

Skatteministeriet  
Udkast  
15. februar 2006

J. nr. 2005-211-0020

**Forslag  
til**

**Lov om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om lønsumsafgift**

(Ændrede momsregler for fritvalgsydelser og kunstdefinition samt indsættelse af hjemmel til modregning af negative afgiftsbeløb i det efterfølgende indkomstår for visse lønsumsafgiftspligtige virksomheder)

**§ 1**

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret ved § 6 i lov nr. 1416 af 21. december 2005, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 13, stk. 1, nr. 2, tilføjes som 2. punktum:

”Fritagelsen omfatter dog ikke ydelser, der er visiteret, jf. § 71 i lov om social service, og som leveres af andre end kommuner efter reglerne for frit leverandørvalg i hjemmeplejen, hvor betalingen for ydelsen afregnes mellem leverandøren og en kommune.”

**2.** I § 65, stk. 1, nr. 2, sidste pkt., erstattes: ”§ 58, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2,” med ”Opkrævningslovens § 4 og §§ 6 – 8,”.

**3.** I § 65, stk. 2, sidste pkt., erstattes: ”§ 59, stk. 3,” med ”Opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4,”.

**4.** I § 65, stk. 3, sidste pkt., erstattes: ”§ 59, stk. 3,” med ”Opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4,”.

**5.** Efter § 69, stk. 4, litra 5) indsættes som nyt litra:

”6) Fotografier taget af kunstneren, aftryk af denne eller under dennes tilsyn, signeret og nummereret i et antal på op til 30 eksemplarer, uanset formater og underlag.”

**§ 2**

I lov om lønsumsafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 739 af 3. september 2002, som ændret ved lov nr. 325 af 18. maj 2005 og lov nr. 428 af 6. juni 2005, foretages følgende ændringer:

Efter § 4, stk. 5, indsættes som nyt stykke:

”Stk. 6. Virksomheder som opgør afgiftsgrundlaget efter reglerne i § 4, stk. 1, kan benytte negative afgiftsbeløb til modregning i et positivt beregnet afgiftsbeløb i efterfølgende indkomstår.”

### § 3

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. juli 2006.

#### *Bemærkninger til lovforslaget*

##### *Almindelige bemærkninger*

Forslaget indeholder følgende forslag til ændring af momsloven:

1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.
2. Forslag om udvidelse af momslovens kunstdefinition.
3. Forslag om korrektion af forkert henvisning.

Herudover indeholder det følgende forslag til ændring af lønsumsafgiftsloven:

4. Forslag om lovhjemmel til modregning for negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1, ( metode 4).

#### *1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.*

På baggrund af EU-domme gennemførtes pr. 1. maj 2004 en ændring i praksis, så alle ydelser anvist i henhold til § 71 i lov om social service og reglerne om frit leverandørvalg i hjemmeplejen blev fritaget for moms, idet de blev anset for at falde ind under momsfrigtagelsen for social forsorg og bistand i momslovens § 13, stk. 1, nr. 2. Momsfrigtagelsen betød, at der ikke mere skulle lægges moms på ydelserne, og at virksomhederne ikke mere kunne få fradrag for moms på deres indkøbsmoms. Kommunale leverandører kunne dog få deres moms af indkøb refunderet gennem den mellemkommunale momsudligningsordning. For at sikre momsmæssig lighed mellem kommunale og private leverandører blev kommunale momsudgifter vedrørende disse ydelser undtaget fra refusion i den mellemkommunale momsudligningsordning.

Praksisændringen og den efterfølgende ændring af momsudligningen blev dog kritiseret, idet erhvervsorganisationerne og enkeltvirksomheder blandt andet pegede på, at den manglende momsfradragetsret har betydning for konkurrenceforholdene på markedet, da reglerne – alt andet lige – skaber et økonomisk incitament til at organisere produktionen in-house frem for ved brug af underleverandører.

