

Det handler om mere end penge

Skatteudvalgets høring

2. Februar 2022 - momslovsændring

2. februar 2022

FDA, Forenede Danske Antenneanlæg | Søren Birksø Sørensen

1

Det handler om mere end penge

FDA, Forenede Danske Antenneanlæg

- Organiserer de brugere af antenneanlæg
- Disse anlæg kommer i mange former
 - Antenneforeninger
 - Grundejerforeninger
 - Andelsboligforeninger
 - Almene boligafdelinger
 - Internet foreninger
- De tilsluttede brugere ejer i fællesskab deres eget fordelingsanlæg
 - Spænder fra nogle få husstande til flere end 50.000
 - Varierer fra at "gøre det hele selv" til at indgå aftale om den totale drift med kommerciel operatør

Det handler om mere end penge

De brugerejede antenneanlæg

- Etableret for typisk ca. 45-50 år siden
- Skabt for at løse problemer i fællesskab, som den enkelte ikke kunne løse for sig selv
- Oprindeligt for at modtage nabolands-public-service-tv som supplement til DR i sort-hvid
- Skabt til distribution – nu central infrastruktur til kommunikation
- Afgørende for Danmarks førerposition som gennemdigitaliseret samfund i kraft af infrastrukturen = kablerne, som bærer signalerne rundt og slutter husstandene op til www
- Disse lokale fællesskaber arbejder på et non-profit-grundlag, altså ingen eksterne ejere, som skal aflønnes med et overskud.
- Klassisk andels-logik i civilsamfundet – drevet af lokale folkevalgte bestyrelser.

Det handler om mere end penge

Vedrører rettigheder til retransmission m.v. opnået gennem aftaler med godkendte forvaltningsorganisationer

- Monopol på formidling af rettigheder – ingen konkurrence, one-stop-shop-logik
- Vederlagene fastsættes ikke som en integreret del af handelsprocessen med indholdet i øvrigt men løsrevet herfra
- Enten baseret på aftale
- Eller (hvad ikke er usædvanligt) på en afgørelse i Ophavsretslicensnævnet
- Forvaltningsorganisationer løser en nødvendig opgave og er uomgængelige for de brugerejede antenneanlæg i rollen som distributør af tv- og radiokanaler

Det handler om mere end penge

Men det handler også om mange penge

- Copydan Verdens TV oppebar i 2020 (det senest tilgængelige regnskab) **1.219.918.000** kroner i vederlag
- Momsen af dette vederlag vil beløbe sig til **304.979.500** kroner, som forbrugerne alt andet lige skal betale ekstra – uden at der kommer adgang til ekstra indhold
- En tv-pakke vil typisk stige med fra ca. 12 til op imod 20 kroner månedligt – ca. 150 – 250 kroner årligt
- For nogen forbrugere vil det betyde en stigning på mere end **10 %** på deres tv-pakkes pris

Det handler om mere end penge

De brugerejede anlæg kan

- Hæve prisen tilsvarende = en fuld overvæltning på forbrugerne
- Gøre tv-pakkerne tilsvarende mindre = tage kanaler ud som modsvarer udgiften til moms
- Vælge en kombination af de to

Uanset hvad der vælges, vil forbrugerne bære en omkostning enten ved en højere pris på det samme udbud eller et mindre udbud til samme pris.

Det handler om mere end penge

De enkelte forbruger kan

- Nedgradere fra en større tv-pakke til en mindre
- Helt opgive at købe tv-pakke

Når en husstand nedgraderer eller helt fravælger en tv-pakke falder den økonomiske omsætning

- Hos forvaltningsselskaberne = rettighedshaverne – kunstnerne eksempelvis
- Hos tv-selskaberne bag kanalerne, både i form af tabte abonnementsindtægter og med færre seere tillige annonceindtægter

Begge dele fører til et mindre udbud af kvalitetsindhold rettet mod danske seere

Det handler om mere end penge

Hertil kommer det kulturelle/samfundsmæssige ved fravalg af flow-tv

- Tab af nem adgang til public serviceindhold fra
 - DR
 - TV 2
 - TV 2 Regionerne
 - Folketinget
 - Nabolandene Sverige, Norge og Tyskland delvist med danske undertekster
 - **Flow-tv-seere**
 - Er typisk ældre end yngre
 - Bor typisk udenfor de helt store bysamfund

Det handler om mere end penge

FDA, Forenede Danske Antenneanlæg opfordrer til

- **At sikre en så minimal implementering som på nogen måder mulig**
 - Meget gerne helt at undlade, hvis det på nogen måder er muligt
- **At vente længst muligt med at implementere for derigennem at give mulighed for**
 - At de brugerejede antenneanlæg kan få tid til at tilrettelægge overgangen
 - At de nødvendige forhandlinger med forvaltningsorganisationerne kan gennemføres
 - At presse mindst muligt på en udvikling som allerede er i gang væk fra flow-tv

31. januar 2022

Notat

Momsfritagelse for kunstnerisk virksomhed – minimumsimplementering af EU-dommen UCMR – ADA

I dette notat vurderer vi, hvorvidt de konsekvenser, LF 106 får for kunstnere, forvaltningsorganisationer som Koda, Copydan, Gramex m.v., er konsekvensen af en nødvendig minimumsimplementering af EU-Domstolens dom vedrørende UCMR – ADA (sag C-501/19).

1. Konklusion

Efter vores vurdering er EU's momsdirektiver allerede minimumsimplementeret i Danmark. Dette skete i forbindelse med momsloven fra 1978, og det blev bekræftet i forbindelse med lovrevisionen i 1994.

Dommen vedrørende UCMR – ADA har ingen betydning for spørgsmålet om, hvorvidt rettighedsorganisationerne kan være omfattet af en momsfritagelse. EU-Domstolen forholder sig ikke til dette spørgsmål.

EU-Domstolens dom vedrørende UCMR – ADA giver ikke en særlig forpligtelse til at kigge på indholdet af den danske momsfritagelse. Dommen vedrører det rumænske momssystem, hvor der ikke er en momsfritagelse for kunstnerisk virksomhed. Der ses ingen andre EU-domme, hvor Danmark har fået en særskilt forpligtelse til at ændre momsfrigørelsen for kunstnerisk virksomhed.

Forvaltningsorganisationer har aldrig betalt moms. Foreninger og organisationer er over en bred kam blevet anset for at drive økonomisk virksomhed, og anses som oftest for at være omfattet af en specifik momsfrigørelse. Vi finder det usandsynligt, at de har været momsfrigørelset, fordi de ikke driver økonomisk virksomhed.

Efter vores vurdering er momsfrigørelsen for kunstnerisk virksomhed ikke personlig, når det drejer sig om delen vedrørende licenser/rettigheder. Det er derfor vores vurdering, at forvaltningsorganisationerne har været momsfrigørelset, fordi de også er anset for omfattet af fritagelsen for kunstnerisk virksomhed.

Det er derfor vores samlede vurdering, at lovforslaget ikke er udtryk for en nødvendig lovændring for at opnå en minimumsimplementering af EU's momsregler som følge af UCMR – ADA.

2. Uddybning

Frem til 30. september 1978 var der alene moms på salg af varer og visse konkret definerede ydelser. Kunstnerisk virksomhed var ikke nævnt som en momspligtig ydelse på daværende tidspunkt.

