



## Skatteministeriet

4. december 2024

J.nr. 2024-7038

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 82 - Forslag til lov om ændring af momsloven (Ændring af reglerne om forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Rasmus Stoklund

/ Jeanette Rose Hansen



## Ændringsforslag

til

### Forslag til lov om ændring af momsloven (Ændring af reglerne om forfatter- virksomhed og kunstnerisk aktivitet) (L 82)

Til § 2

1) *Stk. 2* affattes således:

»*Stk. 2*. Loven har virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. juli 2025.«

[Udskydelse af virkningstidspunktet]

#### Bemærkninger

Til nr. 1

Det fremgår af lovforslagets § 2, stk. 2, 1. pkt., at loven vil have virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. januar 2025. Det fremgår af 2. pkt., at loven dog ikke vil finde anvendelse, når levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret, sker inden den 1. januar 2025 baseret på aftaler indgået før den 6. november 2024.

Det foreslås med ændringsforslaget at nyaffatte lovforslagets § 2, stk. 2, hvorved virkningstidspunktet i 1. pkt. udskydes fra den 1. januar 2025 til den 1. juli 2025, samtidig med at 2. pkt. udgår.

Ændringsforslaget indebærer, at loven kun vil have virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsrettigheder fra og med den 1. juli 2025.

Ændringsforslaget er foranlediget af oplysninger modtaget efter lovforslagets fremsættelse om de systemændringer, der vil være nødvendige for at implementere momspligten. Den foreslåede udskydelse af virkningstidspunktet vurderes at give berørte virksomheder, organisationer mv. rimelig tid til implementeringen.

Det vil fra lovens ikrafttræden være klart for de berørte virksomheder m.v., hvilke momsregler der vil gælde for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. juli 2025. Det vurderes desuden, at det udskudte virkningstidspunkt vil medføre, at der kun er en begrænset risiko for, at der inden lovens ikrafttræden vil ske forudfakturering vedrørende sådanne licenser specifikt for at undgå momsbetalingen.

Det foreslås derfor, at den særlige regel i lovforslagets § 2, stk. 2, 2. pkt., ikke medtages.

Ændringsforslaget vil ikke ændre på lovens ikrafttrædelsestidspunkt, der fortsat vil være den 1. januar 2025.

Ændringsforslaget betyder, at merprovenuet, der som anført i lovforslagets økonomiske bemærkninger vurderes at udgøre et årligt umiddelbart merprovenu på 305 mio. kr. og 230 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (2025-niveau), bliver halveret for så vidt angår 2025.



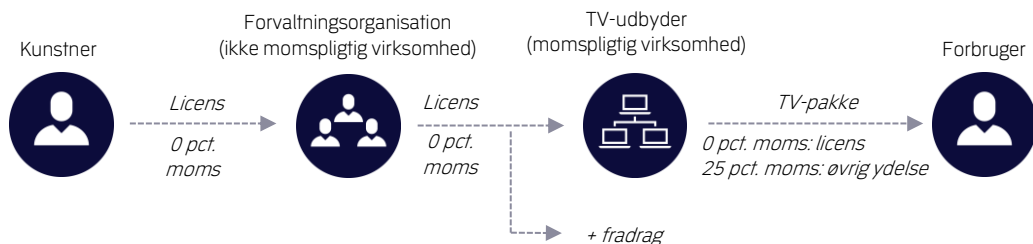
# Teknisk gennemgang af L 82 om kunstnermoms

Den 5. december 2024

## Baggrund

I Danmark er forvaltningsorganisationer (som fx Koda) ikke blevet anset for at udøve "økonomisk virksomhed", når de meddeler licens til kunstneres ophavsrettigheder (dvs. overdrager retten til at udnytte værkerne, fx til offentlig fremvisning eller afspilning). Organisationernes ydelser er derfor ikke blevet anset for momspligtige.