På baggrund af kritikken blev der i maj 2005 nedsat en arbejdsgruppe om konkurrence, moms og frit valg. I gruppen var der repræsentanter fra såvel ministerier og erhvervsorganisationer.

Arbejdsgruppen fandt, at der i dag findes en række redskaber, der kan sikre, at der på momsfrigtage områder er konkurrencemæssig ligestilling mellem kommunal og privat produktion. Den momsmæssige ligestilling sker normalt enten via optagelse af et momsrit

område på den mellemkommunale momsudligningens positivliste eller ved at undtage området muligheden for momsrefusion. For at understøtte den praktiske administration og øge gennemsigtigheden i fritvalgsordningerne, foreslår arbejdsgruppen, at man i fremtidige vejledninger på området fra sektorministerierne indarbejder afsnit om henholdsvis moms og momsudligning.

Arbejdsgruppen fandt dog, at momsreglerne kan give anledning til konkurrencemæssige problemstillinger på de momsfratagne områder i forhold til anvendelse af underleverandører, og at reglerne – alt andet lige – kan give incitament til in-house produktion.

For at skabe fuld ligestille mellem alle leverandører af ydelser omfattet af § 71 i lov om social service og regler om frit valg, foreslås det på baggrund af arbejdsgruppens rapport og forslag, at der indføres momspligt for andre end kommuner, der leverer disse ydelser, således at de opnår fradrag for deres indgående momsudgifter. Kommunerne skal afregne disse ydelser til en pris inklusiv moms. Som konsekvens af lovforslaget vil Indenrigs- og Sundhedsministeriets momsbekendtgørelse skulle ændres, således at kommunerne igen vil kunne få momsudgifter til hhv. egenproduktion og køb af hjemmehjælpsydelser godtgjort gennem den mellemkommunale momsudligningsordning. Det forudsættes, at den øgede belastning af momspuljen vil indgå i økonomiforhandlingerne for 2007, idet staten i den forbindelse forbeholder sig ret til at foretage en midtvejsregulering af momspuljen for 2006, således som det også skete ved økonomiaftalen i 2005, da kommunernes momsudgifter til hjemmehjælp blev undtaget muligheden for momsrefusion.

Som svar på en uformel forespørgsel af EU-Kommissionen skønner Kommissionen, at forslaget vil være i overensstemmelse med 6. momsdirektiv.

## *2. Forslag om udvidelse af momslovens kunstdefinition*

Forslaget ligestiller fotokunst med traditionel kunst. Fotografier har indtil nu ikke været omfattet af momslovens definition af kunstgenstande, hvorfor man ved salg af fotokunst har skulle pålægge 25 pct. moms. Ved førstegangssalg af kunstgenstande skal der alene betales 20 pct. af afgiftsgrundlaget i moms.

Lovforslaget er affødt af henvendelser fra private og debat i pressen. Det har her navnlig været påpeget, at fotokunst ikke ligestilles med traditionel kunst i momslovens forstand.

Ifølge 6. momsdirektiv kan medlemslandene vælge at medtage fotografier taget af kunstneren under definitionen af kunstgenstande i momsloven. Mange EU-lande har også valgt at karakterisere fotokunst som kunst i deres respektive momslovgivning. Med dette forslag udnytter Danmark nu muligheden for at medtage fotografier under definitionen af kunstgenstande.

Til brug for told- og skatteforvaltningens sagsbehandling udarbejdes en vejledning. Skulle der desuagtet opstå tvivl hos told- og skatteforvaltningen vil den kunne bede Akademiraadet afklare, om der er tale om fotokunst eller ej. Således vil Akademiraadet i tvivlstilfælde kunne afgive en sagkyndig erklæring om spørgsmålet.

Forslaget skønnes, at medfører et provenutab på ca. 2 mio. kr. Det umiddelbare provenutab fremkommer ved det salg af fotografier, som sker fra en momsregistreret fotograf til private

og ikke-momsregistrerede virksomheder. Dertil kommer effekterne af, at der vil blive mere fordelagtigt for en fotograf at lade sig momsregistrere, idet han dermed opnår fradrag for sine momsudgifter.

