



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-211-0009.

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 203 – Forslag til lov om ændring af lov om merværdiafgift og lov om afgift af lønsum m.v. (Ophævelse af visse moms-fritagelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 24 af 11. maj 2009.
Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/Lene Skov Henningsen

Spørgsmål 24:

I henvendelsen fra Rejsearrangører i Danmark, jf. L 203 – bilag 10, fremsættes der ønske om, at moms først pålægges fra det tidspunkt, hvor rejsen er påbegyndt og ikke fra det tidspunkt, hvor rejsen er købt. Ønsket begrundes med, at ganske mange rejser ikke gennemføres som bestilt. Hvad taler imod en sådan ordning?

Svar:

Det følger af de almindelige regler om afgiftspligtens indtræden, at momsen pålægges på tidspunktet for leveringen, hvilket i momsretlig sammenhæng vil sige det tidspunkt, hvor salget finder sted. Udstedes der faktura, anses faktureringstidspunktet som leveringstidspunkt.

Der findes også situationer, hvor betaling helt eller delvist finder sted inden leveringen, eller inden en faktura udstedes. I disse situationer anses betalingstidspunktet som leveringstidspunkt, således at momsen skal pålægges allerede på betalingstidspunktet.

Reglerne har hjemmel i EU's momssystemdirektiv, art. 62 – 66, (Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem), der som hovedregel fastslår, at afgiftspligten indtræder og afgiften forfalder på det tidspunkt, hvor levering af varer og ydelser finder sted.

En udskydelse af beskatningstidspunktet fra salgstidspunktet til tidspunktet for rejsens påbegyndelse vil således kræve både ændring af den danske momslov og ændring af EU's momssystemdirektiv.

Imod en udskydelse taler også, at en sådan ordning nærmest vil være umulig at administrere i praksis. Gennemføres forslaget konsekvent vil eksempelvis en detailforretning først skulle afregne salgsmoms til SKAT, når de enkelte forbrugere rent faktisk begynder at forbruge indkøbte dagligvarer.

Salgstidspunktet/betalingstidspunktet er derimod et enkelt og objektivt kriterium, når afgiftspligtens indtræden skal fastslås.

Jeg deler ikke opfattelsen hos Rejsearrangører i Danmark af, at afregning på salgstidspunktet/betalingstidspunktet skulle medføre store, administrative byrder. Skulle en rejse blive annulleret, vil rejsebureauet udstede en kreditnota, og denne kreditnota vil være dokumentation for en formindskelse af afgiftsgrundlaget. Tilsvarende gælder for alle andre momsregistrerede virksomheder, eksempelvis hvor en del af et vareparti må tages retur, en faktureret handel bliver annulleret, eller en tjenesteydelse skal prissættes lavere end oprindelig faktureret.