

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98  
FAX 33 36 97 50

DATO: 16. januar 2014  
SAGSNR.: 2014 - 27  
ID NR.: 272964

[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) + [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

### **Høring - over udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love**

Ved e-mail af 20-12-2013 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Udkastets § 66 indeholder en række definitioner, herunder definitionen af "forbrugsmedlemsland" (§ 66, nr. 7). Det bagvedliggende direktiv anvender ordet "forbrugsmedlemsstat" (artikel 358) om det samme.

I EU-retlig sammenhæng anvendes ordet "medlemsland" eller ordet "EU-land" på dansk nu i almindelighed i stedet for ordet "medlemsstat". Det er derfor naturligt, at ordet "forbrugsmedlemsland" anvendes i udkastet i stedet for ordet "forbrugsmedlemsstat", og at ordet "medlemsland" anvendes i stedet for ordet "medlemsstat".

Det foreslås derfor, at ordet "forbrugsmedlemsstatens" i udkastets § 66 h ændres til "forbrugsmedlemslandets", og at "medlemsstat" i udkastets § 66 i, stk. 2, ændres til "medlemsland".

I udkastets § 66 i, stk. 2, og i udkastets § 66 j, stk. 2, er angivet længden af de perioder, i hvilke de afgiftspligtige er udelukket fra at anvende de omhandlede ordninger. Perioderne er angivet som to hhv. otte kvartaler.

Et kvartal er - medmindre andet følger af sammenhængen - en betegnelse for hver af de fire faste perioder af året: 1. januar – 31. marts, 1. april – 30. juni, 1. juli – 30. september og 1. oktober – 31. december.

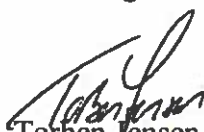
Angivelsen af perioden i udkastets § 66 j, stk. 2, er i denne sammenhæng præcis, mens angivelsen i § 66 i, stk. 2, umiddelbart ser mindre præcis ud. Det foreslås

derfor, at anvende samme formulering i § 66 i, stk. 2, som i § 66 j, stk. 2. Den sidste sætning i § 66 i, stk. 2, får herved følgende ordlyd:

*"..., udelukkes denne fra at anvende den pågældende ordning i ethvert medlemsland i to kvartaler efter det sidste kvartal, hvori denne anvendte særordningen."*

Anvendelse af ordene "noget medlemsland" i stedet for ordene "alle medlemslande" i § 66 j, stk. 2, vil også være mere præcist.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendt til: juraogsamfundsoekono-  
mi@skm.dk, llj@skm.dk og jm@jm.dk

16. januar 2014

**Vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love**

Datatilsynet  
Borgergade 28, 5.  
1300 København K

CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200  
Fax 3319 3218

E-mail  
dt@datatilsynet.dk  
www.datatilsynet.dk

J.nr. 2013-112-0290  
Sagsbehandler  
Trine Cseh-Lessel  
Direkte 3319 3219

Ved brev af 20. december 2013 anmodede Skatteministeriet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger til udkast forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love (ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, One Stop Shop ordning, ændring af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser og visse andre ændringer).

Datatilsynet har ingen bemærkninger.

Kopi af dette brev fremsendes til Justitsministeriets Lovafdeling.

Med venlig hilsen

Trine Cseh-Lessel

Lone  
alt 15

Kirsten Hoffmeyer

---

**Fra:** Karin Møller Christensen <KC@shipowners.dk> på vegne af Jacob K. Clasen <JC@shipowners.dk>  
**Sendt:** 27. december 2013 14:29  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi, Lone Lau-Jensen  
**Emne:** Lovforslag i høring (moms)

Danmarks Rederiforening har den 20. december 2013 modtaget høring vedr. lovforslag på momsområdet (j.nr. 13-5574440). Rederiforeningen har ingen bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen / Kind regards

Jacob K. Clasen  
Afdelingschef/Director  
Danmarks Rederiforening / Danish Shipowners' Association  
Amaliegade 33  
DK-1256 Copenhagen K  
Tel.: +45 33 11 40 88 / Direct: +45 33 48 92 14  
Mobile: +45 30 23 19 73  
E-mail: [jc@shipowners.dk](mailto:jc@shipowners.dk)  
[www.shipowners.dk](http://www.shipowners.dk)

---

This email has been scanned by the Symantec Email Security.cloud service.  
For more information please visit <http://www.symanteccloud.com>

---

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Pr. mail: til [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og  
[hj@skm.dk](mailto:hj@skm.dk)

21. januar 2014

## Høringssvar – Forslag til lov om ændring af momsloven m.v. – One Stop Shop - investeringsgoder m.v.

Skatteministeriet har sendt udkast til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love i høring, som Dansk Erhverv har modtaget den 20. december 2013.

Dansk Erhverv har følgende bemærkninger til forslaget.

### Ændring af leveringsstedet – One Stop Shop

Den foreslåede ændring af momsloven i form af en ændring af leveringsstedet for salg af elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester er en implementering af det bagvedliggende EU-direktiv, og indebærer, at momsen af disse ydelser fra den 1. januar 2015 skal betales i det land, hvor den private kunde er hjemmehørende.

Der indføres samtidig en såkaldt One Stop Shop-ordning, der bevirker, at leverandører af de omhandlede ydelser ikke behøver at lade sig momsregistrere i samtlige de lande, hvor de har kunder, men kan nøjes med at være momsregistreret og afregne moms i ét EU-land.

Dansk Erhverv stiller sig positivt til lovforslaget, da ændringen af momsbeskatningsstedet for disse typer af ydelser imødegår den konkurrencemæssige forvriddning, der er en konsekvens af forskellen i momssatserne mellem de forskellige EU-medlemslande.

Dansk Erhverv bifalder desuden, at der samtidig med ændringen af momsbeskatningsstedet indføres en One Stop Shop, der alt andet lige vil mindske de administrative byrder for leverandører af de omhandlede ydelser.

Dog vil Dansk Erhverv opfordre Skatteministeriet til nøje at følge og sikre en så effektiv og velimplementeret One Stop Shop-ordning som muligt, og Dansk Erhverv stiller sig gerne til rådighed i denne proces.

## **Udvidelse af investeringsgodebegrebet**

Det foreslås at udvide momslovens eksisterende investeringsgodebegreb til også at omfatte ydelser, der har samme karakter som materielle investeringsgoder, herunder bl.a. software og rettigheder, hvis anskaffelses- eller fremstillingspris ekskl. moms overstiger 100.000 kr.

Dansk Erhverv noterer sig, at Skatteministeriets baggrund for at foreslå udvidelsen af investeringsgodebegrebet er at imødegå et konstateret misbrug af den gældende ordning.

Når det er sagt, finder Dansk Erhverv imidlertid, at der er tale om en omfattende udvidelse af investeringsgodebegrebet, som vil kræve en større tilretning af virksomhedernes procedurer i forbindelse med køb og eller betaling for ydelser.

