

Skatteministeriet
Udkast (25.06.2010)

J. nr. 2009-211-0011

Forslag

til

Lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v., momsloven, lov om tobaksafgifter og forskellige andre love^{1 2}

(Fremrykning af forhøjelse af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder, afgiftsfritagelse for undervisning på professionshøjskoler samt tekniske ændringer bl.a. som følge af ændret EU-lovgivning)

§ 1

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 466 af 22. maj 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 517 af 7. juni 2006, § 1 i lov nr. 526 af 17. juni 2008, § 20 i lov nr. 1344 af 19. december 2008 og § 2 i lov nr. 520 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2, nr. 12, som bliver nr. 11, ændres: »maritime uddannelser.« til »maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser. Fritagelsen gælder ikke professionshøjskolerens udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.«

2. I § 4, stk. 2, 1. led, udgår »med tillæg af 90 pct.«

3. § 5, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1, er afgiften 10,5 pct. af virksomhedens lønsum.«

4. § 5, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 2 eller 3, er afgiften 5,33 pct. af virksomhedens lønsum.«

1. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, (EU-Tidende 2010 nr. L 10, side 14), Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdisystem for så vidt angår afgiftssvig i forbindelse med indførsel, (EU-Tidende 2009 nr. L 175, side 12)

2. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2010/12/EU af 16. februar 2010 om ændring af direktiv 92/79/EØF, direktiv 92/80/EØF og direktiv 95/59/EF for så vidt angår punktafgiftsstrukturen og punktafgiftssatserne for forarbejdet tobak samt direktiv 2008/118/EF, (EU-Tidende 2010 nr. L 50, side 1)

§ 2

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 408 af 8. maj 2006, § 1 i lov nr. 517 af 7. juni 2006, §§ 1 og 9 i lov nr. 524 af 17. juni 2008, § 1 i lov nr. 525 af 17. juni 2008, § 3 i lov nr. 1344 af 19. december 2008, § 1 i lov nr. 520 af 12. juni 2009 og senest ved § 1 i lov nr. 1134 af 4. december 2009, foretages følgende ændringer:

1. *Note 1* til lov om merværdiafgift affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets trettende direktiv 86/560/EØF af 17. november 1986 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Foranstaltninger til tilbagebetaling af merværdiafgift til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret på Fællesskabets område, (EF-Tidende 1986 nr. L 326, side 40), Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EU-Tidende 2006, L 347/1), Rådets direktiv 2006/138/EF af 19. december 2006 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem hvad angår anvendelsesperioden for merværdiafgiftssystemet for radio- og tv-spredningstjenester og visse elektronisk leverede tjenesteydelser, (EU-Tidende 2006 nr. L 384, side 92), Rådets direktiv 2008/8/EF af 12. februar 2008 om ændring af direktiv 2006/112/EF med hensyn til leveringsstedet for tjenesteydelser, (EU-Tidende 2008 nr. L 44, side 11), Rådets direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat, (EU-Tidende 2008 nr. L 44, side 23), Rådets direktiv 2008/117/EF af 16. december 2008 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem med henblik på at forebygge momsunddragelse i forbindelse med transaktioner inden for Fællesskabet, (EU-Tidende 2009 nr. L 14, side 7), Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdisystem for så vidt angår afgiftssvig i forbindelse med indførsel, (EU-Tidende 2009 nr. L 175, side 12), Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, (EU-Tidende 2010 nr. L 10, side 14) samt Rådets direktiv 2010/23/EU af 16. marts 2010 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem hvad angår en fakultativ og midlertidig anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte tjenesteydelser, som kan være udsat for svig, (EU-Tidende 2010 nr. L 72, side 1).«

2. I § 2, stk. 2, 1. pkt., § 10, § 34, stk. 1, nr. 4, § 34, stk. 5, og § 36, stk. 1, nr. 2, ændres »EF's« til: »EU's«.

3. I § 4, stk. 2, indsættes efter »varme«: », kulde«

4. I § 11 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»Stk. 4. Med erhvervelse mod vederlag af varer fra andre EU-lande sidestilles, at udenlandske NATO-medlemslandes væbnede styrker og deres ledsagende civile personale her i landet benytter varer, som styrkerne m.v. har købt uden at være omfattet af reglerne for afgift af leverancer på et andet EU-lands område, og når varerne ikke kunne blive omfattet af en afgiftsfritagelse efter § 36,

stk. 3, eller efter regler i et andet EU-land, der svarer til § 36, stk. 3.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

5. I § 11 indsættes som *stk. 6*:

»*Stk. 6.* Når varer, der er erhvervet af en ikke afgiftspligtig juridisk person, forsendes eller transporteres fra et sted uden for EU, og den ikke afgiftspligtige juridiske person indfører varerne her til landet, mens forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes i et andet EU-land, anses varerne for at være forsendt eller transporteret her fra landet. Importøren, der er betalingspligtig for afgiften ved varernes indførsel her til landet, kan hos told- og skatteforvaltningen få godtgjort den herved betalte afgift, når importøren over for told- og skatteforvaltningen dokumenterer, at der er betalt erhvervsmoms i EU-landet, hvor forsendelsen eller transporten afsluttes.«

6. § 13, *stk. 1, nr. 13*, affattes således:

»13) Postydelser og dertil knyttede varer, der leveres af postoperatører, der varetager postbefordringspligten helt eller delvist. Fritagelsen gælder alene ydelser og dertil knyttede varer omfattet af postbefordringspligten. Fritagelsen omfatter ikke leverancer, hvor der er forhandlet individuelle vilkår.«

7. § 14, *nr. 5*, affattes således:

»5) Når der leveres gas gennem et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller når der leveres elektricitet eller varme eller kulde via varme- eller kuldenet til en afgiftspligtig videreforhandler, som her i landet har etableret sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil varerne leveres, eller i mangel af et sådant, der hvor videreforhandleren har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted.«

8. § 14, *nr. 6*, affattes således:

»6) Når der leveres gas gennem et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller når der leveres elektricitet eller varme eller kulde via varme- eller kuldenet, og en sådan levering ikke er omfattet af nr. 5, og varerne rent faktisk anvendes og forbruges her i landet. Hvis alle eller en del af disse varer ikke reelt forbruges af kunden, anses de ikke-forbrugte varer for at være anvendt og forbrugt her, når kunden her i landet har etableret sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil varerne leveres, eller i mangel af et sådant, der hvor kunden har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted.«

9. I § 16, *stk. 3*, indsættes efter »§ 21 d,«: »stk. 1, nr. 1-10,«

10. I § 21 a, *stk. 2*, ændres »og der under befordringen« til: »og når der under befordringen«

11. § 21 d, *stk. 1, nr. 8*, affattes således:

»8) Adgang til et naturgassystem på EU's område eller til ethvert net, der er forbundet med et sådant system, til elektricitetssystemet eller til varme- eller kuldenet, transmission eller distributi-

on gennem disse systemer eller net og andre dermed direkte forbundne ydelser.«

12. § 23, stk. 5, ophæves.

13. Efter § 25 indsættes:

»Leveringer af ydelser inden for EU

§ 25 a. Ved levering af ydelser inden for EU, enten her til landet eller til et andet EU-land, hvor aftageren af ydelserne er betalingspligtig for afgiften af ydelserne, idet leveringsstedet for ydelserne er bestemt efter § 16, stk. 1, anses leveringstidspunktet for at være den sidste dag i kalenderåret fra og med det andet år, når leveringen af ydelserne har strakt sig over en periode på mere end 1 år uden mellemliggende afregning af afgift af ydelserne eller betaling for ydelserne, og så længe leveringen af ydelserne ikke er afsluttet.«

14. I § 27, stk. 4, indsættes som nyt pkt.: »Tilsvarende gælder for andre prisafslag.«

15. I § 34, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., ændres »distributionssystemet for naturgas, eller elektricitet.« til: »et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system.«

16. I § 34, stk. 1, nr. 14, indsættes efter litra a som nyt litra:

»b) varer og ydelser til EU, Det Europæiske Atomenergifællesskab, Den Europæiske Centralbank eller Den Europæiske Investeringsbank eller til de organer oprettet af EU, for hvilke protokollen af 8. april 1965 om De Europæiske Fællesskabers privilegier og immuniteter finder anvendelse, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved nævnte protokol og ved aftaler om gennemførelse af denne eller aftaler om hjemsted, navnlig for så vidt dette ikke medfører konkurrenceforvridning.«

Litra b bliver herefter litra c.

17. § 34, stk. 1, nr. 14, litra c, affattes således:

»c) varer og ydelser til andre internationale organisationer end de i litra b nævnte, der er anerkendt som sådanne af de offentlige myndigheder i værtslandet inden for EU, og til medlemmer af disse organisationer, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved internationale konventioner om oprettelse af disse organisationer eller ved aftaler om hjemsted.«

18. I § 34, stk. 1, nr. 17, ændres »nr. 5-12« til: »5-16«

19. I § 36, stk. 1, nr. 5, indsættes som 2. pkt.: »Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for oplysningskrav, der skal opfyldes for at opnå afgiftsfritagelse efter 1. pkt.«

20. § 36, stk. 1, nr. 6, affattes således:

»6) når der er tale om indførsel af gas gennem et naturgassystem eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller fra et gastankskib i et naturgassystem eller et opstrømsrørledningsnet, af elektricitet eller af varme eller kulde via varme- eller kuldenet.«

21. § 36, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Der er i samme omfang og under samme betingelser, som er fastsat for toldfrihed, afgiftsfrihed for varer til fremmede staters herværende diplomatiske og konsulære repræsentanter. Der er endvidere afgiftsfrihed for indførsel af varer, som foretages af EU, Det Europæiske Atomenergifællesskab, Den Europæiske Centralbank eller Den Europæiske Investeringsbank eller af de organer oprettet af EU, for hvilke protokollen af 8. april 1965 om De Europæiske Fællesskabers privilegier og immuniteter finder anvendelse, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved nævnte protokol og ved aftaler om gennemførelse af denne eller aftaler om hjemsted, navnlig for så vidt dette ikke medfører konkurrenceforvridning. Afgiftsfriheden omfatter også indførsel af varer, som foretages af andre internationale organisationer end de nævnte i 2. pkt., i det omfang de er anerkendt som sådanne af de offentlige myndigheder i EU-landet, der er værtsland for disse internationale organisationer, eller af medlemmer af disse organisationer, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved internationale konventioner om oprettelse af disse organisationer eller ved aftaler om hjemsted.«

22. § 37, stk. 2, nr. 4, affattes således:

»4) afgiften af ydelser, som virksomheden er betalingspligtig for efter § 46, stk. 1, nr. 3,«

23. I § 37, stk. 2, indsættes efter nr. 4 som nyt nr.:

»5) afgiften af varer eller ydelser, som virksomheden er betalingspligtig for efter § 46, stk. 1, nr. 6,«

Nr. 5 bliver herefter nr. 6

24. I § 42, stk. 5, indsættes efter »landet«: »herunder den beregnede registreringsafgift, som danner grundlag for beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift«

25. I § 45, stk. 7, ændres »anmodninger« til: »ansøgning«

26. § 46, stk. 1, nr. 6, affattes således:

»6) aftageren er en afgiftspligtig person her i landet, der får leveret varer eller ydelser fra en virksomhed etableret her i landet, og aftageren efter EU's regler som led i en tidsbegrænset ordning til værn mod afgiftssvig er betalingspligtig for afgiften af varerne eller ydelserne. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for varer og ydelser, der er omfattet af betalingspligt for afgift efter 1. pkt.«

27. I § 46, stk. 9, 2. pkt., ændres »nr. 1 – 3.« til: »2. pkt.«

28. I § 54, stk. 1, 1. pkt., ændres »modtageren« til: »aftageren«

29. I § 73 a, stk. 2, ændres »EF-Tidende« til: »EU-Tidende«

30. Efter § 66 indsættes:

»Kapitel 16 A

Særordning for rejsebureauer

§ 67. Særordningen i dette kapitel finder anvendelse på transaktioner udført af rejsebureauer, der handler i eget navn over for den rejsende, og som til rejsens gennemførelse anvender leveringer af varer og ydelser, der foretages af andre afgiftspligtige personer.

Stk. 2. Særordningen finder ikke anvendelse på rejsebureauer, der udelukkende fungerer som formidlere, og for hvem § 27, stk. 3, nr. 3, om udlæg finder anvendelse.

Stk. 3. Ved anvendelsen af dette kapitel betragtes rejsearrangører som rejsebureauer.

§ 67 a. De transaktioner, der på de betingelser, der er fastsat i § 67, stk. 1, udføres af rejsebureauet med henblik på gennemførelse af en rejse, anses som en enkelt ydelse.

§ 67 b. Leveringsstedet for enkeltydelsen, jf. § 67 a, er der, hvor rejsebureauet har etableret stedet for sin økonomiske virksomhed eller har fast forretningssted, hvorfra ydelsen leveres af bureauet.

§ 67 c. Afgiftsgrundlaget for enkeltydelsen, jf. § 67 a, er rejsebureauets fortjenstmargen, hvorved forstås forskellen mellem det samlede beløb uden afgift, der skal betales af den rejsende, og rejsebureauets faktiske omkostninger til de af andre afgiftspligtige personer foretagne leveringer af varer og ydelser, når disse leveringer direkte kommer den rejsende til gode.

§ 67 d. Hvis de transaktioner, som udføres for rejsebureauet af andre afgiftspligtige personer, gennemføres uden for EU, sidestilles bureauets ydelser med virksomhed som formidler, der handler i en andens navn og for en andens regning, og som i medfør af § 34, stk. 1, nr. 17, er fritaget for afgift.

Stk. 2. Hvis transaktionerne i henhold til stk. 1 gennemføres såvel inden for som uden for EU, skal kun den del af rejsebureauets ydelser, der vedrører transaktioner gennemført uden for EU, anses som afgiftsfri.

§ 68. De afgiftsbeløb, som andre afgiftspligtige personer fakturerer rejsebureauet for transaktioner i henhold til § 67 a, der direkte kommer den rejsende til gode, berettiger hverken til fradrag eller til godtgørelse.

§ 68 a. Faktura udstedes i henhold til § 52.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for fakturakrav og regnskabsføring.«

§ 3

I lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 21. august 1998, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 1385 af 21. december 2009, § 3 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og senest ved § 9 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. Note 1 til lov om tobaksafgifter affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 92/79/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af cigaretafgifterne, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 8), Rådets direktiv 92/80/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af afgifterne på andre former for forarbejdet tobak end cigaretter, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 10), Rådets direktiv 95/59/EF af 27. november 1995 om forbrugsbeskatning af forarbejdet tobak bortset fra omsætningsafgift, (EU-Tidende 1995 nr. L 291, side 40), Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12) samt Rådets direktiv 2010/12/EU af 16. februar 2010 om ændring af direktiv 92/79/EØF, direktiv 92/80/EØF og direktiv 95/59/EF for så vidt angår punktafgiftsstrukturen og -satserne for forarbejdet tobak samt direktiv 2008/118/EF, (EU-Tidende 2010 nr. L 50, side 1).«

2. I § 36, stk. 2, ændres »definitioner for tobaksvarer« til: »de nærmere regler for definitioner af tobaksvarer«

§ 4

I lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vinafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 890 af 17. august 2006, som ændret ved § 30 i lov nr. 1344 af 19. december 2008, § 5 i lov nr. 524 af 12. juni 2009, § 4 i lov nr. 1385 af 21. december 2009, § 1 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og § 10 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. Note 1 til lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 21), Rådets direktiv 92/84/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 29) samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

2. § 14 affattes således:

»§ 14. Autoriserede oplagshavere skal føre regnskab over fremstilling, tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer. Virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.

