



Skatteministeriet

3. april 2019
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.)

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatrådet</i>	Advokatrådet har ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Erhverv (DE)</i>	<p>DE bakker overordnet set op om udvidelsen af nulmomsen til også at omfatte elektronisk leverede aviser.</p> <p>DE mener, at særordninger i videst muligt omfang bør minimeres eller undgås fuldstændigt, medmindre helt særlige hensyn taler herfor.</p> <p>DE er derfor af den opfattelse, at specifikke erhverv el.lign., der fra politisk side ønskes subsidieret økonomisk, principielt bør løses via andre kilder end skatte-, moms- og afgiftssystemet.</p> <p>DE anfører i den forbindelse, at særordninger inden for skattesystemet alt andet lige er med til at komplicere reglerne unødigt.</p> <p>DE peger på, at nulmomsordningen til en vis grad er konkurrenceforvridende i forhold til magasiner, ugeblade mv. og opfordrer derfor til, at fortolkningen af avisbegrebet bliver mere stringent.</p>	<p>Generelt bemærkes, at indførelse af nye reducerede momssatser så vidt muligt bør undgås af flere grunde, og at direkte tilskud ofte er mere målrettede end indirekte tilskud via fx nedsatte momssatser. Danmark har imidlertid i mange år haft en ordning med nulmoms for aviser, hvor definitionen af aviser er fastlagt gennem en årelang praksis. Avismarkedet har dog ændret sig en del, og der er derfor behov for at tilpasse reglerne til udviklingen. Formålet med lovforslaget er således at sikre neutralitet ud fra et teknologisk perspektiv.</p> <p>Fortolkningen af avisbegrebet er restriktiv, jf. de nuværende kriterier, som oprindeligt er fastlagt af Momsnævnet. Andre interesseorganisationer ønsker i modsætning til DE, at kriterierne fortolkes mere lempeligt. Dette er ikke muligt, jf. kommentarerne til Grakom.</p>
<i>Dansk Journalistforbund</i>	Dansk Journalistforbund kan tilslutte sig forslaget og mener at nulmomsen ligeledes skal udvides	Momsdirektivet giver ikke mulighed for, at der kan indføres

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Danske Medier</i></p>	<p>til også at omfatte elektronisk leverede ugeblade og magasiner.</p> <p>Danske Medier er positive overfor forslaget og kan tilslutte sig de kriterier, der beskrives i bemærkningerne til lovforslaget.</p> <p>Danske Medier anbefaler, at forslaget fremsættes uændret og opfordrer til, at lovgivningsprocessen fremmes, så forslaget kan vedtages inden folketingsvalget og træde i kraft 1. juli 2019.</p> <p>Danske Medier har ingen bemærkninger til udvidelsen af lønsumsafgiften.</p> <p>Danske Medier anbefaler, at der efter vedtagelsen af dette forslag tages fat på en fase 2, som skal sikre, at magasiner og andre publicistiske mediers digitale udgivelser også omfattes af nulmoms, så momsreglerne i Danmark harmoniseres med de øvrige EU-lande på dette område.</p>	<p>nulmoms på andet end aviser i Danmark.</p> <p>I henhold til de nugældende EU-regler er det ikke vil muligt at udvide nulmomsen i Danmark til andre publikationer end aviser.</p> <p>Skatteministeriet er kun bekendt med, at Storbritannien har nulmoms på magasiner, jf. svar på EEU, KOM (2016) 0758, spm. 1 (2016-17). En evt. indførelse af nulmoms på magasiner i Danmark vil således ikke harmonisere momsreglerne i EU på dette område.</p>
<p><i>Dansk Industri (DI)</i></p>	<p>DI er kritisk over for udvidelsen af nulmomsen, da den vil forværre den konkurrenceforvridning, som den eksisterende nulmomsordning</p>	<p>Se kommentarerne til DE.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p data-bbox="517 367 890 434">giver anledning til mellem aviser og magasiner.</p> <p data-bbox="517 479 919 654">DI opfordrer derfor til, at nulmomsen helt afskaffes til fordel for en public service-pulje, hvorfra både aviser og magasiner kan søge direkte støtte.</p> <p data-bbox="517 739 912 1066">DI bemærker, at lovforslagets afgrænsning af, hvornår noget er en elektronisk avis, i praksis kan give anledning til udfordringer. DI ønsker derfor at få oplyst, i hvilket omfang der administrativt vil blive fastlagt retningslinjer for, hvorledes afgrænsningen vil blive foretaget.</p> <p data-bbox="517 1151 919 1290">DI ønsker at få oplyst, hvorledes lønsumsafgiften bliver håndhævet i forhold til udenlandske virksomheders salg af elektroniske aviser.