

Skatteministeriet
Udkast

J. nr. 14-3930511

Forslag
til
Lov om ændring af momsloven¹
(Indførelse af importmoms på dansksprogede magasiner sendt
fra lande uden for EU)

§ 1

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 106 af 23. januar 2013, som ændret ved § 4 i lov nr. 789 af 28. juni 2013, § 7 i lov nr. 903 af 4. juli 2013, § 2 i lov nr. 1637 af 26. december 2013 og § 1 i lov nr. 554 af 2. juni 2014, foretages følgende ændringer:

1. I § 36, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., udgår »samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til privatpersoner i Danmark«.

2. I § 36, stk. 1, nr. 3, indsættes efter 2. pkt.: »Afgiftsfritagelsen i forbindelse med postordresalg omfatter ikke dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, der forsendes til Danmark fra lande uden for EU, samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til Danmark.«

§ 2

Loven træder i kraft den 1. juli 2015.

1) Loven har som udkast været noticeret i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 98/34/EF (informationsproceduredirektivet), som ændret ved direktiv 98/48/EF.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Forslaget indeholder en ændring af momsloven, som indfører importmoms på dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, som sendes fra lande uden for EU til Danmark, uanset at disse har en værdi på under 80 kr.

2. Lovforslagets formål og baggrund

Den foreslåede ændring om indførelse af importmoms på dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende har til formål at imødegå konkurrenceforvridning til fordel for virksomheder etableret uden for EU.

I 2004 blev der foretaget en ændring af momsloven for at hindre misbrug af momsreglerne. Misbruget bestod i, at magasiner trykt inden for EU blev sendt ud af EU for derefter at blive sendt momsfrit til abonnenter i Danmark. Ændringen har medført, at danske trykkeriaktiviteter i form af trykning af magasiner i et vist omfang er »udflaget« til lande uden for EU, da magasiner trykt uden for EU stadig kan sælges momsfrit til abonnenter i Danmark.

Det foreslås, at momsloven ændres, så der skal betales importmoms ved indførsel af dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende fra lande uden for EU.

3. Gældende ret

Der skal som udgangspunkt betales importmoms ved indførsel af varer til EU. Herved sikres, at varer produceret uden for EU momsmæssigt sidestilles med varer produceret inden for EU. Småforsendelser af erhvervmæssig karakter, som ikke overstiger en værdi på 80 kr., er dog som udgangspunkt fritaget for importmoms.

Det er konstateret, at momsfritagelsen ved import af småforsendelser har forårsaget, at flere danske magasinudgivere sælger magasiner, tidsskrifter og lignende i abonnement til kunder i Danmark sendt fra lande uden for EU for at udnytte momsfritagelsen.

Ved lov nr. 1387 af 20. december 2004 om ændring af momsloven (justering af momsreglerne for indførsel af visse magasiner, tidsskrifter m.v.) blev det forsøgt at dæmme op for konkurrencefordelen for magasiner, som indføres fra lande uden for EU. Ændringen medførte, at magasinudbydere ikke længere kunne benytte sig af momsfritagelsen, når magasinet blev trykt inden for EU og efterfølgende blev sendt ud af EU for dernæst at blive sendt retur til privatpersoner i Danmark.

Den daværende regering ønskede som udgangspunkt, at der ved enhver indførsel af magasiner, tidsskrifter og lignende skulle betales importmoms, uanset om trykningen fandt sted uden for eller inden for EU, idet der ellers var risiko for, at danske trykkeriaktiviteter ville blive »udflaget« til steder uden for EU. Under folketingsbehandlingen af lovforslaget L 32, 2004-05, bemærkede den daværende skatteminister, at forslaget ikke ville løse problemet

med konkurrenceforvridningen inden for den grafiske branche fuldstændigt, og at der fortsat skulle arbejdes på at finde en langsigtet løsning på den konkurrenceforvridning, som rammer grafiske virksomheder etableret inden for EU. På daværende tidspunkt var det imidlertid Kommissionens opfattelse, at momsdirektiverne alene indeholdt tilstrækkelig hjemmel til at indføre importmoms på magasiner, som er trykt inden for EU.

I efteråret 2010 meddelte Kommissionen, at den havde ændret opfattelse. Kommissionen vurderer, at der er tilstrækkelig hjemmel i de nuværende direktiver til også at lade momspligten omfatte magasiner, tidsskrifter og lignede, der er trykt uden for EU. Hjemlen findes i en særlig bestemmelse om postordresalg i artikel 23, 2. afsnit, i Rådets direktiv 2009/132/EF om fastlæggelse af anvendelsesområdet for 143, litra b) og c) i direktiv 2006/112/EF for så vidt angår fritagelse for merværdiafgift ved visse former for endelig indførsel af goder.