Dette hænger sammen med, at en udvidelse af investeringsgodebegrebet vil medføre, at virksomhederne fremadrettet vil skulle vurdere, om it-ydelser har samme karakter som materielle investeringsgoder, samt om de er undergivet værdiforringelse.

Dansk Erhverv har været i dialog med IT-Branchen, der deler Dansk Erhvervs bekymring for, at mange virksomheder pålægges en varig og større administrativ byrde, af hensyn til et formentligt fåtal af virksomheder, der udnytter de gældende momsregler.

Dansk Erhverv og IT-Branchen vil ikke afvise, at indførelsen af det udvidede investeringsgodebegreb på det investeringstunge it-område vil kunne påvirke investeringsniveauet hos virksomhederne og dermed få en uheldig indvirkning på graden af investeringslyst i erhvervslivet.

I relation til udformningen af forslaget om det udvidede investeringsgodebegreb finder Dansk Erhverv, at der i definitionen af begrebet mangler en tydelig afgrænsning af, hvordan og hvornår et køb af en ydelse skal klassificeres som et køb af et investeringsgode, f.eks. i de tilfælde hvor der betales et årligt beløb for en rettighed.

Et af de spørgsmål, der bør afklares konkret, er eksempelvis, om det er de enkelte årlige betalinger eller de samlede betalinger i kontraktens løbetid, der afgør, om beløbsgrænsen for investeringsgoder er nået.

Et andet eksempel på en afgrænsningsproblematik er de tilfælde, hvor rettigheder til software indkøbes til flere medarbejdere i en virksomhed, dvs. om den samlede betaling skal fordeles ud pr. bruger eller virksomhedens samlede betaling for samtlige licenser, der er afgørende for den momsmæssige behandling af købet.

Dansk Erhverv opfordrer Skatteministeriet til at skærpe definitionen af, hvornår der er tale om it-anskaffelser, der kan kvalificeres som materielle investeringsgoder i momslovens forstand.

## **Udenlandsk indregistrerede turistbusser**

Det foreslås at afskaffe den særordning for udenlandsk indregistrerede busser, der gav udenlandske busvognmænd en momsfordel i forhold til danske busvognmænd.

Dansk Erhverv bifalder forslaget, der vil fjerne den nuværende konkurrenceforvridning på området og sikre ens vilkår for indenlandsk og udenlandsk indregistrerede turistbusser.

Dog vil Dansk Erhverv gerne opfordre Skatteministeriet til at følge den foreslåede lovændring op med en informationskampagne, der sikrer, at de udenlandske busvognmænd bliver bekendte med ordningen/ændringen.

Derudover vil det være hensigtsmæssigt med etableringen af et let tilgængeligt system, hvor udenlandske busvognmænd kan lade sig registrere og indberette kørslen i Danmark, og ikke mindst at der afsættes ressourcer hos SKAT til at foretage den nødvendige opfølgning og kontrol af regler-nes overholdelse.

Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til de øvrige dele af forslaget.

Med venlig hilsen

Dansk Erhverv



**Ulla Brandt**  
Chefkonsulent



**SKATTEMINISTERIET**

Att. Lone Lau-Jensen

J.nr. 13-5574440

**Dansk Told & Skatteforbund  
SKATTE- OG AFGIFTSUDVALGET**

8. januar 2014

**Vedrørende høring af udkast til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love (Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, One Stop Shop ordning, ændring af definition af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser og visse andre ændringer).**

Dansk Told & Skatteforbunds Skatte- og Afgiftsudvalg har modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

Skatte- og Afgiftsudvalget har ingen bemærkninger til det fremsendte forslag.

Med venlig hilsen

Jan Nørner  
Faglig sekretær





20. januar 2014

KKo

Deres sagsnr.: 13-5574440

Skatteministeriet  
Att.: Lone Lau-Jensen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
e-mail: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og  
[lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

**Dansk Industri**  
Confederation of Danish Industry

## Høringsvar vedrørende Forslag til Lov om ændring af momsloven og forskellige andre love (Leveringssted for elektroniske ydelser m.m., One Stop Shop ordning samt visse andre ændringer)

DI har den 20. december 2014 modtaget ovennævnte Forslag til Lov i høring.

Hovedformålet med forslaget er en implementering af ændringer i Momssystemdirektivet i forhold til ændrede leveringsstedsregler for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private samt etableringen af en One Stop Shop ordning. DI støtter princippet i direktivet, idet dette fra 2015 vil skabe ens konkurrencevilkår for ydelser leveret til forbrugere, uanset i hvilket land virksomheden er etableret. DI støtter også op om etableringen af den såkaldte One Stop Shop ordning, der sikrer, at virksomheder, der leverer elektroniske ydelser til private i andre EU-lande, kan undgå at skulle momsregistreres i alle de andre EU-lande. Disse virksomheder kan i stedet for angive og afregne momsen igennem One Stop Shop ordningen. DI vil gerne i den forbindelse kvittere for, at Skatteministeriet tidligt har nedsat en følgegruppe i forbindelse med implementeringen af direktivet, således at den danske implementering kan forløbe så gnidningsfrit som muligt.

DI finder det ligeledes positivt, at der med forslaget sker en ophævelse af den forenklede momsordning for udenlandsk indregistrerede turistbusser (ophævelsen af momslovens § 73), idet ophævelsen netop fjerner et konkurrenceforvridende forhold, der længe har været til gene for de danske operatører. Med ophævelsen skabes ensartede konkurrenceforhold på dette område.

Forslaget omkring udvidelsen af investeringsgodebegrebet finder DI derimod problematisk, idet formuleringerne skaber en række praktiske problemstillinger, der vil være administrativt besværlige at håndtere for virksomhederne. Dette er uddybet nedenfor.

## **Bemærkninger til specifikke områder**

### **Specifikation af de omfattede ydelser**

DI finder det positivt, at der i lovforslaget er indarbejdet beskrivelser af de omfattede ydelser på linje med de i direktivteksten bilag II omfattede elektroniske ydelser, samt eksempler på teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester i overensstemmelse med teksten i Rådets gennemførelsesforordning. DI er således enig i, at dette, som anført i bemærkningerne, skaber en god sammenhæng i momsloven.

### **Investeringsgoder (ændringerne i lovforslagets § 1, nr. 10-12 - Momslovens §§ 38 og 43)**

DI har noteret sig, at udvidelsen af investeringsgodebegrebet skyldes et konstateret misbrug af reglerne om fællesregistrering i momsloven. DI finder dog, at den foreslåede ændring vil være meget vanskelig at administrere for virksomhederne.

Selve definitionen er meget uklar. Definitionen i § 1 nr. 12 har følgende ordlyd:

*"Ydelser, der har samme karakter som materielle investeringsgoder, herunder bl.a. software og rettigheder, hvis anskaffelses- eller fremstillingspris ekskl. Afgiften efter denne lov overstiger 100.000 kr."*

Der mangler afgrænsning og definition af hvilke ydelser, der har samme karakter som materielle investeringsgoder. DI har noteret sig, at der i bemærkningerne er anført et konkret eksempel, og formuleringen af lovteksten synes at indikere, at man påtænker at ramme en konkret situation.

