

Input VAT newsletter

January 2014



In this edition:

Increase of the standard VAT rate in Luxembourg

ECJ Case C-464/12 ATP PensionServices A/S - Opinion of the Advocate General

Summary of joined ECJ cases C-249/12 and C-250/12 - Tulica Plavosin

In your diary

Final deadline for submitting your return for:

November 2013:
14 February 2014

Extra information:

Please contact your usual Deloitte VAT contact or:

Raphaël Glohr
Partner
Tel: +352 451 452 665
rglohr@deloitte.lu

Christian Deglas
Partner
Tel: +352 451 452 611
cdeglas@deloitte.lu

If you no longer want to receive this newsletter, please let us know at the above-mentioned address.

This edition has been prepared by Raphaël Glohr, Tomas Papousek, Edwige Clément and Ramona Seceta

Increase of the standard VAT rate in Luxembourg

The Luxembourg Prime Minister Xavier Bettel has announced that in September or October 2014 the standard VAT rate should increase from 15% to 17%.

With this increase, the standard VAT rate will still be the lowest standard VAT rate within the 28 EU Member States.

Such increase of the standard VAT rate will have a significant organisational impact and the VAT payers should be accordingly prepared to amend their VAT data systems in order to be able to manage billing process with 2 different standard VAT rates in the same Calendar year.

ECJ Case C-464/12 ATP PensionServices A/S - Opinion of the Advocate General

On 12 December 2013, the Advocate General ("AG") Cruz Villalon issued his opinion in the case C-464/12 ATP PensionServices A/S ("ATP").

The case concerns (i) whether defined-contribution pension funds could qualify as "special investment funds" for VAT purposes and (ii) whether the services provided by ATP to such pension fund could benefit from the fund management VAT exemption.

1. Defined-contribution versus defined-benefit pension funds

As a preliminary remark, we would like to note that there are two types of pension schemes – i.e. defined-contribution and defined-benefit.

One of the characteristics of the defined-contribution pension funds is that the return to the beneficiary depends on the yield realised by the pension fund's investments and the employer is not required to make any supplementary payments in order to secure a particular return for the beneficiary.

To the contrary, in a defined-benefit pension fund, the beneficiary knows from the beginning the amount that will be yield by him and the employer has to make the supplementary payments in order to secure a particular return for the beneficiary.

2. AG's opinion

In his opinion, the AG Cruz Villalon is focusing only on determining whether such defined-contribution pension funds could qualify as "special investment funds".

The AG is not analysing the application of the VAT exemption for the services provided by ATP as he considers that the ECJ has already provided sufficient

elements through its previous case-law to accurately assess this.

When assessing whether the fund at issue falls under the concept of “special investment fund”, the AG suggested that a methodology of comparison with a comparator (investment fund) falling under the concept “special investment fund” needs to be established.

With regard to this, we noted that funds which constitutes undertakings for collective investment in transferable securities within the meaning of the UCITS Directive are “special investments funds” and they hence constitute a minimum content of the term “special investment funds”. The fund at hand should thus be compared with UCITS funds.

Following this, the AG concluded that the defined-contribution pension funds could qualify as “special investment funds” provided that the following criteria / conditions are cumulatively met:

- The pension funds pool the assets of several beneficiaries / investors and allow the spreading of the risk over a range of securities;
- The beneficiaries / investors bear both the cost of the fund and the risks of the investment;
- The beneficiaries / investors have a secure legal position with respect to their assets.

This qualification of the defined-contribution pension fund is not jeopardized by the fact that the beneficiaries are not able to sell their entitlement to receive benefits from the pension fund and that they may receive the benefit of their investment only upon retirement.

The final decision of the CJEU is expected in the first half of 2014.

3. Practical VAT implications

The practical importance of the AG’s opinion is that it gives more guidance to determine what are the characteristics of the funds that can fall under the “special investment funds” umbrella.

From a Luxembourg VAT perspective, if the ECJ follows the AG’s opinion, it will confirm the current application of the fund management VAT exemption for defined-contribution pension funds (that are being regulated by the “Commissariat aux assurances”).

Summary of joined ECJ cases C-249/12 and C-250/12 - Tulica Plavosin

On 7 November 2013, the ECJ published its decision in the joined cases C-249/12 and C-250/12.