Henset til Kommissionens ændrede opfattelse omkring hjemmelsspørgsmålet fremsatte regeringen i efteråret 2011 et forslag om at indføre importmoms på samtlige forsendelser af magasiner, tidsskrifter og lignende fra lande uden for EU (L12 2011-12). Forslaget mødte imidlertid kritik, fordi Post Danmark opkræver et gebyr på 160 kr. (inkl. moms, idet der er moms på gebyret) for at håndtere importmomsen, når forsendelsen foretages via postsystemet.

Lovforslaget blev udskudt med henblik på at afklare gebyrets overensstemmelse med internationale regler. Det blev samtidig besluttet at se på, om håndteringen af momsopkrævningen kan ske på en mindre omkostningstung måde. En redegørelse herom blev oversendt til Folketingets Skatteudvalg i juni 2014.

4. Lovforslaget

Det foreslås, at der indføres importmoms på dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, som sendes til Danmark fra lande uden for EU. Ikke-dansksprogede magasiner, hvis værdi ikke overstiger 80 kr., vil fortsat være momsfritaget, hvis de trykkes uden for EU. Forslaget vil momsmæssigt sidestille dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende importeret fra lande uden for EU med dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende trykt inden for EU.

En gennemførelse af lovforslaget vil betyde, at alene ikke-dansksprogede magasiner trykt uden for EU kan sendes momsfrit til Danmark.

Ved at indføre importmoms på dansksprogede magasiner sikres det, at beslutningen, om hvorvidt dansksprogede magasiner skal trykkes inden for eller uden for EU, ikke påvirkes af momsmæssige forhold.

Det foreslås, at der indføres importmoms på samtlige forsendelser, som er omfattet af forslaget, uanset om modtageren af magasinet er en privatperson eller erhvervskunde. Herved udvides bestemmelsen til også at omfatte forsendelser af magasiner, tidsskrifter og lignende, som foretages til erhvervskunder. Momspligtige virksomheder kan fradrage moms i deres momsregnskab og vil derfor ikke blive belastet af moms. Momsfritagne virksomheder har ikke mulighed for at foretage momsfradrag og bliver derfor belastet af moms, når de køber et magasin.

I dag sendes magasiner trykt uden for EU dels som enkeltforsendelser, dels i samlede partier af enkeltforsendelser til abonnenter i Danmark. Et samlet parti af enkeltforsendelser består af en mængde af magasiner, der samles i et bundt, og hvor hvert enkelt magasin er adresseret til den endelige forbruger. Ved at adressere magasinerne, betragtes hvert enkelt magasin som en selvstændig forsendelse.

Ved at sende hvert enkelt magasin som en selvstændig forsendelse overstiger værdien heraf ikke 80 kr., og der betales derfor ikke importmoms. Forslaget vil medføre, at hvert enkelt dansksprogede magasin ved import til Danmark fra steder uden for EU vil blive pålagt moms.

Desuden vil der som udgangspunkt blive påført et gebyr på 160 kr. pr. magasin for håndteringen af importmomsen, hvis forsendelsen foretages via Post Danmark. I det omfang dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende fortsat trykkes uden for EU, forventes det dog, at de vil blive sendt til Danmark i samlede partier, som importbehandles samlet. Post Danmark beregner alene ét gebyr på 160 kr. for at angive moms for den samlede forsendelse af magasiner.

Det formodes, at virksomheder, der udgiver magasiner på dansk, som udgangspunkt er virksomheder, der er etableret og momsregistreret i Danmark. Disse virksomheder har mulighed for at importere magasinerne som en samlet forsendelse som beskrevet ovenfor. Ved at importere magasinerne som en samlet forsendelse belaster Post Danmarks gebyr det enkelte magasin marginalt.

Virksomheder, der udgiver dansksprogede magasiner, men som ikke er etableret og momsregistreret i Danmark, har også mulighed for at sende et samlet parti af magasiner til Danmark, som importbehandles samlet. Det er dog en betingelse, at virksomheden har en momsagent i Danmark, som hæfter for moms over for SKAT.

5. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Forslaget om at ophæve moms fritagelsen for dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, der er trykt uden for EU og derefter sendes til Danmark, skønnes med væsentlig usikkerhed at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 50 mio. kr. årligt (2015-niveau).

