

DANSK ERHVERV  
BØRSEN  
DK-1217 KØBENHAVN K  
WWW.DANSKERHVERV.DK

T. +45 3374 6000  
F. +45 3374 6060  
INFO@DANSKERHVERV.DK

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
pefig@skat.dk

26. marts 2009

### Høring om forslag til lov om ændring af moms- og lønsumsafgiftsloven

Dansk Erhverv kvitterer hermed for at være inddraget som høringspart i ovennævnte sag, der indgår i det samlede lovkompleks "Forårspakke 2.0", som indeholder en skattereform og andre vækstinitiativer.

#### Generelle betragtninger vedr. Forårspakke 2.0

Dansk Erhverv ser overordnet positivt på Forårspakke 2.0. Selvom det kunne ønskes, at skattereformen i endnu højere grad afspejlede det videns- og servicesamfund, som Danmark skal leve af i årene fremover, så trækker reformen samlet set i fornuftig retning for samfundsøkonomien og erhvervslivets rammevilkår.

Det er positivt, at skatten på arbejde sænkes med ca. 30 mia. kr., og at den øverste marginalskat for første gang siden 1993 sænkes markant. Det anerkendes, at topskattegrænsen rykkes betydeligt opad således at antallet af topskattebetalere i 2011 ventes at falde fra de nuværende ca. 1.000.000 til ca. 650.000. Det er ligeledes positivt, at skattereformen underfinansieres de første år og dermed giver en økonomisk saltvandsindsprøjtning til den private efterspørgsel. Endelig er det på høje tid, at CO<sub>2</sub>-kvoter fra 2013 omsættes markedsmæssigt – og dermed bidrager til at finansiere de lavere skatter på arbejde - i stedet for at foræres væk.

På finansieringssiden understreges det, at erhvervslivet generelt finder det naturligt at bidrage med en væsentlig del af finansieringen for lavere skat på arbejdsindkomst. Det bemærkes dog, at blandt andet multimedieskatten trækker i den forkerte retning i forhold til vidensøkonomiens krav - og selvstændige erhvervsdrivendes mulighed for at spare op til pension svækkes eksempelvis også mærkbart. Negativt er det ligeledes, at en række selektive særordninger mudrer billedet af reformens ellers positive skridt i retning af større branchemæssig ligestilling på energifgiftsområdet.

**DANSK  
ERHVERV**

KML/BSA  
KML@DANSKERHVERV.DK  
BSA@DANSKERHVERV.DK

Side 1/6

Deres ref.: 2009-211-  
0009  
Vores ref.: 61612-0052

## **Dansk Erhverv ønsker administrativt byrdetjek af Forårspakke 2.0**

Dansk Erhverv arbejder generelt for at minimere erhvervslivets og borgernes administrative byrder.

I forbindelse med fremsættelsen af det samlede lovkompleks vedrørende Forårspakke 2.0 anføres det, at "lovforslaget medfører ingen nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet."

Det lyder på papiret positivt, men man har set før, at den slags hensigter ikke er blevet indfriet.

Ikke mindst som følge af den meget korte lovudarbejdelses- og høringsfase foreslår Dansk Erhverv, at det samlede lovkompleks om Forårspakke 2.0. skal underkastes et eksplicit administrativt byrdetjek i 1. halvår 2010, hvor de første erfaringer med lovgivningen er indhøstet. Et administrativt étårseftersyn af skattereformen, om man vil.

### **Specifikke bemærkninger**

Indledningsvis konstateres det, at det for de brancher og fag, som med Forårspakke 2.0 som noget nyt omfattes af momspligt, må synes lidt mærkeligt på den måde populært sagt kommer til at stå med Sorteper, idet en række andre momsfritagelser mv. er fastholdt. Således var Skattekommissionens forslag fra februar 2009 mere konsekvent i ophævelsen af momsfritagelser end tilfældet er med Forårspakke 2.0.

#### **Momspligt ved salg af fast ejendom**

I forslaget om indførelse af momspligt ved salg af fast ejendom mangler der en præcis definition af, hvilken sondring der vil være mellem nye og gamle bygninger. Skatteministeriet bør adressere dette allerede i lovtæksten og ikke først ved udstedelsen af en efterfølgende bekendtgørelse, således at der er et fuldstændigt grundlag for drøftelse af denne problemstilling.

Der foreslås en overgangsordning, således at omkostninger, der er afholdt på grunde forinden lovens ikrafttrædelse, bliver omfattet af momsfradragets retten. Der er imidlertid ikke lagt op til nogen overgangsordning for grunde, der var i behold på fremsættelsestidspunktet. Disse grunde har således tabt 20 % i værdi. Der bør således indføres en særregel for grunde, der var i behold før fremsættelsen af lovforslaget, der tager højde for denne problematik.