DI skal også bemærke, at udvidelsen automatisk vil medføre problemer i forhold til, hvordan opdateringer og udbygning af software og systemer skal behandles. Forslaget skaber også problemer i forhold til it-systemer m.m., hvor der løbende afregnes på baggrund af antallet af brugere eller i forhold til en licensaftale. Er disse omfattet af begrebet, eller er dette at betragte som en løbende lejeaftale og dermed ikke et investeringsgode?

DI skal for god ordens skyld bemærke, at der også er problemer i dag i forhold til de eksisterende regler for fysiske investeringsgoder. For de fysiske investeringsgoder vil problemstillingen dog alene blive aktuel, hvis goderne anvendes i en moms fritaget virksomhed. Dette er sjældent, når der eksempelvis tales om maskiner eller større produktionsanlæg.

### **Faktisk udnyttelse af telefoni eller kundens faste bopæl (momslovens § 16, stk. 4)**

Med de nye regler vil privates udnyttelse af telefoni udenfor EU blive pålagt dansk moms, idet der af hensyn til forenkling af momsreglerne er valgt alene at fokusere på bopælskriterierne. Dermed foreslås den eksisterende § 16 stk. 5 ophævet.

Den nuværende hovedregel er, at man skulle benytte den faktiske udnyttelse som kriterium for at fastlægge leveringsstedet. Det har dog i dag været muligt at basere momsregningen på bopælskriteriet (og dermed opkræve dansk moms ved danskeres udenlandske telefonsamtaler og ingen moms ved udlændinges private samtaler i Danmark), hvis dette er vurderet mest hensigtsmæssigt af praktiske årsager. Med

lovforslaget lægges der op til, at alene den nuværende undtagelse kan benyttes fremadrettet.

DI har forståelse for ønsket om at gøre momsreglerne mere administrativt enkle, men DI skal dog foreslå, at det - som en valgmulighed - gøres muligt at anvende den faktiske udnyttelse ved fastlæggelse af momsgrundlaget, hvis dette er mest hensigtsmæssigt af praktiske årsager. Dette kunne eksempelvis være, at hele virksomhedens faktureringsystem er baseret på faktisk udnyttelse, og at en ændring vil være systemmæssigt meget svær at håndtere. I givet fald skal undtagelsen selvsagt gælde symmetrisk for det pågældende selskab, dvs. såvel private, danske kunders udenlandske opkald, som udenlandske private kunders opkald på dansk net.

Såfremt ovenstående måtte give anledning til bemærkninger eller kommentarer står DI selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Kristian Koktvedgaard  
Fagleder – Moms, revision og regnskab

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk); [lj@skm.dk](mailto:lj@skm.dk)

H.C. Andersens Boulevard 45  
1554 København V

Telefon 33 43 70 00  
[maf@danskeadvokater.dk](mailto:maf@danskeadvokater.dk)  
[www.danskeadvokater.dk](http://www.danskeadvokater.dk)

Dok.nr. D-2014-002368

24.01.2014

**Vedr.: Forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love**

Skatteministeriet har den 20. december 2013 sendt udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love (Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv spredningstjenester solgt til private, One Stop Shop ordning, ændring af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser og visse andre ændringer) i høring med høringsfrist den 21. januar 2014.

Udkastet til lovforslag har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater har følgende bemærkninger til udkastet:

**Generelt**

Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater har noteret, at der foreslås en række justeringer og rettelser i momsloven med lovforslaget.

I tilknytning hertil foreslås det, at momslovens § 27, stk. 1's ordlyd samtidigt rettes, så ordlyden kommer i bedre overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 73's ordlyd.

Forslaget skal ses i lyset af, at Skatteministeriet i en årrække har forfægtet en ikke-direktiv konform fortolkning af momslovens § 27, stk. 1, på basis af bestemmelsens ordlyd i forhold til efteroprævning af moms i tilfælde, hvor leverandøren fejlagtigt ikke har opkrævet moms på en gennemført transaktion, cf. nu EU-domstolens afgørelse i de forenede sager C-249/12 og C-250/12 af 7. november 2013.

Den ikke-direktiv konforme fortolkning af § 27, stk. 1, har Højesteret fejlagtigt lagt til grund for en kendelse om afvisning af en anmodning om forelæggelse for EU-domstolen tilbage i 2007 (Se SKM 2007.128 H).

Dertil kommer, at problemstillingen i forhold til en korrekt forståelse af momslovens § 27, stk. 1, i et "direktiv konformt lys" har været kendt for Skatteministeriet siden offentliggørelsen af professor Dennis Ramsdahl Jensens artikel i TfS 2005.658.

#### **Ad § 1, stk. 2 – de konkrete bemærkninger til § 1, stk. 2**

I første afsnit til § 1, stk. 2, findes sætningen, som slutter således: "..., hvis hovedreglen for beskatningsstedet i § 16, stk. 1, ikke giver tilsvarende resultat".

Det står ikke klart, hvad der menes med denne sætning.

Det foreslås derfor, at sætningen skrives helt ud med angivelse af et eller flere eksempler, så meningen med sætning bliver klar og entydig.

#### **Ad § 1, stk. 12 – ML § 42, stk. 2, nyt nr. 4**

Vi har noteret årsagen til forslaget til denne tilføjelse i momslovens § 42, stk. 2.

Ændringen medfører imidlertid også, at virksomheder, som ikke havde afgiftspligtig omsætning i det år, hvor en ydelse med investeringsgode karakter er anskaffet og følgelig ingen fradragsret havde for købsmomsen, ved efterfølgende forøget afgiftspligtig omsætning kan foretage korrigerende momsreguleringer (dvs. foretage momsfradrag).

Skatteministeriet opfordres derfor til at overveje, om lovforslaget medfører så stort et provenu, at dette står mål med de forøgede administrative byrder, som lovforslaget medfører for landets virksomheder, herunder især virksomheder med blandet afgiftspligtige og ikke-afgiftspligtige aktiviteter. Sidstnævnte virksomheder er pligtige til at føre en investeringsgode konto i deres regnskab, jf. momsbekendtgørelsens § 85, stk. 3. Forslaget lemper derfor næppe de administrative byrder, som er en af regeringens målsætninger.

Som et alternativ til at udvide investeringsgode-begrebet generelt til skade for alle landets virksomheder kunne det alternativt overvejes at indføje en særlig reguleringsregel (værnsregel) for virksomheder med blandede aktiviteter, som foretager en fælles registrering, jf. momslovens § 47, stk. 4 ff.