The dispute was concerning supplies performed by two Romanian individuals who were qualified retrospectively as VAT taxable persons.

As a consequence of this qualification, VAT became due on the respective supplies performed by these individuals in the past.

The question was whether the VAT such supplies should be assessed on the basis that (i) the agreed consideration includes VAT or (ii) is to be added as an additional sum to the agreed consideration (taking into account that the customers would not pay

to the Romanian individuals any additional sum than agreed).

In its decision the CJEU ruled that, where an agreement does not include any reference to VAT and the supplier is liable to account for VAT, the price established between the parties must be considered as including VAT (i.e. the first of the above mentioned options).

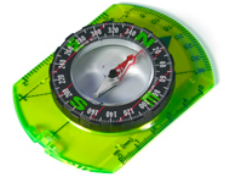
This, however, assumes that the supplier has no legal means to recover the paid VAT from the purchaser.

Should you wish to discuss the above, please do not hesitate to contact us.

The monthly VAT Newsletter is designed to keep readers abreast of current developments, but is not intended to be a comprehensive statement of the law. No Liability is accepted for errors, omissions, or opinions it contains or generally for any reliance placed on this newsletter.

Input

Umsatzsteuer-Informationsbrief



Januar 2014

In dieser Ausgabe:

Erhöhung des Normal-Umsatzsteuersatzes in Luxemburg

EuGH Rechtssache C-464/12 ATP Pension Services A/S - Schlussantrag des Generalanwalts

Überblick über die verbundenen Rechtssachen C-249/12 und C-250/12 - Tulica Plavosin

Wichtige Termine

Letzte Frist für das Einreichen der Umsatzsteuer-Voranmeldungen für:

November 2013:
14. Februar 2014

Zusätzliche Informationen:

Bitte kontaktieren Sie Ihren zuständigen Deloitte-Umsatzsteuer-Ansprechpartner oder:

Raphaël Glohr
Partner
Tel: +352 451 452 665
rglohr@deloitte.lu

Christian Deglas
Partner
Tel: +352 451 452 611
cdeglas@deloitte.lu

Falls Sie diesen Informationsbrief nicht länger erhalten möchten, können Sie uns das über die oben genannte Adresse mitteilen.

Diese Ausgabe wurde von Raphaël Glohr, Tomas Papousek,

Erhöhung des Normal-Umsatzsteuersatzes in Luxemburg

Der luxemburgische Premierminister Xavier Bettel hat angekündigt, dass im September bzw. Oktober 2014 der Normal-Umsatzsteuersatz von 15% auf 17% angehoben wird.

Auch nach dieser Erhöhung bleibt Luxemburg das Land mit dem niedrigsten Normalsatz von allen 28 EU-Mitgliedsstaaten.

Ine solche Erhöhung der Steuersätzen hat erhebliche organisatorische Auswirkungen, und die Umsatzsteuerzahler sollten darauf vorbereitet sein, ihre Datensysteme so zu ändern, dass sie in der Lage sind, im selben Kalenderjahr den Rechnungsstellungsprozess mit verschiedenen Umsatzsteuersätzen abzuwickeln.

EuGH Rechtssache C-464/12 ATP Pension Services A/S - Schlussantrag des Generalanwalts

Am 12. Dezember 2013 hat Generalanwalt Cruz Villalon seinen Schlussantrag in der Rechtssache C-464/12 ATP Pension Services A/S ("ATP") gestellt.

In der Rechtssache geht es um die Frage, (i) ob beitragsorientierte Rentenkassen für umsatzsteuerliche Zwecke als "Sondervermögen" betrachtet werden können und (ii) ob die von ATP für derartige Rentenkassen erbrachten Dienstleistungen unter die Umsatzsteuerbefreiung für Fondsverwaltungsleistungen fallen.

1. Beitragsorientierte versus leistungsorientierte Pensionsfonds

Als erstes würden gerne darauf verwiesen, dass es zwei Arten von Rentenkassen gibt – beitragsorientierte und leistungsorientierte.

Einer der Merkmale der beitragsorientierten Rentenkassen ist, dass der Betrag der ausbezahlten Rente ist davon abhängig, wie erfolgreich die Investitionstätigkeit der Rentenkasse war und der Arbeitgeber keine Ergänzungszahlungen leisten muss, um eine bestimmte ausbezahlende Rente sicherzustellen.

