



DANMARKS REDERIFORENING
(DANISH SHIPOWNERS' ASSOCIATION)

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Lone Lau Jensen

Per e-mail – pafgift@skm.dk

26. marts 2009

JC/brm

Høringssvar vedr. ændring af momsloven

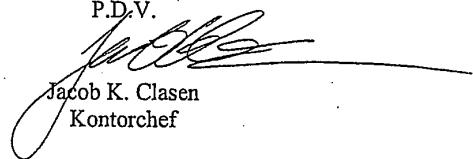
Lovforslaget implementerer den seneste ændring af det bagvedliggende EU-direktiv. Danmarks Rederiforening er blevet opmærksom på en problemstilling, som ikke se adresseret hverken i direktivet eller forslaget til ændring af momsloven.

I dag er situationen den, at transporter, der finder sted uden for EU og dermed har afgang- og ankomststed uden for EU ikke er momspligtige i EU, uanset om kunden er etableret i EU. Tilsyneladende kan forslaget have den konsekvens, at transportkøbere, der er momspligtige i EU, fremover skal svare moms af de transporter, de køber, som ikke anløber europæisk havn. Det skyldes, at den foreslåede § 16 indebærer, at leveringsstedet for transportydelsen er her i landet, når modtageren er etableret i Danmark. Transportundtagelsen i § 34 stk. 1, nr. 12 dækker kun EU-relateret import og eksport, hvilket tilsyneladende betyder, at ydelser, der leveres uden for EU, ikke er omfattet af undtagelsen, og dermed omfattet af hovedreglen.

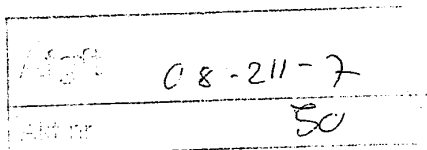
Konsekvensen bliver dermed, at transporter til og fra EU er momsfrataget, mens transporter uden for EU som noget nyt skal momspålægges. Vi kan ikke af EU-forarbejderne se, at denne konsekvens skulle være ønsket af kommissionen eller andre medlemslande.

Har forslaget denne konsekvens er den derfor næppe tilsigtet, og vi håber Skatteministeriet vil medvirke til at finde en løsning, således at transporter udenfor EU heller ikke fremover bliver momspligtige i EU.

Med venlig hilsen
DANMARKS REDERIFORENING
P.D.V.


Jacob K. Clasen
Kontorchef

AMALIEGADE 33 * DK-1256 KØBENHAVN K * TLF.: +45 33 11 40 88 * TELEFAX: +45 33 11 62 10
E-mail: info@shipowners.dk



WJ

Kirsten HoffmeyerINDGÅET
27 FEB. 2009
Afgift**Fra:** Pia Flindt [PTF@da.dk] på vegne af Dansk Arbejdsgiverforening [DA@da.dk]**Sendt:** 27. februar 2009 09:50**Til:** Kirsten Hoffmeyer**Emne:** SV: Høring af forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven)
(Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.)

Under henvisning til det til DA fremsendte høringsbrev af 26. februar 2009 vedrørende høring af forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.) skal vi oplyse, at sagen falder uden for DA's virkefelt, og at vi under henvisning hertil ikke ønsker at afgive bemærkninger.

Med venlig hilsen

Pia T. Flindt
Chefsekretær**Fra:** Kirsten Hoffmeyer [mailto:kh@skm.dk]**Sendt:** 26. februar 2009 12:41**Til:** samfund@advocom.dk; ae@net.dialog.dk; Dansk Arbejdsgiverforening; info@danskerhverv.com; di@di.dk; dts@d-t-d.dk; dtl@dtl-dk.dk; danske-biludlejere@mail.tele.dk; db@db-dk.dk; regioner@regioner.dk; dt@datatilsynet.dk; post@dommerforening.dk; post@finansogleasing.dk; finanstilsynet@ftnet.dk; fdr@fdr.dk; frr@frr.dk; fsr@fsr.dk; raadhuset@frederiksberg.dk; hvr@hvr.dk; kl@kl.dk; Borgerservice@kk.dk; landbrugsraadet@landbrugsraadet.dk; lo@lo.dk; LSR; pdkbh@politi.dk; rigsadvokaten@ankl.dk; politi@politi.dk; jk@toender.dk; info@trafikselskaberne.dk**Cc:** Marie Færch**Emne:** Høring af forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.)

Med venlig hilsen

Kirsten Hoffmeyer

Afgift	08-211-7
Akt nr	33

Kirsten Hoffmeyer**Fra:** Ulla Brandt [ubr@danskerhverv.dk]**Sendt:** 24. marts 2009 17:26**Til:** JP-DEP Postkasse Afgifter**Cc:** Bo Sandberg; Helle Houth**Emne:** Høringssvar fra Dansk Erhverv - EU's momspakke - Ændring af momsloven m.v.

INDGÅET

25 MAR. 2009

Til Skatteministeriet

Dansk Erhverv takker for at være inddraget som høringspart i ovenstående sag.

Vi har følgende bemærkninger til forslagene til ændring af de eksisterende momsregler som følge af vedtagelsen af EU's momspakke.

Det positive ved vedtagelsen af EU's momspakke er bl.a., at der sker en ensartet behandling af de fleste ydelser, således at disse som altovervejende hovedregel på linje med varer fremover skal momsbelægges i købers land.

Listeoplysninger m.v.

I relation til kravene i momsbekendtgørelsens afsnit om "Særlige konti og rubrikker" §§ 52-54b, er disse regler administrativt tunge for virksomhederne. Dette gælder både i forhold til implementeringen af de nye procedurer og ved de løbende fremtidige indberetninger.

Henset til virksomhedernes implementering af disse nye procedurer, som træder i kraft 1. januar 2010, sker nærværende høring på et for sent tidspunkt.

Det vil indebære vanskeligheder for en lang række virksomheder at nå at iværksætte de nødvendige ændringer af de systemrelaterede og manuelle procedurer.

Ligeledes er fristen for at indsende salgslister, jf. momsbekendtgørelsens § 72 b, meget kort, under hensyntagen til at de virksomheder, der omfattes af dette krav, hidtil kun har indberettet listeoplysninger i begrænset omfang.

Ny momsrefusionsprocedure

Det er positivt, at der nu indføres en forenklet ordning i relation til tilbagesøgning af moms i andre EU-lande. Det vil dog i et vist omfang stadig være op til medlemslandene at sørge for implementeringen af den nye tilbagesøgningsprocedure i form af elektroniske anmodninger om momsrefusion. Dette er derfor et område, der bør følges nøje af Skatteministeriet, således at fokus bevares på, at der ikke sker u hensigtsmæssige implementeringer i et eller flere af de øvrige medlemslande, som i sidste ende risikerer at besværliggøre virksomhedernes tilbagesøgning af moms.

Med venlig hilsen

Ulla Brandt
ChefkonsulentMOBIL: +45 2074 6334
DIREKTE: +45 3374 6362
UBR@DANSKERHVERV.DK**DANSK
ERHVERV**08-211-7
42

25-03-2009



27. maj 2009

KKo

Deres sagsnr.: 2008-211-0007

Skatteministeriet
Att.: Lone Lau-Jensen og Carl Helman
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
e-mail: Pafgft@skm.dk

Organisation for erhvervslivet
Confederation of Danish Industry

Udkast til Forslag til Lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, moms godtgørelse i andre EU-lande m.v.)

DI har den 25. marts 2009 modtaget ovennævnte Udkast til Forslag til Lov om ændring af momsloven i høring. DI skal beklage det sene høringssvar. DI havde håbet, at direktivet var blevet implementeret allerede i efteråret 2008, eller at lovudkastet i det mindste var sendt i høring i god tid inden Skattekommissionen fremkom med deres rapport. Dette skyldes, dels at virksomhederne, som det vil fremgå, har behov for god tid til at foretage de systemmæssige ændringer, og dels at DI kunne forudse at Skattekommissionens rapport og de efterfølgende politiske forhandlinger medførte et meget stort ressourcetræk hos DI såvel som hos Skatteministeriet. Af samme årsag har DI tidligt meddelt Skatteministeriet, at DI fandt, at direktivet vil få store administrative konsekvenser for virksomhederne, ligesom DI tidligt har påpeget en række uklarheder.

DI kan generelt støtte det fremsendte udkast til Forslag til lov, der synes gennemarbejdet og som på en række områder afklarer de spørgsmål eller uklarheder, der følger af direktivteksten, og som DI tidligere har rejst. Dette vil DI gerne kvittere for.

IT-problemer

De ændringer, som momspakken giver anledning til, vil påføre virksomhederne meget betydelige systemomkostninger i forbindelse med omstillingen. Netop derfor har DI som nævnt allerede i juni 2008 påpeget, at direktivet og de deraf følgende ændringer vil betyde, at virksomhederne skal rette i de grundlæggende dele af deres økonomisystemer, hvilket tager tid. Dette skyldes, at beregning af moms og opsætning af fakturaer er automatiseret og fuldt integreret i økonomisystemerne. Med den foreslåede ændring vil momsregningen i større grad afhænge af, hvor køber er lokaliseret (og endda i nogle tilfælde, hvor køber benytter den modtagne ydelse). Dette betyder, at de automatiserede rutiner i økonomisystemerne skal ændres, ligesom virksomhederne i nogle tilfælde skal sikre sig, at der sker en korrekt og ensartet implementering og fortolkning i forhold til også de 26 andre EU-medlemslande. Derved skal virksomhederne også i endnu højere grad leve op til udenlandske fak-

Postadresse/Postal address

1787 København V (+45) 3377 3377 di@di.dk
Danmark www.di.dk

Besøgsadresser/Visiting addresses

H.C. Andersens Boulevard 18 Sundkrogskaj 20
København V København Ø

CVR: 16 07 75 93

turakrav, hvilket understreger behovet for at få forenklet og ensrettet fakturareglerne yderligere.

DI vil gerne understrege, at direktivet på nogle punkter rummer uklarheder, der kan medføre en forskellig fortolkning (og dermed uklarhed om, hvilke momsregler der skal finde anvendelse). En afklaring og efterfølgende implementering af disse udfordringer tager tid.

Et andet IT-problem er de offentlige indrapporteringssystemer og -krav, som bliver ændret som følge af de nye regler. Disse ændringer kræver, at virksomhederne kontrollerer at de nye data, som kræves, er registreret i ERP-systemet, og at systemet teknisk kan hente og overføre disse data. Dette er ligeledes en proces som tager tid, ikke mindst, hvis der skal registreres flere data i ERP-systemet end i dag eller der skal ændres i, hvordan ERP-systemet udsøger og overfører data. Dette gælder både i forhold til rapportering af ydelser i listesystemet og overførsel af data i forbindelse med tilbagesøgning af moms i udlandet.

For store virksomheder med fuld integration af deres ERP-systemer vil sådanne ændringer under normale omstændigheder tage ca. 12 måneder at gennemføre. Samtidig vil den meget stramme tidsplan ramme også mindre virksomheder hårdt, idet der vil blive knaphed på systemfolk, hvilket presser pris og kvalitet med deraf følgende forøget risiko for fejl og systemnedbrud hos virksomhederne.

DI havde derfor også håbet, at implementeringen var bragt på plads allerede inden årsskiftet, således at forslaget ikke skulle i høring samtidig med behandlingen af forårspakken.

DI skal derfor anbefale, at virksomhederne hurtigst muligt får klarhed over de systemkrav, der stilles til virksomhederne, således at de kan påbegynde ændringerne af deres it-systemer. DI skal i den forbindelse opfordre Skatteministeriet og SKAT til at oprette en særlig hotline til virksomhederne, således at virksomhederne her kan få svar på specielt spørgsmål i forbindelse med de tekniske og praktiske tilretninger af deres systemer.

DI skal i den forbindelse opfordre Skatteministeriet til fortsat at lægge pres på implementeringen i andre EU-lande, herunder på europæisk niveau at få afklaret de usikkerheder, der endnu består. Ydermere håber DI, at der etableres ensartede systemkrav (eller i det mindste ensartede datakrav) til indrapportering og tilbagesøgning i Europa, idet mange virksomheder benytter samme ERP-system i hele koncernen. En succesfuld og effektiv implementering fordrer, at virksomhederne får tid til at indrette deres systemer. DI har forstået, at Skatteministeriet netop har presset på for at få afklaret disse forhold på europæisk plan, hvilket DI gerne udtrykke sin støtte til.

Definition af afgiftspligtige og juridiske personer

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML § 15

Med denne bestemmelse implementeres artikel 43 i direktivet, og bestemmelsen synes efter DI's vurdering at være i overensstemmelse med direktivet. DI skal dog henstille til, at Skatteministeriet i bemærkningerne til forslaget er mere specifikke med hensyn til definitionen af afgiftspligtig person og definitionen af en juridisk person, herunder sondringen mellem de to.