\*\*\*

I relation til denne bestemmelse vil Danske Advokater og Danmarks Skatteadvokater endvidere af retssikkerhedsmæssige grunde anbefale en mere præcis definition af de ydelser, som fremover skal anses for at have investeringsgode karakter.

Det anbefales derfor, at præmisserne fra EF-domstolens afgørelse i sagen C-51/76, *Verbond van Nederlanse Onderneming*, som vedrører definitionen af investeringsgode begrebet, indarbejdes i lovbemærkninger til denne bestemmelse.

I denne afgørelse har EF-domstolen i præmis 11 fastslået, at fortolkningen af begrebet investeringsgoder ikke kan overlades til de enkelte medlemsstaters skøn, idet begrebet findes i en fællesskabsretlig bestemmelse, som ikke henviser til medlemsstaternes lovgivning.

Dernæst anfører Domstolen, at udtrykket investeringsgoder såvel i sin almindelige betydning som dets anvendelse i andet direktiv tyder på, at det "omfatter goder som anvendt i økonomisk øjemed karakteriseres af en så lang brugstid og en så høj

*værdi, at anskaffelsesudgifterne ikke normalt bogføres som løbende udgifter, men afskrives over flere regnskabsår", jf. afgørelsens præmis 12.*

EF-domstolen bemærker videre, at den særordning, som direktivet indfører for investeringsgoder, og som indebærer undtagelser fra princippet om øjeblikkelige fradrag, er begrundet i disse goders lange brugstid og den afskrivning af anskaffelsesudgifterne, som "normalt anvendes af virksomhedsledelser på det pågældende område", jf. afgørelsens præmis 13-15.

Det bemærkes for en god ordens skyld, at afgørelsen i sagen C-51/76, Verbond van Nederlanse Ondernemingen, også er inddraget i rapporten fra det af Skatteministeriets nedsatte udvalg med henblik på undersøgelse af, om momslovens er i overensstemmelse med 6. momsdirektiv (se afsnit 5.11).

Endvidere bør der henvises til bemærkninger fra KOM/2005/0089 – forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/388/EØF med hensyn til visse foranstaltninger, der skal forenkle momsopkrævningen og hjælpe med til at bekæmpe svig og unddragelse, og om ophævelse af visse beslutninger om at tillade fravigelser, hvori ydelser med investeringsgode karakter tillige er omtalt.

Endelig foreslås det, at Skatteministeriet i lovbemærkningerne angiver nogle eksempler på ydelser, som har hhv. ikke har investeringsgode karakter som følge af, at ydelsens levetid fx er langvarig hhv. ikke er langvarig.

Det sene svar beklages.

Med venlig hilsen

  
Helle Hübertz Krogsøe  
Vicedirektør  
[hhk@danskeadvokater.dk](mailto:hhk@danskeadvokater.dk)

Claus Holberg  
formand Danmarks Skatteadvokater  
[cho@lett.dk](mailto:cho@lett.dk)

Kirsten Hoffmeyer

**Fra:** Steen Bundgaard <steen@db-dk.dk>  
**Sendt:** 24. januar 2014 13:32  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Cc:** Hovedbestyrelsen; Turistsektor  
**Emne:** Høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af momsloven m.v.

Skatteministeriet har den 20. december 2013 fremsendt udkast til ændring af momsloven. Vi har fået oplyst, at høringsfristen er frem til fredag den 24. januar 2014, og skal i den anledning oplyse følgende, idet vi kun knytter kommentarer til den del af lovforslaget der vedrører momsregler for udenlandske turistbusser:

Danske Busvognmænd har i en årrække arbejdet for, at udenlandske turistbussers adgang til forenklet momsregning, jfr. Momslovens § 73 blev afskaffet. Bestemmelsen blev indført før udenlandske busser havde adgang til at udføre cabotage kørsel her i landet, og handlede alene om den transitkørsel der blev udført gennem Danmark. Vi er helt enige i motiverne og hensigten med lovforslaget, nemlig en konkurrencemæssig ligestilling af danske og udenlandske busselskaber i forhold til momsbetaling, og hilser i det hele taget lovforslaget meget velkomment!

De krav der efter en lovændring gælder for udenlandske busvognmænds momsbetaling for kørsel i Danmark skal også nærmere beskrives. Hvor og hvordan sker registreringen? Hvor tit skal der afregnes? Der bør være et krav om dokumentation for at virksomheden er momsregistreret. I det hele taget finder vi – af konkurrencemæssige hensyn – at det er vigtigt, at der bliver lavet et let forståeligt, enkelt system, som vores udenlandske kolleger kan afregne moms efter.

Vi vil opfordre Skatteministeriet at udarbejde on-line information om, hvordan registrering, betaling, betalingsberegning, betalingstermin skal ske. Vi deltager gerne i informationsarbejdet i forhold til vores europæiske søsterorganisationer, så informationen om de nye danske regler kan blive bredt ud til de mange udenlandske brugere, som ellers kan være svære at nå.

Med venlig hilsen / Best regards  
 Steen Bundgaard

Danske Busvognmænd / Danish Bus and Coach Owners Association  
 Vesterbrogade 10, 3.  
 DK-1620 København V  
 Tel: +45 7022 7099  
 Mobil: +45 2689 9565  
 Fax: +45 7022 1099  
 E-mail: [steen@db-dk.dk](mailto:steen@db-dk.dk)  
 Home Page: [www.db-dk.dk](http://www.db-dk.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

21. januar 2014

**Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, One Stop Shop ordning, ændring af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser og visse andre ændringer H305-13**

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har d. 20. december 2013 fremsendt ovennævnte lovforslag til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har gennemgået forslaget og har følgende kommentarer hertil:

**1. Ændret leveringssted for elektroniske ydelser mv.**

Forslaget sigter på at gennemføre de allerede vedtagne ændringer i momssystemdirektivet.

FSR noterer, at Danmark af praktiske årsager – i overensstemmelse med gældende praksis - vælger at fraskrive sig beskatningsretten til ydelser, der leveres af en udenlandsk virksomhed til en ikkeafgiftspligtig udenlandsk kunde, hvor den faktiske benyttelse/udnyttelse sker i DK.

FSR gør opmærksom på, at ændringen i udkastets nr. 3, vil betyde en ændring for danskeres forbrug af f.eks. mobiltelefoni uden for EU. Fremover vil sådant forbrug efter forslaget være momspligtigt i Danmark. Dette er en ændring af de hidtidige regler, som formentlig også vil medføre et (begrænset) provenu. FSR foreslår, at denne ændring tydeliggøres i bemærkningerne.

FSR er enig i, at eksempel-rækken i lovens § 21c, justeres, så den svarer til eksemplerne i momssystemdirektivets bilag II, jf. bemærkningerne til høringsudkastets nr. 4. Samme sted anføres, at lovens § 21c, udvides med eksempler fra forordning 1042/2013 for at sikre sammenhængen i momsloven, uanset at forordningen er umiddelbart gældende. FSR mener principielt, at forordningsteksten ikke bør indskrives i loven, da systematikken dermed brydes.



