



J.nr. 2009-211-0009
Dato: 22. april 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt et yderligere høringssvar modtaget den 20. april 2009 vedrørende forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om afgift af lønsum m.v. (Ophævelse af visse momsfritagelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor).

Kristian Jensen



/Jeanette Rose Hansen

Høringsskema indeholdende høringssvar og kommentarer hertil vedrørende udkast til lov om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om afgift af lønsum m.v. (Ophævelse af visse momsfratagelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor m.v.).

Organisationer	Bemærkninger	Kommentar til bemærkninger
Advokatsamfundet	Ingen bemærkninger	
Advokatfirmaet Henning Moritzen	<p>Fast ejendom:</p> <p>Mener, at ophævelse af momsfratagelsen har karakter af et ekspropriationslignende indgreb på grund af de faldende grundpriser, og at det ikke kan gennemføres med vedtagelse af det foreliggende lovforslag.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Forslaget indebærer ophævelse af en særordning i momssystemdirektivet. Der er ikke tale om ekspropriation, uanset om der via markedet sker påvirkning af grundpriserne eller ej.</p>
Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation (ABF)	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>ABF finder, at lovforslaget vil øge den årlige boligudgift for andelshavere i private andelsboligforeninger med mellem 1.000 og 2.500 kr. ABF finder en sådan stigning uacceptabel.</p> <p>For andelsboligforeninger, der administreres af professionelle administratorer, forventes en merudgift på mellem 450 og 550 kr. årligt pr. andel. En række medlemsforeninger er dog mindre foreninger, og her forventes en stigning på 800 kr. årligt.</p> <p>For andelsboligforeninger med mere end 20 lejemål skønner ABF, at ca. halvdelen benytter et professionelt ejendomsservicefirma til levering af vicevært- og renholdelsesydelser. For de foreninger, der ikke benytter et pro-</p>	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Forslaget er en del af finansieringen af skattelettelserne på arbejdsindkomst.</p>

fessionelt ejendomsservicefirma skønner ABF, at moms på viceværdier m.v. vil betyde en merudgift på mellem 500 og 1.000 kr.

ABF finder at foreninger, der har valgt at have egne ansatte, også påtager sig udgifter til f.eks. betaling af løn under sygdom, udgifter til forsikringer mv. og at risikoen ved at have egne ansatte svarer til den byrde, der er ved at betale moms til et ejendomsservicefirma. På denne baggrund finder ABF ikke, at der er tale om konkurrenceforvridning.

ABF er af den opfattelse, at som en altovervejende hovedregel skal der ikke betales moms for ydelser, som yderen selv modtager. Ordningen med pålægs-moms kendes kun fra momslovens § 7 og gælder ifølge ABF alene i tilfælde, hvor ydelsen indgår i frembringelsen af et håndgribeligt og omsætteligt aktiv. ABF finder det ubegrundet, at netop ejendomsadministration og viceværdier skal underkastes en undtagelsesregel om afgiftspligt af ydelser til fordel for yderen selv.

Det er ABF's opfattelse, at lovforslaget på helt urimelig vis vil ramme andelshavere i de mindre selvadministrerende andelsboligforeninger, idet et meget stort antal små private andelsboligforeninger er både selvadministrerende og selv udfører viceværtarbejde.

Pligten til at blive momsregistreret indtræder først, når værdien af administration af fast ejendom overstiger 50.000 kr. årligt. Er værdien under 50.000 kr. årligt, er det frivilligt om andelsboligforeningen ønsker at være momsregistreret med heraf følgende pligt til at betale moms, men med samtidig ret til fradrag for moms på indkøb af varer og ydelser.

	<p>ABF slutter af med kraftigt at henstille, at forslaget om pålægsmoms for ejendomsadministration og viceværtarbejde samt forslaget om moms på viceværtarbejde udtages af lovforslaget.</p>	<p>Bemærkningerne er taget til efterretning og forslaget om moms på ejendomsadministration består nu kun i en ophævelse af den nuværende særlige danske fritagelse. Moms på interne viceværtudgifter og intern administration (pålægsmoms) indgår altså ikke længere i forslaget.</p>
<p>Boligselskabernes Landsforening (BL)</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Mener, at lovændringen medfører højere husleje i størrelsesordenen 100-200 kr. om måneden afhængigt af grundpriserne. Mener, at fordyrelsen af byggeomkostninger kan føre til, at det bliver vanskeligt at opføre nye almene boliger indenfor det bindende maksimumsbeløb. Mener at forslaget går stik imod intentionerne i en evt. kommende finansieringsreform af det almene byggeri og dermed bestræbelserne på at få sat gang i byggeriet.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>BL konstaterer under stor beklagelse, at gennemførelse af lovforslaget vil øge den årlige husleje for en husstand i alment</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Skatteministeriet har revurderet spørgsmålet om, hvorvidt momsen på fast ejendom overvælttes i prisen eller nedvælttes, dvs. belaster sælger. Det er forventningen, at momsen på byggegrunde vil blive nedvæltet, således at sælgeren af grunden vil skulle bære momsen, mens det vedr. levering af bygninger m.v. er forventningen, at momsen vil blive overvæltet. Det forventes derfor, at momspligten vil slå igennem som højere priser på nybyggede boliger og allerede opførte boliger, da de er i konkurrence med hinanden. Det vil således primært være nye købere af ejerboliger og sælgere af byggegrunde, der vil blive belastet af momspligten, mens nuværende boligejere må forventes at få en gevinst som følge af de prisstigninger på allerede opførte bygninger, som momspligten vedr. nye bygninger forventes at medføre.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Moms på administration af ejendomme vil umiddelbart betyde en højere udgift for disse ydelser, men samtidig</p>

byggeri med op mod 1.500 kr. Opgjort alene for den almene sektor vil moms på ejendomsadministration og moms på viceværter betyde en ekstraudgift på ca. 840 mio. kr. årligt, som lejerne må betale som højere husleje.

I lovforslaget er merudgifterne for hele lejeboligsektoren opgjort til kun 175 mio. kr. Dette provenuskøn er ifølge BL helt misvisende.

BL foretager i pkt. 1 og 2 nogle beregninger over konsekvenserne af moms på ejendomsadministration. BL finder, at moms på ejendomsadministration af almene boliger vil betyde en merudgift på 300 mio. kr., hvortil kommer momsindtægterne fra administration af private udlejningsejendomme. BL skønner, at samlet vil moms på ejendomsadministration give en merindtægt til staten på 500 mio. kr. For ejendomsfunktionærer mener BL, at den almene sektor vil blive pålagt en merudgift på 530 mio. kr.

Under pkt. 2 referer BL betragtninger om en afgørelse fra Højesteret i maj 2008, og BL finder det stærkt stødende for retsbevidstheden, at Skatteministeriet nu skulle forsøge at omgå Højesterets afgørelse.

BL konstaterer, at bestemmelsen

opnår ejendomsadministratoren fradrag for indgående moms og lønsumsafgiften bortfalder. Endvidere må det forventes, at offentlige tilskud til eksempelvis boligsikring og boligydelse vil blive forhøjet.

Skatteministeriet har efterfølgende foretaget nye provenuberegninger, som ændrer på det oprindelige provenu. Endvidere er pålægsmomsen på interne administrationsydelser taget ud af forslaget.

I henhold til de nye provenuberegninger og den ny model skønnes den varige virkning inkl. tilbageløb og adfærd at udgøre 175 mio. kr. årligt.

Skatteministeriet forsøger ikke at omgå en afgørelse fra domstolene, men det er ikke usædvanligt, at en afgørelse fra domstolene kan medføre en ændring i lovgivningen. Det er i øvrigt irrelevant med den nye affattelse af lovforslaget, idet der ikke længere foreslås moms på egne interne viceværtydelser.