I bemærkningerne henvises der på nuværende tidspunkt under nr. 6 til, at en ikke-afgiftspligtig juridisk person også bliver en afgiftspligtig person, hvorefter der gives et eksempel på, at en statslig institution bliver ansvarlig for indbetaling af moms. Det er imidlertid kun en ikke-afgiftspligtig momsregistreret juridisk person, som er en afgiftspligtig person efter § 15. Det fremgår således ikke af eksemplet, om skatteministeriet mener, at staten eller den enkelte statslige institution er en afgiftspligtig person i sig selv, eller om det er en ikke-afgiftspligtig momsregistreret juridisk person, som derfor er en afgiftspligtig person.

Det er derfor vigtigt, at Skatteministeriet er særdeles præcis i sine bemærkninger med definitionen af afgiftspligtige personer og juridisk person, herunder afgrænsningen af juridiske personer, jf. hele staten, den enkelte institution mv.

DI skal også bede Skatteministeriet om at uddybe, hvorvidt selskaber, der i dag udelukkende leverer momsfri ydelser, fremover vil blive anset som værende afgiftspligtige personer efter denne regel, herunder med eksempler uddybe om virksomheden eksempelvis bliver anset som en afgiftspligtig person, hvis de er lønsumsafgiftspligtige.

Afgiftspligtig person – ydelser til personlig brug

Ifølge bemærkningerne gælder bestemmelserne for leverancer til afgiftspligtige personer ikke for levering af ydelser, som en afgiftspligtig person modtager til personlig brug eller til sit personales personlige brug. Denne fortolkning af artikel 43 i Momssystemdirektivet fremstår som indskrænkende, idet direktivet foreskriver at den afgiftspligtige person skal anses for at være en afgiftspligtig person i relation til samtlige ydelser, som modtages. En afgrænsning i relation til anvendelsen af de købte ydelser har umiddelbart hverken støtte i direktivteksten eller i den foreslåede lovbestemmelse. En sådan fortolkning fremstår som uhensigtsmæssig, eftersom den pålægger sælger at undersøge formålet med købers indkøb. En sælger, som har fået oplyst et gyldigt momsregistreringsnummer, skal kunne disponere på baggrund af dette. Formålet med købers indkøb vil herefter få betydning for købers fradragsret, men skal ikke påvirke leveringsstedet.

Transportydelser

Lovforslagets § 1 nr. 6 – ML § 16

Varetransport til afgiftspligtige personer er omfattet af den nye hovedregel i § 16. Transport fra EU (eksport) og transport til EU (import) er fritaget efter momslovens § 34, st. 1, nr. 16. Derimod er transport, som slet ikke har afgangssted eller ankomststed i EU, ikke omfattet af fritagelsen.

Den danske momsfrigtagelse svarer til Momssystemdirektivet artikel 144 og 146(1)(e) og giver ikke mulighed for fritagelse i den danske momslov. Momspligten på transport, som udelukkende foregår uden for EU, synes dog utilsigtet. Det anbefales derfor, at man i Danmark bruger muligheden i Momssystemdirektivet, artikel 44, til at flytte leveringsstedet fra Danmark, og dermed fortsat fritage disse ydelser for moms.

Det skal bemærkes, at formidlingsydelser vedrørende transport uden for EU fortsat er fritaget for moms efter momslovens § 34, 1 stk. nr. 17.

Ydelser vedr. fast ejendom

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML § 18

Det er i bemærkningerne til lovforslagets § 1 nr. 6, ad § 18 anført, at der alene er sket en præcisering i forhold til gældende regler. DI skal bemærke, at som DI læser direktivet, så er der tale om en udvidelse af bestemmelsens rækkevidde.

Dette vil især have betydning i forhold til grænseoverskridende leverancer, specielt når den eventuelle faste ejendom ikke er beliggende i sælgers eller købers hjemland, men derimod i en helt tredje medlemsstat. Så vidt DI er orienteret, så er en vindmølle i nogle lande at betragte som en fast ejendom, mens det ikke er tilfældet i andre lande. Tilsvarende kan der være tvivl om eksempelvis søkabler på havbunden. DI erkender, at der ikke er tale om en ny problemstilling, men DI finder at problemstillingen bliver yderligere aktualiseret med udvidelsen af bestemmelsens rækkevidde.

DI skal derfor henstille til, at der i bemærkningerne yderligere anføres dels, hvad "fast ejendom" omfatter og dels, hvor langt "her i landet" dækker i forhold til kontinentalsoklen. I forhold til sidstnævnte vil det være relevant at anføre, om Norge, Sverige og Tyskland er enig med Skatteministeriets opfattelse.

Ydelser i relation til kunst, kultur m.m.

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML § 21

I relation til lovforslagets implementering af de ændrede regler vedrørende leveringsstedet for ydelser i forbindelse med kunst, kultur, sport, messer m.m. skal DI bemærke,

- at sidste led i definitionen "adgang til aktiviteterne og ydelser i forbindelse hermed" efter DI's opfattelse skal fortolkes snævert. DI har noteret sig, at det af bemærkningerne fremgår, at der kun er tale om ydelser, der sælges på stedet og hvor salgsstedet ikke uden stort besvær kan sondre mellem ydelser solgt til afgiftspligtige personer (B2B) og ydelser solgt til private (B2C). DI finder det positivt, at der i bemærkningerne er angivet konkrete eksempler og DI kan tilslutte sig de angivne eksempler.
- at det er afgørende, at betydningen er identisk i hele EU, således at der ikke er uenighed om, hvor leveringsstedet er. DI har forstået, at fortolkningen af bestemmelsen har været diskuteret på europæisk niveau og at Skatteministeriet her arbejder for en fælles fortolkning af også denne bestemmelse. DI vil gerne kvittere for dette arbejde og skal henstille til, at Skatteministeriet fortsætter ar-

bejdet for en fælles fortolkning i Europa i overensstemmelse med de danske bestemmelser.

Definition af catering

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML § 21 a

DI har noteret sig, at catering-ydelser fremover har leveringssted der, hvor ydelsen faktisk udføres. DI har noteret sig, at det af bemærkningerne fremgår, at hvis der alene er tale om levering af mad / drikkevarer, så er der tale om en varelevering. DI finder det positivt, at denne sondring fremgår af bemærkningerne. DI håber, at dette er et udtryk for en fælles europæisk fortolkning og skal bede Skatteministeriet bekræfte dette.

Leveringsstedet for restaurations- og cateringydelser om bord på skibe, fly og tog

DI har noteret sig, at den nuværende praksis, hvorefter disse leveringer er momsfri, opretholdes. DI kan støtte dette. DI skal dog høre, om de ændrede regler vedrørende indberetninger til VIES vil medføre, at der fremover skal ske en indberetning af disse ydelser til VIES. I givet fald vil reglerne vedrørende leveringssted få store administrative konsekvenser for de pågældende virksomheder.

Leasing af transportmidler - Cross border leasing

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML §§ 16 og 21 b

DI er opmærksom på, at ændringen vil få betydning for økonomien i den kollektive transport, herunder ikke mindst for operatørvirksomhederne. Det beskrives i bemærkningernes punkt 6, 1. afsnit, at de virksomheder, der i dag langtidsleaser i andre EU-lande, vil få en meromkostning som følge af ændringen. Ifølge oplysninger fra vores medlemsforening Dansk Kollektiv Trafik, drejer det sig om en meromkostning på ca. 330 mill. kr. årligt i relation til kollektiv transport. DI har med tilfredshed noteret sig, at regeringen fastholder sit løfte om kompensation over for den kollektive sektor, således at det undgås at billetpriserne stiger som følge af forslaget. DI vil gerne kvittere herfor.

I forlængelse heraf vil DI opfordre til, at der forsøges fastlagt en retfærdig kompensationsmekanisme over for regionale trafikselskaber og dermed kommuner / regioner, således at den konkrete kompensation over for trafik køberne afspejler den reelle omkostningsudvikling.

Forebyggelse af dobbelt påligning eller ikke-påligning af afgift

Lovforslagets § 1 nr. 6 - ML §§ 16, stk. 2, 3, 5 og 6 samt 21 d, stk. 2

I henhold til direktivets artikel 59 a kan situationer med dobbeltbeskatning imødegås ved at ændre leveringsstedet for nogle ydelser, idet medlemsstaterne kan beslutte at beskatte i forhold til det uklare begreb "faktisk udnyttelse".

Dette er i lovforslaget implementeret med ovennævnte foreslåede ændringer til momslovens §§ 16 og 21 d.

Denne bestemmelse kan dog i praksis medføre forskellige regler i de enkelte medlemsstater, og kan potentielt underminere hovedreglen. DI skal derfor bede Skatteministeriet om at redegøre for, dels hvordan forskellige fortolkninger løses i praksis og dels om der er en fælles europæisk fortolkning af denne artikel.

Tilknytning i form af et fast driftssted - Artikel 192 a

Efter direktivets artikel 192 a er det muligt for en afgiftspligtig person at foretage levering til en medlemsstat, hvor der er et fast forretningssted, uden at blive anset som værende etableret i medlemsstaten. Dette fordrer, at leveringen af varen eller tjenesteydelsen foretages uden medvirken af det faste driftssted. Begrebet "medvirken" er dog ikke nærmere defineret. Hvornår anses et lokalt kontor for at have været involveret så meget i en transaktion, at der er lokal momspligt? Skal medvirken defineres i forhold til en kontrakt og er eksempelvis et repræsentationskontor tilstrækkeligt til at statuere momspligt?

Efter DI's opfattelse er der tale om en lempelse i det vedtagne direktiv i forhold til den nugældende praksis. Dette skal DI bede om at få bekræftet, ligesom DI skal bede om konkrete eksempler på, hvornår der statueres medvirken hhv. ingen medvirken. DI skal endvidere bede om en henvisning til de regler i gældende ret, der dækker implementeringen af artikel 192 a, idet DI finder at bestemmelsen netop ændrer den eksisterende praksis.

DI skal herudover henstille til, at der skabes en europæisk konsensus om forståelsen af denne artikel, og håber, at Skatteministeriet vil medvirke aktivt hertil.

Årlig afregning af momsen af uafsluttede ydelser

Lovforslagets § 1 nr. 7 - ML § 23, stk. 5

Det er anført, at for uafsluttede ydelser skal der ske en fakturering ved udgangen af hvert kalenderår fra og med år 2, med mindre der er sket en mellemliggende fakturering. Det er anført, at der til brug herfor skal udstedes en faktura fra ydelsesleverandøren til køberen. Det er i den forbindelse anført, at "det er ydelsesleverandøren, der har rådighed over bilag og regnskabsmateriale og som er nærmest til at overskue og vide, hvilken del af vederlaget for den uafsluttede ydelse, der kan og skal a conto faktureres og momsafregnes" (egen understregning).

DI skal konstatere, at ofte skyldes manglende fakturering enten kontraktvilkår aftalt på arms længde vilkår, manglende opfyldelse af milestones eller uenighed om arbejdet eller kontrakten. Fælles for disse tilfælde er, at det er usikkert, om der kan og skal faktureres. DI skal derfor bede Skatteministeriet redegøre for, hvordan denne bestemmelse skal ses i forhold til følgende tilfælde:

- Der kan ikke i henhold til kontrakten ske fakturering grundet kontraktvilkår (kun fakturering ved opnåelse af milestones, som eksempelvis myndighedsgodkendelse). Det kunne f.eks. være en underleverandør til IC4-togsætterne.
- Der er uenighed om omfanget af arbejdet, og parterne har taget (uden)retlige tiltag.

- Ydelsesleverandøren fremsender en a conto faktura, men ydelsesmodtager kan ikke anerkende fakturaens størrelse (eksempelvis grundet uenighed om antal timer eller andet). Har ydelsesmodtager nogen indsigelse og vil afregning af moms være at betragte som en accept?
- Har disse regler forrang for private aftaler mellem uafhængige parter, uagtet at ydelsesleverandøren har et tilgodehavende (og dermed et incitament til at fakturere), der er minimum 4 gange så stort som momskravet?

Godtgørelse af momsudgifter inden for EU

DI har noteret sig, at reglerne for godtgørelse af momsudgifter inden for EU i udgangspunktet forbedres væsentligt. Der er tale om meget tiltrængte forbedringer, der bør sikre, at virksomhederne får de momsudgifter retur, som de i henhold til direktiverne har ret til. Det nuværende system medfører reelt, at mange lande med større eller mindre fortsat tilbageholder momsgodtgørelsen til virksomhederne.

DI håber, at der med implementeringen af de nye regler sker en væsentlig forenkling af procedurerne og at de enkelte medlemsstater som følge heraf ændrer deres adfærd. DI vil gerne opfordre til, at der sker en opfølgning herpå, herunder om de vedtagne stramninger af fristerne har en effekt for virksomhederne. DI håber, at Skatteministeriet vil presse på for, at EU-Kommissionen foretager en sådan opfølgning, ligesom DI håber, at Skatteministeriet i forhold til portalen kan foretage en opfølgning på behandlingen af danske virksomheders krav i udlandet.

For at lette danske virksomheder i udlandet håber DI, at den danske portal bliver så smidig som muligt, herunder at det bliver muligt at overføre data fra virksomhedernes ERP-systemer. I den forbindelse skal DI pointere, at mange virksomheder ikke løbende opdaterer deres ERP-systemer, hvorfor en elektronisk løsning bør være fleksibel i forhold til, hvilke formater der kan accepteres.

