punkter:

1. *Præsentation af fagområderne*
2. *Nøgletal*
3. *Kundeinitierede opgaver i hhv. Selskab og Erhverv*
4. *Præsentation af et par konkrete kontrolprojekter*
5. *Kontrolvejledning*
6. *Sanktioner*
7. *Opmærksomhedspunkter*

Anne Munksgaard startede med at lave en introduktion til dagens program og fagområderne Selskab og Erhverv. Hun gennemgik aktuelle nøgletal om virksomhederne herunder selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende.

Efterfølgende fortalte Louise Baden Ekstrand og Jette Krog Eriksen om projekt Positiv moms.

Projektet er opstartet i 2020 på baggrund af Rigsrevisions kritik af kontroltrykket på positive momsindberetninger og har fokus på at kontrollere selvstændigt erhvervsdrivende og selskabers positive momsangivelser kort tid efter angivelsestidspunktet.

Det blev oplyst, at projektet arbejder ud fra en scoringsmodel om risiko og væsentlighed.

Jesper Sebbelin fra Danske Shipping- og Havnevirksomheder spurgte ind til, om vi kunne oplyse, hvilke brancher der primært dukkede op i udsøgningen. Skattestyrelsen oplyste, at der i udsøgningen kom en lang række forskellige brancher frem, også brancher, som der ikke tidligere har været et specielt fokus på, men at vi i øvrigt ikke kunne komme specifikke brancher nærmere.

Det blev oplyst, at vi i projektet har skrevet til 1700 virksomheder, men at der kun var ca. 30%, som reagerede på henvendelserne.

Der blev desuden fremhævet nogle af de væsentligste erfaringer, som Skattestyrelsen har gjort sig i projektet. Det er her særlig vigtigt at være opmærksom på, at vi kommunikerer via e-Boks, og at det er en stor hjælp, hvis virksomhederne har registreret et telefonnummer, da det gør hele processen omkring kontrollerne mere smidig.

Der blev desuden mindet om, hvor vigtigt det er at indsende det ønskede materiale, da der kan gives bøder, hvis anmodninger herom ignoreres. Bøderne bortfalder endvidere ikke, hvis materialet eftersendes.

Der blev desuden gjort opmærksom på, at det er vigtigt, at virksomheder undersøger underleverandørerne.

Skattestyrelsen støder i stigende omfang på fiktive fakturaer. Jesper Sebbelin fra Danske Shipping- og Havnevirksomheder spurgte ind til, om det kunne blive hovedleverandørens ansvar, hvis en underleverandør har rod i det.

Skattestyrelsen oplyste, at fradrag kan nægtes, hvis der på grundlag af objektive forhold kan godtgøres, at den afgiftspligtige person vidste eller burde have vidst, at transaktionen var som led i svig begået af leverandøren

eller en anden virksomhed i et andet led i leveringskæden. Det er ikke i sig selv afgørende, om der sket levering eller om køber har oppebåret nogen afgiftsmæssig fordel ved transaktionerne. Det er altid en konkret vurdering af de samlede omstændigheder, der ligger til grund for Skattestyrelsens afgørelse.

Af dansk domspraksis lægges der blandt andet vægt på, om virksomheder har truffet enhver foranstaltning, som efter omstændighederne med rimelighed kan kræves af virksomhederne, for at sikre sig, at transaktionerne ikke fører til deltagelse i momssvig, herunder undersøgelse af leverandørens registreringsforhold, som fremgår af Cvr.dk. Der kan i øvrigt henvises til SKM2022.18.ØLR.

Slutteligt blev nedenstående punkter fremhævet som særlige opmærksomhedspunkter:

- Vi kommunikerer via e-Boks
- Opdaterede kontaktoplysninger = Hurtigere sagsbehandling
- Manglende eller utilstrækkelig bogføring = Fradragsnægtelse
- Undersøg underleverandørerne
- Afstem Rubrik B med EU-salg uden moms = Differencer kan betyde dansk moms

Herefter kom Kristina Kristensen og fortalte om beskatning af personaktionær ved selskabsophør.

