

UDKAST

Skatteministeriet
Udkast 26. august 2024

J.nr. 2024 - 3678

Forslag

til

Lov om ændring af momsloven og lov om afgift af lønsum m.v.¹⁾
(Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly, justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet og præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring)

§ 1

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 209 af 27. februar 2024, som ændret ved § 1 i lov nr. 1310 af 6. december 2019 og lov nr. 332 af 9. april 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 1, nr. 15, 2. pkt., indsættes efter »ikke«: »personbefordring med fly og«.
2. I § 34, stk. 1, indsættes som nr. 22:
»22) Passagerbefordring med fly og transport af passagerers medførte ejendele samt levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordringen.«
3. I § 55, 3. pkt., indsættes efter »fastsætte regler for«: »tidspunkter for bogføring af den indgående afgift,«.
4. I § 56, stk. 3, 1. pkt., udgår »i perioden«.
5. Efter kapitel 17 indsættes:

»Kapitel 17 a

Særordningen for små virksomheder

¹⁾ Loven gennemfører Rådets direktiv (EU) 2020/285 af 18. februar 2020 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår særordningen for små virksomheder og forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger med henblik på at overvåge, om særordningen for små virksomheder anvendes korrekt, EU-Tidende 2020, nr. 62, side 13, og Rådets direktiv (EU) 2022/542 af 5. april 2022 om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår satser for merværdiafgiften, EU-Tidende 2022, nr. 107, side 1.

UDKAST

§ 71 b. Ved anvendelse af reglerne i dette kapitel forstås ved:

- 1) Årlig omsætning her i landet: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person her i landet i løbet af 1 kalenderår.
- 2) Årlig omsætning i EU: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person på EU's afgiftsområde i løbet af 1 kalenderår.

Fritagelser

§ 71 c. De omhandlede fritagelser i dette kapitel finder anvendelse på leveringer af varer og ydelser foretaget af små virksomheder, jf. § 71 e.

§ 71 d. Reglerne i dette kapitel finder ikke anvendelse på levering af nye transportmidler, som foretages på de i § 34, stk. 1, nr. 1 og 2, fastsatte betingelser.

§ 71 e. En afgiftspligtig persons levering af varer og ydelser er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henføres til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 50.000 kr., jf. dog stk. 3, 4 og 8.

Stk. 2. En afgiftspligtig persons førstegangssalg af kunstgenstande, jf. § 69, stk. 4, er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henføres til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 350.000 kr., jf. dog stk. 3, 4 og 8. Tærsklen for fritagelse i 1. pkt. omfatter ligeledes fritagelse for levering af øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr.

Stk. 3. En afgiftspligtig person kan kun anvende én sektorspecifik fritagelse ad gangen, jf. stk. 1 og 2.

Stk. 4. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, er omfattet af reglerne i stk. 1-3, hvis følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, 1. pkt.:

- 1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til etableringslandet om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i Danmark, herunder om enhver ændring af de oplysninger, der tidligere er givet.
- 2) Den afgiftspligtige person kan identificeres ved hjælp af et individuelt registreringsnummer, som er tildelt af de relevante myndigheder i etableringslandet og indeholder suffikset »EX«.

Stk. 5. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan omfattes af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, når følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 3:

UDKAST

1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til told- og skatteforvaltningen om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, herunder om, hvilke EU-lande den afgiftspligtige agter at gøre brug af fritagelse i, jf. § 71 f.

2) Den afgiftspligtige person er identificeret gennem tildeling af et individuelt registreringsnummer af told- og skatteforvaltningen, som indeholder suffikset »EX«.

Stk. 6. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, skal meddele told- og skatteforvaltningen enhver ændring af de oplysninger, som tidligere er givet i henhold til stk. 5, nr. 1, ved hjælp af ajourføring af en forhåndsmeddelelse.

Stk. 7. En forhåndsmeddelelse om, at en afgiftspligtig person har besluttet at ophøre med at anvende fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, hvor den afgiftspligtige ikke er etableret, får virkning fra den første dag i det næste kalenderkvartal efter modtagelsen af oplysninger fra den afgiftspligtige person eller, hvis sådanne oplysninger modtages i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal, fra den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal.

Stk. 8. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land og opfylder betingelserne i stk. 4, er omfattet af fritagelse efter stk. 1 og 2 fra datoen for etableringslandets meddelelse om det individuelle registreringsnummer til den afgiftspligtige person eller ved en ajourføring af en forhåndsmeddelelse fra datoen for etableringslandets bekræftelse af nummeret over for den afgiftspligtige person som følge af dennes ajourføring.

Stk. 9. Told- og skatteforvaltningen skal senest 35 hverdage efter modtagelse af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 5, nr. 1, eller en ajourføring af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 6 meddele den afgiftspligtige person det individuelle registreringsnummer eller bekræfte ajourføringen af nummeret for at give adgang til fritagelse for små virksomheder. Told- og skatteforvaltningen kan forlænge fristen i 1. pkt., hvis told- og skatteforvaltningen vurderer, at det er nødvendigt at foretage yderligere kontrol af hensyn til at forebygge momssvig eller momsunddragelse.

§ 71 f. En forhåndsmeddelelse efter § 71 e, stk. 5, nr. 1, skal indeholde følgende oplysninger:

1) Den afgiftspligtiges navn, identifikationsoplysninger, virksomhedsaktivitet og juridiske form og adresse på den afgiftspligtige person.

2) Det eller de EU-lande, hvor den afgiftspligtige person vil gøre brug af fritagelser for små virksomheder.

UDKAST

3) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det foregående kalenderår eller, for så vidt angår de EU-lande, som anvender en karenperiode på 2 kalenderår, de 2 foregående kalenderår.

4) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det indeværende kalenderår forud for meddelelsen.

Stk. 2. Meddeler en afgiftspligtig person i overensstemmelse med § 71 e, stk. 6, told- og skatteforvaltningen, at vedkommende vil gøre brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere andre EU-lande end dem, der er anført i forhåndsmeddelelsen, er denne person ikke forpligtet til at afgive de i stk. 1 omhandlede oplysninger, hvis disse oplysninger allerede er indeholdt i tidligere meddelelser i henhold til § 71 g. Den i 1. pkt. omhandlede meddelelse skal indeholde det individuelle registreringsnummer omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2.

§ 71 g. En afgiftspligtig person etableret her i landet, der i henhold til § 71 e, stk. 5 og 6, gør brug af fritagelse for små virksomheder i et EU-land, hvor den afgiftspligtige person ikke er etableret, skal for hvert kalenderkvartal afgive følgende oplysninger til told- og skatteforvaltningen:

- 1) Det individuelle registreringsnummer, jf. § 71 e, stk. 5, nr. 2.
- 2) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i det EU-land, hvor den afgiftspligtige er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.
- 3) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i hvert EU-land, bortset fra det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.

Stk. 2. Den afgiftspligtige person skal meddele de i stk. 1 omhandlede oplysninger inden for 1 måned fra kalenderkvartalets udgang.

Stk. 3. Er den årlige omsætningstærskel i EU omhandlet i § 71 k, stk. 3, 1. pkt., overskredet, skal den afgiftspligtige person meddele told- og skatteforvaltningen dette inden for 15 hverdage efter overskridelsen. Samtidig skal den afgiftspligtige person oplyse værdien af de i stk. 1, nr. 2 og 3, omhandlede leveringer, der er foretaget fra begyndelsen af det indeværende kalenderkvartal indtil den dato, hvor den årlige omsætningstærskel i EU blev overskredet.

§ 71 h. For § 71 f, stk. 1, nr. 3 og 4, og § 71 g, stk. 1, nr. 2 og 3, gælder følgende:

UDKAST

- 1) Værdierne består af de beløb, der er anført i § 71 j.
- 2) Værdierne angives i danske kroner.
- 3) Den afgiftspligtige person skal særskilt oplyse den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser for hver momsfrigtagelsestærskel, der finder anvendelse i det pågældende EU-land.

Stk. 2. Er leveringerne foretaget i andre valutaer end danske kroner, skal den afgiftspligtige person med henblik på omregning, jf. stk. 1, nr. 2, anvende den valutakurs fra Den Europæiske Centralbank, der var gældende den første dag i kalenderåret, eller, hvis der ikke har været en offentliggørelse den dag, den næste offentliggørelsesdag.

Stk. 3. Afgiftspligtige personer, der er etableret her i landet, skal afgive de i § 71 e, stk. 5 og 6, og § 71 g, stk. 1 og 3, omhandlede oplysninger digitalt til told- og skatteforvaltningen.

§ 71 i. Told- og skatteforvaltningen skal straks enten deaktivere registreringsnummeret omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2, eller, hvis den afgiftspligtige person fortsat gør brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, tilpasse de oplysninger, der er modtaget i medfør af § 71 e, stk. 5 og 6, for så vidt angår det berørte EU-land eller de berørte EU-lande, i følgende tilfælde:

- 1) Den samlede værdi af leveringer oplyst af den afgiftspligtige person overstiger det i § 71 k, stk. 3, omhandlede beløb.
- 2) Det EU-land, der indrømmer fritagelsen, har meddelt, at den afgiftspligtige person ikke er omfattet af fritagelsen eller fritagelsen ikke længere finder anvendelse i det pågældende EU-land.
- 3) Den afgiftspligtige person har meddelt, at den har besluttet at ophøre med at anvende fritagelsen.
- 4) Den afgiftspligtige person har meddelt, eller det kan på anden måde lægges til grund, at dens virksomhed er ophørt.

§ 71 j. Den årlige omsætning, jf. § 71 b, der benyttes som grundlag for anvendelse af de i § 71 e, stk. 1 og 2, omhandlede fritagelser, består af følgende beløb uden moms, jf. dog stk. 2:

- 1) Beløbet for leveringer af varer og ydelser, i det omfang de ville blive pålagt afgift, hvis de blev leveret af en afgiftspligtig person, der ikke er fritaget.
- 2) Beløbet for transaktioner, som i henhold til § 34, stk. 1, nr. 18, er fritaget for moms eller er fritaget efter § 13, stk. 1, nr. 15, med ret til fradrag efter § 37, stk. 8.
- 3) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 5-17, og § 45, stk. 2, 4-6 og 14.

UDKAST

4) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 1-4, hvis en af de i § 34, stk. 1, nr. 1-4, fastsatte fritagelser finder anvendelse.

5) Beløbet for transaktioner vedrørende fast ejendom, for de i § 13 stk. 1, nr. 11, omhandlede finansielle transaktioner og for forsikrings- og genforsikringsydelse, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner.

Stk. 2. Overdragelse af en afgiftspligtig persons materielle eller immaterielle investeringsaktiver tages ikke i betragtning ved beregning af den i stk. 1 omhandlede omsætning.

§ 71 k. En afgiftspligtig person etableret her i landet eller i et andet EU-land kan ikke anvende fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, i en periode svarende til 1 kalenderår, hvis tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke blev overskredet i det foregående kalenderår af denne person. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke overskrides i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 2. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, kan ikke anvende særordningen for små virksomheder i dette kapitel, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg 100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, der er indrømmet en afgiftspligtig person, som er etableret i andet EU-land, jf. § 71 e, stk. 4, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 3. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan ikke udnytte fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande i medfør af § 71 e, stk. 5, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg 100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande, der i medfør af § 71 e, stk. 5, er indrømmet en afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 4. Den tilsvarende værdi i danske kroner af beløb i euro, der er omhandlet i denne bestemmelse, skal beregnes ved at anvende den vekselkurs, som Den Europæiske Centralbank offentliggjorde den 18. januar 2018.«

UDKAST

§ 2

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 2729 af 21. december 2021, som ændret ved § 11 i lov nr. 832 af 14. juni 2022, § 12 i lov nr. 755 af 13. juni 2023, § 22 i lov nr. 1795 af 28. december 2023 og § 7 i lov nr. 686 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Der betales afgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspassagerbefordring med fly omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 22.«

2. I § 4, stk. 4, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, 1. pkt.,« til: »§ 1, stk. 1, 1. og 2. pkt.,«.

§ 3

I lov nr. 332 af 9. april 2024 om ændring af momsloven (Særordningen for små virksomheder på momsområdet, justering af momsreglerne om leveringssted for visse virtuelt leverede ydelser, ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel og betalingsfrist for køb og indførsel af visse køretøjer m.v.) foretages følgende ændring:

1. § 1, nr. 28, ophæves.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft den 31. december 2024, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. §§ 1 og 2 træder i kraft den 1. januar 2025.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

2.1.1. Gældende ret

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

2.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet

2.2.1. Gældende ret

2.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

2.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring

2.3.1. Gældende ret

2.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

3.1.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet

3.1.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

UDKAST

- 4.1.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly
- 4.1.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet
- 4.1.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring
- 4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
5. Administrative konsekvenser for borgerne
6. Klimamæssige konsekvenser
7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser
8. Forholdet til EU-retten
9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
10. Sammenfattende skema

1. Indledning

Regeringen ønsker at indføre nulmoms for personbefordring med fly med henblik på at sikre lige konkurrencevilkår for flyselskabers indenrigspersonbefordring, uanset om flyselskabet primært flyver i indenrigstrafik eller udenrigstrafik. De gældende regler indebærer, at der er ulige konkurrence mellem flyselskaberne for så vidt angår indenrigspersonbefordring, idet indenrigsflyselskaber – i modsætning til udenrigsflyselskaber – ikke kan fradrage moms på indkøb af varer og ydelser til deres indenrigspersonbefordring. De gældende regler forventes derfor at bidrage til, at flyselskaber indretter sig som udenrigsflyselskaber for at opnå fradragsret. Formålet med at indføre nulmoms for personbefordring med fly er således at sikre lige vilkår for flyselskaber, når der bydes på indenrigsruter, og derved undgå at danske flyselskaber må afholde sig fra eller opgive at overtage indenrigsruter på grund af momsreglerne.