FSR gør i den forbindelse opmærksom på, at høringsforslaget alene medtager "positivlisten" fra forordningens artikel 1, stk. 1, og 2., mens "negativlisten" i forordningens stk. 3, er udeladt. Det er FSRs opfattelse, at "negativlisten" i lige så høj grad ville bidrage til sammenhængen i momsloven, som den medtagne "positivliste". Derfor bør "negativlisten" tillige medtages, såfremt ministeriet fastholder, at "positivlisten" fortsat skal være indskrevet i loven. Det er samtidig FSRs opfattelse, at der er andre dele af den samme forordning, der med samme begrundelse kunne skrives ind i loven, f.eks. underafdeling 6a om ydelser i forbindelse med fast ejendom.

### **Ændret definition af investeringsgoder**

Indledningsvis bemærkes, at bevæggrunden for hovedparten af det beskudte antal tilfælde, som forslaget refererer til, efter FSRs opfattelse er drevet af andre hensyn end et "misbrug" af momslovgivningen. De overvejende momsfrigitagne virksomheder, som forslaget ønsker at ramme, oplever usikkerhed om deres fremtidige momssituation især med baggrund i udviklingen i momspraksis, Skattekommissionens forslag og overvejelser i EU om udvidelse af momspligten. Det er forståeligt, at virksomheder i den situation ønsker at beskytte sig imod momstab, hvis den momsmæssige situation ændres.

En sådan beskyttelse opnås ved den foreslåede ændring, idet investeringsgoderegler også medfører reguleringsret (=udbetaling af moms), hvis momspligten udvides. FSR er derfor positiv over for indførelsen af en regel med denne virkning.

FSR mener dog, at det er helt forkert, at indføre reglen begrundet i et "misbrug", idet et sådant formentlig slet ikke finder sted, og i øvrigt heller ikke ses defineret.

I forhold til det konkrete forslag er FSR bekymret over, at forslaget indfører nye regler som administrativt er svære at håndtere for samtlige danske virksomheder for at imødegå en situation, som ifølge forslaget selv kun forekommer "i et beskudt antal tilfælde i dag".

FSR finder det herudover overraskende, at baggrunden for indførelsen af bestemmelsen efter Skatteministeriets opfattelse er reglerne om fællesregistrering, der jo kræver en eksplicit tilladelse fra SKAT, jf. momslovens § 47, stk. 4.

FSR gør opmærksom på, at momssystemdirektivets artikel 11 giver mulighed for at normere anvendelsen af fællesregistrering. FSR opfordrer i den sammenhæng til, at det overvejes, om det ifølge udkastet tilsigtede mål kunne nås med midler, der vil være mindre indgribende for virksomhederne, herunder især de fuldt momspligtige virksomheder.

FSR opfordrer til, at det tydeliggøres, at forslaget ikke har tilbagevirkende kraft for indkøb af software, rettigheder mv. foretaget inden ikrafttræden.

Det påtænkte lovforslag vil omfatte alle virksomheder og ikke kun de situationer, som forslaget sigter imod at forhindre. Konkret skal samtlige danske virksomheder, der køber ydelser for et beløb på over 100 tkr. med samme karakter som materielle investeringsgoder, håndtere de foreslåede regler. Det betyder, at definitioner, afgrænsning, overgangsregler mv. er meget vigtige, hvis ikke virksomhederne helt unødvendigt skal blive belastet med betydelig ekstra administration.

FSR savner i udstrakt grad forsøg på afgrænsning mv. i høringslovforslaget. FSR skal på det kraftigste opfordre til, at bemærkningerne udbygges.

Nedenfor har vi med eksempler søgt at illustrere nogle afgrænsningsproblemer:

#### Generelt

Der er behov for afgrænsning af begreberne "software/rettigheder" og "ydelser med samme karakter". Momssystemdirektivet taler om ydelser med egenskaber svarende til dem, der normalt tilskrives investeringsgoder. Der kunne evt. tydeliggøres i bemærkningerne, at der skal være tale om ydelser, som "forbruges"/udnyttes over en længere periode i virksomhedens drift og som er undergivet værdiforringelse.

FSR er i øvrigt tvivlende over for, om software/rettigheder er underlagt disse egenskaber. Et IT-system bliver ikke på samme måde som en bygning slidt, men snarere teknisk forældet over et antal år. I visse tilfælde vil et IT-system, der virker, blive mere værd efter det er sat i drift, fordi det så har bevist sit værd. I andre tilfælde vil det kun være en meget begrænset del af IT-systemets påtænkte funktionaliteter, der kan sættes i drift.

#### Specifikke eksempler – ikke udtømmende

Efter FSRs opfattelse er der behov for, at der tages stilling til specifikke forhold, såsom:

Side 4

- Hvordan opgøres "indgangsværdien" for investeringsgodet:
  - Indgår understøttende leverancer – f.eks. implementeringsrådgivning?
  - Skal værdien af egen udvikling indregnes?
- Er brugerrettigheder – f.eks. en virksomheds køb af licens til 1.000 medarbejders brug af et specifikt stykke software i 1 år for 1 mio. kr. - et investeringsgode?
  - Samme spørgsmål hvis betalingen dækker 6 år eller uendeligt?
- Hvordan skal successivt leverede ydelser i form af f.eks. systemvedligeholdelse, løbende opgradering osv. behandles (initialbetaling under 100 t.kr. og løbende ydelser i sig selv over 100 t.kr. eller får værdien til at stige til over 100 t.kr.)?
- Hvilke momsmæssige konsekvenser har det, hvis software skrottes helt eller delvist (nedlukning af system/delsystem) inden for 5 års perioden?
- Hvilke momsmæssige konsekvenser har en værdimæssig nedskrivning begrundet i teknisk forældelse fra over 100 t.kr. til under 100 t.kr. i reguleringsperioden?

Der er i praksis væsentligt flere relevante situationer, som virksomhederne skal forholde sig til. FSR deltager gerne i en drøftelse herom.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
chefkonsulent

14. januar 2014  
Sagsnr.: 13/06311  
/celjor-erst

## **Erhvervsstyrelsens høringssvar vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love**

Erhvervsstyrelsen har fra Skatteministeriet modtaget vedr. udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love.

I november 2013 mødtes Erhvervsstyrelsen med SKAT omkring One Stop Shop-ordningen, idet det påtænkes, at Erhvervsstyrelsen skal forestå implementeringen af den digitale løsning. Erhvervsstyrelsen har bedt SKAT om en kravspecifikation for at beregne de forventede anlægs- og driftsomkostninger, som SKAT skal afholde. Erhvervsstyrelsen har endnu ikke modtaget kravspecifikationen, hvorfor det ikke har været muligt at beregne styrelsens forventede omkostninger. Erhvervsstyrelsen noterer sig derfor SKAT's vurderinger af de forventede anlægs- og driftsomkostninger men forventer fortsat styrelsens omkostninger fuldt dækket af SKAT.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget forslaget i høring. TER har følgende bemærkninger om de administrative konsekvenser.