### *3. Forslag om korrektion af forkert henvisning.*

Momslovens § 65 henviser i dag tre steder til §§ 58 og 59. Disse to bestemmelser blev imidlertid ophævet i forbindelse med vedtagelsen af opkrævningsloven i 2000, idet man samlede bestemmelser om afregning af skatter og afgifter m.v. i opkrævningsloven. Ved en fejl har man glemt at erstatte henvisningerne til §§ 58 og 59 med de tilsvarende bestemmelser i opkrævningsloven.

Forslaget erstatter de forkerte henvisninger med de korrekte.

### *4. Forslag om lovhjemmel til modregning for negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1, ( metode 4).*

Det har ifølge praksis været tilladt, at et negativt afgiftsbeløb, som følge af virksomhedens underskud opgjort efter reglerne i lønsumsafgiftsloven § 4, stk. 1, er større end lønsummen, kan overføres til næste årsangivelse. Der har hidtil ikke været sikker lovhjemmel til denne praksis. Med forslaget skabes lovhjemmel til fremførsel af negative afgiftsbeløb.

## *Økonomiske konsekvenser for det offentlige*

### *1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.*

Virksomhederne vil efter forslaget skulle lægge moms på deres regninger til kommunerne. Denne moms skønnes at udgøre ca. 153 mio. kr. årligt. Virksomhederne vil samtidig have en økonomisk gevinst i form af fradragsret for deres indkøbsmoms – skønnet til ca. 40 mio. kr.

Som konsekvens af lovforslaget vil Indenrigs- og Sundhedsministeriets momsbekendtgørelse skulle ændres, således at kommunerne igen vil kunne få momsudgifter til hhv. egenproduktion og køb af hjemmehjælpsydelser godtgjort gennem den mellemkommunale momsudligningsordning. Der vil i forhold til i dag derfor blive et skønnet øget årligt træk på momsudligningsordningen på ca. 153 mio. kr. til køb af hjemmehjælpsydelser hos private samt på ca. 300 mio. kr. til refusion af momsudgifter ved kommunernes egenproduktion af hjemmehjælpsydelser, dvs. i alt ca. 453 mio. kr. Efter de gældende regler er kommunerne under ét, der finansierer momsudligningsordningen. Dog indgår momspuljen i balanceregnestykket ved de årlige økonomiforhandlinger med kommunerne. Det forudsættes således, at den øgede belastning af momspuljen vil indgå i økonomiforhandlingerne for 2007, idet staten i den forbindelse forbeholder sig ret til at foretage en midtvejsregulering af momspuljen for 2006, således som det også skete ved økonomiaftalen i 2005, da kommunernes momsudgifter til hjemmehjælp blev undtaget muligheden for momsrefusion.

Samlet set skønnes forslaget at medføre et årligt provenutab for staten på ca. 40 mio. kr. årligt.

### *2. Forslaget vedrørende kunstdefinitionen*

Forslaget skønnes, at give staten et provenutab på ca. 2 mio. kr.

*3. Forslaget vedrørende korrektion af forkert henvisning*

Forslaget har ikke konsekvenser for statens provenu.

*4. Forslag om hjemmel til modregning af negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1 (metode 4)*

Forslaget har ingen konsekvenser for statens provenu.

*Administrative konsekvenser for det offentlige*

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

*Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*

*1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.*

Forslaget skønnes at give de virksomheder, der leverer fritvalgsydelser efter § 71 i lov om social service en økonomisk gevinst på ca. 40 mio. kr. årligt. Samtidig skaber forslaget en konkurrencemæssig ligestilling mellem alle udbydere af fritvalgsydelser i hjemmeplejen.

*2. Forslaget vedrørende kunstbegrebet*

Forslaget medfører, at førstegangssalg af fotokunst vil blive pålagt mindre salgsmoms. Kunstnerne skønnes at kunne få en økonomiske gevinst på ca. 2 mio. kr.