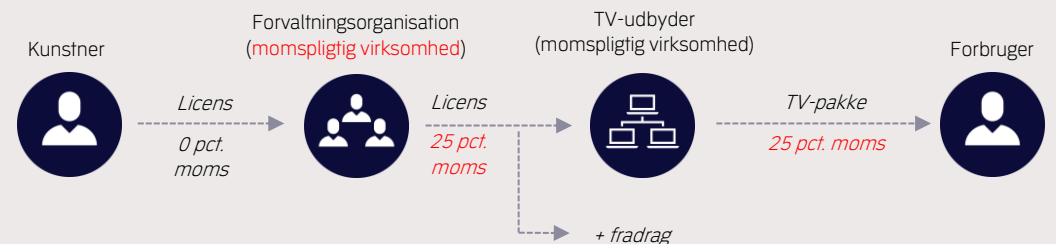
EU-Domstolen afgjorde i januar 2021 i en rumænsk sag, at forvaltningsorganisationers meddelelse af licenser er økonomisk virksomhed og derfor momspligtig virksomhed.



## Lovforslag L 82

Lovforslaget præciserer, at den særlige danske momsfrigtagelse for kunstnere er personlig. Fritagelsen opretholdes i uændret form, og kunstnere er derfor fortsat momsfrataget, når de selv leverer ydelser, fx meddeler licens til egne værker.

Forslaget præciserer desuden, at forvaltningsorganisationer, jf. EU-Domstolens dom, er momspligtige, når de meddeler licens til kunstneres ophavsretsbelagte værker. Organisationerne er ikke omfattet af den særlige fritagelse, der kun gælder for kunstnerne selv (den er personlig).



## Retstilstanden i dag

## Lovforslag L 82

1

### Momsfritagelse for kunstnere og forfattere

Der pålægges ikke moms, når kunstnere overdrager rettigheder (licenser) til brug af deres ophavsretsbelagte værker.



Ændres ikke med lovforslaget.

2

### Forvaltningsorganisationer

Forvaltningsorganisationer (som fx Koda), der forvalter kunstneres rettigheder lægger ikke moms på, når de meddeler licens til brug af ophavsretsbelagte værker.



Ændres med lovforslaget - det præciseres at forvaltningsorganisationer ikke kan anvende momsfratagelsen for forfattere og kunstnere.

3

### Udbydere af flow-tv-pakker

Udbydere af flow-tv-pakker lægger ikke moms på den del af en tv-pakkes pris, der består af den indkøbte licens (der er moms på den øvrige del af tv-pakken).



Ændres som en følge af lovforslaget.

# 1

## Momsfritagelsen for forfattere og kunstnere

### Momsreglerne i dag

#### Momsloven

*§ 13. Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:*

*1-6) ---*

*7) Forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed.*

#### Momssystemdirektivet

*Del B*

*Transaktioner, som medlemsstaterne kan fortsætte med at fritage for afgift*

*[...]*

*2) Ydelser leveret af forfattere, kunstnere, herunder udøvende kunstnere, advokater og andre personer i liberale erhverv, bortset fra lægegerningen og dertil knyttede erhverv, undtagen følgende ydelser:*

*følgende ydelser:*

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

Momsfritagelsen i momsloven har hjemmel i momssystemdirektivet.

Det er frivilligt for medlemsstaterne, om de vil benytte momsfritagelsen i momssystemdirektivet, som er en afvigelse fra de almindelige momsregler. Det er derfor en såkaldt stand-still bestemmelse, som ikke må udvides, men gerne indskrænkes.

# Momsfritagelsen for forfattere og kunstnere

L 82

## L 82

*»§ 4 d. Der skal betales afgift, når afgiftspligtige personer, der ikke er omfattet af momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, leverer licenser til forfatteres og kunstneres ophavsretsbelagte værker mod vederlag.«*

*§ 13. Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:*

*»7) Ydelser leveret af forfattere og kunstnere, herunder udøvende kunstnere, i forbindelse med forfattervirksomhed eller kunstnerisk aktivitet. Fritagelsen omfatter dog ikke overdragelse af ophavsrettigheder samt patenter, varemærker og lignende rettigheder og meddelelse af licenser vedrørende patenter, varemærker og lignende rettigheder.«*

Ny bestemmelse, der præciserer, at der er momspligt, når andre end forfattere og kunstnere leverer licenserne

Momsfritagelsen i momsloven bringes således nærmere momssystemdirektivets ordlyd.

Overdragelser af ophavsrettigheder dog ikke omfattet, da sådanne overdragelser i praksis er anset for momspligtige. Da der er tale om en stand still-bestemmelse, kan momsfritagelse ikke genindføres.