Herudover skal DI henstille til, at i det omfang der må være krav om at vedhæfte kopi af faktura, så kan disse vedhæftes i anerkendte formater, herunder .gif, .tiff og .pdf.

Tilbagesøgningsperiode

DI har noteret sig, at i henhold til artikel 14 skal tilbagesøgningsanmodningen (godtgørelsesanmodningen) vedrøre køb, der er blevet faktureret inden for den periode, som anmodningen vedrører. Det er dog tilladt at medtage fakturaer, der ikke har været medtaget i tidligere anmodninger **for samme år**. Som DI læser disse regler, er der således ikke adgang til at foretage efterfølgende korrektioner, hverken i positiv eller negativ retning.

DI skal bemærke, at i virksomheder med et stort faktura-flow vil der ske fejl uanset, hvor mange kontrolprocedurer der etableres. DI skal derfor bede Skatteministeriet beskrive, hvordan virksomheden skal forholde sig i tilfælde af fejl, herunder om der er mulighed for at få berigtiget en ansøgning om godtgørelse efterfølgende.

Systemnedbrud

DI kan konstatere, at såfremt ansøgning om godtgørelse ikke er indgivet senest den 30. september året efter, så fortaber virksomheden retten til at søge om godtgørelse. DI antager, at såfremt der ikke er adgang til systemerne den 30. september, så forlænges fristen automatisk, indtil der igen er adgang. Dette bedes bekræftet.

Pro-rata sats

I forbindelse med godtgørelse af momsudgifter er der en række virksomheder, der kun har krav på en delvis godtgørelse, idet de både driver momspligtig og momsfri virksomhed. Disse virksomheder skal derfor angive en pro-ratasats i deres ansøgning. DI skal henstille til, at SKAT i det omfang, det er nødvendigt, hjælper med en dokumentation for denne sats i forhold til andre medlemsstater. DI finder, at dette naturligt bør falde ind under det gensidige samarbejde, som medlemsstaterne må formodes at have, og som ligger i ånden med det nye system.

I forbindelse med selve godtgørelsen, skal DI også bemærke, at det bør være muligt at foretage en opdeling pr. faktura, idet samme juridiske enhed kan have forskellige pro-rata satser. Dette bedes bekræftet.

Brug af befuldmægtigede

DI skal henstille til, at systemerne åbner mulighed for brug af befuldmægtigede, ligesom det bør være muligt at lave funktionsadskillelse. Det betyder, at det skal være muligt for en person at overføre data og klargøre ansøgningen, hvorefter en anden person kan få adgang til ansøgningen og godkende denne inden afsendelse.

Samtidig skal det være muligt at sikre, at den person, der klargør ansøgningen, ikke automatisk kan se andre skatteoplysninger for firmaet.

Årsagen til disse ønsker er, at en del af virksomhedernes interne kontrolsystemer baseres på funktionsadskillelse. Dvs. at det ikke er samme person, der udarbejder og som kontrollerer / godkender. Da ansøgning om godtgørelse af moms kan forpligte virksomheden, vil der blive etableret interne kontroller, der sikrer datakvaliteten. Herudover forventes mange virksomheder fortsat at anvende bureauer til tilbagesøgning af moms. Disse bureauer bør også kunne klargøre ansøgningen for virksomheden, men man ønsker ikke at disse virksomheder samtidig får adgang til andre oplysninger, eksempelvis lønoplysninger.

Adresser

DI skal gøre opmærksom på, at en række virksomheder har flere fysiske adresser, ligesom levering kan ske til andre steder end firmaets adresse. Et eksempel er leverancer til et byggeri, der leveres til byggepladsen og ikke på selskabets hovedkontor. Systemet bør derfor kunne håndtere dette.

DI skal endvidere konstatere, at for virksomheder med fællesregistreringer m.m. er der særlige behov i forbindelse med et elektronisk tilbagesøgningssystem, idet sy-

stemet skal kunne håndtere både fællesregistreringer og de individuelle momsnumre.

Administrative konsekvenser

Udvidet brug af omvendt betalingspligt (køb)

Det er anført i de almindelige bemærkninger, at *"I den gældende momslov er der allerede nationalt indført omvendt betalingspligt på alle ydelser indkøbt fra udlandet og danske virksomheder er derfor vandt til at skulle indbetale moms af ydelser købt i andre lande og med leveringssted her i landet."* DI går ud fra, at der menes alle ydelser fra udlandet med leveringssted her i landet. DI skal anføre, at den øgede brug af omvendt betalingspligt for ydelser er relativ ny og der vil være omstillingsbyrder for virksomhederne forbundet hermed, specielt for virksomheder der nu bliver omfattet af reglerne.

DI skal specielt bemærke, at en række virksomheder, der før ikke var momsregistreret, nu efter forslaget § ... vil skulle momsregistreres. Dette medfører øgede administrative byrder, specielt for mindre virksomheder.

Udvidet brug af omvendt betalingspligt (salg)

DI skal bemærke, at den udvidede brug af omvendt betalingspligt på ydelser lægger et større pres på harmoniseringen af fakturareglerne. Selvom der allerede er gjort tiltag hertil, er der i de nuværende regler en række valgmuligheder for de enkelte medlemsstater. Når virksomhederne skal kende de eksakte fakturakrav i ydelsesmodtagerens land herunder, hvilke særregler der er gjort brug af i det pågældende land, så medfører det en øget administrativ byrde. Hvis en ydelse eksempelvis er fritaget i modtagerlandet og har leveringssted i modtagerlandet, skal der så stå "zero-rated", "reverse charge" eller begge dele på fakturaen?

Specielt hvis der er tale om ydelser, der har leveringssted i det land, hvor ydelsen forbruges (use and enjoyment) og ikke i det land, hvor ydelsesmodtageren er hjemmehørende, så kræver det et godt kendskab til de lokale regler.

DI skal henstille til disse byrder søges reduceret mest muligt, eksempelvis ved klart at indikere, at det er købers ansvar at oplyse korrekt momsnummer. Dette vil også sikre, at sælger kan disponere herefter og etablere automatiske rutiner.

At køber bør være ansvarlig for at oplyse det korrekte momsnummer, underbygges af, at hvis køber har flere momsnumre, så har sælger ikke mulighed for at kontrollere, hvilket af købers momsnumre, der reelt udnytter en ydelse. Dette gælder også i situationer, hvor køber både kan agere som en afgiftspligtig person og som en ikke-afgiftspligtig person, jf. bemærkningerne ovenfor. Sælger har typisk kun mulighed for at kontrollere, om momsnummeret svarer til den juridiske aftager, men kan ikke kontrollere, om en ydelse kun anvendes af denne aftager.

Særligt problem ved solidarisk hæftelse

DI skal særligt bemærke, hvis der indføres solidarisk hæftelse for momsen, eksempelvis som følge af en fejl i listeangivelserne, vil det medføre væsentlige administrative og økonomiske omkostninger for virksomhederne, og i en række tilfælde direkte medføre, at virksomheder ikke ønsker at sælge ydelser grundet risikoen for en solidarisk hæftelse. DI er fortsat af den opfattelse, at virksomhederne bør kunne handle med andre virksomheder uden at blive mødt med krav om en solidarisk hæftelse, når sælger har kontrolleret, at køberen er registreret i det offentlige VIES-system.

Særlige konti og rubrikker

Momsbekendtgørelsens §§ 52 - 54 b

DI vil gerne påpege, at kravene i momsbekendtgørelsens afsnit om "Særlige konti og rubrikker" § 52 til og med 54b er særdeles administrativt tunge for virksomhederne. Det gælder både i forbindelse med implementering af de nye procedurer og ved de løbende fremtidige indberetninger. DI skal bemærke, at der lægges op til ændringer, der vil betyde et ikke uvæsentligt arbejde for virksomhederne med at iværksætte de nødvendige ændringer af de systemmæssige og manuelle procedurer. Det er ændringer, der tager tid at få opbygget og forankret i virksomhederne, ligesom det kræver, at virksomhederne har en rimelig tid til at foretage de nødvendige indberetninger.

Momsbekendtgørelsens § 54 a

DI skal udtrykke sin støtte til bestemmelsen i § 54 a, hvorefter virksomhederne kan fravige kravet om særlige konti, såfremt tilsvarende oplysninger kan udsøges på andre måder, eksempelvis ved brug af særlige koder. Denne bestemmelse vil løse en række problemer i praksis. Det bør fremhæves, at denne bestemmelse ikke kun har betydning for regnskabskravene efter §§ 52-54, men også efter § 60.

Køb

Momsbekendtgørelsens § 56

DI har noteret, at formuleringen er ændret fra "faktureret" til "leveret til". Det fremgår ikke om der tilstræbes en ændring af praksis, men det er uklart, om den nye formulering eksempelvis fortsat giver fradragsret til forudfaktureringer, hvor virksomheden har modtaget en faktura. DI skal henstille til, at formuleringen genovervejes, og at det bekræftes, at der ikke tilstræbes en ændring af praksis.

Indberetning af ydelser til VIES

Udvidet brug af kontrolsystemet VIES med ydelser

Ved indberetning af ydelser til VIES skal DI bemærke, at der kan opstå problemer med, hvordan sammensatte ydelser skal indberettes. Skal indberetningen baseres på hovedydelsen, eller skal der ske en opdeling af ydelsen i delelementer?

Så vidt DI har forstået, skal der ikke ske en opdeling af ydelser med samme momsmæssige behandling. DI går ud fra, at dette også betyder, at der ikke skal ske en

indberetning, når der eksempelvis udføres en garantireparation uden særskilt afregning. Dette bedes bekræftet, idet problemstillingen har stor betydning for tilrettelæggelsen af virksomhedernes ERP-systemer, hvor de ydelser, der skal indberettes, skal registreres på faktura og ydelsesniveau, dvs. i den enkelte postering, således, at der kan ske en udsøgning heraf.

DI skal også bede Skatteministeriet oplyse, hvordan indberetning af eksempelvis en servicekontakt indgået med en juridisk enhed (eks. et moderselskab i Tyskland) skal ske, når servicekontrakten eks. dækker

- et it-system, der anvendes i koncernens europæiske selskaber,
- en række maskiner i flere europæiske lande (der betales f.eks. et fast gebyr for en europæisk tilkaldeservice).

Endelig skal DI bede Skatteministeriet beskrive hvordan indberetning af ydelser, der er momsfri enten i begge lande eller i enten sælgers eller købers land skal håndteres. I den forbindelse bedes særskilt anført, hvordan virksomheden skal indrapportere, hvis der er uenighed over den momsmæssige behandling (eller leveringsstedet) mellem de to medlemsstater.

Højere rapporteringsfrekvens (månedsrapporing)

Momsbekendtgørelsens § 72 a

Det er anført, at i overensstemmelse med direktiv 2008/117/EF skal virksomhedernes periode for at afgive listeoplysninger om leverancer til andre EU-lande af varer og ydelser ændres fra kvartalet til måneden. Dette vil som udgangspunkt tredoble antallet af indberetninger og udvide antallet af omfattede virksomheder. Dette er en ganske stor administrativ byrde, der hermed pålægges virksomhederne. Det er positivt, at der i direktivet er mulighed for at en række virksomheder kan opretholde kvartalet som listeperiode.

DI kan derfor støtte, at der i momsbekendtgørelsens § 72 a lægges op til en maksimal udnyttelse af grænserne for, hvornår virksomhederne kan benytte kvartalet som listeperiode.

Virksomhedernes frist til at indgive listeoplysninger

Momsbekendtgørelsens § 72 b

Det fremgår af artikel 1 nr. 3 i direktiv 2008/117/EF (ny affatning af artikel 263), at "En oversigt udarbejdes for hver kalendermåned inden for en frist, **der ikke overstiger en måned**, og efter procedurer, der fastlægges af medlemsstaterne" (Egen fremhævning). Samlet har virksomheder og myndigheder således en måned til at indberette listeoplysningerne til VIES og videreformidle disse til de andre, relevante medlemsstater.

DI har forstået, at et af formålene med direktivet er at sikre en hurtigere rapportering. DI finder det dog ikke rimeligt, at virksomhederne kun får 10 dage til at foretage deres indberetninger, således som der lægges op til i Momsbekendtgørelsens § 72 b, mens myndighederne skal bruge 20 dage. Hvis der er et ønske fra medlems-

staternes side om en hurtigere gensidig rapportering, så finder DI det naturligt, at myndighederne selv påtager sig en kortere frist end virksomhederne. Dette begrundes med, at indenfor denne 10-dages periode skal virksomhederne:

- fremfinde oplysningerne (udsøgning og kontrol af data),
- afstemme bogholderiet, for at sikre at oplysningerne stemmer med bogføringen,
- foretage relevante korrektioner, ikke mindst korrigerer fejlposteringer
- sikre, at oplysninger om kundernes faktiske forbrugsland stemmer med registreringerne,
- verificere at oplysninger er korrekt rubriceret i forhold til ydelser med reverse charge, exempt ydelser med reverse charge og momspligtige ydelser, samt
- foretage faktisk indberetning, herunder intern godkendelse.