Det fremgår af baggrundsnota-

	<p>om pålægsmoms ikke er indsat som en følge af aftalen om forårspakken, og BL finder det uacceptabelt, at der med lovforslaget lægges op til at indføre den foreslåede § 7, stk. 3, i momsloven.</p> <p>Endelig finder BL, at en ophævelse af momsfratagelser modarbejder en finansieringsreform for det almene byggeri.</p>	<p>tet vedrørende momsforslagene fra Skattekommissionen, at ophævelse af momsfratagelsen for administration af fast ejendom bør følges op med pålægsmoms for udlejere mv., som selv ønsker at forestå disse ydelser. Pålægsmomsen er imidlertid ikke længere en del af det nyaffattede lovforslag.</p> <p>Spørgsmålet om finansieringsreformen for det almene byggeri ligger uden for skattereforens område.</p>
Center for Kvalitet i Reguleringen (ØEM)	<p>Moms generelt:</p> <p>CKR vurderer, at ophævelserne af momsfratagelserne vil medføre administrative omkostninger for virksomhederne, dog først og fremmest i form af omstillingsomkostninger. CKR er ikke i besiddelse af nødvendige oplysninger til at kunne kvantificere populationen af de berørte virksomheder eller af omstillingsomkostningerne.</p> <p>Momsforenklingen:</p> <p>CKR vurderer, at forslaget om forenkling af momsregistreringen ved udlejning af fast ejendom vil medføre administrative lettelser. Idet det forventes, at forslaget vil reducere byrderne med mere end 100 timer årligt på samfundsniveau, vil det endelige tal blive opgjort ved næste opdatering af Skatteministeriets AMVAB-måling.</p>	
Danmarks Lejerforeninger (DL)	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>DL tager på det kraftigste af-</p>	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Forslaget er en del af finansie-</p>

	<p>stand fra forslaget om moms på administration af udlejningsboliger.</p> <p>DL finder, at forslaget er i strid med skattestoppet og de løfter, som ifølge DL er blevet givet vælgerne ved de sidste 3 folketingsvalg.</p> <p>DL har ingen kommentarer til detaljerne i lovforslaget.</p>	<p>ringen af skattelettelserne på arbejdsindkomst.</p> <p>Skattestoppet gælder både før, under og efter skattereformen, men skattereformen giver mulighed for at foretage nogle ændringer, som kan medvirke til at skabe mere dynamik i samfundet.</p>
<p>Danmarks Rejsebureau For- ening (DRF)</p>	<p>Rejsebureauer m.v.:</p> <p>DRF ønsker på det kraftigste at understrege, at en generel indførelse af moms i rejsebranchen medfører endog meget store investeringer i ny IT, samt uddannelse af en del medarbejdere, både af IT- og af momsmæssig karakter, udgifter som ifølge DRF ikke umiddelbart kan væltes over på rejsebureauernes kunder. Desuden lægger lovforslaget op til, at der skal foretages individuelle momsberegninger pr. gennemført rejse, hvilket ifølge DRF i praksis vil være umuligt.</p> <p>Desuden bemærker DRF, at de rejsebureauer, der i 2009 og 2010 tvinges til at indkøbe nye IT-systemer for at håndtere moms ikke kan fradrage momsen på disse indkøb, da de først i 2011 opnår mulighed for at fradrage indgående moms.</p> <p>DRF henviser til den svenske skabelonmodel som en mulig løsning på de administrative udfordringer, som indførelsen af moms medfører.</p>	<p>Rejsebureauer m.v.:</p> <p>Særordningen i momssystemdirektivet rummer ikke mulighed for et andet afgiftsgrundlag end fortjenstmargen for den enkelte rejse, hvor fortjenstmargenen er defineret som forskellen mellem rejsens pris ekskl. moms og de faktiske omkostninger ved indkøb fra andre virksomheder, som direkte kommer den rejsende til gode.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv for så vidt angår den svenske skabelonmodel.</p>

DRF foreslår nedsat en arbejdsgruppe med deltagelse af embedsmænd, brancherepræsentanter og repræsentanter fra som minimum revisorer og advokater med det formål at udarbejde et oplæg til momsregler på området, herunder også indholdet af de bekendtgørelser, der vedrører dette emne.

DRF finder, at forslaget vil medføre konkurrenceforvridning til fordel for direkte sælgende flyselskaber. DRF forventer, at det endelige lovforslag vil blive tilrettet således, at salg af flybilletter og/eller pakkerejser via flyselskabernes egne salgskanaler vil blive pålagt samme momsbeløb, som salg af tilsvarende ydelser via danske rejsebureauer.

DRF finder det endvidere konkurrenceforvridende, at visse EU-lande, herunder nærliggende EU-lande, har lavere momssatser og dermed kan gøre det attraktivt, at rejser til danskere sælges fra de pågældende lande i stedet for Danmark.

Med lovforslaget er der ifølge DRF risiko for, at visse, måske langt de fleste rejsebureauer, skal momsregistreres i andre EU-lande end Danmark. Problemet opstår, fordi de rejsebureauer, der sælger enkelt-ydelser, såsom indkvarteringsydelser tvinges til at lade sig registrere i de EU-lande, hvor de indkøber ydelsen, hvis de vil være sikre på at få tilbagebetalt den indgående moms på disse ydelser.

DRF foreslår derfor, at der gives

Skatteministeren er positiv over for forslaget om nedsættelse af en sådan arbejdsgruppe.

Hverken baggrundsnotatet fra Skattekommissionen eller det politiske forlig "Forårspakke 2.0" indeholder forslag om, at flyselskaber kan pålægges moms i forbindelse med salg direkte til deres kunder.

En nedsættelse af momssatsen fra de nuværende 25 pct. indgår hverken i baggrundsnotatet fra Skattekommissionen eller det politiske forlag "Forårspakke 2.0".

Den nuværende udformning af momssystemdirektivet giver ikke mulighed for, at indgående moms betalt i et andet EU-land kan fratrækkes i det danske afgiftsgrundlag.

mulighed for, at indgående moms, der ønskes fratrukket af et rejsebureau som en del af (moms-)håndteringen af en kundebestilling, kan håndteres i det danske momssystem uden krav om, at der skal udføres "charge back" eller andre grænseoverskridende aktiviteter af rejsebureauet.

DRF nævner, at lovforslaget ikke tager stilling til eventuel momspligt for rejsebureauer, der udlejer feriebolig i udlandet. DRF ønsker en bekræftelse på, at rejsebureauer, der formidler udlejning af feriebolig ikke er omfattet af momspligt, og at denne type salg vil være at betragte som moms- og lønsums frie ydelser, når loven træder i kraft.

Med hensyn til "incoming-bureauydelse" og håndtering af krydstogtsankomster mener DRF, at det bør overvejes, om der i forbindelse med moms i rejsebranchen kan udarbejdes momsregler, der muliggør, at leverance af rene personaleserviceydelser til denne type aktiviteter ikke skal momsbelægges, selv om der er tale om "B2B-transaktion".

Vedrørende fakturareglerne for rejsebureauer foreslår DRF, at det kun er kunder, der defineres som "afgiftspligtige juridiske personer", der rent faktisk har en

Pligt til momsregistrering for særskilt udlejning af udenlandske ferieboliger eller formidling af sådan udlejning er ikke reguleret af den danske momslov, men derimod af momslovgivningen i det pågældende udland.

Ydelser fra bureau til bureau er allerede momspligtige. De berøres derfor ikke af dette lovforslag. Der er ikke mulighed for at indføre nye momsfritagelser for disse ydelser. Visse ydelser er dog omfattet af eksisterende fritagelser, f.eks. anden persontransport end turistkørsel med busser. For så vidt angår ydelser til krydstogtrederier, så er disse muligvis omfattet af den særlige fritagelse for ydelser præsteret for skibe i udenrigsfart, men en stillingtagen hertil er ikke mulig på det foreliggende grundlag.