Stk. 2. Registrerede varemottagere, virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret eller registreret efter § 6 a, stk. 5 eller 6, skal føre regnskab over vareleveringer. De i 1. pkt. nævnte virksomheder og repræsentanter skal endvidere føre en fortegnelse over, hvor varerne er leveret.

Stk. 3. Virksomheder m.v. skal opbevare regnskabsmateriale, herunder fakturaer, fakturakopier, ledsagedokument og opgørelser, i 5 år efter regnskabsårets udløb. Dog skal detailhandels-

virksomheders kassestrimler og tilsvarende interne bilag kun opbevares i 1 år fra tidspunktet for underskrivelsen af årsregnskabet.

Stk. 4. Autoriserede og registrerede virksomheder samt virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal ved salg af disse varer til virksomheder udstede en faktura. Fakturaen skal være forsynet med fortløbende nummer og fakturadato og indeholde oplysninger om sælgers navn, CVR- eller SE-nummer og adresse, købers navn og adresse samt leverancens art, mængde og pris.

Stk. 5. Ved enhver leverance af afgiftspligtige varer til en virksomhed skal leverandøren udstede en følgeseddel. Betales leverancen kontant, skal leverandøren i stedet udstede en kvittering. Køberen skal opbevare følgesedler eller kvitteringer i det forretningslokale, hvor salget af de varer, som følgesedlen eller kvitteringen vedrører, finder sted. Fordeles varerne til forskellige forretningslokaler i køberens virksomhed, skal virksomheden udarbejde interne følgesedler eller lignende for hvert enkelt vareparti, som henviser til den oprindelige følgeseddel eller kvittering. Følgesedler eller kvitteringer skal indeholde de samme oplysninger som fakturaer, jf. stk. 4, idet prisangivelser dog kan undlades på følgesedler. En kopi af en faktura, der opfylder betingelserne i stk. 4, kan erstatte en følgeseddel, såfremt fakturaen udleveres til virksomheden senest samtidig med leverancen. Følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier skal opbevares i køberens forretningslokale i mindst 3 måneder fra udstedelsesdagen. Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier opbevares på et nærmere angivet sted, herunder at der ikke skal udarbejdes interne følgesedler i forbindelse med fordelingen af varer mellem flere forretningssteder.

Stk. 6. Virksomheder, der handler med afgiftspligtige varer, skal føre et regnskab, som kan danne grundlag for opgørelsen af, om afgiften af de afgiftspligtige varer er betalt, og hvorfra vareren er leveret. Af regnskaberne skal det fremgå, hvilke varer der er blevet leveret (art, mængde og pris), hvilken dag leverancen er sket, hvem der har leveret varerne, om varerne er betalt, og på hvilken måde betalingen er foregået. Regnskabet føres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven, ligesom momslovens § 55 finder tilsvarende anvendelse på afgiften efter denne lov.

Stk. 7. Virksomhedens øvrige regnskabsmateriale skal opbevares i virksomheden, medmindre det kan gøres tilgængeligt for told- og skatteforvaltningen inden 5 hverdage. Følgesedler, kvitteringer, kvitterede fakturaer eller fakturakopier for tilstedeværende afgiftspligtige varer på et forretningssted skal opbevares på dette, jf. dog stk. 5.

Stk. 8. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte nærmere regler for

- 1) fakturaudstedelse og
- 2) regnskabsførelse.

Stk. 9. I det omfang der gøres brug af regnskabs- og fakturamateriale i elektronisk form, finder faktura- og regnskabsreglerne tilsvarende anvendelse herpå.

Stk. 10. Told- og skatteforvaltningen kan give den afgiftspligtige et påbud om at efterleve de i stk. 1, stk. 4-7 og stk. 9 fastsatte bestemmelser. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge den afgiftspligtige daglige bøder efter § 22 b, indtil påbuddet efterleves.

Stk. 11. Påbuddet skal indeholde en henvisning til den relevante bestemmelse og en anvisning af, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger virksomheden skal gennemføre for at overholde den pågældende bestemmelse. Påbuddet gives skriftligt, og det skal fremgå heraf, at hvis påbuddet ikke efterleves inden for den angivne frist, kan modtageren heraf pålægges daglige bøder, indtil påbuddet efterleves.«

I lov om afgift af spiritus m.m. (spiritusafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1239 af 22. oktober 2007, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1385 af 21. december 2009, § 2 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og senest ved § 8 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. Note 1 til lov om afgift af spiritus m.m. affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 21), Rådets direktiv 92/84/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 29) samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

§ 6

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 297 af 3. april 2006, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 1385 af 21. december 2009 og senest ved § 4 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. Note 1 til lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2003/96/EF af 27. oktober 2003 om omstrukturering af EF-bestemmelserne for beskatning af energiprodukter og elektricitet, (EU-Tidende 2003 nr. L 283, side 51), dele af Rådets direktiv 2003/17/EF af 3. marts 2003, (EU-Tidende 2003 nr. L 76, side 10) om ændring af direktiv 98/70/EF af 13. oktober 1998 om kvaliteten af benzin og dieselolie samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

§ 7

I lov nr. 520 af 12. juni 2009 om ændring af lov om merværdiafgift og lov om afgift af lønsum m.v. ophæves følgende:

1. § 1, nr. 10, ophæves.

2. § 2, nr. 5, ophæves.

3. § 2, nr. 6, ophæves.

§ 8

I lov nr. 1385 af 21. december 2009 om ændring af lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af spiritus m.m., lov om tobaksafgifter, lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv) foretages følgende ændringer:

1. § 4, nr. 14, ophæves.
2. § 4, nr. 16, ophæves.
3. § 4, nr. 17, ophæves.
4. I § 10, stk. 2, udgår efter ”§ 4, nr.”: ”14, 16, 17,”.

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2011, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. § 1, nr. 1, har virkning fra og med den opgørelsesperiode, der begynder den 1. januar 2009.

Stk. 3. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af § 4, nr. 2.

Bemærkninger til lovforslaget

Indholdsfortegnelse

Almindelige bemærkninger

1. *Indledning*
2. *Lovforslagets formål og baggrund*
3. *Lovforslagets enkelte elementer*
 - 3.1. *Lønsumsafgiftsloven*
 - 3.1.1. *»Grøn Vækst 2.0«*
 - 3.1.2. *Lønsumsafgiftsfritagelse for professionshøjskoler*
 - 3.2. *Momsloven*
 - 3.2.1. *Præcisering af momsfristagelse for NATO-styrker m.v. på øvelse i Danmark*
 - 3.2.2. *Skærpede krav for udskydelse af momsbetaling ved indførsel fra tredjelande*
 - 3.2.3. *Tekniske ændringer vedrørende energileveringer*
 - 3.2.4. *Momsfristagelse for postale ydelser*
 - 3.2.5. *Særordning for rejsebureauer, faktura- og regnskabskrav*
 - 3.2.6. *Øvrige ændringer af momsloven*

- 3.3. *Tobaksafgiftsloven*
- 3.5. *Ændring af ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven*
- 3.6. *Øvrige tekniske ændringer af momsloven*
- 3.7. *Øvrige tekniske ændringer af tobaksafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, mineralolieafgiftsloven samt lov nr. 1385 af 21. december 2009*
4. *Økonomiske konsekvenser for det offentlige*
5. *Administrative konsekvenser for det offentlige*
6. *Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*
7. *Administrative konsekvenser for erhvervslivet*
8. *Administrative konsekvenser for borgerne*
9. *Miljømæssige konsekvenser*
10. *Forholdet til EU-retten*
11. *Hørte myndigheder og organisationer m.v.*
12. *Sammenfattende skema*

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Regeringen (Venstre og Det Konservative Folkeparti) og Dansk Folkeparti indgik den 9. april 2010 aftale om »Grøn Vækst 2.0«. Det fremgår blandt andet af aftalen, at der som led i finansieringen af *Forårspakke 2.0* indgår en forhøjelse af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder med virkning fra 2013. Parterne er enige om, at indfasningen heraf fremrykkes, således at forhøjelsen får virkning fra 2011 og bidrager til finansieringen af jordskattelettelsen.

Dette lovforslag gennemfører fremrykningen af forhøjelsen af lønsumsafgiften for de finansielle virksomheder.

Herudover implementerer lovforslaget tre EU-direktiver i den danske lovgivning og foretager på baggrund af en afgørelse fra EU-domstolen en mindre præcisering. Samtidig gennemfører lovforslaget en række rettelser og justeringer i momsloven samt i afgiftslovene for tobak, øl og vin, spiritus og mineralolieprodukter.

Endvidere indeholder lovforslaget en ændring på området for lønsumsafgiftspligt for visse uddannelsesaktiviteter på professionshøjskoler for videregående uddannelser.

Endelig gennemfører lovforslaget forskellige tekniske ændringer og justeringer af henvisninger til andre bestemmelser m.v.

2. Lovforslagets formål og baggrund

Formålet med lovforslaget er at gennemføre »Grøn Vækst 2.0«.

Herudover er formålet at implementere Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 med hensyn til afgiftssvig i forbindelse med indførsel i EU, Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser (af især teknisk karakter) og Rådets direktiv

2010/12/EU af 16. februar 2010 om punktafgiftsstrukturen og punktafgiftssatserne for forarbejdet tobak. Samtidig gennemføres en tilpasning af momsfrigagelsen for postale ydelser på baggrund af en afgørelse fra EU-domstolen.

Ved det første direktiv (2009/69/EF) skærpes kravene for at kunne udskyde betalingen af moms, når varer indføres fra et tredjeland til ét EU-land, hvorfra varerne leveres eller overføres til et andet EU-land, hvor momsen af varerne endeligt skal betales. Formålet er at modvirke moms-svig, der har været konstateret i forbindelse med anvendelsen af de gældende regler og procedurer for indførsel af tredjelandsvarer til EU.

Det andet direktiv (2009/162/EU) angår beskatningsstedet for grænseoverskridende leveringer af el, gas, varme og kulde og ydelser vedrørende adgang til transmissionsnettet i den forbindelse samt momsfrigagelse for leveringer til EU-fællesforetagende eller organer oprettet af EU.

I det tredje direktiv (2010/12/EU) er der foretaget ændringer af de harmoniserede materielle regler for afgiftssatser m.v. for tobaksvarer i direktiv 92/79/EØF og direktiv 92/80/EØF samt ændringer af de harmoniserede administrative regler for definitioner af tobaksvarer i direktiv 95/59/EF. Formålet er at modvirke de sundhedsskadelige virkninger af tobaksrygning inden for EU.

Siden 1. januar 2009 har lønsumsafgiftsloven ud fra konkurrencemæssige hensyn sidestillet offentlig og privat virksomhed, når der leveres varer og ydelser mod et vederlag. Herved er et par professionshøjskoler for videregående uddannelse utilsigtet blevet lønsumsafgiftspligtige, fordi institutionerne tilbyder uddannelse mod en vis deltagerbetaling. Denne utilsigtede virkning retter lovforslaget op på.

3. Lovforslagets enkelte elementer

3.1. Lønsumsafgiftsloven

3.1.1. »Grøn Vækst 2.0«

Det fremgår af regeringens (Venstre og Det Konservative Folkeparti) og Dansk Folkepartis aftale om »Grøn Vækst 2.0«, at der som led i finansieringen af *Forårspakke 2.0* indgår en forhøjelse af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder med virkning fra 2013.

Forhøjelsen fra 9,13 pct. til 10,5 pct. fremrykkes, således at forhøjelsen får virkning fra 1. januar 2011.

3.1.2. Lønsumsafgiftsfrigagelse for professionshøjskoler

Skatteministeren fremsatte 14. december 2007 forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. (Afgiftsmæssig ligestilling mellem offentlig og privat virksomhed m.v.) (L 46). Lovforslaget blev senere vedtaget som lov nr. 526 af 17. juni 2008, der trådte i kraft 1. januar 2009.

Formålet med loven var at styrke konkurrencen ved at skabe afgiftsmæssig ligestilling mellem offentlig og privat virksomhed, når disse udbyder de samme ydelser mod vederlag. Endvidere

blev der med loven skabt større overensstemmelse i forhold til EU-rettens bestemmelser om statsstøtte.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget nr. L 46, at lovforslaget kunne have nogle uheldige konkurrencemæssige virkninger, som det ikke havde været muligt at afdække i det lovforberedende arbejde. Derfor ville regeringen være villig til at se på utilsigtede konkurrencepåvirkninger, hvis forslaget skulle vise sig at medføre sådanne.

Formålet med dette lovforslag er at skabe yderligere ligestilling med hensyn til fritagelse for lønsumsafgiftspligten for uddannelsesaktiviteter i det nationale uddannelsessystem, uanset om udbyderen er offentlig eller ej.

Efter ikrafttrædelsen 1. januar 2009 af lov nr. 526 af 17. juni 2008 har det vist sig, at to uddannelsesinstitutioner utilsigtet er blevet lønsumsafgiftspligtige. Begge institutioner udbyder undervisning i henhold til lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, og begge institutioner modtager udover statstilskud også et vederlag fra de studerende for deltagelse i undervisningen.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, fritager for moms skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse, herunder omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Fritagelsen omfatter dog ikke kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner.

Virksomheder, institutioner m.v. betaler lønsumsafgift, når de mod vederlag leverer varer og ydelser, der er fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, medmindre virksomhederne, institutionerne m.v. er omfattet af en af fritagelsesbestemmelserne i lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2.

Fra den 1. januar 2011 vil nedenstående aktiviteter være fritaget for lønsumsafgift efter lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2. Bortset fra persontransport direkte til eller fra udlandet (nr. 6) er aktiviteterne knyttet til undervisning eller formidling i bred forstand.

- 1) Folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, daghøjskoleundervisning og folkeuniversitetsvirksomhed, jf. afsnittene I, II a og III i folkeoplysningsloven, samt amatørsport i øvrigt,
- 2) undervisning ved folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler, når der hertil modtages statstilskud,
- 3) undervisning i børnehaveklasse og 1. – 10. klasse, når der hertil modtages statslige tilskud,
- 4) specialundervisning i et dagbehandlingstilbud eller et anbringelsessted i henhold til folkeskolelovens § 22, nr. 5,
- 5) formidlingsvirksomhed ved Videnspædagogiske Aktivitetscentre, der er omfattet af Undervisningsministeriets tilskudsordning for Videnspædagogiske Aktivitetscentre,
- 6) persontransport, når transporten sker direkte til eller fra udlandet,
- 7) museumsvirksomhed omfattet af museumsloven eller i tilknytning til universitetsloven,
- 8) gymnasial undervisning,

- 9) undervisning på musikskoler omfattet af musikloven,
- 10) almen voksenuddannelse omfattet af lov om almen voksenuddannelse og
- 11) arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag optaget i en fælles kompetencebeskrivelse omfattet af lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., danskuddannelse omfattet af lov om danskuddannelse vil voksne udlændinge m.fl., særlige kompetencegivende voksenuddannelser omfattet af lov om erhvervsrettet grunduddannelse og videregående uddannelse (videreuddannelsessystemet) for voksne, erhvervsrettet uddannelse omfattet af lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven, åben uddannelse omfattet af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner under Kulturministeriet og maritime uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser. Fritagelsen gælder ikke professionshøjskolars udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.

