

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) + [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

KRONPRINSESSEGADE 28

1306 KØBENHAVN K

TLF. 33 96 97 98

FAX 33 36 97 50

DATO: 24. september 2013

SAGSNR.: 2013 - 2637


ID NR.: 254289

**Høring - over udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben mv.**

Ved e-mail af 28-08-2013 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

## Hørings svar

### **Forslag til lov om ændring af momsloven mv. - omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik**

Dette høringssvar er udarbejdet af Deloitte på vegne af ATEA.

Vi har forstået, at det med lovforslaget er intentionen at hindre momskaruselsvig. Mere konkret foreslås, at der for alle B2B transaktioner med bestemte varetyper indføres indenlandsk omvendt betalingspligt for momsen.

De produkter, der nu foreslås omfattet af omvendt betalingspligt, sælges både B2B og B2C, og det giver anledning til nogle andre problemstillinger end omvendt betalingspligt for produkter, der kun sælges B2B.

Det er i forslaget angivet, at forslagets økonomiske konsekvens for erhvervslivet kan være en likviditetsforskydning af momsen mellem sælger og køber. Det er endvidere anført, at forslaget skønnes at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.

ATEA er enig i forslagets intention om at hindre momskaruselsvig. Det er dog ATEAs opfattelse, at det er en klar fejlvurdering, når forslaget skønnes kun at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Det er ATEAs opfattelse, at forslaget vil have endda meget betydelige økonomiske omkostninger til systemmæssige og administrative tilpasninger i forhold til implementering af forslaget.

Hvis Skatteministeriet ønsker yderligere informationer om de administrative og systemmæssige udfordringer, som følger af lovforslaget, kan Skatteministeriet kontakte ATEA v/direktør Søren Jensen på 70 25 25 50.

ATEA har kommentarer i forhold til lovforslaget, både af administrativ og systemmæssig karakter samt kommentarer til lovforslaget generelt.

ATEA foreslår en række konkrete ændringer og præciseringer, som vil lempe konsekvenserne af forslaget, og som samtidig kan gennemføres uden påvirkning af forslagens målsætning.

Nedenfor har vi beskrevet og uddybet ATEAs kommentarer.

### **Kort om ATEA**

I Danmark beskæftiger ATEA næsten 1.500 medarbejdere. Som en del af ATEA-koncernen er ATEA repræsenteret i hele Norden og Baltikum. ATEA-koncernen er noteret på Oslo Børs.

ATEAs forretningsområder er: rådgivning og projektledelse, netværk og kabling, datacenter løsninger, it service management, klientløsninger, print og kopi, sikkerhed, outsourcing, salg af hardware, software samt uddannelse.

ATEA har mere end 300.000 forskellige varenumre, hvoraf en del af produkterne vil være omfattet af lovforslaget (nok ca. 20.000), en del af produkterne måske kan være omfattet af lovforslaget og en del af produkterne ikke vil være omfattet af lovforslaget.

ATEAs produkter sælges på 4-6 forskellige salgs-/handelsportaler. Derudover er der forskellige interfaces med leverandørsites og kundesites, hvor der sker automatisk opdatering af varenumre.

Vi henviser i øvrigt til [www.ATEA.dk](http://www.ATEA.dk) samt til fanebladet "produkter" i følgende link:

<https://ATEAdirect.com/dk/>

ATEAs salg sker både til momspligtige og momsfrie virksomheder. Derudover har ATEA mange kunder inden for det offentlige segment forstået som statsinstitutioner, statslige virksomheder, regioner og kommuner.

### **Ændring af it-systemer og nye administrative rutiner**

Det giver særlige udfordringer, når samme kunde køber varer omfattet af reglerne og varer, der ikke er omfattet. Denne handelstype er meget kendetegnende for ATEA's salg til kunder. Det betyder, at ATEA på samme regning skal kunne håndtere momsfrie og momspligtige salg.

En it-løsning, der kan håndtere de nye regler, vil være kompleks og dyr. En manuel håndtering vil tilsvarende være en betydelig omkostning for ATEA. ATEA har i den forbindelse skønnet, at det forventede ressourcetræk til systemmæssige og administrative tilpasninger alene skønnes at udgøre ca. 5.000-10.000 mandetimer fordelt på interne og eksterne ressourcer svarende til en udgift i niveauet 5-10 m.kr.

ATEA vil som følge af lovforslaget være tvunget til at gennemføre en del ændringer i it-systemer, ligesom der skal indføres nye administrative procedurer. Her tænkes bl.a. på:

- Dobbeltoprettelse af debitorer,
- Oprettelse af momskoder på varenummer-niveau,
- Daglig gennemgang af solgte varer på varenummer-niveau og daglig opfølgning på eventuelle fejlfaktureringer,
- Omfattende træning af medarbejdere (både administrative medarbejdere samt interne og eksterne salgsmedarbejdere) i hvilke produkttyper, der er omfattet af lovreglerne om omvendt betalingspligt og hvilke produkttyper, der ikke er omfattet
- Udstedelse af separate fakturaer (eller fakturaer med særligt fakturalayout) for at kunne håndtere salg af produkter med forskellig momsbehandling og/eller salg af produkter sammen med serviceydelser
- Straks-validering af anvendte CVR-numre (især ved salg via ATEAs internetportaler)
- Ny momsvirksomhedsbogføringsgruppe, der opsætningsmæssigt kan håndtere indenlandsk omvendt betalingspligt
- Væsentligt øget kommunikation med kunder i forhold til drøftelse af indhold af fakturaer/krediteringer
- Reduceret mulighed for at implementere fælles EU-kontoplan for samme varegrupper som følge af forskellig implementering eller manglende implementering i de enkelte EU-lande.

### **Konsekvenser for ATEAs kunder**

ATEAs kunder skal systemmæssigt kunne håndtere visse indenlandske køb på en helt særlig måde uanset, om kunderne er inden for det offentlige kundesegment eller inden for det private kundesegment.

Flertallet af de eksisterende økonomisystemer er ikke sat op til at håndtere dette, og det vil volde vanskeligheder at finde tekniske simple løsninger. Det vil fx ikke være muligt at styre håndteringen via leverandørmasterdata, da ATEA ofte leverer både varer omfattet af reglerne (fx pc'er) og varer, der ikke er omfattet (fx printere, kabler og skærme). Oven i købet vil sådanne varer ofte blive faktureret på samme faktura, hvilket komplicerer håndteringen yderligere.

Forholdet kompliceres yderligere af, at der iht. praksis ofte ikke er fuld momsfradrag for indkøb af mobiltelefoner mv.

Ved køb af varer omfattet af de foreslåede regler skal ATEAs kunder fremover derfor håndtere momsen på anden vis end i dag.

Det må antages, at mange virksomheder samt kunder inden det offentlige segment vil have vanskeligt ved at gennemføre en korrekt registrering af momsen. Det gælder særligt i de tilfælde, hvor virksom-

heder mv. modtager fakturaer for køb, der både omfatter varer uden moms og varer med moms fra en dansk leverandør.

Der er efter vores vurdering en betydelig risiko for, at lovlige virksomheder på grund af reglernes kompleksitet ved en fejl kommer til at fratække moms på de momsfrie indkøb. Herved risikerer statskassen at miste provenu.

Købere, der har erfaring med grænseoverskridende EU-køb, vil kende til systematikken med omvendt betalingspligt. De grænseoverskridende transaktioner kan også let håndteres i eksisterende it-systemer.

ATEA ser derfor en reel risiko for, at virksomheder – for at undgå ekstra administration – vælger en leverandør i et andet EU-land frem for en dansk leverandør, hvilket ikke kan være Skatteministeriets intention med de nye regler.

### **Øget risiko for ”nye” svigmetoder**

De foreslåede regler, hvor der ikke opkræves moms B2B, vil åbne for nye svigmetoder og udsætte hæderlige handlende for større risiko for at blive en del af en kæde, hvor der udøves momssvig.

Det kan fx ske, når svindlere har mulighed for køb af varer fra leverandører uden at betale moms. Hvis svindleren har mulighed for hurtig omsætning over for det private segment, hvor prisen er inklusive moms, kan svindleren ved at sætte en kunstigt lav pris hurtigt omsætte varerne og herefter stikke af fra den udgående moms via et ”skraldespandsselskab”.

Hvis forslaget gennemføres i den nuværende form, ser vi en betydelig risiko for, at private forbrugere skaffer sig adgang til virksomheders navn og CVR-nr. og bruger disse oplysninger som grundlag for momsfrit indkøb af de omhandlede varer.

CVR-nr. og navn er i dag påført alle virksomheders varebiler, ligesom det også fremgår af virksomhedernes hjemmesider mv., og det vil være let at skaffe sådanne data. En privat køber kan med dataene udgive sig for at være ansat hos en virksomhed, hvilket vil betyde, at fx en internetportal skal sælge en tablet uden moms.

De foreslåede regler vil i det hele taget give særlige udfordringer ved handel på internettet – især i forhold til identifikation af, om den handlende er B2B-kunde. Ved internethandel vil den nævnte mulighed for, at private forbrugere identificerer sig som B2B-kunder være særligt nærliggende.

### **Manglende retningslinjer for dokumentation af B2B salg – retssikkerhed**

Vi savner generelt konkrete retningslinjer for, hvordan dokumentation for momsfrit B2B salg skal foreligge. Det må antages, at der skal indføres en række krav til dokumentationen, da SKAT ellers ikke kan kontrollere de momsfrie salg. Det er særligt i forbindelse med regler imod svig væsentligt for

erhvervslivet, at der er meget klare regler for, hvornår dokumentationskrav og dermed ansvarsfriholdelse for en evt. momsrisiko er opfyldt.

