

Fra: [REDACTED]
Sendt: 5. september 2011 14:17
Til: [REDACTED]
Emne: udkast til dagsorden - tak for super emner - evt. yderligere?
Vedhæftede filer: 2011.09.03 udkast dagsorden.docx

Hej [REDACTED] [REDACTED] og [REDACTED]

Tak for Jeres super emner samt super beskrivelse af emnerne 😊

Jeg sender lige til Jeres godkendelse den del af udkast til dagsorden som indeholder Jeres emner. Se vedlagte.

Tilføjelser og ændringer modtages gerne!

Lige 3 spørgsmål fra mig:

1.

[REDACTED]

2.

[REDACTED]

3.

I emnet om kunstnerrettigheder, er der en glimrende beskrivelse af emne og regler 😊 Virksomhedens beskrivelse af egne aktiviteter kan måske redigeres?

(Jeg har et forslag her nedenfor, med forbehold for at det kun er et bud på hvordan jeg forstår virksomhedens beskrivelse af egne aktiviteter – jeg kan sagtens have misforstået det 😊)

fra

"I udbetalingskontrollen har vi nu haft kontrol af en virksomhed, der umiddelbart alene har sådanne indtægter på baggrund af købte rettigheder. Den har i fire kvartaler alene angivet købsmoms og beskriver selv sine aktiviteter således (anonymiseret):
Et andet selskab varetager de forretningsmæssige dispositioner/beslutninger på vegne af selskabet, en slags management om du vil. For dette modtager de provision af de indtægter, der tilfalder selskabet, f.eks. ved den regning, som var en del af materialet. F.eks. har det andet selskab varetaget forhandling osv. med sælger af rettighederne i forbindelse med indgåelsen af publishing aftalen. At en udenlands samarbejdspartner modtager 15 % af det inddrevne beløb skal ikke blandes sammen med den betaling, som det andet selskab modtager. Det kan stilles op som følgende:

- ApS ejer de immaterielle rettigheder til udnyttelse af en række tekster og musik (bagkatalog)

- ApS har indgået en aftale med en udenlands samarbejdspartner Ltd i England om, at de på vegne af ApS inddriver betaling for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder (f.eks. ved afspilning af musikken i andre lande end i Danmark)
- Ltd modtager for dette arbejde 15 % af de indrevne beløb
- ApS modtager betaling direkte fra KODA og Gramex for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder i Danmark
- Det andet selskab varetager forhandling og forretningsmæssige dispositioner for ApS og får for dette arbejde 15 % af nettoindtægterne hidrørende fra aftalen med Ltd, der tilfalder ApS

”

Til

”I udbetalingskontrollen har vi nu haft kontrol af et selskab, (herefter kaldet management A/S) der umiddelbart alene har sådanne indtægter på baggrund af købte rettigheder. Den har i fire kvartaler alene angivet købsmoms og beskriver selv sine aktiviteter således (anonymiseret): Management A/S varetager de forretningsmæssige dispositioner/beslutninger på vegne af en ”kunstnervirksomhed” (herefter kaldet kunstnervirksomhed ApS), en slags management om du vil.

F.eks. har Management A/S varetaget forhandling osv. med sælger af rettigheder i forbindelse med indgåelse af publishing aftaler.

For denne ”management” ydelse modtager kunstnervirksomhed ApS provision af de indtægter, der tilfalder Management A/S, f.eks. ved den regning, som var en del af materialet. At en udenlands samarbejdspartner modtager 15 % af det indrevne beløb skal ikke blandes sammen med den betaling, som Management A/S modtager.

De beskrevne aktiviteter kan stilles op som følgende:

- Kunstnervirksomhed ApS ejer de immaterielle rettigheder til udnyttelse af en række tekster og musik (bagkatalog)
- Kunstnervirksomhed ApS har indgået en aftale med en udenlands samarbejdspartner Ltd i England om, at de på vegne af Management A/S Kunstnervirksomhed ApS inddriver betaling for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder (f.eks. ved afspilning af musikken i andre lande end i Danmark)
- Ltd modtager for dette arbejde 15 % af de indrevne beløb
- Kunstnervirksomhed ApS modtager betaling direkte fra KODA og Gramex for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder i Danmark
- Management A/S Det andet selskab varetager forhandling og forretningsmæssige dispositioner for ApS og får for dette arbejde 15 % af nettoindtægterne hidrørende fra aftalen med Ltd, der tilfalder ApS

”

Med venlig hilsen

[Redacted]



Jura og Samfundsøkonomi
Moms og afgifter
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail [Redacted]
Telefon [Redacted]

Fra: [redacted]
Sendt: 27. oktober 2011 12:55
Til: [redacted]

Cc: [redacted]; DL-KON Jura og
samfundsøkonomi Moms og afgifter
Emne: Endeligt referat fra Landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og
lønsafgift den 29. september 2011
Vedhæftede filer: 2011.10.27 endelig referat.docx

Kære medlemmer af landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsafgift

Vedlagt er endeligt referat af vores møde d. 29. september 2011.

Tak for Jeres kommentarer og bidrag.

Der er foretaget ændringer i følgende punkter:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- *Pkt. 7 Kunstnerrettigheder og standstill* – bl.a. anført at ingen forskel om engangsvederlag eller løbende betaling
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

Jeg lægger referatet ind på **dagens nyheder**.

Med venlig hilsen

[redacted signature]

Med venlig hilsen

[redacted signature]



Jura og Samfundsøkonomi
Moms og afgifter
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: [REDACTED]
Telefon: [REDACTED]



Landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsumsafgift torsdag den 29. september 2011 Referat

Velkomst ved [redacted] 3

1. Opsamling fra tidligere netværksmøder 3

2. Praktiske forhold vedrørende møder mv..... 15

3. Nyt fra Skatteministeriet, Moms og afgifter 15

[redacted]

[redacted]

[redacted]

7. Kunstnerrettigheder og standstill 20

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

7. Kunstnerrettigheder og standstill

7.1 Spørgsmål (rejst af Region København)

Vi har i tidligere sager afgjort, at indtægter fra KODA, Gramex mv. er betaling for momsfrie kunstneriske ydelser, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7.