*3. Forslaget vedrørende korrektion af forkert henvisning*

Forslaget har ingen økonomiske konsekvenser for virksomhederne.

*4. Forslaget om hjemmel til modregning af negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1 (metode 4)*

Forslaget har ingen økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

*Administrative konsekvenser for erhvervslivet*

*1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.*

Det skønnes, at mange virksomheder, der leverer fritvalgsydelser, også leverer andre ydelser. Disse virksomheder har i dag kun delvis ret til momsfradrag, hvilket i henhold til en måling af virksomhedernes administrative byrder efter momsloven (AMVAB-måling) lavet i 2005 koster virksomhederne ca. 240 kr. pr. momsindberetning.

Forslaget skønnes derfor at medføre årlige administrative lettelser for disse virksomheder på 480 kr., 960 kr. eller 2880 kr. alt efter, om de skal foretage momsafregning halvårligt, kvartalsvis eller månedligt.

For virksomheder, der efter gældende momsregler kun har momsfritagne aktiviteter og derfor ikke er momsregistrerede vil forslaget betyde, at de får en engangsudgift på ca. 110 kr. til momsregistrering og en årlig merudgift til momsangivelser på 300kr., 600 kr. eller 2760 kr. alt efter, om de skal foretage momsafregning halvårligt, kvartalsvis eller årligt.

*2. Forslaget vedrørende momslovens kunstdefinition*

Forslaget har ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

*3. Forslaget vedrørende korrektion af forkert henvisning*

Forslaget har ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

*4. Forslaget om hjemmel til modregning af negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1 (metode 4)*

Forslaget har ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

*Miljømæssige konsekvenser*

Forslaget skønnes ikke at have konsekvenser for miljøet.

*Regionale konsekvenser*

Forslaget skønnes ikke at have regionale konsekvenser.

*Administrative konsekvenser for borgerne*

Forslaget har ikke administrative konsekvenser for borgerne.

*Forholdet til EU-retten*

*1. Forslag om at gøre visse ydelser på fritvalgsområdet momspligtige.*

EU-Kommissionen har oplyst, at forslaget skønnes at være i overensstemmelse med reglerne i 6. momsdirektivs artikel 13 A, stk. 2, litra a.

*2. Forslaget vedrørende momslovens kunstdefinition*

Forslaget er i overensstemmelse med EU-retten. Det bestemmes i 6. momsdirektiv artikel 26a, at de kunstgenstande som er nævnt i bilag I, litra a) kan betragtes som kunstgenstande. Medlemslandene har dog mulighed for at undlade at betragte goderne i de sidste tre led i bilag I, litra a), som kunstgenstande. Bilag I, litra a), sidste led, fastslår at ved kunstgenstande forstås ”fotografier taget af kunstneren, aftrykt af denne eller under dennes tilsyn, signeret og nummereret i et antal på op til 30 eksemplarer, uanset formater og underlag.

*3. Forslaget vedrørende korrektion af forkert henvisning*

Forslaget berører ikke EU-retten.

*4. Forslaget om hjemmel til modregning af negative afgiftsbeløb for virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter § 4, stk. 1 (metode 4)*

Forslaget berører ikke EU-retten.

*Kommunikationsplan*

Målgrupperne for lovforslaget er virksomheder, der leverer ydelser efter § 71 i lov om social service og reglerne om frit leverandørvalg, fotokunstnere samt for forslaget vedrørende lønsumsafgiften virksomheder, der opgør afgiftsgrundlaget efter lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 1, (metode 4).

Et udkast til lovforslaget har været sendt i høring hos relevante parter og blev samtidig gjort offentlig tilgængeligt på Skatteministeriets hjemmeside [www.skm.dk](http://www.skm.dk), hvor høringssvarene også er blevet offentliggjort.

Når lovforslaget er endeligt vedtaget, vil loven være tilgængelig på Skatteministeriets hjemmeside [www.skm.dk](http://www.skm.dk).