Skatteministeriet ser ikke mulighed for at imødekomme rejsebureauernes ønsker om særlige fakturaregler i større omfang, end det allerede er

	fradragsret for momsen, som kan anmode rejsebureauet om at få det opkrævede momsbeløb oplyst.	sket i lovforslaget.
Dansk Arbejdsgiverforening	Ingen bemærkninger	
Dansk Byggeri	<p>Fast ejendom:</p> <p>Mener, at den foreslåede lovændring er af strukturel karakter og derfor bør ske gradvis eller på et andet og bedre tidspunkt. Mener at forslaget har konkurstruende økonomiske konsekvenser som om det har tilbagevirkende kraft. Foreslår en overgangsordning, hvor salg af byggegrunde, der allerede ved forslagets fremsættelse var udstykket, fortsat kan ske momsfrit, eventuelt begrænset til en 8 års periode fra lovens ikrafttrædelse.</p> <p>Mener, at provenuet er urealistisk ved det nuværende ejendomsmarked.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Forslaget er en del af finansieringen af skattelettelserne på arbejdsindkomst. Der er ikke fastsat en overgangsordning som foreslået. Det vil være muligt at sælge byggegrunde frem til 1. januar 2011 uden moms. Sælges grunden efter den 1. januar 2011 (altså med moms), vil det være muligt at få godtgjort moms på udgifter afholdt til eks.vis byggemodning.</p> <p>Beregningen af provenuet er baseret på oplysninger fra Danmarks seneste regulering af Danmarks indbetaling af moms til EU og er således baseret på historiske oplysninger. Det er korrekt, at provenuet vil være konjunkturfølsomt, da det også gælder for aktiviteten i byggesektoren og dermed i den aktuelle konjunktursituation vil kunne være lavere end forudsat på baggrund af de historiske oplysninger. Dermed vil det også i fremtidige højkonjunkturer kunne ligge højere end forudsat. Det er derfor lagt til grund, at niveauet fremadrettet i gennemsnit vil ligge omtrent på niveau med det skøn, der er udarbejdet på baggrund af de nævnte historiske oplysninger.</p>

	<p>Mener, at det er urealistisk, at momsens overvæltet på grundpriserne.</p> <p>Efterlyser, på baggrund af faren for konkurrencefordrejning, en præcisering af, at det alene er ikke-momsregistreredes enkeltstående salg af fast ejendom, der ikke omfattes af momspligten.</p> <p>Ønsker præcisering af, at en kommunes salg af jord altid vil være momspligtigt efter 1/1 2011.</p> <p>Bifalder muligheden for godtgørelse af moms af udgifter afholdt før den 1. januar 2011.</p>	<p>Skatteministeriet har revurderet spørgsmålet om, hvorvidt momsens på fast ejendom overvæltet i prisen eller nedvæltet, dvs. belaster sælger. Der henvises til kommentaren under høringssvaret fra Boligselskabernes Landsforening (BL).</p> <p>Det følger af momslovens almindelige regler, at privates salg af fast ejendom ikke er momspligtigt, når det ikke sker som led i økonomisk virksomhed (erhvervsmæssig virksomhed).</p> <p>Det følger af momslovens almindelige regler, at kommuners salg af jord vil være momspligtigt, når salget sker i konkurrence med erhvervsvirksomheder. Der gælder dog ikke momspligt for leverancer mellem kommunale institutioner indenfor en kommune efter den gældende bestemmelse i momslovens § 9.</p>
<p>Dansk Ejendomsmæglerforening</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Vurderer, at forslaget får større konsekvenser for prisniveauet ved køb og salg af grunde og nye ejendomme, end det i forslaget beregnede. Mener, forslaget vil betyde en værdireduktion af grunde og nybyggeri.</p> <p>Mener, at forslaget betyder, at kommende nybyggere i stedet</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Skatteministeriet har revurderet spørgsmålet om, hvorvidt momsens på fast ejendom overvæltet i prisen eller nedvæltet, dvs. belaster sælger. Der henvises til kommentaren under høringssvaret fra Boligselskabernes Landsforening (BL).</p> <p>Det er vurderet, at det samlede momsforslag ikke har miljø-</p>

	<p>vil vælge at købe brugte huse, idet bemærkes, at nybyggeri er mere miljøvenligt end de ældre brugte boliger.</p>	<p>mæssige konsekvenser.</p>
Dansk Erhverv (DE)	<p>Fast ejendom:</p> <p>Efterlyser en præcis definition af sondringen mellem hvad der er nye og gamle bygninger i lovtæksten og ikke først ved udstedelsen af en efterfølgende bekendtgørelse.</p> <p>Mener, der bør indføres en særregel for grunde, der var i behold før fremsættelsen af lovforslaget.</p> <p>Mener at forslaget ændrer momslovens § 43, således at der kompenseres for ikke fuld fradragret vedrørende et momspligtigt salg af fast ejendom. Dette bør præciseres i bemærkningerne.</p> <p>Mener, der er behov for en præcisering af, at kun nye ejendomme, der er påbegyndt opført efter lovens ikrafttrædelse er omfattet af momspligten.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Det er korrekt, at der i lovforslaget findes en bemyndigelsesbestemmelse, således at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler. Dette er af hensyn til dem, der skal anvende reglerne, således at der ikke er usikkerhed om praksis. Hovedtrækkene i de regler, der senere fastsættes af ministeren er allerede beskrevet i lovforslagets afsnit 2.1.2.</p> <p>Forslaget er en del af finansieringen af skattelettelserne på arbejdsindkomst. Der er ikke fastsat en overgangsordning som foreslået. Det vil være muligt at sælge byggegrunde frem til 1. januar 2011 uden moms. Sælges grunden efter den 1. januar 2011 (altså med moms) vil det være muligt at få godtgjort moms på udgifter afholdt til eks.vis byggemodning.</p> <p>Kun momslovens § 43, stk. 3, nr. 4, ændres.</p> <p>Dette fremgår allerede af bemærkningerne til forslaget.</p>

Rejsebureauer m.v.:

DE finder, at lovforslaget gør rejser inden for EU væsentligt dyrere til skade for forbrugerne, rejsebureauerne samt underleverandørerne.

Lovforslaget lægger op til, at den momspligtige værdi er bureauets fortjenstmargen. DE vurderer imidlertid, at de administrative og praktiske byrder vil være så omfattende, at momsgrundlaget i stedet bør beregnes ud fra rejsens pris (dvs. omsætningen). Metoden er enkel, kendt fra Sverige, og vil endvidere kunne sikre staten samme provenu med langt færre administrative byrder til følge.

DE anbefaler, at der nedsættes en arbejdsgruppe med repræsentanter fra branchen med henblik på at udarbejde en hensigtsmæssig og kvalitetssikret model for opgørelse af momsgrundlaget.

DE finder, at moms på fortjenstmargen vil medføre helt urimelige administrative byrder på rejsebureauerne. Endvidere finder DE, at afregning af moms på indbetalingstidspunktet er u hensigtsmæssig.

Rejsebureauer m.v.:

Særordningen i momssystemdirektivet rummer ikke mulighed for et andet afgiftsgrundlag end fortjenstmargen for den enkelte rejse. Fortjenstmargenen er defineret som forskellen mellem rejsens pris ekskl. moms og de faktiske omkostninger ved indkøb fra andre virksomheder, som direkte kommer den rejsende til gode.

Skatteministeriet vil undersøge den svenske model nærmere i forbindelse med arbejdet i den nævnte arbejdsgruppe.

Skatteministeren er positiv over for forslaget om nedsættelse af en arbejdsgruppe.

Med hensyn til tidspunktet for beregning og afregning af moms indeholder forslaget ikke særlige bestemmelser. Det er således forudsat, at de almindelige bestemmelser finder anvendelse. Efter disse bestemmelser skal virksomhederne som udgangspunkt afregne moms ved leverancens, her rejsens, afslutning. Imidlertid skal momsen afregnes tidligere, hvis virksomheden i en forudgående afgiftsperiode enten udsteder faktura for sal-

get af rejsen eller modtager forudbetaling.

Danmark har mulighed for at undtage rejsebureauerne for kravet om betaling af moms allerede på tidspunktet for udstedelse af faktura. Derimod kan Danmark ikke fritage rejsebureauerne for kravet om betaling af moms ved modtagelse af forudbetaling.

Administration af fast ejendom:

DE finder, at forslaget er en unødvendig administrativ byrde, der lægges på momspligtige virksomheder, når formålet med forslaget alene er at undgå konkurrenceforvridning i den momsfrie udlejningssektor.

Ifølge DE udlejer mange momspligtige virksomheder fast ejendom i større og mindre omfang og i kortere og længere perioder, hvor udlejningen er en biaktivitet, som det vil kræve mange ressourcer at beregne moms af. Endvidere kan DE ikke se formålet med at skulle beregne pålæggsmoms af egen administration/viceværter.

