



Skatteministeriet

25. februar 2022
J.nr. 2021 - 2113

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 106 - Forslag til lov om ændring af momsloven. (Ændring af reglerne om forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet, brugtmoms, moms godtgørelse og -fritagelse for diplomater og justering af reglerne om undervisning og turistsalg m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 62 af 11. februar 2022. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem af udvalget Birgitte Bergman (KF).

Jeppe Bruus

/ Jeanette Rose Hansen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvilke specifikke bestemmelser i den gældende EU-retlige ramme der ligger til grund for vurderingen, at det ikke er muligt at undtage eller fritage arvinger fra momspligt?

Svar

Med L 106 foreslår regeringen bl.a. at gennemføre en række tilpasninger af momsloven for at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten. I den forbindelse foreslås en ændring af momsfrigtagelsen for forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet. Regeringen ønsker i videst muligt omfang at opretholde den gældende momsfrigtagelse, men Danmark er forpligtet til at efterleve EU-retten, og det er derfor nødvendigt at indføre moms, når forvaltnings- og medlemsorganisationer meddeler licens til ophavsrettigheder.

Forslaget indgår som finansiering af en ny flerårsaftale for kriminalforsorgens økonomi for 2022-2025 mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti. Aftalen skal skabe fundamentet for en genopretning af kriminalforsorgen og højne indsatsen på dette område. Partierne bag aftalen tog ansvar herfor – også i relation til at bringe momsreglerne i overensstemmelse med EU-retten.

Momslovens fritagelse for forfattervirksomhed og kunstnerisk virksomhed har hjemmel i momssystemdirektivets bilag, del B, nr. 2. Bestemmelsen er en såkaldt standstill-bestemmelse, som giver visse EU-lande mulighed for at opretholde en ”gammel” momsfrigtagelse inden for visse rammer, selvom hovedreglen i momsdirektivet fastsætter momspligt. Sådanne standstill-bestemmelser skal efter retspraksis fortolkes strengt.

Direktivets standstill-bestemmelse giver Danmark mulighed for fortsat at momsfrigtage: ”Ydelser leveret af forfattere, kunstnere, herunder udøvende kunstnere, advokater og andre personer i liberale erhverv, bortset fra lægegerningen og dertil knyttede erhverv, undtagen følgende ydelser:

a) Overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder”.

Momsfrigtagelsen i momsloven § 13, stk. 1, nr. 7, vedrører i overensstemmelse med direktivets ordlyd efter gældende praksis alene forfattervirksomhed og kunstnere, herunder udøvende kunstnere. Dette indebærer, at ydelserne skal leveres af en bestemt personkreds i form af ”forfattere, kunstnere, herunder udøvende kunstnere”. Momsfrigtagelsen er personlig og omfatter dermed ikke ydelser leveret af andre end den fastsatte personkreds. Det afgørende er således identiteten af den person, som foretager leveringen.

Skatteforvaltningen har dog ikke betragtet det som levering af en ydelse mod vederlag, når fx forvaltningsorganisationer og arvinger, der ikke er omfattet af momsfrigtagelsens personkreds, meddelte ophavsretslicenser. Når en ydelse ikke anses for levering mod vederlag, er den ikke omfattet af momsreglernes anvendelsesområde, og derfor de facto momsfri.

EU-Domstolen har imidlertid ved dom af 21. januar 2021 i sag C-501/19, UCMR - ADA, fastslået, at meddelelse af ophavsretslicens er en ydelse mod vederlag og derfor som udgangspunkt momsplichtig.

Da arvinger ikke er omfattet af den personkreds, der kan levere ydelsen momsfrit efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, og Skatteministeriet heller ikke vurderer, at andre momsfritagelser kan anvendes, vil arvinger fremover skulle momsregistreres og betale moms, hvis indtægterne fra ophavsretslicenser årligt overstiger 50.000 kr.