SKAT vil efter vedtagelsen af lovforslaget informere om de nye regler på sin hjemmeside [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

De nye regler vil endvidere komme til at fremgå af SKATs Momsvejledning og Lønsumsafgiftsvejledning, som findes på SKATs hjemmeside [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Sammenfatning af lovforslagets konsekvenser

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner	<i>Forslaget vedr. fritvalgsydelse</i> Ingen	<i>Forslaget vedr. fritvalgsydelse</i> Forslaget skønnes at medføre et årligt provenutab for staten på ca. 40 mio. kr.
	<i>Forslaget vedr. kunstdefinition</i> Ingen	<i>Forslaget vedr. kunstdefinition</i> Forslaget skønnes at medføre et provenutab for staten på ca. 2 mio. kr. årligt.
	<i>Resten af forslaget</i> Ingen	<i>Resten af forslaget</i> Ingen
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen]	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	<i>Forslaget vedr. fritvalgsydelse</i> Nogle virksomheder vil med forslaget undgå at have delvis fradragsret og dette medføre en årlig besparelse pr. virksomhed på mellem 460 og 2880 kr.	<i>Forslaget vedr. fritvalgsydelse</i> Virksomheder, der efter gældende momsregler kun har momsfrataget virksomhed og derfor ikke er momsregistrerede, vil få en engangsudgift på ca. 110 kr. til momsregistrering og en årlig merudgift til momsangivelser på 300kr., 600 kr. eller 2760 kr. alt efter, om de skal foretage momsafregning halvårligt, kvartalsvis eller årligt.
	<i>Resten af forslaget</i> Ingen	Ingen



Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	<i>Forslaget vedr. fritvalgssydelsers</i> Forslaget skønnes at give virksomheder, der leverer fritvalgssydelsers, en årlig økonomisk gevinst på ca. 40 mio. kr.	<i>Forslaget vedr. fritvalgssydelsers</i> Ingen
	<i>Forslaget vedr. kunstdefinition</i> Erhvervslivet skønnes at få en økonomisk gevinst på ca. 2 mio. kr.	<i>Forslaget vedr. kunstdefinition</i> Ingen
	<i>Resten af forslaget</i> Ingen	<i>Resten af forslaget</i> Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Regionale konsekvenser	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget skønnes at være i overensstemmelse med EU-reglerne, særlig 6. momsdirektiv (77/388/EØF)	

### Høring

Lovforslaget er sendt i høring hos Advokatrådet, Amdsrådsforeningen i Danmark, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Handel og Service, Dansk Industri, Dansk Landbrug, Den Danske Skatteborgerforening, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Frederiksberg Kommune, Handel, Transport og Serviceerhvervene, Hotel-, Restaurant- & Turisterhvervets Arbejdsgiverforening (Horesta), Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Landbrugsraadet, Skattechefforeningen og Skatterevisorforeningen.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til § 1

##### Til nr. 1

Det foreslås, at der indføres momspligt for andre end kommuner, der leverer ydelser efter § 71 i lov om social service og reglerne om frit leverandørvalg i hjemmeplejen, således at de opnår fradrag for deres indgående momsudgifter. Samtidig hermed skal kommunerne afregne disse ydelser til en pris inklusiv moms. Endvidere ændres den mellemkommunale

momsudligningsordning således, at kommunerne igen vil kunne få refusion af momsudgifter til egenproduktion og køb af fritvalgsydelser efter servicelovens § 71.

Det foreslås det, at momspligten kun gælder i situationer, hvor afregningen for ydelserne sker direkte mellem virksomhed og kommune, idet det herved kan sikres, at borgerne, der modtager ydelserne, ikke vil blive belastet af moms på ydelserne. At pålægge moms på ydelser, hvor borgerne betaler regningen selv, vil ikke være i overensstemmelse med skattestoppet.

Forslaget sikrer ens konkurrencevilkår for private virksomheder og kommunale leverandører af disse fritvalgsydelser uanset, hvor mange eller få varer og ydelser disse indkøber fra underleverandører.