Under det lovforberedende arbejde med L 46 blev deltagerbetalingen fra de studerende på et par uddannelsesinstitutioner ikke afdækket. Dette har medført, at uddannelsesinstitutionerne siden 1. januar 2009 har været lønsumsafgiftspligtige for de uddannelsesaktiviteter, som de leverer mod et vederlag (deltagerbetalingen). Havde institutionernes forhold været oplyst under det lovforberedende arbejde med L 46, ville deres uddannelsesaktiviteter formentlig være blevet omfattet af lovforslagets fritagelsesbestemmelser. En fritagelse for lønsumsafgift påvirker ikke konkurrenceforholdene, da de pågældende institutioners uddannelsesaktiviteter ikke er i konkurrence med andre professionshøjskolars levering af tilsvarende uddannelsesaktiviteter, da disse tilbydes uden egenbetaling fra deltagerne.

Eksempelvis blev gymnasial undervisning eksplicit nævnt i fritagelsesbestemmelserne. Dette skyldtes, at gymnasial undervisning på de offentlige gymnasier er uden deltagerbetaling, mens der findes private gymnasier, som opkræver en vis deltagerbetaling for undervisninger. Uden denne bestemmelse ville deltagerbetalingen på de private gymnasier have medført en pligt til betaling af lønsumsafgift.

Forslaget indeholder en udvidelse af området for nationale uddannelsesaktiviteter, der er fritaget for lønsumsafgiftspligten, idet uddannelsesaktiviteter, der er omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, jf. lovbekendtgørelse nr. 849 af 8. september 2009, bliver fritaget for lønsumsafgift.

Derimod vil uddannelsesinstitutionernes aktiviteter i form af udbud af kurser og anden indtægtsdækket virksomhed fortsat være afgiftspligtig, da sådanne ydelser leveres mod et vederlag.

3.2. Momsloven

3.2.1. Præcisering af momsfrigivelse for NATO-styrker m.v. på øvelse i Danmark

På baggrund af EU's fælles momsregler er der i momslovens §§ 11-12 og §§ 35-36 fastsat parallelle regelsæt for momspligt og momsfrigivelse her i landet ved erhvervelse af varer fra andre

EU-lande og indførsel af varer fra lande uden for EU (tredjelande). Herunder følger det af momslovens § 36, stk. 3, at indførte tredjelandsvarer til andre landes herværende ambassader og til herværende internationale organisationer er fritaget for dansk moms i samme omfang og under samme betingelser, som varerne er fritaget for dansk told.

Efter EU's fælles momsregler, nærmere bestemt artikel 22 i momssystemdirektivet 2006/112/EF, er der potentielt momspligt for varer, som militære styrker og dertil knyttet civil personale fra et NATO-medlemsland medbringer og benytter i forbindelse med øvelser eller undervejs i transit gennem et EU-land, hvis der ikke allerede er betalt moms af varerne i NATO-styrkernes hjemland, eller hvis varerne ikke kunne være omfattet af en momsfritagelse for indførte tredjelandsvarer efter regler, der svarer til den danske momslovs § 36, stk. 3.

Denne bestemmelse er ikke hidtidigt gennemført af Danmark efter dens ordlyd, men anses i stedet for gennemført på baggrund af hovedreglen for momspligt ved erhvervelse af varer fra andre EU-lande ifølge momslovens § 11, stk. 1, samt af praksis efter momsloven og toldloven.

Ved direktiv 2009/69EF er der foretaget en teknisk konsekvensrettelse i EU-bestemmelsen for moms af varer til NATO-styrker. Af ordenshensyn i forhold til Danmarks EU-retlige forpligtelser finder der herefter at være grundlag for en dansk gennemførelse af EU-bestemmelsen efter dens ordlyd. Der foreslås således indsat et nyt stk. 4 i momslovens § 11, der præciserer, at det skal anses for en momspligtig erhvervelse af varer fra andre EU-lande mod vederlag her i landet,

- hvis udenlandske NATO-medlemslandes væbnede styrker og eventuelle ledsagende civile personale ved deres tilstedeværelse her i landet benytter varer,
- som styrkerne m.v. har købt uden moms i deres eget land, og
- når varerne ikke kunne blive omfattet af en momsfritagelse, som internationale organisationer m.v. har for varer, der er indført fra et land uden for EU efter den danske momslovs § 36, stk. 3, eller regler i et andet EU-land, der svarer til den danske momslovs § 36, stk. 3.

Det må dog overvejende anses for en teoretisk mulighed, at udenlandske NATO-styrker skulle komme til at betale dansk moms af varer, som NATO-styrkerne har medbragt og benytter i forbindelse med øvelse eller undervejs i transit gennem Danmark. Det forventes i stedet, at der enten allerede vil være betalt moms i NATO-styrkernes hjemland, eller at varerne vil kunne være omfattet af en momsfritagelse efter den danske momslovs § 36, stk. 3, eller efter regler i et andet EU-land, der svarer til den danske momslovs § 36, stk. 3.

3.2.2. Skærpede krav for udskydelse af momsbetaling ved indførsel fra tredjelande

EU's fælles momssystem og fælles ydre toldgrænse indebærer bl.a., at når varer indføres fra et land uden for EU (et tredjeland) til et EU-land, skal der som hovedregel betales moms af varerne i indførselslandet. Som undtagelse kan betalingen af moms af varer dog udskydes, når varerne indføres fra et tredjeland til en virksomhed i ét EU-land, hvorfra varerne enten sælges til en anden virksomhed i et andet EU-land, eller overføres til forarbejdning m.v. i en filial af samme virksomhed i et andet EU-land. Momsen skal i dette tilfælde betales ved købet eller erhvervelsen af

varene i det endelige indførselsland inden for EU.

På baggrund af EU's fælles momsregler er det fastsat i momslovens § 36, stk. 1, nr. 5, at indførsel af varer fra steder uden for EU er fritaget for moms, når varen af importøren leveres videre til et andet EU-land, og denne levering er fritaget for moms, som det ville være tilfældet ved en umiddelbar vareleverance her fra landet til et andet EU-land efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 1-4.

Det følger i sig selv af momslovens § 34, stk. 1, nr. 1-4, at der er fritagelse for dansk moms - ved leverancer af enten varer, nye transportmidler eller varer, som i tillæg til momspligt også er omfattet af punktafgiftspligt, her fra landet til en anden momsregistreret virksomhed m.v. i et andet EU-land, eller - ved overførsel af momspligtige varer her fra landet til videreforarbejdning m.v. i en dansk momsregistreret virksomheds momsregistrerede datterselskab, filial eller lignende i et andet EU-land.

I momslovens § 47, stk. 1, er der fastsat pligt til registrering af momspligtig virksomhed her i landet.

I momsbekendtgørelsen (nr. 663 af 16. juni 2006) er der i § 69 fastsat regler, hvorefter en herboende fiskal repræsentant kan repræsentere flere udenlandske virksomheder ved ét momsnummer for bl.a. følgende transaktioner:

- levering af varer efter § 36, stk. 1, nr. 5, til andre EU-lande,
- levering af varer direkte fra et afgiftsoplæg til et andet EU-land eller til tredjelande
- erhvervelse af varer her i landet fra et andet EU-land, når varerne oplægges direkte på et afgiftsoplæg, et frilager, i Københavns Frihavn eller udføres til tredjelande

Repræsentanten skal for de nævnte transaktioner dels udfylde én samlet momsangivelse for de udenlandske virksomheder, dels føre et regnskab for hver enkelt momspligtig virksomhed.

EU-ordningen for udskydelse af betalingen af moms af varer, der indføres fra tredjelande til EU med henblik på videresalg eller overførsel af varerne inden for EU, har imidlertid været misbrugt til unddragelse af moms og punktafgifter, bl.a. i form af de såkaldte ”momssvigskarruseller”. Misbruget har bl.a. kunnet lade sig gøre, fordi de enkelte EU-lande har haft en forskellig administration af ordningen for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU. Således har skattemyndighederne i det endelige EU-indførselsland, som i sidste ende har skullet opkræve den skyldige moms, ikke haft tilstrækkelige muligheder for at følge den fysiske bevægelse af tredjelandsvarer, der er blevet ført ind i EU via det første EU-indførselsland.

Artikel 143, stk. 2, litra a-c, er indsat i momssystemdirektivet 2006/112/EF ved artikel 3, nr. 3, i ændringsdirektiv 2009/69/EF. Hermed skærpes administrative procedurer og oplysningskrav, der skal følges for at opnå udskydelse med betalingen af moms ved indførsel af varer fra tredjelande til EU.

Der foreslås herefter indsat et 2. pkt. i § 36, stk. 1, nr. 5, hvorefter skatteministeren bemyndiges til ved bekendtgørelse at fastsætte nærmere regler for oplysningskrav, der skal opfyldes for at opnå udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer her til landet.

I momsbekendtgørelsen påtænkes herefter fastsat følgende regler:

- En importør skal for at opnå momsfritagelse for indførsel af varer her i landet efter momslovens § 36, stk. 5, 1. pkt., senest på indførselstidspunktet for varerne oplyse SKAT om:
 - importørens eget registreringsnummer, der er udstedt her i landet efter momslovens § 47, stk. 1, eller registreringsnummeret, hvorunder importørens herboende repræsentant foretager transaktioner efter momsbekendtgørelsens § 69, og
 - momsregistreringsnummeret, der er udstedt i et andet EU-land, for virksomheden, som får leveret varerne efter regler i det andet EU-land, der svarer til den danske momslovs § 34, stk. 1, nr. 1, eller
 - momsregistreringsnummeret, der er udstedt i et andet EU-land, for en herværende virksomheds filial m.v., som får overført varerne efter regler i det andet EU-land, der svarer til den danske momslovs § 34, stk. 1, nr. 4.
- SKAT kan endvidere bestemme, at en importør for at opnå momsfritagelse for indførsel af varer her i landet efter momslovens § 36, stk. 5, 1. pkt., senest på indførselstidspunktet for varerne skal fremlægge bevis for, at de indførte varer er bestemt til at blive leveret i et andet EU-land.

3.2.3. Tekniske ændringer vedrørende energileveringer

Det tekniske direktiv (2009/162/EU af 22. december 2009) angår beskatningsstedet for grænseoverskridende leveringer af el, gas, varme og kulde og ydelser vedrørende adgang til transmissionsnettet i den forbindelse samt momsfritagelse for leveringer til EU-fællesforetagender eller organer oprettet af EU.

Ved en ændring af sjette momsdirektiv i 2003 blev der indført en særlig ordning med hensyn til bestemmelserne om indførsel af gas og elektricitet samt beskatningsstedet herfor. Ordningen blev indført i tilknytning til liberalisering af grænseoverskridende handel med disse varer. Ordningen betyder i det væsentlige, at momsen skal betales i forbrugslandet.

Med den nuværende affattelse af den særlige ordning om beskatningsstedet for gas og elektricitet finder ordningen imidlertid ikke anvendelse på indførsel eller levering af gas, der transporteres gennem rørledninger, der ikke udgør en del af distributionssystemet, og navnlig finder den ikke anvendelse på rørledningerne i transmissionssystemet, der ikke desto mindre benyttes til mange af de grænseoverskridende transaktioner, der foregår gennem rørledninger.

For at skabe overensstemmelse mellem formålet med og affattelsen af bestemmelsen skal det tydeliggøres, at den særlige ordning finder anvendelse på indførsel og levering af gas gennem ethvert naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system.

Gas, der indføres med skibe, har samme egenskaber som den gas, der indføres gennem rørledninger, og er efter genforgasning beregnet til at blive transporteret videre gennem rørledninger.

Ud fra et neutralitetsprincip skal momsfrigtagelsen også gælde for gas, der er indført med skibe, når gassen føres videre i et naturgassystem eller et opstrømsrørledningsnet.

Efter de gældende regler skal momsen af gas og elektricitet opkræves på det sted, hvor kunden rent faktisk forbruger disse varer. I dag leveres der allerede varme og kulde gennem grænseoverskridende net. De problemer, der knytter sig til levering af og indførsel af varme og kulde, er de samme som dem, der knytter sig til levering og indførsel af gas og elektricitet. Derfor bør der gælde de samme regler for beskatningsstedet for varme og kulde, som gælder for gas og elektricitet.

Som den særlige ordning er affattet, finder den kun anvendelse på levering (salg) af adgang til distributionssystemer for gas og elektricitet, og gælder derfor ikke for ydelser af tilsvarende art i forbindelse med et transmissionssystem eller et opstrømsrørledningsnet. Dette var ikke hensigten, da den særlige ordning blev indført i 2003. Det skal derfor tydeliggøres, at den særlige ordning finder anvendelse på alle ydelser, der er forbundet med leveringen af adgang til alle naturgas- og elektricitetssystemer eller -net samt til varme- og kuldenet.

Endelig indeholder lovforslaget en tydeliggørelse af retsgrundlaget vedrørende fritagelse for indirekte skatter og afgifter for EU, EU-agenturer og organer, oprettet af EU i forhold til den fritagelse, som internationale organer generelt nyder godt af. Disse EU-føretagender udfører ikke momspligtig virksomhed og har derfor ikke fradragsret for indgående moms efter de gældende regler. For at undgå at momsen belaster disse føretagender, foreslås det, at de sidestilles med internationale organisationer rent momsmæssigt for så vidt angår indkøb føretaget til tjenestebrug.

3.2.4. Momsfrigtagelse for postale ydelser

EU-domstolen afsagde i 2009 dom i sag C-357/07, TNT Post UK Ltd. Dommen fastslår, at postale ydelser og dertil knyttede varer, som er omfattet af en befordringspligt, er fritaget for moms, mens individuelt forhandlede leverancer er momspligtige.

Momsfrigtagelsen i relation til postbefordringspligten er knyttet til en offentlig eller privat virksomhed (postoperatør), som helt eller delvist har forpligtet sig til at opfylde den pligt, som EU-landene nationalt fastsætter. Såfremt et EU-land beslutter at udnævne flere postoperatører til at varetage postbefordringspligten, f.eks. i hver sin landsdel, gælder momsfrigtagelsen for alle disse postoperatører.

Derimod finder momsfrigtagelsen ikke anvendelse på levering af ydelser og dertil knyttede varer, hvor vilkårene er blevet forhandlet individuelt.

For vilkår forhandlet individuelt anses det for karakteristisk, at ydelserne er forhandlet og tilpasset specifikke behov enten hos den enkelte virksomhed eller hos virksomheder, koncerner eller sammenslutninger af virksomheder, foreninger m.v., hvor de enkelte deltagere kan identificeres individuelt.

Følgende postale ydelser anses ikke for at være forhandlet individuelt:

- Levering i overensstemmelse med en generel prisliste

- Levering til nedsat pris i forhold til den generelle prisliste, hvor den nedsatte pris gælder for alle kunder, som opfylder nærmere betingelser i forhold til for eksempel mængde, frankeringsmaskiner m.v.

Med lovforslaget bliver momslovens fritagelsesbestemmelser for postale ydelser præciseret i overensstemmelse hermed.

3.2.5. Særordning for rejsebureauer, faktura- og regnskabskrav

Ifølge momslovens § 68 a, stk. 2, er skatteministeren bemyndiget til at fastsætte nærmere regler om fakturakrav og regnskabsføring. Denne bemyndigelse har skatteministeren benyttet ved indsættelse af §§ 95 a - 95 j, i momsbekendtgørelsen ved ændringsbekendtgørelse nr. 685 af 21. juni 2010. Heraf fremgår bl.a., at der skal udstedes en særskilt faktura over de pågældende transaktioner, samt at der i fakturaen ikke må anføres momsbeløb eller anden gengivelse, hvoraf momsbeløbet kan udregnes.

Dette har tidligere været uklart formuleret i den oprindelige affattelse af momslovens § 68 a, stk. 1, og momsloven foreslås derfor ændret på dette punkt.