Kristina Kristensen oplyste bl.a., at formålet med projektet var at foretage en kontrol/efterprøvelse af personlige aktionærs beskatning i forbindelse med alle former for ophør af selskaber, samt at yde kontrolvejledning til personaktionærer i ophørte selskaber og huske dem på at oplyse (angive) provenu eller tab før oplysningsfristen.

Kristina Kristensen oplyste, at vejledningsindsatsen, har haft en markant positiv adfærdseffekt, når man sammenholder med tidligere år, hvor der ikke er ydet nogen vejledningsindsats.

Claus Nørregaard fra Finans Danmark spurgte, om Skattestyrelsen kunne oplyse, om det var i en bestemt type selskaber, hvor personaktionærene ikke fik oplyst korrekt. Skattestyrelsen oplyste, at det ikke kunne specificeres.

Slutteligt kom Jan Nielsen og Sonja Fredholm og fortalte om kontrolvejledningen i Erhverv.

Jan Nielsen oplyste, at de udsøger virksomheder til målrettet 1:1-kontrol ud fra risiko og væsentlighed.

Jan Nielsen oplyste desuden, at de for at nå ud til så mange virksomheder som muligt laver en del brevkampanjer. Erhverv har i 2022 gennemført 15

initiativer, hvor der er udsendt breve til mere end 33.000 virksomheder. Formålet med kampagnerne er at hjælpe så mange virksomheder som muligt med ikke at lave fejl.

Jan Nielsen oplyste også, at det giver stor værdi at gentage de samme kampagner.

Sonja Fredholm gik herefter nærmere ind i projekt skyldig moms. Sonja Fredholm fortalte om projektets 3 brevkampagner om skyldig moms, herunder hvordan vi har fået mulighed for at beregne, hvor meget den enkelte virksomhed mangler at indberette i moms. Sonja Fredholm oplyste om erfaringerne med udsøgning af målgrupper i brevkampagnerne, samt om opnåede resultater.

Projektet har i 2022, som et nyt tiltag, anvendt partnerskabskommunikation til at komme ud til brancheorganisationer og andre interessenter med vores budskaber.

Sonja Fredholm fortalte om hvordan de gør sig umage for at kommunikere klart og tydeligt, samt at de har udarbejdet flere artikler for at optimere vejledningen.

Der blev desuden oplyst om, at Skattestyrelsen ser kontrolvejledningen som en god mulighed for at samarbejde med virksomhederne og at vi i og med at Skattestyrelsen har fået flere ressourcer forventer, at komme mere ud i virksomhederne for at gøre en kontrol hurtigere og mere smidig.

Lene Nielsen fra Dansk Industri spurgte, om Skattestyrelsen kunne oplyse hvor lang tid en kontrolsag tager. Anne Munksgaard oplyste, at vi gør hvad vi kan for at få sagerne lukket hurtigt, men at det afhænger af hvor omfattende en kontrol det er.

Bodil Tolstrup fra Advokatsamfundet spurgte ind til grænsen for grov uagtsomhed. Johnny Schaadt Hansen oplyste, at vi skelner mellem simple fejl og grove fejl. Ved simple fejl er det Skattestyrelsens hensigt at hjælpe med vejledning, mens sagen bliver sendt til yderligere vurdering i Skattestyrelsens strafenheder, hvis der er tale om grovere fejl. Det blev i forlængelse heraf foreslået, at der bliver lavet en temadrøftelse omkring sager der sendes til behandling i straffesagsenhederne. Jesper Wang-Holm oplyste, at vi ville overveje dette.

