

Svarskrift

Til

Retten i Aalborg

I sagsnr. BS 99-1627/2013:

Hans Kristian Pedersen
Prinsensgade 29, 1
9000 Aalborg
(selv)

mod

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
(Kammeradvokaten v/ advokatfuldmægtig
Mathias Trabjerg Knudsen)

møder jeg for sagsøgte og nedlægger følgende

Påstand

Frifindelse

Supplerende sagsfremstilling

Sagen angår prøvelse af Landskatterettens kendelse af 6. juni 2013 (**bilag A**), der vedrører spørgsmålet, om startdatoen for Hans Kristian Pedersens virksomhed, Laserdisken v/Hans Kristian Pedersen (CVR nr. 10 19 42 45), i CVR-registeret skal ændres fra den 1. juli 2004 til den 27. juni 1984. Landskatteretten stadfæstede SKATs

afgørelse af 14. juni 2012 (**bilag B**), hvori SKAT ikke imødekom Hans Kristian Pedersens anmodning om ændring af startdatoen i CVR-registeret til den 27. juni 1984.

Hans Kristian Pedersen driver enkeltmandsvirksomhed under navnet Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen med CVR nr. 10 19 42 45. Som **bilag C** fremlægges en oversigt over virksomhedens historiske og nuværende registreringsforhold.

Det fremgår af bilag C, at virksomheden i perioden fra den 27. juni 1984 til den 31. december 2000 var registreret for moms, og at virksomheden i perioden fra den 1. januar 1986 til den 9. august 1998 var registreret som arbejdsgiver med pligt til indeholdelse af A-skat, AM-bidrag. Således var Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen ikke registreret i henhold til skatte- og afgiftslovene i perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004.

Baggrunden for, at Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen blev afmeldt for moms, A-skat, AM-bidrag var, at virksomheden blev overdraget til et af Hans Kristian Pedersen kontrolleret anpartsselskab Laserdisken ApS, jf. overdragelsesaftale af 1. juli 1999 (**bilag D**). I den forbindelse anmodede Hans Christian Pedersen om, at enkeltmandsvirksomheden blev afmeldt for moms pr. 30. juni 2000, jf. afmeldelsesblanket til SKAT (**bilag E**).

Det fremgår også af bilag C, at Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen den 1. juli 2004 på ny blev registreret for moms, A-skat og AM-bidrag, og at virksomheden fortsat er registreret for samme forhold. Registreringen af virksomhed skete på anmodning af Hans Kristian Pedersen, der samtidig anmodede om, at virksomhedens gamle CVR-nummer blev genoplivet, jf. anmodning til SKAT om registrering af Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen (**bilag F**).

Hans Kristian Pedersen oplyser på stævningens side 2, 3. afsnit, at Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen i perioden fra den 1. juli 1999 til den 30. juni 2004 drev virksomhed og oppebar indtægter, som blev beskattet ved anvendelse af virksomhedsskatteordningen. Hans Kristian Pedersen **opfordres (1)** til at redegøre for, hvilken virksomhed Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen drev i perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004, herunder også hvilke indtægter virksomheden havde i denne periode.

Anbringender

Det gøres gældende, at den i CVR-registeret fastsatte startdato - den 1. juli 2004 - for den personligt drevne virksomhed Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen er korrekt og i overensstemmelse med reglerne i Lov om Det Centrale Virksomhedsregister (herefter "CVR-loven").

CVR-registeret administreres af Erhvervsstyrelsen i samarbejde med andre offentlige myndigheder, herunder blandt andet SKAT. Anmeldelse om ændring af registrering i CVR-registeret reguleres af bekendtgørelse nr. 223 af 3. marts 2012 om virksomhedsregistrering i en række skatte- og afgiftslove (tidligere bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2007).

Anmeldelse skal som udgangspunkt ske til Erhvervsstyrelsen, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 1, og Erhvervsstyrelsen træffer derefter afgørelse på baggrund af anmeldelsen, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 1. Anmeldelser som kræver egentlig skatte- og afgiftsfaglig kompetence videresendes af Erhvervsstyrelsen til SKAT, som herefter træffer afgørelse om registreringen, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 2. SKATs afgørelser kan påklages til Landskatteretten, jf. bekendtgørelsens § 5.