I den oprindelige affattelse vedrørende leveringsstedet for rejsebureauvirksomhed henviser momslovens § 67 b til, at leveringsstedet fastsættes i overensstemmelse med momslovens § 15, stk. 1. På baggrund af lov nr. 1134 af 4. december 2009 om ændring af momsloven (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, CO2-kvoter, VIES-systemet, momsgodtgørelse inden for EU m.v.) er henvisningen i momslovens § 67 b til den pågældende bestemmelse i momsloven ikke længere aktuel. Derfor foreslås momslovens § 67 b ændret, således at leveringsstedet fastsættes til at være dét sted, hvor rejsebureauet har etableret stedet for sin økonomiske virksomhed eller har fast forretningssted, hvorfra ydelsen leveres af bureauet. Der er således udelukkende tale om en konsekvensændring.

3.2.6. Øvrige ændringer af momsloven

Efter gældende ret kan der i momsgrundlaget fradrages rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, for så vidt rabatten senere bliver effektiv. Fradraget foretages, når rabatten bliver effektiv, og er betinget af, at der udstedes kreditnota over den ydede rabat med angivelse af afgiften.

Dette foreslås udvidet, således at tilsvarende også gælder for andre prisafslag.

Formålet er at præcisere, at adgangen til at nedbringe afgiftsgrundlaget ved prisafslag ikke alene gælder ved prisafslag i form af betingede rabatter, men også andre former for prisafslag, herunder i forbindelse med bod for at overskride leveringsfrister og erstatninger, der har til formål at godtgøre køberens udgifter til at bringe det købte i bestillingssvarende stand.

Den generelle adgang til at nedbringe momsgrundlaget ved prisafslag, og ikke kun ved betingede rabatter, har fremgået af fast administrativ praksis, samt forudsætningsvis af momslovens § 52, stk. 5, om pligt til at udstede kreditnota ved prisafslag. Derimod har det ikke fremgået udtrykkeligt i momslovens bestemmelser om momsgrundlaget. Det forhold, at bod for manglende overholdelse af leveringsfrister i forbindelse med byggearbejde kan nedbringe leverandørens momsgrundlag, har været fast praksis ifølge en afgørelse fra momsnavnet fra 1968. Landsskatteretten

har dog for nyligt i en kendelse fundet, at denne praksis savnede en udtrykkelig hjemmel i loven. Den berørte virksomhed kunne dog støtte ret på hidtidig praksis.

3.3. *Tobaksafgiftsloven*

Det foreslås med lovforslaget at opdatere EU-noten til tobaksafgiftsloven, der oplyser hvilke direktiver på punktafgiftsområdet, som tobaksafgiftsloven gennemfører. Endvidere foreslås en sproglig justering af tobaksafgiftslovens § 36, stk. 2, der bemyndiger skatteministeren til ved bekendtgørelse at fastsætte definitioner for tobaksvarer i overensstemmelse med EU's regler.

På grundlag af bemyndigelsen er fastsat i §§ 1-5 i tobaksafgiftsbekendtgørelsen (nr. 325 af 29. marts 2010). Heri

- defineres tobaksruller som to cigaretter ved længde på over 9 cm, men højst 18 cm, som tre cigaretter ved længde på over 18 cm, men højst 27 cm, og så fremdeles,
- kan "tobaksaffald" indgå i både groftskåret og finskåret røgtobak, men "tobaksaffald" defineres ikke nærmere,
- defineres det som finskåret røgtobak, hvis mere end 25 pct. af tobakspartiklernes vægt har en snitbredde på mindre end 1 mm, eller hvis mere end 25 pct. af tobakspartiklernes vægt har en snitbredde på over 1 mm, og når røgtobakken er solgt eller bestemt til at blive solgt til rulning af cigaretter,
- defineres tobaksruller som cigarer, cerutter eller cigarillos, efter fire underliggende tekniske kriterier, idet det indgår i et af disse kriterier, at stykvægten uden filter og mundstykke må være mindst 2,3 g, og
- defineres varer, der delvist består af andre stoffer end tobak, som cigarer, cerutter og cigarillos, hvis de i øvrigt både er omfattet af den sædvanlige definition herfor og opfylder ét af yderligere tre kriterier for forsyning med dæksblad af forskellig art.

I direktiv 2010/12/EU er der foretaget ændringer af dels de harmoniserede materielle regler for afgiftssatser m.v. i direktiv 92/79/EØF og direktiv 92/80/EØF, dels de harmoniserede administrative regler for definitioner af tobaksvarer i direktiv 95/59/EF.

På baggrund af det gældende og forventede afgiftsniveau for tobaksvarer her i landet opfylder Danmark allerede ændringerne af de materielle regler efter direktiv 2010/12/EU. I overensstemmelse med systematikken i regelfastsættelsen efter tobaksafgiftsloven, henholdsvis efter tobaksafgiftsbekendtgørelsen, påtænkes ændringerne af definitioner af tobaksvarer ifølge direktiv 2010/12/EU at blive gennemført ved følgende ændringer af tobaksafgiftsbekendtgørelsen med ikrafttrædelse pr. 1. januar 2011:

- Tobaksruller defineres som to cigaretter ved længde på over 8 cm, men højst 11 cm, som tre cigaretter ved længde på over 11 cm, men højst 14 cm, og så fremdeles,
- "tobaksaffald", der kan indgå i både groftskåret og finskåret røgtobak, defineres som rester af tobaksblade samt biprodukter, der hidrører fra tobaksforarbejdning eller fremstilling af tobaksvarer,

- defineres det som finskåret røgtobak, hvis mere end 25 pct. af tobakspartiklernes vægt har en snitbredde på mindre end 1,5 mm, eller
- hvis mere end 25 pct. af tobakspartiklernes vægt har en snitbredde på 1,5 mm eller derover, og når røgtobakken er solgt eller bestemt til at blive solgt til rulning af cigaretter,
- defineres tobaksruller som cigarer, cerutter eller cigarillos, efter to underliggende tekniske kriterier, idet det indgår i et af disse kriterier, at stykvægten uden filter og mundstykke må være mindst 2,3 g og højst 10 g, og
- defineres varer, der delvist består af andre stoffer end tobak, som cigarer, cerutter og cigarillos, hvis de i øvrigt blot er omfattet af den sædvanlige definition herfor.

3.5. Ændring af ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven

Der ophæves tre henvisninger i lov nr. 520 af 12. juni 2009, som endnu ikke er trådt i kraft. Indholdet af bestemmelserne genindsættes i momsloven henholdsvis lønsumsafgiftsloven ved dette lovforslags § 1, nr. 3 og 4, og § 2, nr. 30. Der er udelukkende tale om lovtekniske ændring, idet de pågældende bestemmelser er vedtaget, men de er endnu ikke trådt i kraft. Derfor skal de ophæves i ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven, hvorefter de i ændret affattelse genindsættes i dette lovforslag.

Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser, § 7, nr. 1-3.

3.6. Øvrige tekniske ændringer af momsloven

I lovforslagets § 2, nr. 2, 10, 12, 13, 22, 23, 25, 26, 28 og 29 foreslås forskellige tekniske konsekvensrettelser og sproglige justeringer i momsloven som følge af tidligere ændringslove til momsloven samt anden lovgivning i de seneste par år.

3.7. Øvrige tekniske ændringer af tobaksafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, mineralolieafgiftsloven samt lov nr. 1385 af 21. december 2009

I lovforslagets §§ 3, 4, 5, 6 og 7 samt § 8 foreslås forskellige tekniske konsekvensrettelser eller sproglige justeringer af tobaksafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, mineralolieafgiftsloven samt lov nr. 1385 af 21. december 2009.

Herunder indgår der i lovforslagets § 4, nr. 2 og § 8, nr. 1-4, forslag til konsekvensændringer i forhold til øl- og vinafgiftslovens § 14, der skulle have været foretaget i den vedtagne lov nr. 1385 af 21. december 2009 (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv), som endnu ikke vil være trådt i kraft på tidspunktet for lovforslagets fremsættelse.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Forslaget om skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU skønnes i nær sammenhæng med andre indenlandske regler og EU-regler på moms- og afgiftsområdet at kunne medvirke til at beskytte et moms- og afgiftsprovener for det offentlige,

som ellers - uden den foreslåede regelændring - ville være i fare for at blive unddraget kontrol og beskatning.

Forslaget om ændring af snitbredden for finskåret røgtobak skønnes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

Implementeringen af direktivet om de tekniske ændringer vedrørende energileveringer og momsfrigivelse for EU-føretagender skønnes ligeledes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

Fremrykkelsen af forhøjelsen af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder fra 2013 til 2011 skønnes i henholdsvis 2011 og 2012 at give et merprovenu på ca. 300 mio. kr. efter tilbageløbskorrektur og adfærd, jf. tabellen.

Provenuvirkning ved fremrykning af forhøjelsen af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder										
Mio. kr. og 2010-niveau	Varig virkning	2010	2011	2012	2013	2014	2015	...	2019	Konsekvens for erhvervene, pct.
Provenu på konto										
Øget lønsumsafgift	20	-	500	500	-	-	-		-	100
Provenu inkl. virkning på andre konti										
Øget lønsumsafgift	20	-	500	500	-	-	-		-	
Provenu efter tilbageløbskorrektur										
Øget lønsumsafgift	12	-	300	300	-	-	-		-	
Provenu efter tilbageløbskorrektur og adfærd										
Øget lønsumsafgift	12	-	300	300	-	-	-		-	

Den varige virkning som følge af at den i *Forårspakke 2.0.* planlagte forhøjelse af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder fremrykkes fra 2013 til 2011 skønnes til 12 mio. kr. årligt, jf. tabellen.

Forslaget indebærer, at grundlaget for selskabsskatten reduceres og tilbageløbet på denne indkomst skønnes at udgøre 40 pct. Der skønnes ikke at være nævneværdige adfærdsændringer som følge af forslaget, og den varige virkning inkl. tilbageløb og adfærd skønnes således til 12 mio. kr. årligt. Finansårseffekten i 2011 skønnes til 460 mio. kr.

Momsfrigivelsen for den finansielle sektor er en skatteudgift på lige fod med de øvrige momsfrigivelser og den forøgede lønsumsafgift for den finansielle sektor reducerer således skatteudgiften med et beløb svarende til statens provenu.

Fritagelsen for lønsumsafgift for professionshøjskoler skønnes at give statskassen et umiddelbart provenutab på cirka 800.000 kr. årligt. Det må imidlertid forventes at forslaget indebærer, at brugerbetalingen falder tilsvarende og det vil give mulighed for at andet forbrug med et gennemsnitligt afgiftsindhold på 24,5 pct. forøges. Forslaget vurderes ikke at have adfærdsmæssige konsekvenser.

Samlet skønnes provenutabet som følge af fritagelsen for lønsumsafgift for professionshøjskoler dermed til ca. 600.000 kr. årligt efter tilbageløb og adfærd. Finansårsvirkningen skønnes til 750.000 kr. i 2011.

Fritagelsen for lønsumsafgift for professionshøjskoler er en skatteudgift med et beløb svarende til statens provenu.

5. Administrative konsekvenser for det offentlige

For så vidt angår den del af forslaget, som vedrører skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU, skønnes SKATs systemændringer at medføre administrative engangsomkostninger på i alt ca. 1-2 mio. kr.

Den øvrige del af lovforslaget vurderes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget om ændring af snitbredden for finskåret røgtobak skønnes at medføre et begrænset tab af likviditet for erhvervslivet.

Implementeringen af direktivet om de tekniske ændringer vedrørende energileveringer og momsfrigivelse for EU-foretagender skønnes ikke at have økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

Fremrykkelsen af forhøjelsen af lønsumsafgiften for finansielle virksomheder fra 2013 til 2011 skønnes vil belaste virksomhederne med ca. 500 mio. kr. mere i lønsumsafgift, som vil reducere deres overskud tilsvarende.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget om skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU skønnes at medføre en vis forøgelse af de administrative byrder for et begrænset antal virksomheder.

Implementeringen af direktivet om de tekniske ændringer vedrørende energileveringer og momsfrigivelse for EU-foretagender vurderes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Forslaget om ændring af lønsumsafgiftsloven, for så vidt angår de finansielle virksomheder, vurderes ikke at have administrative konsekvenser for disse, da forslaget blot vedrører fremrykkelse af en satsforhøjelse fra 9,13 pct. til 10,5 pct. Forslaget om fritagelse for lønsumsafgift for professionshøjskoler vil være en administrativ lettelse for disse, idet pligten til at beregne og indbetale lønsumsafgift bortfalder for uddannelsesaktiviteter omfattet af lovforslaget.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget har ikke administrative konsekvenser for borgerne.

9. Miljømæssige konsekvenser

Forslaget har ikke miljømæssige konsekvenser.

10. Forholdet til EU-retten

Forslaget gennemfører Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 med hensyn til afgiftssvig i forbindelse med indførsel i EU, Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser (af især teknisk karakter) og Rådets direktiv 2010/12/EU af 16. februar 2010 om punktafgiftsstrukturen og punktafgiftssatserne for forarbejdet tobak.

Forslaget vedrørende lønsumsafgiftsloven angår national ret og indeholder ikke EU-retlige aspekter.

11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Forslaget er sendt i høring hos:

12. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/mindre udgifter	Negative konsekvenser/ merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	<p>Forslaget om skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU skønnes i nær sammenhæng med andre indenlandske regler og EU-regler på moms- og afgiftsområdet at kunne medvirke til at beskytte et moms- og afgiftsprovener for det offentlige, som ellers - uden den foreslåede regelændring - ville være i fare for at blive unddraget kontrol og beskatning.</p> <p>Fremrykningen af forhøjelsen for lønsumsafgift for finansielle virksomheder skønnes at give et merprovener på 500 mio. kr. i 2011 og 500 mio. kr. i 2012.</p>	<p>Fritagelsen for lønsumsafgift for uddannelsesaktiviteter omfattet af lov om professionshøjskoler skønnes at give et provenutab på 800.000 kr. årligt.</p>
Administrative konsekvenser for det offentlige	<p>Bortset fra forslaget om skærpede krav for udskydelse af momsbetaling ved indførsel fra tredjelande vurderes den øvrige del af lovforslaget ikke at have administrative konsekvenser for</p>	<p>For så vidt angår den del af forslaget, som vedrører skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU, skønnes SKATs systemmæn-</p>

	det offentlige.	dringer at medføre administrative engangsomkostninger på i alt ca. 1-2 mio. kr.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget medfører øget betaling af lønsumsafgift med 500 mio. kr. 2011 og 500 mio. kr. i 2012 for de finansielle virksomheder.	Professionshøjskoler undgår betaling af i alt 800.000 kr. i lønsumsafgift.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	<p>Implementeringen af direktivet om de tekniske ændringer vedrørende energileveringer og momsfrigtagelse for EU-foretagender vurderes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Forslaget om ændring af lønsumsafgiftsloven, for så vidt angår de finansielle virksomheder, vurderes ikke at have administrative konsekvenser for disse, da forslaget blot vedrører fremrykkelse af en satsforhøjelse fra 9,13 pct. til 10,5 pct.</p> <p>Forslaget om fritagelse for lønsumsafgift for professionshøjskoler vil være en administrativ lettelse for disse, idet pligten til at beregne og indbetale lønsumsafgift bortfalder for uddannelsesaktiviteter omfattet af lovforslaget.</p>	Forslaget om skærpede krav for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer til EU skønnes at medføre en vis forøgelse af de administrative byrder for et begrænset antal virksomheder.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	<p>Forslaget gennemfører Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 med hensyn til afgiftssvig i forbindelse med indførsel i EU, Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser (af især teknisk karakter) og Rådets direktiv 2010/12/EU af 16. februar 2010 om punktafgiftsstrukturen og punktafgiftssatserne for forarbejdet tobak.</p> <p>Forslaget vedrørende lønsumsafgiftsloven indeholder ikke EU-retlige aspekter.</p>	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Uddannelsesaktiviteter omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, jf. lovbekendtgørelse nr. 849 af 8. september 2009, bliver fritaget for lønsumsafgift. Fritagelsen omfatter ikke professionshøjskoleers udbud af kurser og andre former for indtægtsdækket virksomhed.