DE finder, at ændringen alene bør gælde afgiftspligtige momsfrie personer.

Med forslaget bliver der fradrag for moms på indkøb af f.eks. IT, konsulenter og rådgivning. DE

Administration af fast ejendom:

Forslaget er en del af finansieringen af skattelettelserne på arbejdsindkomst.

Administration af fast ejendom til boligformål er i dag lønsumsafgiftspligtig. Med forslaget bortfalder lønsumsafgiftspligten, og der opnås ret til fradrag for købsmoms samtidig med, at administrationen bliver momspligtig.

Forslaget er nyaffattet således, at der ikke længere skal betales moms af egne interne viceværdydelser og interne administration.

Det centrale er selve administrationsydelsen, som bliver momspligtig. Hvorvidt den afgiftspligtige person i øvrigt leverer momspligtige eller momsfrie varer og/eller ydelser, er ikke det afgørende.

Der er foreslået en overgangsordning, hvorefter moms på nødvendige udgifter til tilpas-

	<p>frygter, at der vil opstå et tomrum på sådanne indkøb indtil forslaget træder i kraft 1.1.2011. DE foreslår derfor, at der etableres en overgangsordning på tilsvarende måde som ved forslaget om moms på fast ejendom.</p>	<p>ning af bl.a. IT-systemer for at kunne håndtere momsplichten, kan godtgøres. Der henvises til forslaget for detaljerne.</p>
Dansk Industri, DI	<p>Fast ejendom:</p> <p>Bemærker, at begrebet ”ny bygning” også omfatter bygninger inklusive tilbygninger, hvis f.eks. værdien af tilbygnings- og ombygningsarbejdet udgør mere end 50 pct. af bygningens salgs-sum. Momssystemdirektivet lægger modsat op til, at momsgrundlaget ved tilbygninger ikke omfatter den eksisterende bygning.</p> <p>Foreslår at reglerne for opkrævning af moms ved salg af ombyggede ejendomme ændres, således at der kun skal opkræves moms af det den værdi, der svarer til værditilvæksten.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>DI finder, at forslaget vil ramme de mange momsplichtige virksomheder, der som biaktivitet udlejer fast ejendom i større og mindre omfang og i kortere og længere perioder, eksempelvis fordi de ikke selv kan udnytte lokalerne fuldt ud. For disse virksomheder finder DI, at det vil kræve betydelige ekstra ressourcer at tilrettelægge en procedure for beregning af moms af egen administration/viceværter. Samtidig ses der ifølge DI ikke at være tale om konkurrenceforvridning, når disse virksomheder</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>En ny tilbygning er en del af en bygning, og skal som sådan i henhold til momssystemdirektivet behandles ligesom en separat ny bygning.</p> <p>Der er ikke hjemmel i momssystemdirektivet til dette forslag. Grænsen for momsplichtens indtræden for ombyggede ejendomme er sat relativt højt.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Der henvises til bl.a. til kommentarerne til høringssvaret fra Dansk Erhverv vedrørende tilsvarende problemstilling.</p>

selv forstår administration for så vidt der er tale om momspligtig udlejning. DI opfatter det derfor som en unødvendig administrativ byrde at lægge på momspligtige virksomheder, specielt når formålet alene er at undgå konkurrenceforvridning i den momsfrie udlejningssektor. DI finder derfor, at ændringen alene bør gælde for momsfri udlejning, hvis ændringen fastholdes.

Endvidere bemærker DI, at den del virksomheder inden for samme fællesregistrering har intern udlejning af bygninger for at overholde transfer pricing regler m.m. Her finder DI ikke, at en pålægsmoms er rimelig, idet det er et brud på hovedreglen i momssystemet, hvor der ikke lægges moms på intern produktion.

Danske Advokater (DA)

Generelt:

Af retssikkerhedsmæssige årsager foreslås, at dette lovforslag udsættes til senere fremsættelse, idet det først træder i kraft den 1. januar 2011.

Fast ejendom:

Er endvidere betænkelig ved, at der gives skatteministeren bemyndigelse til nærmere at definere, hvilke ejendomme, der er omfattet af lovforslaget.

Generelt:

Man vil ikke udskyde fremsættelsestidspunktet, idet der er tale om en samlet skattepakke, som ønskes vedtaget i indeværende Folketingssamling.

Fast ejendom:

Det er korrekt, at der i lovforslaget findes en bemyndigelsesbestemmelse, således at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler. Dette er af hensyn til dem, der skal anvende reglerne, således at der ikke er usikkerhed om praksis. Hovedtrækkene i de regler, der senere fastsættes af ministeren er allerede beskrevet i lovforslagets afsnit 2.1.2.

Forslaget giver ikke en klar anvisning på, hvilke ubebyggede grunde, der kan sælges som private grunde og dermed momsfrit, og hvilke personer, som skal lade sig momsregistrere.

Forslaget forekommer at gå videre end momssystemdirektivet for så vidt angår momspligt for særskilt levering af en bebygget grund.

Ifølge forslaget anses det for at være momspligtig levering af en ny bygning, når der f.eks. sker overdragelse af andele eller aktier og besiddelsen heraf retligt sikrer rettigheder, som bruger af den nye bygning. Dette bør præciseres i lovforslaget for at undgå tvivl om afgrænsning mellem momspligtig omsætning af fast ejendom og momsfri udlejning og bortforpagtning.

Administration af fast ejendom:

DA påpeger, at det for så vidt angår private udlejningsejendomme omfattet af boligregule-

Denne sondring følger momslovens og momssystemdirektivets almindelige sondring mellem ikke økonomisk virksomhed og økonomisk virksomhed. F.eks. anses en privat persons enkeltstående salg af en almindelig sommerhusgrund ikke for at være økonomisk virksomhed (erhvervs-mæssig virksomhed), uanset at salgsprisen typisk overstiger momsregistreringsgrænsen på 50.000 kr. Tilsvarende er der f.eks. ikke moms på privates salg af indbo.

Ifølge momssystemdirektivet er hovedreglen, at erhvervs-mæssigt salg af fast ejendom er momspligtigt. Der gælder dog fritagelse for visse leverancer. Erhvervs-mæssig levering af en bebygget grund er ikke omfattet af denne fritagelse. Leveringen er således momspligtig efter hovedreglen.

Det er vurderet, at de pågældende formuleringer i lovforslaget, som genfindes i momssystemdirektivet, er tilstrækkeligt præcise til, at der kan sondres mellem momspligtig omsætning af fast ejendom og f.eks. momsfri udlejning af fast ejendom, hvor lejer ikke har rettigheder, som kan side-stilles med en ejendomsret.

Administration af fast ejendom:

	<p>ringsloven vil være huslejenæv- nene, der skal tage stilling til eventuel forhøjelse som følge af øgede administrationsudgifter.</p> <p>DA foreslår at der overvejes en præcisering af boligregulerings- lovens § 8, således at moms af administrationsudgifter altid skal anses for rimelige udgifter i bo- ligreguleringslovens forstand.</p>	<p>Boligreguleringsloven ligger uden for Skatteministerens ressort, men høringssvaret og forslaget fra DA er videresendt til Velfærdsministeriet.</p>
Datatilsynet	<p>Generelt:</p> <p>Ingen bemærkninger, idet det forudsættes, at ændringerne ad- ministreres under iagttagelse af persondataloven.</p>	
Ejendomsforeningen Danmark	<p>Fast ejendom:</p> <p>Moms på salg af væsentligt om- byggede ejendomme kan lægge en dæmper på lysten til at forny bygningssmassen, herunder at gennemføre energibesparende foranstaltninger.</p> <p>Mener, at kriteriet for, hvorvidt en ombygning er væsentlig er retssikkerhedsmæssigt betænke- ligt, idet det afhænger af salgs- summen, som er ukendt på tids- punktet for afholdelsen af om- bygningsomkostningerne. Men- ner, der bør opstilles et objektive kriterium som på tidspunktet for afholdelsen af udgifter gør det muligt for ejer at vurdere, om et fremtidigt salg er momspligtigt. Som eksempel nævnes en sam- menligning af ombygningsudgif- ten med den senest kendte of- fentlige ejendomsvurdering.</p> <p>I et supplerende høringssvar støtter Ejendomsforeningen Danmark det forslag til en over-</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Grænsen for momspligtens indtræden er sat relativt højt. Det er vurderet, at det samlede momsforslag ikke har miljø- mæssige konsekvenser.</p> <p>Den seneste offentlige ejen- domsvurdering ligger før om- bygningen og har ikke objektiv sammenhæng med det relative omfang af en ombygning, hvorfor det ikke vil være et hensigtsmæssigt kriterium.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Byggeri.</p>