Herudover indeholder lovforslaget enkelte mindre justeringer af særordningen for små virksomheder på momsområdet, der blev vedtaget i Folketinget den 4. april 2024 og træder i kraft 1. januar 2025 på tværs af EU samt en række ændringer af lovteknisk karakter. Særordningen for små virksomheder har til formål at lette byrderne for små virksomheder og styrke konkurrencen på momsområdet.

Lovforslaget indeholder desuden en præcisering af skatteministerens bemyndigelse til at fastsætte administrative regler, således at det fremgår, at bemyndigelsen kan anvendes til at fastsætte tidspunkter for bogføring af den indgående afgift.

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

2.1.1. Gældende ret

Efter momsordningsdirektivet kan et EU-medlemsland, der pr. 1. januar 1978 fritog befordring af personer og transport af varer, der medføres af rejsende, såsom bagage og motorkøretøjer, og ydelser i forbindelse med personbefordring, fortsætte med at fritage ydelsen på de betingelser, der var gældende i medlemslandet på samme dato, jf. momsordningsdirektivets artikel 371, jf. bilag X, del B, nr. 10. Momsfritagelsen er en standstill-bestemmelse, hvilket betyder, at et medlemsland, der har udnyttet muligheden for at opretholde en eksisterende momsfritagelse, men senere har begrænset momsfritagelsens anvendelsesområde ved lov eller administrativ praksis, ikke efterfølgende kan udvide momsfritagelsen på ny.

UDKAST

Danmark har udnyttet muligheden for fortsat at momsfritage personbefordring i momslovens § 13, stk. 1, nr. 15.

Efter momslovens § 13, stk. 1 nr. 15, er personbefordring momsfritaget. Fritagelsen omfatter personbefordring med f.eks. fly, tog, færge og bus. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel. I forbindelse med befordring til eller fra udlandet omfatter fritagelsen tillige passagerens ledsagende bagage og transportmidler.

§ 13, stk. 1, nr. 15, indebærer, at virksomheders salg af personbefordring er momsfritaget. Det betyder, at der som udgangspunkt ikke er fradrag for moms, der er betalt for indkøb i forbindelse med personbefordringen.

Der gælder imidlertid forskellige momsregler for flyselskabers momsbelastning af indkøb til brug for deres salg af personbefordring afhængigt af, hvor flyselskabet hovedsageligt har sine flyvninger.

Flyselskaber, der hovedsageligt flyver i udenrigstrafik (herefter ”udenrigsflyselskaber”), har fradrag for indkøb til brug for deres salg af udenrigspersonbefordring. Det betyder for udenrigsflyselskaber, at der ikke lægges moms på flyselskabernes udenrigspersonbefordring, jf. § 13, stk. 1, nr. 15, mens flyselskaberne har fradrag for moms af deres indkøb til brug for udenrigspersonbefordring, jf. § 37, stk. 8. Ligeledes kan udenrigsflyselskaber foretage en række indkøb med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12, som f.eks. omfatter brændstof og proviant.

Et udenrigsflyselskab defineres ved, at flyselskabets udenrigstrafik udgør mere end 55 pct. af dets samlede flytrafik beregnet på baggrund af omsætning og antal fløjne kilometer i det senest afsluttede regnskabsår, jf. momslovens § 34, stk. 4.

§ 34, stk. 1, nr. 10-12, vedrører en række leverancer til udenrigsflyselskaber, der skal ske til nulsats med ret til fradrag. Nulmomsreglerne for leverancer til udenrigsflyselskaber følger af EU’s momssystemdirektivs artikel 148, litra e-g. Princippet om nulmoms bryder med den systematik, der er i moms-systemet, hvorefter alene momspligtige virksomheder kan fradrage den moms, der er betalt for indkøb til brug for den momspligtige virksomhed.

For så vidt angår udenrigsflyselskabers indenrigspersonbefordring er disse momsfrie, jf. § 13, stk. 1, nr. 15, og flyselskaberne har ikke fradragsret for

UDKAST

købsmoms i forbindelse med deres personbefordring, jf. § 37. Nulmomsreglerne for leverancer til udenrigsflyelskaber i § 34, stk. 1, nr. 10-12, indebærer dog, at udenrigsflyelskaber økonomisk set i vidt omfang er stillet som om, at der er nulmoms på deres indenrigspersonbefordring, idet flyelskaberne kan modtage en række leverancer til nulsats efter § 34, stk. 1, nr. 10-12, fra deres leverandører. Reglerne indebærer således, at udenrigsflyelskaber ikke har fradrag for deres indkøb i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring, men de har adgang til indkøb med nulmoms, hvilket har den virkning, at der reelt set er tæt på at være nulmoms på flyelskabernes indenrigspersonbefordring, jf. § 34, stk. 1, nr. 10-12, jf. § 13, stk. 1, nr. 15.

Flyelskaber, der hovedsageligt flyver i indenrigstrafik (herefter ”indenrigsflyelskaber”) er flyelskaber, hvis udenrigstrafik udgør mindre end 55 pct. af dets samlede flytrafik beregnet på baggrund af omsætning og antal fløjne kilometer i det senest afsluttede regnskabsår, jf. momslovens § 34, stk. 4, modsætningsvist. For disse flyelskaber gælder, at personbefordringen er momsfritaget, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 15. Flyelskaberne kan fradrage momsen for indkøb af varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med deres udenrigspersonbefordring, jf. momslovens § 37, stk. 8. Flyelskaberne har imidlertid ikke fradragsret for købsmoms i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring, ligesom de ikke kan modtage momsfrie leveringer som f.eks. brændstof og proviant fra deres leverandører efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 10-12.

De gældende regler for den momsmæssige behandling af flyelskabernes indenrigs- og udenrigspersonbefordring er illustreret i tabel 1.

| | Indenrigspersonbefordring | Udenrigspersonbefordring |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Indenrigsflyelskab | Momsfri - Fradrag | Momsfri + Fradrag |
| Udenrigsflyelskab | Momsfri + Fradrag | Momsfri + Fradrag |

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det vurderes, at de gældende momsregler indebærer, at der er ulige konkurrencevilkår mellem indenrigsflyelskabers og udenrigsflyelskabers indenrigspersonbefordring, idet indenrigsflyelskaberne ikke kan modtage leverancer med nulmoms efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 10-12.

UDKAST

Det antages, at de gældende momsregler har bidraget til, at flyselskaberne indretter sig som udenrigsflyselskaber for at kunne modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12. Den gældende liste over anerkendte udenrigsflyselskaber er udgivet ved SKM2024.183.SKTST.

Det vurderes herudover, at de gældende momsregler er til hinder for, at danske flyselskaber kan overtage eller oprette yderligere indenrigsruter, da flyselskaberne i så fald kan risikere at blive anset som et indenrigsflyselskab og dermed miste muligheden for at kunne modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12.

Det foreslås derfor at indføre nulmoms for salg af personbefordring med fly.

Forslaget betyder, at der fortsat ikke vil være moms på salg af personbefordring med fly. Samtidig vil flyselskaberne få fradrag for købsmoms, der vedrører deres indenrigspersonbefordring, jf. § 37, stk. 1, ligesom de allerede i dag har fradragsret for købsmoms, der vedrører deres udenrigspersonbefordring, jf. § 37, stk. 8. Den udvidede fradragsret vil betyde, at udenrigsflyselskaberne ikke længere vil have en konkurrencemæssig fordel af deres adgang til at modtage visse leverancer med nulmoms fra deres leverandører. Udenrigsflyselskaberne vil dog også drage fordel af den udvidede fradragsret i forbindelse med de indkøb, som de ikke kan modtage momsfrit efter § 34, stk. 1, nr. 10-12. Det kan f.eks. være administrationsudgifter som revision eller leje af lokaler, der er omfattet af en frivillig momsregistrering.

Nulmoms på personbefordring med fly foreslås at blive indført i medfør af momssystemdirektivets artikel 98, stk. 2, jf. bilag III, nr. 5.

Forslaget skal sikre, at der er den samme momsbelastning af indkøb og dermed lige vilkår for flyselskaberne, når der bydes på indenrigsruter, uanset om flyselskaberne hovedsageligt flyver i udenrigstrafik eller indenrigstrafik.

Med forslaget vil flyselskaberne ikke længere skulle indrette sig som udenrigsflyselskaber for at kunne modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12. Herudover undgås med forslaget, at danske flyselskaber må afholde sig fra eller opgive at overtage indenrigsruter på grund af momsreglerne.

I tabel 2 illustreres den momsmæssige behandling af flyselskabernes indenrigs- og udenrigspersonbefordring efter forslaget.

UDKAST

| | Indenrigspersonbefordring | Udenrigspersonbefordring |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Indenrigsflyelskab | Momsfri + Fradrag | Momsfri + Fradrag |
| Udenrigsflyelskab | Momsfri + Fradrag | Momsfri + Fradrag |

Ved ophævelse af momsfrigtagelsen for personbefordring med fly i momslovens § 13, stk. 1, nr. 15, vil flyselskabernes pligt til at betale lønsumsafgift af indenrigspersonbefordring tilsvarende bortfalde. Det skyldes, at lønsumsafgiftspligten som udgangspunkt alene omfatter virksomheder, der har momsfrie aktiviteter i henhold til § 13, dog med visse undtagelser hertil. F.eks. skal der betales lønsumsafgift ved udgivelse eller import af aviser omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 18, som er omfattet af nulmoms.

Det foreslås i overensstemmelse med momslovens systematik, at der fortsat skal betales lønsumsafgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 22. Afgiftsgrundlaget vil fortsat skulle opgøres efter hovedreglen i § 4, stk. 1, i lov om afgift af lønsum m.v. (herefter lønsumsafgiftsloven), som er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud.

2.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet

2.2.1. Gældende ret

Momslovens kapitel 12 om registrering indeholder den gældende særordning for små virksomheder på momsområdet.

Efter momslovens § 47, stk. 1, skal afgiftspligtige personer, der driver virksomhed med levering af varer og ydelser, anmelde deres virksomhed hos Skatteforvaltningen.

Efter momslovens § 48, stk. 1, skal afgiftspligtige personer etableret her i landet uanset § 47, stk. 1, ikke registreres og betale afgift, når de samlede afgiftspligtige leverancer ikke overstiger 50.000 kr. årligt. Den generelle momsfrigtagelsestærskel på 50.000 kr. i § 48 indebærer, at virksomheder med en årlig omsætning over 50.000 kr. skal momsregistreres og afregne moms, mens momsregistrering for virksomheder med en momspligtig omsætning under 50.000 kr. er frivillig.

UDKAST

I Danmark gælder desuden to særlige momsfratagelser: 1) blindes salg af varer og ydelser, når salget ikke overstiger 170.000 kr. årligt, og 2) kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af visse af kunstnerens egne kunstgenstande, når salget hverken i det løbende eller i det foregående kalenderår overstiger 300.000 kr.