Det kan i den forbindelse undre, at der i forbindelse med de foreslåede regler tilsyneladende ikke skal ske listeindberetning til SKAT af sælgernes indenlandske B2B-omsætning med de omhandlede produkttyper.

## **FORSLAG TIL FORBEDRING AF HØRINGSLOVFORSLAGET**

### **Entydig identificering af omfattede varer**

Der sker hele tiden nye udviklinger af elektroniske produkter, hvilket kan medføre tvivl om, hvorvidt en vare er omfattet eller ej. Det vil være hensigtsmæssigt at identificere vareområdet ved hjælp af KN-koder, der er væsentligt mere entydige end en generel verbal beskrivelse.

### **Mobiltelefoner, pc'er og tablets mv., der sælges samtidig med oprettelsen af et teleabonnement, flexvalgsordninger, forsikringsordninger eller lignende ordninger, bør undtages fra reglerne**

Ved oprettelse af teleabonnementer, flexvalgsordninger, forsikringsordninger og lignende ordninger sker der allerede i dag en omfattende identifikation og registrering af køber.

Muligheden for at lave momskarruselsvindel ved indkøb af mobiltelefoner mv. samtidig med oprettelse af abonnementer, flexvalgsordninger, forsikringsordninger og lignende ordninger vil i praksis være ikke eksisterende.

Det foreslås derfor, at salg af mobiltelefoner, tablets mv. samtidig med oprettelsen af ovennævnte ordninger ikke skal være omfattet af B2B omvendt betalingspligt.

Det bør i det hele taget overvejes helt at undtage salg af "bundledede" produkter, dvs. leverancer indeholdende både varer og løbende serviceydelser, fra omvendt betalingspligt.

### **Indførelse af en minimumsgrænse for antal af enheder pr. handel, der er omfattet af forslaget**

Der kan indføres en minimumsgrænse på et antal pr. handel pr. varekategori, således at fx salg af op til 10-20 stk. mobiltelefoner i en enkelt handel ikke er omfattet af omvendt betalingspligt i B2B situationen.

En sådan ændring af lovforslaget vil på grund af det lave antal vareenheder heller ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskarruseller.

Forslaget vil heller ikke påvirke konkurrencen negativt, idet alle leverandører vil stilles lige. De leverandører, som har salg både over og under den foreslåede grænse, skal kunne håndtere grænsen i deres systemer. Dette vil dog også være en væsentlig administrativ byrde.

**Indførelse af en minimums beløbsgrænse for salg pr. handel for de enheder, der er omfattet af forslaget**

En beløbsgrænse pr. handel kan overvejes ud fra de samme begrundelser, som nævnt under forslaget ovenfor. Grænsen kunne fx være 50.000 kr. pr. handel.

Bemærk, at det efter ATEAs opfattelse ikke vil være en god løsning, hvis der i stedet for et minimumsantal pr. handel indføres en værdigrænse for salg til den enkelte kunde (som det fx er tilfældet i England), medmindre værdigrænsen sættes højt (fx 50.000 kr.).

**Styrkelse af SKATs udbetalingskontroller**

Et generelt fællestræk ved de kendte momskarruseller er, at svindlerne uberettiget opnår udbetaling af negativ moms.

En alternativ angrebsvinkel til generelt at pålægge erhvervslivet byrder er i stedet at styrke SKATs indsats ved udbetalingskontroller over for de få virksomheder (virksomhedstyper), der er part i karruselsvig.

**Tidspunktet for ikrafttræden levner ikke plads til nødvendige systemændringer**

Der lægges op til ikrafttræden 1. januar 2014. Dette giver ikke den nødvendige tid til at gennemføre systemændringer mv.

ATEA vurderer, at de nødvendige systemtilpasninger tidligst vil kunne være implementeret 1. juli 2014. I god tid inden denne dato forventer ATEA, at SKAT har meldt klart og præcist ud omkring:

- Omfattede varer
- Sælgers kontrolforpligtelser i forhold til købers momsstatus, herunder om SKAT opretter et centralt system til indberetning af købers CVR-nr.

ATEA forventer først at udvikling af systemer/-systemtilpasninger kan påbegyndes, når den endelige lov er vedtaget, og ATEA kender alle aspekter og undtagelser til loven.

København, den 25. september 2013

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Jens William Grav

---

**Fra:** Lisa Olsen - LO <lo@atp.dk>  
**Sendt:** 11. september 2013 14:06  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Cc:** Jens William Grav  
**Emne:** SV: Høring - lovforslag

**docId:** http://147.29.96.161/kcap12p/DOK20439927  
**SJ:** -1

Til Skatteministeriet

Kære Jens William Grav

Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) har modtaget Skatteministeriets mail af 28. august 2013.

Høring – udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love .

ATP har ikke bemærkninger til det fremsendte materiale.

Venlig hilsen  
Lisa Olsen

**atp=**

· Koncernjura  
Direkte nummer 48204380 · Mobil 51568640  
e-mail [lo@atp.dk](mailto:lo@atp.dk)

ATP · Kongens Vænge 8 · 3400 Hillerød  
Tlf 7011 1213 · [www.atp.dk](http://www.atp.dk)

Oplysningerne i denne e-mail kan være fortrolige og er udelukkende beregnet til brug for de oven for angivne personer eller virksomheder. Vi gør opmærksom på, at udbredelse, omdeling eller kopiering af oplysningerne efter omstændighederne er forbudt. Hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejltagelse, bedes du meddele det til afsenderen og derefter slette den. På forhånd tak.

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]

**Sendt:** 28. august 2013 17:49

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); POTE;  
[kontakt@bryggeriforeningen.dk](mailto:kontakt@bryggeriforeningen.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk);  
[drf@travelassoc.dk](mailto:drf@travelassoc.dk); [Danmarks@skibskreditfond.dk](mailto:Danmarks@skibskreditfond.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk);  
[chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [mail@dacg.dk](mailto:mail@dacg.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [danskskibshandlerforening@mail.tele.dk](mailto:danskskibshandlerforening@mail.tele.dk); [info@shipbrokers.dk](mailto:info@shipbrokers.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [dts@dtl.eu](mailto:dts@dtl.eu);  
[fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); Datatilsynet; [post@dommerforening.dk](mailto:post@dommerforening.dk);  
[info@fondsmæglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmæglerforeningen.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk);  
[dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk); [fdm@fdm.dk](mailto:fdm@fdm.dk);  
[post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [finansstilsynet@ftnet.dk](mailto:finansstilsynet@ftnet.dk); [hoeringer@fbr.dk](mailto:hoeringer@fbr.dk); [lvs@agropark.dk](mailto:lvs@agropark.dk);  
[FK@FMF.DK](mailto:FK@FMF.DK); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk);  
[isobro@isobro.dk](mailto:isobro@isobro.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); LSR; [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk);  
[copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [pdkbh@politi.dk](mailto:pdkbh@politi.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk);  
[rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); [rigsadvokaten@ankl.dk](mailto:rigsadvokaten@ankl.dk); [politi@politi.dk](mailto:politi@politi.dk); [danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk); JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [ti@tobaksindustrien.dk](mailto:ti@tobaksindustrien.dk); [sekretariatet@transparency.dk](mailto:sekretariatet@transparency.dk); [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [vp@vp.dk](mailto:vp@vp.dk);  
[aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [sum@sum.dk](mailto:sum@sum.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [mim@min.dk](mailto:mim@min.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [oim@oim.dk](mailto:oim@oim.dk);



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
Att. Jens William Grav  
jwg@skm.dk  
Juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

Dok. ansvarlig: MLH  
Sekretær:  
Sagsnr: s2012-1155  
Doknr: d2013-11477-4.0  
20. september 2013

## Høringssvar til udkast til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven mv., j.nr. 13-0161737

Dansk Energi takker for muligheden for at komme med høringssvar til udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Dansk Energi er overordnet set tilfredse med udkast til lovforslaget i forhold til den del, der vedrører ændringer i selskabsskatteloven.

Med lov nr. 254 af 30. marts 2011 blev selskabsskatteloven ændret. Som en utilsigtet virkning kom lovændringen også til at få betydning for skattepligten i moderselskaber i andels-ejede elselskaber, da alle selskaber, der er omfattet af § 3 til lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, automatisk blev omfattet af fuld skattepligt. Dette uheldige forhold har Dansk Energi gjort Skatteministeriet opmærksom på, og det er derfor med tilfredsstillelse, at vi kan konstatere, at loven med dette forslag ændres.

Med lovforslaget sikres det, at selskaber (bortset fra S.M.B.A.'er) omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, herunder A.M.B.A.'er, ikke automatisk vil være omfattet af fuld skattepligt. Disse selskaber vil derfor kun være omfattet, hvis de opfylder bestemmelsens øvrige kriterier. For A.M.B.A.'er omfattet af § 3, betyder lovforslaget, at retstilstanden fra før lov nr. 254 bliver genoprettet for indkomstår, der påbegyndes 1. januar 2014 eller senere, hvilket er glædeligt.

