



## SKATTEMINISTERIET

### Notat

J.nr.

## Notat

### **til Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalget om begrundet udtalelse vedrørende fritagelsesbestemmelserne i momslovens § 13, stk. 1, nr. 18, 19 og 22**

---

Kommissionen har i begrundet udtalelse nr. 2007/2312 af af 28. januar 2010, j.nr. SG-Greffe(2008)D/204171, konkluderet, at Danmark har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til momssystemdirektivet, idet de fritagelser fra afgiftspligten, der fremgår af momslovens § 13, stk. 1, nr. 18, 19 og 22, på en række punkter går videre end de fritagelser, der fremgår af momssystemdirektivets artikel 132.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 22, fritager varer og ydelser leveret af almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger. Kommissionen mener, at udtrykket "almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.fl." i fritagelsesbestemmelsen er for bredt og omfatter andre organer end dem, der er momsfrataget efter momssystemdirektivet. Endvidere mener Kommissionen, at fritagelsen er for bred, fordi den fritager alle varer og ydelser, der leveres i forbindelse med afholdelse af aktiviteter. Kommissionen fremhæver, at momssystemdirektivet (artikel 132, stk. 2, litra o) kun hjemler fritagelse for transaktioner, der udføres udelukkende til foreningens egen fordel i forbindelse med indsamlingsarrangementer, dvs. konkrete, lejlighedsvisse arrangementer.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, fritager varer leveret af genbrugsbutikker. Kommissionen finder, at denne bestemmelse er i strid med momssystemdirektivet, fordi direktivet kun tillader fritagelse for varer og ydelser leveret af momsfratagne almenvælgørende organer m.v. i forbindelse med konkrete, lejlighedsvisse indsamlingsarrangementer. Desuden tillader momssystemdirektivet kun fritagelse på betingelse af, at den ikke vil kunne skabe konkurrenceforvridning.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 18, fritager levering af varer og ydelser i forbindelse med konkrete arrangementer, når overskuddet udelukkende anvendes til almenvælgørende eller på anden måde almennyttige formål. Kommissionen finder, at momsfratagelsen er for vidtgående, fordi det efter momssystemdirektivet er en betingelse, at overskuddet anvendes til arrangørens egen fordel, ligesom Kommissionen anser begrebet "almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.fl." for at være for bredt, idet momssystemdirektivet indeholder en præcis afgrænsning af, hvilke aktiviteter indsamlingsarrangementerne kan gennemføres til fordel for.

Synspunkterne i den begrundede udtalelse svarer reelt til de synspunkter, som Kommissionen allerede fremførte i åbningsskrivelsen, og regeringen har derfor i svaret på den begrundede udtalelse også i det væsentlige gentaget de synspunkter, som allerede blev fremført i svaret på åbningsskrivelsen:

I relation til momslovens § 13, stk. 1, nr. 22, er det korrekt, at momssystemdirektivet ikke indeholder en generel fritagelse for almenvelgørende eller almennyttige foreninger. Momsloven skal imidlertid underlægges - og underlægges i henhold til Højesterets praksis også - en direktivkonformfortolkning, og bestemmelsen giver derfor ikke mulighed for at fritage organer m.v. i videre omfang end momssystemdirektivet. Fritagelsen omfatter ikke varer og ydelser af forretningsmæssig karakter, og at det kun er aktiviteter, der falder inden for foreningens almenvelgørende eller almennyttige formål, der er fritaget. Betingelsen om, at momsfrigivelsen kun må omfatte aktiviteter, der udøves til foreningens egen fordel, må anses for opfyldt, når overskuddet uddeles til almenvelgørende eller almennyttige formål i overensstemmelse med den uddelende forenings formål. Endelig må de momsfrigitte foreninger m.v. anses for at udføre en vedvarende og kontinuerlig indsamling til opfyldelse af deres formål.

Vedrørende momslovens § 13, stk. 1, nr. 19, om genbrugsbutikker drives de hovedsageligt af sociale hjælpeorganisationer med henblik på at skaffe midler til varetagelsen af deres almennyttige formål. Skatteministeriet finder derfor, at fritagelsen er i overensstemmelse med direktivets fritagelsesbestemmelse vedrørende varer og ydelser leveret i forbindelse med indsamlingsarrangementer, og Skatteministeriet mener ikke, at der er grundlag for at hævde, at momsfrigivelsen medfører konkurrenceforvridning.

Endelig finder Skatteministeriet også, at momslovens § 13, stk. 1, nr. 18, er i overensstemmelse med momssystemdirektivet. Der henvises herved til de ovenfor anførte synspunkter vedrørende momslovens § 13, stk. 1, nr. 22.