</p>	<p data-bbox="1008 739 1394 842">Skattestyrelsen vil, ligesom på andre områder, indarbejde fortolkning i Den Juridiske Vejledning.</p> <p data-bbox="1008 1151 1401 1473">Indledningsvis bemærkes, at lønsumsafgiften er en national afgift på en række momsfrigitte aktiviteter. Afgiftsgrundlaget afhænger af aktiviteten, men overordnet set er grundlaget indenlandsk omsætning og/eller lønsum. Lønsumsafgiften omfatter derfor generelt ikke udenlandske aktiviteter.</p> <p data-bbox="1008 1523 1401 1845">Fsva. aviser er det kun virksomheder, der importerer eller udgiver aviser i Danmark, der er omfattet af lønsumsafgiften. Udenlandske virksomheder vil derfor som udgangspunkt ikke være omfattet af lønsumsafgiften i det omfang, de hverken importerer eller udgiver aviser i Danmark.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER)</i></p>	<p>TER vurderer, at lovforslaget samlet medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.</p> <p>TER har ingen bemærkninger til Skatteministeriets vurdering af, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for de konkrete ændringer i lovforslaget.</p>	
<p><i>Grakom</i></p>	<p>Grakom kritiserer, at nulmomsen udvides inden resultatet af konkurrenceundersøgelsen, som blev aftalt i forbindelse med Mediaaftalen for 2019-2023, foreligger.</p> <p>Grakom anfører i den forbindelse, at ved at afvente resultaterne af undersøgelsen vil det kunne undgås, at der gennemføres utilsigtede konkurrenceforvridning på mediemarkedet.</p> <p>Grakom foreslår derfor, at lovforslaget udskydes til analysens konklusioner foreligger.</p> <p>Grakom gør opmærksom på, at EU-Kommissionen har fremsat et forslag, som reviderer det nuværende momsdirektiv, hvor der lægges op til, at medlemslandene får videre rammer til at fastsætte momssatser, herunder også nulsatser.</p> <p>Af hensyn til undgå konkurrenceforvridningen foreslår Grakom</p>	<p>Regeringen og DF er blevet enige om at fremrykke ikrafttrædelsestidspunktet for udvidelsen af nulmomsen fra 1. januar 2020 til 1. juli 2019. Når resultatet af konkurrenceundersøgelsen foreligger, kan forligspartierne tage stilling til, om dette giver anledning til yderligere tiltag. Det bemærkes dog, at de gældende EU-regler ikke giver mulighed for at udvide nulmomsen til andre publikationer.</p> <p>Forhandlingerne i Rådet af det omtalte direktivforslag er i det indledende stadie. Det er derfor uvist, hvilke muligheder det endelige forslag giver de enkelte medlemslande, samt hvornår forslaget kan vedtages og træde i kraft. Hertil bemærkes, at den danske regering generelt arbejder for, at brugen af</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>derfor, at lovforslaget udskydes til efter vedtagelsen af Kommissionens forslag om momssatser.</p> <p>Grakom mener, at lovforslaget er uklart for så vidt angår, hvilke medier og hvilke digitale produkter, der vil være omfattet af nulmomsmomsen.</p> <p>Grakom anfører i den forbindelse, at lovforslagets bemærkninger lægger op til en snæver fortolkning af avisbegrebet, mens Kulturministerens udtalelser samt Mediaaftalen for 2019-2023 og finanslovsaftalen for 2019 lægger op til en bred fortolkning, hvor nulmomsmomsen omfatter alle internetbaserede nyhedsmedier.</p> <p>Grakom bemærker i den forbindelse, at det er uklart, om det alene er selve avisen, der er omfattet af nulmomsmomsen, eller om også andet materiale, fx adgang til avisens hjemmeside, er omfattet af nulmomsmomsen.</p> <p>Grakom mener, at kriterierne for, hvornår der foreligger en avis er uklare, og at det kan medføre retssikkerhedsmæssige problemer.</p>	<p>reducerede satser begrænses mest muligt.</p> <p>Idet nulmoms er en undtagelse fra hovedreglen om, at alle leveringer pålægges 25 pct. moms, skal avisbegrebet fortolkes restriktivt.</p> <p>Det er ikke et kriterie, at den elektroniske avis modsvares af en trykt avis, for at være omfattet af nulmomsmomsen. Aviser, der alene udkommer elektronisk, er også omfattet af nulmomsmomsen.</p> <p>Lovforslaget er blevet uddybet for så vidt angår, hvordan abonnementsordninger, der også indeholder andet end en avis momsmæssigt skal behandles. I disse tilfælde, skal der foretages en konkret vurdering af, om der er tale om særskilte ydelser, hoved- og biydelser eller en enkelt ydelse.</p> <p>Kriterierne for, hvornår der foreligger en avis, er nærmere beskrevet i lovforslagets specielle bemærkninger.