Lene Nielsen fra Dansk Industri og Claus Nørregaard fra Finans Danmark spurgte ind til sagstilsikring i sagerne. Anne Munksgaard oplyste, at det er nyt at vi er begyndt på at lave sagstilsikring, og det er ved at blive implementeret i kontrolarbejdet. Jesper Wang-Holm oplyste, at Skattestyrelsen har lavet en ny instruks om sagstilsikring som vi pt. er ved at evaluere.

Til sidst spurgte René Moody fra Landbrug og Fødevarer ind til om Skatte- styrelsen har overvejet at vejlede om styrelsens mulighed for at sende sager til straffesagsbehandling. Anne Munksgaard og Johnny Schaadt Hansen oplyste, at det ville vi overveje nærmere.

4. Styresignaler og afgørelser mv. af særlig interesse

Bilag 4.1 Nye styresignaler og styresignaler i høring/afsluttede.

Jesper Wang-Holm spurgte, om der var bemærkninger til oversigten med styresignaler. Det var der ikke.

5. Dansk beskatning af personer der er fordrevet fra Ukraine – indlæg v. Benedicte Wiberg (15 min)

På det seneste møde den 15. juni 2022 blev der givet svar om status vedrørende Ukraine.

Spørgsmålene og svarene tog udgangspunkt i de vanskeligheder virksomheder kan opleve i forbindelse med situationen i Ukraine og Rusland. Der blev i den forbindelse henvist til de spørgsmål og svar der er givet overfor Folketingets Skatteudvalg (SAU- spørgsmål 464, 471, 472 og 484).

Der har ikke tilsvarende været stillet spørgsmål om beskatning af personer dvs. spørgsmål om indtræden af fuld skattepligt i Danmark og fastlæggelse af skattemæssigt hjemsted efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine. Skattestyrelsen ønskede at give en tilbagemelding herom.

Antal personer der er kommet til Danmark fra Ukraine

Situationen i Ukraine betyder, at der kommer et stort antal ukrainere til Danmark. Der er ifølge Udlændingestyrelsen pr. 30. oktober 2022 indgivet 34.698 ansøgninger om opholdstilladelse efter lov nr. 324 af 16/03/2022 (Lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine). Heraf har 30.481 personer (både voksne og børn) fået tildelt opholdstilladelse. De fleste opholdstilladelser er givet til voksne kvinder (over 60% af tilladelserne) 593 personer (både voksne og børn) har fået afslag.

Personerne opnår opholdstilladelse med henblik på midlertidigt ophold, og tilladelsen er tidsbegrænset til den 17. marts 2024 med mulighed for forlængelse til den 17. marts 2025.

Generelle forventninger

Når det gælder de personer, der er fordrevet fra Ukraine, vil der som i andre tilfælde skulle foretages en konkret vurdering af spørgsmål om indtræden af fuld skattepligt i Danmark og spørgsmål om skattemæssigt hjemsted ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine.

Når det gælder de personer, der er fordrevet fra Ukraine, er der imidlertid en række personlige og økonomiske forhold, som i den nuværende situation må forventes at gælde for flertallet af personerne, og som har betydning for vurderingen. Det gælder dels forholdene før flugten, dels forholdene efter flugten. Det bemærkes særligt, at familien er blevet splittet, dvs. at familiens medlemmer opholder sig i Ukraine (typisk mænd), i Danmark (typisk kvinder og børn) og måske flere lande.

Dansk skattepligt

Personer bliver fuldt skattepligtige i Danmark, når de har bopæl her i landet og tager ophold her ifølge kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 1.

Kildeskattelovens § 7, stk. 2 indeholder en undtagelse til reglen i stk. 1, således at tidspunktet for indtræden i fuld dansk skattepligt udskydes for personer, der har søgt om opholdstilladelse efter udlændingelovens § 7 (udlændinge omfattet af flygtningekonventionen af 28. juli 1951). Herefter indtræder den fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 først på det tidspunkt, hvor der gives meddelelse om opholdstilladelse efter udlændingelovens § 7.