Dette hvad enten der er tale om at en kunstner modtager dem direkte eller kunstnerne har overladt opkrævningen af pengene til en anden virksomhed. Denne anden virksomhed modtager indtægterne fra ind- og udland og efter fradrag af gebyr, afregner til kunstnere.

Der kan også være tale om, at en virksomhed har købt rettighederne fra kunstnerne og selv oppebærer alle de kunstneriske indtægter.

Virksomheder, der alene har virksomhed med salg af disse ydelser skal ikke være momsregistreret og har således ikke fradrag for moms af sine momsbelagte udgifter.

(Told/Skat København havde i første omgang den opfattelse, at ydelserne var momsfrie, men at den del af betalingen for ydelserne som selskabet beholdte til sig selv efter en procentvis afregning til kunstnerne, skulle betragtes som betaling for en momspligtig opkrævningsydelse. Den daværende Told- og Skattestyrelse kom ind i sagen, og afgjorde, at da alle indtægterne kommer som betaling for levering af momsfrie kunstneriske ydelser er de alle momsfrie – for såvel opkræver som kunstner. Leverancen er momsfritaget jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7.)

I udbetalingskontrollen har vi nu haft kontrol af et selskab, (herefter kaldet Rettighedsejer ApS) der umiddelbart alene har sådanne indtægter på baggrund af købte rettigheder. Rettighedsejer ApS har ikke kunstnere ansat og har derfor ikke erhvervet immaterielle rettigheder i kraft af et ansættelsesforhold. Rettighedsejer ApS køber immaterielle rettigheder og er ikke en kunstner der i selskabsform køber egen eller andres kunstnerydelse. Rettighedsejer ApS har i fire kvartaler alene angivet købsmoms og beskriver selv sine aktiviteter således (anonymiseret):

Management A/S varetager de forretningsmæssige dispositioner/beslutninger på vegne af Rettighedsejer ApS, en slags management om du vil.

F.eks. har Management A/S varetaget forhandling osv. med sælger af rettigheder i forbindelse med indgåelse af publishing aftaler.

For denne "management" ydelse modtager Management A/S provision af de indtægter, der tilfalder Rettighedsejer ApS.

De beskrevne aktiviteter kan stilles op som følgende:

- Rettighedsejer ApS ejer de immaterielle rettigheder til udnyttelse af en række tekster og musik (bagkatalog)
- Rettighedsejer ApS har indgået en aftale med en udenlands samarbejdspartner Ltd i England om, at de på vegne af Rettighedsejer ApS inddriver betaling for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder (f.eks. ved afspilning af musikken i andre lande end i Danmark)
- Ltd modtager for dette arbejde 15 % af de inddrevne beløb
- Rettighedsejer ApS modtager betaling direkte fra KODA og Gramex for eksterne parters brug af de immaterielle rettigheder i Danmark
- Management A/S varetager forhandling og forretningsmæssige dispositioner for Rettighedsejer ApS og får for dette arbejde 15 % af nettoindtægterne hidrørende fra aftalen med Ltd, der tilfalder Rettighedsejer ApS

Selskabets repræsentant mener, at indtægterne er momspligtige jf. Rådets direktiv af 2006-11-28 om det fælles merværdiafgiftssystem (2006/112), Bilag X:

DEL B. Transaktioner, som medlemsstaterne kan fortsætte med at fritage for afgift

1) Opkrævning af entré ved sportsarrangementer

2) Ydelser leveret af forfattere, kunstnere, herunder udøvende kunstnere, advokater og andre personer i liberale erhverv, bortset fra lægegerningen og dertil knyttede erhverv, undtagen følgende ydelser:

a) Overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder"

Spørgsmålet er nu:

Er vores praksis korrekt i forhold til EU-direktivet?

Den bygger jo på, at ved bedømmelsen af om salg af rettigheder er momspligtige, så skal man se om den underliggende ydelse er momspligtig eller ej.

I dette tilfælde er den underliggende ydelse momsfri, og salg af rettighederne er således momsfrie, idet de betragtes som salg af kunstneriske ydelser.

Vi har holdt et møde med repræsentanten, og de har udtalt, at der alene er to lande i EU, der betragter salg af kunstneriske rettigheder som momsfrie. De andre betragter dem som momspligtige.

Repræsentanten opfatter salg af rettighederne til afspilning i radio, TV mv., som det samme som salg til forbrugere af musiknumre til downloading, der jo er momspligtig.

Vi fremførte på et møde med repræsentanten, at en konsekvens af deres opfattelse endvidere må medføre, at kunstnerne også skal momsregistreres, hvis de har en årlig indtægt på 50.000 kr. eller derover fra rettighederne.

7.2 Konklusion

██████████ oplyser, at der skal skelnes mellem salg af en kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties og overdragelse af en rettighed.

ML § 13, stk. 1, nr. 7 er ikke udtryk for implementering af en tilsvarende bestemmelse i 6. momsdirektiv. Bestemmelsen er udtryk for, en udnyttelse af muligheden for i en overgangsperiode, at kunne opretholde een, ved 6. momsdirektivs ikrafttræden, allerede eksisterende momsfritagelse for bestemte ydelser, bl.a. kunstneriske ydelser, i 6. momsdirektiv ved art. 28, stk. 3, litra b, jf. bilag F, nr. 2, nu momssystemdirektivets art. 371, jf. bilag X, del B.

Det fremgår af bilag X til momssystemdirektivet, at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret og derfor er momspligtig. Se også sag c-134/97, Victoria Film A/S. Se i øvrigt MNA 1969, 222.

En kunstners overdragelse af ophavsret er altså ikke omfattet af momsfritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 7, imens kunstnerens salg af kunstneriske ydelser mod betaling af ophavsretsafgift, er omfattet af § 13, stk. 1, nr. 7. Se sag c-35/90, Kommissionen mod Spanien.

Forestiller vi os, at kunstneren indgår en aftale med et forlag, skal vi altså vurdere om aftalen indebærer en overdragelse af ophavsrettigheden eller der er tale om en forvaltningsaftale.