Med lov nr. 204 af 10. maj 1978 ændrede momsloven karakter, og alle varer og ydelser blev momspligtige, medmindre de specifikt var undtaget. I lovens § 2, stk. 1, litra l), var forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed nævnt som en undtagelse og dermed momsfrigørelset. Det fremgik af lovforslaget, at momsfrigørelserne svarede til de regler, der var i kraft før lovændringen. Lovændringen var dermed udtryk for en præcisering.

Denne lov var den grundlæggende implementering af EF's 6. momsdirektiv¹, som Danmark var forpligtet til at foretage. 6. momsdirektiv er stadig den grundlæggende ramme for momsreglerne, om end det er omskrevet i 2006². Der er i den forbindelse ikke foretaget nogen ændring i Danmarks mulighed for at momsfrigage kunstneriske ydelser.

Med virkning fra 1. juli 1994 blev momsloven igen ændret mere grundlæggende. Baggrunden for loven blev i fremsættelsestalen blandt andet beskrevet som værende en mere sammenhængende tilpasning af loven til EF-reglerne. Det fremgår af fremsættelsestalen, at der blev foretaget en systematisk og sproglig tilpasning til EF-reglerne. I forhold til fritagelsen for kunstnerisk virksomhed er det nævnt i lovforslaget, at fritagelsen svarer til den allerede eksisterende. Fritagelsen blev altså også ved denne lovændring præciseret.

Som det fremgår af denne korte gennemgang, blev EF's fælles momsregler implementeret i den danske momslov i 1978. I 1994 blev der foretaget en sammenhængende tilpasning af loven til EF-reglerne. Gennem alle år og begge lovreformer har kunstnerisk virksomhed været fritaget for moms.

Skatteministeriet giver i LF 106, der er fremsat den 22. december 2021, udtryk for, at lovforslaget skal sikre, at den danske lov er i overensstemmelse med de bagvedliggende EU-regler. Danmark har siden 1977 haft en forpligtelse til at sikre, at den danske lov er i overensstemmelse med de bagvedliggende direktiver, og EU-kommissionen har i alle disse år kunnet tage initiativ til en traktatkrænkelssag mod Danmark, hvis kommissionen er af den opfattelse, at Danmark har en forkert implementering af direktivet. En sådan procedure er, så vidt vi ved, ikke startet op, og det er derfor nærliggende og rimeligt at drage den konklusion, at direktivet allerede er minimumsimplementeret i 1978 og 1994.

Det er derfor uklart, hvorfor Skatteministeriet nu finder det nødvendigt at ændre momsloven med den anførte begrundelse.

Af selve lovforslaget ser det ud til, at det er den relativt nye dom fra EU-Domstolen i sag C-501/19, UCMR – ADA, der bliver brugt som baggrund for lovforslaget og ønsket om at sikre overensstemmelse mellem direktiv og lov.

Denne dom vedrører det rumænske momssystem, som ikke har en momsfrigagelse for kunstnerisk virksomhed.

Spørgsmålene i sagen var, om kunstnerens meddelelse af licens er økonomisk virksomhed for kunstneren. Hvis det ikke var tilfældet, skulle der ikke moms på licensen. Dernæst var spørgsmålet, om de rumænske forvaltningsorganisationer kunne anses for at formidle i eget navn og for fremmed regning. Hvis det var tilfældet, skulle forvaltningsorganisationerne sende en faktura til brugeren af licensen og ikke til kunstneren.

EU-Domstolen nåede frem til, at kunstnerens meddelelse af licens er økonomisk virksomhed, og de rumænske forvaltningsorganisationer skal anses for at formidle i eget navn og for fremmed regning. Konkret betyder dommen for de rumænske forhold, at der er moms på kunstnerlicensen, og at UCMR – ADA skulle sende en faktura til brugeren af licensen i stedet for til kunstneren.

Da Rumænien som nævnt ikke har en momsfrigagelse for kunstneriske ydelser, forholder EU-Domstolen sig ikke til spørgsmålet om, hvorvidt kunstnerens meddelelse af licens kan være omfattet af en momsfrigagelse og i hvilket omfang. Domstolen forholder sig tilsvarende ikke til spørgsmålet om, hvorvidt forvaltningsorganisationerne også kan være omfattet af en momsfrigagelse. Begge dele var irrelevante for EU-Domstolens stillingtagen til den rumænske situation.

På den baggrund er indholdet af lovforslaget efter vores vurdering ikke udtryk for en minimumsimplementering af UCMR – ADA. Ingen af domstolens præmisser nødvendiggør en tilpasning af de danske momsfrigagelsesregler.

¹ Direktiv 388/1977/EF

² Direktiv 2006/112/EF

Vi er under vores gennemgang af EU-Domstolens praksis ikke blevet opmærksomme på andre domme om omfanget af momsfrigtagelsen for kunstnerisk virksomhed, som giver Danmark en sådan forpligtelse til at ændre lovgivningen.

I øvrigt hæfter vi os ved Skatteministeriets indledende udsagn i lovforslaget om, at der i praksis ikke har været taget klart stilling til, om den eksisterende momsfrigtagelse kan udstrækkes til f.eks. forvaltningsorganisationer.

Det er et faktum, at forvaltningsorganisationerne ikke har opkrævet moms i de 43 år, der er gået, siden vi i Danmark implementerede reglerne i det underliggende momsdirektiv. I vores ører lyder det meget lidt realistisk, og i øvrigt stærkt bekymrende, at der over så lang en årrække ikke skulle være taget konkret stilling til, hvordan en gruppe af organisationer passer ind i momssystemet. På den baggrund er det vores opfattelse, at der må være taget stilling.

På trods af det indledende udsagn om tvivl, lægger Skatteministeriet sig da også senere i lovforslaget fast på, at forvaltningsorganisationerne har været momsfrigtaget, fordi de blev anset for ikke at drive økonomisk virksomhed. Vi er overraskede over dette udsagn, da en momsfrigtagelse ud fra en sådan argumentation typisk kun er mulig, hvis der konkret er taget stilling hertil af skattemyndighederne.

Foreninger/organisationer er siden 1978 helt generelt blevet anset for at drive økonomisk virksomhed, men som oftest vil de være omfattet af en momsfrigtagelse, f.eks. for amatørsport, fagforeningsvirksomhed, politiske foreninger m.v. Det er på den baggrund vores opfattelse, at forvaltningsorganisationerne – helt som andre organisationer – har været drevet som økonomisk virksomhed i momslovens forstand. Det er derfor også vores opfattelse, at den hidtidige momsfrigtagelse af forvaltningsorganisationerne enten bygger på, at organisationerne er blevet anset for at være omfattet af en konkret momsfrigtagelse, eller at forvaltningsorganisationerne har formidlet en momsfri kunstnerisk rettighed³.

Skatteministeriet anfører, at momsfrigtagelsen er en personlig fritagelse for kunstneren, formentlig i den betydning, at det er den personlige performance, der er fritaget. Samtidig anerkender Skatteministeriet, at fritagelsen bruges af de kunstnere, der er organiseret i selskabsform, og at fritagelsen omfatter de licenser, som kunstnere har til deres performance, når de er "materialiserede" i form af en bog, en indspilning, en optræden i en film m.v., altså er den efterfølgende brug af den "materialiserede" personlige performance også momsfrigtaget.