Der foreslås en ændring af momslovens § 43, hvorefter det må formodes at medføre, at salg af fast ejendom efter indførelse af momspligt bliver omfattet af reglerne om kompenserende regulering, såfremt der ikke har været fuldt momsfradrag på opførelsestidspunktet. Dette bør præciseres i bemærkningerne.

Det forudsættes i bemærkningerne, at der ikke er foreslået en overgangsordning for nye

ejendomme, idet loven kun har virkning for nye ejendomme, hvor byggeriet eller til-/ombyggeriet påbegyndes efter lovens ikrafttrædelse. Det ses ikke at fremgå af lovforslaget, at byggerier, der er påbegyndt inden lovens ikrafttrædelse, vil være omfattet af den nuværende fritagelse. Der er derfor behov for en præcisering af, hvordan virksomhederne skal forholde sig, hvis de eksempelvis påbegynder et byggeri i maj 2010, som først sælges i august 2012.

#### **Momspligt ved administration af fast ejendom**

Ifølge bemærkningerne til denne ændring samt punkt 2.3.2 om forslagets indhold fremgår det, at hensigten med ændringen er at undgå konkurrenceforvridning mellem momspligtige administratorer og (momsfri) udlejere og ejerlejligheds-/andelsboligforeninger.

Den foreslåede ændring vil imidlertid også ramme momspligtige virksomheder, selvom der ikke vil være tale om konkurrenceforvridning i den sammenhæng.

Det forekommer som en unødvendig administrativ byrde at lægge på momspligtige virksomheder, når formålet med forslaget alene er at undgå konkurrenceforvridning i den momsrie udlejningssektor.

Mange momspligtige virksomheder udlejer fast ejendom i større og mindre omfang og i kortere og længere perioder. Disse virksomheder har udlejningen som en biaktivitet, og det vil kræve betydelige ekstra ressourcer at tilrettelægge en procedure for beregning af denne moms. Der ses ikke umiddelbart at være noget formål med, at momspligtige virksomheder skal beregne moms af egen administration/viceværter, hvorfor det er uhensigtsmæssigt at pålægge virksomhederne denne ekstra opgave.

Ændringen bør derfor alene gælde for afgiftspligtige momsfrie personer.

En konsekvens af Forårspakke 2.0 er, at der fra 1. januar 2011 bliver momsfradrag for køb af momspligtige ydelser - eksempelvis it, konsulenter og rådgivning.

Dermed har virksomhederne et incitament (svarende til 20 % i besparelse) til at udsætte køb til efter 1. januar 2011. Dvs. der opstår et særdeles uheldigt tomrum i ordreporteføljen, på samme måde som håndværksvirksomhederne senest oplevede med den private renoveringspulje på 1½ mia. kr.

Dansk Erhverv anbefaler derfor, at der etableres en fornuftig overgangsordning – eksempelvis hvor der gives momsfradrag på ydelser, som vedrører tiden efter ikrafttræden. Der findes i lovforslaget overgangsordninger vedr. moms på fast ejendom, ligesom der i momsloven findes muligheder for regulering vedr. køb af eksempelvis hardware.

Problemet er, at udgifter, der afholdes vedr. f.eks. køb af software, rådgivning og uddannelse af medarbejdere, hverken er omfattet af en overgangsordning eller mulighed for regulering.

Når man implementerer omfattende it-løsninger skal såvel software som konsulentytelser være noget, der giver gavn de næste 5-10 år. Hardware er i dag den mindste del, hvorimod software og især konsulentytelser fylder meget. Det er derfor utidssvarende, at der kun kan ske en regulering vedr. hardware, men ikke de øvrige dele, som i dag rent faktisk er den største investering.

### **Rejsebureauvirksomhed, generelle bemærkninger**

Med ophævelsen af momsfrigtagelsen for rejsebureauvirksomhed gøres rejser inden for EU væsentligt dyrere. Det skader forbrugerne, rejsebureauerne samt underleverandørerne. Sigtet med forslaget er fiskalt uden hensyn til branchens aktuelle økonomiske situation og udfordringer.

Ifølge lovforslaget indebærer ophævelsen af momsfrigtagelsen, at staten får et ekstra årligt provenu på ca. 160 mio. kr. Rejsebureauernes omkostninger vil derudover blandt andet omfatte udgifter til ændring af eksisterende it-systemer samt væsentlige administrative byrder i forbindelse med den løbende momsafregning.