Forvaltningsaftale

I den situation, hvor kunstneren ifølge aftalen stadig modtager en procentdel af sine royalties fra forlaget, er der meget som tyder på at kunstneren ikke har overdraget sin ophavsret, men i stedet har indgået en forvaltningsaftale. Se forudsætningsvis TfS1998, 14TSS.

Faktuelt kan det oplyses, at et musikforlag højst kan få 33,33 pct. fra den eller de ophavsmænd, som forlaget har indgået aftale med, jf. KODA's fordelingsregler.

Vurderes det ud fra aftalens indhold, at kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med et forlag, indebærer det følgende:

- Kunstneren er stadig indehaver af ophavsretten og kunstneren leverer stadig en momsfritaget kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties fra fx KODA.

- Forlaget leverer på sin side ikke nogen ydelse til KODA. Se TfS1998, 14TSS og TfS1998, 796LSR.
- Den procentdel forlaget beholder af de udbetalte royalties fra fx KODA, er kunstnerens betaling for forlagets administrationsydelse til kunstneren, iht. forvaltningsaftalen mellem kunstneren og forlaget.

Der skal altså foretages en vurdering af de faktiske forhold for at bestemme, om kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med fx et forlag. Det fremgår af ”Overdragelse af ophavsrettigheder” Blomqvist, s. 174, at i Danmark benytter forvaltningsselskaberne sig ikke af overdragelse i gængs forstand. Ganske vist sker der normalt en overdragelse af rettigheder, men overdragelserne er særegne ved at de sker med henblik på en forvaltning på autors vegne og ikke en udnyttelse i selskabernes egen privatøkonomiske interesse.

Overdragelsesaftale

Forekommer der en situation, hvor der ikke er tale om en forvaltningsaftale, men hvor der reelt er overdraget en ophavsrettighed fra kunstneren til et forlag – er spørgsmålet hvorledes vi betragter den nye ophavsrettighedshavers stilling.

Vurderes det således ud fra aftalens indhold, at kunstneren har overdraget ophavsretten til et forlag, indebærer det følgende:

- Kunstnerens salg af ophavsretten er ikke omfattet af momsfrigørelsen for kunstneriske ydelser, jf. standstill i momssystemdirektivets art. 371, jf. bilag X, del B. Det gælder uanset om betaling for overdragelse af ophavsretten er et engangsvederlag eller en løbende betaling.
- Kunstneren er ikke længere indehaver af ophavsretten og kunstneren leverer ikke længere en momsfrigøret kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties fra fx KODA.
- Forlaget leverer på sin side en ydelse til KODA, der ikke er omfattet af § 13, stk. 1, nr. 7.

Det fremgår nemlig af momsnavnets afgørelse 1979, 604 at momsfrigørelsen for kunstneriske ydelser ikke omfatter et selskab som modtager royalties. Da vi har en standstill klausul på området må det betyde, at vi efterfølgende ikke kan udvide § 13, stk. 1, nr. 7 til at omfatte andre end kunstneren eller kunstneren i selskabsform. Med andre ord – momsfrigørelsen for kunstneriske ydelser omfatter kun kunstneren (eller kunstnerens selskab) ikke andre rettighedshavere. Se forslag til sag c-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, hvor det anføres at momsfrigørelsen for kunstneriske ydelser iht. neutralitetsprincippet ikke bør begrænses til fysiske personer men også må omfatte kunstneren i selskabsform.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Fra: [Redacted]
Sendt: 23. maj 2012 15:29
Til: [Redacted]

Cc: DL-KON Jura og samfundøkonomi Moms og afgifter
Emne: Endelig dagsorden - møde i Landsdækkende fagligt netværk for moms og lønsumsafgift onsdag den 6. juni 2012
Vedhæftede filer: 2012.05.23 endelig dagsorden.docx

Kære medlemmer af det Landsdækkende faglige netværk for moms og lønsumsafgift

Vedlagt er endelig dagsorden til møde onsdag den 6. juni 2012 i det landsdækkende faglige netværk for moms og lønsumsafgift. (Der er enkelte småændringer ifht. udkastet).

Bemærk

Bemærk, at hvis du under læsning af endelig dagsorden - falder over en afgørelse som du finder relevant for drøftelsen på netværksmødet – anbefales det at du sender en mail til mig herom. Jeg vil så fremsende afgørelsen til alle pr. mail - **så alle får en chance for at læse afgørelsen før mødet.**

Er du forhindret i at deltage i næstkommende netværksmøde er aftalen, at du finder en "vikar" fra den regionale netværksgruppe.

Vi ses

SC Horsens, Løvenørnsvej 25, lokale 4.50 (4.51) onsdag den 6. juni 2012 kl. 10.00-16.00. (Husk at kantinen muligvis stadig ikke modtager dankort).

Med venlig hilsen

[Redacted signature]



Jura og Samfundøkonomi
Moms og afgifter
Lyseng Alle 1, 8270 Højbjerg

E-mail [Redacted]
Telefon [Redacted]



Landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsumsafgift onsdag den 6. juni 2012 - Dagsorden

Deltagere i mødet.....	2
Velkomst ved [redacted].....	3
1. Opsamling fra tidligere netværksmøder	3
2. Nyt fra Skatteministeriet, Moms og afgifter.....	7

[redacted]

10. Anmodning om styresignal om kunstnerrettigheder og standstill	11
---	----

[redacted]

Deltagere i mødet

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Velkomst ved [redacted]

1. Opsamling fra tidligere netværksmøder

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2. Nyt fra Skatteministeriet, Moms og afgifter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

10. Anmodning om styresignal om kunstnerrettigheder og standstill

10.1 Spørgsmål (rejst af Region København)

På det landsdækkende netværksmøde den 29. september 2011, drøftede vi moms vedrørende kunstneriske rettigheder. Konklusionen blev, at kunstneriske rettigheder ikke kan sælges/overdrages momsfrit. Se referatets punkt 7. SKAT København har efter vejledning fra den tidligere Told- og Skattestyrelse haft en anden praksis. Vi vil derfor indstille til at der laves et styresignal på området.