Selve momsfrigtagelsen vedrørende licensen er efter vores opfattelse ikke personlig. Skatteministeriet udtaler i lovforslaget, at fritagelsen omfatter de licenser, som kunstnere har til deres performance, når de er "materialiserede" i form af en bog, en indspilning, en optræden i en film m.v. Altså er den efterfølgende brug af den "materialiserede" personlige performance også momsfrigtaget. I bemærkningerne til lovforslaget benytter Skatteministeriet ordene "[...]momsfrigtagelsens sigte er at fritage den konkrete aktivitet, der tilvejebringes som følge af en intellektuel præstation [...]". Derfor giver det også mening, at forvaltningsorganisationerne hidtil, ligesom kunstnerne, også er momsfrigtaget.

Det er på den baggrund vores vurdering, at indholdet af lovforslaget går ud over en minimumsimplementering af UCMR – ADA.

Med venlig hilsen


Cliff Kristoffersen
Partner


Lars Lofager Jørgensen
Partner

³ Se sag C-464/10, Henfling, præmis 35 og 36



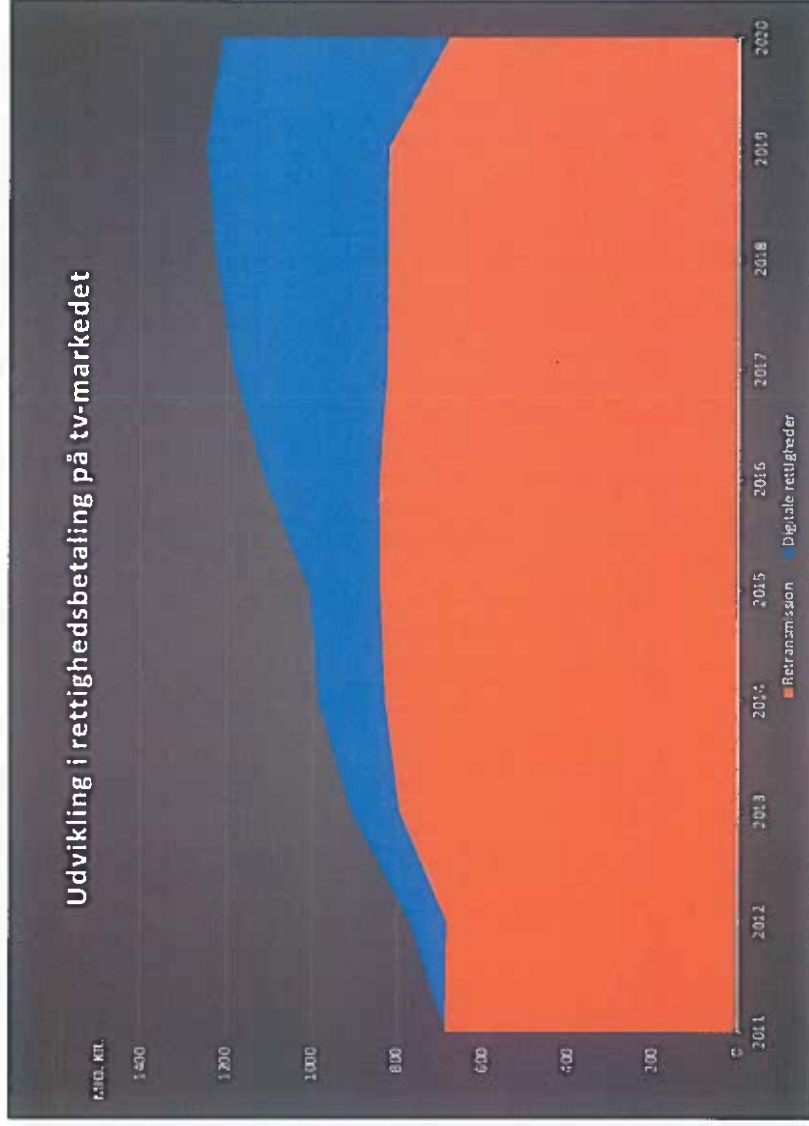
Skatteudvalgets høring

2. februar 2022

Hvem er DMD



- Distributører af audiovisuelt indhold - dvs. tv og streaming - på kabel, fiber, antenne, satellit og via bredbånd (OTT)
- Knap to mio. kunder (ca. 75 pct. af alle DK-husstande) direkte eller via antenneforeninger
- Vigtigste distributør af public service tv: Alle DR-kanaler, TV 2, TV 2-regioner, Folketings-TV, lokal-tv og nabolands-tv i samtlige tv-pakker
- Største bidragyder til dansk tvs økosystem: Hvert år ca. 3,5 mia. kr. i abonnement og 1,2 mia. kr. i rettigheder



• I alt 1,2 mia kr. i 2020

• Mere end 50 % fra distribution af public service tv

- Distributørernes rettighedsbetaling siden 2011. Væksten drevet af øgede udgifter til betaling for digitale rettigheder. Retransmissionsafgift på flow-tv faldende.

43 års politisk intention



Benny Engelbrecht (S) Mogens Lykketoft (S) Peter Brixtofte (V)
Anders Andersen (V) Carsten Koch (S) Peter Christensen (V)
Jens Kampmann (S) Karl Hjortnæs (S) Ole Stavad (S)
Frode Sørensen (S) Anders Fogh Rasmussen (V) Morten Østergaard (RV)
Svend Erik Hovmand (V) Ole Stavad (S) Isi Foighel (K) Karsten Lauritzen (V)
Holger K. Nielsen (SF) Kristian Jensen (V) Thor Möger Pedersen (SF)
Troels Lund Poulsen (V) Jonas Dahl (SF)
Morten Bødskov (S)

Siden 1978 har 22 forskellige skatteministre - og Skatteministeriet - haft mulighed for at gribe ind, hvis momsfrigtagelsen har været i strid med EU-ret.

To problemstillinger



Stand still

- Forvaltningsorganisationer driver økonomisk virksomhed og er omfattet af fritagelse i momsloven som andre foreninger og organisationer.
- EU-dommen fra Rumænien forholder sig alene til rumænske forhold, hvor kunstnere IKKE er fritaget for moms. Fundamentalt forskellig fra Danmark, og medfører IKKE en nødvendig ændring af den danske momslov.

Formidling

- Den rumænske EU-dom fastslår alene: Når kunstneren er momspligtig, skal rettighedsforvalteren også opkræve moms.
- EU-domstolen har tidligere fastslået, at en momsfri ydelse bevarer momsfritagelsen når den videresælges af en formidler (som f.eks. en forvaltningsorganisation).

Forslaget svækker dansk tv



- Danske distributører opkræver i dag ikke moms af rettigheder på fx public service tv-indhold. Udenlandske streamingtjenester har samme mulighed, men distribuerer stort set intet dansk tv.
- Indførelse af moms vil tvinge distributører til at opkræve moms og vil medføre en betydelig svækkelse af konkurrenceforholdene. Ingen effekt for udenlandske tjenester, jf punkt 1.
- En tv-pakke vil stige 15-20 kr. pr. måned uden sammenhæng med indhold. Det skubber til markedsdrevet udvikling og øger afvandring fra tv-markedet.
- Indførelsen vil påvirke rentabiliteten i flerårige aftaler om musik og tv mellem distributører og rettighedshavere.