	gangsordning, som er fremsendt af NCC og Sjælsø.	
Finansforbundet (FF)	<p>Lønsum:</p> <p>FF mener overordnet, at lønsumsafgiften er en særdeles uheldig måde at beskatte virksomhederne på.</p> <p>Foretrækker en ekstraskat for sektoren via overskuddet frem for via lønsummen, idet et overskud er penge, der reelt er tjent, og derfor er en indikator på virksomhedens økonomiske situation. FF opfordrer derfor til en generel omlægning af hele lønsumsafgiften for den finansielle sektor, så afgiften beregnes på grundlag af overskud.</p> <p>Endelig påpeges, at såfremt den finansielle krise ikke er overstået, når forøgelsen af afgiften træder i kraft pr. 1. januar 2013, bør ikrafttrædelsen udskydes.</p>	<p>Lønsum:</p> <p>Forslaget om øget lønsumsafgift for den finansielle sektor har til formål at skaffe finansiering til skattelettelserne på arbejdsindkomst.</p> <p>Der påtænkes ikke en generel omlægning af lønsumsafgiften for den finansielle sektor. Forslaget er siden høringen blevet modificeret, og i stedet for den beskrevne model med et tillæg på 1,25 pct. af overskuddet, foreslås nu en forhøjelse af satsen fra 9,13 pct. til 10,5 pct. for alle virksomheder i den finansielle sektor. Dermed behandles alle virksomheder i sektoren ens, uanset om de er selskabsskattepligtige eller ej. Sektoren slipper dermed for de øgede administrative byrder ved beregningen af de 1,25 pct. af overskuddet.</p> <p>Ikrafttrædelsen er netop fastsat til den 1. januar 2013 grundet den nuværende finansielle krise.</p>
Finansrådet (FR)	<p>Fast ejendom:</p> <p>Mener at forslaget er specielt hårdt for virksomheder i den finansielle sektor, dels pga. manglende fradragsret og dels pga. at eksisterende ejendomme, der ombygges efter at have haft kundebokse, skal anses for nye bygninger og dermed momspligtige pga. omkostningstunge ombygninger.</p> <p>Mener, der er fejl i lovforslaget</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Momsfritagelsen for den finansielle sektor rummer generelt både fordele og ulemper. Momsfritagelse er en fordel, men det er ulempe, at moms af udgifter ikke kan fradrages i et momsregnskab.</p> <p>”Gamle” bygninger er fortsat</p>

idet muligheden for frivillig registrering for køb og opførelse af fast ejendom med henblik på salg, ikke er ophævet.

Administration af fast ejendom:

FR finder, at ophævelse af momsfrigørelsen for administration af fast ejendom er et hårdt slag til den finansielle sektor, og særligt under en finansiell krise vil netop den finansielle sektor måske blive nødsaget til at overtage nødlidende pant, der skal administreres. Da dette nu skal være momspligtigt, uanset om det købes i byen, eller virksomheden selv udfører arbejdet, vil dette betyde en væsentlig meromkostning. Igen vil de finansielle virksomheder ikke have mulighed for at tage fradrag for købsmomsen.

Endvidere finder FR, at forslaget vil ramme hårdt på pensionselskaberne, der har en del ejendomme i deres investeringspulje. Administrationen af disse vil også blive momspligtigt, og således vil pensionshaverne få større udgifter og dermed mindre pensionsudbetalinger.

Endelig finder FR, at da lovforslaget inkluderer egenadministration af egne ejendomme, vil det samtidig betyde en forøgelse af den administrative byrde for

fritaget for moms, hvorfor der stadig kan være situationer, hvor der er behov for denne mulighed for frivillig momsregistrering. Ordet opførelse er ændret til "til- og ombygning", idet en nyopført bygning efter den 1. januar 2011 vil være momspligtig og dermed er der ikke behov for muligheden for frivillig registrering.

Administration af fast ejendom:

Administration af fast ejendom til boligformål er i dag lønsumsafgiftspligtig. Med forslaget bortfalder lønsumsafgiftspligten, og der opnås ret til fradrag for købsmoms samtidig med, at administrationen bliver momspligtig.

Der henvises til kommentaren umiddelbart ovenfor.

Lovforslaget er ændret således, at pålægsmoms på intern administration er udgået af lovforslaget.

	<p>virksomhederne, idet det skal undersøges, hvor meget arbejde der skal pålægges moms.</p> <p>Lønsum:</p> <p>Den øgede lønsumsafgift øger belastningen af den finansielle sektor og svækker deres konkurrenceevne, idet Danmark sammen med Frankrig er de eneste EU-lande med en lønsumsafgift.</p> <p>Opgørelsen af det nye afgiftsgrundlag vil blive administrativ tung, idet der skal laves yderligere beregninger og det vil være enklere blot at hæve satsen, som man gør for de ikke-selskabspligtige virksomheder.</p> <p>Endvidere bedes om oplysninger om, hvorledes sektoropdeling skal foregå.</p>	<p>Lønsum:</p> <p>Hensigten med lovforslaget er at øge lønsumsafgiftsbetalingen for den finansielle sektor for at skabe finansiering til skattelettelserne på arbejdsindkomst.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Finansforbundet.</p> <p>Ikke længere relevant, idet der nu foreslås en satsforhøjelse for alle i sektoren.</p>
Finanssektorens Arbejdsgiverforening	<p>Lønsum:</p> <p>Mener, at det er en unødvendig forskelsbehandling, at der ikke kan ske fradrag for evt. underskud i lighed med lønsumsafgift, der beregnes efter metode 4.</p> <p>Henviser i øvrigt til Finansrådets og Forsikring & Pensions høringssvar.</p>	<p>Lønsum:</p> <p>Der henvises til kommentaren til Finansforbundet.</p> <p>Spørgsmålet om fradrag for underskud er således ikke længere relevant.</p> <p>Henviser i øvrigt til kommentarerne til Finansrådet og Forsikring & Pension.</p>
Foreningen af Danske Revisorer	Ingen bemærkninger	
FSR – Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p>Fast ejendom:</p> <p>FSR er generelt betænkelig ved, at fastlæggelsen af afgiftspligten flyttes fra lov til bekendtgørelse, idet der herved reelt lovgives udenom Folketinget.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Det er korrekt, at der i lovforslaget findes en bemyndigelsesbestemmelse, således at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler. Dette er af hensyn til dem, der skal an-</p>

	<p>Ønsker en præcisering af, hvilke kriterier, der er gældende for, at et ubebygget areal efter planloven er udlagt til bebyggelse.</p> <p>Finder det uklart i hvilket omfang offentlige virksomheders/institutioners leverancer af nye bygninger omfattes af momspligt.</p> <p>Mener at udtrykket "salg" bør udgå af afgiftspligten efter momslovens § 6.</p> <p>Finder at reglerne er uklare med hensyn til momsgrundlaget i forbindelse med til- og ombygninger og reduktionsfaktoren på 1/10 pr. år. Anmoder om beregningseksempler i forslaget.</p> <p>Foreslår at der indføres en overgangsordning, således at der kun</p>	<p>vende reglerne, således at der ikke er usikkerhed om praksis. Hovedtrækkene i de regler, der senere fastsættes af ministeren er allerede beskrevet i lovforslagets afsnit 2.1.2.</p> <p>Ubebyggede arealer betragtes i momsmæssig henseende som byggegrunde, hvis de efter lov om planlægning (planloven) eller forskrifter udstedt i medfør heraf er udlagt til formål, som muliggør opførelse af bygninger (grundfaste konstruktioner). Det er ikke hensigten, at momslovgivningen skal rumme en definition af en byggegrund, der adskiller sig fra den til enhver tid gældende definition efter planloven m.v.</p> <p>Der gælder momspligt efter momslovens almindelige regler. Der gælder dog ikke momspligt for leverancer mellem kommunale institutioner m.v. indenfor en kommune m.v. efter den gældende bestemmelse i momslovens § 9.</p> <p>Konsekvensen heraf vil være, at en virksomhed ikke skal foretage beregning af pålægs-moms af egne byggeydelse, hvilket ikke er hensigtsmæssigt. Der henvises til kommentaren til IQ Tax A/S.</p> <p>Der er allerede indsat eksempler i lovforslaget under de specifikke bemærkninger.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Byggeri.</p>
--	--	--

skal afregnes moms af avancen ved salg af grunde, der var i behold den 19. marts 2009. Alternativt at momspligten kun gøres gældende for afståelse af byggegrunde efter den 1. januar 2011, som er erhvervet i perioden efter den 19. marts 2009.