Følgende fremgår af referatets punkt 7 fra det landsdækkende netværksmøde den 29/9-2011:

[....]

[redacted] oplyser, at der skal skelnes mellem salg af en kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties og overdragelse af en rettighed.

ML § 13, stk. 1, nr. 7 er ikke udtryk for implementering af en tilsvarende bestemmelse i 6. momsdirektiv. Bestemmelsen er udtryk for, en udnyttelse af muligheden for i en overgangsperiode, at kunne opretholde een, ved 6. momsdirektivs ikrafttræden, allerede eksisterende momsfritagelse for bestemte ydelser, bl.a. kunstneriske ydelser, i 6. momsdirektiv ved art. 28, stk. 3, litra b, jf. bilag F, nr. 2, nu momssystemdirektivets art. 371, jf. bilag X, del B.

Det fremgår af bilag X til momssystemdirektivet, at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret og derfor er momspligtig. Se også sag C-134/97, Victoria Film A/S. Se i øvrigt MNA 1969, 222.

En kunstners overdragelse af ophavsret er altså ikke omfattet af momsfritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 7, imens kunstnerens salg af kunstneriske ydelser mod betaling af ophavsretsafgift, er omfattet af § 13, stk. 1, nr. 7. Se sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien.

Forestiller vi os, at kunstneren indgår en aftale med et forlag, skal vi altså vurdere om aftalen indebærer en overdragelse af ophavsrettigheden eller der er tale om en forvaltningsaftale.

Forvaltningsaftale

I den situation, hvor kunstneren ifølge aftalen stadig modtager en procentdel af sine royalties fra forlaget, er der meget som tyder på at kunstneren ikke har overdraget sin ophavsret, men i stedet har indgået en forvaltningsaftale. Se forudsætningsvis Tfs1998, 14TSS.

Faktuelt kan det oplyses, at et musikforlag højst kan få 33,33 pct. fra den eller de ophavs-mænd, som forlaget har indgået aftale med, jf. KODA's fordelingsregler.

Vurderes det ud fra aftalens indhold, at kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med et forlag, indebærer det følgende:

- Kunstneren er stadig indehaver af ophavsretten og kunstneren leverer stadig en moms-fritaget kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties fra fx KODA.
- Forlaget leverer på sin side ikke nogen ydelse til KODA. Se TfS1998, 14TSS og TfS1998, 796LSR.
- Den procentdel forlaget beholder af de udbetalte royalties fra fx KODA, er kunstne-rens betaling for forlagets administrationsydelse til kunstneren, iht. forvaltningsaftalen mellem kunstneren og forlaget.

Der skal altså foretages en vurdering af de faktiske forhold for at bestemme, om kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med fx et forlag. Det fremgår af "Overdragelse af ophavsret-tigheder" Blomqvist, s. 174, at i Danmark benytter forvaltningsselskaberne sig ikke af over- dragelse i gængs forstand. Ganske vist sker der normalt en overdragelse af rettigheder, men overdragelserne er særegne ved at de sker med henblik på en forvaltning på autors vegne og ikke en udnyttelse i selskabernes egen privatøkonomiske interesse.

[....]

Følgende fremgår af TfS1998, 796LSR:

[...]

Det var om forlaget oplyst, at dette opstod i 1987 i forbindelse med en rekonstruktion af B A/S, hvilket oprindelige selskabs drift blev fordelt på 2 selskaber, henholdsvis Forlaget A A/S og C A/S.

Forlaget A A/S modtog en række licensbetalinger fra COPY-DAN.

I forbindelse med fotokopiering eller lignende reproduktion af trykte tekster lod indehavere af ophavsret på dette område deres interesser varetage af den kollektive forvaltningsorganisation COPY-DAN. Ifølge aftalelicens med undervisningssektoren blev fra undervisningsinstitutio-ner m.v. modtaget betaling for fotokopier af værker, der var udgivet af forlagene.

COPY-DAN-institutionen administrerede opkrævning af aftalelicensen, der med fradrag af administrationsomkostninger udbetaltes til forlag og forfattere.

Forlagets advokat havde oplyst, at udbetalingerne fra COPY-DAN p.t. udgjorde ca. 75 mio. kr. årligt fordelt med halvdelen til forfatterne og halvdelen til forlagene. Forlagene modtog så-ledes ca. 37,5 mio. kr., hvilket beløb skulle sammenholdes med forlagenes totale momspligti-ge omsætning på ca. 1,5 mia. kr.

Institutionen COPY-DAN var fritaget for moms.

Allerede ved afgørelse af 13/12 1996 fandt Told- og Skattestyrelsen, at forlaget i forbindelse med oppebørsel af licensindtægter/indbetalinger fra KODA, COPY-DAN m.v. ikke præstere- de en selvstændig momspligtig leverance, hverken i forhold til KODA, COPY-DAN m.v. el- ler i forhold til rettighedsindehaveren, jf. momslovens § 4, stk. 1.

[....]

Da indtægterne fra COPY-DAN var anset for momsfrie efter momslovens § 4, stk. 1, idet der ikke var tale om levering af en vare eller ydelse mod vederlag, og da der i øvrigt ikke kunne

antages at knytte sig momsbelagte udgifter til erhvervelsen af indtægterne fra COPY-DAN, fandtes disse indtægter ikke at være en momsfri omsætning, der begrænsede virksomhedens ret til fuldt momsfradrag efter momslovens § 37. Der henvistes herved til EF-Domstolens dom i sag C-333/91 Sofitam SA.

[....]

Det fremgår således af Landsskatterettens kendelse, at SKAT og også Landsskatteretten (de har i hvert fald ikke draget dette i tvivl) har anset den andel af indtægterne fra COPY-DAN, som forlagene beholder, for ikke at være en momspligtig leverance hverken til COPY-DAN eller til rettighedshaver. Når/hvis SKAT på nuværende tidspunkt mener, at den procentdel, som forlaget beholder af de udbetalte royalties, er kunstnerens betaling for forlagets administrationsydelse til kunstneren iht. forvaltningsaftalen mellem kunstneren og forlaget, så er der tale om en praksisændring. Vi vil derfor indstille til, at der udstedes et styresignal på området.