Lovforslaget medfører administrative byrder for erhvervslivet.

De administrative byrder består i, at danske virksomheder, som sælger elektroniske ydelser til private kunder udenfor Danmark, men indenfor EU, skal lade sig registrere hos Skatteministeriets One Stop Shop ordning og derefter kvartalsvis indsende regnskab. Dette vil medføre omstillingsomkostninger samt løbende administrative byrder for virksomhederne.

TER vurderer, at de administrative byrder ikke overstiger 10.000 timer årligt på samfundsniveau. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

Skatteministeriet oplyser, at der vil blive udstedt en bekendtgørelse, der specificerer kravene til virksomhederne, både i forhold til registreringen samt indsendelse af regnskabet. TER opfordrer Skatteministeriet til at fremsende denne bekendtgørelse til [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk) til en vurdering af de administrative byrder så tidligt i processen som muligt.

**ERHVERVSSTYRELSEN**  
Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Tlf 35 29 10 00  
Fax 35 46 60 01  
CVR-nr. 10 15 08 17  
[erst@erst.dk](mailto:erst@erst.dk)  
[www.erst.dk](http://www.erst.dk)

Kontaktperson:

Per Kæmpe  
Fuldmægtig  
Tlf. direkte 3529 1556  
E-post [PerKae@erst.dk](mailto:PerKae@erst.dk)

Med venlig hilsen



**Celina T. Jørgensen**  
Stud.jur.

**ERHVERVSSTYRELSEN**

**Direktionssekretariatet - Team Jura**

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø  
Telefon nr: +45 3529 1000  
[www.erst.dk](http://www.erst.dk)

Direkte tlf: +45 3529 1625  
Email: [celjor@erst.dk](mailto:celjor@erst.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

### **Høringssvar til udkast om ændring af momsloven og forskellig andre love**

FDIH er glade for at kunne give foreningens kommentarer til de foreslåede lovændringer, der kan styrke danske e-handelsvirksomheders konkurrenceevne, når det drejer sig om salg af digitale ydelser og One Stop Shop ordningen.

Det ligger uden for FDIHs arbejdsområde at kommentere på forslag om investeringsgoder, udenlandsk indregistrerede turistbusser mv.

### **Moms er afgørende for konkurrenceevne ved e-handel**

Danske virksomheders konkurrenceevne er nemlig under et konstant konkurrencepres fra udlandet som følge af et generelt lavere omkostningsniveau hos vore vigtigste samhandelspartnere, bl.a. lavere momssatser end i Danmark.

Den frie bevægelighed i varestrømmen inden for EU betyder, at detailhandlen, og især forretninger med salg via internettet, i de senere år er kommet under et meget mærkbart pres fra udenlandske konkurrenter, især fra andre EU-lande.

Den høje danske moms udgør dermed konkurrencemæssig barriere, og de danske forbrugere lokkes af de lavere priser, så de placerer derfor en stigende del af deres onlinekøb i udlandet.

I 2012 beløb det sig til over 12 mia. kr., og i 2013 forventes op mod en fjerdedel af det samlede danske private forbrug på nettet lander i udenlandske butikker. Det drejer sig om mindst 16 mia. kr. efter de foreløbige beregninger, som FDIH har foretaget på dette tidspunkt.

FDIH har gentagne gange påpeget, og i et vist omfang fået bekræftet fra SKAT, at det kniber med at få EU-virksomheder til at betale dansk moms af dette salg, selv om de er forpligtet til at opkræve og afregne danske moms ved den enkelte virksomheds onlinesalg over 280.000 kr. årligt til danske forbrugere.

De foreslåede lovændringer vil næppe med et slag sikre korrekt afregning fra udlandet af dansk moms, men de er et med længsel ventet skridt i den rigtige retning. Salg af digitale ydelser til forbrugere pålægges moms efter deres bopæl, og ved grænseoverskridende handel kan sælger foretage afregningen af moms i sit hjemland, One-stop Shop.

### **Forenkling og lokal afregning er positivt**

Samlet peger forslaget på positiv-siden i retning af en forenkling ved salg til udlandet, øget konkurrenceevne for danske netbutikker, ligesom vi håber på fastholdelse af virksomheder og dermed arbejdspladser i Danmark.

Det er også en stor gevinst, at netbutikker, som vil sælge til udlandet bør opleve mindre administrativt bøv, da moms kan afregnes via danske myndigheder i stedet for registrering hos myndigheder på de forskellige udenlandske markeder.

#### **Hvordan sikrer man brug af korrekt momssats?**

Knap så positivt er de store tekniske udfordringer med at holde styr på de mange momssatser, så der sikres en korrekt afregning via den lokale One Stop Shop.

Det er afgørende for succes, at man fra de danske myndigheder sikrer etablering af et system, der holder styr på momssatser, er enkelt at bruge og som afregner endegyldigt over for de danske virksomheder.

#### **Virksomheder er i "god tro" ved kundens oplysninger om bopæl**

Der er tillige et punkt, som er afgørende for, om det nye afregningssystem vil fungere.

#### *Hvem afgør om kundens oplysninger om bopæl er korrekte?*

Det må som udgangspunkt være kundens oplysninger til den sælgende virksomhed, der afgør, hvilken momssats der skal bruges. Virksomheden er som udgangspunkt i "god tro", når kunden oplyser sin adresse.

Der må ikke pålægges virksomhederne en kontrolfunktion, da dette vil være en voldsom administrativ belastning af virksomheden, uden sikkerhed for at en kontrol kan afsløre urigtige oplysninger. Hermed forsvinder alle de positive effekter af forslaget.

#### **Lad også de fysiske varer blive omfattet af reglerne**

FDIHs afsluttende bemærkning er, at det er ærgerligt at forslaget og direktivet kun omfatter de digitale ydelser. Den rigtige måde at fremme e-handlen på tværs af grænserne i EU er, at et tilsvarende forslag omfatter alle varegrupper – også de fysiske varer.

I lyset af den konkurrencesituation, som dansk detailhandel befinder sig i på nettet, vil en forenkling af den administrative håndtering af udenlandsk moms og en mulighed for at sælge online til lokale momssatser på alle varegrupper øge danske netbutikkers konkurrenceevne.

Med venlig hilsen

**Henrik Theil**

Public Affairs og Kommunikation

Mobil: 2096 5667

Mail: [het@fdih.dk](mailto:het@fdih.dk)



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Att.: Lone Lau-Jensen

## Høring vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love

Finansrådet takker for det fremsendte høringsudkast og for muligheden for at fremsætte kommentarer til dette.

Finansrådet har ingen bemærkninger til det fremsendte.

