



**Skatteministeriet**

24. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 20 af 23. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen

### **Spørgsmål**

I forlængelse af svar på spørgsmål 17 bedes ministeren som efterspurgt oversende en oversigt over, hvilke trykte og digitale medier der i dag er omfattet af nulmoms. Der henvises til svar på SAU alm. del – spørgsmål 185 om, hvilke medier der er omfattet af reglerne om momsfratagelse, hvori det fremgår, at: ”Oplysningerne kan undtagelsesvis udleveres til Folketinget, såfremt oplysningerne vurderes at være af afgørende betydning for Folketingets stillingtagen til en bestemt sag, fx et lovforslag”.

### **Svar**

Skatteministeriet har ikke en liste over, hvilke publikationer der i dag er omfattet af nulmomsen.

I SAU alm. del spørgsmål 185 (2018/19) blev der spurgt til, hvor meget de enkelte medier modtager i indirekte støtte gennem nulmomsen. Dette kan skønsmæssigt opgøres på virksomhedsniveau, idet momstilsvaret angives samlet for en momspligtig virksomhed. De enkelte virksomheder kan udgive flere publikationer, og en sådan opgørelse fortæller derfor ikke noget om, hvilke publikationer der i dag er omfattet af nulmomsen.



**Skatteministeriet**

10. januar 2019  
J.nr. 2018 - 8599

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 185 af 14. december 2018 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Kristina Astrup Blomquist



### **Spørgsmål**

Ministeren bedes redegøre for præcis, hvilke medier der er omfattet af reglerne om momsfratagelse. I forlængelse heraf bedes ministeren oplyse, hvor stort et indirekte tilskud de enkelte medier modtager via momsfratagelsen.

### **Svar**

Oplysninger om specifikke virksomheders økonomiske forhold er som udgangspunkt omfattet af den særlige tavshedspligt, jf. skatteforvaltningslovens § 17, stk. 1. Oplysningerne kan undtagelsesvis udleveres til Folketinget, såfremt oplysningerne vurderes at være af afgørende betydning for Folketingets stillingtagen til en bestemt sag, fx et lovforslag.

I det foreliggende tilfælde vurderes der ikke at være grundlag for at tilsidesætte beskyttelses hensynene bag den særlige tavshedspligt og udlevere oplysninger vedrørende specifikke virksomheders momstilsvær.

Støtteordninger via skattesystemet, som indebærer, at nogle virksomheder har en lempeligere beskatning, end hvad der generelt gælder, kaldes skatteudgifter. Skatteudgiften vedrørende nulmoms for trykte aviser skønnes til 425 mio. kr. i 2020, svarende til den umiddelbare provenuvirkning ved en afskaffelse af nulmomsen og lønsumsafgiften for trykte aviser, *jf. svar på spørgsmål 184 (SAU alm. del 2018-19)*.



## Skatteministeriet

25. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 21 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mogens Jensen (S) og Søren Søndergaard (EL).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



**Spørgsmål**

I forlængelse af ministerens besvarelse af L 222 - spørgsmål 7 bedes ministeren oplyse, om de konkrete medier Watchmedia, Altinget.dk, Zetland og Avisen.dk i henhold til reglerne, der fastsættes med L 222, momsmæssigt kan anses for at udgøre en avis.

**Svar**

Som det fremgår af svar på SAU L 222 – spørgsmål 7 (2018-19) beror det på en vurdering i forhold til de fastsatte kriterier, om de nævnte medier momsmæssigt anses for at udgøre en avis.

Indledningsvis bemærkes, at det er Skatteforvaltningen, der har kompetence til at træffe afgørelser, og at sådanne afgørelser træffes på grundlag af gældende lovgivning. For at Skatteforvaltningen kan træffe afgørelse, forudsætter det, at Skatteforvaltningen er i besiddelse af de nødvendige oplysninger med henblik på at vurdere, om kriterierne for at være en avis er omfattet.

Såfremt en virksomhed er i tvivl om, hvorvidt dens levering er omfattet af nulmomsen for aviser, kan virksomheden anmode Skatteforvaltningen om et bindende svar.



## Skatteministeriet

29. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 22 af 24. april 2019.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



## **Spørgsmål**

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 24. april 2019 fra KPMG Acor Tax, jf. L 222 - bilag 13.

## **Svar**

KPMG Acor Tax gentager i det store hele synspunkterne i deres tidligere henvendelser. Disse er allerede kommenteret, hvorfor der indledningsvis henvises til svar på SAU L 222 spørgsmål 12 (2018/19). Nedenfor kommenteres derfor kun spørgsmål, der ikke tidligere er kommenteret.

KPMG spørger om en publikation, der i høj grad anvender Ritzau eller andre nyhedsredaktioner, ikke vil være omfattet af nulmomsen, og om dette også gælder, hvis mediet foretager en lettere omskrivning af den oprindelige artikel.

Hertil bemærkes, at såfremt et medie udelukkende eller hovedsageligt sammenstiller artikler fra andre medier, fx fra Ritzau eller andre nyhedsredaktioner, vil dette medie ikke nødvendigvis være omfattet af nulmomsen. Det betyder dog ikke, at medier, der gengiver nogle telegrammer fra fx Ritzau, alene af den grund ikke kan anses momsmæssigt for at være en avis.

KPMG spørger endvidere, om køb af 20 artikler kan udgøre en avis.

Hertil bemærkes, at enkeltkøb af artikler ikke udgør køb af en avis. Dette gælder uanset, hvor mange artikler, der købes.