Til nr. 2

Det foreslås at erstatte henvisningen i § 65, stk. 1, nr. 2, sidste pkt., til § 58, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2 med de tilsvarende bestemmelser i opkrævningsloven. Begrundelsen herfor er, at de nuværende henvisninger er forkerte, idet de pågældende bestemmelser er ophævet.

Henvisningen skal rettelig være til opkrævningslovens § 4 og §§ 6 – 8.

Til nr. 3

Det foreslås at erstatte henvisningen i § 65, stk. 2, sidste pkt., til § 59, stk. 3, med de tilsvarende bestemmelser i opkrævningsloven. Begrundelsen herfor er, at de nuværende henvisninger er forkerte, idet de pågældende bestemmelser er ophævet.

Henvisningen skal rettelig være til opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4.

Til nr. 4

Det foreslås at erstatte henvisningen i § 65, stk. 3, sidste pkt., til § 59, stk. 3, med de tilsvarende bestemmelser i opkrævningsloven. Begrundelsen herfor er, at de nuværende henvisninger er forkerte, idet de pågældende bestemmelser er ophævet.

Henvisningen skal rettelig være til opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4.

Til nr. 5

Det foreslås at ligestille fotokunst med traditionel kunst. Ifølge de hidtil gældende regler har fotografier ikke været omfattet af momslovens definition af kunstgenstande, hvorfor man ved salg af fotokunst har skulle pålægge 25 pct. moms. Ved førstegangssalg af kunstgenstande omfattet af momsloven skal der alene betales 20 pct. af afgiftsgrundlaget i moms.

Med forslaget udnytter Danmark muligheden i Rådets 6. direktiv om omsætningsafgifter, 77/388/EF, for at medtage fotografier under definitionen af kunstgenstande i momsloven.

Der udarbejdes en vejledning til brug for told- og skatteforvaltningens sagsbehandling. Skulle der desuagtet opstå tvivl hos told- og skatteforvaltningen vil den kunne bede Akademiraadet, der virker som statens rådgiver i kunstneriske spørgsmål inden for områderne arkitektur, billedkunst og tilgrænsende områder afklare, om der er tale om fotokunst eller ej. Således vil Akademiraadet i tvivlstilfælde kunne afgive en sagkyndig erklæring om spørgsmålet.

#### Til § 2

Det har ifølge praksis været tilladt, at et negativt afgiftsbeløb som følge af virksomhedens underskud opgjort efter reglerne i lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 1, er større end lønsummen, kan overføres til næste årsangivelse. Lovhjemlen til denne praksis synes ikke sikker, hvorfor der med dette forslag skabes sikker lovhjemmel for underskudsfræmførsel.

#### Til § 3

Det foreslås, at loven træder i kraft 1. juli 2006.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Bilag

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende regler</i>	<i>Lovforslag</i>
<p><b>§ 13.</b> Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:</p> <p>1)..</p> <p>[2) Social forsorg og bistand, herunder sådan, som præsteres af børne- og ungdomsinstitutioner og institutioner inden for ældreområdet, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil.]</p> <p>3)</p> <p>...</p> <p><b>§ 65.</b> Afgiftspligtige aftagere, der ikke er registreret, men som er betalingspligtige for køb af ydelser i udlandet efter § 46, stk. 1, nr. 3, 2.pkt., skal</p> <p>1) ... ..</p> <p>2) senest 1 måned og 10 dage efter udløbet af afgiftsperioden, når der er foretaget betalingspligtige køb i perioden, til told- og skatteforvaltningen angive størrelsen af det afgiftsbeløb, der skal betales for afgiftsperioden. § 58, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Afgiften efter stk. 1 for en afgiftsperiode forfalder til betaling 1 måned efter afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 10 dage derefter. Er den samlede afgift for perioden under 50 kr., kan indbetaling af beløbet undlades. § 59, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Privatpersoner og andre, der ikke er registreret, skal anmelde og betale afgift til told- og skatteforvaltningen af erhvervelse af nye transportmidler fra</p>	<p><b>§ 1</b></p> <p>I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret ved § 6 i lov nr. 1416 af 21. december 2005l, foretages følgende ændringer:</p> <p><b>1. § 13, nr. 2, tilføjes som 2. punktum:</b></p> <p>”Fritagelsen omfatter dog ikke ydelser, der er visiteret, jf. § 71 i lov om social service, og som leveres af andre end kommuner efter reglerne for frit leverandørvalg i hjemmeplejen, hvor betalingen for ydelsen afregnes mellem leverandøren og en kommune .”.</p> <p><b>2 I § 65, stk. 1, nr. 2, sidste pkt.,</b> erstattes: ”§ 58, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2,” med ”Opkrævningslovens § 4 og §§ 6 – 8,”.</p> <p><b>3 I § 65, stk. 2, sidste pkt.,</b> erstattes: ”§ 59, stk. 3,” med ”Opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4,”.</p>