Det bør for såvel bebyggede grunde, byggegrunde som fast ejendom præciseres, om momspligtens indtræden i forhold til 1. januar 2011 baseres på tidspunktet for aftalens indgåelse eller overdragelsestidspunktet.

Har noteret, at der er fastsat en overgangsordning for godtgørelse af moms ved salg af byggegrunde indenfor 5 år. Anfører, at der med det nuværende marked vil være en stor beholdning af byggegrunde, som ikke er solgt i 2015. Der bør tillades moms-godtgørelse for disse grunde.

Der bør fastsættes overgangsordninger for bebyggede grunde. Det bør også sikres, at virksomheder, som har erhvervet en byggegrund, som allerede er byggemodnet fra en anden virksomhed ikke stilles ringere end virksomheder, som selv har byggemodnet grunden.

Der er ikke taget stilling til, om en ejendom, der indeholder flere ejerlejligheder, skal betragtes som ny, hvis ejendommen sælges til én person/virksomhed, og der på salgstidspunktet er udlejet en af lejlighederne.

Dette er præciseret i lovforslaget. Med hensyn til nye bygninger med eventuel tilhørende jord har lovændringen kun virkning for nye ejendomme, hvor byggeriet eller til-/ombyggeriet påbegyndes efter lovændringens ikrafttrædelse. Hvornår et byggeri anses for påbegyndt, er også præciseret i lovforslaget.

Dette er taget til efterretning, og overgangsordningen er ændret i overensstemmelse hermed.

Overgangsordningen omfatter nu også særskilt levering af en bebygget grund. Virksomheder, der ikke selv har afholdt udgifter til eks.vis byggemodning, kan ikke opnå godtgørelse.

Ved udtrykket "en bygning" kan forstås en bygning i sin helhed eller en del af en bygning. Ved fastsættelse af, om der er tale om en ny bygning, kan der ses på den udlejede – og ikke udlejede lejligheder

Der er heller ikke taget stilling til, hvad der skal forstås ved bygningens færdiggørelse

Rejsebureauer m.v.:

Efter FSRs opfattelse, er det helt nødvendigt, at den meget summariske lovforslagstekst og bemærkninger uddybes gennem vejledninger, der bør udarbejdes i tæt samarbejde med rejsebranchen.

Ifølge lovforslaget skal der beregnes en margin på hver enkelt solgt rejse. Kombineret med kravet om, at der i visse situationer skal ske en fakturering med moms, ser FSR en række problemstillinger, da fakturering/betaling ofte sker før de endelige omkostninger og dermed margin er kendt. Også administrativt finder FSR det overordentligt byrdefuldt at skulle gennemføre en beregning for hver rejse.

FSR foreslår, at der ses på det svenske system, som bl.a. indeholder et tilbud om at beregne momsen med en fast procent af salgsprisen for EU-rejser baseret på en gennemsnitsmargin.

Administration af fast ejendom:

FSR er generelt forbeholden for indførelse af pålægsmoms for

hver for sig. Dette følger af forslaget.

En bygning er færdiggjort, når den er fysisk færdig eller taget i brug.

Rejsebureauer m.v.:

Skatteministeren er positiv overfor at nedsætte en arbejdsgruppe, der nærmere skal se på, hvordan reglerne mest hensigtsmæssigt kan administreres. I arbejdsgruppen vil være deltagere fra branchen, dens rådgivere, SKAT og Skatteministeriet.

Forslaget vil det være naturligt for arbejdsgruppen at inddrage i arbejdet med, hvordan reglerne mest hensigtsmæssigt kan administreres.

Se endvidere ovenfor i kommentaren til Dansk Erhverv.

Administration af fast ejendom:

Forslaget er ændret siden høringen, og forslaget om på-

ejendomsadministration, idet princippet bryder med det i momssystemet iboende, at der er momspligt for tredjemandsydelser, mens egne interne leverancer falder uden for momslovens anvendelsesområde.

FSR finder, at Danmark næppe vil opnå EF-domstolens accept medmindre, der foreligger særlige gode grunde for at der lige netop på ejendomsadministrationsområdet foreligger særlige risici for konkurrencefordrejning. Dette blandt andet henset til, at den nugældende momsfritagelse for ejendomsadministration er indskrænkende og kun gælder for administrationsaftaler, der er indgået direkte mellem udlejer og lejer, og dermed ikke omfatter identiske leverancer, der foretages af f.eks. en underleverandør.

FSR finder, at lovændringen vil kræve en lang række systemændringer, ændring af administrationsaftaler m.v., som udelukkende skyldes indførelse af momspligten. FSR foreslår, at indsættes en overgangsbestemmelse, således at der kan opnås fuldt fradrag for indkøb af eksempelvis it-ydelser, rådgivning m.v. Overgangsordningen skulle omfatte indkøb som vedrører den momspligtige virksomhed, men som anskaffes forud for lovforslagets ikrafttrædelse.

FSR ønsker en klar afgrænsning af, hvordan løbende aftaler, hvor der er fastsat et årligt vederlag eller lign. skal håndteres, når disse løber over såvel 2010 som 2011.

lægsmoms på interne administrationsydelser er udgået af forslaget.

Ikke længere relevant, idet pålægsmomsen er udgået af forslaget.

Forslaget er taget til efterretning, og der er derfor foreslået en overgangsordning, hvorefter moms på nødvendige udgifter til tilpasning af bl.a. IT-systemer for at kunne håndtere momspligten, kan godtgøres. Der henvises til forslaget for detaljerne.

Dette ønske er oversendt til SKAT, som vil svare direkte til FSR.

FSR foreslår, at det præciseres, om momspligten for vicevært-ydelser alene omfatter udlejningsejendomme.

Endvidere finder FSR, at der indføres lønsumsafgiftspligt ved, at fritagelsen i § 1, stk. 2, nr. 6, i lønsumsafgiftsloven udgår. FSR finder, at dette må bero på en fejl, idet det ikke er en del af aftalen i "Forårspakken", ligesom begrundelsen i lovbemærkningerne forekommer at være møntet på en anden bestemmelse.

Lønsum:

Er betænkelige ved at øge lønsumsafgiften for den finansielle sektor grundet forringelse af konkurrenceevnen. Det faktum at overskud eller underskud fra udenlandsk virksomhed ikke skal medregnes i afgiftsgrundlaget kan tilskynde til placering af aktiviteter uden for Danmark. Endvidere medfører de to forskellige afgiftsgrundlag en skævvridning, idet kun den ene opgørelsesmetode er konjunkturfølsom.

Der bør være mulighed for at fradrage underskud i opgørelsen af lønsumsgrundlaget og fremføre disse i fremtidige overskud

Forslaget om moms på interne egne vicevært-ydelser er udgået af forslaget.

Der indføres ikke lønsumsafgiftspligt for udlejning og bortforpagtning af fast ejendom. Af lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 1, fremgår det, at fritagelser efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 8, er lønsumsafgiftspligtige. Denne bestemmelse i momsloven omfatter både administration, udlejning og bortforpagtning af fast ejendom, men lønsumsafgiftspligten skal efter de gældende regler kun omfatte administration af fast ejendom, derfor er udlejning og bortforpagtning af fast ejendom undtaget i § 1, stk. 2, nr. 6.