Når det gælder personer, der kommer til Danmark som følge af krigen i Ukraine, er det imidlertid de almindelige regler om indtræden af fuld skattepligt, som gælder.

Det anses som sandsynligt, at de personer, der kommer til Danmark som følge af krigen i Ukraine bliver fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jf. § 7, stk. 1.

Skattemæssigt hjemsted

Baseret på tilgængelig information om fuld skattepligt efter ukrainske regler anses det for overvejende sandsynligt, at de personer fra Ukraine, der opholder sig i Danmark på nuværende tidspunkt, fortsat er fuldt skattepligtige i Ukraine. Når de også bliver fuldt skattepligtige i Danmark, opstår der således en dobbeltdomicilsituation.

Vurderingen af skattemæssigt hjemsted for personerne fra Ukraine skal foretages efter artikel 4 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine.

Fastlæggelse af det skattemæssige hjemsted er afgørende for fastlæggelsen af, om Ukraine eller Danmark ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten får ret til at gennemføre globalindkomstbeskatning og dermed også afgørende for fordelingen af beskatningsretten til forskellige indkomster.

Artikel 4 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine bygger på OECD modellens artikel 4. Kommentarerne til OECD-modellen kan således anvendes ved fortolkningen af denne regel i overenskomsten. Kommentarerne i punkt 13 og 15 har betydning i den forbindelse.

Det må forventes, at flertallet af personerne har haft deres bopæl i Ukraine, og at de har måttet forlade den bolig, som har været udgangspunktet for hele eller den væsentligste del af deres liv både personligt og økonomisk.

Som nævnt i OECD kommentarernes punkt 13 kan enhver form for bolig tages i betragtning. Dette må gælde både boligen i Ukraine og boligen i Danmark.

For flertallet af personerne forventes det, at de har arrangeret det således, at boligen i Ukraine var tiltænkt at være til rådighed kontinuerligt til enhver tid, og ikke lejlighedsvis med henblik på et kortvarigt ophold. Når personerne ikke længere forbliver i deres bolig i Ukraine, skyldes det udefrakommende omstændigheder, nemlig invasionen den 24. februar 2022, og ikke et ønske om at ændre på deres boligforhold i normal forstand.

Skulle man inddrage det forhold, at personens bolig i Ukraine faktisk er ødelagt efterfølgende, ville dette umiddelbart være i modsætning til de overvejelser, der indgår i OECD-modellens kommentarer i punkt 13.

På den baggrund anses det for nærliggende at de pågældende personer i almindelighed vil være i en dobbeltdomicilsituation i dobbeltbeskatningsoverenskomstens forstand.

Det skal herefter fastlægges, hvor personerne har deres stærkeste personlige og økonomiske forbindelser (midtpunkt for livsinteresser) med henblik på at fastlægge det skattemæssige hjemsted ifølge artikel 4, stk. 2, litra a, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine.

I den forbindelse er der i punkt 15 i OECD-modellens kommentarer angivet en række forhold, der kan tillægges vægt ved vurderingen.

I en indledende periode hvor personerne alene opholder sig og eventuelt arbejder her i landet i en tidsbegrænset periode (i første omgang 2 år), og hvor det forventes, at de fortsat ønsker at vende tilbage til deres bolig og familie i Ukraine, må personerne med henvisning til de overvejelser, der fremgår af punkt 15 i OECD-modellens kommentarer fortsat anses for at have deres stærkeste personlige og økonomiske forbindelser i Ukraine. Personerne forventes dermed i denne periode at være skattemæssigt hjemmehørende i Ukraine ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Ukraine artikel 4, stk. 2, litra a.

Heroverfor står, at personerne over tid og i forbindelse med en eventuel forlængelse af opholdet i stigende grad vil kunne anses for at have etableret et nyt liv i Danmark, som indebærer, at de stærkeste økonomiske interesser og måske også de personlige interesser ændrer sig til at være i Danmark, således at personerne over tid vil kunne blive skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

Skattestyrelsen laver en tilføjelse i Den juridiske vejledning ved næste opdatering.