Effekt af forslaget

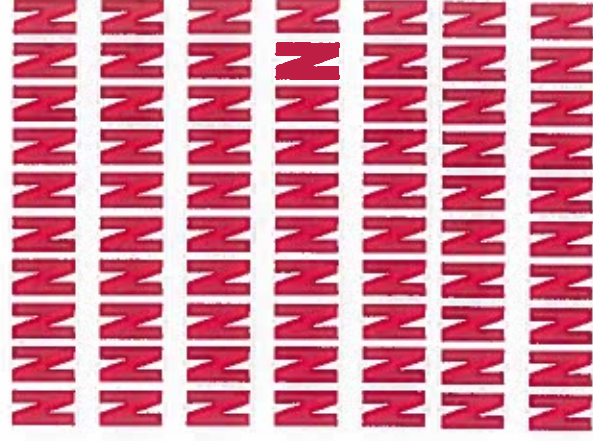


- Hvis forslaget fører til 10.000 opsigelser (0,5 %), taber broadcastere og rettighedshavere 35 mio. kr.
- Hvis forslaget fører til opsigelse fra ca. 3 % af kunderne, vil tabet for dansk tv overstige statens provenu fra rettighedsmoms

1 tv-kunde = 70+ Netflix-kunder



=



Netflix Standard: 99 kr/md svarende til 950 kr. ex moms/år.

Årligt provenu ved 5 % streamingsskat (på Netflix) = 47,5 kr. pr. kunde.

En tv-kunde skaber en gns. værdi på ca. 3500 kr. for broadcastere og rettighedshavere (reklamer, abonnement og rettigheder).

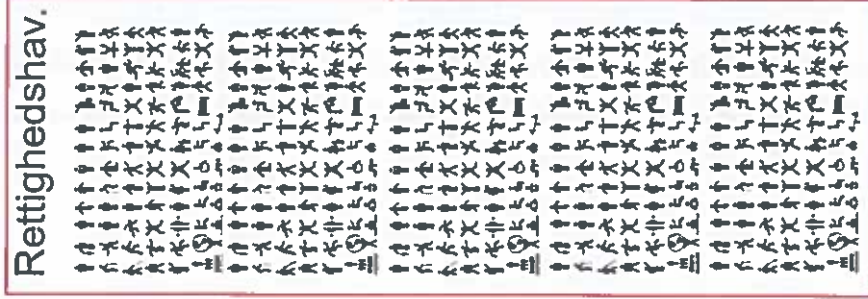
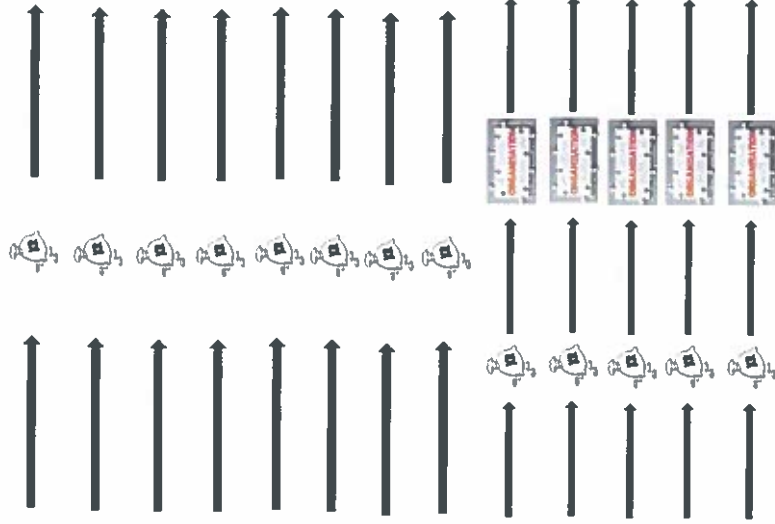
For hver tabt tv-kunde skal tegnes 70+ nye abonnementer på Netflix for at sikre uændret provenu for danske broadcastere og rettighedshavere, - hvis værdien af streamingsskatten går ubetinget til tv-markedets økosystem.

Åben høring om lovforslag nr. L 106
om moms på kunstneres rettigheder m.v.

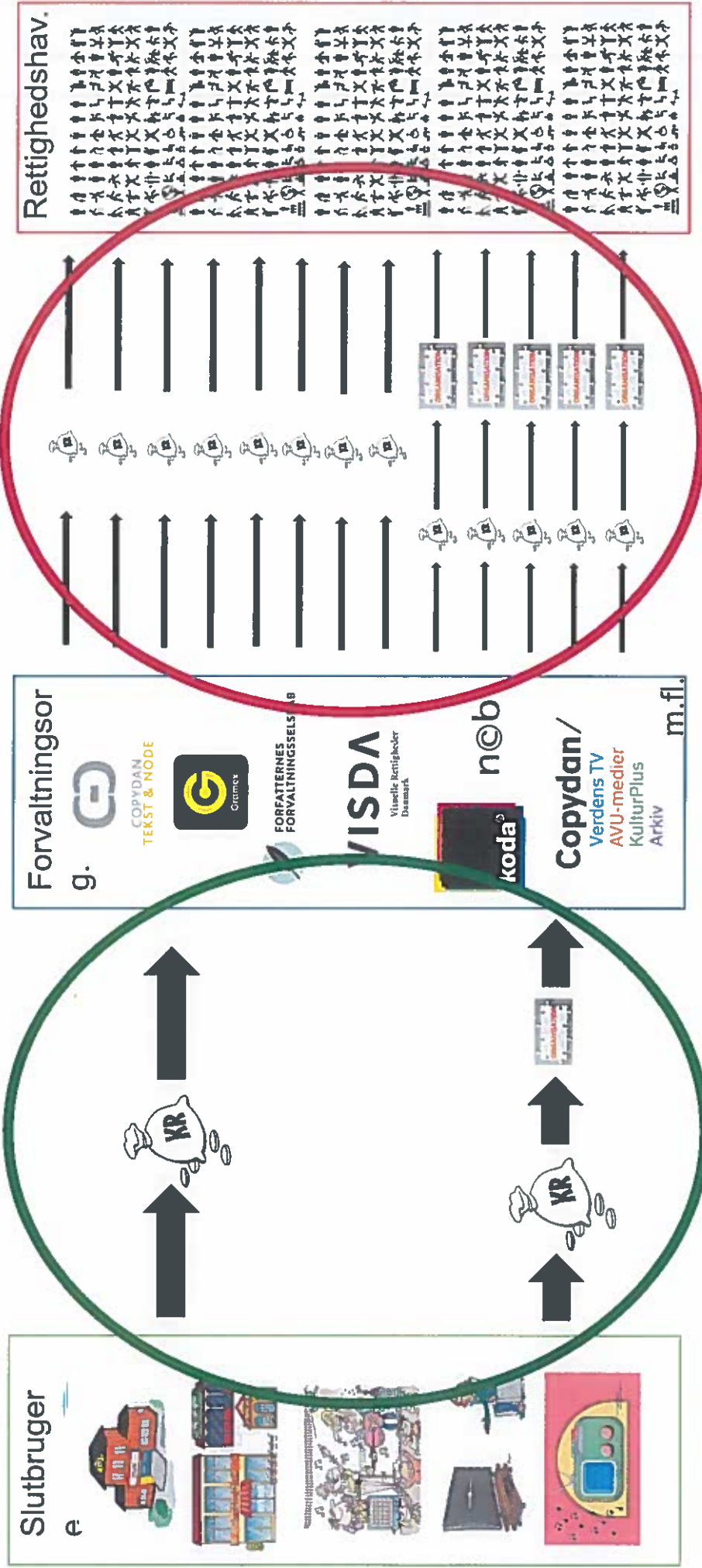
Christiansborg den 2. februar 2022

Administrative udfordringer ved lovforslaget
v./ Stefan Eland Kristensen
Vicedirektør i Copydan Tekst & Node