Med lovforslaget fjernes nr. 8 fra § 1, stk. 1, og dermed bliver § 1, stk. 2, nr. 6, overflødig.

Lønsum:

Intentionen er at hæve lønsumsafgiftsbetalingen for den finansielle sektor, og dermed at skabe finansiering til skattelettelserne på arbejdsindkomst.

Der henvises til kommentaren til Finansforbundet.

Spørgsmålene om underskud, sambeskatning, CFC indkomst m.v. er derfor ikke længere relevante.

iht. lønsummen jf. metode 4. Det bør også være muligt at modregne et underskud i et sam-beskattet selskab, idet det vil fjerne incitamentet til at flytte indkomst selskaberne imellem for at undgå afgiftsbetalingen på 1,25 pct. af overskuddet. Det bør præciseres, at CFC-indkomst skal holdes ude.

Momsforenklingen:

FSR hilser forslaget velkomment, men er urolige for de konsekvenser det vil få for ikke-momspligtige virksomheder, idet moms på lejen vil betyde en for-dyrelse, fordi den ikke-momspligtige virksomhed ikke kan fradrage momsen på lejen. Endvidere er den historiske baggrund for bestemmelsen, som refereret i lovforslaget ikke korrekt. Det foreslås at den rettes til. Endvidere foreslås en ændring, således at en lejer kan modsætte sig moms på lejen og dermed burde den frivillige momsregistrering kunne trækkes tilbage.

Momsforenklingen:

Det er korrekt, at ikke momspligtige virksomheder formentlig vil opleve en stigning i lejen, såfremt udlejer lader sig frivilligt momsregistrere for udlejning af fast ejendom, idet momsens merbelastning som udgangspunkt overvæltes på køber. Merbelastningen udgør dog ikke 25 pct., idet udlejer opnår fradrag for sine momsudgifter. Forenklingen vil medføre ret store reduktioner af de administrative byrder for udlejere, som ønsker en frivillig momsregistrering. Det er ikke momslovens formål at yde beskyttelse af ikke-momspligtige virksomheder, som lejer et erhvervslejemål.

Forsikring & Pension (FP)

Fast ejendom:

Mener at forslaget særligt vil ramme virksomheder i den finansielle sektor, idet disse vil have en del momsudgifter, som ikke kan fradrages, men som efterfølgende vil indgå i det beløb, som der skal beregnes salgsmoms af.

Fast ejendom:

Hvis en finansiell virksomhed ved siden af den finansielle aktivitet - har momspligtig aktivitet med beregning af salgsmoms, vil virksomheden som hovedregel kunne fradrage de momsudgifter, som kan henføres til den momspligtige aktivitet. Den finansielle sektors momspligtige aktivitet vedrørende fast ejendom vil

	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>FP finder, at moms på ejendomsadministration, uanset om ydelsen købes eksternt eller produceres internt, vil betyde en væsentlig meromkostning, da købsmomsen i forbindelse med ydelsen ikke kan fradrages.</p> <p>Ifølge FP vil også pensionskasser, der har en del ejendomme i deres investeringer, blive hårdt ramt.</p> <p>Lønsum:</p> <p>Det fremgår ikke af aftaleteksten, at forhøjelsen af lønsumsafgiften også omfatter selskaber, der ikke er selskabsskattepligtige. Såfremt man ønsker at forhøje lønsumsafgiften bør man forhøje <i>satsen</i> for alle og såfremt man ønsker at forhøje lønsumsafgiften med en selskabsbeskatning, må forhøjelsen begrænses til de virksomheder, som er selskabsskattepligtige.</p> <p>Derudover er der en række tekniske bemærkninger. I det loven først træder i kraft den 1. januar 2013 foreslås det, at lovforslagets fremsættelsestidspunkt udskydes, så de tekniske spørgsmål kan afklares.</p>	<p>blive omfattet af de samme momsregler, herunder en overgangsordning, som kommer til at gælde for andre sektors momspligtige aktiviteter vedrørende fast ejendom.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Det er korrekt, at moms på ejendomsadministration vil betyde en stigende udgift, men samtidig med momspligten følger også retten til momsfradrag og bortfaldet af lønsumsafgiften hos professionelle administratorer af fast ejendom.</p> <p>Lønsum:</p> <p>Af aftaleteksten fremgår, at man vil øge lønsumsafgiften for selskaber i den finansielle sektor.</p> <p>Intentionen er at hæve lønsumsafgiftsbetalingen for den finansielle sektor, og dermed at skabe finansiering til skatteløttelserne på arbejdsindkomst.</p> <p>De tekniske bemærkninger er ikke længere relevante, idet forslaget siden høringen er blevet modificeret. Der henvises til kommentaren til Finansforbundet.</p> <p>Man vil ikke udskyde fremsættelsestidspunktet, idet der er</p>
--	--	---

	<p>I et supplerende svar har FP ytret, at man foretrækker en satsforhøjelse for alle i sektoren frem for modellen med 1,25 pct. af overskuddet.</p>	<p>tale om en samlet skattepakke, som ønskes vedtaget i indeværende Folketingssamling.</p> <p>Dette er noteret og der henvises til kommentaren ovenfor.</p>
Frederiksberg Kommune (FK)	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>FK er især interesseret i, om ophævelsen af momsfrigtagelsen for administration af fast ejendom også gælder en kommunes administration af egne ejendomme.</p>	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Det væsentlige for momspligten vil være selve administrationsydelsen, derimod er det ikke afgørende om leverandøren er eksempelvis en kommune eller en privat udlejer.</p>
Glostrup Boligselskab (GB)	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>For GB betyder lovforslaget en merudgift på knap 6,5 mio. kr. årligt, der vil betyde en huslejestigning på ca. 2.000 kr. om året for lejerne (600 kr. på administrative medarbejdere og 1.400 kr. ejendomsfunktionærernes lønninger). Denne merudgift er, så vidt det er GB bekendt, ikke indregnet i Skatteministeriets beregninger af skatteforligets konsekvenser for lejere med forskellige indkomster.</p> <p>GB har beregnet, at på landsplan vil lejerne få en regning på mere end 1 mia. kr. Ifølge GB kommer lejerne på denne måde til at finansiere 1/10 af den samlede skattelettelse alene ved ændring af momsloven.</p> <p>GB har mange pensionister boende, som ikke længere er på arbejdsmarkedet og ikke har for mange penge i forvejen.</p>	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Der henvises til kommentaren ovenfor til Boligselskabernes Landsforening (BL).</p>

	<p>GB håber, at skatteministeren vil ændre lovforslaget, således at udmøntningen af skatteforliget ikke giver ekstraordinære høje huslejestigninger.</p>	<p>Forslaget er ændret, således at der ikke længere er pålægs-moms på egne interne vice-værtydelser og intern administration.</p>
Håndværksrådet (HR)	<p>Generelt:</p> <p>Kan overordnet støtte skattereformen, som nedsætter skatten på arbejde.</p> <p>Fast ejendom:</p> <p>I lyset af den nuværende konjunktursituation er HR dog modstander af forslaget om moms på fast ejendom, som vurderes at sænke efterspørgslen efter nybyggede erhvervsboliger. Det foreslås, at ikrafttrædelsestidspunktet udskydes, hvis Danmark og byggebranchen fortsat befinder sig i en lavkonjunktur ved udgangen af 2011.</p>	<p>Generelt:</p> <p>Fast ejendom:</p> <p>Der henvises til kommentaren til Boligselskabernes Landsforening.</p> <p>Man vil ikke udskyde fremsættelsestidspunktet, idet der er tale om en samlet skattepakke, som ønskes vedtaget i indeværende Folketingssamling.</p>
IQ Tax A/S	<p>Fast ejendom:</p> <p>Efterlyser konsekvensrettelser i §§ 6 og 7 i momsloven med henvisning til ændrede reglerne om momspligtigt salg af byggegrunde og nye ejendomme. Uden en konsekvensændring skal der fremover både opgøres pålægsmoms/byggemoms og beregnes moms af salgsprisen.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Reglerne er foreslået udformet, så der hverken sker dobbeltbeskatning eller ingen beskatning med moms, hvilket er i overensstemmelse med grundprincipperne i momssystemdirektivet. Forslaget får ikke konsekvenser for reglerne om opgørelse af pålægsmoms i §§ 6 og 7 i momsloven, hvorfor disse ikke er foreslået ændret. Således skal virksomheden fortsat beregne pålægsmoms, når den opfører en ny ejendom til salg, selvom salget pålægges. Men for en sådan virksomhed, kan den beregnede pålægsmoms fradrages fuldt ud i momsregnskabet, hvorfor der ikke sker</p>