Der er sammenfald mellem grænsen for momsfratagelse og adgangen til forenklede momsforpligtelser, da virksomheder med en omsætning under 50.000 kr. ligeledes fritages for øvrige momsforpligtelser, herunder registrering og betaling af afgift. Der skal alene betales afgift af det salg, som finder sted efter registreringspligtens indtræden.

Den gældende momsfratagelsestærskel og adgangen til forenklede momsforpligtelser gælder alene for virksomheder, som er etableret i Danmark. Dette gør sig også gældende i alle andre EU-lande, som har indført en særordning for små virksomheder, da momssystemdirektivet hidtil alene har tilladt indførelsen af en national særordning for små virksomheder.

Den 18. februar 2020 vedtog EU Rådets direktiv (EU) 2020/285 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår særordningen for små virksomheder og forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger med henblik på at overvåge, om særordningen for små virksomheder anvendes korrekt (herefter SMV-direktivet). Der henvises desuden til Rådets direktiv (EU) 2022/542 af 5. april 2022 om ændring af direktiv 2006/112/EF og (EU) 2020/285 for så vidt angår satser for merværdiafgiften (herefter ændringsdirektivet), som indeholder en mindre konsekvensændring af artikel 1, nr. 15, jf. artikel 288 i SMV-direktivet, jf. ændringsdirektivets artikel 2.

Formålet med SMV-direktivet er at nedbringe efterlevelseselementer og forenkle momsforpligtelser for små virksomheder samt mindske de konkurrenceforvridende elementer af den nuværende særordning for små virksomheder i momsdirektivet.

SMV-direktivet indebærer bl.a., at EU-landene fortsat vil kunne indføre forenklede momsforpligtelser for små virksomheder i EU, der har en omsætning under en national momsfratagelsestærskel, f.eks. fritagelse for momsregistrering og angivelse af moms. Det er desuden muligt at fastsætte flere specifikke momsfratagelsestærskler for erhvervssektorer, som dog ikke må overstige 85.000 euro (ca. 630.000 kr.).

UDKAST

EU-landene afgør i et vist omfang selv, hvilke forenklinger de vil indføre, men hvis der gøres brug heraf, indebærer SMV-direktivet, at EU-landene skal give adgang til alle små virksomheder etableret i EU, som ikke overskrider tærsklen for momsfrigtagelse. For at gøre brug af en momsfrigtagelsestærskel for små virksomheder i et andet EU-land, hvor virksomheden ikke er etableret, vil det desuden være et krav, at den pågældende virksomheds samlede omsætning i EU ikke overstiger 100.000 euro pr. år. SMV-direktivet er målrettet forholdsvis små virksomheder.

Ved lov nr. 332 af 9. april 2024 blev der bl.a. vedtaget en række nye regler for små virksomheder, jf. bl.a. § 1, nr. 28. Formålet med disse regler er at implementere SMV-direktivets artikel 1 i momsloven og ændringsdirektivets artikel 2, jf. navnlig det nye kapitel 17 a om særordningen for små virksomheder (§§ 71 b-71 k).

Kapitel 17 a viderefører bl.a. de gældende momsfrigtagelsestærskler i momslovens § 48 for henholdsvis levering af varer og ydelser på 50.000 kr. og for kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af egne kunstgenstande på 300.000 kr., jf. de ved § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9 april 2024 indførte § 71 e, stk. 1 og 2, i momsloven.

De nye regler for små virksomheder i momslovens kapitel 17 a er fastsat til at skulle træde i kraft den 1. januar 2025, hvor de gældende regler for små virksomheder i bl.a. § 48 samtidig ophæves, jf. § 1, nr. 22, i lov nr. 332 af 9. april 2024.

2.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

I overensstemmelse med SMV-direktivets artikel 1 og ændringsdirektivets artikel 2 foreslås det at implementere de nævnte regler i momsloven pr. 1. januar 2025.

De foreslåede bestemmelser i §§ 71 b-71 d, § 71 e, stk. 4-9, og §§ 71 f-71 k er identiske med de bestemmelser, der er indsat i momsloven ved § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024. Loven er trådt i kraft, men da denne lovs dele vedrørende særordningen for små virksomheder på momsområdet, herunder § 1, nr. 28, først træder i kraft den 1. januar 2025, er det af lovtekniske grunde nødvendigt at medtage bestemmelserne i dette lovforslag, da der samtidig foreslås enkelte mindre justeringer i § 71 e, stk. 1-3, jf. nedenfor. Samtidig foreslås det, at § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 ophæves, jf. lovforslagets § 3.

UDKAST

De foreslåede bestemmelser i § 71 e, stk. 1-3, er ligeledes identiske med de bestemmelser, der er indsat i momsloven ved § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 med undtagelse af følgende mindre justeringer.

Det foreslås, at det præciseres, at momsfrigtagelsen på 50.000 kr. for levering af varer og ydelser i § 71 e, stk. 1, udgør en sektorspecifik fritagelse, og at denne fritagelse er sideordnet med momsfrigtagelsen for kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af egne kunstgenstande, jf. § 71 e, stk. 2.

Det foreslås desuden, at momsfrigtagelsen for kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af egne kunstgenstande i § 71 e, stk. 2, udvides, så anvendelsesområdet for bestemmelsen omfatter førstegangssalg af kunstgenstande, jf. § 69, stk. 4, og ikke referer til subjektive kriterier i SMV-direktivets forstand.

Det foreslås samtidig, at momsfrigtagelsen for kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af kunstgenstande udvides til at omfatte levering af øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr. Yderligere foreslås det at hæve fritagelsestærsklen for førstegangssalg af kunstgenstande til 350.000 kr. fra det nuværende niveau på 300.000 kr., og at det fastsættes, at fritagelsen for førstegangssalg af kunstgenstande ophører, hvis tærsklen på 350.000 kr. eller 50.000 kr. overskrides.

Det foreslås endelig, at forbuddet mod at anvende flere sektorspecifikke fritagelser ad gangen, jf. § 71 e, stk. 3, udvides til at omfatte den omhandlede momsfrigtagelse i § 71 e, stk. 1, på 50.000 kr. for levering af varer og ydelser.

2.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring

2.3.1. Gældende ret

Virksomheder skal for hver periode opgøre salgs- og købsmoms (også benævnt udgående og indgående moms). Salgsmoms er den moms, virksomheden skal betale af sit momspligtige salg. Købsmoms er moms på de indkøb, virksomhederne foretager til brug for deres momspligtige aktiviteter.

Ved virksomhedernes opgørelse af deres moms har virksomhederne ret til at fradrage købsmoms på virksomhedens indkøb til brug for momspligtige aktiviteter i salgsmomsen.

Retten til at fradrage købsmoms indtræder ved leveringstidspunktet, jf. § 36 a, stk. 1. Fradragsretten kan dog først udøves, når virksomheden er i besiddelse af en faktura eller et indførselsdokument, jf. § 36, a, stk. 2.

UDKAST

Virksomhederne skal føre et momsregnskab, som danner grundlag for opgørelsen og indbetaling af moms for hver momsperiode. Momsregnskabet danner desuden grundlag for Skatteforvaltningens kontrol med momsen. Skatteministeren har mulighed for at fastsætte nærmere regler for momsregnskabet, jf. § 55, 3. pkt.

Virksomheder kan vælge at bogføre et fradragberettiget køb i momsregnskabet enten ved fakturaens modtagelse, eller når fakturaen er betalt, jf. § 81, stk. 1 og stk. 2, 1. pkt., i bekendtgørelse nr. 1435 af 29. november 2023 om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen). Dette er i overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 180 og 182, som giver medlemsstaterne mulighed for at fastsætte betingelser for, at en momspligtig person kan foretage et fradrag, som ikke er foretaget ved fakturaens betaling.

Mange virksomheder vælger dog først at håndtere købsmoms i forbindelse med en godkendelse og bogføring af momsen i forretningsregnskabet. På den måde minimeres risikoen for, at virksomheden fejlagtigt tager et fradrag for købsmoms, som ikke skulle være taget. Godkendelsesprocessen og bogføringen bliver dog ofte fuldført i en senere angivelsesperiode end i angivelsesperioden, hvor fakturaen er modtaget, hvorfor virksomheden først tager fradrag for købsmoms i den senere angivelsesperiode, selv om de havde ret til fradraget i en tidligere periode.

Ved lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der med en nyaffattelse af opkrævningslovens § 5 vedtaget nye renteregler, som bl.a. medfører, at virksomheder, der efterangiver, fordi de skulle have betalt mere moms i en tidligere momsperiode, skal betale renter tilbage i tid. Tidligere påløb der først renter fra den 15. dag efter efterangivelsen, hvilket reelt medførte, at virksomheder kunne efterregulere og betale for lidt angivet moms rentefrit indtil 14 dage efter efterreguleringen. De nye renteregler medfører således, at virksomheder, der tager fradrag for købsmoms i en senere momsperiode end fakturadatoen, bliver pålagt en renteudgift, som de ikke blev pålagt, inden de nye renteregler trådte i kraft.

Problemstillingen kan illustreres med følgende eksempel. En virksomhed får leveret varer og modtager fakturaen i en momsperiode (1). Fakturaen gennemgår en intern godkendelsesproces, som medfører, at den først bliver godkendt og bogført i forretningsregnskabet den efterfølgende momsperiode (2). Men da virksomheden fik leveret varerne og modtog fakturaen den forrige momsperiode (1), burde virksomheden have taget fradrag for købsmomsen i denne momsperiode. Dette medfører, at virksomheden bliver nødt

til at foretage efterangivelser for begge momsperioder. På den ordinære angivelse har virksomheden taget for lidt fradrag for købsmoms i periode (1), men for meget fradrag for købsmoms i periode (2). Tidligere var dette ikke et problem, da virksomheden først blev pålagt renter fra den 15. dag efter efterangivelsen for den periode, hvor der var taget for meget fradrag for købsmoms og dermed betalt for lidt moms, og i øvrigt helt kunne undgå disse renter ved at betale den ekstra moms senest på 14.-dagen. Efter de nye renteregler skal virksomheden betale renter fra udløbet af den dag, hvor virksomheden ved en korrekt og rettidig angivelse skulle have betalt moms, hvilket for en virksomhed, der f.eks. har kvartalet som momsperiode, vil sige, at renter vil påløbe fra og med den 2. i den tredje måned efter momsperiodens udløb, jf. momslovens § 57, stk. 3, sammenholdt med opkrævningslovens § 2, stk. 4, hvorefter den sidste rettidige betalingsdag er identisk med angivelsesfristen. Dermed vil virksomheden blive pålagt at betale renter tilbage i tid af det beløb, som virksomheden har betalt for lidt i den momsperiode (2), hvor virksomheden har fået for stort fradrag for købsmoms.

2.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

I overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 180 og 182 foreslås det at præcisere skatteministerens bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler om regnskabsføring, således at det mere præcist fremgår af momslovens § 55, 3. pkt., at skatteministeren kan fastsætte regler for tidspunkter for bogføring af købsmoms.

Forslaget vil give skatteministeren mulighed for at tilføje et yderligere tidspunkt for, hvornår momspligtige personer kan bogføre købsmomsen. Det er hensigten, at den foreslåede præciserede hjemmel vil blive anvendt til at foretage en ændring i momsbekendtgørelsens § 81 i til at give momspligtige personer mulighed for at medtage fradrag for købsmoms i momsopgørelsen samtidig med bogføringen i forretningsregnskabet, så længe dette tidspunkt ikke er senere end tidspunktet for betalingen af købsfakturaen.

Hvis virksomheder får mulighed for at bogføre købsmoms samtidig med, at den bogføres i forretningsregnskabet - hvilket vil sige i den afgiftsperiode, hvor bogføringen sker - vil virksomhederne ikke blive pålagt den renteutgift, som følger af nyaffattelsen af opkrævningslovens § 5.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

UDKAST

Forslaget vurderes med betydelig usikkerhed at medføre et årligt mindreprovenu på ca. 15 mio. kr. (2024-niveau) efter tilbageløb og adfærd. Heraf stammer ca. 10 mio. kr. fra en stigning i Danmarks bidrag til EU's moms-baserede egne indtægter.

