

Skatteministeriets påstandsdokument

Til

Retten i Aalborg

I sag nr. BS 12-1627/2013:

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

mod

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

Skatteministeriets påstande

Overfor sagsøgerens påstand 1:

Frifindelse

Overfor sagsøgerens påstand 2:

Principal: Afvisning

Subsidiært: Frifindelse

Sagen angår prøvelse af Landskatterettens kendelse af 6. juni 2013, der vedrører spørgsmålet, om startdatoen for Hans Kristian Pedersens virksomhed, Laserdisken v/Hans Kristian Pedersen (herefter "Laserdisken") i CVR-registeret skal ændres fra den 1. juli 2004 til den 27. juni 1984. Landskatteretten stadfæstede SKATs afgørelse af 14. juni 2012, hvori SKAT ikke imødekom Hans Kristian Pedersens anmodning om ændring af startdatoen i CVR-registeret til den 27. juni 1984.

Endelig angår sagen, om Hans Kristian Pedersen er berettiget til at inddrage et nyt spørgsmål i sagen om at fjerne en henvisning til et p-nummer, når det ikke har været behandlet af hverken SKAT eller Landsskatteretten.

Anbringender

Det gøres overordnet gældende, at den i CVR-registeret fastsatte startdato - den 1. juli 2004 - for Laserdisken er korrekt og i overensstemmelse med reglerne i Lov om Det Centrale Virksomhedsregister (herefter "CVR-loven").

1. DET RETLIGE GRUNDLAG (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 erhvervsvirksomhed. 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 afgiftslovingen, 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 afmeldestidspunktet, 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.

2. ANBRINGENDER OG SAGENS FAKTISKE OMSTÆNDIGHEDER VEDRØRENDE SKATTEMINISTERIETS FRIFINDELSESPÅSTAND

Hans Kristian Pedersen driver som nævnt enkeltmandsvirksomheden Laserdisken (CVR nr. 10 19 42 45).

Det fremgår af oversigten over virksomhedens registreringsforhold i bilag C, at Laserdisken 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 og AM-bidrag.

Det fremgår også af bilag C, at Laserdisken den 1. juli 2004 på ny blev registreret for moms, A-skat og AM-bidrag, og at virksomheden fortsat er registreret for samme forhold.

Genregistreringen af virksomhed skete på anmodning af Hans Kristian Pedersen, der samtidig anmodede om, at virksomhedens gamle CVR-nummer blev genoplivet, jf. bilag F.

Laserdisken var således ikke registreret i henhold til skatte- og afgiftslovene i perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004.

Baggrunden for, at Laserdisken blev afmeldt for moms, A-skat og AM-bidrag var, at virksomheden blev overdraget til et af Hans Kristian Pedersen kontrolleret anpartsselskab: Laserdisken ApS, jf. bilag D. I den forbindelse anmodede Hans Christian Pedersen om, at Laserdisken blev afmeldt for moms pr. 30. juni 2000, jf. bilag E.

Det gøres gældende, at Laserdisken 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 var overdraget til anpartsselskabet Laserdisken ApS i denne periode, og der var derfor ingen erhvervmæssig drift tilbage i virksomheden. I overensstemmelse hermed afmeldte Hans Kristian Pedersen også selv virksomheden for alle pligter, herunder moms, A-skat, AM-bidrag.

Hans Kristian Pedersen private regnskaber for 2002, 2003, 2004 (bilag G-J) viser, at Laserdisken ikke blev drevet erhvervmæssig i CVR-lovens forstand i perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004. Indtægterne, der i denne periode kun omfattede renteindtægter og en erstatning udbetalt af FDV (Foreningen af Danske Videogramdistributører), hidrører ikke fra ydelser leveret af Laserdisken mod betaling.

Det er i den forbindelse uden betydning, at Skatteankenævnet ved afgørelse af 1. marts 2005 (bilag 4) godkendte, at Hans Kristian Pedersen kunne anvende virksomhedsordningen i indkomståret 2000. Afgørelsen vedrører som nævnt alene indkomståret 2000, dvs. perioden fra den 1. januar 2000 til den 31. december 2000. Nærværende sag omhandler perioden fra den 31. december 2000 til den 1. juli 2004. Allerede af denne grund er Skatteankenævnets afgørelse af 1. marts 2005 er denne sag uvedkommende. Dertil kommer, at afgørelsen ikke har påvirket Hans Kristian Pedersen til at foretage dispositioner, der senere har påført ham et retstab, og at Skatteankenævnets afgørelse er særligt begrundet og ikke vedrører denne sags faktiske forhold.

Det gøres derudover gældende, at Laserdisken på ny blev erhvervsdrivende og arbejdsgiver den 1. juli 2004, hvor virksomheden overtog driften og de ansatte i Laserdisken ApS. Virk-

somheden 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. I forhold til enkeltmandsvirksomheder er starttidspunktet således det tidspunkt, hvor virksomheden senest påbegyndte den erhvervsdrivende aktivitet eller blev arbejdsgiver. Starttidspunktet for Laserdisken 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.

3. ANBRINGENDER VEDRØRENDE SKATTEMINISTERIETS AFVISNINGSPÅSTAND

Til støtte for påstanden om afvisning over for Hans Kristian Pedersens påstand 2 bemærkes, at der ikke foreligger nogen afgørelse hos SKAT angående Hans Kristian Pedersens påstand om at fjerne det i bilag 6 nævnte P-nummer (1007542905).

Før SKAT har truffet afgørelse herom, og den administrative rekurs er udnyttet fuldt ud, kan der ikke ske domstolsprøvelse af dette spørgsmål, jf. skatteforvaltningslovens § 48. Der er heller ikke nogen klar sammenhæng mellem nærværende sag om starttidspunktet for sagsøgerens registrering i CVR-registeret og Hans Kristian Pedersens påstand 2 om at fjerne henvisningen til det i bilag 6 nævnte P-nummer (1007542905).

4. ANBRINGENDER VEDRØRENDE SKATTEMINISTERIETS SUBSIDIÆRE FRIFINDELSESPÅSTAND

Til støtte for den subsidiære påstand om frifindelse overfor Hans Kristian Pedersens påstand 2 gøres det gældende, at oplysningerne i CVR-registeret er korrekte.

Bevisførelse

Skatteministeriet påberåber sig de fremlagte bilag og fører ingen vidner.

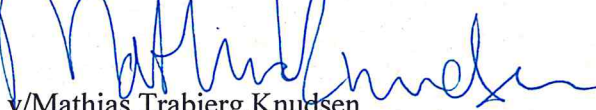
.....

Momsregistrering

Skatteministeriet er ikke momsregistreret.

København, den 11. september 2014

Kammeradvokaten



v/Mathias Trabjerg Knudsen

— Advokat