Det er vigtigt at understrege, at specielt for ydelser er der tale om et område, hvor den momsmæssige behandling kan variere fra land til land. Dermed er indberetningen mere kompliceret end indberetninger kun for varer m.m., hvilket understreger behovet for at give virksomhederne bedre tid.

Herudover skal DI anføre, at i og med der også overgås til elektronisk indberetning, så bør behandlingen fra myndighedernes side kunne ske væsentligt hurtigere end, hvis der var tale om en papirbaseret model.

DI skal derfor opfordre Skatteministeriet til at genoverveje denne frist, idet DI finder at virksomhedernes administrative byrde klart overstiger den byrde, der er pålagt myndighederne. DI skal foreslå, at virksomhederne får 25 dage til at foretage indberetningen, hvorefter myndighederne har 5 dage til den systemmæssige samkørsel og overførsel til andre myndigheder.

E-handelsydelser

Det er i de almindelige bemærkninger anført, at fra 1. januar 2015 skal der i overensstemmelse med direktivet ske en beskatning i forbrugslandet, og ikke som nu i oprindelseslandet. Det drejer sig om e-handelsydelser, teleydelser og tv- og radiospredningsydelser. I den forbindelse skal der – for at undgå at påføre disse virksomheder for store administrative byrder – indføres et system, hvor virksomhederne kan angive og betale moms til flere lande ét sted. Det er den såkaldte One-Stop shop.

Det er anført, at systemet forventes klar i 2015, og at forslag til ændring af momsloven for så vidt angår disse ydelser forventes fremsat i 2014.

DI kan tilslutte sig introduktionen af denne One-Stop shop. DI er dog stærkt uenig med den tidsplan, der fremgår af forslaget. De virksomheder, der bliver omfattet af disse regler, skal lave omfattende systemtilretninger. Disse tilretninger skal være implementeret og testet til at kunne fungere pr. 1. januar 2015, hvor momsreglerne ændres. Dette kræver, at virksomhederne har god tid til at indrette deres komplicerede systemer hertil. Hvis myndighederne først har deres systemer klar i 2015 har virksomhederne ingen reel chance for at få deres egne systemer klargjort. DI skal derfor opfordre til, at denne tidsplan revideres, således at lovforslaget fremsættes i

2. halvår 2013, ligesom systemet (eller i hvert fald de detaljerede systemkrav) bør være klar inden udgangen af 2013. Herved får virksomhederne 12 måneder til at indrette deres systemer, mens myndighederne har 54 måneder til at foretage deres tilretninger.

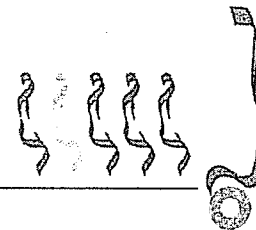
Herudover skal DI opfordre Skatteministeriet til at lægge pres på de andre EU-lande, således at de også får deres systemer klar til tiden.

--- 000 ---

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

Med venlig hilsen

Kristian Koktvedgaard
Chefkonsulent, Skat og Regnskab



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att: Hans Larsen og Lone Lau-Jensen

Dato 26.03.2009
Deres ref.
Vores ref. k-64/HKN

Opgørelse af den momsmæssige værdi af bortfald af Cross-Border leasing fra 1. januar 2010.

På given foranledning skal vi herved på vegne af brancheorganisationerne Dansk Kollektiv Trafik (DKT) og Danske Busvognmænd (DB) oplyse følgende vedrørende de økonomiske momsmæssige konsekvenser af den lovgivningsmæssige ændring – som forventes vedtaget med virkning fra 1. januar 2010 - af beskatningsstedet for leveringen af tjenesteydelser fra at være forretningsstedet til det sted, hvor tjenesteydelsen leveres:

- 1) I januar 2009 rettede DKT og DB henvendelse til sine medlemsvirksomheder samt Århus Sporveje og Odense Bytrafik for at få oplysninger om omfanget af cross-border leasing samt den momsmæssige værdi heraf – jf. vedlagte brev til vore medlemsvirksomheder.
- 2) Tilbagemeldingen fra virksomhederne – 18. marts 2009, jf. vedlagte – viser at 94 virksomheder, repræsenterende 4.244 rutebusser (knap 90% af det samlede antal registrerede rutebusser) og en samlet omsætning på årsbasis på 5.524 mio. kr. (omsætningen november 2008 x 12) via cross-border leasing på årsbasis har haft en momsfordel på 265 mio. kr. excl. brændstof (brændstofandelen modregnet ud fra gennemsnitlig værdi af operationel leasing på 5,64% af omsætningen). Dette beløb er – ud fra en alt andet lige betragtning - kommet trafikkselskaberne til gode i form af en nedsættelse af tilbudspriserne.
- 3) Det bemærkes for god ordens skyld, at de indberettede økonomiske data ikke er verificeret via revisorpåtegning eller lignende.

Af oplysninger fra Trafikstyrelsen fremgår følgende:

- 4) Trafikkselskabernes kontraktbetaling til operatørerne vedrørende almindelig rutekørsel – før cross-border ændringen – er for 2009 budgetteret til 5.863 mio. kr.
- 5) Trafikkselskabernes tilskud til den lovbestemte handicapkørsel – med EP-tilladelse – er regnskabsmæssigt for 2007 opgjort til 100 mio. kr.
- 6) Vort skøn for øvrige kommunale kørselsopgaver – skolekørsel, kørsel til specialinstitutioner, lægekørsel, siddende patientbefordring m.v – antages at udgøre 500 mio. kr.

Sammenholdes de indberettede økonomiske data – jf. ovenstående – med de summariske økonomiske data for punkter 4)-6), svarer dette til en **momsværdi på ca. 310 mio. kr.** (indberettet momseffekt x korrigeret omsætning/indberettet omsætning) som er vort bedste skøn over den momsmæssige effekt af bortfaldet af muligheden for cross-border leasing.

Udover ovennævnte – som alene omfatter busser – kommer den momsmæssige effekt af privatbanernes og Arrivas togdrift som forventes at ligge i størrelsesordenen **20 mio. kr.**

I tilknytning til foranstående skal vi anføre, at vi er meget betænkelige ved, at en kompensation af erhvervet opbygges omkring det velkendte og almindeligt accepterede bloktilskudsordning. Detaljerede analyser viser, at der er stor geografisk spredning blandt medlemsvirksomhederne for så vidt angår anvendelsen af cross-border, herunder anvendelse i relation til ren finansiel leasing overfor operationel leasing.

På den baggrund skal brancheorganisationer på det kraftigste anbefale at der findes en anden fordelingsnøgle end det velkendte DUT-princip. I den sammenhæng kan vi anbefale en fordeling af kompensationsbeløbet på grundlag af det enkelte trafikselskabs/kommunens produktion af køreplantimer eller endnu bedre en kompensation krone til krone i overensstemmelse med faktisk registrerede meromkostninger.

Såfremt der måtte være opklarende spørgsmål til foranstående kan henvendelse rettes til undertegnede.

Med venlig hilsen



Per Henriksen
Direktør DKT



Henning Korshøj Nielsen
Vicedirektør DB

Dato 7. januar 2009
Vores ref. HKN

Hjælp os med at skabe overblik over antal cross-border leasede busser

Udsendt til samtlige medlemmer af Danske Busvognmænd i rute- og handicapsektoren.

Efter mere end 8 år forhandlinger og adskillige udkast opnåedes der i EU-systemet i 2008 enighed om direktivet med hensyn til leveringsstedet for tjenesteydelser. Direktivet er trådt i kraft og forventes at blive implementeret i dansk lovgivning med virkning fra 1. januar 2010.

Det fremgår bl.a. af direktivet, at beskatningsstedet for alle leveringer af tjenesteydelser er det sted, hvor det faktiske forbrug finder sted.

Dette betyder, at den hidtidige "momsfordel" ved cross-border leasing af busser til kollektiv personbefordring og anden rutekørsel bortfalder fra 1. januar 2010, idet leasingydelsen fremover skal tillægges den danske moms på 25 pct. Denne moms vil ikke kunne fratrækkes, da rutekørsel i Danmark er momsfri.

Fra april 2004 – efter henvendelse fra Danske Busvognmænd - foreligger der et brev fra daværende skatteminister hvoraf det bl.a. fremgår:

- at regeringen har besluttet at kompensere for de forøgede momsudgifter i forbindelse med rutekørsel med bus som følge af direktivændringen
- at regeringen ikke indtil videre har lagt sig fast på den nærmere udformning af kompensationen.

Det er af stor betydning, at vi i Danske Busvognmænd – inden drøftelser med Skatteministeriet, Trafikselskaberne i Danmark samt Kommunernes Landsforening om kompensationsordning påbegyndes - får oplysninger om omfanget af cross-border leasing af busser m.v.

Vi skal derfor anmode dig om at udfylde vedlagte skema og returnere det til Danske Busvognmænd **senest den 20. januar 2009**. De individuelle oplysninger vil blive behandlet strengt fortroligt

Med venlig hilsen

Henning Korshøj Nielsen

Beskrivelse af cross-border leasing modeller.

Der skelnes mellem følgende kategorier af leasingaftaler:

- 1) **Finansiell leasing**, omfatter alene bussens finansiering
- 2) **Operationel leasing**, omfatter finansiell leasing samt service (reparation og vedligehold m.v)
- 3) **Total leasing**, omfatter operationel leasing + brændstof
- 4) **Ikke leasede**

Opgørelsen bedes foretaget for alle busser, der benyttes til rutekørsel.

Opgørelsen bedes foretaget for november måned 2008

	Antal busser	Leasingydelser i alt excl. moms
1) Finansielt leasede busser		
2) Operationelt leasede busser		
3) Total leasede busser		
4) Ikke leasede busser		
Antal busser i alt		
Antal køreplantimer/vogntimer i alt		
Kontraktindtægt i alt		

Firmanavn og underskrift

Oversigten bedes indsendt på:

Fax nr.

7022 1099

Email:

db@db-dk.dk

Spørgsmål kan rettes til:

Henning Korshøj Nielsen

Email

henning@db-dk.dk

Telefon

7022 7099

Lasse Repsholt

lasse@db-dk.dk

7022 7099

Summarisk opgørelse November 2008

(18. marts 2009)

Finansiell leasing: Omfatter alene bussens finansiering
Operational leasing: Omfatter bussens finansiering og service (reparation og vedligeholdelse m.v.)
Operational leasing med brændstof: Omfatter bussens finansiering, service og brændstof

Registrede virksomheder							94
Leasingart	Busser	Omsætning	Leasing Ydelse	Moms	Moms %		
Ikke Leasede	521	44.986.941	0				
Finansiell	442	46.972.947	5.068.554	1.267.139	2,70		
Operational	2402	265.348.968	59.872.034	14.968.009	5,64		
Operational med brændstof heraf operational heraf brændstof	879	103.004.817	29.060.799 23.248.639 5.812.160	7.265.200 5.812.160 1.453.040	7,05 5,64 1,41		
I alt	4244	460.313.673	94.001.387	23.500.347	5,11		
I alt med fradrag brændstof	4244	460.313.673	88.189.227	22.047.307	4,79		

**Nøgletal for kollektiv trafik
Budget 2009, ekskl. handicapkørsel og privatbaner**

**Tabel 1
Udgifter, indtægter og tilskud pr. trafikselvskab, budget 2009 (mio. kr.)**

	Movia	BAT	Fynbus (1)	Sydtrafik	Midttrafik	Nordjyllands Trafikselvskab	Alle
<i>Udgifter</i>							
Kontraktbetaling	2.790,1	42,6	502,0	546,6	1.391,8	587,7	5.863,0
Andre driftsrelaterede udg.	119,9	0,0	2,2	29,1	20,1	27,6	196,6
Administrationsudgifter	312,9	3,9	47,6	29,5	75,0	41,4	510,3
Samlede udgifter	3.223,0	46,5	551,8	605,1	1.486,9	656,7	6.569,9
<i>Passagerindtægter</i>							
Billetter/kort	1.404,6	17,5	231,9	175,8	529,5	226,9	2.586,2
Offentlige Instanser	112,8	9,5	13,5	77,2	80,2	46,1	339,3
Andre inkl. kontrolafgifter	5,6	0,3	0,0	2,4	10,8	1,1	20,2
Samlede passagerindt.	1.523,0	27,3	245,4	255,4	620,5	274,1	2.945,6
<i>Tilskud</i>							
Tilskud fra regioner	447,0	0,0	76,6	80,6	263,9	110,0	978,1
Tilskud fra kommuner	1.253,0	19,0	282,6	266,3	604,5	272,6	2.697,9
Samlede tilskud	1.700,0	19,0	359,1	346,9	868,4	382,6	3.676,0
Samlede indtægter (2)	3.223,0	46,3	604,5	602,3	1.488,9	656,7	6.621,7

(1) Fynbus: Finansieringen af 7 trafikkontrollører til 2,2 mio. kr. er opført under kategorien "andre driftsrelaterede udgifter".

(2) Samlede indtægter er lig summen af samlede passagerindtægter og samlede tilskud.

**Nøgletal for handicapkørsel
Regnskab 2007**

Tabel 1
Udgifter, indtægter og offentlige tilskud, handicapkørsel regnskab 2007 (i 1.000 kr.)