Endelig påpeger KPMG i forbindelse med deres forslag om at indføre reduceret moms på 5 pct., at Skatteministeriets argument, om at en reduceret moms på 5 pct. vil resultere i løbende negativ moms, også gælder for nulmomsen.

Hertil bemærkes, at det er korrekt, men der er den forskel, at nulmomsen baserer sig på en standstill, hvor der ikke gælder et krav om, at momsfradraget skal kunne indeholdes i salgsmomsen. Dette krav gælder kun ved anvendelsen af reducerede satser iht. momssystemdirektivet.



  
**Skatteministeriet**

21. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og moms-  
loven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 12 af 10. april 2019.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. april 2019 fra KPMG Acor Tax samt præsentationen fra foretrædet den 10. april 2019, jf. L 222 – bilag 5 og 9.

## Svar

KPMG Acor Tax anfører overordnet, at lovforslaget bryder med ligebehandlingsprincippet, at det medfører konkurrenceforvridning mellem medier, og at det vil være svært at administrere for Skattestyrelsen. Afslutningsvis har KPMG Acor Tax en række forslag, som har til formål at eliminere ovenstående forhold.

### *Ad. Ligebehandlingsprincippet*

Ligebehandlingsprincippet kræver, at ensartede forhold ikke må behandles forskelligt, og at forskellige forhold ikke må behandles ensartet, medmindre en sådan forskellig behandling er objektivt begrundet.

EU-Domstolen vurderede i dom af 7. marts 2017 i sag C-390/15, RPO, præmis 41 ff., at det indebærer en forskellig behandling af ensartede situationer, at momssystemdirektivet tidligere behandlede leverancer af bøger i henholdsvis fysisk og digitalt format forskelligt. Med lovforslaget tilgodeses ligebehandlingsprincippet derfor for så vidt angår den momsmæssige behandling af trykte og elektronisk leverede aviser, idet trykte og elektroniske aviser efter lovforslaget momsmæssigt behandles ens.

Nulmomsen på aviser har eksisteret i mange år og betyder, at befolkningen har billigere adgang til at holde sig orienteret om aktuelle nyheder. Dette formål må anses for objektivt at begrunde den momsmæssige forskelsbehandling af magasiner/tidsskrifter og aviser. Formålet er fortsat opfyldt med dette lovforslag, og ligebehandlingsprincippet anses derfor ikke for at være tilsidesat. Lovforslaget sikrer blot teknologineutralitet for aviser.

### *Ad. Konkurrenceforvridning*

I forbindelse med Mediaaftalen for 2019 – 2023 blev det aftalt at gennemføre en analyse af konkurrenceforholdene mellem traditionelle nyhedsmedier og magasiner. Resultatet af analysen foreligger ikke på nuværende tidspunkt.

Når resultatet af konkurrenceundersøgelsen foreligger, kan forligspartierne tage stilling til, om dette giver anledning til yderligere tiltag.

### *Ad. Administration*

Som det fremgår af lovforslaget, vurderes der ikke at være administrative konsekvenser af betydning for Skattestyrelsen. Det skal ses i lyset af, at dels vedrører nulmomsen et relativt lille antal virksomheder, dels at der i Danmark i mange år har været en ordning med nulmoms på trykte aviser. Mange afgrænsningsspørgsmål er der således allerede taget stilling til i praksis.

For så vidt angår spørgsmålet om, hvilke kriterier der vil gælde for afgrænsningen fremadrettet, bemærkes, at det vil være de samme som hidtil når bortses fra, at der fremover ikke

skal lægges vægt på en vurdering af, om avisen fremtræder som en avis i teknisk og typografisk henseende. Det må dog forventes, at der vil opstå nye afgrænsningsspørgsmål ved udvidelsen af nulmomsen til elektroniske leverede aviser, som skal afklares i praksis, men som nævnt er der ikke umiddelbart grundlag for at mene, at dette vil indebære administrative konsekvenser af betydning.

*Ad KPMG Acor Tax' forslag*

KPMG Acor Tax foreslår, at der indføres nulmoms på alle nyhedsmedier.

Hertil bemærkes, at den danske nulmoms er en såkaldt stand-still bestemmelse. Det vil sige, at Danmark ikke må udvide nulmomsens anvendelsesområde, da stand-still bestemmelsen så falder bort. KPMG Acor Tax' forslag vil således betyde, at nulmomsen på aviser falder bort, hvorefter aviser skal pålægges moms.

KPMG Acor Tax foreslår, at der alternativt indføres en reduceret momssats på 5 pct. på alle nyhedsmedier.

Hertil bemærkes, at EU-reglerne på momsområdet giver et medlemsland mulighed for at indføre op til to reducerede satser, som mindst skal være 5 pct. Samtidig skal det fradragsberettigede beløb (købsmomsen) kunne indeholdes i det beløb, der opkræves moms for (salgsmomsen). Idet momssatsen på alle momspligtige varer og ydelser i Danmark er 25 pct., vil det som udgangspunkt ikke være muligt at indføre en reduceret momssats på 5 pct. Det skyldes, at fradraget for købsmomsen må forventes at overstige salgsmomsen, hvormed virksomheden vil have løbende negativ moms, som vil blive udbetalt fra staten.

Afslutningsvis bemærkes, at hverken denne regering eller skiftende tidligere regeringer har ønsket at indføre reducerede momssatser, da det medfører en række administrative byrder. Regeringen og DF har med Medicaftalen for 2019-2023 alene ønsket at gøre den nuværende ordning for aviser teknologineutral.