Det er også glædeligt, at lovforslaget håndterer den mellemliggende periode fra lov nr. 254 af 30. marts 2011 fik virkning, til den nye lovændring får virkning. Netop fordi det aldrig var intentionen at ændre beskattningen for bl.a. moderandelsselskaber, vil Dansk Energi gerne kvittere for den fairness, der ligger i, at forslaget giver mulighed for, at ændringen kan få tilbagevirkende kraft.

Dansk Energi står naturligvis til rådighed for en uddybning af ovenstående kommentarer.

Med venlig hilsen  
Dansk Energi



Marie Louise Hede

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Pr. mail: til juraogsamfundsoekonomi@skm.dk og  
jwg@skm.dk.

24. september 2013

## **Hørings svar – Forslag til lov om ændring af momsloven m.v. – omvendt betalingspligt for indenlandsk salg af diverse former for elektronik**

Skatteministeriet har den 28. august 2013 sendt forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love i høring.

Dansk Erhverv har følgende bemærkninger til forslaget.

### **Generelle bemærkninger**

Formålet med forslaget er ifølge Skatteministeriet at hindre momskarruselsvig ved handel med forskellige former for mobil- og computerelektronik, herunder mobiltelefoner, tablet-pc'er og bærbare computere.

Et formål Dansk Erhverv principielt set bakker op om, men med et tiltag, der rammer alt for bredt, herunder størstedelen af erhvervslivet, der overholder momslovgivningen.

Det foreslås at indføre omvendt betalingspligt ved samtlige indenlandske B2B-handler med de oplyste varegrupper, uanset mængde eller værdi og både i engros- og detailhandlen.

På trods af rationale bag Skatteministeriets forslag, er det Dansk Erhvervs opfattelse, at en så generel og bred indførelse af omvendt betalingspligt på disse varegrupper vil indebære helt uacceptable, tunge administrative byrder for store dele af erhvervslivet.

Dansk Erhverv savner belæg fra Skatteministeriets side for, at en så bred indførelse af omvendt betalingspligt på salg af de omhandlede varegrupper, rent faktisk vil stå mål med mængden og omfanget af de administrative byrder en vedtagelse af forslaget vil medføre.

Der er tale om varegrupper, der kan klassificeres som dagligdags forbrugsgoder og arbejdsredskaber med stor udskiftningshastighed, der i mange tilfælde købes både med hyppig frekvens og enten enkeltvis eller i små mængder, hvilket øger den administrative byrde mærkbart.

I større danske virksomheder købes disse produkttyper typisk med så høj en frekvens, at der vil være tale om et større antal transaktioner, der skal håndteres særskilt.

Den omvendte betalingspligt vil medføre så store administrative byrder for købere og sælgere af goderne, at der skabes et incitament i form af sparede ressourcer til at købe de omhandlede produkter fra leverandører i andre EU-lande, da virksomhedernes IT-systemer i forvejen kan håndtere EU-varekøb af produkter, og der således ikke er behov for tilpasning af IT-systemer, indkøbs- og bogføringssystemer m.v.

Dertil kommer, at der ved samtidig køb af varer omfattet af den omvendte betalingspligt og varer, hvor der opkræves sædvanlig moms fra sælgers side, vil skulle ske en særskilt håndtering af fakturaer fra en og samme leverandør.

### **Specifikke bemærkninger**

#### *Påvirkningen af detailhandlen*

Salget i detailhandlen af de omhandlede produkter til erhvervsdrivende foregår i langt de fleste tilfælde ved salg af enten enkelte eller små mængder, hvorfor Dansk Erhverv har vanskeligt ved at genkende, at der skulle foreligge den store risiko for momssvig ved disse handler.

En generel indførelse af omvendt betalingspligt for moms i detailhandlen vil bl.a. medføre, at butikkerne skal til at håndtere salg til virksomheder og private forbrugere på helt forskellig vis via betjeningen af kasseapparaterne, ligesom der vil skulle investeres i nye systemer, uddannelse af medarbejdere m.v.

Det vurderes fra detailhandlens side, at det vil blive nødvendigt at indføre manuelle procedurer i håndteringen af salg omfattet af omvendt betalingspligt, eksempelvis i forbindelse med dokumentationen for det momsfrie B2B-salg.

Salg af "blandede" varer til samme erhvervskunde, vil ligeledes medføre behov for særskilte systemtilpasninger og krav til salgsmedarbejdernes håndtering af salget.

En gennemførelse af forslaget vil endvidere åbne mulighed for svindel fra private forbrugeres side, der ved at oplyse en eksisterende virksomheds CVR-nr. vil kunne købe en eller flere af de omhandlede varer uden tillæg af moms.

#### *Påvirkningen af engroshandlen*

Ikke kun detailhandlen, men også engroshandlen vil blive påført store administrative byrder, såfremt forslaget vedtages i sin nuværende form.

Engroshandlen vil således skulle investere i systemtilpasninger, og være i stand til at kunne håndtere salg af omfattede og ikke-omfattede produkter på forskellig vis til samme kunder.

### **Alternative forslag**

Dansk Erhverv finder, at der kan sættes ind på flere områder med henblik på at dæmme op for den momssvig, der finder sted.

En styrkelse og yderligere målretning af kontrolindsatsen kan overvejes, eksempelvis ved SKATs udbetalingskontrol og ved import af de omhandlede produkter til EU, eventuelt i kombination med mulighed for at spore produkterne, indtil de ender hos slutbrugerne.

Et andet alternativ til at indføre en generel omvendt betalingspligt kunne være at indføre en certificerings- eller godkendelsesordning for de virksomheder, der handler med de pågældende varegrupper.

#### *Virksomheder, der overvejende sælger til forbrugere*

Det bør overvejes helt at undtage de virksomheder, der i langt størstedelen af deres salg sælger til private forbrugere, da det som nævnt oven for ikke er her, der foreligger risiko for momssvig.

#### *Indførelse af en beløbsgrænse*

Det kan ligeledes overvejes at indføre en mindste beløbsgrænse for hvilke salg, der skal være omfattet af forslaget i lighed med den model, England har valgt.

Det vil efter vores vurdering ikke have nogen form for indvirkning på konkurrencen, men vil til gengæld reducere antallet af transaktioner, der vil være omfattet af de nye regler meget betydeligt.

Vi foreslår, at denne beløbsgrænse eksempelvis kunne ligge på 50.000 kr. pr. salgstransaktion, således at det undgås at ramme de handler, hvor der ikke er en nærliggende risiko for momssvig.

#### *Indførelse af en grænse for antal enheder*

Et alternativ kunne være at indføre en minimumsgrænse for salg af antallet af produktenheder pr. handel, således at omfanget af de administrative byrder mindskes mest muligt.

#### *Ikrafttrædelsestidspunktet*

Der lægges i forslaget op til en ikrafttræden 1. januar 2014, hvilket ikke er en realistisk frist, idet der som ovenfor anført skal foretages tilretning af IT-systemer m.v., hvilket typisk vil indebære en proces på flere måneder.

Virksomhederne vil på ingen måde kunne nå at tilpasse sig de nye regler til den 1. januar 2014, hvorfor ministeriet bør overveje at udskyde et eventuelt ikrafttrædelsestidspunkt til eksempelvis tidligst den 1. juli 2014.

#### *Øvrige forhold*

Dansk Erhverv opfordrer Skatteministeriet til at overveje en mere entydig og ikke mindst mere fremtidssikret identifikation af de omhandlede varegrupper, eksempelvis i form af KN-koder, da de i forslaget omhandlede varegrupper hører til de produkter, der udvikler sig med høj hastighed.

Derudover bør der udstedes helt specifikke retningslinjer for dokumentation af de omfattede B2B-salg, med henblik på at de omfattede virksomheder kan påbegynde deres forberedelser, herunder hvilke tilretninger og systemtilpasninger, der bliver nødvendige at foretage.

Der bør også ske en afklaring af, hvorvidt der vil skulle ske listeindberetninger i forbindelse med salg af de omhandlede produkter.

Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til de øvrige dele af forslaget.

Med venlig hilsen

Dansk Erhverv



**Ulla Brandt**

Chefkonsulent

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

24. september 2013  
bvf/sst

Svar sendt pr. e-mail til:  
juraogsamfundsoekonomi@skm.dk og jwg@skm.dk

**Hørings svar vedrørende – Udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.**

Dansk Fjernvarme er blevet opmærksom på, at ovennævnte udkast til lovforslag er sendt i høring, og har nedenstående synspunkter til udkastet.

**Overordnede bemærkninger**

Fjernvarmeselskaber er omfattet af lov om varmeforsyning. Efter varmeforsyningsloven § 20, stk. 1 og 2, sker fastsættelsen af varmeprisen som udgangspunkt efter "hvile-i-sig-selv" princippet, hvilket betyder, at kollektive varmeforsyningsanlæg m.fl. kun må opkræve de nødvendige udgifter til virksomhedens drift og afskrivninger på anlægsinvesteringer. Det er Energitilsynet, som i de konkrete tilfælde afgør, hvilke udgifter, der er nødvendige og derfor kan indregnes i varmepriserne. Da varmevirksomheder ikke må generere et overskud, men skal tilbagebetale eventuelt for meget opkrævede á conto rater til forbrugerne, giver det ingen mening at gøre fjernvarmevirksomheder skattepligtige.

Fjernvarmebranchen oplever i disse år markant skærpede krav til fjernvarmeværkeres driftsoptimering, energibesparelser og regnskabsaflæggelse overfor myndighederne. Samtidig hermed er branchen underlagt komplicerede afgiftsregler, som kræver en højt specialiseret viden at håndtere. Da branchen består af mange små og mellemstore virksomheder arbejdes der i mange varmeforsyninger med en strategisk planlægning, som muliggør strukturelle tilpasninger i form af samarbejde mellem værkerne eller sammenlægninger/fusion af fjernvarmeværker.