	Movia	BAT	Fynbus	Sydtrafik (2)	Midttrafik (3)	Nordjyllands Trafikselskab (4)	Alle
<i>Bruttoudgifter (1)</i>							
Entreprenørudgifter							
Lønsbevilling	56.955	1.012	10.114	41.009	14.000	11.573	135.373
Bus (m. LP-tillædelse)	46.509	0	0	2.158	32.900	1.636	89.294
Andre vogne (m. EP-till.)	0	675	9.178	0	0	971	10.174
Samlede entreprenørudg.	103.554	1.687	19.951	43.168	46.900	20.131	235.391
Admin. udg. til personale	12.156	280	8.446	3.243	13.000	7.780	44.905
Samlede bruttoudgifter	115.710	1.967	28.398	46.411	59.900	27.911	280.296
Brugerbetaling							
Abonnementskort	605	131	1.593	1.871	0	1.743	5.943
Turafhængig brugerbetaling	24.655	361	2.413	7.500	6.200	4.483	45.612
Hjælperbetaling	0	0	0	0	0	0	0
Anden ledsagerbetaling	2.127	0	304	0	300	0	2.731
Tilkøb af ture	0	0	0	0	0	0	0
Andet	0	0	0	0	0	0	0
Samlet brugerbetaling	27.386	492	4.310	9.370	6.500	6.226	54.285
Offentligt tilskud	88.324	1.475	24.087	37.040	53.400	21.685	226.011

(1) Bruttoudgifterne omfatter entreprenørudgifter og administrationsudgifter inkl. lønsudgifter, udgifter til kontorhold og udgifter til bestillingscentral, mv.

(2) Indtægt fra betalende ledsager er inkluderet i turafhængig brugerbetaling.

(3) Bruttoudgifterne for Midttrafik er ekskl. Hedensted og Horsens kommuner.

(4) Udgifterne for de tre underkategorier af entreprenørudgifter er ikke indberettet for Nordjyllands Trafikselskab og er derfor beregnet på baggrund af landsgennemsnittet for de øvrige trafikelskaber.

114



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

(via e-mail til pafgft@skm.dk)

Dato: 25. marts 2009
Deres ref.:
Vores ref.: PEHE / HKN

Vedr.: Bemærkninger til forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (leveringsstedsregler for ydelser etc.)

Danske Busvognmænd og Brancheforeningen Dansk Kollektiv Trafik takker for det fremsendte forslag til lovændring, der omhandler forslag til ændringer i momsloven, der gennemfører Rådets direktiv 2008/8/EF af 12. februar 2008 (leveringsstedet for tjenesteydelser) m.fl..

Forslaget har vores stærke interesse fordi vores fælles medlemskreds – operatører i kollektiv transport – berøres af forslaget gennem ændringen i leveringsstedsforholdet, der medfører at levering af busmateriel o.l. med virkning fra 1. januar 2010 skal pålægges dansk moms. Denne ændring medfører, at operatører der hidtil har leaset busmateriel o.l. i Tyskland (såkaldt cross-border leasing) pålægges en markant ekstraomkostning, fordi personbefordring er moms fritaget i Danmark, hvormed den indgående moms ikke kan afløftes.

Vi har ingen kommentarer til lovforslagets konkrete tekst i forhold til gældende lov. Den er, så vidt vi kan vurdere, logisk og hensigtsmæssig i forhold til forslaget grundlæggende formål.

Vi er naturligvis yderst tilfredse med, at regeringen – som det fremgår af bemærkningernes punkt 6, 1. afsnit – fastholder sit løfte til branchen (ved brev dateret 2. april 2004 fra Svend Erik Hovmand) om kompensation af sektorens meromkostninger, således at det bl.a. kan undgås, at billetpriserne stiger.

Vores analyser peger på, at der for branchen er tale om en merudgift på ca. 330 millioner kr. årligt (undtaget eventuelle meromkostninger for statslige operatører).

I forlængelse af foranstående, skal vi anføre vores betænkelighed ved, at en kompensation af erhvervet (via de regionale trafikselskaber) baseres på den almindeligt accepterede bloktilskudsordning, idet der gennem denne ordning ikke er sikkerhed for fuld overensstemmelse mellem kompensationens størrelse i forhold til trafik købernes reelle meromkostning. Den skævhed kan komplicere kompensationen til operatørerne.

Vi skal derfor anbefale, at der i den konkrete situation søges fundet en anden fordelingsnøgle end DUT-princippet. I den sammenhæng kan vi anbefale en fordeling på grundlag af det enkelte trafikselskabs / kommunens produktion af køreplantimer eller bedre, en kompensation

Brancheforeningen Dansk Kollektiv Trafik

H.C. Andersens Boulevard 18, 1787 København V, Telefon 33 77 46 72, dkt@hts.dk, www.dkt.hts.dk

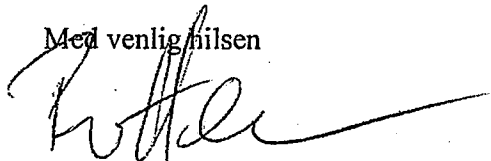
08-211-7
47 + 49

krone til krone baseret på det enkelte trafikelskabs / kommunens faktisk registrerede meromkostninger.

Vi noterer, at Skattekommissionens forslag om moms på personbefordring bortfaldt i regeringens skatteaftale med Dansk Folkeparti. Vi ønsker i denne forbindelse at påpege, at forslaget efter vores opfattelse med fordel kunne have været fastholdt i relation til den kollektive trafik. Det ville bl.a. have været enklere at definere en retfærdig fordelingsnøgle (jf. ovenstående), fordi skattemyndighederne under momsplichtighed ville have de relevante dataoplysninger i forhold til en retfærdig fordeling. Samtidig ville det være muligt at få løst de velkendte konkurrencemæssige problematikker, der knytter sig til den kollektive sektors momsfrigørelse. Vi skal derfor opfordre til, at spørgsmålet om moms på kollektiv trafik ikke betragtes som værende afsluttet, i hvert fald ikke i det længere perspektiv. Vi skal i den forbindelse tillade os at foreslå, at der nedsættes en arbejdsgruppe med repræsentanter fra operatøernes foreninger, trafikelskaber, Skatteministeriet og andre relevante interessenter, der grundigt kan få analyseret de konkrete muligheder for moms på kollektiv trafik.

Nærværende høringsvar er som nævnt ovenfor, afgivet på vegne af såvel Danske Busvognmænd og Brancheforeningen Dansk Kollektiv Trafik. Foreningerne står naturligvis til rådighed for uddybning og videre diskussion.

Med venlig hilsen



Per Henriksen
Direktør
Brancheforeningen
Dansk Kollektiv Trafik
Direkte: 33 77 46 72
E-mail: pehe@di.dk



Henning Korshøj Nielsen
Vicedirektør
Danske Busvognmænd
Telefon: 7022 7099
E-mail: henning@db-dk.dk

Skatteministeriet

Pafgft@skm.dk

Sendes pr. mail

25. marts 2009

Vedr Skatteministeriets j.nr. 200-211-0007

Hermed Landbrugsorganisationernes bemærkninger til den foreslåede ændring af momsloven.

Spørgsmål vedr. ændring af momsloven

Man foreslår en ny § 18, som vedrører momspligt i forbindelse med fast ejendom. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med de nye regler med omvendt betalingspligt og de nye registreringsregler, herunder hvornår en udenlandsk byggevirksomhed er registreringspligtig i Danmark ved arbejde udført på fast ejendom i Danmark for private og hvornår de ikke skal registreres, fordi der er tale om arbejde udført på fast ejendom for momsregistrerede virksomheder.

1/2-09 Med udvidelsen af anvendelsesområdet for den omvendte betalingspligt kan udenlandske byggevirksomheder afmeldes fra momsregistrering for deres forpligtelser til at afregne moms af byggeydelser i Danmark, fordi forpligtelsen til at afregne moms overgår til den danske aftager. Når der er tale om en momsregistreret aftager i Danmark, skal vedkommende selv skal afregne momsen. De udenlandske byggevirksomheder skal dog opretholde deres momsregistrering for byggeydelser de afsætter til private.

Reglen skal også ses i sammenhæng med den foreslåede bestemmelse i § 21 d med omvendt betalingspligt ved levering af udenlandsk arbejdskraft i Danmark. Her indtræder der omvendt betalingspligt, hvis en momsregisteret landmand køber en arbejdskraft ydelse fra f.eks. et momsregisteret vikarbureau i Polen til brug i hans landbrugsvirksomhed, men gælder der omvendt betalingspligt hvis arbejdskraften skal udføre arbejde på hans stuehus eller hans forpagterbolig?

Godtgørelse af momsudgifter inden for EU

Det fremgår af afsnit 3.3 i bemærkningerne, at Danmark skal foretage den indledende visitering af den danske virksomheds anmodning om godtgørelse. Hvad menes der hermed? Hvad er de danske myndigheders rolle? Er det de danske skattemyndigheder eller de udenlandske myndigheder, der vurderer hvornår kravene til udbetaling er opfyldt?

Man oplyser også, at der bliver en elektronisk kommunikations løsning. Skal den elektroniske anmodning indsendes til de danske skattemyndigheder eller til de udenlandske skattemyndig-

heder? På hvilket sprog skal anmodningen indgives? Hvis det er en anmodning om at få udbetalt f.eks. polsk moms, vil det være en fordel for de danske virksomheder, at man som minimum kan indgive anmodningen på engelsk. Selvfølgelig helst på dansk.

Hvornår bliver rentegodtgørelsen regnet fra, hvis man har et momstilgodehavende i et andet EU-land? Er det fra indgivelsen af anmodningen? Vil det være samme rentesats - uanset hvilket land man har et tilgodehavende ved?

Den nye § 20 i momsloven

Efter denne bestemmelse skal bl.a. arbejde udført på løsøregenstande momses her i landet. Inde bærer denne bestemmelse, at hvis en tysk momsregistreret fåreklipper drager rundt i Danmark og klipper får for private og momsregistrerede landmænd, så skal vedkommende momsregistreres i Danmark, hvis han er over registreringsgrænsen i den nye § 48 i momsloven på 50.000 kr., mens klipningen af får for momsregistrerede landmænd, gælder der omvendt betalingspligt?

Den nye § 21 i momsloven

Hvis en dansk momsregistreret landmand deltager på et dyrskue i Tyskland eller en anden udstilling af dyr, skal vedkommende fra 1. Januar 2011 anvende reglerne om omvendt betalingspligt og indbetale dansk moms af f.eks. gebyret for deltagelse i udstillingen i udlandet? Hvis han køber en dyrlægeydelse på et dyrskue i et sådant tilfælde, fordi hans dyr bliver syg. Vil der da være tale om "en ydelse i tilknytning dertil"?, jf. forslaget til den nye § 21.

Med venlig hilsen

Lars Eghøj
Dansk Landbrug
Direkte tlf.: 33 39 46 73
E-mail: LEG@DANSKLANDBRUG.DK

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til: Pafgft@skm.dk

25. marts 2009

Datatilsynet
Borgergade 28, 5.
1300 København K

CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200
Fax 3319 3218

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

J.nr. 2009-112-0171
Sagsbehandler
Louise Offersen
Direkte 3319 3226

Vedrørende høring over Forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedet for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.)

Ved e-post af 26. februar 2009 har Skatteministeriet anmodet Datatilsynet om bemærkninger til forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedet for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.)

I den anledning skal Datatilsynet udtale følgende:

Datatilsynet forudsætter at de foreslåede ændringer administreres under iagttagelse af persondataloven. Tilsynet har i øvrigt ingen bemærkninger til forslaget.

Kopi af dette brev er sendt til Justitsministeriet, Lovafdelingen.

Med venlig hilsen

Louise Offersen

Finans og Leasing

Interesseorganisation for danske finansieringsselskaber

Bernhard Bangs Allé 39
2000 Frederiksberg C
Telefon: +45 36 72 55 80
post@finansogleasing.dk
www.finansogleasing.dk
CVR nr. 75 36 12 11

24. marts 2009

Til

Lone Lau-Jensen, Skatteministeriet
Pafgift@skm.dk

Implementering af EF-direktiver om leveringsstedsregler

Skatteministeriet har anmodet om Finans og Leasings eventuelle bemærkninger til lovudkast til implementering af EF-direktiverne 2008/8 og 2008/9.

Finans og Leasing hilser det velkomment, at momsbetalingen i fremtiden følger leveringsstedet, således at der skabes et level playing field ved leasing af aktiver til danske virksomheder, uanset om leasingselskabet er dansk eller udenlandsk.

Det er positivt, at ministeriet har overvejet en kommunikationsplan jf. lovforslagets almindelige bemærkninger pkt. 11, således at berørte danske virksomheder gøres bekendt med de nye regler. Reglerne træder i kraft allerede 1. januar 2010 for så vidt angår B2B, og som ministeriet beskriver det i afsnit 6 om økonomiske konsekvenser for erhvervslivet, vil det blive nødvendigt at genforhandle allerede indgåede leasingkontrakter med udenlandske leasingselskaber, som rækker videre end denne dato. Ministeriet bør derfor efter Finans og Leasings opfattelse gå ud med kommunikation om de nye regler allerede nu med henblik på at danske virksomheder, som i dag benytter sig af udenlandske leasingselskaber eller overvejer at gøre det i fremtiden, så hurtigt som muligt bliver opmærksomme på, at der fra nytår gælder nye momsregler. Ligeledes kan man informere om, at såfremt man benytter sig af danske leasingselskaber sker der ingen ændringer. Finans og Leasing indgår gerne i et samarbejde med ministeriet herom. Fx kunne man forestille sig, at ministeriet udformede et kort beskrivelse af de nye regler, som Finans og Leasing via sine medlemmer kunne sende til alle eksisterende virksomheder, som i dag benytter sig af leasing.