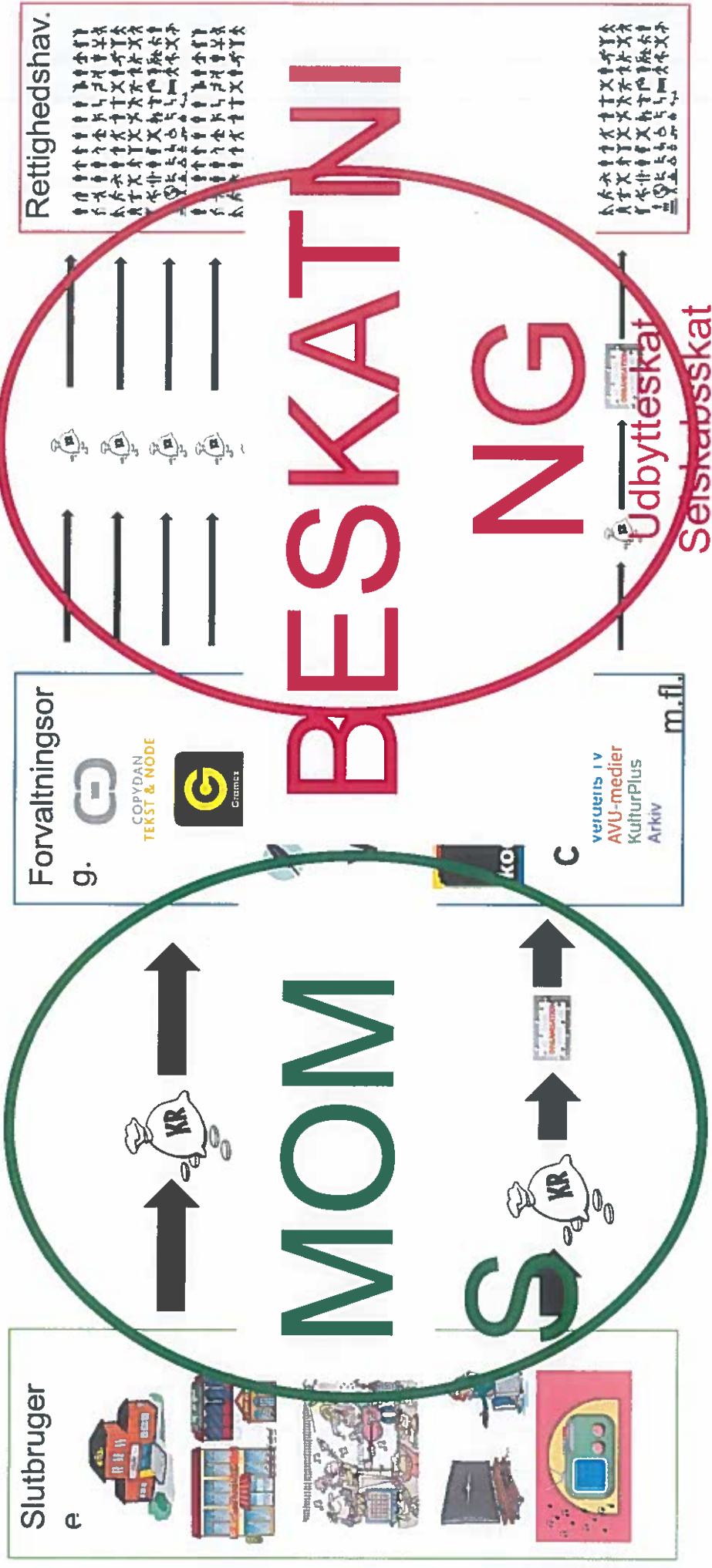
Pengestrømmene i forvaltningsorganisationerne