Uhensigtsmæssige skattemæssige rammevilkår for fjernvarmebranchen forhindrer desværre denne nødvendige strukturudvikling for branchen, herunder etablering af f.eks. administrations- og driftsfællesskaber, som ellers som følge af synergieffekter kunne føre til en mere effektiv sektor og dermed billigere varme til forbrugeren, som det er hensigten med varmeforsyningsloven.

**Bi-aktiviteter udløser skattepligt af varmeforsyningernes samlede indkomst.**

Fjernvarmeværker er betinget fuldstændigt skattefritagne efter SEL § 3, stk. 1, nr. 4. Påbegynder et varmeværk aktiviteter, som går ud over formålet, bliver værket efter den gældende praksis skattepligtig af den samlede indkomst. Denne meget indskrænkende måde at fortolke reglerne på medfører, at mange værker opgiver at lave de tilpasninger, som er nødvendige, da skattepligt for værkerne vil betyde væsentlige ekstraomkostninger til budget- og regnskabsudarbejdelse samt revision, som igen vil betyde dyrere varmepriser for forbrugerne.

### **Kun indkomst ved bi-aktivitet skal beskattes**

I det fremlagte udkast til et lovforslag om ændring af bl.a. selskabsskatteloven, vil det være relevant at få præciseret, at en varmeforsyningsvirksomhed, der har bi-aktiviteter, som ikke falder ind under formålet, kun vil blive skattepligtig af indkomsten fra bi-aktiviteterne efter SEL § 1, stk. 1, nr.6.

Havne og lufthavne er betinget fuldstændigt skattefritaget efter samme bestemmelse i SEL § 3, stk. 4 som fjernvarmeværker. For både havne og lufthavne gælder imidlertid, at de har mulighed for at have aktiviteter, som går ud over formålet, hvis aktiviteten udøves i et skattepligtigt datterselskab jf. SEL § 3, stk. 4 sidste punkt. Muligheden for at udøve bi-aktiviteter i et datterselskab, der falder uden formålet, omfatter ikke fjernvarmeværker.

En ændring af den restriktive fortolkning af SEL § 3, således at kun overskud ved bi-aktivitet beskattes efter SEL § 1, stk. 1, nr. 6, vil i høj grad hjælpe fjernvarmebranchen med at få løst nogle af de hindringer, som på nuværende tidspunkt gør det vanskeligt at foretage de for branchen nødvendige strukturelle tilpasninger.

### **Afsluttende bemærkninger**

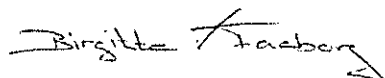
Varmeforsyningsvirksomheder er underlagt "hvile-i-sig-selv" princippet i varmeforsyningsloven. De drives derfor ikke med fortjeneste for øje, men med henblik på at forsyne forbrugerne med varme til en så lav pris som muligt. Det virker utilsigtet, at varmemeforbrugerne får en stigning i varmeprisen, hvis varmeværket skal betale skat, for slet ikke at tale om stigningen, der vil følge af de merudgifter værkerne vil få til administration og revision ved at blive skattepligtige.

Dansk Fjernvarme foreslår derfor, at en eller begge af følgende modeller gennemføres samtidig med lovændringen:

1. Fjernvarmeværker bliver skattepligtigt af overskud ved bi-aktiviteter, som går ud over formålet, efter § 1, stk. 1, nr. 6, men ikke af den samlede indkomst.
2. Fjernvarmeværker får samme mulighed som havne og lufthavne til at drive aktiviteter i datterselskaber, uden at den samlede indkomst bliver omfattet af skattepligten.

Herudover har Dansk Fjernvarme ikke andre bemærkninger til det fremsatte lovforslag.

Med venlig hilsen  
**Dansk Fjernvarme**



Birgitte Faaborg

## Jens William Grav

---

**Fra:** Christian Balling <CHB@dlg.dk>  
**Sendt:** 27. september 2013 10:27  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Jens William Grav  
**Cc:** Christian Balling  
**Emne:** Vedr. høringsvar over lovforslag om omvendt betalingspligt for salg af forskellige former for elektronik.

Til Skatteministeriet.

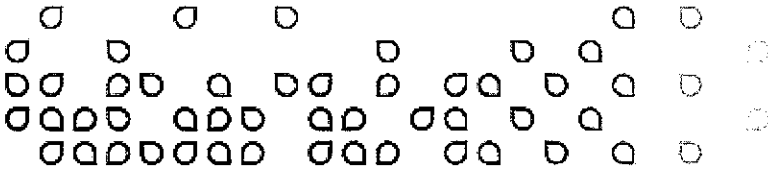
For god ordens skyld skal det bemærkes, at DLG og DLG Tele I/S i al væsentlighed tilslutter sig det af Telia Danmark udarbejdet høringsvar vedr. omvendt betalingspligt for salg af forskellige former for elektronik.

Såfremt ministeriet måtte have behov for uddybende information, står vi naturligvis til rådighed herfor.

Med venlig hilsen / Best regards

**Christian Balling**  
DLG Tele  
Telechef | Tele Manager

DLG | Axelborg | DK-1620 København V | T 3368 3070 | M 4035 5839 | [chb@dlg.dk](mailto:chb@dlg.dk)







Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendt til: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk,  
jwg@skm.dk og jm@jm.dk

20. september 2013

### Vedrørende høring over udkast til forslag til lov

Datatilsynet  
Borgergade 28, 5.  
1300 København K  
CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200  
Fax 3319 3218

E-mail  
dt@datatilsynet.dk  
www.datatilsynet.dk

J.nr. 2013-112-0234  
Sagsbehandler  
Trine Cseh-Lessel  
Direkte 3319 3219

Ved e-mail af 28. august 2013 anmodede Skatteministeriet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteoven og forskellige andre love (gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love).

Datatilsynet har ingen bemærkninger til det fremsendte.

Kopi af dette brev er sendt til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Trine Cseh-Lessel



Dansk Industri

24. september 2013

LNI/KKO

Deres sagsnr.: 13-0161737

Skatteministeriet  
Att.: Specialkonsulent Jens William Grav  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
E-mail: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) /  
[jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

Dansk Industri  
Confederation of Danish Industry

## **Lovudkast om gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love**

Skatteministeriet har den 28. august 2013 udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til ovennævnte lovudkast.

Det foreslås med lovudkastet at udvide området for omvendt betalingspligt til også at omfatte mobiltelefoner, integrerede kredsløb, tablet-pc'er, bærbare computere m.m. Baggrunden er ifølge Skatteministeriet, at flere medlemslande netop har indført omvendt betalingspligt på disse produkter, og at dette øger risikoen for momssvig mod Danmark. DI kan ikke tilslutte sig denne begrundelse, idet man hermed alene skubber rundt med de problemer, som skabes af velorganiserede kriminelle. Begrundelsen underbygger dermed den bekymring, som DI også i forbindelse med forhandlingerne af dette direktiv og direktivet om en hurtig reaktionsmekanisme gav udtryk for. De kriminelle indenfor karruselsvig skifter først land, dernæst produkt i takt med at der indføres omvendt betalingspligt.

Den regulering, som Danmark og for den sags skyld resten af EU, er ved at indføre for at dæmme op for momssvigen, pålægger imidlertid lovlydige virksomheder store omkostninger til administration og til at få de interne rutiner på plads, mens dem, som overtræder reglerne, blot flytter deres aktiviteter over på andre produkter og til andre lande. Problemet med overtrædelse af reglerne flyttes blot rundt, men bekæmpes ikke, og de lovlydige virksomheder står tilbage med regningen. Dette underbygges med beskrivelsen af SKATs nuværende indsats, der primært synes fokuseret på nationale og traditionelle inddrivelsesmetoder i forsøget på at bekæmpe international momskriminalitet.

Eksempelvis arbejdes der fortsat på at få reglerne vedrørende metalskrot indrettet, således at de omfattede virksomheder rent faktisk kan få den lovlydige samhandel til at glide med Tyskland. Problemet her drejer sig om forskellige definitioner i de to lande, ligesom alle kunderne har svært ved at forstå og håndtere de nye regler. Forskellen på

reglerne om metalskrot og reglerne i lovudkastet er, at det foreslåede i lovudkastet rammer mange tusinde, hvis ikke millioner, transaktioner og en meget stor del af de danske virksomheder. Virksomhederne kan kun håndtere det foreslåede ved at ændre it-systemer, og det bør anerkendes, at dette ikke kan håndteres med kort varsel. Manuelle procedurer er ikke en løsning for de omfattede virksomheder, hverken på sælger- eller købersiden.

Angivelsen af de administrative konsekvenser for erhvervslivet i lovudkastet stemmer således ikke overens med virkeligheden for virksomhederne. De store aktører skal ændre hele strukturen i deres økonomisystem, debtorsystem og salgssystem, mens alle de købende virksomheder ligeledes skal indrette deres økonomisystemer på en ekstra afregningsmetodik, som ikke benyttes i dag hos alle virksomheder. IT-systemerne skal indrettes til at håndtere omvendt betalingspligt på dansk køb, hvor det ofte vil være landekoden, der er styrende for beregningen, og samtidig vil der være købsfakturaer som både indeholder almindeligt momspligtigt køb og køb med omvendt betalingspligt, f.eks. en mobiltelefon og et headset eller en bærbar computer med en ekstra skærm og tastatur. Konsekvensen kan være, at virksomhederne køber mobiltelefoner, tablet-pc'er og bærbare computere fra udenlandske leverandører for at undgå problemerne. Derved tabes danske arbejdspladser.