Det er vigtigt, at det fremgår mere tydeligt at lovforslaget, at lovforslaget også griber ind i allerede eksisterende leasingaftaler, som løber ud over 1. januar 2010 respektive 1. jan. 2013 for B2C. Man kan forestille sig, at man ved forudbetalinger inden disse skæringsdatoer, forsøger at undgå at betale dansk moms af leasingaftaler, som har virkning efter skæringsdatoerne. Dette bør også afskæres ved udtrykkelig omtale i bemærkninger af, at der vil være tale om omgåelse eller lignende.

Med venlig hilsen

Christian Brandt

Kirsten Hoffmeyer

Fra: Ministerbetjening (FT) [Ministerbetjening@FTNET.DK]
Sendt: 27. februar 2009 13:04
Til: Kirsten Hoffmeyer
Cc: Ministerbetjening (FT); Thomas Brenøe (FT); Kristian Vie Madsen (FT)
Emne: SV: Vedr: høring af lovforslag

Finanstilsynet har ikke bemærkninger i anledning af det fremsendte.

Med venlig hilsen
Jan Staal Andersen
Specialkonsulent, Cand. jur.
Juridisk Kontor

Århusgade 110, 2100 København Ø
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00 Direkte tlf.: +45 33 55 82 65
mailto:jasa@ftnet.dk www.finanstilsynet.dk

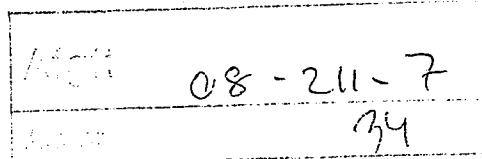
-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Kirsten Hoffmeyer [mailto:kh@skm.dk]
Sendt: 27. februar 2009 11:11
Til: post@finansogleasing.dk; Ministerbetjening (FT); danske-biludlejere@mail.tele.dk
Emne: Vedr: høring af lovforslag

Jeg håber, at I kan læse disse filer.

Med venlig hilsen

Kirsten Hoffmeyer



129

Kirsten Hoffmeyer**Fra:** Kirsten Thyssing [KLT@finansraadet.dk]**Sendt:** 30. marts 2009 16:59**Til:** JP-DEP Postkasse Afgifter**Emne:** Høringssvar vedr. forslag til ændring af merværdiafgiftslovenINDGÅFT
31 MAR. 2009
AfgiftSkatteministeriet
Lone Lau-Jensen
Carl Helman

Finansrådet har fra Skatteministeriet modtaget Forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.) i teknisk høring.

Finansrådet har kun følgende bemærkning til lovforslaget:

I forbindelse med udvidelsen af VIES-kontrolsystemet vil Finansrådet gerne have det præciseret i bemærkningerne til lovforslaget, at indberetningspligten kun vedrører momspligtige ydelser, og at momsfratagne ydelser som fx finansielle ydelser, der er momsfrataget efter momslovens § 13, stk. 1, nr.11, ikke er omfattet af den udvidede indberetningspligt til VIES.

Finansrådet har herudover følgende spørgsmål til VIES:

Hvis en dansk virksomhed leverer en ydelse til en EU-virksomhed, fx en svensk virksomhed, og ydelsen udnyttes uden for EU, fx i Norge, skal leveringen af ydelsen med i VIES?

Med venlig hilsen

Susanne H. Hansen

Direkte 3370 1067
shh@finansraadet.dk

Finansrådets Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

1000	JK-21-7
A 377	51



Skatteministeriet
Lone Lau Jensen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Odense den 23. marts 2009
H 4395 – 09
0204 – TK

**Høring: Forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven)
(Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i
andre EU-lande m.v.)**

Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkninger til ovenstående.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Lone Lau-Jensen

Pr. e-mail: Paafgt@skm.dk

23. marts 2009

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.) og udkast til ændring i moms bekendtgørelsen

Tak for muligheden for at kommentere udkastene.

Vi har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Peter Nielsen
skattekonsulent



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: pafgift@skm.dk

23. marts 2009

mbl (C:\Documents and Settings\w17750\Lokale indstillinger\Temporary Internet Files\OLKBE\H016-09a.doc)

Høring af forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v. H016-09a

Skatteministeriet har 26. februar 2009 fremsendt ovennævnte forslag med anmodning om bemærkninger.

Generelt set er FSR positiv over for lovforslaget, som vil medføre en forenkling for de fleste virksomheder, og samlet set lette de administrative byrder på virksomhederne.

De foreslåede regler skal i overensstemmelse med Momssystemdirektivet træde i kraft den 1. januar 2010 og vil på kort sigt medføre betydelige administrative byrder, da der skal foretages ændringer i mange virksomheders edb-systemer. Dette skyldes principskiftet i det momsmæssige leveringssted for ydelser, og at der som noget helt nyt skal ske indberetning af data for salg af ydelser.

FSR har forstået, at lovforslaget først vil blive fremsat i efteråret, hvilket betyder, at virksomhederne får en meget kort frist fra forslagets vedtagelse til ændringerne skal være implementeret. Virksomhederne har behov for en længere forberedelsesfrist til systemændringerne, og FSR foreslår derfor, at Skatteministeriet hurtigst muligt efter modtagelsen af høringssvarene udsender et nyt høringsudkast, således at erhvervslivet får bedre mulighed for at forberede sig ud fra det sandsynlige indhold af lovforslaget.

Kommentarer til de enkelte bestemmelser i lovforslaget

Ad. § 1, nr. 1.

I praksis opleves i visse tilfælde et problem med grænseoverskridende virksomhedsoverdragelser, f.eks. hvor en hel virksomhedsaktivitet sælges og produktionen flyttes til et andet EU-land. Det er FSRs opfattelse at disse overdragelser også er momsfrie. FSR skal derfor foreslå at Skatteministeriet overvejer, at indføre en kommentar herom i bemærkningerne, således at den momsmæssige behandling af sådanne overdragelser klarlægges.

Ad § 1, nr. 4

Ændring til momslovens § 14, stk. 1, nr.2 synes ikke korrekt formuleret. Bestemmelsen vedrører fjernsalg til udenlandske ikke-momsregistrerede købere, men bestemmelsen refererer til danske momsregistreringer. FSR foreslår, at teksten justeres til f.eks.: "...til en køber, der ikke er registreret efter regler svarende til lovens §§ 47, 49 – 50a eller 51-51a.").

Ad. § 18 contra 21d

FSR opfordrer til, at bemærkningerne udvides med beskrivelse af, hvornår en ydelse anses for at vedrøre en fast ejendom og hvornår ydelsen er "almindelig", idet der i praksis ofte er "sammenstød" mellem de forskellige leveringsstedsregler. Skal eksempelvis bogføring af lejeindtægter vedrørende en konkret fast ejendom anses for en ydelse vedrørende fast ejendom eller en bogføringsydelse?

I den forbindelse vil det også være hensigtsmæssigt, hvis det kan anføres, hvordan leveringsstedet for administration af fast ejendom skal bestemmes.

Ad. § 3, stk. 2

Formuleringen er svær at forstå, men giver efter FSRs opfattelse et resultat, som er hjemlet i udnyttelsesreglen. FSR foreslår en justering af formuleringen, således at følgende anføres:

" *Stk. 2.* Fra den 1. januar 2010 til og med den 31. december 2012 er leveringsstedet **her i landet** for anden udlejning af et transportmiddel til en ikke-afgiftspligtig person end korttid-sudlejning, hvis transportmidlet faktisk benyttes her i landet, og leverandøren er etableret uden for EU."

Kommentarer til de enkelte bestemmelser i bekendtgørelsen

Ad. § 28c, stk. 2

Efter FSRs opfattelse er brugen af ordet "skal" ikke hensigtsmæssigt. Det bør være valgfrit for virksomhederne at regulere, hvis procenten f.eks. alene stiger med 1 procent og beløbet til

regulering er lille. Nedadgående bør der ligeledes fastsættes en bagatelgrænse – f.eks. som det kendes fra investeringsgoder, hvor der ikke reguleres, hvis udsvinget er op til 10 procentpoint.

Ad. § 29a

Da det er tilladt at fakturere momsbeløb i Euro, bør det overvejes, om udenlandske virksomheder skal have lov til at søge moms tilbage i Euro.

Ad. § 29b

FSR er interesseret i at få oplyst, om den danske portal for tilbagesøgning i udlandet vil servicere tilsvarende krav om opdelinger fra udlandet..

Ad. § 52, 54 b, 54a og § 60

FSR bifalder stærkt indførelsen af §54a, som efter FSRs vurdering giver virksomhederne en god fleksibilitet og som bliver en administrativ lettelse for mange virksomheder. FSR gør opmærksom på, at det tydeligt bør fremgå, at §54a har forrang for §60, stk. 2.

Ad. § 56

FSR er som udgangspunkt ikke enig i den foreslåede ændring fra ”faktureret” til ”leveret til”. Den eksisterende formulering understøtter f.eks., at der er fradragsret for moms på en forudbetaling, hvor virksomheden har modtaget en faktura. FSR går ud fra, at der ikke ønskes en praksisændring og opfordrer derfor til, at formuleringen overvejes nøje.

Ad § 72a, stk. 2

Bestemmelsen indebærer, at virksomhederne kan komme til at ændre angivelsesfrekvensen midt i en periode. Det vil være meget vanskeligt i praksis.

Ad § 72b

Fristen på kun 10 dage til at indsende oplysningerne er meget kort, og vil formentlig volde vanskeligheder i praksis.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Byholm

formand for skatteudvalget

Lone Lau

Københavns Politi
Ledelsessekretariatet
Politigården, 1567 København V
Tlf. 35212005 /lokal 2510 - Fax 35210058

Journalnr.: 0100-10162-00033-09
Dato: 18 MRS. 2009
Sagsbehandler: KP

SKAT
Skatteministeriet
Skatte- og Afgiftsadministration
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

201108
SCANNET

Ved brev af 26. februar 2009 har Skatteministeriet anmodet blandt andet Københavns Politi om eventuelle bemærkninger til forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIÉS-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.) samt udkast til ændring i momsbekendtgørelsen. Ved e-mail af 3. marts 2009 har Skatteministeriet endvidere fremsendt yderligere ændringer i udkastet til ændring af momsbekendtgørelsen (§ 52 og § 54 b) til eventuelle bemærkninger.

Jeg kan i den anledning oplyse, at Københavns Politi ingen bemærkninger har til lovforslaget og ændringerne i momsbekendtgørelsen.

Med venlig hilsen



Hanne Bech Hansen

2008-211-0007 akt 40

Syd- og Sønderjyllands Politi
Advokatur, Økonomisk Krim.
Kirkegade 76, 6700 Esbjerg
Tlf. 76111448

203486

Journalnr.: 3300-10162-00022-09
Dato: 20. marts 2009
Sagsbehandler: 10003

148

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

SCANNET

INDGÅET
24 MAR. 2009
Afgft

Vedrørende høring om forslag til lov om ændring af momsloven (Leveringsstedsregler, omvendt betalingspligt, VIES-systemet m.v.)

Ovennævnte lovforslag er i henhold til den medfølgende høringsliste modtaget ved Syd- og Sønderjyllands Politi.

Indledningsvis kan jeg oplyse, at Advokaturen for Økonomisk Kriminalitet har gennemgået forslaget og er nået til den konklusion, at Syd- og Sønderjyllands Politi ikke har bemærkninger til forslaget.

Af hensyn til fremtidige høringer tillader jeg mig dernæst at henlede Deres opmærksomhed på følgende: Af høringslisten fremgår, at grunden til, at De har sendt hørings sagen her til, formentlig er, at Politimesterforeningens sekretariat gennem en årrække var hjemmehørende på adressen Kirkegade 76, 6700 Esbjerg.

dr.
høringslisten

Med politi- og retsreformens ikrafttræden den 1. januar 2007 blev Politimesterforeningen nedlagt, da politimesterembederne blev nedlagt. Endvidere blev politiets struktur ændret væsentligt, - blandt andet ved at Rigspolitiet har fået en central, overordnet funktion i forhold til landets 10 nye politikredse. Endelig er adressen Kirkegade 76, 6700 Esbjerg, nu hovedpostadressen for Syd- og Sønderjyllands Politi.

Venlig hilsen


Steen Bøjlund
politivadvokat

Afgft
2008-211-7
39



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds gade 28
1402 København K

Sendes til mail: pafgft@skm.dk

25. marts 2009

John Christensen

36 13 18 61

joc@trafikselskaberne.dk

Vedr. Forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven)

Under henvisning til det udsendte høringsmateriale skal vi meddele, at vi ikke har bemærkninger til selve lovforslaget, men udelukkende til hvorledes der kompenseres for konsekvenserne af forslaget.