Med venlig hilsen

Mette Ravn

Direkte +45 3370 1136  
mra@finansraadet.dk

15. januar 2014

Finanssektorens Hus  
Amaliegade 7  
DK-1256 Copenhagen K

Telefon 3370 1000  
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk  
www.finansraadet.dk

Kontakt Mette Ravn  
Direkte +45 3370 1136  
mra@finansraadet.dk

Journalnr. 621/13  
Dok. nr. 515950-v1



Kirsten Hoffmeyer

---

**Fra:** Torsten Schiøler <tsc@forsikringogpension.dk>  
**Sendt:** 22. januar 2014 11:00  
**Til:** JP-Jura og Samfundøkonomi; Lone Lau-Jensen  
**Emne:** Høring – udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love

Til Skatteministeriet

Forsikring & Pension har ikke bemærkninger til lovforslagsudkastet.

Venligst

Torsten Schiøler

**Forsikring & Pension**  
Økonomiske forhold

Torsten Schiøler  
Chefkonsulent  
Dir. 41 91 90 94  
[tsc@forsikringogpension.dk](mailto:tsc@forsikringogpension.dk)

Forsikring & Pension  
Philip Heymans Allé 1  
2900 Hellerup  
Tlf.: 41 91 91 91  
Fax: 41 91 91 92  
[www.forsikringogpension.dk](http://www.forsikringogpension.dk)



Skatteministeriet  
Lovgivning, Politik og Samfundsøkonomi  
Moms, Afgifter og Told  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

### Høring – udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love

Skatteministeriet har den 20. december sendt udkast til forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love i høring.

Lovforslaget indebærer bl.a.:

- Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private
- Indførelse af en "One Stop Shop" ordning
- Ændring af definitionen af investeringsgoder
- Ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser.

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ole Cordsen'.

Ole Cordsen

Den 16. januar 2014

Sags ID: SAG-2012-01172  
Dok ID: 1799544

PSN@kl.dk  
Direkte 3370 3385  
Mobil 2124 4496

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

www.kl.dk  
Side 1/1

Kirsten Hoffmeyer

---

**Fra:** Katrine Bredsdorff Bargisen <kbb@lf.dk>  
**Sendt:** 21. januar 2014 11:28  
**Til:** Lone Lau-Jensen, JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Cc:** Pernille Rise  
**Emne:** SV: Lovforslag i høring (moms)

Kære Lone Lau-Jensen,

Tak for det tilsendte lovudkast, som vi alene har en enkelt bemærkninger til:

Som lovforslagets § 1, nr. 12 omkring udvidelsen af definitionen af investeringsgoder er formuleret, efterlader det os med en tvivl om forslagets rækkevidde. Som vi læser lovforslaget, er det vores opfattelse, at lovgiver hovedsagligt ønsker at ramme elektroniske ydelser som f.eks. it-ydelser og rettigheder, men formuleringen sammenholdt med bemærkningerne til § 1, nr. 12 åbner op for at en lang række andre ydelser også kan blive omfattet af begrebet investeringsgoder.

Landbrug & Fødevarer anbefaler derfor en nærmere afgræsning af, hvilke typer ydelser, der vil blive omfattet af investeringsgodebegrebet, såfremt anskaffelsesprisen overstiger 100.000 kr.

For yderligere bemærkninger eller uddybning er du velkommen til at tage fat i mig eller vores momsekspert Pernille Rise fra Videncentret for Landbrug.

Venlig hilsen

**Katrine Bredsdorff Bargisen**

Chefkonsulent  
Vækstvilkår & Erhvervsjura  
Landbrug & Fødevarer

T +45 3339 4673 | M +45 3083 1079 | E [kbb@lf.dk](mailto:kbb@lf.dk)

---

**Landbrug & Fødevarer**

Axeltorv 3 · DK-1609 København V

[www.lf.dk](http://www.lf.dk)

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 148 milliarder kroner årligt og med 183.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksporterhverv. Ved at nytænke og synliggøre erhvervets bidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.

---

**Fra:** Lone Lau-Jensen [<mailto:lj@skm.dk>]

**Sendt:** 20. december 2013 11:13

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'ae@ae.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'drf@travelassoc.dk'; 'hoeringsager@danskerhverv.dk'; 'dit@dit.dk'; 'dts@dts.dk'; 'dtl@dtl.eu'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'db@db-dk.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'transport@di.dk'; 'presse@dr.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'post@finansogleasing.dk'; 'chb@finansogleasing.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'hoeringer@fbr.dk'; 'kontakt@fdih.dk'; 'afa@fdih.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'info@lf.dk'; 'lo@lo.dk'; 'Dorthe.H.Hansen@lego.com'; 'rr@realkrediraadet.dk'; 'psl@saxo.com'; 'JP-Jura Skat'; 'daniel@spamfighter.dk'; 'Jesper Kiholm Andersen'; 'info@sbf.dk'; 'bejuu@tdc.dk'; 'hako@tdc.dk'; 'post@teleindu.dk'; 'tv2@tv2.dk'; 'tv3@viasat.dk'; 'amb@visitdenmark.com'; 'woco@woco.dk'; 'evm@evm.dk'; 'jm@jm.dk'; 'lovkvalitetskontoret@jm.dk'; 'kum@kum.dk'; 'trm@trm.dk'; 'info@trafikstyrelsen.dk'; 'stm@stm.dk'; 'um@um.dk';

SAXO.com

Strandboulevarden 89, 2. th.  
DK-2100 København Ø

21. januar 2014

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

**Høringsvar på lovforslag af momsloven og forskellige andre love**

SAXO.com takker for muligheden for at kommentere på det nye lovforslag. Nedenfor er der anført en række kommentarer hertil i relation til den del af lovforslaget, som vedrører ændring af leveringssted for elektroniske ydelser og One Stop Shopping.

Med ændringen af momsloven fra salgsland til kundens land vil der blive stillet en række krav til, at virksomheden skal pålægge digitale varer moms iht. kundens købsland, og ikke salgsland for virksomheden, som p.t. er gældende i EU.

På trods af at RÅDETS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) Nr. 1042/2013 af 7. oktober 2013 ikke direkte er nævnt i det fremsendte materiale, vil der blive knyttet en række kommentarer til kravene vedrørende bevis for fastlæggelsen af kundens etableringssted/købsland.

Købsland skal efterprøves ift. faktureringsadresse, betalingsoplysninger og IP adresse, hvor to ud af tre skal dokumentere kundens købsland. Hertil vil vi fastholde de synspunkter, som kom frem i notat fremsendt af DI, "Bemærkninger vedrørende Forordningsforslag om leveringsstedsregler". Disse synspunkter knytter sig især til, at det i stigende grad fremadrettet vil være svært for digitale ydelser klart at definere fx leveringsadresse, når der leveres til Gmail/Hotmail, IP adresse, når der benyttes VPN forbindelser eller internationale betalingsudbydere som Paypal og Google Wallet samt betalingsmidler ala Bitcoins.