Lovforslagets bemærkninger fokuserer udelukkende på byrden ved at blive momsregistreret, men ikke på det faktum, at virksomhedernes it-systemer skal ændres og indrettes anderledes, ligesom der for mange virksomheder skal indføres en særskilt rutine i forbindelse med bogføring og indberetning. Netop det, at der er tale om en ny rutine, øger virksomhedernes administrative omkostninger.

Desuden er der et særligt problem i relation til salg i detailhandelen. Med forslaget skal der indføres særlige systemer og rutiner ved salg til momspligtige, idet sådant salg nu skal ske uden moms. Dette vil dels kræve, at kasser m.m. indrettes og omprogrammeres til at kunne håndtere dette og dels kræve, at sælgerne i detailhandelen bliver i stand til (og har tid til) at kontrollere momsnumre m.m. Dette vil være meget problematisk for dels specialiserede detailhandelsbutikker dels supermarkeder, kiosker m.m. Ifølge DI's oplysninger skabte indførelsen af omvendt betalingspligt på mobiltelefoner store administrative problemer i Tyskland og England, hvorfor de dels har indført bagatelgrænser og dels indført nogle fleksible rutiner.

DI foreslår på baggrund af ovenstående, at der etableres et møde mellem de væsentligste aktører indenfor salg af teleudstyr og bærbare pc'ere og SKAT/Skatteministeriet for at drøfte, hvilke regler der vil være effektive at indføre i forhold til besvigelser, men som ikke medfører unødige administrative byrder for virksomhederne. Kun ved en målrettet og koordineret indsats dels mellem skattemyndighederne i EU og dels ved inddragelse af de største aktører indenfor branchen, kan problemet med momssvig løses og bekæmpes i stedet for alene at flytte problemerne rundt mellem medlemslandene og mellem forskellige produkter.

Lovudkastet giver ud over ovenstående ikke DI anledning til bemærkninger.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål m.v., kan fagleder Kristian Kockvedgaard træffes på telefon 2949 4577 eller e-mail: [kko@di.dk](mailto:kko@di.dk).

Med venlig hilsen

Lene Nielsen  
Juridisk konsulent

## Jens William Grav

---

**Fra:** Lars Holm Nielsen <LHNI@DI.DK>  
**Sendt:** 25. september 2013 16:48  
**Til:** Jens William Grav  
**Cc:** Lene Nielsen  
**Emne:** SKM J. nr. 13-0161737 - DI tillægsbemærkning vedr. lovudkastets § 3  
**Vedhæftede filer:** 130924 Lovudkast om gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om ....docx

Til Specialkonsulent Jens William Grav

DI har i tilknytning til allerede indsendte høringssvar (vedhæftet) følgende konkrete bemærkninger til lovudkastets § 3:

DI kan for så vidt angår det rent indholdsmæssige støtte lovudkastets § 3, men finder samtidig, at indførelsen af populærbetegnelsen 'varemærkeforfalskningsloven', der foreslås indført som lovens nye titel vil være misvisende. Det skal ikke mindst ses i lyset af, at forordningen rent faktisk udvider de IP-rettigheder, som forordningen fremtidigt omfatter.

Med venlig hilsen

Lars Holm Nielsen  
Chefkonsulent

(+45) 3377 3562  
(+45) 2013 7756 (Mobile)  
[lhni@di.dk](mailto:lhni@di.dk)



Dansk Industri



DI er flyttet tilbage til  
Rådhuspladsen i det nye  
Industriens Hus

[SE MERE OM DI'S NYE HUS HER](#)

20. september 2013  
Sagsnr.: 13/03663  
/celjor-erst

**Erhvervsstyrelsens høringssvar vedrørende lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love).**

**ERHVERVSSTYRELSEN**

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Tlf 35 29 10 00  
Fax 35 46 60 01  
CVR-nr. 10 15 08 17  
erst@erst.dk  
www.erst.dk

Erhvervsstyrelsen har fra Skatteministeriet modtaget udkast til ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love).

Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse for så vidt angår selskabsskatteloven, at det er ønsket, at selskaber med begrænset ansvar (SMBA) alene omfattes af denne lovs § 1, stk. 1, nr. 2, således at foreninger med begrænset ansvar (FMBA) og andelsselskaber/foreninger med begrænset ansvar (AMBA) fremover ikke vil være omfattet af bestemmelsen.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at både SMBA, FMBA og AMBA for at være omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder skal udøve erhvervsdrift.

Styrelsen har følgende bemærkninger:

Til § 6, nr. 1, (selskabsskatteloven)

Anparts- og aktieselskaber har begrænset hæftelse og er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system. For at undgå tvivl om, at der er tale om selskaber med begrænset ansvar (SMBA) omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, foreslås det, at tilføje "(SMBA), der er stiftet frem til den 1. januar 2014 i medfør af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder", således at ordlyden bliver:

1. I § 1, stk. 1, nr. 2, ændres "selskaber m.v. omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, som ikke er omfattet af nr. 3, 3 a eller 4" til: "registrerede selskaber med begrænset ansvar (SMBA), der er stiftet frem til den 1. januar 2014 i medfør af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder".

#### Til pkt. 3.6.1. Gældende ret

I 1. afsnit, 2. pkt. omtales "selskaber m.v. omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder".

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at denne bestemmelse omfatter både selskaber (SMBA), foreninger (FMBA) og andelsselskaber/foreninger (AMBA). AMBA skal tillige opfylde lovens § 4.

Det foreslås derfor, at "selskaber m.v." ændres til "virksomheder".

I 2. afsnit, 1. pkt. bør "Selskaber og foreninger m.v." tilsvarende ændres, f.eks. til "Disse virksomheder".

I 6./sidste afsnit, 1. pkt., foreslås, at "flere skattepligtige" ændres til "flere skattepligtige virksomheder".

I 6./sidste afsnit, 2. pkt., foreslås, at "SMBA'er" ændres til "selskaber med begrænset ansvar (SMBA). I samme sætning foreslås at tilføje "(FMBA)" og "(AMBA) efter henholdsvis foreninger med begrænset ansvar og andelsselskaber med begrænset ansvar. I samme sætning undrer styrelsen sig over, at der står "visse andelsforeninger" og foreslår, at "visse" slettes.

I 6./sidste afsnit, 4. pkt., foreslås, at "Disse selskaber og foreninger" ændres til "Disse virksomheder".

I 6./sidste afsnit, 5. pkt., foreslås, at "disse foreninger" ændres til "disse virksomheder".

#### Til pkt. 3.6.2 Lovforslaget

I 1. afsnit foreslås, at "stifte SMBA'er" ændres til "stifte et selskab med begrænset ansvar, de såkaldte SMBA'er".

I 2. afsnit, 1. pkt., foreslås at "flere skattepligtige" ændres til "flere skattepligtige virksomheder".

I 2. afsnit, 2. pkt., foreslås at ændre ”dvs. SMBA’er, der er registrerede” til ”dvs. SMBA’er, der er registreret”.

I 2. afsnit, 3. pkt., foreslås det at ændre ”Registrerede SMBA’er stiftet frem til 1. januar 2014” til ”SMBA’er stiftet frem til 1. januar 2014, og som registreres i Erhvervsstyrelsens it-system,”.

SMBA’er anmeldes til og registreres i Erhvervsstyrelsen efter stiftelsen. Det betyder, at der f.eks. kan ske stiftelse af et SMBA den 30. december, som skal være anmeldt senest 2 uger efter stiftelsen, dvs. anmeldelsen skal være modtaget inden den 13. januar 2014. Først når anmeldelsen er modtaget vil der kunne ske sagsbehandling og registrering af den pågældende SMBA.

Til specielle bemærkninger § 6, nr. 1

I 1. afsnit foreslås det, at ”foreninger m.v.” ændres til ”virksomheder”.

I 2. afsnit, foreslås det, at tilføje ”(SMBA)” efter ”selskaber med begrænset ansvar”.

Afslutningsvis skal Erhvervsstyrelsen gøre opmærksom på, at styrelsen alene har forholdt sig til den ønskede afgrænsning af virksomheder omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder med henblik på, at bestemmelsen alene skal omfatte SMBA’er. Styrelsen har således ikke forholdt sig til, om den foreslåede ændring af § 1, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatteloven får betydning finansielle foreninger, der registreres efter bestemmelserne i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, f.eks. professionelle foreninger.

**Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER - tidligere CKR) har følgende bemærkninger for så vidt angår de administrative konsekvenser:**

*Administrative konsekvenser*

Ændringerne i momsloven, som sikrer en omvendt betalingspligt for moms ved handel med mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, spillekonsoller, tablet-pc’er og bærbare computere, betyder, at pligten til at afregne og betale moms flyttes fra den sælgende virksomhed til den købende virksomhed. Salg til forbrugere bliver ikke påvirket af ændringen.

TER vurderer, at dette både vil medføre væsentlige omstillingsomkostninger og væsentlige løbende byrder for de omfattede virksomheder.