24. april 2019

Folketinget  
Skatteudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

### **Lovforslag L222 – Nulmoms på elektroniske aviser – Yderligere bemærkninger**

Vi skal hermed tillade os på ny at rette henvendelse til Skatteudvalget angående ovennævnte lovforslag i anledning af Skatteministeriets besvarelse af Skatteudvalgets spørgsmål.

Som nævnt i vores tidligere henvendelser til Skatteudvalget, finder vi overordnet set, at lovforslaget med sit nuværende indhold er problematisk på 3 områder:

- Juridisk, fordi ligebehandlingsprincippet ikke bliver overholdt
- Økonomisk, på grund af konkurrenceforvridning mellem erhvervsdrivende medier, og
- Administrativt, fordi en realisering af lovforslaget efter vores vurdering medfører et svært håndterbart regelsæt, og forvaltningsbøvl for Skattestyrelsen.

Skatteministeriets svar har desværre ikke betrygget os.

#### **Ligebehandlingsprincippet**

For så vi angår ligebehandlingsprincippet, drager vi fortsat begrundet tvivl om, hvorvidt Skatteministeriet er på det rene med, hvordan ligebehandlingsprincippet rent faktisk retligt fungerer.

Vi skal derfor tillade os at genopfordre til, at der indhentes et responsum fra Kammeradvokaten herom, førend lovforslaget underkastes yderligere behandling, da en tilsidesættelse af ligebehandlingsprincippet vil kunne medføre, at der opstår erstatningspligt for statskassen og modsætningsvist, at virksomheder, der har draget fordel af denne tilsidesættelse, tilpligtes til at tilbage den økonomiske fordel til statskassen.

## Konkurrenceforholdene

Erstatnings-tilbagebetalingspligten for Danmark (Skattestyrelsen) bliver skærpet ved, at Skatteministeriet med de afgivne svar (svar på spørgsmål 8, 11 og 12) er vidende om, at konkurrencesituationen på mediemarkedet er uholdbar, og det til trods fremsætter et lovforslag, der vil øge konkurrenceuligheden, uden at dette er analyseret til bunds.

Vi skal derfor også i lyset af det konkurrencemæssige aspekt ud fra en juridisk vurdering anbefale, at lovforslaget først behandles endeligt, når alle relevante konkurrencemæssige forhold er belyst i tilstrækkeligt omfang via konkurrenceanalysen.

Om det konkurrencemæssige aspekt har vi endvidere noteret os, at Skatteministeriet i svaret på spørgsmål 14 om de erhvervsøkonomiske konsekvenser anfører, at "*Forslaget vurderes ikke at indebære direkte erhvervsøkonomiske konsekvenser for medievirksomheder, der ikke er omfattet af nulmoms, idet reglerne er uændrede for disse virksomheder*".

Dette er i princippet korrekt, hvis det anskues isoleret set ud fra en regelskrivningssynsvinkel, men er ikke korrekt ud fra en markedsmæssig synsvinkel. Markedet for elektroniske medier er allerede i dag - og vil endnu mere allerede i morgen – adskille sig fra det trykte mediemarked, da der skal leveres en øget strøm af nyheder for at fastholde læseren/abonnentens interesse. Hvad enten man er et dagblad eller et ugeblad, skal der til en hvis grad oppebæres en indtjening fra abonnementssalg for at kunne opretholde en kvalitativ redaktionel linje.

Abonnementsprisen vil derfor være helt afgørende for, om og i hvilket omfang der kan tiltrækkes læsere af dansk fagjournalistisk artikler om en bred vifte af forhold af samfundsmæssig interesse. Antallet af abonnenter har, som vi også har beskrevet i vores høringssvar, afgørende betydning for annonceindtjeningen. Hverken for et dagblad eller et ugeblad kan man således sige A (antallet af abonnenter) uden også at sige B (annonceindtægterne) og vise versa.

Da reglerne søges opretholdt på et statisk grundlag, men den virkelighed, som reglerne skal regulere, ikke længere er den samme, er resultat, at det får direkte konkurrencemæssige konsekvenser.

## Administrativt bøv

Det grundlæggende for regler er, at de skal udformes på en sådan måde, at både Administrationen og borgerne/erhvervslivet rent faktisk kan efterleve dem på en fair og enkel måde.

Eftersom udformningen/layout'et af mediet ikke længere vil kunne anvendes som sontring, jf. også Skatteministeriets svar på spørgsmål 2, og såvel dagblade som uge- og månedsblade i deres elektroniske udgaver løbende vil blive opdateret med nyt "stof", vil der for elektroniske medier være 3 hovedkriterier for bedømmelsen af hvorvidt mediet er omfattet af 0-moms eller 25% moms, jf. også Skatteministeriets svar på spørgsmål 5: 1) Publikationen skal primært læses på grund af sit indhold af aktuelt

nyhedsstof, 2) publikationen skal henvende sig til en bredere videre (almen) kreds af læsere, og 3) publikationen skal behandle et bredt emneområde.

Skatteministeriet anfører herefter også i spørgsmål 5, at sondringen vil bero på (Skattestyrelsens) nærmere konkrete vurdering. En sådan konkret vurdering synes imidlertid vanskelig at praktisere, jf. bl.a. Skatteministeriets svar på spørgsmål 7 og 19, hvoraf det kan udledes, at det selv for Skatteministeriet ikke er lige til at bedømme om henholdsvis Watch-medierne, Altinget.dk og Zetland og Børsen Atelier er omfattet af nul-moms.