Bei einer leistungsorientierten Rentenkasse dagegen steht die Höhe der Rente von Anfang an fest und der Arbeitgeber muss Ergänzungszahlungen machen, um dem Begünstigten diese Rente zu garantieren.

2. Schlussantrag des Generalanwalts

In seinem Schlussantrag beschäftigt sich der Generalanwalt Cruz Villalon nur mit der Frage, ob beitragsorientierte Rentenkassen als "Sondervermögen" zu betrachten sind.

Der Generalanwalt analysiert nicht die Anwendung der Mehrwertsteuerbefreiung auf die von ATP erbrachten Dienstleistungen, da er der Meinung ist, dass der EuGH in früheren Urteilen bereits genügend Anhaltspunkte für eine angemessene Beurteilung dieser Angelegenheit geliefert hat.

Für die Beantwortung der Frage, ob die betreffende Rentenkasse unter den Begriff "Sondervermögen" fällt, schlug der Generalanwalt einen Vergleich mit Investmentfonds vor, die bereits unter dem Begriff "Sondervermögen" fallen.

In diesem Zusammenhang hat er festgestellt, dass Investmentfonds, die Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren im Sinne der OGAW-Richtlinie darstellen, als "Sondervermögen" gelten und folglich einem Mindestinhalt des Begriffs "Sondervermögen" entsprechen. Die betreffende Rentenkasse sollte daher mit einem OGAW-Fonds verglichen werden.

Demzufolge kam der Generalanwalt zu dem Schluss, dass beitragsorientierte Rentenkassen als "Sondervermögen" einzustufen sind, vorausgesetzt folgende Kriterien / Bedingungen werden gleichzeitig erfüllt:

- Die Rentenkassen bündeln die Vermögen mehrerer Begünstigter / Investoren und ermöglichen das Risiko auf ein Spektrum von Wertpapieren zu verteilen;
- Die Begünstigten / Investoren tragen sowohl die Kosten des Fonds als auch die Risiken der Anlage
- Die Begünstigten / Investoren haben eine gesicherte Rechtsposition in Bezug auf ihr Vermögen.

Diese Klassifizierung des beitragsorientierten Pensionsfonds wird nicht durch die Tatsache beeinträchtigt, dass die Begünstigten ihre Leistungsansprüche gegenüber dem Pensionsfonds nicht verkaufen können und der Ertrag ihrer Anlage erst nach Pensionierung erfolgt.

Das Schlussurteil des EuGH wird in der ersten Jahreshälfte 2014 erwartet.

3. Practical VAT implications

Der Schlussantrag des Generalanwalts ist insofern von praktischer Bedeutung, als er eine Orientierungshilfe für die Bestimmung der Merkmale von Fonds bietet, die unter die Kategorie "Sondervermögen" fallen.

Aus umsatzsteuerlicher Sicht wird der EuGH, wenn er dem Schlussantrag des Generalanwalts folgt, die gegenwärtige Anwendung der Umsatzsteuerbefreiung für Fondsverwaltungsleistungen auf beitragsorientierte Pensionsfonds in Luxemburg (die von der luxemburgischen Versicherungsaufsicht "Commissariat aux assurances") bestätigen

Überblick über die verbundenen EuGH-Rechtssachen C-249/12 und C-250/12 - Tulica Plavosin

Am 7. November 2013 hat der EuGH sein Urteil in den verbundenen Rechtssachen C-249/12 und C-250/12 veröffentlicht.

In dem Rechtsstreit ging es um Leistungen, die von zwei nicht umsatzsteuerpflichtigen rumänischen Staatsangehörigen erbracht wurden, die im Nachhinein als umsatzsteuerpflichtige Personen eingestuft wurden.

In Folge dieser nachträglichen Einstufung wurde Umsatzsteuer auf die Leistungen

fällig.

Die Frage war, ob die Umsatzsteuer auf diese Leistungen auf der Grundlage berechnet werden soll, dass (i) der vereinbarte Kaufpreis die Umsatzsteuer bereits enthält oder (ii) als zusätzlicher Betrag auf den vereinbarten Kaufpreis aufgeschlagen werden soll (unter Berücksichtigung der Tatsache, dass die Erwerber keinen Betrag zusätzlich zu den Kaufpreis zahlen würden).