Pengestrømmene i forvaltningsorganisationerne

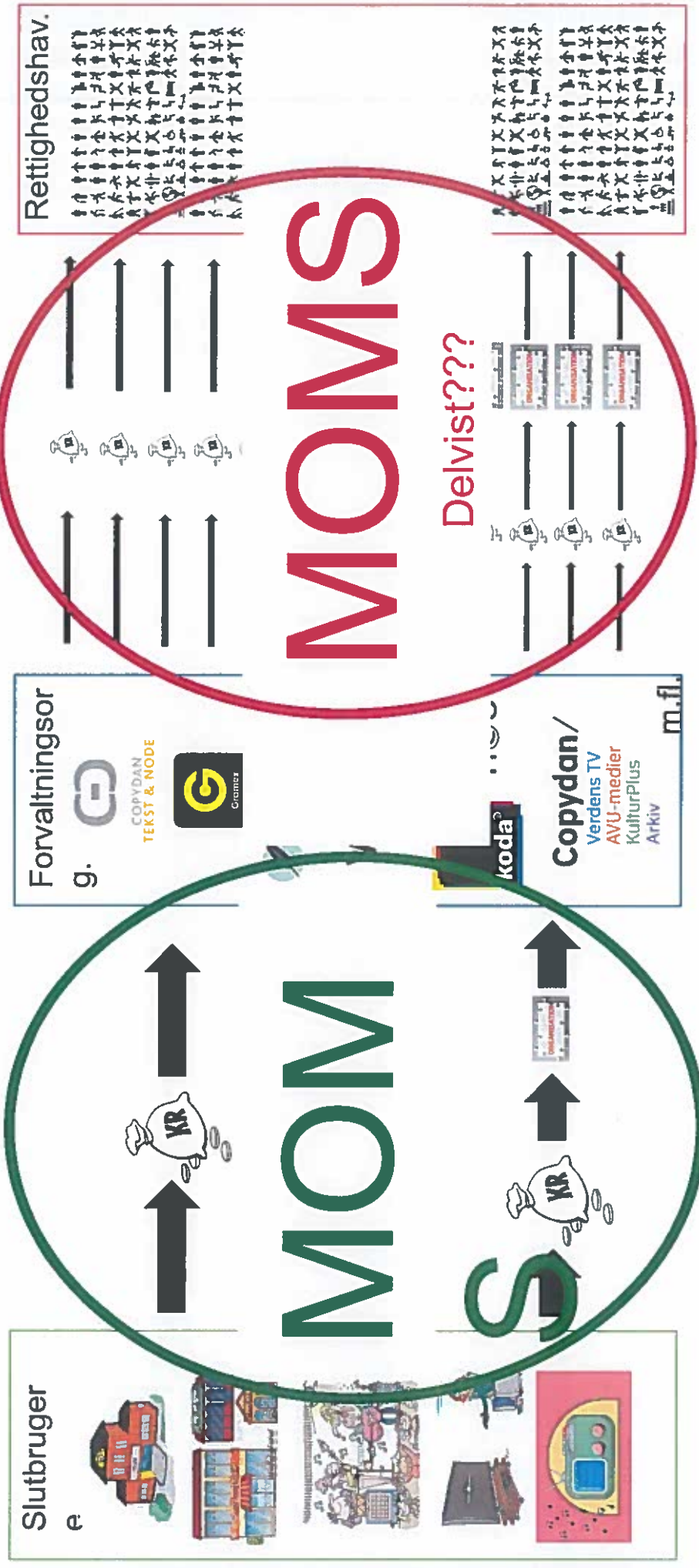


Moms på pengestrømmene i forvaltningsorganisationerne

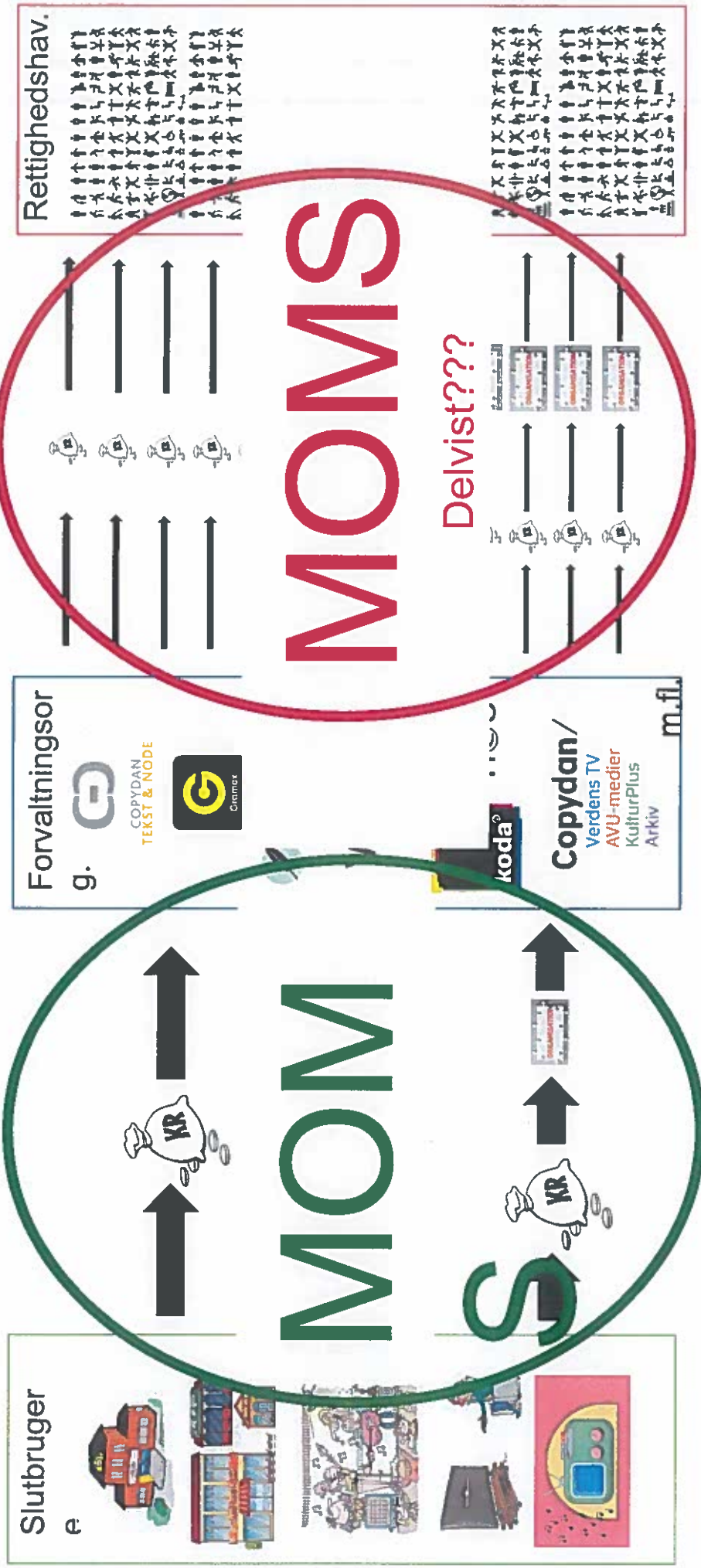


© COPYDAN TEKST & NODE Indkomstskat mm.

Moms på pengestrømmene i forvaltningsorganisationerne

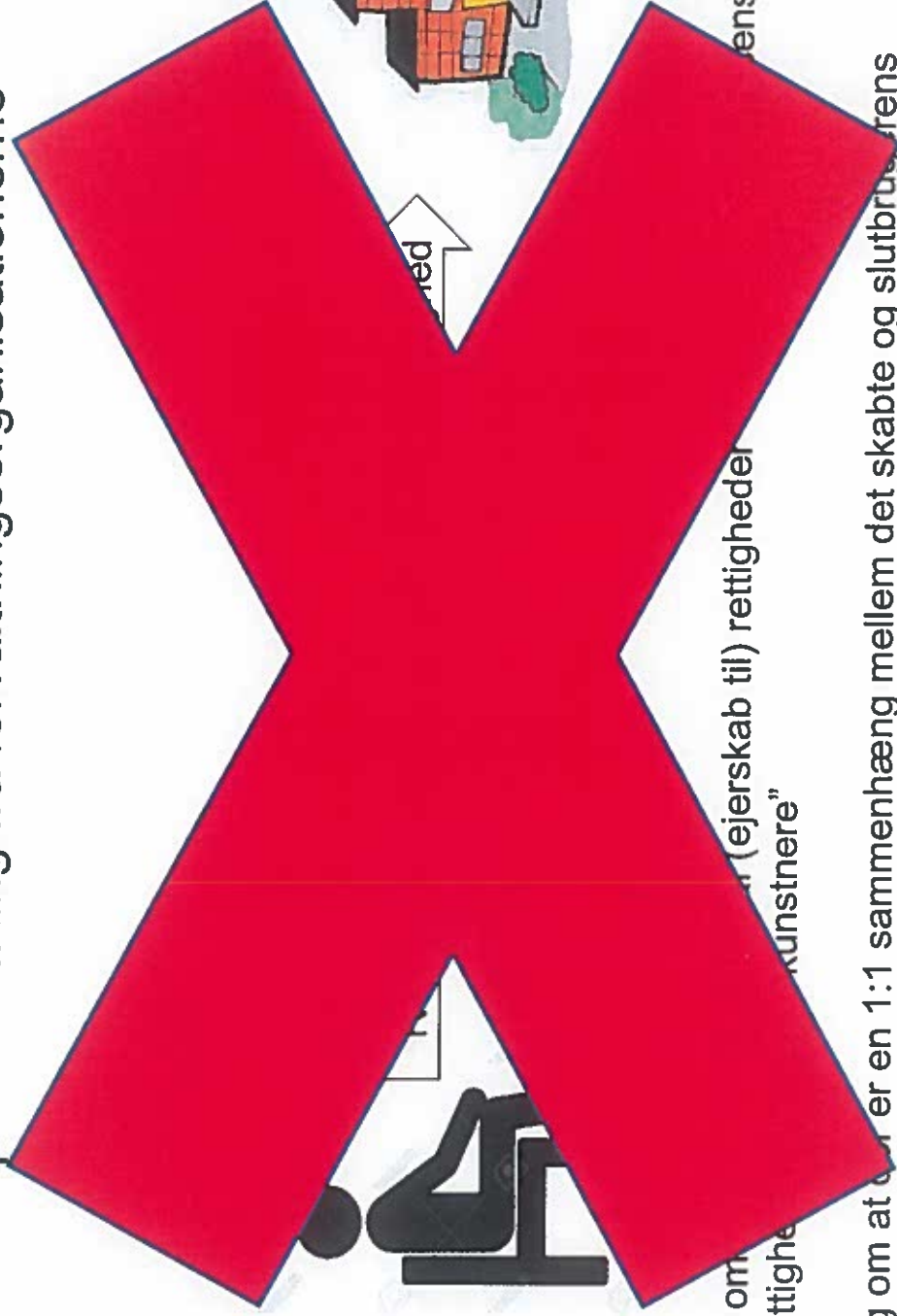


Moms på pengestrømmene i forvaltningsorganisationerne





Moms på udbetaling fra forvaltningsorganisationerne



I lovbemærkningerne om lov nr. 100 af 2018 (ejerskab til) rettigheder vedrørende ophavsret til kunstnere”

Altså en forudsætning om at der er en 1:1 sammenhæng mellem det skabte og slutbrugernes anvendelse



Administrative udfordringer

Når vi nu ved, at forudsætningen for moms på udbetalingsdelen i form af 1:1 overdragelse af rettigheder ikke er til stede, så bliver det tæt på umuligt for forvaltningsorganisationerne at administrere pengestrømmen på udbetalingsdelen (det røde område) i forhold til de foreslåede momsregler.