Da markedet netop er i konstant bevægelse vil Skattestyrelsens vurdering nødvendigvis bero på en høj grad af skøn, hvor der, uanset det måtte være en høj grad af indsigt, vil være risiko for en vis grad af vilkårlighed. Hertil kommer, at vi læser svaret på spørgsmål 6 således, at der ikke vil være nogen særskilt kontrol af, at de momsfrie medier, rent faktisk løbende opfylder vilkårene for momsfrigørelse.

En anden udfordring i den henseende kan udledes af Skatteministeriets svar på spørgsmål 18, hvorefter publikationer, der udelukkende eller hovedsageligt sammenstiller artikler fra andre, ikke opfylder kriterierne for momsmæssigt at være en avis. Er dette ensbetydende med, at en publikation, der i høj grad anvender Ritzau eller andre nyhedsredaktioner ikke vil være omfattet af momsfrigørelsen? Gælder dette også i tilfælde af, at mediet foretager en lettere omskrivning af den oprindelige artikel?

Den tredje udfordring er illustreret ved Skatteministeriets svar på spørgsmål 10, hvorefter salg af en enkelt artikel ikke berettiger til momsfrigørelse. Er dette imidlertid også gældende, hvis der er tale om salg af 20 artikler og i givet fald skal disse artikler også være publiceret samme dag?

Endeligt er der en udfordring med salg af en (momsfri) publikation, hvor der kan tilkøbes ekstraydelser, f.eks. et artikelarkiv, jf. Skatteministeriets svar på spørgsmål 9, hvorefter der skal foretages en konkret vurdering af, om den samlede ydelse indeholder en hovedydelse og en biydelse, og i givet fald en vurdering af, hvilken del af ydelsen, der er karaktergivende eller om den samlede ydelse består af selvstændige – hver for sig – karaktergivende hovedydelser.

### **5 % moms**

Vi har foreslået en løsningsmodel, hvor der indføres 5 % moms på alle elektroniske medier, der er omfattet af medieansvarsloven. Skatteministeriet synes imidlertid, jf. svaret på spørgsmål 12, at afvise dette forslag med, at det ikke vil være muligt at indføre 5 % moms, fordi købsmomsen herved vil overstige salgsmomsen, hvorved virksomheden løbende vil have negativ moms, der skal udbetales af Staten.

Hertil bemærkes, at udbetaling af negativ moms allerede i dag med 0-momssatsen kan forekomme, men denne problemstilling dog er begrænset, fordi de pågældende medievirksomheders salgsmoms fra annonceindtægterne vil overstige de eksterne produktionsomkostninger.

---o0o---

Hvis der er behov for yderligere uddybning af ovennævnte, står vi naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Claus Bohn Jespersen  
Partner, ph.d.

Flemming Lind Johansen  
Partner

Casper Bjerregaard Eskildsen  
Director, ph.d.



## Skatteministeriet

26. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen





### **Spørgsmål**

Vil ministeren oplyse om, en generel markedsændring, hvor det redaktionelle indhold for aviser generelt har ændret sig siden praksis blev fastlagt i 1967, kan holdes inden for standstill bestemmelsen, selv om praksis blev fastlagt på grundlag af den journalistik, layout m.v., som var gældende på daværende tidspunkt?

### **Svar**

De tre hovedkriterier for, hvornår der momsmæssigt foreligger en avis, har været gældende en lang årrække. Kriterierne er, 1) at publikationen primært skal læses på grund af sit indhold af aktuelt nyhedsstof, 2) at publikationen skal henvende sig til en videre (almen) kreds af læsere, og 3) at publikationen skal behandle et bredt emneområde. Kriterierne er nærmere beskrevet i lovforslagets bemærkninger.

Kriteriernes karakter betyder, at definitionen af en avis kan følge med tidens udvikling. Indhold, der anses for at henvende sig til en videre (almen) kreds af læsere, er fx ikke nødvendigvis det samme i dag som i 1967. At kriterierne på denne måde kan følge med tidens udvikling, mener jeg er i fuld overensstemmelse med standstill-bestemmelsen.



## Skatteministeriet

26. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 24 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



**Spørgsmål**

Vil ministeren oplyse, om det vil have en betydning for nulmoms, hvis den elektroniske version af en trykt nulmoms-avis er væsentligt anderledes (eksempelvis med et langt større indhold af "gossip"-stof i den elektroniske version i forhold til den trykte version)?

**Svar**

Det er den enkelte leverance, der skal leve op til de fastsatte kriterier for momsmæssigt at kunne anses for at være en avis. Det gælder helt generelt for momssystemet, at det er den enkelte leverance, der skal vurderes i henhold til kriterierne.

Hvorvidt indholdet af den elektroniske avis har afsmittende effekt på den trykte avis afhænger af, om der er tale om en eller flere leverancer, jf. mit svar på SAU L 222 spørgsmål 19 (2018/19).

  
**Skatteministeriet**

21. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 19 af 15. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



### **Spørgsmål**

Vil den digitale udgave af et ugemagasin som f.eks. ”Børsen Atelier”, der udelukkende omhandler livsstil- eller kulturstof, men som er udgivet i regi af et eksisterende dagblad, også være omfattet af nulmoms?