Til nr. 2

Ved en fejl udgik »med tillæg af 90 pct.« ikke af § 4, stk. 2, 1. led ved lov nr. 520 af 12. juni 2009, hvorfor det nu foreslås at udgå ved dette lovforslag.

Til nr. 3

Der er udelukkende tale om en præcisering af hvilke virksomheder, som er omfattet af bestemmelsen i forhold til lov nr. 520 af 12. juni 2009.

Til nr. 4

Der er udelukkende tale om en præcisering af hvilke virksomheder, som er omfattet af bestemmelsen i forhold til lov nr. 520 af 12. juni 2009.

Til § 2

Til nr. 1

Der er en EU-note til momsloven, der henviser til, at loven indeholder bestemmelser, som gennemfører en række af Rådets direktiver på momsområdet.

Det foreslås at nyaffatte momslovens EU-note under hensyn til dels EU's momssystemdirektiv 2006/112/EF, der har videreført og ophævet det generelle 6. momsdirektiv 77/388/EØF samt en række specialdirektiver, dels direktiver, der efterfølgende er vedtaget og gennemført i dansk lovgivning. Herunder foreslås det i forhold til seneste ændringslov til momsloven, lov nr. 1134 af 4. december 2009, at indsætte henvisninger til direktiv 2009/69/EF og direktiv 2009/162/EU, der foreslås gennemført ved lovforslaget, samt direktiv 2010/23/EU.

For så vidt angår direktiv 2010/23/EU bemærkes, at lov nr. 1134 af 4. december 2009 indeholder bestemmelser, der efter bemyndigelse til skatteministeren trådte i kraft ved bekendtgørelse nr. 357 af 7. april 2010, og som gennemfører det i mellemtiden vedtagne direktiv 2010/23/EU med hensyn til indførsel af betalingspligt for moms ved køb af CO₂-kvoter og CO-kreditter med henblik på at modvirke momssvig.

Til nr. 2

Bestemmelsen er en konsekvens af Lissabon-Traktatens ikrafttræden den 1. december 2009, hvorefter der fremover skal anvendes benævnelse såsom EU-direktiver, EU-forordninger, EU-beslutninger m.v.

Dog vil momslovens § 45, stk. 6, uændret referere til »EF's kodeks« i overensstemmelse med den officielle titel på forordning 450/208 om EF-toldkodeksen.

Til nr. 3

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemførelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 3.

Til nr. 4

I overensstemmelse med artikel 22 i momssystemdirektivet 2006/112/EF foreslås der indsat et nyt stk. 4 i momslovens § 11, der præciserer, at det skal anses for en momspligtig erhvervelse af varer fra andre EU-lande mod vederlag her i landet,

- hvis udenlandske NATO-medlemslandes væbnede styrker og eventuelle ledsagende civile personale ved deres tilstedeværelse her i landet benytter varer,
- som styrkerne m.v. har købt uden moms i deres eget land, og
- når varerne ikke kunne blive omfattet af en momsfrigørelse, som internationale organisationer m.v. har for varer, der er indført fra et land uden for EU, efter den danske momslovs § 36, stk. 3, eller regler i et andet EU-land, der svarer til den danske momslovs § 36, stk. 3.

Til nr. 5

Der er tale om en præcisering af loven i overensstemmelse med artikel 20, stk. 2, i momssystemdirektivet, Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem.

Til nr. 6

Præciseringen er en følge af EU-domstolens afgørelse i sagen C-357/07, TNT Post Ltd. UK, således at der sondres mellem virksomheder, der leverer postale ydelser og dertil knyttede varer i henhold til postbefordringspligten og andre virksomheder. Fritagelsen omfatter dog ikke leverancer i henhold til en individuelt forhandlet aftale.

Til nr. 7

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemførelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 4 og 5.

Til nr. 8

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemførelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 4 og 5.

Til nr. 9

Der er tale om en præcisering af henvisningen til momslovens § 21 d, stk. 1, nr. 1-10.

Til nr. 10

Ved lov nr. 1134 af 4. december 2009 blev der i momslovens § 21 a, stk. 2, fastsat regler for leveringsstedet her i landet for restaurations- og cateringydelse i forbindelse med personbefordring med skib, fly eller tog inden for EU. Det foreslås med tilføjelsen af ”når” i § 21 a, stk. 2, at det bliver præciseret, at reglens anvendelsesområde forudsætter, at der ikke gøres ophold uden for EU mellem afgang- og ankomststedet

Til nr. 11

Tilføjelsen er en konsekvens af gennemførelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 6.

Til nr. 12 og 13

På baggrund af direktiv 2008/117/EF blev stk. 5 indsat i momslovens § 23 ved lov nr. 1134 af 4. december 2009. Reglen finder anvendelse for grænseoverskridende, løbende leverancer af ydelser mellem virksomheder inden for EU, og hvor købevirkomheden er betalingspligtig for moms af ydelserne. Efter momslovens § 23, stk. 5, skal momsen af omhandlede type ydelser afregnes ved udgangen af hvert kalenderår fra og med det andet år, så længe leverancen af ydelserne ikke er afsluttet.

Det er efterfølgende erkendt, at reglerne for periodisering ved løbende EU-leverancer af ydelser angår tidspunktet for indtræden af momspligten og pligten til at angive lister over EU-leverancer frem for tidspunktet for afregning af moms. Endvidere anses det for hensigtsmæssigt at placere reglerne for periodisering ved løbende EU-leverancer af ydelser i systematisk sammenhæng med de gældende regler i momslovens §§ 24 og 25 for momspligtens indtræden ved EU-handel frem for den gældende placering i sammenhæng med de generelle regler i momslovens § 23 for momspligtens indtræden ved indenlandske leverancer af varer og ydelser.

Det foreslås herefter i momsloven at ophæve § 23, stk. 5, og at indsætte en ny § 25 a under overskriften »Leverancer af ydelser inden for EU«. Det foreslås med den nye regel i § 25 a, at leveringstidspunktet for ydelser, der leveres enten her til landet fra et andet EU-land, eller som leveres her fra landet til et andet EU-land, og hvor køberen af ydelserne er betalingspligtig for momsen af ydelserne, fastsættes til den sidste dag i kalenderåret fra og med det andet år. Det er som hidtidigt gældende efter momslovens § 23, stk. 5, en forudsætning for reglens anvendelse, at leverancen af ydelserne har strakt sig over en periode på mere end 1 år uden mellemliggende momsafregning af ydelserne eller betaling for ydelserne, og at leverancen af ydelserne ikke er afsluttet.

Set i perspektiv fra en dansk sælger af ydelser til andre EU-lande er leveringstidspunktet, fastsat efter § 25 a, dermed lig med indtræden af tidspunktet for den danske sælgers pligt at listeangive leverancen af ydelserne efter momslovens § 54. Parallelt hermed er leveringstidspunktet, fastsat efter § 25 a, og set i perspektiv fra en dansk køber af ydelser fra andre EU-lande, lig med indtræden af tidspunktet for den danske købers betalingspligt for momsen af ydelserne efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 3.

Til nr. 14

Forslaget er en udvidelse af adgangen til i afgiftsgrundlaget at fradrage rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, således at tilsvarende kommer til at gælde for andre prisafslag.

Til nr. 15

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemføjjelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 1.

Til nr. 16

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemføjjelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 11. litra a).

Til nr. 17

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemføjjelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 11, litra b).

Til nr. 18

Henvisningen i momslovens § 34, stk. 1, nr. 17, til nr. 5-16, i stedet for nr. 5-12, er en konsekvens af vedtagelsen af ændringslov nr. 1134 af 4. december 2009 til momsloven (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, CO2-kvoter, VIES-systemet, momsgodtgørelse inden for EU m.v.).

Til nr. 19

Artikel 143, stk. 2, litra a-c, er indsat i momssystemdirektivet 2006/112/EF ved artikel 3, nr. 3, i ændringsdirektiv 2009/69/EF. Hermed skærpes administrative procedurer og oplysningskrav, der skal følges for at opnå udskydelse med betalingen af moms ved indførsel af varer fra lande uden for EU (tredjelande) til et EU-land, hvorfra varerne leveres til et andet EU-land. Formålet er at modvirke momssvig, der har været konstateret i forbindelse med anvendelsen af de gældende regler og procedurer for indførsel af tredjelandsvarer til EU.

De gældende regler for udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer her til landet fremgår af momslovens § 36, stk. 1, nr. 5. Herefter er indførsel af varer fra steder uden for EU fritaget for moms, når varen af importøren leveres videre til et andet EU-land, og denne levering er fritaget for moms, som det ville være tilfældet ved en umiddelbar vareleverance her fra landet til et andet EU-land efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 1-4.

Der foreslås indsat et 2. pkt., i § 36, stk. 1, nr. 5, hvorefter skatteministeren bemyndiges til ved bekendtgørelse at fastsætte nærmere regler for oplysningskrav, der skal opfyldes for at opnå udskydelse af momsbetalingen ved indførsel af tredjelandsvarer her til landet.

Der henvises i øvrigt til forslagets almindelige bemærkninger 3.2.2.

Til nr. 20

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemføjjelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 10, litra c).

Til nr. 21

Tilføjjelsen er en konsekvens af gennemføjjelsen af Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009, artikel 1, nr. 10, litra a).

Til nr. 22, 23 og 26

Ved lov nr. 1134 af 4. december 2009 blev indsat nr. 6 i momslovens § 46, stk. 1, og momslovens § 37, stk. 2, nr. 4, blev ændret som konsekvens. Efter bemyndigelse til skatteministeren trådte disse bestemmelser i kraft ved bekendtgørelse nr. 357 af 7. april 2010, idet de gennemfører det i mellemtiden vedtagne direktiv 2010/23/EU med hensyn til at anvende betalingspligt for moms for køberen af ydelser i form af CO₂-kvoter og CO₂-kreditter med henblik på at modvirke momssvig i en tidsbegrænset periode indtil den 30. juni 2015.

Efterfølgende har en række enkeltstående EU-lande sendt ansøgninger til Europa-Kommissionen og Rådet om tilladelse til en tidsbegrænset anvendelse af betalingspligt for moms for køberen af mobiltelefoner og lignende varer inden for forbrugerelektronik med henblik på at modvirke momssvig ved indenlandsk handel med mobiltelefoner m.v. i disse enkelte EU-lande. Senest har EU-formandskabet for 2. halvår 2010 varslet forslag om enten generelle direktivregler eller tilladelser til enkeltstående EU-lande om betalingspligt for moms for aftageren af energileverancer i form af elektricitet eller naturgas, idet kontrakter for handel med disse varetyper på samme vis som CO₂-kvoter handles via elektroniske handelsplatforme og i dette perspektiv befinder sig i et risikoområde for at blive udsat for momssvig.

Det anses for hensigtsmæssigt, at Skatteministeriet og SKAT af hensyn til danske interesser kan reagere med den fornødne fleksibilitet i forhold til udviklingen af EU's regler på området for betalingspligt for moms for køberen af varer eller ydelser, der er i en særlig risiko for at blive omfattet af momssvig. Det foreslås efter forslaget § 2, nr. 26, at ændre momslovens § 46, stk. 1, nr. 6, fra en særregel om betalingspligt for moms for køberen af specifikke ydelser i form af CO₂-kvoter og CO₂-kreditter til en mere generel regel om betalingspligt for moms for køberen af varer eller ydelser ved handel her i landet, der fastsættes under hensyn til EU's regler som led i en tidsbegrænset ordning til værn imod momssvig. Det foreslås endvidere at bemyndige skatteministeren til ved bekendtgørelse at fastsætte hvilke nærmere varer eller ydelser, der på baggrund af EU's momsregler omfattes af betalingspligt for moms for køberen af varerne eller ydelserne ved handel her i landet.

Anvendelsesområdet for betalingspligt for moms for køberen af varer eller ydelser efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 6, herunder skatteministerens bemyndigelse til ved bekendtgørelse at oplyse eller opliste de omfattede varer eller ydelser, er klart afgrænset ved henvisningen til EU's regler som led i en tidsbegrænset ordning til værn imod momssvig. Der skal foreligge et EU-retligt grundlag for at fastsætte betalingspligt for moms for køberen af visse varer eller ydelser ved handel her i landet. På baggrund af de gældende EU-regler for købers betalingspligt for moms som led i bekæmpelsen af momssvig forventes det endvidere, at det efter EU-landenes individuelle forhold vil være frivilligt for de enkelte EU-lande at anvende betalingspligt for moms for køberen af den ene eller anden type varer eller ydelser, samt at reglernes anvendelse vil være tidsbegrænset til den forventede periode til at få gennemført en effektiv bekæmpelse af momssvigproblemerne.

Skatteministerens bemyndigelse kan herefter forventes benyttet til alene at oplyse eller opliste visse nærmere bestemte varer eller ydelser, der efter EU's regler og den danske momslovs § 46, stk. 1, nr. 6, omfattes af betalingspligt for moms for køberen af disse varer eller ydelser ved handel her i landet, hvis problemerne med svig i form af eventuelt provenutab for Danmark og SKATs administrative opgaver med at overvåge og kontrollere virksomheder inden for en svigsramt branche vurderes at overstige de administrative byrder, som påføres ellers lovligt handlende virksomheder ved administrationen af køberens betalingspligt for momsen. På baggrund af de gældende EU-regler benytter Danmark foreløbigt alene adgang til at anvende betalingspligt for moms for køberen ved indenlandsk handel med ydelser i form af CO₂-kvoter og CO₂-kreditter.

Af hensyn til momssystemets neutralitet er der ved betalingspligt for momsen for køberen af ydelser efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 3 og 6, adgang til fradrag for det betalingspligtige momsbeløb efter de gældende regler i momslovens § 37, stk. 2, nr. 4. Som konsekvens af forslaget § 2, nr. 26, hvorefter momslovens § 46, stk. 1, nr. 6, foreslås at omfatte betalingspligt for moms af varer eller ydelser, indebærer forslaget § 2, nr. 22, en ændring af momslovens § 37, stk. 2, nr. 4, der herefter alene refererer til betalingspligt for moms af ydelser efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 3, mens forslaget § 2, nr. 23, indsætter nyt nr. 5 i momslovens § 37, stk. 2, der herefter refererer til betalingspligt for moms af varer eller ydelser efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 6.

Til nr. 24

Efter momslovens § 42, stk. 4, er der fradragsret for moms af leje (leasing) af visse personkøretøjer, dog højst med et beløb svarende til den del af momsen på leasingydelsen, der beregningsmæssigt kan henføres til forrentning og afdrag af registreringsafgiften, jf. lovens § 42, stk. 5.

Ved lov nr. 1342 af 19. december 2008 om ændring af registreringsafgiftsloven (Udenlandske firmabiler og leasede biler) er muligheden for at betale en forholdsmæssig registreringsafgift med virkning fra 1. januar 2009 udvidet til også at omfatte leasingselskaber med hjemsted i Danmark, jf. registreringsafgiftsloven § 3 b.

Dette medfører, at momslovens § 42, stk. 4, jf. stk. 5, skal forstås således, at den for køretøjet betalte registreringsafgift her i landet tillige skal forstås den i henhold til registreringsafgiftsloven beregnede registreringsafgift, som danner grundlag for beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2 og stk. 3, hvorved leasingkontrakter vedrørende personmotorkøretøjer behandles fradragsmæssigt ens, uanset om der er betalt forholdsmæssig registreringsafgift, eller om der er betalt den fulde registreringsafgift.