## Forvaltningsorganisationer

### Økonomisk virksomhed

EU-Domstolen har i en dom fra 2021 i en rumænsk sag (dom af 21. januar 2021 i sag C-501/19, UCMR – ADA) fastslået, at forvaltningsorganisationers meddelelse af licens til ophavsrettigheder er økonomisk virksomhed og derfor momspligtig.

Forvaltningsorganisationer er ikke omfattet af den særlige momsfritagelse for kunstnere, der efter sin udtrykkelige ordlyd kun gælder for kunstnerne selv.

Momsfritagelsen for kunstnere er personlig, og den kan derfor ikke anvendes af forvaltningsorganisationerne.

### Lovforslag L 82

Med lovforslaget præciseres, at forvaltningsorganisationer skal lægge moms på, når de leverer licenser til ophavsretbelagte værker, fordi der er tale om økonomisk virksomhed.

## Formidlingsreglen

Er en generel momsregel, der gælder, når en mellemmand (som KODA) handler i eget navn, men for fremmed regning. En formidler køber altså ikke en vare eller ydelse af leverandøren og sælger den videre, men handler for leverandørens regning.

Formidlingsreglen betyder, at formidling skal behandles, som om formidleren har købt varen eller ydelsen og videresolgt den samme vare eller ydelse til sin egen kunde.

Køb og videresalg af en vare eller ydelse behandles som udgangspunkt ens i begge led. Er leveringen fra producenten af ydelsen/varen til mellemhandleren/køberen momsfri, vil leveringen fra mellemhandleren til kunden som udgangspunkt også være momsfri.

## Lovforslag L 82

Formidlingsreglen ændres ikke med L 82.

EU-Domstolen har fastslået, at formidlingsreglen ikke gælder, hvis en momsfritagelse har et "særkende", som gør, at formidleren ikke kan anvende momsfritagelsen (præmis 37 i EU-Domstolens dom i sag C-464/10, Henfling)

Momsfritagelsen for kunstnere har netop et "særkende", som gør, at den ikke kan anvendes af en formidler, da momsfritagelsen efter sin udtrykkelige ordlyd er "personlig".

I sag C-401/05, VDP Dental Laboratory) fastslog EU-Domstolen, at en momsfritagelse, der var personlig ("tandlægers og tandteknikers levering af tandproteser"), ikke kunne anvendes, når en person, der hverken var tandlæge eller tandtekniker, videresolgte tandproteser købt fra en tandtekniker.

## Udbydere af flow-tv-pakker

### Udlægsreglen

Udlægsreglen er en generel momsregel, der går ud på, at når en virksomhed køber en vare eller ydelse for en andens regning og i dennes navn, så anses virksomheden ikke for at have købt eller videresolgt varen eller ydelsen.

Der foreligger ved et udlæg kun én transaktion, idet den endelige kunde anses for at have købt varen eller ydelsen direkte fra den oprindelige leverandør.

Udbydere af flow-tv-pakker lægger ikke moms på den del af en tv-pakkes pris, der består af den indkøbte licens.

### Lovforslag L 82

Udlægsreglen ændres ikke med L 82.

Den nuværende praksis baserer sig på en afgørelse fra Momsnævnet fra 1996 og er forkert af to årsager:

- En person, der køber en tv-pakke, køber ikke en licens fra en forvaltningsorganisation, da en licens er en ret til at udnytte et ophavsretsbelagt værk, fx retten til at vise en film offentligt. Tv-pakkeudbydere køber en licens, så de kan vise filmen til deres kunder, seerne. Seerne køber kun en ret til at se filmen.
- Tv-pakkeudbydere køber ikke licenserne i seernes navn. EU-Domstolen har fastslået (dom i sag C106/10, Lidl & Companhia), at det er en ufravigelig betingelse for at anvende udlægsreglen, at købet sker i den endelige kundes navn. Det er altså ikke tilstrækkeligt, at købsprisen viderefaktureres til kunden, hvis købet ikke er sket i kundens navn.