### **Svar**

Hvis et dagblad udgiver andre publikationer sammen med selve avisen, fx tillæg om livsstil, rejser eller kultur i enten trykt eller digital form, skal der foretages en konkret vurdering af køkets indhold for at fastslå den momsmæssige behandling.

Købet kan bestå af levering af flere særskilte ydelser. Dvs. en avis og et tillæg om fx rejser. Det resulterer i, at de enkelte varer og/eller ydelser momsmæssigt bedømmes særskilt. Dermed vil alene avisen blive pålagt nulmoms, mens tillægget om rejser skal pålægges 25 pct. moms.

Købet kan også bestå af en hovedydelse og en eller flere biydelser. I det tilfælde behandles biydelseerne momsmæssigt på samme måde som hovedydelsen. Hvis avisen efter en konkret vurdering anses for at udgøre hovedydelsen, som er omfattet af nulmomsten, vil et tillæg om rejser eksempelvis ligeledes blive omfattet af nulmomsten. Hvis avisen derimod er en biydelse til tillægget, vil avisen blive pålagt 25 pct. moms, ligesom tillægget.

Endelig kan avisen og tillægget være så nært forbundne, at de set under et udgør én enkelt leverance, som det vil være kunstigt at opdele. Denne leverance skal momsmæssigt bedømmes i sin helhed, dvs. alle elementer og handlinger set under et, idet ingen af dem i sig selv udgør en hovedydelse.



## Skatteministeriet

29. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 25 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



**Spørgsmål**

Vil ministeren oplyse, om der indtil i dag har været situationer, hvor Skattestyrelsen baseret på den fastlagte praksis har ændret en avis fra nulmoms til 25 pct. moms og vice versa som følge af ændret redaktionelt indhold, læserskare m.v.? Eller anses en momsfrigørelse, når den er opnået, de facto for at være varig uanset løbende ændringer i redaktionelt indhold, læserskare m.v.?

**Svar**

Det er den enkelte leverance, der skal leve op til de fastsatte kriterier for momsmæssigt at kunne anses for at være en avis, og det er den enkelte virksomheds ansvar at vurdere, hvilke leverancer der er omfattet af nulmomsen. Ligesom det også er virksomhedens ansvar at vurdere, hvilke leverancer der skal opkræves moms af. Såfremt en virksomhed udgiver en publikation, der ikke lever op til de fastsatte kriterier for momsmæssigt at være en avis, skal virksomheden opkræve 25 pct. moms af denne publikation, medmindre den er momsfrigørelset efter andre bestemmelser.

Skatteministeriet er ikke i besiddelse af oplysninger om konkrete sager, som der efterspørges.



## Skatteministeriet

29. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 26 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen





### **Spørgsmål**

Vil ministeren oplyse, om det er rigtig forstået, at Skattestyrelsen anser markedet for trykte publikationer som værende det samme marked som elektroniske publikationer? Eller er dette et uafklaret spørgsmål, jf. henvisningerne i svarene på spørgsmål 11 og 12 til den kommende konkurrenceundersøgelse?

### **Svar**

Det er uklart, hvad spørger mener med markedet for trykte og elektroniske publikationer. I svar på SAU L 222 spørgsmål 11 og 12 svares der på, hvorvidt der er konkurrence mellem aviser og magasiner. I svarene henvises der til resultatet af den forestående konkurrenceanalyse.

Overordnet bemærkes, at Skatteministeriet ikke er ressortministerium for medier, men for skatter og afgifter. Det fremsatte lovforslag udmønter Medieaftalen for 2019-2023 og Finansloven for 2019, som er indgået mellem regeringen og Dansk Folkeparti.

Lovforslaget har som bekendt baggrund i den hjemmel, EU's momssystemdirektiv giver, for at medlemslandene kan sikre teknologineutralitet i relation til eksisterende ordninger med nulmoms eller nedsat moms, således at umiddelbart substituerbare leverancer lige-stilles. Det er i overensstemmelse med EU-Domstolens praksis, jf. dom af 7. marts 2017 i sag C-390/15, RPO, hvor Domstolen anså en forskellig momsmæssig behandling af fysiske og digitale bøger for at indebære en forskellig behandling af sammenlignelige situationer. I Danmark vil det sige, at den eksisterende ordning med nulmoms for trykte aviser kan udvides til at omfatte elektroniske aviser.



## Skatteministeriet

29. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 27 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



### **Spørgsmål**

Ministerens svar på spørgsmål 7 og 19 om internetbaserede medier som Watch-medierne, Altinget.dk, Zetland og den elektroniske udgave af Børsen Atelier kan opnå momsfratagelse synes at være uklare. Vil ministeren oplyse om, der hersker samme uklarhed hos Skattestyrelsen, når Skattestyrelsen skal foretage en vurdering?

### **Svar**

Jeg mener, at de to svar, der refereres til, er ganske klare. Det beror på en vurdering i forhold til de fastsatte kriterier, om de enkelte medier momsmæssigt anses for at udgøre en avis. Det er de samme hovedkriterier, som gælder i dag, og som har været gældende i en lang årrække, der foreslås videreført.

Som det fremgår af mit svar på SAU L 222 spørgsmål 21 (2018/19), er det Skatteforvaltningen, der har kompetence til at træffe afgørelser, og sådanne afgørelser træffes på grundlag af gældende lovgivning.

Idet de samme hovedkriterier foreslås videreført, kan jeg ikke bekræfte, at der skulle herske uklarhed om, hvordan Skatteforvaltningen fremadrettet skal foretage denne vurdering.