	<p>Anfører at der er konkurrencefordrejning i forhold til gældende regler om frivillig registrering for køb og opførelse m.v. af fast ejendom med henblik på salg. Dette regelsæt er forkert implementeret, og konsekvensen heraf er, at der ikke opnås fuldt fradrag for bl.a. omkostninger med relation til salget (ejendoms-mægler). Foreslår derfor at loven bringes i overensstemmelse med indholdet i momssystemdirektivet.</p>	<p>dobbeltbeskatning med moms. Pålægsmomsen er således blot en beregnet moms (papirmoms). I det omfang ejendommen eventuelt ikke kan sælges med moms, men overgår til ikke fradragsberettiget anvendelse (f.eks. momsfri udlejning), vil virksomheden skulle betale pålægsmoms, således at byggeriet pålægges moms én gang. Pålægsmomsen udgør nemlig grundlaget for beregning af den moms, der skal reguleres (tilbagebetales), hvis ejendommen overgår til ikke momsfradragsberettiget anvendelse, jf. reglerne om regulering for investeringsgoder.</p> <p>Reglerne om frivillig registrering for køb og opførelse m.v. af fast ejendom med henblik på salg opretholdes for salg, når salget er momsfritaget. For så vidt angår momspligtigt salg bliver reglerne overflødige, og de foreslås ophævet. Den nye momspligt vedrørende fast ejendom er et finansieringselement i Forårspakken 2.0. Heri indgår ikke udgiftskrævende ændringer vedrørende fast ejendom.</p>
<p>KL, Kommunernes Landsforening</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Kommunerne er i stor udstrækning leverandør af byggegrunde til borgere og virksomheder. Ved momspligtigt salg til boligformål må det forventes, at kommunernes grundpriser ekskl. moms falder op til 20 pct. svarende til momsandelen af priserne. Som følge heraf vil kommunerne lide et betragteligt ind-</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Der henvises til kommentaren til Boligselskabernes Landsforening.</p>

	<p>tægtstab. I den udstrækning lovforslaget vil medføre højere grundpriser, vil det almennyttige byggeri blive fordyret. På grund af det fastsatte maksimumsbeløb for kommunernes byggeri af almennyttige boliger, må det forventes, at kommunerne vil have færre muligheder for at bygge almennyttige boliger. For de almene boliger, der opføres, stiger huslejen, og da kommunerne yder boligstøtte til over halvdelen af beboerne i almene boliger, vil konsekvensen være, at kommunernes udgifter vil stige.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>KL forventer, at forslaget om moms på ejendomsadministration vil medføre højere huslejeudgifter for borgerne.</p> <p>Dette vil for kommunerne medføre højere udgifter til boligsikring og boligydelse.</p>	<p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Moms på administration af ejendomme vil umiddelbart betyde en højere udgift for disse ydelser, men samtidig opnår ejendomsadministratoren fradrag for indgående moms og lønsumsafgiften bortfalder. Endvidere må det forventes, at offentlige tilskud til eksempelvis boligsikring og boligydelse vil blive forhøjet.</p> <p>Skatteministeriet har sendt høringssvaret fra KL over til Velfærdsministeriet til underretning for så vidt angår spørgsmålet om boligsikring og boligydelse.</p>
<p>Landbrugsraadet & Dansk Landbrug samt Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret</p>	<p>Generelt:</p> <p>Landbrugsraadet & Dansk Landbrug finder, at en svarfrist på under en uge ikke gør det muligt at give en fyldestgørende kommentarer og vurdering af samtlige lovttekster. I lyset af dette har</p>	

	<p>erhvervet kun mulighed for at kommentere overordnet på enkelte elementer.</p> <p>Fast ejendom:</p> <p>For så vidt angår levering af fast ejendom, har Dansk Landbrugsrådgivning en række konkrete spørgsmål til situationer, hvor en landmand optræder som sælger.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>For så vidt angår administration af fast ejendom, har Dansk Landbrugsrådgivning en række konkrete spørgsmål til situationer, hvor en landmand optræder som udlejer.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Spørgsmålene vil blive besvaret direkte til Dansk Landbrugsrådgivning.</p> <p>Administration af fast ejendom:</p> <p>Spørgsmålene vil blive besvaret direkte til Dansk Landbrugsrådgivning.</p>
Landsorganisationen i Danmark (LO)	<p>Generelt:</p> <p>LO støtter lovforslaget med forbehold for godkendelse i LO's styrende organer.</p>	
NCC-koncernen og Sjælsø-koncernen. Høringssvar indsendt af KPMG.	<p>Fast ejendom:</p> <p>Hæfter sig ved, at momspligten også omfatter boliggrunde, som virksomhederne havde i behold ved udsendelsen af høringforslaget den 19. marts 2009, men som ikke er solgt eller påbegyndt bebygget inden den 1. januar 2011. Hvis der ikke indføres overgangsordninger for disse grunde, vil virksomhedernes fremtidige indtjening påvirkes negativt. Foreslår konkret overgangsordning med mulighed for i momsgrundlaget at fratække sådanne grundes købspris samt stempel- og finansieringsomkostninger og ejendomsskatter.</p>	<p>Fast ejendom:</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Byggeri.</p>

<p>Realkreditrådet</p>	<p>Lønsum:</p> <p>Det er uhensigtsmæssigt, at CFC indkomst indgår i grundlaget for beregning af lønsumsafgift i de virksomheder, der skal betale 1,25 pct. af overskuddet, idet der så vil ske dobbeltbetaling af lønsumsafgift.</p> <p>Endvidere kritiseres, at afgiftsgrundlaget ikke kan blive negativt og fradrages i den almindelige opgørelse af lønsumsafgift.</p>	<p>Lønsum:</p> <p>Forslaget er modificeret – der henvises til kommentaren til Finansforbundet.</p>
<p>RID – Rejsearrangører i Danmark</p>	<p>Rejsebureauer m.v.:</p> <p>Ifølge RID er den største bekymring i rejsebranchen i relation til indførelse af moms på rejsebureauvirksomhed de administrative og systemmæssige vanskeligheder, der er forbundet med beregning og opkrævning af moms på rejser.</p> <p>RID nævner en række praktiske, administrative og systemmæssige forhold, som indførelse af margenmomsordningen vil indebære.</p> <p>RID anbefaler, at der indføres en omsætningsbestemt momsordning, hvor beregningsgrundlaget er en fast procentsats af rejsens pris. En sådan ordning har været anvendt i Sverige i en årrække. I Sverige udgør momssatsen 2,6 % af rejsens pris. Ifølge RID er dette en let administrerbar ordning, og RID mener tillige, at indførelse af en omsætningsbestemt momsordning vil betyde, at branchen vil være i stand til at angive momssatsen samt specificere moms på fakturaerne.</p>	<p>Rejsebureauer m.v.:</p> <p>Skatteministeren er positiv overfor at nedsætte en arbejdsgruppe, der nærmere skal se på, hvordan reglerne mest hensigtsmæssigt kan administreres. I arbejdsgruppen vil være deltagere fra branchen, dens rådgivere, SKAT og Skatteministeriet.</p> <p>De nævnte forhold vil det være relevant for arbejdsgruppen nærmere at søge afklaret.</p> <p>Anbefalingen vil det være naturligt for arbejdsgruppen at inddrage i arbejdet med, hvordan reglerne mest hensigtsmæssigt kan administreres.</p> <p>Se endvidere ovenfor i kommentaren til Dansk Erhverv.</p>

SKAT	Ingen bemærkninger	
Skatterevisorforeningen	Ingen bemærkninger	