For alle sælgende virksomheder vil deres IT-systemer og/eller administrative processer skulle omlægges til at kunne håndtere salg af de omfattede produkter uden moms til andre virksomheder. Dette vurderes særligt at være en udfordring for de virksomheder, der også sælger de omfattede



produkter til forbrugere, da de skal kunne håndtere to forskellige processer for samme produkt – også løbende. Det må desuden forventes, at sælgende virksomheder vil skulle dokumentere, at salget er sket til en virksomhed, da det ellers ikke vil kunne kontrolleres, om den købende virksomhed får opgivet moms korrekt. Et simpelt udtræk fra CVR-registret viser, at der er ca. 4.300 detailhandlere, som potentielt kan blive omfattet af ændringerne. Derudover er der ca. 1.700 virksomheder engroshandlere af de omfattede produkter. Hvis det antages, at disse virksomheder bruger lidt under to timer årligt på at efterleve de ændrede momsregler, vil forslaget medføre løbende byrder på over 10.000 timer årligt på samfundsniveau.

Alle købende virksomheder vil desuden skulle omstille deres IT-systemer og/eller administrative processer til at kunne håndtere, at de både skal pålægge og fratække moms på de omfattede produkter. Løbende vil de skulle håndtere disse produkter anderledes end øvrige produkter med almindelig momspligt. Derudover vil det være en løbende byrde, når de skal fremvise dokumentation til den sælgende virksomhed. Der er omkring 300.000 momsregistrerede virksomheder i Danmark. Hvis det antages, at omkring  $\frac{1}{4}$  af virksomhederne årligt har minimum ét køb af de omfattede produkter, og at håndteringen af den særlige momsprocedure og dokumentation til den sælgende virksomhed blot tager 10 minutter, vil forslaget medføre løbende byrder på ca. 12.500 timer årligt på samfundsniveau.

Formålet med ændringen er at bekæmpe momskarruselsvig med de omfattede produkter. Som angivet i lovforslagets bemærkninger, foregår det typisk ved, at et meget stort parti varer (f.eks. mobiltelefoner) cirkulerer rundt mellem nogle virksomheder, som løbende får udbetalt store beløb i negativ købsmoms og efterfølgende forsvinder eller går konkurs, inden der er indbetalt salgsmoms af varerne til statskassen. En momskarrusel resulterer således i, at der opstår et momstab for statskasserne i et eller flere medlemslande. TER har svært ved at forestille sig, at momskarruselsvig ofte forekommer i detailledet, da det må være begrænset, hvor store partier den enkelte virksomhed køber i detailledet. Da byrderne samtidig vurderes at være størst for detailvirksomheder, anbefaler TER, at detailvirksomheder undtages fra forslaget. Dette vil endvidere efter TERs vurdering medføre, at antallet af købende virksomheder, som skal håndtere omvendt betalingspligt også vil falde betydeligt.

Ændringen af tobaksafgiftsloven betyder, at den papirbaserede forhåndsunderretning af tobaksforsendelser til skattemyndighederne nu ophæves, selvom den aldrig har været sat i kraft. Kravet findes allerede (i digitaliseret form) i lov nr. 1385 af den 21. december 2009. Ændringen medfører altså ingen administrative konsekvenser.

Samlet vurderes lovforslaget i sin nuværende form at medføre væsentlige løbende byrder på over 10.000 timer årligt på samfundsniveau for de omfattede virksomheder. Der skal derfor som udgangspunkt foretages en

måling af de administrative konsekvenser for erhvervslivet. TER vurderer dog, at de løbende byrder vil være under 10.000 timer årligt på samfundsniveau, hvis detailhandelsvirksomheder undtages for ændringerne i momsloven ift. omvendt betalingspligt. TER vil tage kontakt til Skatteministeriet med henblik på at afklare den nærmere proces for en eventuel måling af lovforslaget.

Kontaktperson:

Janni Lindhede  
Fuldmægtig  
Tlf. direkte 35291657  
E-post [JanLin@erst.dk](mailto:JanLin@erst.dk)

23.09.2013

Skatteministeriet  
Att.: Jens William Grav  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendes med e-mail til: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk).

## Høringssvar - omvendt betalingspligt - moms

På vegne af Expert Danmark A/S sender vi Skatteministeriet høringssvar vedrørende høring om:

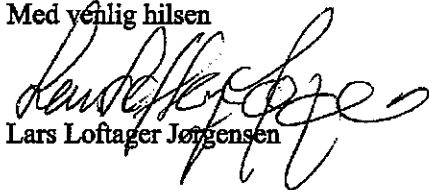
Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

(Gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love).

Vi henviser til ministeriets journalnummer: 13-0161737.

Høringssvaret vedrører specifikt § 2 i lovforslaget samt bemærkningerne til lovforslaget punkt 2.2.

Med venlig hilsen

  
Lars Loftager Jørgensen

  
Mario Fernandez

Vor ref. KL/gb

Dato 23.09.2013

**Høringssvar**

**expert** 

Vi kan tilslutte os de betragtninger, som fremgår af TDC's høringssvar.

Det vil blive en større opgave at implementere de foreslåede ændringer i vores IT-systemer, både når vi agerer som sælger af produkterne og når vi indkøber produkterne.

Hertil kommer et stort arbejde med at få dette implementeret i butikkerne – oplæring af salgspersonale, nye administrationsrutiner mm.

Med venlig hilsen

  
Niels Lumbye

CFO

## Jens William Grav

---

**Fra:** Thomas Benjamin Johansen <tbj@finansogleasing.dk>  
**Sendt:** 30. august 2013 09:39  
**Til:** Jens William Grav  
**Emne:** VS: Høring - lovforslag

Tak for det fremsendte.

Finans og Leasing har ingen bemærkninger til det fremsendte.

Med venlig hilsen

Thomas Benjamin Johansen  
Chefkonsulent, Finans og Leasing  
Torveporten 2, 4. sal  
2500 Valby  
Tlf 27369019  
[tbj@finansogleasing.dk](mailto:tbj@finansogleasing.dk)  
[www.finansogleasing.dk](http://www.finansogleasing.dk)

---

**Fra:** post@finansogleasing.dk  
**Sendt:** 29. august 2013 09:26  
**Til:** Christian Brandt; Thomas Benjamin Johansen  
**Emne:** VS: Høring - lovforslag

Info - Jette

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]  
**Sendt:** 28. august 2013 17:49  
**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk);  
[kontakt@bryggeriforeningen.dk](mailto:kontakt@bryggeriforeningen.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk);  
[drf@travelassoc.dk](mailto:drf@travelassoc.dk); [Danmarks@skibskreditfond.dk](mailto:Danmarks@skibskreditfond.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk);  
[chs@danskeenergi.dk](mailto:chs@danskeenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [mail@dacg.dk](mailto:mail@dacg.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk);  
[danskskibshandlerforening@mail.tele.dk](mailto:danskskibshandlerforening@mail.tele.dk); [info@shipbrokers.dk](mailto:info@shipbrokers.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [dts@dti.eu](mailto:dts@dti.eu);  
[fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk);  
[post@dommerforening.dk](mailto:post@dommerforening.dk); [info@fondsmaeglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmaeglerforeningen.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk);  
[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk);  
[fdm@fdm.dk](mailto:fdm@fdm.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:finanstilsynet@ftnet.dk); [hoeringer@fbr.dk](mailto:hoeringer@fbr.dk);  
[lvs@agropark.dk](mailto:lvs@agropark.dk); [FK@FMF.DK](mailto:FK@FMF.DK); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk);  
[info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [isobro@isobro.dk](mailto:isobro@isobro.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@if.dk](mailto:info@if.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); LSR; [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk);  
[copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [pdkbh@politi.dk](mailto:pdkbh@politi.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk);  
[rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); [rigsadvokaten@ankl.dk](mailto:rigsadvokaten@ankl.dk); [politi@politi.dk](mailto:politi@politi.dk); [danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk); JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [ti@tobaksindustrien.dk](mailto:ti@tobaksindustrien.dk); [sekretariatet@transparency.dk](mailto:sekretariatet@transparency.dk); [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [vp@vp.dk](mailto:vp@vp.dk);  
[aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [sum@sum.dk](mailto:sum@sum.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [mim@min.dk](mailto:mim@min.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [oim@oim.dk](mailto:oim@oim.dk);  
JP-Retssikkerhed  
**Emne:** Høring - lovforslag

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé samt udkast til om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteoven og forskellige andre love.

Høringsfristen er den 25. september 2013



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtvedsgade 28  
1402 København K

[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)

[jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

**Hørings svar til lovforslag af 28. august 2013 - Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love**

Skatteministeriet har den 28. august 2013 sendt ovenstående lovforslag i høring med høringsfrist 25. september 2013.

Da flere EU-lande – herunder Danmark – igennem længere tid har haft problemer med bekæmpelse af momskarruselsvig ved handel med forskellige former for mobil- og computerelektronik foreslås det at indføre omvendt betalingspligt for moms ved handel med disse varer.

Finansrådet bakker naturligvis op om Skatteministeriets bestræbelser på at minimere momssvig, men det er Finansrådets opfattelse, at Skatteministeriet herved undervurderer det administrative aspekt, når der ved leveringer fra indenlandske leverandører skal sondres imellem forskellige varetyper – typisk anført på den samme faktura - idet der så manuelt skal beregnes moms på de af lovforslaget omfattede varetyper.