Det vil være af stor betydning, at såfremt virksomheden efter bedste evne har forsøgt at leve op til de definerede krav og gennemført de beskrevne kontroller for at bestemme købsland, og dette efterfølgende viser sig ikke at være korrekt, at SKAT ikke derefter kan stille virksomheden til ansvar for, at en kunde har givet ukorrekte oplysninger. SKAT opfordres til, at et sådan situation er et forhold mellem SKAT og den enkelte kunde, således at SKAT ikke vil opkræve manglende betalt moms fra virksomheden på grund af eventuelle ukorrekte kundeoplysninger om købsland.

Vi ønsker at fremhæve, at vi ser løsningen med indrapportering via One Stop Shopping som et positivt element, der betyder en reduktion af det administrative arbejde hermed, da der ikke skal indrapporteres direkte i alle EU-lande. Dog kræver dette en lang række tilpasninger og nye interne systemer hos den enkelte virksomhed. Ligeledes kan det give ulige konkurrencevilkår, hvis ikke alle lande er klar til indrapportering per 1/1-2015. Hvorledes forholder SKAT sig til dette? Man kan forestille sig, at de enkelte EU lande vil håndhæve den nye lovgivning på forskellig vis, og påbegynde de nødvendige kontroller med forskellig timing i implementeringen. Hvordan vil SKAT sikre, at der blive lige konkurrencevilkår på tværs af de enkelte EU lande, såfremt enkeltlande ikke har de nødvendige systemer klar eller ikke følger effektivt op på, at de lokale virksomheder følger den nye lovgivning på området? Hvilke midler har det enkelte land henholdsvis EU for at sikre, at lovgivningen efterfølges og hvilke sanktionsmidler kan iværksættes. Igen er det her et spørgsmål, om den enkelte virksomhed kan komme i klemme mellem lovgivningen og muligheden for den praktiske gennemførelse fx, hvis systemerne som nævnt ikke er på plads til tiden.

Det skal endelig fremhæves, at de nye regler sandsynligvis vil betyde, at små, innovative virksomheder vil få sværere ved at etablere sig på det internationale marked, da man øger kompleksiteten ved lancering af nye produkter/services på tværs af landegrænserne i Europa. Konsekvensen heraf kan blive, at internationale store spillere vil kunne få en endnu mere dominerende position end vi ser i dag.

Venlig hilsen

Peder Skjalm Lissner

Økonomidirektør, SAXO.com

**Kirsten Hoffmeyer**

**Fra:** Hanne Kozuch <HAKO@tdc.dk>  
**Sendt:** 20. januar 2014 08.05  
**Til:** Lone Lau-Jensen; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** SV: Lovforslag i høring (moms)  
**Vedhæftede filer:** Høringssvar - one stop shop + software som investeringsgode.docx

2440

Vedhæftet er høringssvar fra TDC A/S.

Med venlig hilsen

**Hanne Kozuch**  
**Momskonsulent**

666 98165 – direkte  
 40 33 81 66 – mobil

[hako@tdc.dk](mailto:hako@tdc.dk)

TDC A/S  
 Koncernskat  
 Tegllholmegade 3 - G140  
 0900 København C



**Fra:** Lone Lau-Jensen [<mailto:llj@skm.dk>]

**Sendt:** 20. december 2013 11:13

**Til:** 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'ae@ae.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'drf@travelassoc.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'dit@dit.dk'; 'dts@dts.dk'; 'dtl@dtl.eu'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'db@db-dk.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'transport@di.dk'; 'presse@dr.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'post@finansogleasing.dk'; 'chb@finansogleasing.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'hoeringer@fbr.dk'; 'kontakt@fdih.dk'; 'afa@fdih.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'info@lf.dk'; 'lo@lo.dk'; 'Dorthe.H.Hansen@lego.com'; 'rr@realkreditraadet.dk'; 'psl@saxo.com'; JP-Jura Skat; 'daniel@spamfighter.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'info@sbfdk'; Bettina Juul; Hanne Kozuch; 'post@teleindu.dk'; 'tv2@tv2.dk'; 'tv3@viasat.dk'; 'amb@visitdenmark.com'; 'woco@woco.dk'; 'evm@evm.dk'; 'jm@jm.dk'; 'lovkvalitetskontoret@jm.dk'; 'kum@kum.dk'; 'trm@trm.dk'; 'info@trafikstyrelsen.dk'; 'stm@stm.dk'; 'um@um.dk'; 'oim@oim.dk'

**Emne:** VS: Lovforslag i høring (moms)

Vedlagt er et udkast til lovforslag på momsområdet. Høringsfristen er den 21. januar 2014.

Med venlig hilsen

Lone Lau-Jensen



**SKATTEMINISTERIET**

Lovg., Politik og Samfundsøk.  
 Moms, Afgifter og Told  
 Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)  
 Telefon: (+45) 72 37 32 86

**Høringssvar – Lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love (Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, One Stop Shop ordning, ændring af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser og visse andre ændringer)**

**Ad ændring af leveringsstedet for visse ydelser solgt til private og One Stop Shop**

*Generelt*

Det er positivt, at den ulig konkurrence på området for levering af de i lovforslaget omhandlede ydelser til privatpersoner fra 2015 bliver stoppet.

Det er ligeledes positivt at der i § 21 c, stk 3, 4 og 5 er en uddybning af de omhandlede ydelser, og at opstillingen ikke er udtømmende. Det giver en god mulighed for at fastlægge hvilke ydelser der er omfattet af reglerne.

Vi har ikke øvrige bemærkninger til denne del af lovforslaget.

**Ad Ændring af definitionen af investeringsgoder**

Til § 43, stk. 2 nyt nr. 4:

Det fremgår af lovbemærkningerne, at lovændringen skal stoppe misbrug af reglerne om fællesregistrering.

Selve formuleringen i lovtæksten er imidlertid for uklar, og vil være vanskelig at håndtere. Der mangler afgræsning og definition af hvilke ydelser der har samme karakter som materielle investeringsgoder. Lovteksten bærer præg af, at man ønsker at ramme en helt konkret situation, men uden at have tanke på hvordan mange andre situationer i praksis skal kunne håndteres.

Der mangler ligeledes en holdning til, hvordan software og systemers opdateringer og udbygning skal behandles i forhold til den 5 årige afskrivningsperiode. Som regel udvikles og udbygges virksomheders systemer løbende hele tiden. Licensbetalinger er ofte løbende betalinger for brug af systemer, men passer vanskeligt ind i begrebet investeringsgode. Derudover kan licensbetalinger afhænge af antallet af brugere, hvilket ligeledes gør det vanskeligt at definere i forhold til investeringsgodereglerne.

Samme fortolkningssproblemer er der i forhold til de allerede eksisterende regler for fysisk investeringsgoder. Produktionsanlæg og maskiner forbliver dog almindeligvis inden for momsplichtig aktivitet, og der har historisk set derfor ikke været grund til at få definitionerne afprøvet.