Forskellige typer modtagere

Der kan være mange rettighedshaver med i et enkelt værk (hvoraf nogen er fritaget for moms – andre der er momspligtige).

Rettighedshavere er jo en blanding af både: Kunstnere (herunder oversættere), Arvinger, Udgivere, Producenter, mm. - som så også kan gå sammen i et kooperativ.



Momsgrænsen

Momsgrænsen på 50.000

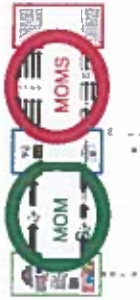
Mange rettighedshavere modtager vederlag fra flere forvaltningsorganisationer.



Udenlandske rettighedshavere

De danske forvaltningsorganisationer repræsenterer et stort antal udenlandske rettighedshavere.

Der er lavet aftaler på tværs af landegrænser, som sikrer at der også udbetales til rettighedshavere på tværs af landegrænser (men stadig ikke 1:1)



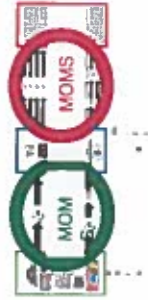
Likviditetsproblem

Opkrævninger foregår jævnt over året – og vil løbende blive indbetalt til SKAT

Udbetalinger foretages få gang om året og vil give et negativt momsbidrag, når det sker. Momsrefusion fra SKAT finder først sted efter udbetalingerne. Da forvaltningsorganisationerne er non-profit, vil der derfor opstå et likviditetsbehov.

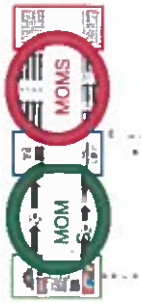
Eksempelvis vil vi i Copydan Tekst & Node mangle op imod 50 mio. kroner i februar måned hver år.

Forvaltningsydelser, der er moms fritaget



Nogle ydelser er helt fritaget for moms.

Hvis forvaltningsorganisationen i de tilfælde pålægges moms på administrationsomkostningerne – som først er kendte retrospektivt, er vi så ude i noget splitmoms i forhold til slutbrugerne.

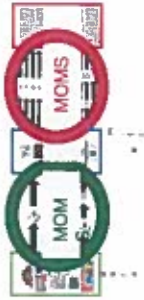


Økonomisk risiko

Der er 100% styr på de opkrævninger, der i dag finder sted, da forvaltningsorganisationerne har indberetningspligt. Det vil der også være, hvis der kommer MOMS på opkrævningerne.

Indberetningspligten bortfalder ifm. **udbetalinger** hvis dette bliver en momspligtig ydelse.

Et forsigtigt bud er, at +10.000 rettighedshavere skal momsregistreres.



Tid til implementering

Som vist, er der i det nuværende lovforslag alt for mange uafklarede administrative problemstillinger, som efter min bedste overbevisning beror på et faktisk forkert grundlag.

Disse bør håndteres før lovforslaget bliver godkendt.

Især hvis det fastholdes, at forvaltningsorganisationernes ikke kan sammenlignes med almindelige virksomheder så moms fortsat vedrører begge pengestrømme.

I så fald vil det være rimeligt at udskyde tidspunkter for ikrafttrædelse til

1. Januar 2025 - eller senere

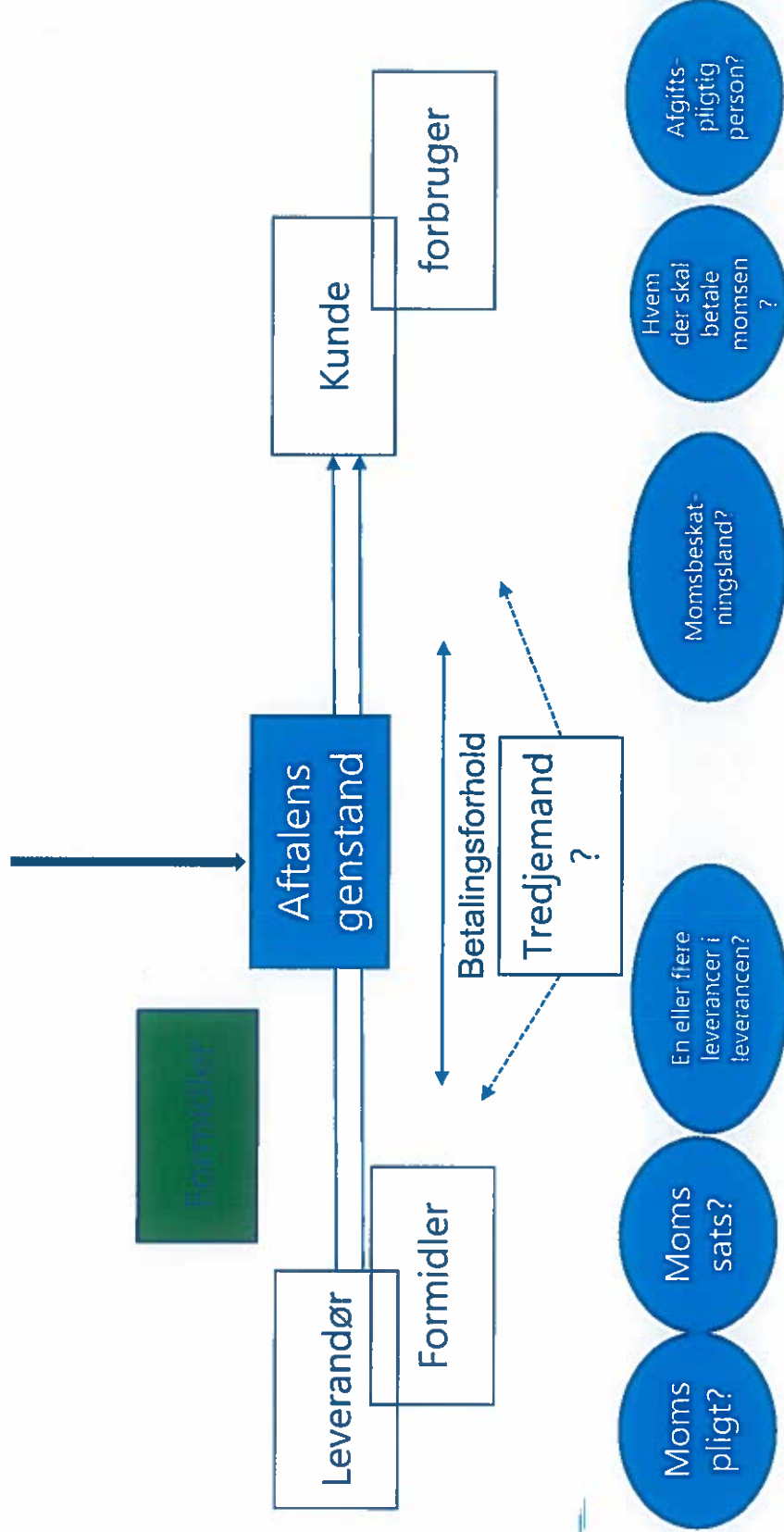
Minimumsimplimen tering i dansk lovgivning sammenlignet med andre lande v/Flemming Lind Johansen, partner, KPMG Acor Tax