I en tid hvor SKAT forsøger at automatisere og fremme brugen af elektroniske leverandørfakturaer med videre forekommer ovenstående fremgangsmåde ikke hensigtsmæssig. Lovforslaget indebærer endvidere en risiko for, at virksomhederne køber de af lovforslaget omfattede varer i udlandet, idet virksomhederne så kan anvende samme fremgangsmåde som når de i øvrigt køber varer fra udlandet (disse fakturaer er uden moms, hvorfor der skal lægges moms på alt).

De eksisterende regler i momsloven om omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med visse varer og tjenesteydelser – eksempelvis CO2-kvoter, CO2-kreditter og metalkrot rammer en meget snæver kreds, mens forslaget vil ramme meget bredt og vil derfor øge risikoen for fejlangevælselser markant.

Alt i alt indebærer lovændringen således store administrative omkostninger for virksomhederne, så det er ikke korrekt, når det i lovforslaget anføres, at

23. september 2013

Finanssektorens Hus  
Amaliegade 7  
1256 København K

Telefon 3370 1000  
Fax 3393 0260

[mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk)  
[www.finansraadet.dk](http://www.finansraadet.dk)

Journalnr. 115/13  
Dok. nr. 510407-v1

lovforslaget kun vil have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Side 2

Journalnr. 115/13

Dok. nr. 510407-v1

Med venlig hilsen

Neel Frederikke Gronemann

Direkte +4533701063

nfg@finansraadet.dk

## Jens William Grav

---

**Fra:** Ministerbetjening (FT) <Ministerbetjening@FTNET.DK>  
**Sendt:** 30. august 2013 10:31  
**Til:** Jens William Grav  
**Cc:** Ministerbetjening (FT)  
**Emne:** SV: Høring - lovforslag

Finanstilsynet har ikke bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen

Camilla Hauberg Nicolajsen  
Specialkonsulent, cand.jur.  
Juridisk kontor



Arhusgade 110, 2100 København Ø  
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
Direkte tlf.: +45 33 55 84 62  
<mailto:chn@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

**Fra:** Gina Heman (FT) **På vegne af** Finanstilsynets officielle postkasse (FT)  
**Sendt:** 29. august 2013 09:20  
**Til:** Ministerbetjening (FT)  
**Emne:** VS: Høring - lovforslag

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]  
**Sendt:** 28. august 2013 17:49  
**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk);  
[kontakt@bryggeriforeningen.dk](mailto:kontakt@bryggeriforeningen.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk);  
[drf@travelassoc.dk](mailto:drf@travelassoc.dk); [Danmarks@skibskreditfond.dk](mailto:Danmarks@skibskreditfond.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk);  
[chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [mail@dacg.dk](mailto:mail@dacg.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [danskskibshandlerforening@mail.tele.dk](mailto:danskskibshandlerforening@mail.tele.dk); [info@shipbrokers.dk](mailto:info@shipbrokers.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [dts@dtl.eu](mailto:dts@dtl.eu);  
[fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk);  
[post@dommerforening.dk](mailto:post@dommerforening.dk); [info@fondsmæglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmæglerforeningen.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk);  
[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk);  
[fdm@fdm.dk](mailto:fdm@fdm.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); Finanstilsynets officielle postkasse (FT);  
[hoeringer@fbr.dk](mailto:hoeringer@fbr.dk); [lvs@agropark.dk](mailto:lvs@agropark.dk); [FK@FMF.DK](mailto:FK@FMF.DK); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk);  
[horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [isobro@isobro.dk](mailto:isobro@isobro.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); LSR;  
[sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk);  
[pdkbh@politi.dk](mailto:pdkbh@politi.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); [rigsadvokaten@ankl.dk](mailto:rigsadvokaten@ankl.dk); [politi@politi.dk](mailto:politi@politi.dk);  
[danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk); JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [ti@tobaksindustrien.dk](mailto:ti@tobaksindustrien.dk);  
[sekretariatet@transparency.dk](mailto:sekretariatet@transparency.dk); [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [vp@vp.dk](mailto:vp@vp.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); 1 - DEP Erhvervs- og  
Vækstministeriets officielle postkasse; [sum@sum.dk](mailto:sum@sum.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [mim@min.dk](mailto:mim@min.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [oim@oim.dk](mailto:oim@oim.dk); JP-  
Retssikkerhed  
**Emne:** Høring - lovforslag

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé samt udkast til om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

24. september 2013

**Ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love H177-13**

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har d. 28. august 2013 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

**§ 2, stk. 4 – momslovens § 46, stk. 1 - omvendt betalingspligt**

FSR er enig i, at det er vigtigt at bekæmpe momssvig.

FSR forstår lovforslaget således, at der for konkrete varer ikke skal opkræves moms for alle indenlandske B2B transaktioner. Der er tale om varer, der normalt sælges både B2B og B2C, hvilket giver anledning til særlige problemstillinger.

Det fremgår af forslaget, at der ikke forventes væsentlige administrative konsekvenser for erhvervslivet.

**Generelle kommentarer**

FSRs generelle opfattelse er, at det er vigtigt ved indførelse af regler for at bekæmpe svig, at der er et så klart og veldokumenteret grundlag for reglerne som muligt. FSR noterer, at der i lovforslaget ikke er fokuseret på at beskrive på hvilken måde forslaget forhindrer de former som svig, som det er hensigten at imødegå. Det vil efter FSRs opfattelse styrke opbakningen til at håndtere nye administrativt besværlige regler hos erhvervsvirksomhederne, hvis indførelsen af sådanne regler bakkes op af en klar beskrivelse af og dokumentation for deres

virkning. Det opfattes positivt, at der ved hjælp af velafstemte regler luges ud i den ulige konkurrence fra svindlere. Omvendt er der en stor risiko for, at den lovlige del af erhvervslivet vil se sig udsat for at være "forsøgskaniner" for svigbekæmpende tiltag.

Side 2

FSR opfordrer derfor til en meget tydeligere og mere detaljeret beskrivelse af reglerens forventede virkning. Hvis en sådan beskrivelse ikke dokumenterer forslagens virkning, bør forslaget i sin helhed genovervejes.

Det er herudover FSRs opfattelse, at det foreliggende forslag rammer for bredt ved at inddrage samtlige B2B handler med de udvalgte varer. FSR mener ikke, at karusselvindlen er et så væsentligt problem i f.eks. detailhandelen, at det kan begrunde de foreslåede regler.

FSR foreslår derfor, at der overvejes en anden afgrænsning af forslaget, så detailhandelen undtages, f.eks. ved at virksomheder, der overvejende sælger til private ikke omfattes.

Fsva. engrosledet gør FSR opmærksom på, at der også her vil være væsentlige administrative byrder forbundet med forslaget. Dels i form af engangsudgifter til systemændringer og dels i form af løbende administration.

Nedenfor uddybes de områder, som efter FSRs opfattelse giver anledning til mere specifikke kommentarer.

### **Specifikke kommentarer**

#### **Detailhandelen kan som udgangspunkt ikke håndtere de foreslåede regler**

I detailhandelen forekommer både B2C og B2B salg af de omhandlede varer. Detailhandelen bruger generelt momslovgivningens forenklede fakturaregler. Det er som altovervejende hovedregel ikke muligt at håndtere konkrete varegrupper ved salg til henholdsvis private og erhverv forskelligt i kasseapparater.

Det kan herudover nævnes, at det vil være meget vanskeligt at håndtere evt. dokumentationskrav ved B2B salg på kasseapparater.

### **Alle danske virksomheder - både sælgere og købere skal tilrette it-systemer**

Side 3

Sælgere af de omfattede varer skal ændre i it-systemer og indføre nye administrative procedurer for at tilpasse disse til nærværende ændring. Det giver særlige udfordringer, når samme kunde køber varer omfattet af reglerne og varer, der ikke er omfattet. Det betyder, at sælgere på samme regning skal kunne håndtere momsfrige og momspligtige salg.

Købere af de omfattede varer skal systemmæssigt kunne håndtere visse indenlandske køb på en helt særlig måde. Eksisterende økonomisystemer er ikke sat op til at håndtere dette.

FSR vurderer, at der vil være en stor risiko for, at sælgere af systemmæssige årsager vil flytte lagre af de omhandlede varer til udlandet. Konsekvenser heraf vil være, at B2B handler med varerne vil blive grænseoverskridende, hvilket eksisterende it-systemer er indrettet til at håndtere.

### **Forslaget åbner nye muligheder for svig**

Private forbrugere vil med forslaget relativt let kunne skaffe sig oplysninger om virksomheders CVR-nr. mv (f.eks. fra parkerede varevogne) og bruge disse som dokumentation for momsfrit køb. Det giver en utilsigtet, ulovlig men meget let opnåelig besparelse på 20% på f.eks. indkøb af en pc. FSR ser især denne risiko i forhold til detailhandelen og webhandel. Risikoen vil forsvinde, såfremt detailhandelen afgrænses fra forslaget, jf. ovenfor.

En alternativ løsning kan være er, at indsætte en beløbsgrænse, således at det kun er salg over eksempelvis 50.000 kr., som er omfattet af den omvendte betalingspligt. På den måde kan svindel i forbindelse med enkeltstående køb af mobiltelefon, pc mv. minimeres uden, at formålet med den omvendte betalingspligt forsvinder, idet karruselhandler ofte er på meget store beløb.

### **Klare regler for bl.a. dokumentation**

Forslaget indeholder ikke retningslinjer for dokumentation af momsfrit B2B salg, d.v.s. hvordan virksomhederne skal dokumentere de momsfri salg. Der bør ikke være tvivl herom, og forslaget bør klart beskrive dette i bemærkninger mv.