Det resterende mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 5 mio. kr. kan henføres til, at flyselskaber fremover vil kunne fradrage moms på generelle omkostninger som f.eks. revision i det omfang, at disse omkostninger afholdes i forbindelse med indenrigsflyvninger.

Mindreprovenuet kan henføres til nulmoms for alle selskaber, der bedriver indenrigspersonbefordring med fly, hvortil der sælges flybilletter – både selskaber der bedriver taxaflyvning, ruteflyvning og charterflyvning.

Tablet 3.1. Provenuvirkning ved indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

| Mio. kr. (2024-niveau) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Varigt | Finansår 2024 |
|-------------------------------------|------|------|------|------|--------|------------------|
| Umiddelbar virkning | - | -5 | -5 | -5 | -5 | -5 |
| Virkning efter tilbageløb | - | -5 | -5 | -5 | -5 | |
| Virkning efter tilbageløb og adfærd | - | -15 | -15 | -15 | -15 | |

Anm.: Der er afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

3.1.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet

Forslaget vurderes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

3.1.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring

Forslaget vurderes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen på 0,2 mio. kr. i 2024 og 0,4 mio. kr. i 2025 til opgaver vedr. procesejerskab og vejledning.

Lovforslaget vurderes ikke at have implementeringsmæssige konsekvenser for kommuner og regioner.

Lovforslaget er udformet i overensstemmelse med principperne for digitaliseringsklar lovgivning.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1.1. Indførelse af nulmoms på personbefordring med fly

Forslaget medfører, at flyselskaber fremover vil få fuldt fradrag for moms på generelle omkostninger i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring. De økonomiske konsekvenser skønnes med betydelig usikkerhed at svare til en begunstiggelse på 5 mio. kr. fra 2025, som forventes at blive overvæltet i forbrugerpriserne. Dette forventes ikke at påvirke forbrugerpriserne nævneværdigt.

4.1.2. Justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet

Forslaget vurderes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

4.1.3. Præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring

Forslaget vurderes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Lovforslaget vurderes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget vurderes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klimamæssige konsekvenser

Lovforslaget om indførelse af nulmoms for personbefordring med fly vurderes at medføre en ikke-nævneværdig forøgelse af indenrigsflyvninger, da det formodes, at de gældende momsregler har bidraget til, at flyselskaberne fortrinsvis flyver i udenrigstrafik og dermed reelt allerede er omfattet nulmoms for deres indenrigspersonbefordring. Dermed vurderes eventuelle CO₂-effekter ved forslaget at være på ikke-nævneværdigt niveau.

De øvrige dele af lovforslaget vurderes ikke at have klimamæssige konsekvenser.

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Lovforslaget vurderes ikke at have miljø- og naturmæssige konsekvenser.

8. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget om indførelse af nulmoms på personbefordring med fly gennemføres i medfør af momssystemdirektivets artikel 98, stk. 2, jf. bilag III, nr. 5. I henhold til bestemmelsen kan et EU-medlemsland momsfritage passagerbefordring og transport af passagerers medførte ejendele, f.eks. bagage, cykler og køretøjer, og levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordring, med ret til fradrag af moms.

Lovforslaget om justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet implementerer SMV-direktivet og ændringsdirektivet. I henhold til EU-direktiverne skal reglerne være implementeret fra og med den 1. januar 2025.

Lovforslaget om præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring vurderes at være i overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 180 og 182.

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 26. august 2024 til den 23. september 2024 (28 dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Associationen Dansk Biobrændsel (ADB), Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Create Denmark, Danmarks Naturfredningsforening, Danmarks Rejsebureau Forening, Dansk Erhverv, Dansk Forfatterforening, Dansk PersonTransport, Danske Advokater, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, Justitia, Kraka, Landsskatteretten, Skatteankeforvaltningen, SMV Danmark og SRF Skattefaglig Forening.

10. Sammenfattende skema

| | Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«) | Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«) |
|--|--|--|
| Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner | Ingen. | <p>Lovforslaget om indførelse af nulmoms på personbefordring med fly vurderes med betydelig usikkerhed at medføre et årligt mindreprovenu på ca. 15 mio. kr. (2024-niveau) efter tilbageløb og adfærd. Heraf stammer ca. 10 mio. kr. fra en stigning i Danmarks bidrag til EU's momsbaseerede egne indtægter. Det resterende mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 5 mio. kr. kan henføres til, at flyselskaber fremover vil kunne fradrage moms på generelle omkostninger som f.eks. revision i det omfang, at disse omkostninger afholdes i forbindelse med indenrigsflyvninger.</p> <p>Lovforslaget om justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet vurderes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.</p> <p>Lovforslaget om præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring vurderes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.</p> |
| Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner | Ingen. | Ingen. |

UDKAST

| | | |
|--|--|---|
| <p>Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet</p> | <p>Lovforslaget om indførelse af nulmoms på personbefordring med fly medfører, at flyselskaber fremover vil få fuldt fradrag for moms på generelle omkostninger i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring. De økonomiske konsekvenser skønnes med betydelig usikkerhed at svare til en begunstigelse på 5 mio. kr. fra 2025, som forventes at blive overvæltet i forbrugerpriserne. Dette forventes ikke at påvirke forbrugerpriserne nævneværdigt.</p> <p>Lovforslaget om justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet vurderes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Lovforslaget om præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring vurderes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.</p> | <p>Ingen.</p> |
| <p>Administrative konsekvenser for erhvervslivet</p> | <p>Lovforslaget vurderes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> | <p>Lovforslaget vurderes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> |
| <p>Administrative konsekvenser for borgerne</p> | <p>Ingen.</p> | <p>Ingen.</p> |
| <p>Klimamæssige konsekvenser</p> | <p>Ingen.</p> | <p>Lovforslaget vurderes at medføre en ikke-nævneværdig forøgelse af indenrigsflyvninger, da det formodes, at de gældende momsregler har bidraget til, at flyselskaberne fortrinsvis flyver i udenrigstrafik og dermed reelt allerede er omfattet</p> |

UDKAST

| | | |
|---|--|---|
| | | nulmoms for deres indenrigspersonbefordring. Dermed vurderes eventuelle CO2-effekter ved forslaget at være på ikke-nævneværdigt niveau. |
| Miljø- og naturmæssige konsekvenser | Ingen. | Ingen. |
| Forholdet til EU-retten | <p>Lovforslaget om indførelse af nulmoms på personbefordring med fly gennemføres i medfør af momssystemdirektivets artikel 98, stk. 2, jf. bilag III, nr. 5. I henhold til bestemmelsen kan en EU-medlemsstat momsfritage passagerbefordring og transport af passagerers medførte ejendele, f.eks. bagage, cykler og køretøjer, og levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordring, med ret til fradrag af moms.</p> <p>Lovforslaget om justering af særordningen for små virksomheder på momsområdet implementerer SMV-direktivet og ændringsdirektivet. I henhold til EU-direktiverne skal reglerne være implementeret fra og med den 1. januar 2025.</p> <p>Lovforslaget om præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for boføring vurderes at være i overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 180 og 182.</p> | |
| Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/ Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X) | Ja | Nej X |

UDKAST

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 15, er salg af personbefordring momsfritaget. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel. I forbindelse med befordring til eller fra udlandet omfatter fritagelsen efter 1. pkt. tillige passagerens ledsagende bagage og transportmidler.

Momsfritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 15, gælder som udgangspunkt for al personbefordring med f.eks. fly, tog og færge. For busser gælder momsfritagelsen dog alene for rutekørsel. Samtidig er der som udgangspunkt ikke fradragret for moms af indkøb m.v. i forbindelse med personbefordringen.

§ 13, stk. 1, nr. 15, er en særlig dansk undtagelse (en såkaldt standstill-bestemmelse) fra momssystemdirektivets almindelige bestemmelser, da personbefordring normalt pålægges moms. Danmark har tilladelse til at opretholde denne undtagelse i henhold til direktivets artikel 371, da undtagelsen har været brugt i Danmark før den 1. januar 1978.

Det betyder samtidig, at hvis momsfritagelsen begrænses eller ophæves ved lov eller administrativ praksis, kan fritagelsen ikke udvides eller genindføres på et senere tidspunkt.

Det foreslås i momslovens § 13, stk. 1, nr. 15, 2. pkt., efter »ikke« at indsætte »personbefordring med fly og«.

Det foreslåede indebærer, at momsfritagelsen på personbefordring med fly udgår af § 13, stk. 1, nr. 15.

Det foreslåede indebærer endvidere, at momsfritagelsen på personbefordring med fly ikke senere vil kunne genindføres i § 13, stk. 1, nr. 15, og vil dermed ikke længere kunne opretholdes som en dansk standstill-bestemmelse.

UDKAST

Det foreslåede skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 1, nr. 2, hvorefter det foreslås at indføre en generel regel om momsfritagelse på personbefordring med fly i momslovens § 34, stk. 1, som omfatter leverancer, erhvervelser og indførsler af varer og ydelser, der er momsfritaget med fradragsret.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til nr. 2

Momslovens § 34, stk. 1, omfatter leverancer, erhvervelser og indførsler af varer og ydelser, der er momsfritaget med fradragsret (såkaldt nulmoms). Momsfritagelserne følger af de bagvedliggende momsfritagelsesbestemmelser i EU's momssystemdirektiv. Princippet om nulmoms bryder med den systematik, der er i momssystemet, hvorefter alene momspligtige virksomheder kan fradrage den moms, der er betalt for indkøb til brug for den momspligtige virksomhed.

I praksis indebærer § 34, stk. 1, at leverancer m.v., der er momsfritaget efter bestemmelsen, sker til en nulsats med ret til fradrag. Det betyder, at leverancer m.v. bliver helt fritaget for momsbelastning i modsætning til momslovens § 13, hvor bl.a. momsfritagelsen for personbefordring fremgår, jf. § 13, stk. 1, nr. 15, og hvor der ikke er fradragsret for købsmoms.

Efter den gældende momslov gælder der forskellige regler for flyselskabers personbefordring afhængigt af, hvor flyselskabet hovedsageligt har sin flyvninger.

Udenrigsflyselskabers udenrigspersonbefordring er momsfrie, jf. § 13, stk. 1, nr. 15, og flyselskaberne har fradrag for deres personbefordring, jf. § 37, stk. 8. Det betyder, at der ikke lægges moms på udenrigsflyselskabernes salg af udenrigspersonbefordring, mens flyselskaberne fortsat har fradrag for moms af deres indkøb til brug for udenrigspersonbefordringen. Ligeledes kan flyselskaberne foretage en række indkøb med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12.

For så vidt angår udenrigsflyselskabers indenrigspersonbefordring er disse momsfrie, jf. § 13, stk. 1, nr. 15, og flyselskaberne har ikke fradragsret for købsmoms i forbindelse med deres personbefordring, jf. § 37, stk. 1. Nulmomsreglerne for leverancer til udenrigsflyselskaber i § 34, stk. 1, nr. 10-12, indebærer dog, at udenrigsflyselskaber økonomisk set i vidt omfang

UDKAST

er stillet som om, at der er nulmoms på deres indenrigspersonbefordring, idet flyselskaberne kan modtage en række leverancer til nulsats efter § 34, stk. 1, nr. 10-12, fra deres leverandører. Reglerne indebærer således, at udenrigsflyselskaber ikke har fradrag for deres indkøb i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring, men de har adgang til indkøb med nulmoms, hvilket har den virkning, at der reelt set er nulmoms på flyselskabernes indenrigspersonbefordring, jf. § 34, stk. 1, nr. 10-12, jf. § 13, stk. 1, nr. 15.

Et udenrigsflyselskab defineres ved, at flyselskabets udenrigstrafik udgør mere end 55 pct. af dets samlede flytrafik beregnet på baggrund af omsætning og antal fløjne kilometer i det senest afsluttede regnskabsår, jf. momslovens § 34, stk. 4.

Hvis et flyselskabs udenrigstrafik udgør mindre end 55 pct. af dets samlede flytrafik, anses flyselskabet som et indenrigsflyselskab, jf. momslovens § 34, stk. 4, modsætningsvist. For disse flyselskaber gælder, at personbefordringen er momsfritaget, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 15. Flyselskaberne kan fradrage momsen for indkøb af varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med deres udenrigspersonbefordring, jf. momslovens § 37, stk. 8. Flyselskaberne har ikke fradragsret for købsmoms i forbindelse med deres indenrigspersonbefordring, ligesom de ikke kan modtage momsfrie leveringer fra deres leverandører efter momslovens § 34, stk. 1, nr. 10-12.