CVR-registeret indeholder grunddata om juridiske enheder, der er erhvervsdrivende eller arbejdsgivere, jf. CVR-lovens § 2, stk. 1, nr. 1, der har følgende ordlyd:

*"Det Centrale Virksomhedsregister har til formål at
1) indeholde grunddata om juridiske enheder, jf. § 3, der er erhvervsdrivende eller arbejdsgivere, og de dertil knyttede produktionsenheder"*

En personligt drevet virksomhed kan udgøre en juridisk enhed i CVR-lovens forstand, jf. CVR-lovens § 3, stk. 1, nr. 1, der har følgende ordlyd:

*"§3. Ved juridisk enhed forstås i denne lov:
1) En fysisk person i dennes egenskab af arbejdsgiver eller selvstændigt erhvervsdrivende."*

Som det fremgår af CVR-lovens §§ 2, stk. 1, nr. 1 og 3, stk. 1, nr. 1, er de afgørende kriterier for, om en personligt drevet virksomhed skal registreres i CVR eller ej, om virksomheden er erhvervsdrivende eller arbejdsgiver. I bemærkningerne til CVR-lovens § 2, stk. 1, jf. FT 1995-96 (3. samling) tillæg A, spalte 3605, fremgår følgende om begrebet erhvervsdrivende:

"Da CVR effektivt skal kunne stille virksomhedsoplysninger til rådighed for alle offentlige registre, myndigheder mv., der er i berøring med erhvervslivet, skal begrebet erhvervsdrivende i denne lov forstås meget bredt. Således vil begrebet omfatte såvel virksomheder, der tilsigter at indvinde økonomisk udbytte, som virksomheder, der - uden at tilsigte økonomisk udbytte - dog leverer ydelser mod betaling og i hvert fald delvist drives efter forretningsmæssige principper."

Yderligere fremgår følgende af bemærkningerne til CVR-lovens § 3, stk. 1, jf. FT 1995-96 (3. samling) tillæg A, spalte 3607, om de nævnte kriterier for registrering i CVR:

"Juridiske enheder vil i CVR omfatte for det første fysiske personer, der er selvstændigt erhvervsdrivende eller arbejdsgivere. Det kan normalt uden vanskelighed afgøres, om der er tale om selvstændig erhvervsaktivitet. Den er kendetegnet ved, at der for egen regning udøves en virksomhed af økonomisk karakter med det formål at opnå et overskud."

SKAT tildeler et CVR-nummer til fysiske personer, der er erhvervsdrivende eller arbejdsgiver, og som anmeldes til registrering i henhold til skatte- og afgiftslovgivningen, jf. CVR-lovens § 5, stk. 2 og stk. 4, der har følgende ordlyd:

"§ 5. Juridiske enheder tildeles kun ét entydigt identifikationsnummer (CVR-nummer).

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen tildeler CVR-nummer til de juridiske enheder, der er anført i § 3, nr. 1, 2 og 6, og som anmeldes til registrering i henhold til anden lovgivning.

Stk. 3. Danmarks Statistik tildeler CVR-nummer til de juridiske enheder, der er anført i § 3, nr. 3-5.

Stk. 4. Andre offentlige myndigheder end de i stk. 2 nævnte kan efter aftale med Erhvervs- og Selskabsstyrelsen tildele CVR-nummer."

I forbindelse med tildelingen af et CVR-nummer optages en række grunddata om enkeltmandsvirksomheden, herunder blandt andet virksomhedens starttidspunkt, jf. CVR-lovens § 11, stk. 1, der har følgende ordlyd:

"§11. For juridiske enheder optages følgende grunddata i Det Centrale Virksomhedsregister:

- 1) Enhedens CVR-nummer.*
- 2) Virksomhedsform.*
- 3) Starttidspunkt.*

- 4) Eventuelt ophørstidspunkt.
- 5) Virksomhedsnavn.
- 6) Virksomhedsadresse.
- 7) Navn, adresse, stilling og CPR- eller CVR-nummer for fuldt ansvarlige deltagere.
- 8) Branche og eventuelle bibrancher.
- 9) Antal ansatte.
- 10) P-nummer for tilknyttede produktionsenheder."