Vi vil gøre opmærksom på, at de økonomiske konsekvenser for trafikselskaberne differentierer markant mellem selskaberne. Det betyder, at såfremt den efterfølgende kompensation udmøntes over DUT vil der ikke være en rimelig sammenhæng mellem de kommuner og regioner der får kompensation og de kommuner og regioner, der har udgifterne. De negative virkninger af DUT opstår fortrinsvis i de kommuner, hvor behovet for udbygning og satsning på kollektiv trafik er størst. DUT vil derfor virke imod det netop indgåede trafikforlig.

Vi skal derfor anbefale, at man afviger fra at foretage kompensationen via DUT og i stedet f.eks. kompenserer trafikselskaberne direkte. Derved vil det blive sikret, at kompensationen havner der hvor udgiften er.

Derudover skal vi gøre opmærksom på, at lovforslaget medfører væsentlige omkostninger i forbindelse med udmøntningen, på grund af sagens kompleksitet, til bl.a. revisorudgifter.

Med venlig hilsen

Trafikselskaberne i Danmark

Niels Mortensen



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

24. marts 2009

09/00856-6

/ldi-dep

Høring vedr. forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, VIES-systemet, momsgodtgørelse i andre EU-lande m.v.)

Økonomi- og Erhvervsministeriet har modtaget høring af Skatteministeriet.

Økonomi- og Erhvervsministeriet har sendt denne i høring hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Finanstilsynet og Konkurrencestyrelsen.

Konkurrencestyrelsen og Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for kvalitet i Erhvervsregulering (CKR) har afgivet høringssvar. Økonomi- og Erhvervsministeriet har på denne baggrund følgende bemærkninger:

Lovforslagets § 16 vedr. leveringsstedet for ydelser indebærer som noget nyt, at hvis en dansk befordringsvirksomhed leaser en bus i udlandet, vil der skulle betales dansk moms. I dag betaler en dansk befordringsvirksomhed, som leaser sine busser i f.eks. Tyskland 19 pct. tysk moms, som virksomheden kan fradrage i Tyskland, da personbefordring er momspligtig i Tyskland.

Med de nye regler vil der således skulle betales dansk moms af leasingydelserne, og denne moms vil ikke kunne fradrages. Årsagen er, at personbefordring er momsfritaget i Danmark. Det betyder, at købsmoms ikke kan fradrages. Lovforslagets § 16 kan dermed medføre, at flere befordringsvirksomheder vælger at købe deres busser i stedet for at lease dem i udlandet. Et sådant skift i adfærden i markedet vil som refleksvirkning kunne påvirke markedet for reparation og vedligehold af busser og medføre en skævvridning af konkurrencen mellem befordringsvirksomhedernes egne interne værksteder og eksterne værksteder, jf. nedenfor.

Befordringsvirksomheder, som er momsfritaget og ejer deres egne busser, kan ikke fradrage fuld købsmoms for køb af reparation og vedligehold af busser på eksterne værksteder. Såfremt virksomhederne i stedet vælger, at reparation og vedligehold af busser udføres af virksomhedernes interne værksteder, skal der derimod ikke svares moms. Lovforslaget § 16 kan derfor medføre, at momslovens regler vedrørende afgiftsfritagelse for passagerbefordring øger den konkurrencefordel, som befordringsvirk-

ØKONOMI- OG
ERHVERVSMINISTERIET

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50

Fax 33 12 37 78

CVR-nr. 10 09 24 85

oem@oem.dk

www.oem.dk

2008 - 211-0000



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

somhedernes egne værksteder til reparation og vedligehold har på bekostning af de eksterne udbydere.

Konkurrencestyrelsen henviser i den forbindelse til Konkurrencerådets udtalelse i medfør af konkurrencelovens § 2, stk. 5, i sagen vedr. momsforvridning på busser og tog af 31. maj 2006. Økonomi- og Erhvervsministeriet henviser endvidere til den efterfølgende korrespondance mellem Skatteministeriet og Konkurrencestyrelsen.

Foruden ovenstående bemærkninger, har Økonomi- og Erhvervsministeriet modtaget nedenstående høringssvar fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR).

Formålet med forslag til lov om ændring af medværdiafgiftsloven er at gennemføre en række EU-direktiver på områderne vedrørende leveringssted for tjenesteydelser, tilbagebetaling af moms til afgifts-pligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlems-staten men i en anden medlemsstat samt det fælles merværdiafgifts-system med henblik på at forebygge momsunddragelse i forbindelse med transaktioner inden for EU.

Forslaget får administrative konsekvenser for danske virksomheder, idet flere købervirksomheder men færre sælgervirksomheder bliver betalingspligtige i Danmark for moms på ydelser, flere købervirksomheder skal momsregistreres, kommunikationen i forbindelse med købervirksomheders anmodning om momsgodtgørelse skal foregå elektronisk, visse periodiseringsregler ændres for at bekæmpe svig og sælgervirksomheder skal indberette salg af ydelser til VIES-systemet.

CKR gør desuden opmærksom på, at forslagets erhvervsøkonomiske konsekvenser bør kvantificeres og indgå i lovbemærkningerne. Dette vedrører både de direkte, afledte og strukturelle erhvervsøkonomiske konsekvenser. De direkte konsekvenser er de udgifter eller indtægter, som har umiddelbar provenuvirkning for det offentlige. De afledte virkninger er de umiddelbare virkninger, som ikke har direkte provenuvirkning for det offentlige. Strukturelle virkninger vedrører virksomhedernes evne til at skabe vækst og velstand.

Der henvises i denne forbindelse til CKR's vejledning om, hvordan de erhvervsøkonomiske konsekvenser for erhvervslivet opgøres. Skatteministeriet er også velkommen til at kontakte CKR for en uddybende forklaring af, hvorledes de erhvervsøkonomiske konsekvenser skal opgøres. Vejledningen er at finde på adressen:

<http://www.eogs.dk/graphics/AdmLet/Publikationer/Okomanual.pdf>

Ovennævnte forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven får hovedsageligt administrative konsekvenser for det segment af danske virksomheder, der køber og/eller sælger tjenesteydelser inden for EU:



ØKONOMI- OG ERHVERVS MINISTERIET

CKR vurderer, at forslaget medfører følgende administrative konsekvenser for købervirksomheder.

For handel med ydelser mellem virksomheder inden for EU (B2B) er den foreslåede hovedregel for leveringssted, og dermed det land hvori momsen skal betales, at dette er købers land – i modsætning til sælgers land i henhold til de gældende regler. Dette skyldes ønsket om, at momsen så vidt muligt betales i det land, hvor forbruget af ydelsen finder sted. Samtidigt indføres omvendt betalingspligt, hvorved køber skal indbetale den pligtige moms, således at sælger ikke behøves være momsregistreret og indbetale moms i alle de EU-lande, hvor vedkommende fører forretning. Køber kan dog tage fradrag for købsmomsen efter vedkommendes hjemlands regler.

Der er allerede i gældende dansk lov specificeret en omvendt betalingspligt på alle ydelser indkøbt af danske virksomheder fra andre EU-lande, hvor leveringsstedet er Danmark. Derfor indbetaler en del af de danske virksomheder allerede nu moms af ydelser købt fra andre EU-lande. Forslaget medfører således ikke administrative konsekvenser for disse danske virksomheder. Dog vil forslaget alligevel medføre yderligere administrative byrder på samfundsniveau, idet omfanget af omvendt betalingspligt udvides i Danmark til at gælde alle ydelseskøb fra andre EU-lande i takt med, at alle ydelser købt af danske virksomheder får leveringssted i Danmark. Derfor bliver populationen af danske virksomheder, der skal indbetale moms som følge af køb af ydelser fra andre EU-lande, større. CKR er ikke i besiddelse af de nødvendige informationer, som f.eks. populationen, til at kunne specificere og kvantificere de administrative byrder, der pålægges det nye segment af danske virksomheder, der med forslaget skal indbetale moms for køb af ydelser.

CKR vurderer, at der er en ubetydelig forøgelse af de administrative byrder som følge af, at alle afgiftspligtige personer og ikke-afgiftspligtige juridiske personer i Danmark, der køber ydelser fra andre EU-lande, skal momsregistreres, hvis ydelserne momsbeses i Danmark og der gælder omvendt betalingspligt. Grunden hertil er, at størstedelen af disse virksomheder allerede er momsregistreret af forskellige andre årsager og dermed har et momsnummer. Dog vil kravet om, at ellers registreringsfritagne virksomheder nu også skal momsregistreres, hvis de køber ydelser i andre EU-lande med omvendt betalingspligt, medføre en forøgelse af disse virksomheders administrative byrder som følge af tidsforbruget ved momsregistrering. CKR er ikke i besiddelse af data, der kan kvantificere populationen af virksomheder i sidstnævnte kategori eller de administrative omkostninger pr. virksomhed til momsregistrering. Førstnævnte antages dog som nævnt at være relativt beskedne.

Der gælder særregler for visse B2B-ydelser, som CKR dog ikke vurderer, ændrer på den overordnede vurdering af de administrative konsekvenser ved ovennævnte forslag.



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

I henhold til de gældende regler skal al sagsbehandling i forbindelse med danske virksomheders anmodning om moms godtgørelse hos andre EU-lande foretages i det land, der eventuelt skulle udbetale godtgørelsen. I henhold til indeværende forslag skal hjemlandet for virksomheder, der søger moms godtgørelse i et andet EU-land, nu foretage den indledende visitering af virksomhedernes godtgørelses-anmodning, herunder sagsbehandling i et vist omfang.

Ud fra side 17 i manualen for AMVAB-metoden, kan det udledes, at frivillige regler "kan-formuleringer" kun inkluderes, hvis virksomhedernes efterlevelse er nødvendig for at kunne operere på markedet. Idet de fleste danske virksomheder ikke har benyttet muligheden for moms godtgørelse på afgifter afholdt i andre EU-lande, grundet det administrative besvær hermed, antager CKR, at moms godtgørelse i disse tilfælde ikke anses af virksomhederne som værende nødvendig for at operere på markedet. Dog kan visse nichebrancher (f.eks. visse typer bus virksomheder) være undtaget denne betragtning. Overordnet vurderer CKR, at der med ændringen af anmodningsproceduren teknisk set ikke er tale om en administrativ lettelse, idet den frivillige regel om anmodning ikke har været benyttet af danske virksomheder i stort omfang. Dog antager CKR, at ændringen medfører flere anmodninger om moms godtgørelse, hvorfor danske virksomheder samlet set får et større beløb moms godtgjort af deres udgifter i andre EU-lande. CKR vurderer derfor, at ændringen får positive erhvervsøkonomiske konsekvenser for de danske virksomheder, der kan anmode om moms godtgørelse.

I forlængelse af ovenstående, vurderer CKR, at specificeringen af obligatorisk elektronisk kommunikation mellem disse anmodende virksomheder og medlemslandene ikke teknisk set medfører administrative lettelser for de danske virksomheder, der kan anmode om moms godtgørelse. Dog billiger CKR brugen af elektroniske muligheder i kommunikationen mellem danske virksomheder og danske myndigheder.

CKR vurderer, at brugen af elektronisk kommunikation mellem de anmodende danske virksomheder og de danske myndigheder medfører positive erhvervsøkonomiske konsekvenser for disse virksomheder, idet de som minimum sparer den porto, som skulle bruges til forsendelse til det EU-land, der skulle behandle anmodningen om godtgørelse, samt kuvertering. Tidsbesparelse ved udfærdigelsen af anmodningen som følge af en reduktion af oplysningskrav indeholdt i anmodningen kunne udgøre yderligere positive erhvervsøkonomiske konsekvenser for virksomhederne (jf. udkast til ændring af moms bekendtgørelsen, § 28, stk. 2 og 3). CKR er dog ikke i besiddelse af information, der kan kvantificere disse positive erhvervsøkonomiske konsekvenser. CKR vurderer endeligt, at den obligatoriske elektroniske kommunikation ikke medfører omstillingsomkostninger for danske virksomheder, idet disse antages i høj grad i forvejen at benytte sig af elektronisk kommunikation.

For så vidt angår forslaget § 45, stk. 7 har Skatteministeren bemyndigelse til at fastsætte de nærmere administrative regler vedrørende anmod-



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

ninger om moms godtgørelse. Når indholdet af disse nærmere bestemte regler fastlægges (jf. § 27-28c i udkast til ændring af momsbekendtgørelsen), anbefaler CKR, at de digitale muligheder udnyttes til fulde i den elektroniske kommunikation mellem virksomheder og myndigheder og, at fristerne fastlægges, således at de ikke medfører unødigt irritation hos de anmodende virksomheder, f.eks. som følge af en oplevet mangel på fairness eller hensyntagen til virksomhedernes arbejdsgange. Endvidere anbefaler CKR, at Skatteministeriet i fastsættelsen af de nærmere administrative regler for godtgørelsesanmodninger undersøger mulighederne for genbrug af allerede tilgængeligt data fra virksomhederne i forbindelse med disse virksomheders anmodninger om moms godtgørelse (f.eks. virksomheders stamdata).