Det vurderes, at de gældende momsregler indebærer ulige konkurrencevilkår mellem indenrigsflyselskabers og udenrigsflyselskabers indenrigspersonbefordring, idet indenrigsflyselskaberne ikke kan modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12.

Det antages, at de gældende momsregler har bidraget til, at flyselskaberne indretter sig som udenrigsflyselskaber for at kunne modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12. Det vurderes derfor, at de gældende momsregler er til hinder for, at danske flyselskaber kan overtage eller oprette yderligere indenrigsruter, da flyselskaberne i så fald kan risikere at blive anset som et indenrigsflyselskab og dermed miste muligheden for at kunne modtage leverancer med nulmoms efter § 34, stk. 1, nr. 10-12.

I henhold til momssystemdirektivets artikel 98, stk. 2, jf. bilag III, nr. 5, er det muligt at indføre nulmoms på personbefordring med fly.

UDKAST

Det foreslås derfor, at der i momslovens § 34, stk. 1, indsættes »22) Passagerbefordring med fly og transport af passagerers medførte ejendele samt levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordringen.«

Forslaget betyder, at al personbefordring med fly vil være moms fritaget med ret til fradrag efter det foreslåede § 34, stk. 1, nr. 22.

Den foreslåede regel indebærer, at indenrigsflyselskabers indenrigs- og udenrigspersonbefordring ikke længere vil være moms fritaget efter § 13, stk. 1, nr. 15, og at § 37, stk. 8, hvor kun flyselskabernes udenrigspersonbefordring er berettiget til momsfradrag, ikke længere vil være relevant for flyselskaber. Efter forslaget vil indenrigsflyselskabers salg af indenrigs- og udenrigspersonbefordring være moms fritaget efter § 34, stk. 1, nr. 22, med ret til fradrag for købsmoms i forbindelse med personbefordringen, jf. de almindelige fradragsregler i momslovens kapitel 9.

Tilsvarende indebærer den foreslåede regel, at udenrigsflyselskabers indenrigs- og udenrigspersonbefordring ikke længere vil være moms fritaget efter § 13, stk. 1, nr. 15. Efter forslaget vil udenrigsflyselskabers leverancer af indenrigs- og udenrigspersonbefordring være moms fritaget efter § 34, stk. 1, nr. 22, med ret til fradrag for købsmoms i forbindelse med personbefordringen, jf. de almindelige fradragsregler i momslovens kapitel 9. Flyselskaberne vil herefter ikke opnå fradrag for momsbelagte udgifter efter den særlige fradragsbestemmelse i § 37, stk. 8, der medgår til personbefordring til og fra udlandet. Dog vil bestemmelserne om, at udenrigsflyselskaberne har adgang til indkøb med nulmoms, jf. § 34, stk. 1, nr. 10-12, fortsat være gældende.

Den foreslåede regel indebærer endvidere, at transport af passagerers medførte ejendele som f.eks. bagage er omfattet af moms fritagelsen med ret til fradrag.

Herudover indebærer den foreslåede regel, at levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordringen f.eks. bispisning ombord og adgang til internet under flyvningen vil være omfattet af moms fritagelsen med ret til fradrag.

Med forslaget sikres ens momsbelastning af indkøb og dermed lige konkurrencevilkår for indenrigsflyselskaber og udenrigsflyselskaber.

UDKAST

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til nr. 3

Momslovens § 55 fastsætter, at momsregistrerede virksomheder skal føre et momsregnskab, der kan danne grundlag for momsopgørelsen for hver momsperiode og for kontrollen med momsen. Bestemmelsen implementerer momssystemdirektivets art. 242.

§ 55, 3. pkt., fastsætter desuden en hjemmel til, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for regnskabsføring, herunder regler for omregning mellem et regnskab i fremmed valuta og angivelsen af afgiftstilsvaret samt pligtmæssige oplysninger i dansk mønt. Hjemlen, som er i overensstemmelse med momssystemdirektivets art. 180 og 182, er anvendt til at fastsætte regler i momsbekendtgørelsens kapitel 13 om angivelse og regnskab. Det fremgår ikke direkte af bestemmelsens ordlyd, at skatteministeren kan fastsætte regler for tidspunkter for bogføring købsmoms.

Det foreslås, at der i momslovens § 55, 3. pkt., efter »fastsætte regler for« indsættes »tidspunkter for bogføring af den indgående afgift,«.

Forslaget betyder, at det kommer til at fremgå direkte af bestemmelsens ordlyd, at skatteministeren kan fastsætte regler for tidspunkter for bogføring af indgående afgift/købsmoms. Det er hensigten, at den foreslåede præciserede hjemmel vil blive anvendt til at foretage en ændring i momsbekendtgørelsens § 81 i til at give momspligtige personer mulighed for at medtage fradrag for købsmoms i momsopgørelsen samtidig med bogføringen i forretningsregnskabet, så længe dette tidspunkt ikke er senere end betalingen af købsfakturaen.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.3 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til nr. 4

Momslovens § 56 fastsætter regler for opgørelse af moms. Stk. 3, 1. pkt., lyder således: ”Den indgående afgift i en afgiftsperiode er afgiften efter denne lov på virksomhedens fradragsberettigede indkøb m.v. efter kapitel 9 i perioden.”

UDKAST

Det vurderes, at en del af den gældende formulering er overflødig, hvorfor det foreslås, at formuleringen »i perioden« i § 56, stk. 3, 1. pkt., udgår.

Forslaget skal i øvrigt ses i sammenhæng med ændringen i lovforslagets § 1, nr. 3, til momslovens § 55.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.3 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til nr. 5

Det foreslås at implementere SMV-direktivets artikel 1 og ændringsdirektivets artikel 2 i dansk ret gennem ændringer i momsloven.

Mere konkret foreslås det, at der indsættes et *kapitel 17 a* i momsloven, som vil indeholde særordningen for små virksomheder. Kapitel vil bestå af en række paragraffer, §§ 71 b-§ 71 k.

De foreslåede bestemmelser i §§ 71 b-71 d, § 71 e, stk. 4-9, og §§ 71 f-71 k er identiske med de bestemmelser, der er indsat i momsloven ved § 1, nr. 28, ved lov nr. 332 af 9. april 2024. Loven er trådt i kraft, men da denne lovs dele vedrørende særordningen for små virksomheder, herunder § 1, nr. 28, først træder i kraft den 1. januar 2025, er det af lovtekniske grunde nødvendigt at medtage bestemmelserne i dette lovforslag, da der samtidig foreslås enkelte mindre justeringer i § 71 e, stk. 1-3, jf. nedenfor. Samtidig foreslås det, at § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 ophæves, jf. lovforslagets § 3.

I forhold til den foreslåede bestemmelse i § 71 e som affattet ved § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 foreslås enkelte mindre justeringer i de foreslåede stk. 1-3, jf. nedenfor. Af lovtekniske grunde og som følge af de foreslåede justeringer er § 71 e sammen med de øvrige bestemmelser foreslået ny-affattet i dette lovforslags § 1, nr. 5, samtidig med, at § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 foreslås ophævet, jf. lovforslagets § 3.

I det foreslåede *stk. 1*, foreslås det i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne, at »stk. 2-4, og 8« ændres til »3, 4 og 8«.

Det betyder, at bestemmelsen i stk. 1 herefter ikke vil indeholde en henvisning til stk. 2.

UDKAST

Ændringen indebærer, at fritagelsen i stk. 1 vil være sideordnet med fritagelsen i stk. 2. Der vil således ikke længere være tale om en generel fritagelse i stk. 1, men derimod to sektorspecifikke fritagelser i SMV-direktivets forstand i henholdsvis stk. 1 og 2.

Ændringen indebærer desuden, at en afgiftspligtig person, som har afgiftspligtige leverancer i form af førstegangssalg af kunstgenstande, fremadrettet alene vil være omfattet af anvendelsesområdet for fritagelsen i stk. 2. Der henvises til det foreslåede i stk. 2, 2. pkt., om inkludering af øvrige varer og ydelser i fritagelsen i stk. 2 vedrørende førstegangssalg af kunstgenstande.

Ændringen skal ses i sammenhæng med forslaget om at ændre i stk. 3 om udvidelse af bestemmelsen om, at en afgiftspligtig person kun vil kunne anvende en sektorspecifik fritagelse ad gangen.

Der henvises i øvrigt til SMV-direktivets artikel 2, nr. 12, jf. artikel 284, stk. 1, om rammerne for fritagelser.

I det foreslåede *stk. 2, 1. pkt.*, foreslås det i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne, at »en afgiftspligtig persons eller dennes arvinges førstegangssalg af den afgiftspligtiges egne kunstgenstande« ændres til »en afgiftspligtig persons førstegangssalg af kunstgenstande«.

Det betyder, at det herefter ikke vil være et krav efter ordlyden af bestemmelsen, at der er tale om kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af egne kunstgenstande.

Der er tale om en mindre udvidelse af bestemmelsens anvendelsesområde, da det efter ordlyden af bestemmelsen ikke længere vil være et krav, at den afgiftspligtige er kunstner eller arving, eller at der er tale om førstegangssalg af egne kunstgenstande. Ændringen er foranlediget af, at SMV-direktivet forudsætter, at en sektorspecifik fritagelse afgrænses på grundlag af objektive kriterier, jf. SMV-direktivets 2, nr. 12, jf. artikel 284, stk. 1.

Ændringen vil ikke udvide den berettigede personkreds nævneværdigt i praksis, da anvendelsesområdet i det væsentlige vil være sammenfaldende med anvendelsesområdet for den gældende fritagelse.

Bestemmelsens anvendelsesområde vil således hovedsageligt være kunstneres salg af kunstgenstande eller disses arvingers salg heraf. Dette skyldes, at fortsat vil være et krav, at der er tale om førstegangssalg. Legatarer eller personer, der har modtaget en kunstgenstand i gave, vil dog efter omstændighederne også kunne omfattes af bestemmelsens nye anvendelsesområde.

UDKAST

I det foreslåede stk. 2, 1. pkt., foreslås det i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne desuden, at tærsklen for fritagelse på »300.000 kr.« i bestemmelsen ændres til »350.000 kr.«.

Det betyder, at den årlige omsætning her i landet, der vil kunne fritages efter bestemmelsen i stk. 2, vil være 350.000 kr. Fritagelsestærsklen foreslås således hævet med 50.000 kr. i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne. Ændringen skal ses i sammenhæng med ændringen i 2. pkt. om inkludering af øvrige varer og ydelser i fritagelsen.

Der henvises i øvrigt til SMV-direktivets artikel 2, nr. 12, jf. artikel 284, stk. 1, om rammerne for fritagelser.

I det foreslåede *stk. 2, 2. pkt.*, foreslås det i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne, at der indsættes et *2. pkt.*, der affattes således: »Tærsklen for fritagelse i 1. pkt. omfatter ligeledes fritagelse for levering af øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr.«

Det foreslåede indebærer, at tærsklen for fritagelse i 1. pkt., som foreslås ændret til 350.000 kr., jf. ovenfor, ligeledes vil kunne omfatte levering af øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr. En afgiftspligtig, der er omfattet af anvendelsesområdet i stk. 2, som har leverancer af øvrige varer og ydelser, vil således tillige være omfattet af fritagelsen i stk. 2, 1. pkt., jf. det foreslåede 2. pkt., for så vidt angår disse varer og ydelser op til en beløbsgrænse på 50.000 kr. Den omhandlede fritagelsestærskel vil dermed blive udvidet i forhold til, hvilke typer af leveringer, som vil kunne omfattes af fritagelsen i stk. 2.

Fremadrettet vil en afgiftspligtig person, der er omfattet af fritagelse efter stk. 2, således kunne opnå fritagelse i medfør af bestemmelsen for både førstegangssalg af kunstgenstande og øvrige varer og ydelser op til de foreslåede tærskler og beløb, f.eks. vil en årlig omsætning her i landet bestående af 300.000 kr. (førstegangssalg af kunstgenstande) og 40.000 kr. (øvrige varer og ydelser) være omfattet af bestemmelsen.