Det fremgår også af kendelsen, at institutionen COPY-DAN er fritaget for moms, selv om de også tager et vederlag (de fradrager administrationsomkostninger inden udbetaling af royalties).

SKAT København har på et tidspunkt spurgt i Told- og Skattestyrelsen om et forlag kunne modtage 'royalties' uden at beregne moms og har fået følgende svar den 18. marts 2003:

"Forlaget har erhvervet rettighederne til udnyttelse af en kunstnerisk ydelse og modtager den fulde KODA-afgift for den offentlige udbredelse af den kunstneriske ydelse. Denne betaling af ophavsretsafgifter er betaling for levering af kunstneriske ydelser – også i dette tilfælde, hvor det er forlaget, der, som rettighedsindehaver, foretager leveringen. Leverancen er således momsfritaget, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7."

SKAT København har på et senere tidspunkt spurgt i det daværende Videnscenter Moms i Århus om et forlag salg af rettigheder til et andet forlag er omfattet af momsfritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 7 og har fået et svar den 15. juni 2007, som henviser til Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003.

Vi har også fornylig hørt følgende udtalelse fra en rådgiver i forbindelse en af de store virksomheder, der håndterer ophavsrettigheder: "At der har været en politisk vilje til at holde området helt fritaget for moms".

Sammenfatning

1.

TfS1998, 796LSR siger populært sagt, at æblerne fra "kunstnertræet" er udbytte. Det er så en forkert "dansk praksis", som Told- og Skattestyrelsen gør op med i svar den 18. marts 2003 hvor det anføres, at æbler fra "kunstnertræet" ikke er udbytte, men kunstneriske ydelser. Det svar er imidlertid ikke offentliggjort som styresignal eller andet. TfS1998, 796LSR er dog overrulet allerede ved sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien, men det er der nok ikke mange der ved.

2.

Told- og Skattestyrelsen anfører i svar den 18. marts 2003, at salg af ophavsretten/"æbletræet" – altså ikke salg af æblerne men salg af "æbletræet" – er omfattet af fritagelsen for æbler/kunstneriske ydelser. Svaret 18. marts 2003, er på det punkt direkte i strid med bilag X til momssystemdirektivet, hvor det fremgår at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret. Overdragelse af ophavsret er altså momspligtig, jf. bilag X. Se også sag C-134/97, Victoria Film

A/S. Svaret 18. marts 2003, er godt nok ikke offentliggjort, så det betyder måske ikke så meget. Men spørgsmålet om salg af ophavsret kan også med fordel omtales i et styresignal, da der ikke er mange som læser bilag X eller sag C-134/97, Victoria Film A/S.

3.

Told- og Skattestyrelsen anfører i svar den 18. marts 2003, at ikke kun kunstneren men også et forlag kan være omfattet af momsfrigtagelsen i ML § 13, stk. 1, nr. 7. Det er antagelig forkert, se forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, hvor det anføres at momsfrigtagelsen for kunstneriske ydelser iht. neutralitetsprincippet ikke bør begrænses til fysiske personer men også må omfatte kunstneren i selskabsform. Se momsnevnets afgørelse 1979, 604 hvor det fremgår, at momsfrigtagelsen for kunstneriske ydelser ikke omfatter et selskab som modtager royalties. Se også TfS1998, 796LSR. Da vi har en standstill klausul på området må det betyde, at vi efterfølgende ikke kan udvide ML § 13, stk. 1, nr. 7 til at omfatte andre end kunstneren eller kunstneren i selskabsform.

Konklusionen er altså, at

- den første problemstilling er juridisk afklaret, jf. sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien og Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003 (men dog måske modsat TfS1998, 796LSR som dog overrules af EU-domstolens dom sag C-35/90),
- den næste problemstilling er også juridisk afklaret, jf. bilag X til momssystemdirektivet og sag C-134/97, Victoria Film A/S (men dog modsat Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003 der imidlertid ingen retskildeværdi har som sådan) og
- endelig er der ved den tredje problemstilling muligvis også en juridisk afklaring, jf. standstill-klausulen og forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, sammenholdt med, at Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003, ikke har nogen egentlig retskildeværdi.

Da ikke kun SKAT København, men også en række virksomheder således har fået en forkert besked gennem tiden, vil vi derfor indstille til, at når der udstedes et styresignal på området, så vil det indeholde alle problematikker i alle led på området; Både dem der har relation til rækkevidden af fritagelsesbestemmelsen (hvem der kan levere kunstneriske ydelser og er salg af rettigheder omfattet) OG spørgsmålet om momspligt på håndtering/administration af rettighedsindtægter.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Mødet afholdes SC Horsens, Løvenørnsgade 25, lokale 4.50 (4.51) onsdag den 6. juni 2012 kl. 10.00-16.00.

Fra: [redacted]
Sendt: 27. juni 2012 16:24
Til: [redacted]

Cc: DL-KON Jura og samfundsøkonomi Moms og afgifter
Emne: Endeligt referat fra Landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsumsafgift onsdag den 6. juni 2012
Vedhæftede filer: 2012.06.27 endelig referat.docx

Kære medlemmer af landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsumsafgift

Vedlagt er endeligt referat af vores møde d. 6. juni 2012.

Tak for Jeres kommentarer og bidrag.

Der er foretaget ændringer i følgende punkter:

- [redacted]
- 10. Anmodning om styresignal om kunstnerrettigheder og standstill
- [redacted]

Jeg lægger referatet ind på **dagens nyheder**.

Næste møde: Videokonference, onsdag den 26. september 2012 kl. 10.00-16.00. [redacted]
[redacted] er mødeleder. Region Midt- og Sydsjælland er mødearrangør.

Afholdelse af Regionalt ERFA møde (hvor emner til det landsdækkende møde godkendes) kan med fordel ske inden den 29. august 2012, som er fristen for indsendelse af emner til næste netværksmøde. I den forbindelse vil jeg bede om at I - ved formuleringen af jeres emner - anfører paragraffer samt relevante afgørelser. Baggrunden er et ønske om at alle får mest mulig ud af netværksdrøftelserne.