6. Udfordringer med oplysningsskemaet for selskaber – indlæg v. Mads Fink (10 min)

Bilag 6.1 PowerPoint præsentation om status.

Dansk Industri har bedt Skattestyrelsen om at orientere om følgende:
Vil Skattestyrelsen af egen drift orientere bare ganske kort på kommende møder om status for arbejdet med ”Udfordringer med oplysningsskemaet for selskaber”, jf. punkt 3 på dagsordenen for mødet i udvalget 15. juni 2022?

Svar:

Siden mødet i Skattekontaktudvalget den 15. juni 2022 er der indkaldt til første dialogmøde med repræsentanter fra branchen. Mødet afholdes 11. november. På mødet vil der være fokus på indberetning af underskud.

Mads Fink gav en status på de forbedringer af oplysningsskemaet, som implementeres i oplysningsskemaet for indkomståret 2022. Der vil være et felt til kontaktoplysninger for revisorer. Fra april 2023 vil der blive indsat fortegn i skemaet til underskudsfordeling.

Mads Fink oplyste desuden, at Selskab vil udarbejde et roadmap over ønskede ændringer til oplysningsskemaet for selskaber og at input fra branchen vil indgå i denne proces. Der vil i arbejdet blive set på om der er en række ”lavthængende frugter”, der kan implementeres hurtigt.

Det blev aftalt, at der på kommende Skattekontaktudvalgsmøder gives en status på arbejdet med optimering af oplysningsskemaet.

7. Den skattemæssige behandling af relokationsydelse indlæg v. Benedicte Wiberg (5 min)

Dansk Industri har bedt Skattestyrelsen om at give en tilbagemelding på nedenstående:

Det fremgår bl.a. af referatet af punkt 8 om den skattemæssige behandling af relocation ydelser fra mødet i udvalget 15. juni 2022, at spørgsmålet om

den skattemæssige behandling af relocation ydelser er relevant i storskala, og at en uddybende vejledning derfor med fordel kan prioriteres, samt at Skattestyrelsen vil se på, om det er muligt at folde afgørelsen SKM2011.150.SR yderligere ud i den juridiske vejledning.

Det ønskes oplyst, om og i givet fald hvad Skattestyrelsen har konkluderet på, om uddybende vejledning vil blive fremmet, og om SKM2011.150.SR vil blive foldet yderligere ud i den juridiske vejledning og i givet fald hvordan.

Svar:

Der er ikke på nuværende tidspunkt truffet en endelig beslutning om vejledning på dette område. Som nævnt på mødet i juni vil afgørelsen i SKM2011.150.SR blive foldet yderligere ud i Den juridiske vejledning. Det betyder, at beskrivelsen i Den juridiske vejledning af afgørelsens indhold vil blive udbygget, således at det fremgår, hvilke ydelser denne afgørelse vedrører samt hvilken skattemæssig behandling ydelsen er omfattet af.

Lene Nielsen fra Dansk Industri oplyste, at hun fra en virksomhed havde hørt, at Skattestyrelsen accepterede hvis man fik hjælp til at opnå opholds- og arbejdstilladelse. Benedicte Wiberg oplyste, at Skattestyrelsen ikke betragter hjælp fra en virksomhed til at opnå opholds- og arbejdstilladelse for en kommende medarbejder som skattepligtigt, da tilladelsen er nødvendig, således at medarbejderen kan arbejde lovligt i Danmark. Hvis der derimod er tale om hjælp fra virksomheden med opholds- og arbejdstilladelse til medarbejderens familie, vil det være skattepligtigt. Dette fremgår også af afgørelsen i SKM2011.150.SR.

8. Eventuelt

Jesper Wang-Holm oplyste, at næste møde i Skattekontaktudvalget er den 7. marts med frist for indmelding af punkter den 24. januar 2023.