In seinem Urteil entschied der EuGH, dass, wenn ein Vertrag keinerlei Hinweis auf die Umsatzsteuer enthält und der Lieferer ein Steuerschuldner der Umsatzsteuer ist, der Preis, der zwischen den Vertragsparteien vereinbart wurde, so anzusehen ist, dass er die Umsatzsteuer bereits enthält (d.h. die erste der oben genannten Möglichkeiten).

Dies setzt jedoch voraus, dass der Lieferer keine rechtliche Möglichkeit, zum vereinbarten Preis einen Zuschlag entsprechend der auf den Umsatz zu erhebenden Steuer hinzufügen und diesen vom Erwerber einzufordern.

Kontaktieren Sie uns, wenn Sie die oben genannten Rechtsfragen mit uns diskutieren möchten.

Der monatliche Umsatzsteuer Informationsbrief wird erstellt, um die Leser über die neuesten Entwicklungen zu informieren, er ist jedoch kein verbindliches Dokument. Es wird keine Haftung übernommen für Fehler, Auslassungen oder dargestellte Meinungen in diesem Informationsbrief.

Input Bulletin T.V.A.

Janvier 2014



Dans cette édition:

Augmentation du taux de TVA standard au Luxembourg

Affaire C-464/12 ATP PensionServices A/S de la CJEU - Conclusions de l'avocat général

Synthèse des affaires jointes de la CJEU C-249/12 et C-250/12 - Tulica Plavosin

Dans votre agenda:

Dernier délai de dépôt de la déclaration :

novembre 2013 :
14 février 2014

Informations complémentaires:

Prière de contacter votre interlocuteur TVA habituel chez Deloitte ou:

Raphaël Glohr
Partner
Tél: +352 451 452 665
rglohr@deloitte.lu

Christian Deglas
Partner
Tél: +352 451 452 611
cdeglas@deloitte.lu

Si vous ne désirez plus recevoir ce bulletin d'information, vous pouvez, à tout moment, nous le signaler à l'adresse indiquée ci-dessus.

Ce numéro a été préparé par Raphaël Glohr, Tomas Papousek, Edwige Clément et Ramona Seceta

Augmentation du taux standard de TVA au Luxembourg

Le Premier ministre du Luxembourg, Xavier Bettel, a annoncé que le taux standard de TVA devrait passer de 15 % à 17 % en septembre ou octobre 2014.

Malgré cette augmentation, ce taux restera le taux standard de TVA le plus bas parmi les 28 états membres de l'UE.

Une telle augmentation du taux standard de TVA aura un impact important en termes d'organisation. Les entreprises assujetties devront donc être prêtes à modifier leurs systèmes de données de TVA afin de pouvoir gérer un processus de facturation avec 2 taux standard de TVA différents dans la même année civile.

Affaire C-464/12 ATP PensionServices A/S de la CJEU - Conclusions de l'avocat général

L'avocat général (« AG »), Cruz Villalon, a rendu ses conclusions le 12 décembre 2013 dans l'affaire C-464/12 ATP PensionServices A/S (« ATP »).

Il s'agissait de savoir (i) si des fonds de pension à cotisations définies pouvaient être considérés comme des « fonds d'investissement » aux fins de la TVA et (ii) si les services fournis par ATP à ce fonds de pension pouvaient être exonérés de la TVA au titre de la gestion de fonds.

1. Fonds de pension à cotisations définies par opposition à prestations définies

À titre préliminaire, rappelons qu'il existe deux types de régimes de fonds de pension : à cotisations définies et à prestations définies.

L'une des caractéristiques du fonds de pension à cotisations définies est que le rendement perçu par le bénéficiaire dépendra du rendement des investissements réalisés par la caisse de retraite. L'employeur n'est donc pas tenu de verser des cotisations supplémentaires pour garantir à l'affilié un rendement déterminé.

À l'inverse, dans un fonds de pension à prestations définies, le bénéficiaire connaît dès le départ le rendement qu'il percevra et l'employeur est tenu de verser des cotisations supplémentaires pour garantir à l'affilié un rendement déterminé.