## Skatteministeriet

29. april 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 28 af 24. april 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



### **Spørgsmål**

I svarene på spørgsmål 4 og 5 om kriterierne og vurderingsprocessen for nulmomsfritagelse, læser spørgeren det som om, at der er tre tilbageværende kriterier, og disse kriterier bygger på en 50 år gammel administrativ udviklet praksis, og at denne administrative praksis er grundlaget for Danmarks standstill bestemmelse. Vil ministeren oplyse, hvorledes en administrativ udviklet praksis, der således ikke er lov, kan danne grundlag for en standstill bestemmelse, som spørgeren forstår, har lovgivningsmæssig karakter?

### **Svar**

Den danske nulmoms er en såkaldt stand-still bestemmelse. Dvs. at nulmomsen er en særlig dansk undtagelse fra momsdirektivets almindelige bestemmelser, da levering af aviser normalt skal pålægges moms. Danmark har tilladelse til at opretholde denne undtagelse, fordi undtagelsen har været brugt i Danmark siden momsens indførelse i 1967.

Selve nulmomsen for aviser er fastsat ved lov (jf. momslovens § 34, stk. 1, nr. 18), hvilket den har været siden momsens indførelse i 1967. Loven definerer ikke avisbegrebet nærmere, hvorfor fortolkningen af begrebet er udviklet gennem en mangeårig administrativ praksis, som er bekræftet af domstolene.



## Skatteministeriet

2. maj 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 29 af 30. april 2019.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



**Spørgsmål**

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 29/4-19 fra KPMG Acor Tax om bemærkninger til ministerens svar af 28/4-19, jf. L222 - bilag 15.

**Svar**

KPMG Acor Tax' henvendelse af 29. april 2019 giver ikke anledning til yderligere bemærkninger, end dem der allerede er fremkommet ved de tre forrige henvendelser fra KPMG Acor Tax, jf. svar på SAU L222 spørgsmål 12, 16 og 22.

Jeg kan konstatere, at KPMG Acor Tax ikke er enig i Skatteministeriets opfattelse af de retlige og faktiske forhold.



## Skatteministeriet

2. maj 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 30 af 30. april 2019.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen





## Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen af 30/4-19 fra Danske Medier, vedrørende spørgsmålet om fritstående nyhedsmedier opfylder kriterierne for at blive omfattet af nulmomsen og lønsumsafgiften, jf. L. 222 - bilag 16?

## Svar

Danske Medier oplyser i deres henvendelse, at det er deres opfattelse, at fritstående nyhedsmedier opfylder kriterierne for at være omfattet af nulmomsen og lønsumsafgiften.

Hertil bemærkes, at aviser, der alene leveres elektronisk og dermed ikke modsvares af en trykt avis, godt kan være omfattet af nulmomsen. Hvorvidt de enkelte fritstående nyhedsmedier er omfattet af nulmomsen (og dermed skal betale lønsumsafgift) beror på en vurdering ud fra de fastsatte kriterier.

De tre hovedkriterier er; 1) publikationen skal primært læses på grund af sit indhold af aktuelt nyhedsstof, 2) publikationen skal henvende sig til videre (almen) kreds af læsere, og 3) publikationen skal behandle et bredt emneområde.

Danske Medier anmoder endvidere om, at skattemyndighederne hurtigt behandler henvendelser og ansøgninger om bindende svar fra medier vedrørende spørgsmål om nulmomsen.

Hertil bemærkes, at nulmomsen ikke er en bevillingsbestemmelse. Dvs. såfremt en virksomhed mener, at dens leveringer lever op til kriterierne for at være omfattet af nulmomsen, kan virksomheden levere sine aviser med nulmoms og betaling af lønsumsafgift. Såfremt en virksomhed vil være sikker på, at Skatteforvaltningen er enig i virksomhedens vurdering, kan virksomheden anmode Skatteforvaltningen om et bindende svar.

Endelig anfører Danske Medier, at vedtagelsen af lovforslaget skal efterfølges af en fase to, hvor nulmomsen udvides til også at gælde digitale udgivelser af magasiner og ugeblade.

Hertil bemærkes, at med de nuværende EU-regler er det ikke muligt at udvide nulmomsen til andre publikationer end aviser, da den danske nulmoms er en standstill bestemmelse, som Danmark ikke må udvide. Direktivet giver dog mulighed for, at der indføres en reduceret momssats på både aviser, magasiner og andre tidsskrifter. Det bemærkes dog, at skiftende regeringer generelt ikke har støttet brugen af reducerede momssatser.



## Skatteministeriet

5. maj 2019  
J.nr. 2018 - 6375

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 222 - forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 31 af 1. maj 2019.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



## **Spørgsmål**

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 1. maj 2019 fra Brancheforeningen for Grafisk Kommunikation & Medier (GRAKOM) om kommentarer til henvendelse fra Danske Medier om, at fritstående nyhedsmedier er omfattet af nulmomsen, jf. L 222 – bilag 17.

## **Svar**

GRAKOM anfører, at de fritstående mediers adgang til redaktionel produktionsstøtte ikke kan overføres til reglerne for nulmoms, samt at nulmomsen generelt ikke skal sammenkædes med støtteordningerne på medieområdet.

Hertil bemærkes, at hvorvidt et fritstående medie er omfattet af nulmomsen beror på en vurdering ud fra de fastsatte kriterier, og ikke om mediet har adgang til redaktionel produktionsstøtte. Der er således ikke nødvendigvis sammenhæng mellem hvilke medier, der er omfattet af støtteordningerne på medieområdet, og hvilke medier der er omfattet af nulmomsen.

