



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 svar på spørgsmål nr. 11 af 19. november 2024. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem af udvalget Birgitte Bergman (KF).

Rasmus Stoklund

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om en overførsel af kunstneres rettigheder til andre er omfattet af Danmarks ”stand-still bestemmelse”, som undtager kunstneres rettigheder fra at blive pålagt moms?

Svar

Lovforslag L 82 om ændring af reglerne for forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet medfører, at forvaltningsorganisationer fremover skal lægge moms på, når de sælger licenser til forfattere og kunstneres ophavsretbelagte værker.

Formålet med lovforslaget er at bringe de danske regler på området i overensstemmelse med EU-retten. Det er både Skatteministeriets og Justitsministeriets juridiske vurdering, at den gældende retstilstand ikke er i overensstemmelse med EU-retten og derfor skal ændres.

Regeringen har derfor besluttet at fremsætte lovforslaget, der er en genfremsættelse af L 106 (2021-22) og L 13 (2022-23, 1. samling).

Udtrykket ”overførsel” må forstås som en fuld overdragelse (salg) af en ophavsrettighed. Overdragelse af en rettighed adskiller sig fra leveringer af licenser, hvor der kun overdrages en begrænset ret til at udnytte ophavsrettighederne, fx i en nærmere afgrænset periode eller til et nærmere bestemt formål.

Som anført i bemærkningerne til L 82, er salg af rettigheder til forfatters og kunstneres ophavsretsbelagte værker efter dansk praksis ikke omfattet af momsfratagelsesbestemmelsen i momslovens § 13, stk. 1. nr. 7, uanset om det er kunstneren selv eller en anden indehaver af rettigheden, der overdrager rettigheden.

Den danske momsfratagelsesbestemmelse i momslovens § 13, stk. 1. nr. 7, er baseret på den såkaldte standstill-bestemmelse i momssystemdirektivets bilag X, del B, nr. 2, der tillader en fortsat anvendelse af visse, allerede eksisterende momsfratagelser, men ikke genindførelse af ophørte fritagelser. Standstill-bestemmelsen har følgende ordlyd:

”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:

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

Skatteforvaltningen har i relation til forfatters og kunstneres overdragelse af ophavsrettigheder, anset ophavsrettigheder som en ”lignende rettighed” omfattet af begrænsningen for momsfratagelsen i standstill-bestemmelsens litra a. I tilfælde, hvor der har været tale om overdragelse af ophavsrettigheder, er overdragelsen derfor blevet anset for momspligtig, selv om en kunstner eller forfatter har overdraget ophavsrettigheder vedrørende vedkommendes egne værker.

Da momsfrigtagelsen er baseret på en standstill-bestemmelse, kan der ikke genindføres momsfrihed i relation til overdragelse af ophavsrettigheder, da denne situation efter praksis har været momspligtig.

Jeg skal herom i øvrigt henvise til SAU L 106 - bilag 10 (2021-22), som er en redegørelse afgivet af en tværministeriel arbejdsgruppe i forbindelse med det oprindeligt fremsatte lovforslag L 106. Af redegørelsen fremgår bl.a.:

”Skatteforvaltningen har i relation til forfatteres og kunstneres overdragelse af ophavsrettigheder, anset ophavsrettigheder som en »lignende rettighed« og derfor omfattet af begrænsningen for momsfrigtagelsen i momssystemdirektivets bilag X. Det vil sige, at overdragelse af ophavsrettigheder ikke kan momsfritages på lige fod med overdragelse af varemærkerettigheder og patenter.

Ved en »lignende rettighed« forstås i denne sammenhæng rettigheder, hvis omkostninger direkte eller markant influerer på prisen. Altså rettigheder, der er særligt knyttet til produktion af varer i industrielle virksomheder, fx designrettigheder. Overdragelse af sådanne rettigheder sker typisk ved betaling af et engangsbeløb, som fuld og endelig betaling for den pågældende rettighed.

Efter nærmere overvejelser anses ophavsrettigheder ikke som en lignende rettighed omfattet af momssystemdirektivets bilag X, del B, da ophavsrettigheder ikke er kendetegnet ved, at omkostningerne direkte eller markant influerer på prisen. En national bestemmelse, som baserer sig på standstill-bestemmelsen i artikel 371, jf. bilag X, del B, kan imidlertid ikke udvides, og da overdragelse af ophavsrettigheder i henhold til gældende praksis er blevet anset som en momspligtig ydelse, er muligheden for at (gen)indføre en momsfrigtagelse på dette område bortfaldet. Da der ikke har været samme praksis, for så vidt angår meddelelse af licenser til ophavsrettigheder, er muligheden for fortsat at fritage disse, når de meddeles af forfattere eller kunstnere, uændret, jf. momssystemdirektivets artikel 371 og bilag X, del B.”

Det bemærkes, at GorrissenFederspiel i sin udtalelse af 29. april 2022, jf. L 106 - bilag 17 (2021-2022), har erklæret sig enig i, at der ikke kan genindføres momsfrihed i relation til overdragelse af ophavsrettigheder, jf. udtalelsen s. 3 (pkt. 4.6) og s. 5 (pkt. 6.12).