Til nr. 25

Efter de gældende regler i momslovens § 45, stk. 7, kan skatteministeren fastsætte nærmere regler om indgivelse, behandling og afgørelse af anmodninger om momsgodtgørelse. På grundlag af bemyndigelsen er udstedt bekendtgørelse nr. 1492 af 15. december 2009 om godtgørelse af merværdiafgift (moms). I denne bekendtgørelse anvendes i overensstemmelse med de fast anvendte begreber inden for dansk forvaltningsret begrebet »ansøgning« frem for »anmodning«.

Med henblik på anvendelsen af ens begreber i lov og bekendtgørelse, der i tillæg vil være i overensstemmelse med de fast anvendte begreber inden for dansk forvaltningsret, foreslås det at ændre »anmodninger« i momslovens § 45, stk. 7, til »ansøgning«.

Til nr. 27

Ved lov nr. 1344 af 19. december 2008 om ændring af skattekontrolloven, momsloven, opkrævningsloven, lov om aktiv socialpolitik, integrationsloven og forskellige andre love (Indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse - Fairplay III og fradrag for børnebidragsrestancer i kontanthjælp, starthjælp og introduktionsydelse) blev opkrævningslovens § 11, stk. 2, nr. 1-3, ændret, således at momslovens § 46, stk. 9, i stedet skal henvise til opkrævningslovens § 11, stk. 2, 2. pkt.

Til nr. 28

I momslovens § 46, stk. 1, anvendes begrebet den betalingspligtige »aftager« af varer og ydelser. I de gældende regler i momslovens § 54, stk. 1, 1. pkt., anvendes begrebet »modtageren« om den samme betalingspligtige person. Med henblik på en ens anvendelse af begreber i momsloven, foreslås det at ændre »modtageren« til »aftageren« i momslovens § 54, stk. 1, 1. pkt.

Til nr. 29

»De Europæiske Fællesskabers Tidende« eller »EF-Tidende« skiftede pr. 1. januar 1995 betegnelse til »Den Europæiske Unions Tidende« eller »EU-Tidende«. Som led i en opdatering af begreber, foreslås det at ændre referencen i momslovens § 73 a, stk. 2, fra »EF-Tidende« til »EU-Tidende«.

Til nr. 30

Lov nr. 520 af 12. juni 2009 indebærer ophævelse af visse momsfritagelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor m.v. som led i finansieringen af *Forårspakke 2.0*. Ved lovens § 1, nr. 10, blev der indsat bestemmelser for moms af rejsebureauvirksomhed. En af disse bestemmelser henviser til momslovens hovedregel om leveringsstedet for ydelser. Som følge af den efterfølgende ændringslov til momsloven, lov nr. 1134 af 4. december 2009 (Leveringsstedsregler for ydelser, omvendt betalingspligt, CO2-kvoter, VIES-systemet, momsgodtgørelse inden for EU m.v.), er henvisningen i lov nr. 520 af 12. juni 2009 til den pågældende bestemmelse i momsloven ikke længere aktuel.

Endvidere ændres bestemmelsen om oplysninger i fakturaer, idet skatteministeren har benyttet bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler for fakturakrav og regnskabsføring ved indsættelse af §§ 95 a - 95 j, i momsbekendtgørelsen ved ændringsbekendtgørelse nr. 685 af 21. juni 2010. Heraf fremgår bl.a., at der skal udstedes en særskilt faktura over de pågældende transaktioner, samt at der i fakturaen ikke må anføres momsbeløb eller anden gengivelse, hvoraf momsbeløbet kan udregnes.

Ved dette lovforslag foreslås derfor ophævelse af § 1, nr. 10, i lov nr. 520 af 12. juni 2009 samt genindsættelse af indholdet af bestemmelsen i momsloven, bortset fra ovennævnte henvisning og skatteministerens fastsættelse af regler for fakturakrav og regnskabsføring.

Til § 3

Til nr. 1

Der blev indsat en EU-note til lov nr. 1385 af 21. december 2009 (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv), der refererer til, at denne ændringslov gennemfører en række direktiver på

området for de EU-harmoniserede punktafgifter. Ved lov nr. 1385 af 21. december 2009 blev der derimod ikke foretaget en opdatering af den særskilte EU-note til tobaksafgiftsloven, der refererer til de enkelte EU-direktiver på punktafgiftsområdet, som tobaksafgiftsloven gennemfører.

Det foreslås herefter at nyaffatte en EU-note til tobaksafgiftsloven, hvorefter tobaksafgiftsloven gennemfører bestemmelser fra direktiv 92/79/EØF, direktiv 92/80/EØF, direktiv 95/59/EF og direktiv 2008/118/EF samt det senest vedtagne direktiv 2010/12/EU, der foreslås gennemført ved lovforslaget.

Til nr. 2

Skatteministeren kan efter tobaksafgiftslovens § 36, stk. 2, fastsætte definitioner for tobaksvarer, og på grundlag af denne bemyndigelse er fastsat i §§ 1-5 i tobaksafgiftsbekendtgørelsen (nr. 325 af 29. marts 2010).

I overensstemmelse med den sædvanlige formulering af bemyndigelsesbestemmelser samt ordvalget i tobaksafgiftsbekendtgørelsen, foreslås det i tobaksafgiftslovens § 36, stk. 2 at ændre det sammensatte udtryk »skatteministeren kan fastsætter definitioner for tobaksvarer« til: »skatteministeren kan fastsætter de nærmere regler for definitioner af tobaksvarer«.

I direktiv 2010/12/EU ændres reglerne for definitioner af tobaksvarer efter direktiv 95/59/EF. Med henblik på gennemførelsen af disse ændringer påtænkes nye regler fastsat i tobaksafgiftsbekendtgørelsen med ikrafttrædelse pr. 1. januar 2011.

Der henvises i øvrigt til forslagets almindelige bemærkninger 3.3.

Til § 4

Til nr. 1

Der blev indsat en EU-note til lov nr. 1385 af 21. december 2009 (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv), der refererer til, at denne ændringslov gennemfører en række direktiver på området for de EU-harmoniserede punktafgifter. Ved lov nr. 1385 af 21. december 2009 blev der derimod ikke foretaget en opdatering af den særskilte EU-note til øl- og vinafgiftsloven, der refererer til de enkelte EU-direktiver på punktafgiftsområdet, som øl- og vinafgiftsloven gennemfører.

Det foreslås herefter at nyaffatte en EU-note til øl- og vinafgiftsloven, hvorefter øl- og vinafgiftsloven gennemfører bestemmelser fra direktiv 92/83/EØF, direktiv 92/84/EØF og direktiv 2008/118/EF.

Til nr. 2

Der er grundlag for en lovteknisk konsekvensrettelse af § 4, nr. 14, i lov nr. 1385 af 21. december 2009 om gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv. Reglen ophæver øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 3 og 4, hvorefter stk. 5-13, bliver stk. 4-11. Konsekvensændringen skulle rettelig have været anført som »stk. 5-13, bliver herefter stk. 3-11«. Endvidere indeholder § 4, nr. 16 og 17, i lov nr. 1385 af 21. december 2009 ændringer af henvisninger som konsekvens af § 4, nr. 14.

Efter § 10, stk. 2, i lov nr. 1385 af 21. december 2009, er skatteministeren bemyndiget til at fastsætte ikrafttrædelsestidspunktet for lovens § 4, nr. 14, 16 og 17, og disse bestemmelser er endnu ikke trådt i kraft.

Det foreslås at nyaffatte øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 1-11, under hensyn til, at der er tale om ændringer af øl- og vinafgiftslovens § 14 i den vedtagne lov nr. 1385 af 21. december 2009,

som på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget endnu ikke er trådt i kraft.

Til § 5

Til nr. 1

Der blev indsat en EU-note til lov nr. 1385 af 21. december 2009 (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv), der refererer til, at denne ændringslov gennemfører en række direktiver på området for de EU-harmoniserede punktafgifter. Derimod blev der ikke ved lov nr. 1385 af 21. december 2009 foretaget en opdatering af den særskilte EU-note til spiritusafgiftsloven, der refererer til de enkelte EU-direktiver på punktafgiftsområdet, som spiritusafgiftsloven gennemfører. Det foreslås herefter at nyaffatte en EU-note til spiritusafgiftsloven, hvorefter spiritusafgiftsloven gennemfører bestemmelser fra direktiv 92/83/EØF, direktiv 92/84/EØF og direktiv 2008/118/EF.

Til § 6

Til nr. 1

Der blev indsat en EU-note til lov nr. 1385 af 21. december 2009 (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv), der refererer til, at denne ændringslov gennemfører en række direktiver på området for de EU-harmoniserede punktafgifter. Derimod blev der ikke ved lov nr. 1385 af 21. december 2009 foretaget en opdatering af den særskilte EU-note til mineralolieafgiftsloven, der refererer til de enkelte EU-direktiver på punktafgiftsområdet, som mineralolieafgiftsloven gennemfører.

Det foreslås herefter at nyaffatte en EU-note til mineralolieafgiftsloven, hvorefter mineralolieafgiftsloven gennemfører bestemmelser fra direktiv 2003/96/EF og dele af direktiv 2003/17/EF samt direktiv 2008/118/EF.

Til § 7

Til nr. 1

Eftersom denne bestemmelse i ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven endnu ikke er trådt i kraft, må bestemmelsen ophæves for at blive genfremsat i dette lovforslag. Ophævelse og genfremsættelse skyldes, at § 1, nr. 10, i ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven henviser til en bestemmelse i momsloven, som ved en efterfølgende ændringslov til momsloven, lov nr. 1134 af 4. december 2009, blev flyttet til et andet sted i momsloven.

Til nr. 2

Eftersom denne bestemmelse i ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven endnu ikke er trådt i kraft, må bestemmelsen ophæves for at blive genfremsat i dette lovforslag. Ophævelse og genfremsættelse skyldes, at en henvisning i lov nr. 520 af 12. juni 2009 ikke har været tilstrækkelig præcis.

Til nr. 3

Eftersom denne bestemmelse i ændringslov nr. 520 af 12. juni 2009 til momsloven og lønsumsafgiftsloven endnu ikke er trådt i kraft, må bestemmelsen ophæves for at blive genfremSAT i dette lovforslag. Ophævelse og genfremSættelse skyldes, at en henvisning i lov nr. 520 af 12. juni 2009 ikke har været tilstrækkelig præcis.

Til § 8

Til nr. 1

I sammenhæng med lovforslagets § 3, nr. 1, til nyaffattelse af øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 1-11, foreslås ændringerne af den tilsvarende bestemmelse i den vedtagne lov nr. 1385 af 21. december 2009, ophævet, idet de pågældende ændringer endnu ikke er trådt i kraft på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget.

Som konsekvens foreslås det endvidere at ophæve skatteministerens bemyndigelse efter § 10, stk. 2, i lov nr. 1385 af 21. december 2009, til at fastsætte ikrafttrædelsestidspunktet for de ophævede bestemmelser i lovens § 4, nr. 14, 16 og 17.

Til § 9

Til stk. 1

Loven træder i kraft 1. januar 2011.

Til stk. 2

Virkningstidspunktet er fastsat til at falde sammen med ikrafttrædelsestidspunktet for lov nr. 526 af 17. juni 2008, hvor de berørte institutioner blev lønsumsafgiftspligtige.

Til stk. 3

Det har været formålet med skatteministerens bemyndigelse til at fastsætte ikrafttrædelsestidspunktet for ændringerne af visse bestemmelser i øl- og vinafgiftslovens § 14 efter § 10, stk. 2, i lov nr. 1385 af 21. december 2009, at opretholde de gældende bestemmelser for papirbaserede ledsagedokumenter ved transport af punktafgiftspligtige varer inden for EU. Dette formål gør sig fortsat gældende, og det foreslås derfor efter § 9, stk. 3, at skatteministeren tilsvarende bemyndiges til at fastsætte tidspunktet for ikrafttrædelse af ændringerne af øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 1-11, efter lovforslagets § 4, nr. 2.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

§ 1.

Stk. 1.

Stk. 2.

1)-11)

12) arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag optaget i en fælles kompetencebeskrivelse omfattet af lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., danskuddannelse omfattet af lov om danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl., særlige kompetencegivende voksenuddannelser omfattet af lov om erhvervsrettet grunduddannelse og videregående uddannelse (videreuddannelsessystemet) for voksne, erhvervsrettet uddannelse omfattet af lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven, åben uddannelse omfattet af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner under Kulturministeriet og maritime uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser.

§ 4.

Stk. 1.

Stk. 2. Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af 90 pct. for følgende virksomheder:

1)-3)

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 466 af 22. maj 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 517 af 7. juni 2006, § 1 i lov nr. 526 af 17. juni 2008, § 20 i lov nr. 1344 af 19. december 2008 og § 2 i lov nr. 520 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2, nr. 12, som bliver nr. 11, ændres: »maritime uddannelser.« til »maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser. Fritagelsen gælder ikke professionshøjskole-udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.«

2. I § 4, stk. 2, udgår »med tillæg af 90 pct.«

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **3. § 5, stk. 2**, affattes således:

»Stk. 2. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 1, er afgiften 10,5 pct. af virksomhedens lønsum.«

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **4. § 5, stk. 3**, affattes således:

»Stk. 3. For virksomheder omfattet af § 4, stk. 2, nr. 2 eller 3, er afgiften 5,33 pct. af virksomhedens lønsum.«

§ 2

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 408 af 8. maj 2006, § 1 i lov nr. 517 af 7. juni 2006, §§ 1 og 9 i lov nr. 524 af 17. juni 2008, lov nr. 525 af 17. juni 2008, § 3 i lov nr. 1344 af 19. december 2008, § 1 i lov nr. 520 af 12. juni 2009 og senest ved § 1 i lov nr. 1134 af 4. december 2009, foretages følgende ændringer:

1. Note 1 til lov om merværdiafgift affattes således:

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiver: nr. 67/227/EØF, EF-Tidende 1967, nr. 68/221/EØF, EF-Tidende 1968, L 115, nr. 69/463/EØF, EF-Tidende 1969, L 320, nr. 77/388/EØF, EF-Tidende 1977, L 145, nr. 79/1072/EØF, EF-Tidende 1979, L 331, nr. 80/368/EØF, EF-Tidende 1980, L 90, nr. 83/181/EØF, EF-Tidende 1983, L 105, nr. 86/560/EØF, EF-Tidende 1986, L 326, nr. 91/680/EØF, EF-Tidende 1991, L 376, nr. 92/77/EØF, EF-Tidende 1992, L 316, nr. 92/111/EØF, EF-Tidende 1992, L 384, nr. 94/4/EF, EF-Tidende 1994, L 60, nr. 95/7/EF, EF-Tidende 1995, L 102, nr. 98/80/EF, EF-Tidende

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets trettende direktiv 86/560/EØF af 17. november 1986 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Foranstaltninger til tilbagebetaling af merværdiafgift til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret på Fællesskabets område, (EF-Tidende 1986 nr. L 326, side 40), Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem, (EU-Tidende 2006 nr. L 347, side 1), Rådets direktiv 2006/138/EF af 19. december 2006 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem hvad angår anvendelsesperioden for merværdi-

1998, L 102/31, nr. 99/59/EF, EF-Tidende 1999, L 162/63, nr. 2001/4/EF, EF-Tidende 2001, L 26/40, nr. 2001/115/EF, EF-Tidende 2002, L 15/24, nr. 2002/38/EF, EF-Tidende 2002, L 128/41, nr. 2003/92/EF, EF-Tidende 2003, L 272, 2006/69/EF, EU-Tidende 2006, L 221, nr. 2006/112/EF, EU-Tidende 2006, L 347, nr. 2008/8/EF, EU-Tidende 2008, L 44, nr. 2008/9/EF, EU-Tidende 2008, L 44, nr. 2008/117, EU-Tidende 2009, L 14.

afgiftssystemet for radio- og tv-spredningstjenester og visse elektronisk leverede tjenesteydelser, (EU-Tidende 2006 nr. L 384, side 92), Rådets direktiv 2008/8/EF af 12. februar 2008 om ændring af direktiv 2006/112/EF med hensyn til leveringsstedet for tjenesteydelser, (EU-Tidende 2008 nr. L 44, side 11), Rådets direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat, (EU-Tidende 2008 nr. L 44, side 23), Rådets direktiv 2008/117/EF af 16. december 2008 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem med henblik på at forebygge momsunddragelse i forbindelse med transaktioner inden for Fællesskabet, (EU-Tidende 2009 nr. L 14, side 7), Rådets direktiv 2009/69/EF af 25. juni 2009 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdisystem for så vidt angår afgiftssvig i forbindelse med indførsel, (EU-Tidende 2009 nr. L 175, side 12), Rådets direktiv 2009/162/EU af 22. december 2009 om ændring af visse bestemmelser i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, (EU-Tidende 2010 nr. L 10, side 14) samt Rådets direktiv 2010/23/EU af 16. marts 2010 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem hvad angår en fakultativ og midlertidig anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte tjenesteydelser, som kan være udsat for svig, (EU-Tidende 2010 nr. L 72, side 1).«

2. I § 2, stk. 2, 1. pkt., § 10, § 34, stk. 1, nr. 4, § 34, stk. 5, og § 36, stk. 1, nr. 2, ændres »EF's« til: »EU's«

§ 4 ---

Stk. 2. Gas, vand, elektricitet, varme og lign. anses som varer.