</p> <p>Idet den danske nulmoms er en såkaldt stand-still bestemmelse, er det ikke muligt at udvide avisbegrebet i momsloven. Af denne grund videreføres de tre hovedkriterier for, hvornår der foreligger</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Grakom bemærker, at støtte til specifikke medietyper eller specifikt indhold bør ske gennem tilskudsordninger og puljer med klare kriterier og ikke gennem momssystemet.</p>	<p>en avis. De nugældende kriterier, der knytter sig til avisens udseende, så som typografi og opsætning, videreføres dog ikke i definitionen af en elektronisk leveret avis.</p> <p>Se kommentarerne til DE.</p>
<p><i>KPMG Acor Tax</i></p>	<p>KPMG Acor Tax (herefter KPMG) kritiserer, at lovforslaget opretholder en statisk retsstilling for medievirksomheders momsafregning, idet definitionen af en avis ikke opdateres.</p> <p>KPMG anfører, at lovforslaget vil være forbundet med afgræsningsproblemer. I den forbindelse henvises til en EU-dom, der fortolker reglerne i direktiv 2010/13/EU om samordningen af regler for audiovisuelle udbud.</p>	<p>Idet den danske nulmoms er en såkaldt stand-still bestemmelse, er det ikke muligt at udvide avisbegrebet i momsloven. Der er derfor lagt op til, at de tre hovedkriterier for, hvornår der foreligger en avis videreføres. En stand-still bestemmelse forudsætter netop, at en bestemt retstilstand opretholdes. I modsat fald bortfalder stand-still bestemmelsen.</p> <p>For så vidt angår henvisningen til EU-dommen og direktiv 2010/13/EU bemærkes, at de begreber eller fortolkninger, der anvendes på andre områder i udgangspunktet ikke har indflydelse på den momsmæssige kvalificering af de samme begreber. Det skal bl.a. ses i lyset af, at direktiver på skatteområdet vedtages med enstemmighed, mens der på andre områder arbejdes med kvalificeret flertal.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>KPMG gør opmærksom på, at der skal tages stilling til, hvordan til-lægsydelser i et avisabonnement momsmæssigt behandles.</p> <p>KPMG mener, at den nugældende fortolkning af avisbegrebet er i strid med ligebehandlingsprincippet og neutralitetsprincippet. KPMG henviser i den forbindelse til, at sammenlignelige leverancer, momsmæssigt bliver behandlet forskelligt. KPMG peger på, at af-grænsningsproblematikken kan løses ved, at der indføres reducerede momssatser på alle elektroniske publikationer.</p>	<p>Lovforslaget er blevet uddybet for så vidt angår, hvordan abonnementsordninger, der også indeholder andet end en avis momsmæssigt skal behandles. I disse tilfælde, skal der foretages en konkret vurdering af, om der er tale om særskilte ydelser, hoved- og biydelser eller en enkelt ydelse.</p> <p>Som udgangspunkt behandles sammenlignelige leverancer ens, men de kan blive behandlet forskelligt afhængig af, om den pågældende leverance fx er en hovedydelse eller en biydelse. Dette er en konsekvens af brugen af reducerede momssatser og -fritagelser. En artikel kan således være omfattet af nulmomsten, hvis den indgår i en publikation, der samlet set udgør en avis, mens den kan være omfattet af de almindelige momsregler, hvis den indgår i en anden publikation end en avis. Med lovforslaget sikres teknologisk neutralitet og ligestilling, idet trykte og elektroniske aviser momsmæssigt behandles ens. Lovforslaget implementerer EU-regler, der netop giver medlemslandene mulighed for at sikre denne teknologiske neutralitet. EU-reglerne giver ikke mulighed for, at medlemslande som Danmark, der har nulmoms på trykte aviser, udvider nulmomsten til andre publikationer. EU har således taget stilling til overholdelsen af neutralitets- og ligebehandlingsprincippet. Lovforslaget anses der-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>KPMG peger på, at det kan være vanskeligt at opkræve lønsumsafgift hos udenlandske virksomheder.</p>	<p>for ikke at være i strid med ligebehandlingsprincippet eller neutralitetsprincippet.</p> <p>De vanskeligheder, som KPMG påpeger er forbundet med brugen af reducerede satser, herunder nulmoms, vil fortsat være tilstede, hvis der blev indført reducerede satser på alle publikationer. Afgrænsningsproblematikkerne vil blot flytte sig til andre områder, fx afgrænsningen mellem annoncer og publikationer eller publikationer og bøger/e-bøger.</p> <p>Se kommentarerne til DI.</p>