Derudover anfører GRAKOM, at det ikke kan konkluderes, at fx danske Altinget.dk er omfattet af nulmoms, fordi den svenske udgave - Altinget.se - er omfattet af den svenske reducerede moms.

Hertil bemærkes, at nulmomsen i Danmark er en standstill-bestemmelse. Dvs. det er en dansk undtagelse fra EU's momsdirektiv. Andre landes praksis på dette punkt kan således ikke inddrages i vurderingen af, hvilke medier der er omfattet af den danske nulmoms.

Endelig anfører GRAKOM, at den administrative praksis danner hindringer for intentionen bag lovforslaget.

Hertil bemærkes, at der er visse restriktioner forbundet med standstill-bestemmelser. Medlemslande må fx ikke udvide en standstill-bestemmelses anvendelsesområde, da standstill-bestemmelsen så falder bort. Det er således den bagvedliggende EU-retlige hjemmel, der bevirker, at kriterierne for at være omfattet af nulmomsen ikke kan udvides.



01.05.2019  
TT

Folketinget  
Skatteudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

### Lovforslag L222 – Nulmoms og lønsumsafgift på digitale aviser

Grakom har noteret sig Danske Mediers henvendelse i dag til Skatteudvalget vedrørende lovforslag L222 om nulmoms og lønsumsafgift på digitale nyhedsmedier.

Henvendelsen giver anledning til nogle kommentarer fra Grakoms side.

Danske Medier anfører i henvendelsen, at det er Danske Mediers opfattelse, at de fristående nyhedsmedier, som for øjeblikket er omfattet af den særlige supplementspulje i ordningen for redaktionel produktionsstøtte, er omfattet af nulmomsen. Danske Medier begrundet dette med, at de kriterier, der er opsat som krav for at opnå redaktionel produktionsstøtte, er de samme, som de kriterier, der ifølge Skatteministeriets svar til nærværende lovbehandling gælder for momsfritagelse.

Grakom har også fulgt med i lovbehandlingen, og vi mener, at selv om fortolkningsbidraget fra Danske Medier med Danske Mediers øjne måtte være besnærende, så kan reglerne for adgangen til redaktionel produktionsstøtte af flere årsager ikke overføres til reglerne for nulmoms.

For det første vil en sådan tilgang i virkeligheden indebære, at det vil være Medienævnet, der afgør momsfritagelsen. Det vil selv sagt være uden for Medienævnets ressort, og samtidig vil det fratage Skatteankestyrelsen deres ressort.

For det andet er der på listen over tilskud til redaktionel produktion for 2019 flere udgivelser, der ikke er omfattet af nulmoms. Det gælder bl.a. men ikke udelukkende Dagens Medicin og Ingeniøren. Antageligt er nulmoms for sådanne publikationer ikke blevet godkendt, fordi emnekredsen ikke er bred nok til i moms sammenhæng at henvende sig til en videre, almen kreds af læsere.

Selvom den politiske intensjon i medieforliget var som Danske Medier beskriver i deres henvendelse, så er det ikke resultatet af det fremsatte lovforslag. Svarene til Skatteudvalget fra Skatteministeren bekræfter således også, at de mere nicheorienterede digitale nyhedsmedier på ingen måde kan forvente at blive omfattet af de nye nulmomsregler.

Dette sætter sådan set bare det samlede regelsæt op i et relief af forvirring og vilkårlighed frem for retssikkerhed og lighed. Og hvor meget man end måtte ønske det

fra politisk hold, så synes det meget vanskeligt med den praksis, der er fastlagt at opnå momsfrigtagelse for den stribe af fritstående nyhedsmedier, der er på markedet i dag.

Danske Mediers generelle sammenkædning mellem støtteordninger og nulmomsfrigtagelsen dur heller ikke. Man kan simpelthen ikke anvende momsreglerne til statsstøtte. Støtteordningen til redaktionel produktion er godkendt af EU-Kommissionen i henhold til undtagelsesbestemmelserne i traktatens artikel 107 TEUF, stk. 3, litra d, der omfatter støtte til fremme af kulturen og bevarelse af kulturarven. EU-Kommissionen har forklaret accepten af støtten med en henvisning til at "mediepluralisme og nyhedsindhold af høj kvalitet er afgørende for et demokratisk samfund". Sådant en sammenkædning vil derfor ikke alene gøre lovforslaget problematisk i forhold til ligebehandlingsprincippet, som påpeget i andre henvendelser til Skatteudvalget, men vil også problematisere det samlede regelsæt i forhold til ulovlig statsstøtte.

Danske Medier bemærker endvidere, at hvis lovforslaget i praksis ikke kommer til at gælde de fritstående netmedier, bør disse medier opnå en øget støtte, så de kan konkurrere med de øvrige nyhedsmedier på lige vilkår. Grakom har sådan set intet imod, at supplementspuljen for redaktionel produktionsstøtte forhøjes. Det er dog paradoksalt, at man ønsker en nulmomsløsning, der åbenlyst konkurrenceforvrider og derefter en støtteordning, der kompenserer de medier, der snydes for nulmomsen. Det ville være mere hensigtsmæssigt blot at beholde supplementspuljen eller indføre en ny støtteordning, hvor alle digitale medier kan søge på lige og fair vilkår. Men bemærkningen må samtidig tages som udtryk for, at Danske Medier er enig i, at konkurrencen er helt åben på det danske digitale marked. Det er derfor efter Grakoms opfattelse også nødvendigt, at der tages hensyn til de medier (ugeblade og magasiner), der i dag har en faglig fuldt ud bemandet journalistiks redaktion, men hverken opnår produktionstilskud eller nulmoms.