Med venlig hilsen

[redacted signature]



Landsdækkende fagligt netværksmøde for moms og lønsumsafgift onsdag den 6. juni 2012 – referat

Deltagere i mødet.....	2
Velkomst ved [redacted].....	3
1. Opsamling fra tidligere netværksmøder	3
2. Nyt fra Skatteministeriet, Moms og afgifter	7

[redacted]

10. Anmodning om styresignal om kunstnerrettigheder og standstill	15
---	----

[redacted]

Næste møde: Videokonference, onsdag den 26. september 2012 kl. 10.00-16.00. [redacted] er mødeleder. Region Midt- og Sydsjælland er mødearrangør.	36
---	----

Deltagere i mødet

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

10. Anmodning om styresignal om kunstnerrettigheder og standstill

10.1 Spørgsmål (rejst af Region København)

På det landsdækkende netværksmøde den 29. september 2011, drøftede vi moms vedrørende kunstneriske rettigheder. Konklusionen blev, at kunstneriske rettigheder ikke kan sælges/overdrages momsfrit. Se referatets punkt 7. SKAT København har efter vejledning fra den tidligere Told- og Skattestyrelse haft en anden praksis. Vi vil derfor indstille til at der laves et styresignal på området.

Følgende fremgår af referatets punkt 7 fra det landsdækkende netværksmøde den 29/9-2011:

[....]

[redacted] oplyser, at der skal skelnes mellem salg af en kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties og overdragelse af en rettighed.

ML § 13, stk. 1, nr. 7 er ikke udtryk for implementering af en tilsvarende bestemmelse i 6. momsdirektiv. Bestemmelsen er udtryk for, en udnyttelse af muligheden for i en overgangsperiode, at kunne opretholde een, ved 6. momsdirektivs ikrafttræden, allerede eksisterende momsfritagelse for bestemte ydelser, bl.a. kunstneriske ydelser, i 6. momsdirektiv ved art. 28, stk. 3, litra b, jf. bilag F, nr. 2, nu momssystemdirektivets art. 371, jf. bilag X, del B.

Det fremgår af bilag X til momssystemdirektivet, at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret og derfor er momspligtig. Se også sag C-134/97, Victoria Film A/S. Se i øvrigt MNA 1969, 222.

En kunstners overdragelse af ophavsret er altså ikke omfattet af momsfritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 7, imens kunstnerens salg af kunstneriske ydelser mod betaling af ophavsretsafgift, er omfattet af § 13, stk. 1, nr. 7. Se sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien.

Forestiller vi os, at kunstneren indgår en aftale med et forlag, skal vi altså vurdere om aftalen indebærer en overdragelse af ophavsrettigheden eller der er tale om en forvaltningsaftale.

Forvaltningsaftale

I den situation, hvor kunstneren ifølge aftalen stadig modtager en procentdel af sine royalties fra forlaget, er der meget som tyder på at kunstneren ikke har overdraget sin ophavsret, men i stedet har indgået en forvaltningsaftale. Se forudsætningsvis TfS1998, 14TSS.

Faktuelt kan det oplyses, at et musikforlag højst kan få 33,33 pct. fra den eller de ophavs-mænd, som forlaget har indgået aftale med, jf. KODA's fordelingsregler.

Vurderes det ud fra aftalens indhold, at kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med et forlag, indebærer det følgende:

- Kunstneren er stadig indehaver af ophavsretten og kunstneren leverer stadig en momsfritaget kunstnerisk ydelse mod betaling af royalties fra fx KODA.
- Forlaget leverer på sin side ikke nogen ydelse til KODA. Se TfS1998, 14TSS og TfS1998, 796LSR.
- Den procentdel forlaget beholder af de udbetalte royalties fra fx KODA, er kunstnerens betaling for forlagets administrationsydelse til kunstneren, iht. forvaltningsaftalen mellem kunstneren og forlaget.

Der skal altså foretages en vurdering af de faktiske forhold for at bestemme, om kunstneren har indgået en forvaltningsaftale med fx et forlag. Det fremgår af "Overdragelse af ophavsret-

tigheder" Blomqvist, s. 174, at i Danmark benytter forvaltningsselskaberne sig ikke af overdragelse i gængs forstand. Ganske vist sker der normalt en overdragelse af rettigheder, men overdragelserne er særegne ved at de sker med henblik på en forvaltning på autors vegne og ikke en udnyttelse i selskabernes egen privatøkonomiske interesse.

[....]

Følgende fremgår af TfS1998, 796LSR:

[...]

Det var om forlaget oplyst, at dette opstod i 1987 i forbindelse med en rekonstruktion af B A/S, hvilket oprindelige selskabs drift blev fordelt på 2 selskaber, henholdsvis Forlaget A A/S og C A/S.

Forlaget A A/S modtog en række licensbetalinger fra COPY-DAN.

I forbindelse med fotokopiering eller lignende reproduktion af trykte tekster lod indehavere af ophavsret på dette område deres interesser varetage af den kollektive forvaltningsorganisation COPY-DAN. Ifølge aftalelicens med undervisningssektoren blev fra undervisningsinstitutioner m.v. modtaget betaling for fotokopier af værker, der var udgivet af forlagene.

COPY-DAN-institutionen administrerede opkrævning af aftalelicensen, der med fradrag af administrationsomkostninger udbetaltes til forlag og forfattere.

Forlagets advokat havde oplyst, at udbetalingerne fra COPY-DAN p.t. udgjorde ca. 75 mio. kr. årligt fordelt med halvdelen til forfatterne og halvdelen til forlagene. Forlagene modtog således ca. 37,5 mio. kr., hvilket beløb skulle sammenholdes med forlagenes totale momspligtige omsætning på ca. 1,5 mia. kr.

Institutionen COPY-DAN var fritaget for moms.