Ændringen indebærer også, at en afgiftspligtig person, der helt eller delvist måtte have afgiftspligtige leverancer, der er omfattet af anvendelsesområdet for fritagelsen i stk. 2 (førstegangssalg af kunstgenstande), alene vil kunne bruge fritagelsen i stk. 2 med henblik på at opnå fritagelse efter ordningen for små virksomheder. Alternativet hertil vil være at lade sig momsregistrere efter de almindelige regler, f.eks. med henblik på at opnå fradrag.

UDKAST

I forhold til reglerne om virkningerne af overskridelse af en fritagelsestærskel, jf. § 71 k, bemærkes, at momsfrigtagelse efter stk. 2 vil ophøre med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor en tærskel for fritagelse, jf. 1. pkt. og det foreslåede 2. pkt., overskrides i løbet af et kalenderår, jf. § 71 k, stk. 1, 2. pkt.

Momsfrigtagelse efter stk. 2 vil således ophøre med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor tærsklen på 350.000 kr., jf. 1. pkt., eller tærsklen for øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr., jf. det foreslåede 2. pkt., overskrides i et løbet af et kalenderår, jf. § 71 k, stk. 1., 2. pkt.

Det vil ikke være afgørende, om det er tærsklen på 350.000 kr. eller tærsklen på 50.000 kr., som overskrides først, da enhver overskridelse af de omhandlede tærskler vil have den virkning, at momsfrigtagelse efter stk. 2 ophører med at finde anvendelse.

Tilsvarende vil de øvrige virkninger i § 71 k, 1. stk., finde anvendelse ved enhver overskridelse af de nævnte beløb, herunder karenperioden på 1 kalenderår, jf. § 71 k, stk. 1, 1. pkt.

Det bemærkes, at der vil kunne forekomme tilfælde, hvor en afgiftspligtig persons salg af øvrige varer og ydelser i henhold til fritagelsen for førstegangssalg af kunstgenstande indebærer, at vedkommende bliver momspligtig efter de almindelige regler, før den fulde værdi af tærsklen for fritagelse er opbrugt. Situationen vil dog kunne undgås ved at oprette og registrere særskilte virksomheder, f.eks. baseret på aktivitet, så afgiftspligtiges førstegangssalg af kunstgenstande sker i én virksomhed (virksomhed A), mens øvrige salg af varer og ydelser sker i en anden virksomhed (virksomhed B).

Ændringen skal i øvrigt ses i sammenhæng med ændringen i stk. 1 og stk. 2, 1. pkt., om henholdsvis sideordning af fritagelserne i § 71 e og justering af tærsklen for fritagelse i stk. 2, 1. pkt.

Der henvises i øvrigt til SMV-direktivets artikel 2, nr. 12 og nr. 15, jf. artikel 284, stk. 1, og artikel 288a.

I det foreslåede *stk. 3* foreslås det i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne, at henvisningen til bestemmelsens »stk. 2« ændres til »stk. 1 og 2«. Bestemmelsen vil herefter indeholde en henvisning til både fritagelsen i stk. 1 og 2.

Det foreslåede betyder, at reglen i stk. 3 om, at en afgiftspligtig person kun kan anvende én sektorspecifik fritagelse ad gangen, vil blive udvidet til at omfatte fritagelsen i stk. 1.

UDKAST

Det foreslåede indebærer desuden, at der vil gælde to sektorspecifikke fritagelser, der udgøres af fritagelserne i henholdsvis stk. 1 og 2. Fritagelsen i stk. 1 vil herefter ikke længere være at betragte som en generel fritagelse. Ændringen skal ses i sammenhæng med den foreslåede ændring i stk. 1 om, at den omhandlede fritagelse stk. 1 vil blive sideordnet med fritagelsen i stk. 2.

Der henvises til SMV-direktivets artikel 2, nr. 12, jf. artikel 284, stk. 1, om rammerne for fritagelser.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.2 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til § 2

Til nr. 1

Efter lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 1, skal der betales lønsumsafgift af personbefordring, som er momsfrigtaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 15.

Momsfritagelsen omfatter personbefordring med f.eks. fly, tog, færge og bus. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel. I forbindelse med befordring til eller fra udlandet omfatter fritagelsen tillige passagerens ledsagende bagage og transportmidler. Der er samtidig ikke fradrag for moms i forbindelse med personbefordringen.

Det foreslås, at momsfrigtagelsen på personbefordring med fly udgår af momslovens § 13, stk. 1, nr. 15, jf. lovforslagets § 1, nr. 1. Det foreslås i stedet, at personbefordring med fly momsfrigtages med ret til fradrag i en ny § 34, stk. 1, nr. 22, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Som konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 1, foreslås det, at der i lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 1, efter 1. pkt. indsættes et nyt punktum »Der betales afgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspassagerbefordring med fly omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 22.« Med det foreslåede bliver det gældende 2. pkt. til 3. pkt.

Det foreslåede betyder, at der fortsat skal betales lønsumsafgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly.

UDKAST

Forslaget vurderes at være i overensstemmelse med momslovens systematik, hvorefter der skal betales lønsumsafgift af varer og ydelser, der er moms fritaget.

Lønsumsafgiftsgrundlaget for virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 22, opgøres efter hovedreglen i lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 1, som er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud. Opgørelse af afgiftsgrundlaget svarer således til opgørelsesmetoden for levering af øvrig persontransport. Afgiften udgør 4,12 pct. af afgiftsgrundlaget, jf. lønsumsafgiftslovens § 5, stk. 1.

Virksomheders aktiviteter vedrørende udenrigspersonbefordring med fly er fortsat undtaget fra lønsumsafgift, jf. lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2, nr. 6.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til nr. 2

Efter lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 4, 1. pkt., skal virksomheder, der både udøver aktiviteter efter § 1, stk. 1, 1. pkt., og andre aktiviteter, på grundlag af en sektoropdeling af virksomheden foretage en fordeling af virksomhedens lønsum og overskud eller underskud, der vedrører den afgiftspligtige del af virksomheden henholdsvis den øvrige del af virksomheden.

§ 1, stk. 1, 1. pkt., vedrører de aktiviteter, der skal betales lønsumsafgift af. Det omfatter flere varer og ydelser, der er moms fritaget efter momslovens § 13, stk. 1.

Det foreslås i lovforslagets § 2, nr. 1, at der i lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 1, som 2. pkt. indsættes, at der skal betales af lønsumsafgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly.

Som konsekvens af lovforslagets § 2, nr. 1, foreslås, at i lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 4, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, 1. pkt.« til »§ 1, stk. 1, 1. og 2. pkt.,«.

Det foreslåede betyder, at virksomheder, der både udøver aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly og andre aktiviteter, på grundlag

UDKAST

af en sektoropdeling af virksomheden, skal foretage en fordeling af virksomhedens lønsum og overskud eller underskud, der vedrører den afgiftspligtige del af virksomheden henholdsvis den øvrige del af virksomheden.

Med det foreslåede sikres, at virksomheder, der udøver aktiviteter vedrørende indenrigspersonbefordring med fly og andre aktiviteter, fortsat vil skulle foretage fordelingen, som det fremgår af § 4, stk. 4.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til § 3

Ved lov nr. 332 af 9. april 2024 blev der bl.a. vedtaget en række nye regler for små virksomheder, jf. bl.a. § 1, nr. 28. Formålet med disse regler er at implementere SMV-direktivets artikel 1 og ændringsdirektivets artikel 2 i momsloven, jf. navnlig det nye kapitel 17 a om særordningen for små virksomheder (§§ 71 b-71 k).

Kapitel 17 a viderefører bl.a. de gældende momsfratagelsestærskler i momslovens § 48 for henholdsvis levering af varer og ydelser på 50.000 kr. og for kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af egne kunstgenstande på 300.000 kr., jf. § 71 e, stk. 1 og 2, i lov nr. 332 af 9 april 2024.

Det foreslås, at § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024 ophæves.

Der er tale om en konsekvensændring, da reglerne med undtagelse af enkelte mindre justeringer i den foreslåede § 71 e, stk. 1-3, er identiske med de bestemmelser, der er indsat i momsloven ved § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024, jf. lovforslagets § 1, nr. 5.

Som følge af justeringerne i det foreslåede § 71 e, stk. 1-3, er det af lovtekniske grunde er det nødvendigt ophæve det pågældende nummer i sin helhed.

Til § 4

Det foreslås i *stk. 1*, at loven skal træde i kraft den 31. december 2024, jf. dog stk. 2.

UDKAST

Det foreslåede indebærer, at lovens § 3, der vedrører ophævelse af § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024, træder i kraft den 31. december 2024.

Det bemærkes, at § 1, nr. 28, i lov nr. 332 af 9. april 2024, vedrører indsættelse af kapitel 17 a i momsloven. Kapitel 17 a med enkelte mindre justeringer i forhold til det ved lov nr. 332 af 9. april 2024 vedtagne vil blive indsat i momsloven med ikrafttræden den 1. januar 2025, jf. lovforslagets § 1, nr. 5, jf. det foreslåede stk. 2.

Det foreslås i *stk.* 2, at lovens §§ 1 og § 2 træder i kraft den 1. januar 2025.

Det foreslåede indebærer, at lovens § 1, nr. 1 og 2, og § 2, der vedrører indførelse af nulmoms for personbefordring med fly, lovens § 1, nr. 3 og 4, der vedrører præcisering af hjemmel til at fastsætte tidspunkter for bogføring og lovens § 1, nr. 5, der vedrører særordningen for små virksomheder på momsområdet, træder i kraft den 1. januar 2025.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte loven i kraft for Færøerne eller Grønland.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

| <i>Gældende formulering</i> | <i>Lovforslaget</i> |
|--|---|
| | <p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 209 af 27. februar 2024, som ændret ved § 1 i lov nr. 1310 af 6. december 2019 og § 1 i lov nr. 332 af 9. april 2024, foretages følgende ændringer:</p> |
| <p>§ 13. Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:</p> <p>1) og 2) ---</p> <p>15) Personbefordring. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervs-mæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel. I forbindelse med befordring til eller fra udlandet omfatter fritagelsen efter 1. pkt. tillige passagerens ledsagende bagage og transportmidler.</p> <p>22) ---</p> <p><i>Stk. 2 og 3.</i> ---</p> | <p>1. I § 13, stk. 1, nr. 15, 2. pkt., indsættes efter »ikke«: »personbefordring med fly og«.</p> |
| <p>§ 34. Følgende leverancer af varer og ydelser er fritaget for afgift:</p> <p>1)-21) ---</p> <p><i>Stk. 2-9.</i> ---</p> | <p>2. I § 34, stk. 1, indsættes som nr. 22:</p> <p>»22) Passagerbefordring med fly og transport af passagerers medførte ejendele samt levering af ydelser i forbindelse med passagerbefordringen.«</p> |

UDKAST

| | |
|--|--|
| <p>§ 55. Virksomheder registreret efter §§ 47, 49, 51 eller 51 a skal føre et regnskab, der kan danne grundlag for opgørelsen af afgiftstilsvaret for hver afgiftsperiode og for kontrollen med afgiftens berigtigelse.</p> <p>Regnskabet kan føres i fremmed valuta efter reglerne i bogføringsloven og årsregnskabsloven. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for regnskabsføring, og kan herunder fastsætte regler for omregning mellem et regnskab i fremmed valuta og angivelsen af afgiftstilsvaret samt pligtmæssige oplysninger i dansk mønt.</p> | <p>3. I § 55, 3. pkt., indsættes efter »fastsætte regler for«: »tidspunkter for bogføring af den indgående afgift,«.</p> |
| <p>§ 56. ---</p> <p><i>Stk. 2.</i> ---</p> <p><i>Stk. 3.</i> Den indgående afgift i en afgiftsperiode er afgiften efter denne lov på virksomhedens fradragsberettigede indkøb mv. efter kapitel 9 i perioden. Når der skal betales afgift af en vare efter § 32, stk. 2, eller når der er indkøbt kunstgenstande, som af sælger er afgiftsberigtiget på et reduceret grundlag efter § 30, stk. 4, eller § 31, må denne afgift, hvis varen er købt til videresalg, først medregnes til den indgående afgift i den afgiftsperiode, i hvilken videresalget sker.</p> | <p>4. I § 56, <i>stk. 3, 1. pkt.</i>, udgår »i perioden«</p> |
| | <p>5. Efter kapitel 17 indsættes:</p> <p style="text-align: center;">»Kapitel 17 a <i>Særordningen for små virksomheder</i></p> <p>§ 71 b. Ved anvendelse af reglerne i dette kapitel forstås ved:</p> |

1) Årlig omsætning her i landet: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person her i landet i løbet af 1 kalenderår.