Forslaget udvider momsgrundlaget. Ved uændret forbrugssammensætning fortrænger moms af dansksprogede magasiner grundlag for moms og punktafgifter vedrørende andre varer og tjenesteydelser. Efter tilbageløb reduceres merprovenuet således til ca. 40 mio. kr. årligt.

Stigningen i momsbetalingen reducerer realindkomsten og medfører derfor en negativ virkning på arbejdsudbuddet. Omvendt medfører højere priser på magasiner, at forbruget heraf falder lidt, mens forbruget af andre varer og tjenesteydelser øges tilsvarende. Det øger punktafgiftsgrundlaget vedrørende andre varer og tjenester. I et vist omfang må det forventes, at køb af dansksprogede magasiner omlægges til køb af ikke-dansksprogede magasiner, hvilket isoleret set trækker i retning af, at provenuvirkningen reduceres, men bidraget herfra skønnes at være beskedent. Samlet set skønnes de afledte effekter af ændret forbrugssammensætning og arbejdsudbud til omtrent nul. Efter tilbageløb og adfærd skønnes provenuet således at udgøre ca. 40 mio. kr. årligt.

Finansårsvirkningen i 2015 skønnes til 20 mio. kr.

Forslaget om at ophæve momsfrigtagelsen for dansksprogede magasiner bestilt som postordresalg, der er trykt uden for EU og derefter sendes til Danmark, skønnes at reducere skatteudgiften vedrørende magasiner, der er trykt uden for EU og derefter sendes til privatpersoner i Danmark, med ca. 50 mio. kr. årligt.

6. Administrative konsekvenser for det offentlige

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige konsekvenser for det offentlige.

7. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Ændringen vil momsmæssigt sidestille dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende trykt uden for EU med dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende trykt inden for EU. Den nuværende momsmæssige konkurrencefordel for udgivere af dansksprogede magasiner, der får trykt deres udgivelser uden for EU, vil derfor bortfalde, mens udgivere af dansksprogede magasiner, der får trykt deres udgivelser inden for EU, vil opnå lige konkurrencevilkår.

Ændringen medfører også, at der indføres moms på dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, som sendes til erhvervskunder fra lande uden for EU. Momspligtige virksomheder vil dog kunne fradrage momsen heraf, mens momsfrigitagne virksomheder ikke vil kunne fradrage momsen.

8. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Der forventes at opstå en mindre, løbende byrde for virksomheder, der skal afregne moms ved import af dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende. Det formodes, at de fleste virksomheder, som importerer dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende til Danmark i forvejen er momsregistreret her i landet, eftersom de f.eks. har fradrag for moms på deres indkøb.

9. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

10. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

11. Forholdet til EU-retten

Begrænsningen af fritagelsen for moms ved indførsel af erhvervsmæssige forsendelser, hvis samlede værdi ikke overstiger 80 kr., var indtil udgangen af 2010 baseret på en særlig tilladelse givet af Rådet i henhold til artikel 27 i Rådets direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag (6. momsdirektiv) (EF-Tidende 1977 nr. L 145, s. 1).

Ved Danmarks anmodning om forlængelse af tilladelsen meddelte Kommissionen, at den ikke længere fandt, at en tilladelse var nødvendig. Kommissionen meddelte, at den danske begrænsning af momsfrigtagelsen ved indførsel af magasiner kan opretholdes med henvisning til artikel 23, 2. afsnit, i Rådets direktiv 2009/132/EF af 19. oktober 2009 om fastlæggelse af anvendelsesområdet for artikel 143, litra b og c, i direktiv 2006/112/EF, for så vidt angår

fritagelsen for merværdiafgift ved visse former for endelig indførelse (EU-Tidende 2009 nr. L 292, side 5).

Artikel 23, 2. afsnit, i Rådets direktiv 2009/132/EF afgrænser anvendelsesområdet for artikel 143, stk. 1, litra b, i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles moms-system, og giver EU-medlemslandene mulighed for at undtage varer, der indføres i forbindelse med postordresalg, fra moms-fritagelsen.

12. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i SKAT, Business Danmark, CEPOS, Cevea, Danmarks Statistik, Dansk Erhverv, Dansk Told og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Medier, Datatilsynet, Den Danske Skatteborgerforening, DI, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finansrådet, Foreningen Danske Revisorer, FSR – danske revisorer, Grafisk Arbejdsgiverforening, KL, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, LO, Moderniseringsstyrelsen, SKAT, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Ældresagen.

13. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Forslaget om at indføre importmoms på dansksprogede magasiner, der er trykt uden for EU og derefter sendes til Danmark, skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 50 mio. kr. årligt (2015-niveau). Efter tilbageløb og adfærd skønnes merprovenuet at udgøre ca. 40 mio. kr. årligt. Finansårsvirkningen i 2015 skønnes til 20 mio. kr.	Ingen
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget om momsmæssigt at sidestille dansksprogede magasiner trykt uden for EU med dansksprogede magasiner trykt inden for EU vil ligestille grafiske virksomheder inden for EU med grafiske virksomheder uden for EU.	Forslaget om at indføre importmoms på dansksprogede magasiner vil medføre et bortfald af en afgiftsmæssig begunstiggelse for udgiverne, som får trykt deres magasiner i lande uden for EU.
Administrative konsekvenser for	Ingen	Forslaget skønnes at medføre en mindre, løbende byrde.

erhvervslivet		
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget anvender en hjemmel i artikel 23, 2. afsnit, i Rådets direktiv 2009/132/EF, som giver EU-medlemslandene mulighed for at undtage varer, der indføres i forbindelse med postordresalg, fra momsfrigørelsen.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Følgende ordlyd udgår af momslovens § 36, stk. 1 nr. 3, 2. pkt. »samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykningen i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til privatpersoner i Danmark«.

Der er tale om en præcisering, hvor ordlyden, som udgår af 2. pkt., indsættes i bestemmelsens 3. pkt.

Til nr. 2

Indførsel af magasiner, tidsskrifter og lignende, hvis samlede værdi ikke overstiger 80 kr., er efter gældende bestemmelser momsfritaget, når de sendes til privatpersoner i Danmark. Fritagelsen gælder dog ikke magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning inden for EU sendes ud af EU for efterfølgende at blive sendt til privatpersoner i Danmark. Disse regler foreslås fortsat at være gældende.

Det foreslås, at der skal betales importmoms ved enhver forsendelse af dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende til Danmark i forbindelse med postordresalg fra steder uden for EU, uanset værdien af disse ikke overstiger 80 kr.

En forsendelse anses som postordresalg, uanset hvordan bestilling finder sted. Bestilling via internet eller SMS anses således også for postordresalg, hvis varen forsendes til en abonnent i Danmark.

Det foreslås, at der indføres importmoms på samtlige forsendelser af magasiner, tidsskrifter og lignende, som er omfattet af forslaget, uanset om forsendelsen sker til en privatperson eller en erhvervskunde.

Forslaget sikrer, at beslutningen om, hvorvidt trykningen af dansksprogede magasiner og tidsskrifter skal ske inden for eller uden for EU, ikke påvirkes af momsmæssige forhold.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2015.

Loven får virkning for magasiner, tidsskrifter og lignende, som efter lovens ikrafttrædelsestidspunkt indføres til Danmark fra lande uden for EU.

Bilag

Bilag 1 – Andre bilag (EU-direktiver, forordninger, tekniske redegørelser)

Bilag 2 – Parallelttekster

Bilag 2

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 106 af 23. januar 2013, som ændret ved § 4 i lov nr. 789 af 28. juni 2013, § 7 i lov nr. 903 af 4. juli 2013, § 2 i lov nr. 1637 af 26. december 2013 og § 1 i lov nr. 554 af 2. juni 2014, foretages følgende ændringer

§ 36. Indførsel af varer fra steder uden for EU er fritaget for afgift

1) --

2) --

3) når varens samlede værdi ved erhvervmæssige forsendelser ikke overstiger 80 kr. Afgiftsfritagelsen omfatter ikke alkoholholdige varer, parfume og toiletvand, tobak og tobaksvarer samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til privatpersoner i Danmark. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for gennemførelsen af afgiftsfriheden,

4)--

5)--

6)--

1. I § 36, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., udgår: »samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til privatpersoner i Danmark«.

2. I § 36, stk. 1, nr. 3, indsættes efter 2. pkt.: »Afgiftsfritagelsen i forbindelse med postordresalg omfatter ikke dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lignende, der sendes til Danmark fra lande uden for EU, samt magasiner, tidsskrifter og lignende, der efter trykning i et EU-land sendes ud af EU for derfra at blive forsendt til Danmark.«

§ 2

Loven træder i kraft den 1. juli 2015.