Allerede ved afgørelse af 13/12 1996 fandt Told- og Skattestyrelsen, at forlaget i forbindelse med oppebørsel af licensindtægter/indbetalinger fra KODA, COPY-DAN m.v. ikke præsterede en selvstændig momspligtig leverance, hverken i forhold til KODA, COPY-DAN m.v. eller i forhold til rettighedsindehaveren, jf. momslovens § 4, stk. 1.

[....]

Da indtægterne fra COPY-DAN var anset for momsfrie efter momslovens § 4, stk. 1, idet der ikke var tale om levering af en vare eller ydelse mod vederlag, og da der i øvrigt ikke kunne antages at knytte sig momsbelagte udgifter til erhvervelsen af indtægterne fra COPY-DAN, fandtes disse indtægter ikke at være en momsfri omsætning, der begrænsede virksomhedens ret til fuldt momsfradrag efter momslovens § 37. Der henvises herved til EF-Domstolens dom i sag C-333/91 Sofitam SA.

[....]

Det fremgår således af Landsskatterettens kendelse, at SKAT og også Landsskatteretten (de har i hvert fald ikke draget dette i tvivl) har anset den andel af indtægterne fra COPY-DAN, som forlagene beholder, for ikke at være en momspligtig leverance hverken til COPY-DAN eller til rettighedshaver. Når/hvis SKAT på nuværende tidspunkt mener, at den procentdel, som forlaget beholder af de udbetalte royalties, er kunstnerens betaling for forlagets administrationsydelse til kunstneren iht. forvaltningsaftalen mellem kunstneren og forlaget, så er der tale om en praksisændring. Vi vil derfor indstille til, at der udstedes et styresignal på området.

Det fremgår også af kendelsen, at institutionen COPY-DAN er fritaget for moms, selv om de også tager et vederlag (de fradrager administrationsomkostninger inden udbetaling af royalties).

SKAT København har på et tidspunkt spurgt i Told- og Skattestyrelsen om et forlag kunne modtage 'royalties' uden at beregne moms og har fået følgende svar den 18. marts 2003:

"Forlaget har erhvervet rettighederne til udnyttelse af en kunstnerisk ydelse og modtager den fulde KODA-afgift for den offentlige udbredelse af den kunstneriske ydelse. Denne betaling af ophavsretsafgifter er betaling for levering af kunstneriske ydelser – også i dette tilfælde, hvor det er forlaget, der, som rettighedsindehaver, foretager leveringen. Leverancen er således momsfritaget, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7."

SKAT København har på et senere tidspunkt spurgt i det daværende Videnscenter Moms i Århus om et forlag salg af rettigheder til et andet forlag er omfattet af momsfritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 7 og har fået et svar den 15. juni 2007, som henviser til Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003.

Vi har også fornylig hørt følgende udtalelse fra en rådgiver i forbindelse en af de store virksomheder, der håndterer ophavsrettigheder: "At der har været en politisk vilje til at holde området helt fritaget for moms".

Sammenfatning

1.

TfS1998, 796LSR siger populært sagt, at æblerne fra "kunstnertræet" er udbytte. Det er så en forkert "dansk praksis", som Told- og Skattestyrelsen gør op med i svar den 18. marts 2003 hvor det anføres, at æbler fra "kunstnertræet" ikke er udbytte, men kunstneriske ydelser. Det svar er imidlertid ikke offentliggjort som styresignal eller andet. TfS1998, 796LSR er dog overrulet allerede ved sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien, (om at momsfritagelse for kunstneres ydelser evt. mod betaling af ophavsretsafgift- ikke kan genindføres – implicit at kunstnerens ydelse mod betaling af ophavsretsafgift er omfattet af momsfritagelsen for kunstneriske ydelser) men det er der nok ikke mange der ved.

2.

Told- og Skattestyrelsen anfører i svar den 18. marts 2003, at salg af ophavsretten/"æbletræet" – altså ikke salg af æblerne men salg af "æbletræet" – er omfattet af fritagelsen for æbler/kunstneriske ydelser. Svaret 18. marts 2003, er på det punkt direkte i strid med bilag X til momssystemdirektivet, hvor det fremgår at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret. Overdragelse af ophavsret er altså momspligtig, jf. bilag X. Se også sag C-134/97, Victoria Film A/S. Svaret 18. marts 2003, er godt nok ikke offentliggjort, så det betyder måske ikke så meget. Men spørgsmålet om salg af ophavsret kan også med fordel omtales i et styresignal, da der ikke er mange som læser bilag X eller sag C-134/97, Victoria Film A/S.

3.

Told- og Skattestyrelsen anfører i svar den 18. marts 2003, at ikke kun kunstneren men også et forlag kan være omfattet af momsfritagelsen i ML § 13, stk. 1, nr. 7. Det er antagelig forkert, se forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, hvor det anføres at momsfritagelsen for kunstneriske ydelser iht. neutralitetsprincippet ikke bør begrænses til fysiske personer men også må omfatte kunstneren i selskabsform. Se momsnavnets afgørelse 1979, 604 hvor det fremgår,

at momsfrigtagelsen for kunstneriske ydelser ikke omfatter et selskab som modtager royalties. Se også TfS1998, 796LSR. Da vi har en standstill klausul på området må det betyde, at vi efterfølgende ikke kan udvide ML § 13, stk. 1, nr. 7 til at omfatte andre end kunstneren eller kunstneren i selskabsform.

Konklusionen er altså, at

- den første problemstilling er juridisk afklaret, jf. sag C-35/90, Kommissionen mod Spanien og Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003 (men dog måske modsat TfS1998, 796LSR som dog overrules af EU-domstolens dom sag C-35/90),
- den næste problemstilling er også juridisk afklaret, jf. bilag X til momssystemdirektivet og sag C-134/97, Victoria Film A/S (men dog modsat Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003 der imidlertid ingen retskildeværdi har som sådan) og
- endelig er der ved den tredje problemstilling muligvis også en juridisk afklaring, jf. standstill-klausulen og forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, sammenholdt med, at Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003, ikke har nogen egentlig retskildeværdi.