Når en erhvervsdrivende enkeltmandsvirksomhed efter eget ønske afmeldes for alle pligter i henhold til skatte- og afgiftslovene, er det SKATs praksis, at virksomheden betragtes som ophørt fra afmeldelsestidspunktet, og at CVR-nummeret herefter lukkes ned. I den forbindelse foretager SKAT som udgangspunkt ikke en kontrol af, om virksomheden fortsat er erhvervsdrivende eller arbejdsgiver. Som beskrevet i forarbejderne er der kun tale om erhvervsmæssig virksomhed, hvis der - som minimum - leveres ydelser mod betaling.

Denne praksis gælder ikke tilsvarende for eksempelvis kapitalselskaber og øvrige selskaber med begrænset hæftelse. Selv om der ingen drift eller ansatte er i sådanne selskaber, og selskabet er afmeldt alle pligter i henhold til skatte- og afgiftslovene, beholder selskabet sit CVR-nummer, da selskabet fortsat har pligt til registrering hos Erhvervsstyrelsen i henhold til anden lovgivning, herunder den selskabsretlige lovgivning. Et kapitalselskabs CVR-nummer lukkes derfor alene ned ved selskabets ophør ved f.eks. likvidation, konkurs, fusion mv.

Det gøres gældende, at Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen hverken var erhvervsdrivende eller arbejdsgiver i perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004. Det var derfor korrekt, at virksomhedens CVR-nummer var lukket ned i denne periode, og at SKAT betragtede virksomheden som ophørt. Driften og de ansatte i Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen var overdraget til anpartsselskabet Laserdisken ApS, og der var derfor ingen erhvervsmæssig drift tilbage i virksomheden. I overensstemmelse hermed afmeldte Hans Kristian Pedersen også selv virksomheden for alle pligter, herunder moms, A-skat, AM-bidrag.

Det gøres derudover gældende, at virksomheden, Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen, på ny blev erhvervsdrivende og arbejdsgiver den 1. juli 2004, hvor virksomheden overtog driften og de ansatte i Laserdisken ApS. Virksomheden skulle derfor tildeles et CVR-nummer den 1. juli 2004, jf. CVR-lovens § 5, stk. 2, og stk. 4, der i praksis skete ved, at det gamle CVR-nummer blev genoptaget.

Det gøres endelig gældende, at starttidspunktet i CVR-lovens § 11, stk. 1, nr. 5, udgør det tidspunkt, hvor den juridiske enhed fik tildelt et CVR-nummer, og når virksomheden har været registreret som ophørt, det tidspunkt, hvor virksomheden senest fik tildelt et CVR-nummer. I forhold til enkeltmandsvirksomheder er starttidspunktet således det tidspunkt, hvor virksomheden senest påbegyndte den erhvervsdrivende aktivitet eller blev arbejdsgiver. Starttidspunktet for Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen i medfør af CVR-lovens § 11, stk. 1, nr. 5, er derfor den 1. juli 2004. Det er i den forbindelse uden betydning, at virksomhedens CVR-nummer af praktiske årsager blev genoptaget den 1. juli 2004, og at virksomheden dermed - efter eget ønske - ikke fik tildelt et helt nyt CVR-nummer.

Forslag til sagens behandling

Sagsøgte har ingen forslag til sagens behandling.

Processuelle meddelelser

til sagsøgte kan stiles til Kammeradvokaten advokatfuldmægtig Mathias Trabjerg Knudsen Vester Farimagsgade 23, 1606 København V (j.nr. 7508013 MAT/tkl).

Momsregistrering

Sagsøgte er ikke momsregistreret.

Dokumenter,

som påberåbes:

- Bilag A: Landskatterettens kendelse af 6. juni 2013
- Bilag B: SKATs afgørelse af 14. juni 2012
- Bilag C: Oversigt over Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen historiske og nuværende registreringsforhold.
- Bilag D: Overdragelsesaftale af 1. juli 1999 mellem Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen og Laserdisken ApS
- Bilag E: Afmeldelsesblanket til SKAT

Bilag F: Anmodning til SKAT om registrering af Laserdisken v/ Hans Kristian Pedersen

København, den 13. november 2013

Kammeradvokaten

v/ Mathias Trabjerg Knudsen

— *Advokatfuldmægtig*