(Bestemmelsen er ny)

3. I § 4, *stk. 2*, indsættes efter »varme«: » , kulde«

4. I § 11 indsættes efter *stk. 3* som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Med erhvervelse mod vederlag af varer fra andre EU-lande sidestilles, at udenlandske NATO-medlemslandes væbnede styrker og deres ledsagende civile personale her i landet benytter varer, som styrkerne m.v. har købt uden at være omfattet af reglerne for afgift af leverancer på et andet EU-lands område, og når varerne ikke kunne blive omfattet af en afgiftsfritagelse efter § 36, *stk. 3*, eller efter regler i et andet EU-land, der svarer til § 36, *stk. 3*.«

Stk. 4 bliver herefter til *stk. 5*.

(Bestemmelsen er ny)

5. I § 11, indsættes som *stk. 6*:

»*Stk. 6.* Når varer, der er erhvervet af en ikke afgiftspligtig juridisk person, forsendes eller transporteres fra et sted uden for EU, og den ikke afgiftspligtige juridiske person indfører varerne her til landet, mens forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes i et andet EU-land, anses varerne for at være forsendt eller transporteret her fra landet. Importøren, der er betalingspligtig for afgiften ved varernes indførsel her til landet, kan hos told- og skatteforvaltningen få godtgjort den herved betalte afgift, når importøren over for told- og skatteforvaltningen dokumenterer, at der er betalt erhvervelsesmoms i EU-landet, hvor forsendelsen eller transporten afsluttes.«

§ 13.

Stk. 1. ---

13) Post Danmark A/S' indsamling og omdeling af adresserede breve, adresserede pakker og adresserede dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter.

6. § 13, *stk. 1, nr. 13*, affattes således:

»13) Postydelse og dertil knyttede varer, der leveres af post-operatører, der varetager postbefordringspligten helt eller delvist. Fritagelsen gælder alene

Fritagelsen omfatter desuden Post Danmark A/S' befordring af adresserede breve og pakker, der sendes rekommanderet eller med angiven værdi.

§ 14.

1)–4) ---

5) Når gas leveret gennem distributions-systemet for naturgas eller elektricitet leveres til en afgiftspligtig forhandler, som her i landet har etableret sin virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil gassen eller elektriciteten leveres, eller i mangel heraf har sin faste adresse eller sædvanligvis er bosat her.

§ 14.

1)–5)

6) Når en leverance af gas leveret gennem distributionssystemet for naturgas eller elektricitet ikke er omfattet af nr. 5 og leveres til en aftager, der rent faktisk forbruger gassen eller elektriciteten her i landet. Hvis al gassen eller elektriciteten omhandlet i 1. pkt. eller en del heraf ikke forbruges af aftageren, skønnes disse ikke-forbrugte varer tillige at være anvendt og forbrugt her i landet, når aftageren her i landet har etableret sin virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil gassen eller elektriciteten er leveret, eller i mangel heraf har sin faste adresse eller sædvanligvis er bosat her.

§ 16.

Stk. 1-2.

Stk. 3. For de ydelser, der er nævnt i § 21 d, anses leveringsstedet for at være her i landet, hvis ydelsen leveres af en afgiftspligtig person etableret her i lan-

delser og dertil knyttede varer omfattet af postbefordringspligten. Fritagelsen omfatter ikke leverancer, hvor der er forhandlet individuelle vilkår.«

7. § 14, nr. 5, affattes således:

»5) Når der leveres gas gennem et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller når der leveres elektricitet eller varme eller kulde via varme- eller kuldenet til en afgiftspligtig videreforhandler, som her i landet har etableret sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil varerne leveres, eller i mangel af et sådant, der hvor videreforhandleren har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted.«

8. § 14, nr. 6, affattes således:

»6) Når der leveres gas gennem et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller når der leveres elektricitet eller varme eller kulde via varme- eller kuldenet, og en sådan levering ikke er omfattet af nr. 5, og varerne rent faktisk anvendes og forbruges her i landet. Hvis alle eller en del af disse varer ikke reelt forbruges af kunden, anses de ikke-forbrugte varer for at være anvendt og forbrugt her, når kunden her i landet har etableret sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted, hvortil varerne leveres, eller i mangel af et sådant, der hvor kunden har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted.«

9. I § 16, stk. 3, indsættes efter »§ 21 d,«: »stk. 1, nr. 1-10,«

det til en afgiftspligtig person etableret uden for EU, hvis ydelsen faktisk benyttes eller udnyttes her i landet.

§ 21 a.

Stk. 1. –

Stk. 2. Leveringsstedet for restaurant- og cateringydelse, der udføres om bord på skibe, fly eller tog under den del af en personbefordring, der finder sted inden for EU, og der under befordringen derfor ikke gøres ophold uden for EU mellem afgang- og ankomststedet, er her i landet, når afgangsstedet er her i landet.

§ 21 d.

Stk. 1.

1)–7)

8) Adgang til naturgas- og elektricitetsdistributionssystemer samt transport eller transmission gennem sådanne systemer og andre dermed direkte forbundne ydelser.

§ 23.

Stk. 1–4.

Stk. 5. Såfremt levering af en ydelse strækker sig over en periode på mere end 1 år uden mellemliggende afregning af afgift, skal afgift af ydelsen afregnes ved udgangen af hvert kalenderår fra og med det andet år, så længe leveringen af den pågældende ydelse ikke er afsluttet. Dette gælder dog alene ydelser, der leveres til eller modtages fra en afgiftspligtig person i et andet EU-land, og hvor modtageren er betalingspligtig for afgiften af ydelsen, idet leveringsstedet for ydelsen er bestemt efter § 16, stk. 1. Der skal efter § 54, stk. 1, afgives listeoplysninger om levering af sådanne ydelser til afgiftspligtige personer i andre EU-lande.

(Bestemmelsen er ny)

10. I § 21 a, stk. 2, ændres »og der under befordringen« til: »og når der under befordringen«

11. § 21 d, stk. 1, nr. 8, affattes således:

»8) Adgang til et naturgassystem på EU's område eller til ethvert net, der er forbundet med et sådant system, til elektricitetssystemet eller til varme- eller kuldenet, transmission eller distribution gennem disse systemer eller net og andre dermed direkte forbundne ydelser.«

12. § 23, stk. 5, ophæves.

13. Efter § 25 indsættes:

»Leveringer af ydelser inden for EU

§ 25 a. Ved levering af ydelser inden for EU, hvor aftageren af ydelserne er betalingspligtig for afgiften af ydelserne, idet leveringsstedet for ydelserne er bestemt efter § 16, stk. 1, anses leveringstidspunktet for at være den sidste dag i kalenderåret fra og med det andet år, når leverancen af ydelserne har strakt sig over en periode på mere end 1 år uden mellemliggende afregning af afgift af ydelserne eller betaling for ydelserne, og så længe leverancen af ydelserne ikke er afsluttet.«

§ 27.

Stk. 1-3.

Stk. 4. I afgiftsgrundlaget kan fradrages rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, for så vidt rabatten senere bliver effektiv. Fradraget foretages, når rabatten bliver effektiv, og er betinget af, at der udstedes kreditnota over den ydede rabat med angivelse af afgiften.

14. I § 27, *stk. 4*, indsættes som nyt pkt.:

»Tilsvarende gælder for andre prisafslag.«

§ 34.

Stk. 1.

1)-2)

3) (1. pkt.)... Ved punktafgiftspligtige varer forstås energiprodukter, alkohol og alkoholholdige drikkevarer samt forarbejdet tobak som defineret i fællesskabsbestemmelserne, men ikke gas, der leveres gennem distributionsystemet for naturgas, eller elektricitet.

15. I § 34, *stk. 1, nr. 3, 2. pkt.*, ændres

»distributionssystemet for naturgas, eller elektricitet.« til: »et naturgassystem på EU's område eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system.«

(Bestemmelsen er ny)

16. I § 34, *stk. 1, nr. 14*, indsættes efter litra a som nyt litra:

»b) varer og ydelser til EU, Det Europæiske Atomenergifællesskab, Den Europæiske Centralbank eller Den Europæiske Investeringsbank eller til de organer oprettet af EU, for hvilke protokollen af 8. april 1965 om De Europæiske Fælles-

skabers privilegier og immuniteter finder anvendelse, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved nævnte protokol og ved aftaler om gennemførelse af denne eller aftaler om hjemsted, navnlig for så vidt dette ikke medfører konkurrenceforvridning.«

Litra b) bliver herefter til litra c).

§ 34.

Stk. 1.

1)-9)

14)

litra b) Varer og ydelser til internationale organisationer i andre EU-lande, i det omfang de er berettiget til afgiftsfritagelse i værtslandet, og varenne transporteres til det pågældende EU-land.

§ 34.

Stk. 1.

1)-16)

17) Ydelser, der udføres af formidlere, som handler i andres navn og for andres regning, når de medvirker ved de i nr. 5-12 omhandlede transaktioner eller ved transaktioner, som udføres uden for EU.

(Bestemmelsen er ny)

§ 36.

Stk. 1.

1)-5)

6) når der er tale om indførsel af gas gennem distributionssystemet for naturgas eller af elektricitet

17. § 34, stk. 1, nr. 14, litra c, affattes således:

»c) varer og ydelser til andre internationale organisationer end de i litra b nævnte, der er anerkendt som sådanne af de offentlige myndigheder i værtslandet inden for EU, og til medlemmer af disse organisationer, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved internationale konventioner om oprettelse af disse organisationer eller ved aftaler om hjemsted.«

18. I § 34, stk. 1, nr. 17, ændres »nr. 5-12« til: »5-16«.

19. I § 36, stk. 1, nr. 5, indsættes som 2. pkt.: »Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for oplysningskrav, der skal opfyldes for at opnå afgiftsfritagelse efter 1. pkt.«

20. § 36, stk. 1, nr. 6, affattes således:

»6) når der er tale om indførsel af gas gennem et naturgassystem eller ethvert net, der er forbundet med et sådant system, eller fra et gastankskib i et naturgassystem eller et opstrømsrørledningsnet, af elektricitet eller af varme

eller kulde via varme- eller kuldenet.«

§ 36.

Stk. 1-2.

Stk. 3. Der er i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfrihed afgiftsfrihed for varer til fremmede staters herværende diplomatiske og konsulære repræsentationer og dertil knyttede personer med diplomatiske rettigheder samt til internationale organisationer og dertil knyttede personer, der tilstås diplomatiske rettigheder.

§ 37.

Stk. 1.

Stk. 2.

1)-3)

4) afgiften af ydelser, som virksomheden er betalingspligtig for efter § 46, stk. 1, nr. 3 og 6,

(Bestemmelsen er ny)

21. § 36, *stk. 3*, affattes således:

»*Stk. 3.* Der er i samme omfang og under samme betingelser, som er fastsat for toldfrihed, afgiftsfrihed for varer til fremmede staters herværende diplomatiske og konsulære repræsentanter. Der er endvidere afgiftsfrihed for indførsel af varer, som foretages af EU, Det Europæiske Atomenergifællesskab, Den Europæiske Centralbank eller Den Europæiske Investeringsbank eller af de organer oprettet af EU, for hvilke protokollen af 8. april 1965 om De Europæiske Fællesskabers privilegier og immuniteter finder anvendelse, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved nævnte protokol og ved aftaler om gennemførelse af denne eller aftaler om hjemsted, navnlig for så vidt dette ikke medfører konkurrenceforvridning. Afgiftsfriheden omfatter også indførsel af varer, som foretages af andre internationale organisationer end de nævnte i 2. pkt., i det omfang de er anerkendt som sådanne af de offentlige myndigheder i EU-landet, der er værtsland for disse internationale organisationer, eller af medlemmer af disse organisationer, inden for de grænser og på de betingelser, der er fastsat ved internationale konventioner om oprettelse af disse organisationer eller ved aftaler om hjemsted.«

22. § 37, *stk. 2, nr. 4*, affattes således:

»4) afgiften af ydelser, som virksomheden er betalingspligtig for efter § 46, stk. 1, nr. 3,«

23. I § 37, *stk. 2*, indsættes efter nr. 4 som nyt nr.:

»5) afgiften af varer eller ydelser, som virksomheden er betalingspligtig for efter § 46, stk. 1, nr. 6,«

Nr. 5 bliver herefter nr. 6

§ 42.

Stk. 1-4.

Stk. 5. Humanitære organisationer m.v., der udfører varer til steder uden for EU, får godtgørelse af den afgift, som er betalt for varerne her i landet.

§ 45.

Stk. 1-6.

Stk. 7. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om indgivelse, behandling og afgørelse af anmodninger om godtgørelse af afgift.

§ 46. Betaling af afgift påhviler den afgiftspligtige person, som foretager en afgiftspligtig levering af varer og ydelser her i landet. Afgiften påhviler dog aftageren af varer eller ydelser, når:

1) -5)

6) aftageren er en afgiftspligtig person her i landet, der modtager CO2-kvoter eller CO2-kreditter fra en virksomhed etableret her i landet.

§ 46.

Stk. 1. – Stk. 8.

Stk. 9. ... (1. pkt.) ... Notifikationen gives til virksomheden og den personkreds, som er nævnt i opkrævningslovens § 11, stk. 2, nr. 1-3.

§ 54.

Stk. 1. Registrerede virksomheder, der til andre EU-lande leverer varer og ydelser, hvor modtageren er betalingspligtig for afgiften af ydelserne, idet leveringsstedet for ydelserne er bestemt efter § 16, stk. 1, skal indsende lister over sådanne leverancer m.v. til

24. I § 42, *stk. 5*, indsættes efter »landet«: »herunder den beregnede registreringsafgift, som danner grundlag for beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift«

25. I § 45, *stk. 7*, ændres »anmodninger« til: »ansøgning«

26. § 46, *stk. 1, nr. 6*, affattes således:

»6) aftageren er en afgiftspligtig person her i landet, der får leveret varer eller ydelser fra en virksomhed etableret her i landet, og aftageren efter EU's regler som led i en tidsbegrænset ordning til værn mod afgiftssvig er betalingspligtig for afgiften af varerne eller ydelserne. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for varer og ydelser, der er omfattet af betalingspligt for afgift efter 1. pkt.«

27. I § 46, *stk. 9, 2. pkt.*, ændres »nr. 1 – 3.« til: »2. pkt.«

28. I § 54, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres »modtageren« til: »aftageren«

told- og skatteforvaltningen.