et andet EU-land. Anmeldelsen, ledsaget af faktura, skal foretages senest 14 dage efter transportmidlets ankomst her til landet. Afgiften skal indbetales senest 14 dage efter påkrav fra told- og skatteforvaltningen. § 59, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

#### § 69.

.....

Stk. 4. Ved kunstgenstande forstås:

- 1) Varer henhørende under KN-kode 97 01-97 02.
- 2) Skulpturer henhørende under KN-kode 97 03 udført af kunstneren, herunder afstøbninger af skulpturer i et antal på højst otte eksemplarer kontrolleret af kunstneren eller dennes arvinger. Antallet på otte afstøbninger kan dog overskrides, såfremt afstøbningen er foretaget før den 1. januar 1989 og skulpturen ikke har karakter af en handelsvare.
- 3) Tapisserier og vægtekstiler henhørende under KN-kode 58 05 og 63 04 udført i hånden på grundlag af kunstnerens originale tegninger, såfremt der ikke findes mere end otte eksemplarer af hver.
- 4) Keramiske unika udført af kunstneren og signeret af denne.
- 5) Emaljearbejder på kobber udelukkende udført i hånden i et antal på højst otte eksemplarer, som nummereres og signeres af kunstneren eller af kunstnerens atelier, bortset fra bijouterivarer og guld- og sølvsmedearbejder.

§ 4. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud i selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret opgjort efter reglerne i 2.-4. pkt., jf. dog stk. 2 og 5. Virksomhedens overskud eller underskud opgøres efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst før fradrag for henlæggelse til konjunkturudligning efter virksomhedsskattelovens § 22 b. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. pkt. tillægges renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrages rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud eller underskud. Til virksomhedens overskud eller underskud opgjort efter 2. og 3. pkt. medregnes ikke overskud eller underskud, der hidrører fra virksomhed i udlandet.

Stk. 2. ..

4 I § 65, stk. 3, sidste pkt., erstattes: ”§ 59, stk. 3,” med ”Opkrævningslovens § 14 og § 18, stk. 4,”.

5 Efter § 69, stk. 4, litra 5), indsættes som nyt litra:  
”6) Fotografier taget af kunstneren, aftryk af denne eller under dennes tilsyn, signeret og nummereret i et antal på op til 30 eksemplarer, uanset formater og underlag.”.

#### § 2

I lov om lønsumsafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 739 af 3. september 2002, som ændret ved lov nr. 325 af 18. maj 2005 og lov nr. 428 af 6. juni 2005, foretages følgende ændringer:

<p>.... Stk. 5. ...</p>	<p>Efter § 4, stk. 5, indsættes som nyt stykke: ”Stk. 6. Virksomheder som opgør afgiftsgrundlaget efter reglerne i § 4, stk. 1, kan benytte negative afgiftsbeløb til modregning i et positivt beregnet afgiftsbeløb i efterfølgende indkomstår.”.</p>
-----------------------------	--