2. februar, 2022

Moms

Moms er en transaktionsorienteret afgift

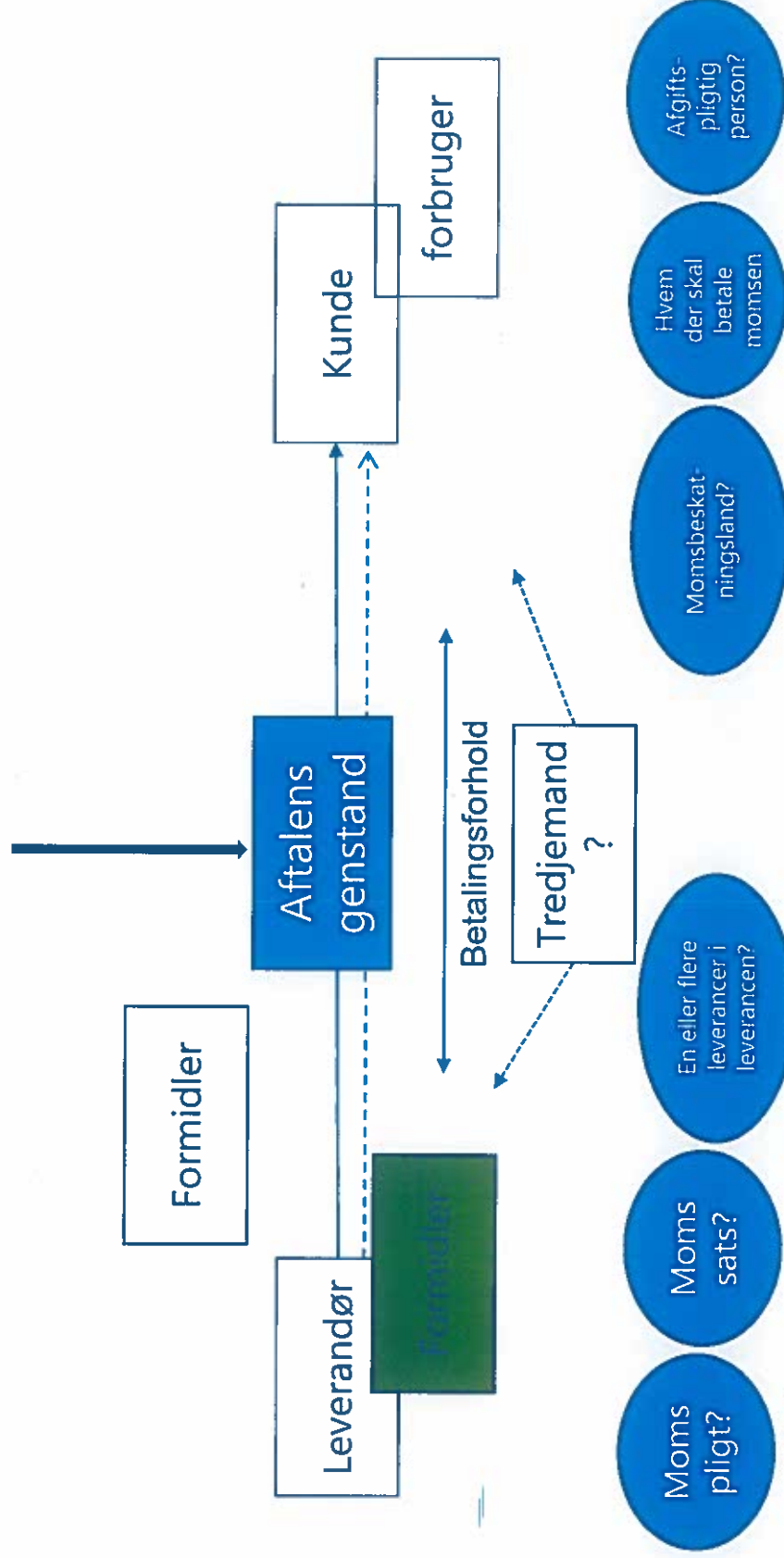
DET VIL SIGE MOMSSITUATIONEN SKAL VURDERES FOR HVER ENKEL HANDLING PÅ BAGGRUND AF DET, DER SKABER HANDLINGEN



Moms

Moms er en transaktionsorienteret afgift

DET VIL SIGE MOMSSITUATIONEN SKAL VURDERES FOR HVER ENKEL HANDLING PÅ BAGGRUND AF DET, DER SKABER HANDLINGEN



Lovforslaget

- **Når rettighedsorganisationen meddeler licens: Rettighedsorganisationen bliver leverandør = fra 0% til 25% moms**
- **Når Rettighedsindehaveren meddeler licens: Rettighedsindehaveren forbliver moms fritaget**
- **Minimumsimplicitering er ikke nødvendigvis en fordel for rettighedsindehaveren**
 - Hvis "kunden" alligevel er momspligtig, så er det alt andet lige (administrationen fraregnet) en fordel selv at være momspligtig, fordi der dermed opnås momsfradrag
- **Andre medlemslande**
 - **Hvilket regeludgangspunkt har de ?**
 - **Hvilken kultur/"skattekultur" har de?**
 - **Hvis – og i givet fald hvordan - implementerer de dommen?**

Direktiv-tilladelse til fritagelse for kunstnere

De oprindelige lande (ved indførelsen af 6. momsdirektiv i 1978)

- Belgien (anvender i dag 6%)
- Danmark
- Frankrig (anvender i dag 10%)
- (NL og UK)

“Nye” EU-lande, der fik det med i tiltrædelsesaftalen

- Grækenland (anvender i dag 24%)
- Spanien (anvender i dag 21%)
- Portugal (anvender i dag 23%)
- Sverige (anvender i dag 6%)
- Finland (anvender i dag 10%)
- Letland (anvender som i DK også i dag 0%)

De øvrige EU-lande – Hvad er den "rigtige" implementering?

Belgien	fra 6% til 21%	Bulgarien	20%
Cypern	fra 5% til 21%	Estland	20%
Kroatien	fra 13% til 25%	Finland	10%
Holland	(fra 9% til 21%)	Frankrig	10%
Slovenien	fra 9,5% til 22%	Grækenland	24%
Sverige	fra 6% til 25%	Irland	21%
Tyskland	fra 7% til 19%	Italien	22%
Østrig	fra 13/20% til 10%	Litauen	21%
		Luxembourg	3%
		Malta	18%
		Polen	8% (on demand 23%)
		Portugal	23% (licens 6%)
		Rumænien	19%
		Slovakiet	20%
		Spanien	21%
		Tjekkiet	21%
		Ungarn	27%

KPMG ACORTAX

Tak