Den foreslåede specificering af momsafregning ved udgangen af hvert kalenderår fra og med år 2, når en ydelse under hovedreglen for leveringssted og reglen om omvendt betalingspligt strækker sig over et kalenderår uden mellemliggende afregning af moms, medfører mere ensartede regler, både for køber og sælger. Dette letter de oplevede irritationsbyrder. Dog vurderer CKR, at den omtalte situation ikke forekommer i særlig vid udstrækning, hvorfor de administrative byrder for køber som følge af momsafregningen ved kalenderårets udløb ikke vurderes til at være signifikante på samfundsniveau.

Forslaget specificerer, at virksomheder, der alene er registreret for at betale moms af erhvervelser eller ydelser fra andre EU-lande, og som har kvartalet som afgiftsperiode, kan pålægges måneden som afregningsperiode og at følge de regler for sikkerhedsstillelse, der gælder for øvrige momsregistrerede virksomheder. CKR anbefaler Skatteministeriet at være opmærksom på, om de nævnte kontrolforanstaltninger (en forøgelse af hyppigheden af denne gruppe virksomheders indberetninger) står i proportionalt forhold til de vurderede risici for svig hos denne gruppe af virksomheder og dermed, om en risiko-baseret kontrolstrategi med fordel kunne benyttes.

CKR vurderer, at forslaget medfører følgende administrative konsekvenser for sælgervirksomheder:

I henhold til den nye hovedregel om leveringssted og omvendt betalingspligt vurderer CKR, at forslaget vil medføre en lettelse af de administrative byrder for de danske virksomheder, som sælger ydelser til virksomheder i andre EU-lande. Dette skyldes, at disse danske sælgervirksomheder ikke længere er betalingspligtige i Danmark for momsen på disse ydelser, idet momsafregningen nu som hovedregel flyttes til købers medlemsland, således at momsen så vidt muligt betales i forbrugslandet (jf. ovenfor). Blandt disse sælgende virksomheder vil det dog variere, hvor meget den endelige lettelse er, idet de som følge af forslaget ikke skal betale moms på de handler, hvor de optræder som sælger, men til gengæld på de handler, hvor de optræder som køber. Derfor medfører forslaget de største administrative lettelser for de virksomheder, der udelukkende sæl-



ØKONOMI- OG ERHVERVS MINISTERIET

ger ydelser til andre EU-lande, idet disse lettelser ikke skal modsvares af yderligere momsafregninger som følge af status som køber af ydelser.

I tilfælde, hvor køber ikke er afgiftspligtig (som regel private), sker forbruget af ydelsen som oftest tæt på salgsstedet, hvorfor der som regel sikres beskatning i forbrugslandet, selv under de nu gældende regler, hvor sælger er betalingspligtig for momsen. Dog er visse ydelser solgt til ikke-afgiftspligtige personer grænseoverskridende, hvorved forbruget ikke foregår tæt på salgsstedet. Der indføres med forslaget særregler for en række specificerede ydelser i den sidstnævnte kategori (formidling, restaurant og catering samt udlejning af transportmidler). CKR vurderer, at omfanget af de administrative konsekvenser ved disse særregler er af ubetydeligt omfang på samfundsniveau.

Kontrolsystemet VIES udvides fra at omhandle varehandel til også at omhandle handel med ydelser for at kunne kontrollere, at køber indbetaler den moms, som vedkommende er forpligtet til som følge af den omvendte betalingspligt, jf. ovenfor. Sælgers liste-indberetning af salget sammenholdes således med købers angivelse til momsafregning. Udover omstillingsomkostninger i forbindelse med justeringer af økonomistyringssystemer vurderer CKR, at forslaget medfører yderligere administrative byrder for det segment af danske virksomheder, der sælger ydelser til virksomheder i andre EU-lande under hovedreglen om leveringssted og reglen om omvendt betalingspligt, idet disse virksomheder nu også skal indberette deres salg af ydelser til VIES, ud over deres salg af varer. Ifølge § 72 i udkast til ændring af momsbekendtgørelsen skal disse listeindberetninger af salg til andre EU-lande indeholde to nye oplysningskrav som følge af nævnte udvidelse af VIES til også at omhandle salg af ydelser. Dermed øges antallet af oplysningskrav under den informationsforpligtelse, som listeindberetningerne udgør, fra fire til seks. Af de ca. 18.290 virksomheder, der i 2003 solgte varer til andre EU-lande, vil stigningen i de administrative byrder som følge af de to yderligere oplysningskrav dog kun ramme de virksomheder, der ud over varer også sælger ydelser. Derudover rammer byrdestigningen de virksomheder, der udelukkende sælger ydelser til andre EU-lande og som tidligere ikke har været forpligtet til at indberette listeoplysninger. Hvis det antages at salget af ydelser i forhold til salget af varer er 1:10, vil indførelsen af de to yderligere oplysningskrav vedrørende salg af ydelser indebære en stigning i de administrative byrder på 10 %. Disse er for salg af varer opgjort til 12,1 mio. kr., hvorfor tilføjelsen af oplysningskrav vedrørende salg af ydelser i listeindberetningen skønnes at medføre en byrdestigning på ca. 1,2 mio. kr. pr. år. Angivelse af "nul" i ikke-relevante felter antages således ikke at medføre administrative byrder.

CKR vurderer, at ændringen af perioden for angivelse af listeoplysninger om leverancer til andre EU-lande af varer og nu ydelser (jf. § 72ff i udkast til ændring af momsbekendtgørelsen) medfører yderligere administrative byrder for virksomheder med sådanne leverancer. Dette skyldes en tredobling af hyppigheden af indberetningen fra kvartalet til måneden



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

og dermed en tredobling af tidsforbruget pr. år for disse virksomheder. Dog kan virksomheder med leverancer af varer uden afgift til andre EU-lande, der ikke overstiger 800.000 kr. i det igangværende kvartal og i hvert af de forudgående fire kvartaler, anmode om kvartalsvis indberetning af listeoplysninger. Denne værdimæssige grænse ændres om to år til 400.000 kr.

Populationen af danske virksomheder, der er omfattet af reglerne om listeindberetninger af varer, er som nævnt ca. 18.290. Til denne population skal lægges de virksomheder, der udelukkende sælger ydelser inden for EU, for at opnå den samlede population, der påvirkes af ændringen af listeperioden. Hvis denne population antages at udgøre 5 % af populationen af virksomheder, der i forvejen listeindberetter, medfører dette, at ca. 7.000 af de ca. 19.200 virksomheder er indbefattet af bagatelgrænsen på 800.000 kr., hvorved disse kan opretholde en kvartalsvis indberetning, og dermed ikke påføres yderligere administrative byrder. Dog antages det, at ca. 13.000 virksomheder påføres yderligere administrative byrder som følge af, at disse nu skal indberette månedligt. Disse tal ændres naturligvis, når bagatelgrænsen ændres.

På baggrund af data fra AMVAB-databasen udgør den administrative byrde pr. virksomhed ved månedlig listeindberetning 898,22 kr. og ved kvartalsvis listeindberetning 490,08 kr. Med de ovennævnte nye populationer giver ændringen af listeperioden således et samlet byrdeniveau pr. år på samfundsniveau på ca. 15,1 mio. kr., dvs. en byrdestigning på ca. 3 mio. kr. pr. år på samfundsniveau som følge af ændringerne i listeperioden.

CKR anbefaler på denne baggrund Skatteministeriet at overveje, om disse yderligere kontrolforanstaltninger, især i form af hyppigere indberetninger, står i proportionalt forhold til risikoen for svig og dermed, om en mere risiko-baseret kontrol med fordel kunne benyttes.

De administrative konsekvenser som følge af ændringerne i oplysningskravene og listeperioden i forbindelse med listeindberetninger vil ikke være ens for alle danske virksomheder. Sælger en virksomhed f.eks. kun varer til andre EU-lande og samtidigt falder under bagatelgrænsen påføres denne virksomhed ikke yderligere administrative byrder som konsekvens af de foreslåede ændringer for så vidt angår listeindberetninger. Derimod påføres en virksomhed, der sælger ydelser og samtidigt ikke falder under bagatelgrænsen, byrder som følge af både yderligere oplysningskrav og øget indberetnings-hyppighed.

Forslagets § 3 specificerer visse overgangsbestemmelser for visse elementer af forslaget. CKR anbefaler, at disse overgangsbestemmelser udformes, således at de påfører de pågældende virksomheder så få byrder som muligt ved hjælp af så klar, ensartet og kontinuerlig regulering som muligt. Overgangsbestemmelserne vurderes at medføre omstillingsomkostninger for virksomhederne.



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

På det foreliggende grundlag og med forbehold for de antagelser, der ligger til grund for CKR's vurderinger og beregninger, forventes ændringsforslaget samlet set at resultere i et administrativt tidsforbrug for virksomhederne, der netto overstiger 100 timer årligt på samfunds niveau. Det vil derfor blive inkluderet i den næste opdatering af Skatteministeriets AMVAB-måling.

På baggrund af de foreliggende oplysninger fra Skatteministeriet vurderer CKR, at lovforslaget ikke er en overimplementering af Rådets direktiv 2008/8/EF, Rådets direktiv 2008/9/EF og Rådets direktiv 2008/117/EF.

CKR bemærker, at brugen af digitale muligheder i vidt omfang faciliteres på relevante områder af forslaget og, at forslaget i hvert fald ikke indeholder eksplicitte barrierer for brugen af digitale muligheder. Dog henleder CKR Skatteministeriets opmærksomhed på udvalgte steder i dette høringssvar, hvor CKR anbefaler Skatteministeriet at være opmærksom på den konkrete udformning af digitale muligheder. Ligeledes anbefaler CKR Skatteministeriet at være opmærksom på muligheder for genbrug af data, som kan lette virksomheders administrative byrder ved indberetninger (jf. anmodninger om moms godtgørelse).

Ligeledes er der i regi af digitaliseringsstrategien opstillet en overordnet målsætning om, at virksomhederne i 2009 skal kunne tilgå alle statslige og kommunale erhvervsrettede digitale indberetningsløsninger via Virk.dk gennem "single sign-on" med digital signatur. Målsætningen er skærpet for alle statslige indberetningsløsninger, som skal være klar på denne måde ultimo 2008. Da der som følge af nærværende forslag kan anmodes om godtgørelse af moms til danske myndigheder, anbefaler CKR, at dette sker via Virk.dk. For yderligere information herom kan der rettes henvendelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Virk.dk.

CKR vurderer, at det aktuelle ændringsforslag på sigt muligvis rummer potentiale for straksafgørelser i forbindelse med anmodningen om moms godtgørelse. Hvis afgørelsen om, hvorvidt en anmodning kan imødekommes, afhænger af, om det beløb, sælger indberetter i sit hjemland, stemmer overens med det tal, den danske køber anmoder om godtgørelse for, kunne det tænkes, at der med tiden kunne udvikles en digital løsning, der automatisk sammenholder disse indberettede tal. Hvis tallene matcher, kan der dermed træffes en straksafgørelse om at imødekomme anmodningen om moms godtgørelse.

I forbindelse med eventuelt ny regulering eller planer om regelforenklingsanalyser på området stiller CKR sig gerne til rådighed med hensyn til udregninger af nye eller reducerede byrder for virksomhederne. Herudover tilbyder CKR rådgivning i forbindelse med alternativ regulering og digitale løsningsmodeller. Skatteministeriet er meget velkommen til at kontakte CKR i denne forbindelse.



ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

CKR bemærker, at der er udarbejdet en kommunikationsplan for udbredelsen af information om de ændringer, der foretages, når lovforslaget er vedtaget. CKR henleder også venligt Skatteministeriets opmærksomhed på Justitsministeriets vejledning om lovkvalitet. Det er CKRs holdning, at det er vigtigt, at kommunikationsplanen bl.a. sikrer, at virksomhederne informeres om loven i rette tid, at de forstår formålet med loven, og hvad loven betyder for dem. En online-guide til at lave en kommunikationsplan, eller blot inspiration dertil, findes på www.kommunikationsguide.dk.

CKR vurderer, at den elektroniske procedure vedrørende anmodning om momsgodtgørelse til de danske myndigheder potentielt vil være velegnet i LET Administrationskampagnen, afhængigt af den konkrete udformning af den digitale løsning. En digital løsning betyder sandsynligvis, at virksomhederne vil opleve, at anmodningen bliver nemmere, og en kampagne, der gør brug af LET Administration mærkatet og, som gør virksomhederne opmærksom på ændringen, vurderes at være en god idé. Bemærk dog, at en sådan kampagne bør være:

Timet, så virksomhederne får informationen på et tidspunkt, hvor de har brug for den. Målrettet, så virksomheden kan se, at informationen er henvendt til dem. Fyldestgørende i sig selv, så virksomheden ikke behøver at søge mere information.

CKR stiller sig gerne til rådighed med mere information om LET Administrationskampagnen og idéer til kampagneinitiativer.

Økonomi- og Erhvervsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til den fremsendte høring.

Med venlig hilsen

Louise Dirksen

Juridisk Sekretariat

Økonomi- og Erhvervsministeriet

Email: ldi@oem.dk