2) Årlig omsætning i EU: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person på EU's afgiftsområde i løbet af 1 kalenderår.

Fritagelser

§ 71 c. De omhandlede fritagelser i dette kapitel finder anvendelse på leveringer af varer og ydelser foretaget af små virksomheder, jf. § 71 e.

§ 71 d. Reglerne i dette kapitel finder ikke anvendelse på levering af nye transportmidler, som foretages på de i § 34, stk. 1, nr. 1 og 2, fastsatte betingelser.

§ 71 e. En afgiftspligtig persons levering af varer og ydelser er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henføres til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 50.000 kr., jf. dog stk. 3, 4 og 8.

Stk. 2. En afgiftspligtig persons førstegangssalg af kunstgenstande, jf. § 69, stk. 4, er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henfø-

| | |
|--|--|
| | <p>res til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 350.000 kr., jf. dog stk. 3, 4 og 8. Tærsklen for fritagelse i 1. pkt. omfatter ligeledes fritagelse for levering af øvrige varer og ydelser op til 50.000 kr.</p> <p><i>Stk. 3.</i> En afgiftspligtig person kan kun anvende én sektorspecifik fritagelse ad gangen, jf. stk. 1 og 2.</p> <p><i>Stk. 4.</i> En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, er omfattet af reglerne i stk. 1-3, hvis følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, 1. pkt.:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til etableringslandet om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i Danmark, herunder om enhver ændring af de oplysninger, der tidligere er givet.2) Den afgiftspligtige person kan identificeres ved hjælp af et individuelt registreringsnummer, som er tildelt af de relevante myndigheder i etableringslandet og indeholder suffikset »EX«. <p><i>Stk. 5.</i> En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan omfattes af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, når følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 3:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til told- og skatteforvaltningen om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, herunder om, |
|--|--|

| | |
|--|---|
| | <p>hvilke EU-lande den afgiftspligtige agter at gøre brug af fritagelse i, jf. § 71 f.</p> <p>2) Den afgiftspligtige person er identificeret gennem tildeling af et individuelt registreringsnummer af told- og skatteforvaltningen, som indeholder suffikset »EX«.</p> <p><i>Stk. 6.</i> En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, skal meddele told- og skatteforvaltningen enhver ændring af de oplysninger, som tidligere er givet i henhold til stk. 5, nr. 1, ved hjælp af ajourføring af en forhåndsmeddelelse.</p> <p><i>Stk. 7.</i> En forhåndsmeddelelse om, at en afgiftspligtig person har besluttet at ophøre med at anvende fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, hvor den afgiftspligtige ikke er etableret, får virkning fra den første dag i det næste kalenderkvartal efter modtagelsen af oplysninger fra den afgiftspligtige person eller, hvis sådanne oplysninger modtages i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal, fra den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal.</p> <p><i>Stk. 8.</i> En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land og opfylder betingelserne i stk. 4, er omfattet af fritagelse efter stk. 1 og 2 fra datoen for etableringslandets meddelelse om det individuelle registreringsnummer til den afgiftspligtige person eller ved en ajourføring af en forhåndsmeddelelse fra datoen for etableringslandets bekræftelse af nummeret over for den</p> |
|--|---|

afgiftspligtige person som følge af dennes ajourføring.

Stk. 9. Told- og skatteforvaltningen skal senest 35 hverdage efter modtagelse af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 5, nr. 1, eller en ajourføring af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 6 meddele den afgiftspligtige person det individuelle registreringsnummer eller bekræfte ajourføringen af nummeret for at give adgang til fritagelse for små virksomheder. Told- og skatteforvaltningen kan forlænge fristen i 1. pkt., hvis told- og skatteforvaltningen vurderer, at det er nødvendigt at foretage yderligere kontrol af hensyn til at forebygge momssvig eller momsunddragelse.

§ 71 f. En forhåndsmeddelelse efter § 71 e, stk. 5, nr. 1, skal indeholde følgende oplysninger:

1) Den afgiftspligtiges navn, identifikationsoplysninger, virksomhedsaktivitet og juridiske form og adresse på den afgiftspligtige person.

2) Det eller de EU-lande, hvor den afgiftspligtige person vil gøre brug af fritagelser for små virksomheder.

3) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det foregående kalenderår eller, for så vidt angår de

EU-lande, som anvender en karenperiode på 2 kalenderår, de 2 foregående kalenderår.

4) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det indeværende kalenderår forud for meddelelsen.

Stk. 2. Meddeler en afgiftspligtig person i overensstemmelse med § 71 e, stk. 6, told- og skatteforvaltningen, at vedkommende vil gøre brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere andre EU-lande end dem, der er anført i forhåndsmeddelelsen, er denne person ikke forpligtet til at afgive de i stk. 1 omhandlede oplysninger, hvis disse oplysninger allerede er indeholdt i tidligere meddelelser i henhold til § 71 g. Den i 1. pkt. omhandlede meddelelse skal indeholde det individuelle registreringsnummer omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2.

§ 71 g. En afgiftspligtig person etableret her i landet, der i henhold til § 71 e, stk. 5 og 6, gør brug af fritagelse for små virksomheder i et EU-land, hvor den afgiftspligtige person ikke er etableret, skal for hvert kalenderkvartal afgive følgende oplysninger til told- og skatteforvaltningen:

- 1) Det individuelle registreringsnummer, jf. § 71 e, stk. 5, nr. 2.
- 2) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i det EU-land, hvor den afgiftspligtige er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.

3) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i hvert EU-land, bortset fra det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.

Stk. 2. Den afgiftspligtige person skal meddele de i stk. 1 omhandlede oplysninger inden for 1 måned fra kalenderkvartalets udgang.

Stk. 3. Er den årlige omsætnings-tærskel i EU omhandlet i § 71 k, stk. 3, 1. pkt., overskredet, skal den afgiftspligtige person meddele told- og skatteforvaltningen dette inden for 15 hverdage efter overskridelsen. Samtidig skal den afgiftspligtige person oplyse værdien af de i stk. 1, nr. 2 og 3, omhandlede leveringer, der er foretaget fra begyndelsen af det indeværende kalenderkvartal indtil den dato, hvor den årlige omsætningstærskel i EU blev overskredet.

§ 71 h. For § 71 f, stk. 1, nr. 3 og 4, og § 71 g, stk. 1, nr. 2 og 3, gælder følgende:

1) Værdierne består af de beløb, der er anført i § 71 j.

2) Værdierne angives i danske kroner.

3) Den afgiftspligtige person skal særskilt oplyse den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser for hver momsfrigørelsestærskel, der finder anvendelse i det pågældende EU-land.

Stk. 2. Er leveringerne foretaget i andre valutaer end danske kroner,

skal den afgiftspligtige person med henblik på omregning, jf. stk. 1, nr. 2, anvende den valutakurs fra Den Europæiske Centralbank, der var gældende den første dag i kalenderåret, eller, hvis der ikke har været en offentliggørelse den dag, den næste offentliggørelsesdag.

Stk. 3. Afgiftspligtige personer, der er etableret her i landet, skal afgive de i § 71 e, stk. 5 og 6, og § 71 g, stk. 1 og 3, omhandlede oplysninger digitalt til told- og skatteforvaltningen.

§ 71 i. Told- og skatteforvaltningen skal straks enten deaktivere registreringsnummeret omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2, eller, hvis den afgiftspligtige person fortsat gør brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, tilpasse de oplysninger, der er modtaget i medfør af § 71 e, stk. 5 og 6, for så vidt angår det berørte EU-land eller de berørte EU-lande, i følgende tilfælde:

1) Den samlede værdi af leveringer oplyst af den afgiftspligtige person overstiger det i § 71 k, stk. 3, omhandlede beløb.

2) Det EU-land, der indrømmer fritagelsen, har meddelt, at den afgiftspligtige person ikke er omfattet af fritagelsen eller fritagelsen ikke længere finder anvendelse i det pågældende EU-land.

3) Den afgiftspligtige person har meddelt, at den har besluttet at opføre med at anvende fritagelsen.

4) Den afgiftspligtige person har meddelt, eller det kan på anden måde lægges til grund, at dens virksomhed er ophørt.

§ 71 j. Den årlige omsætning, jf. § 71 b, der benyttes som grundlag for anvendelse af de i § 71 e, stk. 1 og 2, omhandlede fritagelser, består af følgende beløb uden moms, jf. dog stk. 2:

1) Beløbet for leveringer af varer og ydelser, i det omfang de ville blive pålagt afgift, hvis de blev leveret af en afgiftspligtig person, der ikke er fritaget.

2) Beløbet for transaktioner, som i henhold til § 34, stk. 1, nr. 18, er fritaget for moms eller er fritaget efter § 13, stk. 1, nr. 15, med ret til fradrag efter § 37, stk. 8.

3) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 5-17, og § 45, stk. 2, 4-6 og 14.

4) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 1-4, hvis en af de i § 34, stk. 1, nr. 1-4, fastsatte fritagelser finder anvendelse.

5) Beløbet for transaktioner vedrørende fast ejendom, for de i § 13 stk. 1, nr. 11, omhandlede finansielle transaktioner og for forsikrings- og genforsikringsydelse, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner.

Stk. 2. Overdragelse af en afgiftspligtig persons materielle eller immaterielle investeringsaktiver tages

ikke i betragtning ved beregning af den i stk. 1 omhandlede omsætning.

§ 71 k. En afgiftspligtig person etableret her i landet eller i et andet EU-land kan ikke anvende fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, i en periode svarende til 1 kalenderår, hvis tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke blev overskredet i det foregående kalenderår af denne person. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke overskrides i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 2. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, kan ikke anvende særordningen for små virksomheder i dette kapitel, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg 100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, der er indrømmet en afgiftspligtig person, som er etableret i andet EU-land, jf. § 71 e, stk. 4, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 3. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan ikke udnytte fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande i medfør af § 71 e, stk. 5, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg

UDKAST

| | |
|---|--|
| | <p>100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande, der i medfør af § 71 e, stk. 5, er indrømmet en afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Den tilsvarende værdi i danske kroner af beløb i euro, der er omhandlet i denne bestemmelse, skal beregnes ved at anvende den vekselkurs, som Den Europæiske Centralbank offentliggjorde den 18. januar 2018.«</p> |
| | <p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 2729 af 21. december 2021, som ændret ved § 11 i lov nr. 832 af 14. juni 2022, § 12 i lov nr. 755 af 13. juni 2023, § 22 i lov nr. 1795 af 28. december 2023 og § 7 i lov nr. 686 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:</p> |
| <p>§ 1. Der betales en afgift til statskassen af virksomheder, der mod vederlag leverer varer og ydelser, der er fritaget for afgift efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, nr. 3, nr. 5 og 6, nr. 10-12, nr. 15 og 16 og nr. 19, jf. dog nedenfor stk. 2 og 3, og af virksomheder med anden økono-</p> | |

UDKAST

| | |
|--|---|
| <p>misk virksomhed, der mod vederlag leverer ydelser, der ikke er afgiftspligtige efter momsloven. Der betales tillige afgift af virksomheder, der udgiver eller importerer aviser omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 18.</p> <p><i>Stk. 2-3. ---</i></p> | <p>1. I § 1, stk. 1, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:</p> <p>»Der betales afgift af virksomheders aktiviteter vedrørende indenrigspassagerbefordring med fly omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 22.«</p> |
| <p>§ 4. Stk. 1-3. ---</p> <p><i>Stk. 4.</i> Virksomheder, der både udøver aktiviteter efter § 1, stk. 1, 1. pkt., og andre aktiviteter, skal på grundlag af en sektoropdeling af virksomheden foretage en fordeling af virksomhedens lønsum og overskud eller underskud, der vedrører den afgiftspligtige del af virksomheden henholdsvis den øvrige del af virksomheden. For virksomheder, der både skal opgøre afgiftsgrundlaget efter stk. 1 og stk. 2, skal der foretages en tilsvarende fordeling. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for opgørelsen af afgiftsgrundlaget efter 1. og 2. pkt.</p> <p><i>Stk. 5-7. ---</i></p> | <p>2. I § 4, stk. 4, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, 1. pkt.,« til: »§ 1, stk. 1, 1. og 2. pkt.,«</p> |
| | <p style="text-align: center;">§ 3</p> |

UDKAST

| | |
|--|---|
| | <p>I lov nr. 332 af 9. april 2024 om ændring af momsloven (Særordningen for små virksomheder på momsområdet, justering af momsreglerne om leveringssted for visse virtuelt leverede ydelser, ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel og betalingsfrist for køb og indførsel af visse køretøjer m.v.) foretages følgende ændring:</p> |
| <p style="text-align: center;">§ 1.</p> <p>I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 209 af 27. februar 2024, som ændret ved § 1 i lov nr. 1310 af 6. december 2019, foretages følgende ændringer:</p> <p>1-27) ---</p> <p>28) Efter kapitel 17 indsættes:</p> <p style="text-align: center;">»Kapitel 17 a</p> <p style="text-align: center;"><i>Særordningen for små virksomheder</i></p> <p>§ 71 b. Ved anvendelse af reglerne i dette kapitel forstås ved:</p> <p>1) Årlig omsætning her i landet: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person her i landet i løbet af 1 kalenderår.</p> <p>2) Årlig omsætning i EU: Den samlede årlige værdi uden moms af leveringer af varer og ydelser foretaget af en afgiftspligtig person på EU's afgiftsområde i løbet af 1 kalenderår.</p> | <p>1. § 1, nr. 28, ophæves.</p> |

Fritagelser

§ 71 c. De omhandlede fritagelser i dette kapitel finder anvendelse på leveringer af varer og ydelser foretaget af små virksomheder, jf. § 71 e.