2. Conclusions de l'AG

Dans ses conclusions, l'AG Cruz Villalon statue uniquement sur la possibilité ou non de considérer le fonds de pension à cotisations définies comme un « fonds

d'investissement ».

L'AG n'analyse pas l'application de l'exonération de TVA aux services rendus par ATP, car il considère que la CJEU possède déjà de suffisamment d'éléments dans sa jurisprudence pour apprécier cela avec précision.

Afin d'apprécier si le fonds en cause relève de la notion de « fonds d'investissement », l'AG a évoqué la nécessité d'établir une comparaison par référence à un véhicule d'investissement qui relève de la notion de « fonds d'investissement ».

Sur ce point, les fonds qui constituent des organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de la directive OPCVM constituent des « fonds d'investissement ». Ils constituent donc un comparable minimum pour définir les termes « fonds d'investissement ». Le fonds en cause devrait donc être comparé à des OPCVM.

Ensuite, l'AG a conclu que le fonds de pension à cotisations définies pouvait être considéré comme « fonds d'investissement » à condition que les critères / conditions ci-après soient cumulativement remplis :

- Les fonds de pension permettent la mise en commun de ressources provenant de plusieurs bénéficiaires / investisseurs et la répartition du risque sur une gamme de titres ;
- Les bénéficiaires / investisseurs supportent tous deux le coût du fonds et les risques de l'investissement ;
- Les bénéficiaires / investisseurs disposent d'une situation juridique sûre à l'égard de leurs actifs.

Cette qualification du fonds de pension à cotisations définies n'est pas remise en question par le fait que les bénéficiaires ne sont pas en mesure de vendre leur droit pour recevoir la prestation du fonds de pension et qu'ils ne peuvent recevoir la prestation liée à leur investissement que lors de leur retraite.

La décision définitive de la CJEU devrait être rendue au cours du premier semestre 2014.

3. Implications pratiques en matière de TVA

Sur le plan pratique, les conclusions de l'AG sont importantes, car elles établissent un cadre plus précis pour déterminer les caractéristiques des fonds pouvant relever de la notion de « fonds d'investissement ».

Du point de vue de la TVA luxembourgeoise, si la CJEU suit les conclusions de l'AG, elle confirmera l'application actuelle de l'exonération de TVA pour la gestion des fonds pour les fonds de pension à cotisations définies (qui sont réglementés par le « Commissariat aux assurances »).

Synthèse des affaires jointes de la CJEU C-249/12 et C-250/12 - Tulica Plavosin

La CJEU a rendu son arrêt dans les affaires jointes C-249/12 et C-250/12 le 7 novembre 2013.

Le litige concernait les biens vendus par deux particuliers roumains lesquels ont été rétroactivement qualifiés d'assujettis à la TVA.

En conséquence de cette qualification, la TVA est devenue exigible sur les ventes des

biens déjà effectuées par ces particuliers.

La question était de savoir si la TVA due sur ces biens devait être déterminée (i) sur base du prix convenu lequel inclurait déjà la TVA ou (ii) sur base du prix convenu entre les parties et s'ajoutant à ce prix (sachant que les clients ne paieront aux particuliers roumains aucune autre somme que celle convenue).

Dans son arrêt, la CJEU a décidé que le prix convenu entre les parties doit être considéré comme incluant la TVA (c'est-à-dire la première des options susmentionnées) lorsque le contrat ne contient aucune mention de la TVA et que le fournisseur est redevable du paiement de la TVA.

Cela implique toutefois que le fournisseur ne dispose d'aucun moyen légal de récupérer la TVA versée auprès de l'acheteur.

N'hésitez pas à nous contacter si vous souhaitez vous entretenir avec nous sur les points abordés ci-dessus.

Le Bulletin Mensuel TVA est destiné à tenir les lecteurs informés des dernières évolutions en matière de TVA. Il n'a pas vocation à être un document juridique de référence. Deloitte ne peut être tenu responsable des erreurs, omissions ou avis contenus dans cette lettre d'information

[Home](#) | [Security](#) | [Legal](#) | [Privacy](#)

Deloitte General Services
560, rue de Neudorf
L-2220 Luxembourg

© 2014 Deloitte General Services

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/luxembourg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

 [Deloitte RSS feeds](#)
[Subscribe / Unsubscribe](#)