§ 73 a.

Stk. 1.

Stk. 2. Guldmønter, som er omfattet af den liste, som Europa-Kommissionen offentliggør i EF-Tidende, afdeling C, anses for at opfylde de kriterier, som er angivet i stk. 1 i hele det år, som den offentliggjorte liste vedrører, uanset at mønten må anses at være omsat på grund af den numismatiske værdi.

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft)

29. I § 73 a, stk. 2, ændres »EF-Tidende« til: »EU-Tidende«

30. Efter § 66 indsættes:

»Kapitel 16 A

Særordning for rejsebureauer

§ 67. Særordningen i dette kapitel finder anvendelse på transaktioner udført af rejsebureauer, der handler i eget navn over for den rejsende, og som til rejsens gennemførelse anvender leveringer af varer og ydelser, der foretages af andre afgiftspligtige personer.

Stk. 2. Særordningen finder ikke anvendelse på rejsebureauer, der udelukkende fungerer som formidlere, og for hvem § 27, stk. 3, nr. 3, om udlæg finder anvendelse.

Stk. 3. Ved anvendelsen af dette kapitel betragtes rejsearrangører som rejsebureauer.

§ 67 a. De transaktioner, der på de betingelser, der er fastsat i § 67, stk. 1, udføres af rejsebureauet med henblik på gennemførelse af en rejse, anses som en enkelt ydelse.

§ 67 b. Leveringsstedet for enkeltydelsen, jf. § 67 a, er der, hvor rejsebureauet har etableret stedet for sin økonomiske virksomhed eller har fast forretningssted, hvorfra ydelsen leveres af bureauet.

§ 67 c. Afgiftsgrundlaget for enkeltydelsen, jf. § 67 a, er rejsebureauets fortjenstmargen, hvorved forstås forskellen mellem det samlede beløb uden afgift, der skal betales af den rejsende, og rejsebureauets faktiske omkostninger til de af andre afgiftspligtige personer foretagne leveringer af varer og ydelser, når disse leveringer direkte kommer den rejsende til gode.

§ 67 d. Hvis de transaktioner, som udføres for rejsebureauet af andre afgiftspligtige personer, gennemføres uden for EU, sidestilles bureauets ydelser med virksomhed som formidler, der handler i en andens navn og for en andens regning, og som i medfør af § 34, stk. 1, nr. 17, er fritaget for afgift.

Stk. 2. Hvis transaktionerne i henhold til stk. 1 gennemføres såvel inden for som uden for EU, skal kun den del af rejsebureauets ydelser, der vedrører transaktioner gennemført uden for EU, anses som afgiftsfri.

§ 68. De afgiftsbeløb, som andre afgiftspligtige personer fakturerer rejsebureauet for transaktioner i henhold til § 67 a, der direkte kommer den rejsende til gode, berettiger hverken til fradrag eller til godtgørelse.

§ 68 a. Faktura udstedes i henhold til § 52.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om fakturakrav og regnskabsføring.«

§ 3

I lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 21. august 1998, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 1385 af 21. december

2009, § 3 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og senest ved § 9 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. *Note 1* til lov om tobaksafgifter affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 1992/79/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af cigaretafgifterne, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 8), Rådets direktiv 1992/80/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af afgifterne på andre former for forarbejdet tobak end cigaretter, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 10), Rådets direktiv 1995/59/EF af 27. november 1995 om forbrugsbeskatning af forarbejdet tobak bortset fra omsætningsafgift, (EU-Tidende 1995 nr. L 291, side 40), Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12) samt Rådets direktiv 2010/12/EU af 16. februar 2010 om ændring af direktiv 92/79/EØF, direktiv 92/80/EØF og direktiv 95/59/EF for så vidt angår punktafgiftsstrukturen og -satserne for forarbejdet tobak samt direktiv 2008/118/EF, (EU-Tidende 2010 nr. L 50, side 1).«

§ 36.

Stk. 1.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte definitioner for tobaksvarer.

2. I § 36, *stk. 2*, ændres »definitioner for tobaksvarer« til: »de nærmere regler for definitioner af tobaksvarer«

§ 4

I lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vinafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 890 af 17. august 2006,

som ændret ved § 30 i lov nr. 1344 af 19. december 2008, § 5 i lov nr. 524 af 12. juni 2009 og § 4 i lov nr. 1385 af 21. december 2009, § 1 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og § 10 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. *Note 1* til lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 21), Rådets direktiv 92/84/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 29) samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft)

2. § 14 affattes således:

»§ 14. Autoriserede oplagshavere skal føre regnskab over fremstilling, tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer. Virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.

Stk. 2. Registrerede varemodtagere, virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret eller registreret efter § 6 a, stk. 5 eller 6, skal føre regnskab over vareleveringer. De i 1. pkt. nævnte virksomheder og repræsentanter skal endvidere føre en fortegnelse over, hvor varerne er leveret.

Stk. 3. Virksomheder m.v. skal opbevare regnskabsmateriale, herunder fakturaer, fakturakopier, ledsagedoku-

ment og opgørelser, i 5 år efter regnskabsårets udløb. Dog skal detailhandelsvirksomheders kassestrimler og tilsvarende interne bilag kun opbevares i 1 år fra tidspunktet for underskrivelsen af årsregnskabet.

Stk. 4. Autoriserede og registrerede virksomheder samt virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal ved salg af disse varer til virksomheder udstede en faktura. Fakturaen skal være forsynet med fortløbende nummer og fakturadato og indeholde oplysninger om sælgers navn, CVR- eller SE-nummer og adresse, købers navn og adresse samt leverancens art, mængde og pris.

Stk. 5. Ved enhver leverance af afgiftspligtige varer til en virksomhed skal leverandøren udstede en følgeseddel. Betales leverancen kontant, skal leverandøren i stedet udstede en kvittering. Køberen skal opbevare følgesedler eller kvitteringer i det forretningslokale, hvor salget af de varer, som følgesedlen eller kvitteringen vedrører, finder sted. Fordeles varen til forskellige forretningslokaler i køberens virksomhed, skal virksomheden udarbejde interne følgesedler eller lignende for hvert enkelt vareparti, som henviser til den oprindelige følgeseddel eller kvittering. Følgesedler eller kvitteringer skal indeholde de samme oplysninger som fakturaer, jf. stk. 4, idet prisangivelser dog kan undlades på følgesedler. En kopi af en faktura, der opfylder betingelserne i stk. 4, kan erstatte en følgeseddel, såfremt fakturaen udleveres til virksomheden senest samtidig med leverancen. Følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier skal opbevares i køberens forretningslokale i mindst 3 måneder fra udstedelsesdagen. Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier opbevares på et nærmere angivet sted, herunder at der

ikke skal udarbejdes interne følgesedler i forbindelse med fordelingen af varer mellem flere forretningssteder.

Stk. 6. Virksomheder, der handler med afgiftspligtige varer, skal føre et regnskab, som kan danne grundlag for opgørelsen af, om afgiften af de afgiftspligtige varer er betalt, og hvorfra varen er leveret. Af regnskaberne skal det fremgå, hvilke varer der er blevet leveret (art, mængde og pris), hvilken dag leverancen er sket, hvem der har leveret varerne, om varerne er betalt, og på hvilken måde betalingen er foregået. Regnskabet føres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven, ligesom momslovens § 55 finder tilsvarende anvendelse på afgiften efter denne lov.

Stk. 7. Virksomhedens øvrige regnskabsmateriale skal opbevares i virksomheden, medmindre det kan gøres tilgængeligt for told- og skatteforvaltningen inden 5 hverdage. Følgesedler, kvitteringer, kvitterede fakturaer eller fakturakopier for tilstedeværende afgiftspligtige varer på et forretningssted skal opbevares på dette, jf. dog stk. 5.

Stk. 8. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte nærmere regler for

- 1) fakturaudstedelse og
- 2) regnskabsførelse.

Stk. 9. I det omfang der gøres brug af regnskabs- og fakturamateriale i elektronisk form, finder faktura- og regnskabsreglerne tilsvarende anvendelse herpå.

Stk. 10. Told- og skatteforvaltningen kan give den afgiftspligtige et påbud om at efterleve de i stk. 1, stk. 4-7 og stk. 9 fastsatte bestemmelser. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge den afgiftspligtige daglige bøder efter § 22 b, indtil påbuddet efterleves.

Stk. 11. Påbuddet skal indeholde en henvisning til den relevante bestemmelse og en anvisning af, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger virk-

somheden skal gennemføre for at overholde den pågældende bestemmelse. Påbuddet gives skriftligt, og det skal fremgå heraf, at hvis påbuddet ikke efterleveres inden for den angivne frist, kan modtageren heraf pålægges daglige bøder, indtil påbuddet efterleveres.«

§ 5

I lov om afgift af spiritus m.m. (spiritusafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1239 af 22. oktober 2007, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1385 af 21. december 2009, § 2 i lov nr. 626 af 11. juni 2010 og senest ved § 8 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. *Note 1* til lov om afgift af spiritus m.m. affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 21), Rådets direktiv 92/84/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, (EF-Tidende 1992 nr. L 316, side 29) samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

§ 6

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 297 af 3. april 2006, som ændret bl.a.

ved § 1 i lov nr. 1385 af 21. december 2009 og senest ved § 4 i lov nr. 722 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

1. *Note 1* til lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. affattes således:

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører direktiv 2003/96/EF af 27. oktober 2003 om omstrukturering af EF-bestemmelserne for beskatning af energiprodukter og elektricitet (EU-Tidende 2003 nr. L 283, s. 51) samt dele af direktiv 2003/17/EF af 3. marts 2003 (EU-Tidende 2003 nr. L 076, s. 10) om ændring af direktiv 98/70/EF af 13. oktober 1998 om kvaliteten af benzin og dieselolie.

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2003/96/EF af 27. oktober 2003 om omstrukturering af EF-bestemmelserne for beskatning af energiprodukter og elektricitet, (EU-Tidende 2003 nr. L 283, side 51), dele af Rådets direktiv 2003/17/EF af 3. marts 2003, (EU-Tidende 2003 nr. L 76, side 10) om ændring af direktiv 98/70/EF af 13. oktober 1998 om kvaliteten af benzin og dieselolie samt Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF, (EU-Tidende 2009 nr. L 9, side 12).«

§ 7

I lov nr. 520 af 12. juni 2009 om ændring af lov om merværdiafgift og lov om afgift af lønsum m.v. ophæves følgende:

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **1.** § 1, nr. 10, ophæves.

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **2.** § 2, nr. 5, ophæves.

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **3.** § 2, nr. 6, ophæves.

§ 8

I lov nr. 1385 af 21. december 2009 om ændring af lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af

spiritus m.m., lov om tobaksafgifter, lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv) foretages følgende ændringer:

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **1.** § 4, nr. 14, ophæves.

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **2.** § 4, nr. 16, ophæves.

(Bestemmelsen er endnu ikke trådt i kraft) **3.** § 4, nr. 17, ophæves.

§ 10.

Stk. 1.

Stk. 2. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af § 1, nr. 30, 31 og 36, § 2, nr. 18, 20, 21, 28, 30 og 33, § 3, nr. 11-13, 16, 18, 20 og 21, og § 4, nr. 14, 16, 17, 21, 23, 26 og 28.

4. I § 10, stk. 2, udgår efter »§ 4, nr.«: »14, 16, 17,«

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2011.

Stk. 2. § 1, nr. 1 har virkning fra og med den opgørelsesperiode, der begynder 1. januar 2009.

Stk. 3. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af § 4, nr. 2.

Bilag 2

Bestemmelser i direktiver, der enten er gennemført ved tidligere dansk lovgivning, men som ændres teknisk ved forslaget, eller som gennemføres ved forslaget, sammenholdt med forslagets bestemmelser

	Momsloven
Direktiv 2006/112/EF, som ændret ved direktiv 2008/117/EF	
Artikel 64, stk. 2	Teknisk ændring fra § 23, stk. 5, til § 25 a
Direktiv 2006/112/EF, som ændret ved direktiv 2009/69/EF	
Artikel 22	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF som anledning til at gennemføre reglen i § 11, stk. 4

Artikel 140, litra b	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF, der ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 143, stk. 2, litra a-c	§ 36, stk. 1, nr. 5, 2. pkt., samt bekendtgørelse
Direktiv 2006/112/EF, som ændret ved direktiv 2009/162/EU	
Artikel 2, stk. 3	§ 34, stk. 2, nr. 3, 2. pkt.
Artikel 13, stk. 2	Konsekvensrettelse af en frivillig regel i direktiv 2006/112/EF, som man fra dansk side hverken før eller fremover påtænker at ville benytte
Artikel 15, stk. 1	§ 4, stk. 2
Artikel 38, jf. artikel 17, stk. 2, litra d	§ 14, nr. 5
Artikel 39, jf. artikel 17, stk. 2, litra d	§ 14, nr. 6
Artikel 59, stk. 1, litra h	§ 21 d, stk. 1, nr. 8
Artikel 80, stk. 1, litra	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF, der ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 102	Angår EU's Momsudvalgs kompetence, hvilket ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 136, litra a	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF, der ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 143, stk. 1, litra a	§ 36, stk. 3, 2. pkt.
Artikel 143, stk. 1, litra g	§ 36, stk. 3, 3. pkt.
Artikel 143, stk. 1, litra l	§ 36, stk. 1, nr. 6
Artikel 151, stk. 1, litra aa	§ 34, stk. 1, nr. 14, litra b
Artikel 151, stk. 1, litra b	§ 34, stk. 1, nr. 14, litra c
Artikel 168 a	Kræver ikke ændring af dansk lovgivning, idet retsstillingen følger af de gældende regler i momslovens § 39, stk. 2, og § 42, stk. 1
Artikel 221, stk. 2	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF, der ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 287, 390 a og 390 b	Angår andre EU-landes forhold, hvilket ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Artikel 391	Konsekvensrettelse i direktiv 2006/112/EF, der ikke kræver ændring af dansk lovgivning
Direktiv 2006/112/EF, som ændret ved direktiv 2010/23/EU	
Artikel 199a, stk. 1	Tekniske ændringer af § 37, stk. 2, nr. 4 og 5, samt af § 46, stk. 1, nr. 6
	Tobaksafgiftsloven
Direktiv 92/79/EØF, som ændret ved direktiv 2010/12/EU	Minimumsafgiftssatser under dansk niveau, der kræver ikke ændring af dansk lovgivning
Direktiv 92/80/EØF, som ændret ved direktiv 2010/12/EU	Minimumsafgiftssatser under dansk niveau, der kræver ikke ændring af dansk lovgivning
Direktiv 95/59/EF,	Teknisk ændring af § 36, stk. 2,

som ændret ved direktiv 2010/12/EU	samt af bekendtgørelse
Direktiv 2008/118/EF, som ændret ved direktiv 2010/12/EU	Danmark forventes ikke at gennemføre frivillig regel for mængdebegrænsning på 300 stk. cigaretter ved toldfrit køb ved indrejse fra en række øst- og centraleuropæiske EU-lande. Gennemførelse vil i givet fald skulle ske ved ændring af toldbehandlingsbekendtgørelsen