Til lovforslag nr. L 82

Folketinget 2024-25

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. december 2024

## 1. udkast

til

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af momsloven

(Ændring af reglerne om forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet)

[af skatteministeren (Rasmus Stoklund)]

#### 1. Ændringsforslag

Der er stillet 3 ændringsforslag til lovforslaget. Radikale Venstres medlem af udvalget har stillet ændringsforslag nr. 1, skatteministeren har stillet ændringsforslag nr. 2 og Danmarksdemokraternes medlemmer af udvalget har stillet ændringsforslag nr. 3.

#### 2. Indstillinger

Siumut, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ved betækningsafgivelsen ikke medlemmer i udvalget og dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske bemærkninger i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

#### 3. Politiske bemærkninger

<Parti/partier>

<

#### 4. Ændringsforslag med bemærkning

Ændringsforslag

Af et mindretal (RV), tiltrådt af < >:

Til § 1

1) I den under nr. 2 foreslåede affattelse af § 13, stk. 1, nr. 7, indsættes som 3. pkt.:

»1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på levering af licenser til forfatters og kunstners ophavsretsbelagte værker, når licenserne leveres af personer, der har modtaget rettighederne som arv fra kunstneren eller forfatteren, herunder som arv gennem flere led.«

[Udvidelse af momsfratagelsen til arvinger]

Til § 2

Af skatteministeren, tiltrådt af < >:

2) Stk. 2 affattes således:

»Stk. 2. Loven har virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatters og kunstners ophavsret fra og med den 1. juli 2025.«

[Udskydelse af virkningstidspunktet]

Af et mindretal (DD), tiltrådt af < >:

3) Stk. 2 affattes således:

»Stk. 2. Loven har virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatters og kunstners ophavsret fra og med den 1. januar 2026.«

[Udskydelse af virkningstidspunktet]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det foreslås, at der i lovforslagets § 1, nr. 2 foretages en ændring i § 13, stk. 1, nr. 7, for at præcisere, at arvinger i lighed med hidtidig praksis betragtes som omfattet af Danmarks stand still forbehold. Dette sker ud fra en betragtning om, at arvinger ikke får overdraget rettigheder på samme

måde som rettigheds erhververe, men blot indtræder i en afdød forfatter eller kunstners retsstilling. Derfor sidestilles arvinger som hidtil med forfattere og kunstnere, herunder udøvende kunstnere. Noget tilsvarende gør sig f.eks. gældende i relation til kreditorforfølgelse, hvor arvinger, jf. ophavsretslovens § 62, sidestilles med ophaveren, hvorimod dette ikke er tilfældet for rettigheds erhververe.

Det bemærkes desuden, at arvinger i mange tilfælde ikke på egen hånd disponerer over arvede rettigheder, men blot indtræder i afdødes dispositioner f.eks. for så vidt angår indtræden i kollektive licenser via afdødes indmeldelse i forvaltningsorganisationer. I forlængelse heraf modtager arvingen blot rettighedsvederlag fra f.eks. kollektive forvaltningsorganisationer.

#### Til nr. 2

Det fremgår af lovforslagets § 2, stk. 2, 1. pkt., at loven vil have virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. januar 2025. Det fremgår af 2. pkt., at loven dog ikke vil finde anvendelse, når levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret, sker inden den 1. januar 2025 baseret på aftaler indgået før den 6. november 2024.

Det foreslås med ændringsforslaget at nyaffatte lovforslagets § 2, stk. 2, hvorved virkningstidspunktet i 1. pkt. udskydes fra den 1. januar 2025 til den 1. juli 2025, samtidig med at 2. pkt. udgår.

Ændringsforslaget indebærer, at loven kun vil have virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsrettigheder fra og med den 1. juli 2025.

Ændringsforslaget er foranlediget af oplysninger modtaget efter lovforslagets fremsættelse om de systemændringer, der vil være nødvendige for at implementere momspligten. Den foreslåede udskydelse af virkningstidspunktet vurderes at give berørte virksomheder, organisationer m.v. rimelig tid til implementeringer.

Det vil fra lovens ikrafttræden være klart for de berørte virksomheder m.v., hvilke momsregler der vil gælde for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. juli 2025. Det vurderes desuden, at det udskudte virkningstidspunkt vil medføre, at der kun er en begrænset risiko for, at der inden lovens ikrafttræden vil ske forudfakturering vedrørende sådanne licenser specifikt for at undgå momsbetalingen.