Da ikke kun SKAT København, men også en række virksomheder således har fået en forkert besked gennem tiden, vil vi derfor indstille til, at når der udstedes et styresignal på området, så vil det indeholde alle problematikker i alle led på området; Både dem der har relation til rækkevidden af fritagelsesbestemmelsen (hvem der kan levere kunstneriske ydelser og er salg af rettigheder omfattet) OG spørgsmålet om momspligt på håndtering/administration af rettighedsindtægter.

10.2 Drøftelse

██████████ oplyser, at der som ovenfor anført skal sondres mellem om der sælges selve ophavsretten eller de kunstneriske ydelser, dvs. om selve træet sælges eller æblerne.

Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003, om at salg af ophavsretten/"æbletræet" er omfattet af fritagelsen for æbler/kunstneriske ydelser, er forkert.

Det fremgår af

- bilag X til momssystemdirektivet, hvor det anføres at standstill ikke omfatter overdragelse af ophavsret. Overdragelse af ophavsret er altså momspligtig, jf. bilag X.
- Se også sag C-134/97, Victoria Film A/S (om hvorvidt det har direkte virkning for borgeren, at fritagelse for overdragelse af ophavsret ikke kan opretholdes efter indførelse af 6. momsdirektiv, jf. bilag X).

Svaret 18. marts 2003, er dog ikke offentliggjort og derfor ændrer vi ikke en offentliggjort praksis, når vi i stedet følger bilag X og sag C-134/97, Victoria Film A/S om momspligt for salg af ophavsretten.

Told- og Skattestyrelsens svar den 18. marts 2003, om at ikke kun kunstneren men også et forlag kan være omfattet af momsfrigtagelsen i ML § 13, stk. 1, nr. 7, er også forkert.

Det fremgår af

- forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S, punkt 41, hvor det anføres at momsfrigtagelsen for kunstneriske ydelser, iht. neutralitetsprincippet ikke bør begrænses til fysiske personer, men også må omfatte kunstneren i selskabsform (og implicit altså kun kunstnere i selskabsform, jf. "hvis forfattere, kunstnere og udøvende kunstnere ønsker at oprette juridiske personer [skal de ikke behandles anderledes en fysiske personer]").

- momsnevnets afgørelse 1979, 604 hvor det fremgår, at momsfrigørelsen for kunstneriske ydelser ikke omfatter et selskab som modtager royalties. Da vi har en standstill klausul på området betyder det, at vi efterfølgende ikke kan udvide ML § 13, stk. 1, nr. 7 til at omfatte andre end kunstneren eller kunstneren i selskabsform.
- Se også TfS1998, 796LSR (om at forlag ikke er omfattet af § 13, stk. 1, nr. 7 om kunstnere, men modtager udbytte, jf. Sofitam om "Udbytte, som er et resultat af besiddelsen af kapitalinteresser").

Svaret 18. marts 2003, er dog ikke offentliggjort og derfor ændrer vi ikke en offentliggjort praksis, når vi i stedet følger forslag til sag C-134/97, Victoria Film A/S og MNA1979, 604 om at momsfrigørelsen i ML § 13, stk. 1, nr. 7 kun omfatter kunstneren og kunstneren i selskabsform, men ikke omfatter andre selskaber.

10.3 Konklusion

[redacted] oplyser, at der er kommet et styresignal som evaluerer brugen af styresignaler. Se SKM2012.280.SKAT (ophæver SKM2009.105.SKAT af 9. februar 2009). Styresignalet er omtalt under pkt. 2 "Nyt fra Skatteministeriet".

Koncerncentret kan således nogle gange nøjes med at præcisere i Den juridiske vejledning og undlade at udsende et styresignal. Ved decideret ændring af en tidligere offentliggjort praksis og ved genoptagelsessager, skal der altid udsendes et styresignal.

Ud fra de givne retningslinjer skal der altså ikke udsendes et styresignal. Der vil i stedet blive præciseret i Den juridiske vejledning.

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]


[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]




Eventuelt

Forslag til emner til instruktion kan fremsendes til 
senest den 21. juni 2012.

Næste møde: Videokonference, onsdag den 26. september 2012 kl. 10.00-16.00. 
 er mødeleder. Region Midt- og Sydsjælland er mødearrangør.

Fra: [REDACTED]
Sendt: 28. juni 2012 11:39
Til: [REDACTED]
Emne: VS: Kunstneriske rettigheder

Hej [REDACTED] og [REDACTED]

Jeg kan forstå på [REDACTED] at I opdaterer afsnit D.a.5.7.
– derfor vil jeg lige orientere om at - hvis I undrer jer over at der er skrevet ændringer ind i afsnit D.A.5.7. - så er det mig ☺

Baggrunden er at der på netværksmødet har været fremsat et ønske om et styresignal om overdragelse af ophavsret. Drøftelsen er endt med at jeg præciserer afsnit D.A.5.7.

Som I kan se nedenfor, er det tanken at præciseringen skal med i 2012-2.

Jeg vil i løbet af de næste dage også sende Jer et udkast.

Håber det er i orden ☺

Vh [REDACTED]

Fra: [REDACTED]
Sendt: 28. juni 2012 11:18
Til: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Emne: SV: Kunstneriske rettigheder

ja

Fra: [REDACTED]
Sendt: 28. juni 2012 10:56
Til: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Emne: SV: Kunstneriske rettigheder

Hej [REDACTED]

Jeg går straks i gang med at indskrive "netværksdiskussionen" så vi kan få konklusionen med i 2012-2.

Jeg vil undervejs sparre med [REDACTED] og [REDACTED] og sender til endelig godkendelse hos dig.

Lyder det som en god ide?

Vh [REDACTED]

Fra: [redacted]
Sendt: 28. juni 2012 10:50
Til: [redacted]
Cc: [redacted]
Emne: SV: Kunstneriske rettigheder

Hej [redacted]

Det er rigtigt. Det er som udgangspunkt [redacted] og [redacted] som skriver D.5.7. Men din involvering i netværksdiskussionerne kan vel sidestilles med en "sag", og så er det i givet fald dig, som skal indskrive "sagen" i vejledningen.

Med venlig hilsen

[redacted]



Jura og Samfundøkonomi
Moms og afgifter
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail [redacted]
Telefon [redacted]