



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2005-211-0020

Dato:

**Resumé
af
lov om ændring af momsloven og lønsumsafgiftsloven**

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).

Det foreslås, at lovforslaget træder i kraft den 1. juli 2006.

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

På baggrund af to EU-domme blev der pr. 1. maj 2004 lavet en ændring i praksis, så alle ydelser anvist efter § 71 i lov om social service (hjemmehjælp) blev anset som social forsorg og bistand. Ydelserne blev derfor fri for moms efter lovens § 13, stk. 1, nr. 2. Momsfritagelsen betød, at der ikke mere skulle lægges moms på ydelserne, og at virksomhederne ikke mere kunne få fradrag for deres indkøbsmoms. Kommunale leverandører kunne dog få moms på deres indkøb refunderet gennem den mellemkommunale momsudligningsordning.

For at sikre momsmæssig lighed mellem kommunale og private leverandører blev kommunale momsudgifter for disse ydelser med frit valg undtaget fra refusion i den mellemkommunale momsudligningsordning.

En arbejdsgruppe med repræsentanter fra relevante ministerier og erhvervsorganisationer har senere fundet, at momsfrihed med manglende fradragsret for moms på indkøb kan give konkurrenceproblemer. Disse kan komme, fordi det kan være bedre at producere egne ydelser og varer end at købe dem ind med moms. Altså kan momsfriheden – alt andet lige – give incitament til in-house produktion.

For at skabe fuld ligestilling mellem alle leverandører af disse § 71 fritvalgs-ydelser foreslås det, at der indføres momspligt for andre end kommuner, der leverer disse ydelser og får betaling fra en kommune herfor. Virksomhederne vil få ret til at fradrage moms på indkøb og det vil være lige meget, om de bruger underleverandører eller ikke. Kommunerne

skal afregne disse ydelser til en pris inklusiv moms. Momsudligningsordningen skal ændres sådan, at kommunerne igen vil kunne få refusion af deres udgifter til moms på området.

Forslaget skønnes at medføre et provenutab for staten på ca. 40 mio. kr. Virksomheder, der leverer fritvalgsydelser, vil få tilsvarende økonomisk gevinst.

Forslaget vil for nogle virksomheder betyde, at de ikke længere har både momsfri- og momspligtig virksomhed og dermed ikke skal beregne delvis momsfradragsret. Dette vil medføre en årlig besparelse pr. virksomhed på mellem 460 og 2880 kr. Virksomheder, der efter gældende momsregler kun har momsfritaget virksomhed og derfor ikke er momsregistrerede, vil imidlertid få en engangsudgift på ca. 110 kr. til momsregistrering og en årlig merudgift til momsangivelser på 300 kr., 600 kr. eller 2760 kr. alt efter, om de skal foretage momsafregning halvårligt, kvartalsvis eller årligt.

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

Ad 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.

Ifølge 6. momsdirektiv kan medlemslandene vælge at tage fotografier taget af kunstneren med i definitionen af kunstgenstande.

Det foreslås, at Danmark nu udnytter denne mulighed.

Forslaget skønnes at medføre et provenutab for staten på ca. 2 mio. kr. årligt. Fotokunstnere får tilsvarende økonomisk gevinst.

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige eller virksomhederne.

Ad 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.

Forslaget har ikke økonomiske eller administrative konsekvenser.

Ad 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, kan overføres til næste årsangivelse. Der har hidtil ikke været sikker lovhjemmel til denne praksis.

Det forslaget, at der skabes en sådan lovhjemmel til fremførelse af negative afgiftsbeløb.
Forslaget ændrer således ikke gældende ret.

Forslaget har ikke økonomiske eller administrative konsekvenser.