Det foreslås derfor, at den særlige regel i lovforslagets § 2, stk. 2, 2. pkt., ikke medtages.

Ændringsforslaget vil ikke ændre på lovens ikrafttrædelsestidspunkt, der fortsat vil være den 1. januar 2025.

Ændringsforslaget betyder, at merprovenuet, der som anført i lovforslagets økonomiske bemærkninger vurderes at udgøre et årligt umiddelbart merprovenu på 305 mio. kr. og 230 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (2025-niveau), bliver halveret for så vidt angår 2025.

#### Til nr. 3

Lovens ikrafttrædelsestidspunkt foreslås ikke ændret. Det vil sige, at loven fortsat foreslås at skulle træde i kraft den 1. januar 2025.

Det foreslås imidlertid, at loven kun skal have virkning for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. januar 2026. Samtidig foreslås det, at virkningsbestemmelsens § 2, stk. 2, 2. pkt., om levering af licenser før ikrafttrædelsen, men baseret på aftaler indgået efter den 6. november 2024 (datoen for lovforslagets fremsættelse), ikke medtages.

Ændringsforslaget betyder, at det allerede fra lovens ikrafttræden den 1. januar 2025 vil være klart for de berørte virksomheder m.v., hvilke momsregler der vil gælde for levering af licenser, der vedrører udnyttelse af forfatteres og kunstneres ophavsret fra og med den 1. januar 2026. Det er vurderingen, at der på den baggrund ikke er behov for den særlige regel i lovforslagets § 2, stk. 2, 2. pkt.

Ændringsforslaget betyder, at merprovenuet, som beskrevet i lovforslagets økonomiske bemærkninger (et årligt umiddelbart merprovenu på 305 mio. kr. og 230 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (2025-niveau)) ikke kommer i 2025, men først i 2026.

### 5. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 6. november 2024 og var til 1. behandling den 20. november 2024. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### *Oversigt over lovforslagets sagsforløb og dokumenter*

Lovforslaget og dokumenterne i forbindelse med udvalgsbehandlingen kan læses under lovforslaget på Folketingets hjemmeside [www.ft.dk](http://www.ft.dk).

#### *Møder*

Udvalget har behandlet lovforslaget i <4> møder.

#### *Teknisk gennemgang*

Skatteministeren og embedsmænd fra Skatteministeriet har den 5. december 2024 over for udvalget afholdt 1 teknisk gennemgang af lovforslaget.

#### *Høringssvar*

Lovforslaget har ikke været sendt i høring.

#### *Bilag*

Under udvalgsarbejdet er der omdelt <21> bilag på lovforslaget.

#### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <14> skriftlige henvendelser om lovforslaget.

#### *Deputationer*

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <3> deputationer, der mundtligt har redegjort for deres holdning til lovforslaget.

*Spørgsmål*

Udvalget har under udvalgsarbejdet stillet <82> spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, [som ministeren har besvaret. ]

*Anders Kronborg (S) Benny Engelbrecht (S) Louise Mehnke (S) Jesper Petersen (S) Malte Larsen (S) fmd.*

*Per Husted (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Thomas Skriver Jensen (S) Jan E. Jørgensen (V)*

*Louise Elholm (V) Preben Bang Henriksen (V) Hans Andersen (V) Mohammad Rona (M) Charlotte Bagge Hansen (M)*

*Hans Kristian Skibby (DD) Dennis Flydtkjær (DD) Steffen W. Frølund (LA) Steffen Larsen (LA)*

*Frederik Bloch Münster (KF) Dina Raabjerg (KF) Lars-Christian Brask (LA) Peter Kofod (DF) Sigurd Agersnap (SF) nfm.*

*Lisbeth Bech-Nielsen (SF) Carl Valentin (SF) Pelle Dragsted (EL) Samira Nawa (RV) Christina Olumeko (ALT)*

Siumut, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Socialdemokratiet (S)	50	Dansk Folkeparti (DF)	7
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	24	Radikale Venstre (RV)	6
Danmarksdemokraterne – Inger Støjberg (DD)	15	Alternativet (ALT)	5
Socialistisk Folkeparti (SF)	15	Siumut (SIU)	1
Liberal Alliance (LA)	15	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Moderaterne (M)	13	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	10	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Enhedslisten (EL)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	6