§ 71 d. Reglerne i dette kapitel finder ikke anvendelse på levering af nye transportmidler, som foretages på de i § 34, stk. 1, nr. 1 og 2, fastsatte betingelser.

§ 71 e. En afgiftspligtig persons levering af varer og ydelser er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henføres til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 50.000 kr., jf. dog stk. 2-4 og 8.

Stk. 2. En afgiftspligtig persons eller dennes arvings førstegangssalg af den afgiftspligtiges egne kunstgenstande, jf. § 69, stk. 4, er fritaget fra registreringspligten efter § 47, stk. 1, og for at betale afgift, når den årlige omsætning her i landet, der kan henføres til disse afgiftspligtige leverancer, ikke overstiger 300.000 kr., jf. dog stk. 3, 4 og 8.

Stk. 3. En afgiftspligtig person kan kun anvende én sektorspecifik fritagelse ad gangen, jf. stk. 2.

Stk. 4. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, er omfattet af reglerne i stk. 1-3, hvis følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, 1. pkt.:

1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til etableringslandet om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i Danmark, herunder om enhver ændring af de oplysninger, der tidligere er givet.

2) Den afgiftspligtige person kan identificeres ved hjælp af et individuelt registreringsnummer, som er tildelt af de relevante myndigheder i etableringslandet og indeholder suffikset »EX«.

Stk. 5. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan omfattes af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, når følgende betingelser er opfyldt, jf. dog § 71 k, stk. 3:

1) Den afgiftspligtige person har givet forhåndsmeddelelse til told- og skatteforvaltningen om anvendelse af fritagelse for små virksomheder i et andet EU-land, herunder om, hvilke EU-lande den afgiftspligtige agter at gøre brug af fritagelse i, jf. § 71 f.

2) Den afgiftspligtige person er identificeret gennem tildeling af et individuelt registreringsnummer af told- og skatteforvaltningen, som indeholder suffikset »EX«.

Stk. 6. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, skal meddele told- og skatteforvaltningen enhver ændring af de oplysninger, som tidligere er givet i henhold til stk. 5, nr. 1, ved hjælp af ajourføring af en forhåndsmeddelelse.

Stk. 7. En forhåndsmeddelelse om, at en afgiftspligtig person har besluttet at ophøre med at anvende fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, hvor den afgiftspligtige ikke er etableret, får virkning fra den første dag i det næste kalenderkvartal efter modtagelsen af oplysninger fra den afgiftspligtige person eller, hvis sådanne oplysninger modtages i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal, fra den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal.

Stk. 8. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land og opfylder betingelserne i stk. 4, er omfattet af fritagelse efter stk. 1 og 2 fra datoen for etableringslandets meddelelse om det individuelle registreringsnummer til den afgiftspligtige person eller ved en ajourføring af en forhåndsmeddelelse fra datoen for etableringslandets bekræftelse af nummeret over for den afgiftspligtige person som følge af dennes ajourføring.

Stk. 9. Told- og skatteforvaltningen skal senest 35 hverdage efter modtagelse af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 5, nr. 1, eller en ajourføring af en forhåndsmeddelelse i henhold til stk. 6 meddele den afgiftspligtige person det individuelle registreringsnummer eller bekræfte ajourføringen af nummeret for at give adgang til fritagelse for små virksomheder. Told- og skatteforvaltningen kan forlænge fristen i 1. pkt., hvis told- og skatteforvaltningen vurderer, at det er

nødvendigt at foretage yderligere kontrol af hensyn til at forebygge momssvig eller momsunddragelse.

§ 71 f. En forhåndsmeddelelse efter § 71 e, stk. 5, nr. 1, skal indeholde følgende oplysninger:

1) Den afgiftspligtiges navn, identifikationsoplysninger, virksomhedsaktivitet og juridiske form og adresse på den afgiftspligtige person.

2) Det eller de EU-lande, hvor den afgiftspligtige person vil gøre brug af fritagelser for små virksomheder.

3) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det foregående kalenderår eller, for så vidt angår de EU-lande, som anvender en karenperiode på 2 kalenderår, de 2 foregående kalenderår.

4) Den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser foretaget i det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, og i hvert af de andre EU-lande i løbet af det indværende kalenderår forud for meddelelsen.

Stk. 2. Meddeler en afgiftspligtig person i overensstemmelse med § 71 e, stk. 6, told- og skatteforvaltningen, at vedkommende vil gøre brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere andre EU-lande end dem, der er anført i forhåndsmeddelelsen, er denne person ikke forpligtet til at afgive de i stk. 1 omhandlede oplysninger, hvis disse

oplysninger allerede er indeholdt i tidligere meddelelser i henhold til § 71 g. Den i 1. pkt. omhandlede meddelelse skal indeholde det individuelle registreringsnummer omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2.

§ 71 g. En afgiftspligtig person etableret her i landet, der i henhold til § 71 e, stk. 5 og 6, gør brug af fritagelse for små virksomheder i et EU-land, hvor den afgiftspligtige person ikke er etableret, skal for hvert kalenderkvartal afgive følgende oplysninger til told- og skatteforvaltningen:

1) Det individuelle registreringsnummer, jf. § 71 e, stk. 5, nr. 2.

2) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i det EU-land, hvor den afgiftspligtige er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.

3) Den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i hvert EU-land, bortset fra det EU-land, hvor den afgiftspligtige person er etableret, eller angivelse af, at der ikke er foretaget leveringer.

Stk. 2. Den afgiftspligtige person skal meddele de i stk. 1 omhandlede oplysninger inden for 1 måned fra kalenderkvartalets udgang.

Stk. 3. Er den årlige omsætnings-tærskel i EU omhandlet i § 71 k, stk. 3, 1. pkt., overskredet, skal den afgiftspligtige person meddele told- og skatteforvaltningen dette inden

for 15 hverdage efter overskridelsen. Samtidig skal den afgiftspligtige person oplyse værdien af de i stk. 1, nr. 2 og 3, omhandlede leveringer, der er foretaget fra begyndelsen af det indeværende kalenderkvartal indtil den dato, hvor den årlige omsætningstærskel i EU blev overskredet.

§ 71 h. For § 71 f, stk. 1, nr. 3 og 4, og § 71 g, stk. 1, nr. 2 og 3, gælder følgende:

- 1) Værdierne består af de beløb, der er anført i § 71 j.
- 2) Værdierne angives i danske kroner.
- 3) Den afgiftspligtige person skal særskilt oplyse den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser for hver momsfrigørelsestærskel, der finder anvendelse i det pågældende EU-land.

Stk. 2. Er leveringerne foretaget i andre valutaer end danske kroner, skal den afgiftspligtige person med henblik på omregning, jf. stk. 1, nr. 2, anvende den valutakurs fra Den Europæiske Centralbank, der var gældende den første dag i kalenderåret, eller, hvis der ikke har været en offentliggørelse den dag, den næste offentliggørelsesdag.

Stk. 3. Afgiftspligtige personer, der er etableret her i landet, skal afgive de i § 71 e, stk. 5 og 6, og § 71 g, stk. 1 og 3, omhandlede oplysninger digitalt til told- og skatteforvaltningen.

§ 71 i. Told- og skatteforvaltningen skal straks enten deaktivere registreringsnummeret omhandlet i § 71 e, stk. 5, nr. 2, eller, hvis den afgiftspligtige person fortsat gør brug af fritagelse for små virksomheder i et eller flere EU-lande, tilpasse de oplysninger, der er modtaget i medfør af § 71 e, stk. 5 og 6, for så vidt angår det berørte EU-land eller de berørte EU-lande, i følgende tilfælde:

1) Den samlede værdi af leveringer oplyst af den afgiftspligtige person overstiger det i § 71 k, stk. 3, omhandlede beløb.

2) Det EU-land, der indrømmer fritagelsen, har meddelt, at den afgiftspligtige person ikke er omfattet af fritagelsen eller fritagelsen ikke længere finder anvendelse i det pågældende EU-land.

3) Den afgiftspligtige person har meddelt, at den har besluttet at opføre med at anvende fritagelsen.

4) Den afgiftspligtige person har meddelt, eller det kan på anden måde lægges til grund, at dens virksomhed er ophørt.

§ 71 j. Den årlige omsætning, jf. § 71 b, der benyttes som grundlag for anvendelse af de i § 71 e, stk. 1 og 2, omhandlede fritagelser, består af følgende beløb uden moms, jf. dog stk. 2:

1) Beløbet for leveringer af varer og ydelser, i det omfang de ville blive pålagt afgift, hvis de blev leveret af en afgiftspligtig person, der ikke er fritaget.

2) Beløbet for transaktioner, som i henhold til § 34, stk. 1, nr. 18, er fritaget for moms eller er fritaget efter § 13, stk. 1, nr. 15, med ret til fradrag efter § 37, stk. 8.

3) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 5-17, og § 45, stk. 2, 4-6 og 14.

4) Beløbet for de transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til § 34, stk. 1, nr. 1-4, hvis en af de i § 34, stk. 1, nr. 1-4, fastsatte fritagelser finder anvendelse.

5) Beløbet for transaktioner vedrørende fast ejendom, for de i § 13 stk. 1, nr. 11, omhandlede finansielle transaktioner og for forsikrings- og genforsikringsydelse, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner.

Stk. 2. Overdragelse af en afgiftspligtig persons materielle eller immaterielle investeringsaktiver tages ikke i betragtning ved beregning af den i stk. 1 omhandlede omsætning.

§ 71 k. En afgiftspligtig person etableret her i landet eller i et andet EU-land kan ikke anvende fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, i en periode svarende til 1 kalenderår, hvis tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke blev overskredet i det foregående kalenderår af denne person. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor tærsklen for fritagelse i det omhandlede stykke overskrides i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 2. En afgiftspligtig person, der er etableret i et andet EU-land, kan ikke anvende særordningen for små virksomheder i dette kapitel, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg 100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelsen efter § 71 e, stk. 1 eller 2, der er indrømmet en afgiftspligtig person, som er etableret i andet EU-land, jf. § 71 e, stk. 4, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 3. En afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, kan ikke udnytte fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande i medfør af § 71 e, stk. 5, hvis den årlige omsætning i EU for den pågældende afgiftspligtige person oversteg 100.000 euro i det foregående eller indeværende kalenderår. Fritagelse for små virksomheder i andre EU-lande, der i medfør af § 71 e, stk. 5, er indrømmet en afgiftspligtig person, der er etableret her i landet, ophører med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende afgiftspligtige person overskrider den årlige omsætningstærskel i EU efter 1. pkt. i løbet af 1 kalenderår.

Stk. 4. Den tilsvarende værdi i danske kroner af beløb i euro, der er omhandlet i denne bestemmelse, skal beregnes ved at anvende den vekselkurs, som Den Europæiske

UDKAST

| | |
|---|--|
| Centralbank offentliggjorde den 18. januar 2018.« 29) --- | |
|---|--|