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

Dansk Erhverv anbefaler, at Skatteministeriet nedsætter en arbejdsgruppe med repræsentanter fra rejsebureauerne med henblik på at udarbejde en hensigtsmæssig og kvalitetssikret model for opgørelse af momsgrundlaget for rejsebureauvirksomhed. Med 1. januar 2011 som ikrafttrædelsesdato, burde dette være muligt.

### **Rejsebureauvirksomhed, specifikke bemærkninger**

#### **Omsætningsnedgang**

I udkastet til lovforslaget konstateres, at "ændringen af momspligten ikke vil føre til ændringer i det samlede privatforbrug" (p. 23). Der er ingen tvivl om, at merudgiften på 150 mio. kr. isoleret set vil indebære en substitution af forbrugernes efterspørgsel i retning af andre rejseformer og forbrugsgoder. Samtidig vil en prisforhøjelse på rejser inden for EU gøre rejser uden for EU relativt billigere.

#### **Væsentlige administrative byrder ved moms på fortjenstmargen**

Regeringen har gjort en stor indsats for at lette erhvervslivets administrative byrder. Indførelse af moms på fortjenstmargen vil i den foreliggende form medføre helt urimelige administrative byrder på rejsebureauerne:

- o **Afregning af moms på indbetalingstidspunktet er uhensigtsmæssig**  
Forslaget er uhensigtsmæssigt, fordi rejsebureauets endelige fortjeneste først kan opgøres

på et senere tidspunkt. For det første indebærer moms på indbetalingstidspunktet, at der skal afregnes moms af den samme rejse i flere omgange: ved betaling af depositum og ved restbetalingen. For det andet vil mange rejsebureauer inden rejsen have udgifter til ændring af reservationer, annulleringer m.v., hvilket komplicerer afregningsgrundlaget. For det tredje vil bureauerne ofte have et momsmæssigt udestående på destinationen, som de først kan få refunderet på et senere tidspunkt fra udlandet. For det fjerde vil en lang række omkostninger ikke være kendt på salgstidspunktet. Det gælder blandt andet valutakurs, energipriser, belægningsprocenter på hotel og i fly m.v. Dansk Erhverv anbefaler på den baggrund, at afregningstidspunktet ændres til afrejsetidspunktet parallelt med gældende regler for afregning til Rejsegarantifonden.

o **Risiko for spekulation ved moms på fortjenstmargen**

Fortjenstmargen som momsgrundlag åbner endvidere for spekulationsmuligheder i prissætning og afregning af ydelser mellem concernforbundne selskaber. Eksempelvis vil rejsebureauer i koncerner med flyselskaber, hoteller mv. kunne spekulere i at prissætte rejser på baggrund af årstid og destination (i eller uden for EU), således at fortjenstmargen på den enkelte rejse kan justeres efter behov. En generel moms i forhold til rejsens pris vil derimod eliminere denne risiko.

**Momsgrundlaget bør være rejsens pris (omsætningen)**

Dansk Erhverv anbefaler, at momsgrundlaget ændres til at være omsætningen, i praksis beregnet som en procentdel af rejsens pris. Ordningen (skabelonmodellen) kendes fra Sverige og vil være betydelig nemmere at håndtere for rejsebureauerne. Ordningen vil samtidig sikre staten et uændret provenu i forhold til en moms baseret på fortjenstmargen.

Et momsgrundlag baseret på omsætningen sikrer samtidig en implicit periodeudligning, hvor negative fortjenstmargener uden for højsæsonen udlignes af positive fortjenstmargener i højsæsonen. For Dansk Erhverv er det afgørende med en symmetri i momsning af positive fortjenester og fradrag af negative – en model der ikke er indbygget i nærværende lovforslag.

En ordning efter svensk model vil samtidig mindske de administrative byrder i forhold til afgrænsning af, hvilke ydelser der er direkte henførbare til den enkelte rejse, og som dermed kan gøres fradrag for i beregningen af fortjenstmargen.

**Arbejdsgruppe bør se på moms på rejsebureauvirksomhed**

Dansk Erhverv anbefaler, at Skatteministeriet nedsætter en arbejdsgruppe med repræsentanter fra rejsebureauerne med henblik på at udarbejde en hensigtsmæssig og kvalitetssikret model for opgørelse af momsgrundlaget for rejsebureauvirksomhed. Med 1. januar 2011 som ikrafttrædelsesdato, burde dette være muligt.

**Med venlig hilsen**

**Kim Munch Lendal**  
Direktør

**Bo Sandberg**  
Skattepolitisk chef

[KML@dan.eksthverv.dk](mailto:KML@dan.eksthverv.dk)

[BSA@dan.eksthverv.dk](mailto:BSA@dan.eksthverv.dk)