Endeligt henviser Danske Medier til, at de reducerede momssatser i Sverige for digitale udgivelser fra 1. juli 2019 vil komme til at omfatte medier som eksempelvis Altinget.se. Det er imidlertid soleklart, at de svenske regler vil omfatte f.eks. Altinget.se udelukkende af den grund, at i Sverige er alle nyhedspublikationer (aviser, ugeblade og magasiner) omfattet af den samme reducerede momssats. Sagt med andre ord er der ikke i Sverige nogen for "smagsdommeri" over hvilke medier, der kan omfattes af en reduceret momssats. Derfor kan Sverige simpelt, enkelt og retfærdigt indføre reducerede momssatser for alle former for elektroniske nyhedspublikationer. Danmark kunne vælge ligeledes at indføre en reduceret moms, men da det ikke er den løsning, man har valgt, så er der intet grundlag for at konkludere, at fx danske Altinget.dk kan blive omfattet af nulmoms, blot fordi svenske Altinget.se er omfattet af den svenske reducerede moms.

Det er selv sagt ejendommeligt, at en administrativ praksis danner hindringer for den politiske/lovgivende intention, der er bag lovforslaget. Sådant som Skatteministeriet tolker reglerne, er det jo embedsmændene, der kommer til at lægge hindringer i vejen for, de intentioner, som der vurderet på Folketingets første behandling

synes at være en bred politisk opbakning til. Andre EU-lande har ikke det problem. Det er kun i Danmark, det foregår.

Danske Medier anbefaler en "fase 2" for de medier, som Danske Medier tilsyneladende mener, kommer i 2. række. Det gælder således de mange digitale medier, herunder nichemedier, magasiner og ugeblade, som Danske Medier mener bør få nulmoms ved senere lejlighed.

Set i lyset af de omfattende konkurrencemæssige forvridninger lovforslaget skaber, skal Grakom endnu en gang opfordre til, at lovforslaget afventer den forestående offentliggørelse af konkurrenceundersøgelsen, og at der herefter først indføres udvidelse af nulmomsordningen, når der er afklaring på de EU-retslige spørgsmål, så udvidelsen kan ske uden konkurrenceforvridning. I mellemtiden kan man i stedet kompensere de digitale medier gennem en mediestøtteordning særligt for digitale medier.

Med venlig hilsen



Thomas Torp  
Adm. direktør



## FOLKETINGET

### Skatteudvalget

**Til:** Skatteministeren  
Kulturministeren

**Dato:** 6. maj 2019

Udvalget udbeder sig ministrenes besvarelse af følgende spørgsmål:

#### **L 222**

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven. (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).  
Af skatteministeren (Karsten Lauritzen)

#### **Spørgsmål 32**

Ministre bedes tilsende udvalget deres talepapir fra samrådet den 6. maj 2019 om L 222 (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.), jf. L 222 – samrådspørgsmål A.

Svar bedes sendt elektronisk til [lov@ft.dk](mailto:lov@ft.dk).

På udvalgets vegne  
Lea Wermelin  
formand



## FOLKETINGET

### Skatteudvalget

**Til:** Skatteministeren

**Dato:** 6. maj 2019

Udvalget udbeder sig ministerens besvarelse af følgende spørgsmål:

#### **L 222**

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven. (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Af skatteministeren (Karsten Lauritzen)

#### **Spørgsmål 33**

I forlængelse af besvarelsen af samrådsspørgsmål A og svar på spørgsmål 7 bedes ministeren indhente en redegørelse fra Skatteforvaltningen om, hvilke "nødvendige oplysninger" det er nødvendigt for Skatteforvaltningen at være i besiddelse af med henblik på at kunne vurdere, om et medie opfylder kriterierne for at være omfattet af nulmoms.

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem af udvalget (MFU) Søren Søndergaard (EL).

Svar bedes sendt elektronisk til spørgeren på [Soren.Sondergaard@ft.dk](mailto:Soren.Sondergaard@ft.dk) og til [lov@ft.dk](mailto:lov@ft.dk).

På udvalgets vegne  
Lea Wermelin  
formand





## FOLKETINGET

### Skatteudvalget

**Til:** Skatteministeren

**Dato:** 6. maj 2019

Udvalget udbeder sig ministerens besvarelse af følgende spørgsmål:

#### **L 222**

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. og momsloven. (Indførelse af nulmoms på elektronisk leverede aviser m.v.).

Af skatteministeren (Karsten Lauritzen)

#### **Spørgsmål 34**

I forlængelse af besvarelsen af samrådsspørgsmål A bedes ministeren oplyse, om resultatet af den igangværende undersøgelse af de konkurrenceundersøgelse og/eller EU's vurdering af loven kan få konsekvenser for de økonomiske konsekvenser lovforslaget forventes at have.

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem af udvalget (MFU) Søren Søndergaard (EL).

Svar bedes sendt elektronisk til spørgeren på [Soren.Sondergaard@ft.dk](mailto:Soren.Sondergaard@ft.dk) og til [lov@ft.dk](mailto:lov@ft.dk).

På udvalgets vegne  
Lea Wermelin  
formand