FSR noterer sig i denne forbindelse, at lovforslaget ikke kræver indberetning til SKAT af sælgernes B2B-omsætning.

### **Afgiftspligtige personer**

Ifølge lovforslaget skal den omvendte betalingspligt gælde afgiftspligtige personer. Betyder dette, at alle virksomheder, som i dag er momsfrataget efter momslovens § 13 (læger, tandlæger, boligudlejere mv.) skal momsregistreres, idet det må forudsættes, at langt de fleste af disse virksomheder køber både mobiltelefoner og bærbare computere?

Side 4

### **Momsfritagne virksomheder**

I forhold til de momsfritagne virksomheder er der endvidere det forhold, at såfremt en momsfratagen virksomhed har anvendt de omhandlede varer fuldt ud til momsfratagen aktivitet, så vil det være mulig efterfølgende at sælge varen uden moms. Som køber af en sådan vare har man som udgangspunkt ikke mulighed for at vide, om varen har været anvendt fuldt ud til momsfratagen aktivitet. Eneste mulighed for sådanne købere er at stole på fakturateksten, således at der alene skal afregnes moms, hvis sælger på fakturaen har angivet, at der er tale om salg med omvendt betalingspligt. Dette leder så til spørgsmålet, om hvem der vil hæfte for en evt. moms, hvis der ved en fejl ikke er påført omvendt betalingspligt på fakturaen

### **For kort implementeringsfrist**

Efter FSRs opfattelse er en implementeringsfrist på skønnet maksimalt 1½ måned fra vedtagelse til den foreslåede ikrafttræden 1. januar 2014 alt for kort i forhold til virksomhedernes nødvendige systemændringer. For at give virksomhederne mulighed for at gennemføre ændringerne bør ikrafttræden tidligst være 1. juli 2014.

## **§ 6 – selskabsskattelovens § 1, stk.1, nr. 2**

FSR glæder sig over, at ministeriet nu vælger at ændre skattepligtsbestemmelsen i SEL § 1, stk. 1, nr.2 således at de foreninger mv., som ved en fejl blev omfattet af denne bestemmelse ved lovændringen i 2011 (lov nr. 254) nu får mulighed for at få rettet op herpå ved at vælge beskatning efter SEL § 1, stk. 1, nr. 6 med tilbagevirkende kraft, således at de stilles som om de aldrig havde været omfattet af nr. 2-beskatningen.

FSR kan derfor støtte denne ændring og har ikke yderligere kommentarer til forslaget.

Med venlig hilsen

Side 5

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
skattekonsulent

## Jens William Grav

---

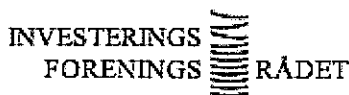
**Fra:** Henrik L. Poulsen <hlp@ifr.dk>  
**Sendt:** 23. september 2013 15:16  
**Til:** Jens William Grav; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** Vedr. j.nr. 13-0161737- høring over lovforslag

Kære Jens William Grav

Jeg skal herved meddele, at InvesteringsForeningsRådet ikke har bemærkninger til det fremsendte udkast til lovforslag.

Med venlig hilsen

Henrik Laust Poulsen  
Cand. jur., Skattekonsulent



---

InvesteringsForeningsRådet  
Amaliegade 31      Telefon +45 33 32 29 81  
1256 København K      Direkte +45 33 17 72 92  
[www.ifr.dk](http://www.ifr.dk)      [hlp@ifr.dk](mailto:hlp@ifr.dk)

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]  
**Sendt:** 28. august 2013 17:49  
**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk);  
[kontakt@bryggeriforeningen.dk](mailto:kontakt@bryggeriforeningen.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk);  
[drf@travelassoc.dk](mailto:drf@travelassoc.dk); [Danmarks@skibskreditfond.dk](mailto:Danmarks@skibskreditfond.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk);  
[chs@danskenergi.dk](mailto:chs@danskenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [mail@dacg.dk](mailto:mail@dacg.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk);  
[danskskibshandlerforening@mail.tele.dk](mailto:danskskibshandlerforening@mail.tele.dk); [info@shipbrokers.dk](mailto:info@shipbrokers.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [dts@dtl.eu](mailto:dts@dtl.eu);  
[fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk);  
[post@dommerforening.dk](mailto:post@dommerforening.dk); [info@fondsmæglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmæglerforeningen.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk);  
[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk);  
[fdm@fdm.dk](mailto:fdm@fdm.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:finanstilsynet@ftnet.dk); [hoeringer@fbr.dk](mailto:hoeringer@fbr.dk);  
[lvs@agropark.dk](mailto:lvs@agropark.dk); [FK@FMF.DK](mailto:FK@FMF.DK); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk);  
InvesteringsForeningsRådet; [isobro@isobro.dk](mailto:isobro@isobro.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); LSR; [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk);  
[info@ld.dk](mailto:info@ld.dk); [copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [pdkbh@politi.dk](mailto:pdkbh@politi.dk);  
[mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); [rigsadvokaten@ankl.dk](mailto:rigsadvokaten@ankl.dk); [politi@politi.dk](mailto:politi@politi.dk);  
[danskehavne@danskehavne.dk](mailto:danskehavne@danskehavne.dk); JP-Jura Skat; Jesper Kiholm Andersen; [ti@tobaksindustrien.dk](mailto:ti@tobaksindustrien.dk);  
[sekretariatet@transparency.dk](mailto:sekretariatet@transparency.dk); [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [vp@vp.dk](mailto:vp@vp.dk); [aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [sum@sum.dk](mailto:sum@sum.dk);  
[stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [mim@min.dk](mailto:mim@min.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [oim@oim.dk](mailto:oim@oim.dk); JP-Retssikkerhed  
**Emne:** Høring - lovforslag

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé samt udkast til om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteoven og forskellige andre love.

## Jens William Grav

---

**Fra:** Mette Rosenbeck <MTR@kl.dk>  
**Sendt:** 11. september 2013 14:28  
**Til:** Jens William Grav; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** SV: Høring - lovforslag

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Mvh  
Mette Rosenbeck

---



**Mette Rosenbeck**  
Specialkonsulent  
Økonomisk Sekretariat

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S  
[www.kl.dk](http://www.kl.dk)  
Tlf. dir: 3370 3795  
Mail: [mtr@kl.dk](mailto:mtr@kl.dk)

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]

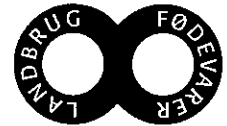
**Sendt:** 28. august 2013 17:49

**Til:** [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk);  
[kontakt@bryggeriforeningen.dk](mailto:kontakt@bryggeriforeningen.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk);  
[drf@travelassoc.dk](mailto:drf@travelassoc.dk); [Danmarks@skibskreditfond.dk](mailto:Danmarks@skibskreditfond.dk); [daf@shareholders.dk](mailto:daf@shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk);  
[chs@danskeenergi.dk](mailto:chs@danskeenergi.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [mail@dacq.dk](mailto:mail@dacq.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk);  
[danskskibshandlerforening@mail.tele.dk](mailto:danskskibshandlerforening@mail.tele.dk); [info@shipbrokers.dk](mailto:info@shipbrokers.dk); [dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk); [dts@dtl.eu](mailto:dts@dtl.eu);  
[fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk); [danva@danva.dk](mailto:danva@danva.dk); [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk);  
[post@dommerforening.dk](mailto:post@dommerforening.dk); [info@fondsmaeglerforeningen.dk](mailto:info@fondsmaeglerforeningen.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk);  
[post@domstolsstyrelsen.dk](mailto:post@domstolsstyrelsen.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsforeningen.dk](mailto:info@ejendomsforeningen.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [letbyrder@erst.dk](mailto:letbyrder@erst.dk);  
[fdm@fdm.dk](mailto:fdm@fdm.dk); [post@finansogleasing.dk](mailto:post@finansogleasing.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [finanstilsynet@ftnet.dk](mailto:finanstilsynet@ftnet.dk); [hoeringer@fbr.dk](mailto:hoeringer@fbr.dk);  
[lvs@agropark.dk](mailto:lvs@agropark.dk); [FK@FMF.DK](mailto:FK@FMF.DK); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [ftf@ftf.dk](mailto:ftf@ftf.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk);  
[info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [isobro@isobro.dk](mailto:isobro@isobro.dk); KL; [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [lo@lo.dk](mailto:lo@lo.dk); LSR; [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [info@ld.dk](mailto:info@ld.dk);  
[copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [pdkbh@politi.dk](mailto:pdkbh@politi.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk);  
[rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); [rigsadvokaten@ankl.dk](mailto:rigsadvokaten@ankl.dk); [politi@politi.dk](mailto:politi@politi.dk); Danske Havne; JP-Jura Skat; Jesper Kiholm  
Andersen; [tj@tobaksindustrien.dk](mailto:tj@tobaksindustrien.dk); [sekretariatet@transparency.dk](mailto:sekretariatet@transparency.dk); [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk); [vp@vp.dk](mailto:vp@vp.dk);  
[aeldresagen@aeldresagen.dk](mailto:aeldresagen@aeldresagen.dk); [evm@evm.dk](mailto:evm@evm.dk); [sum@sum.dk](mailto:sum@sum.dk); [stm@stm.dk](mailto:stm@stm.dk); [mim@min.dk](mailto:mim@min.dk); [um@um.dk](mailto:um@um.dk); [oim@oim.dk](mailto:oim@oim.dk);  
JP-Rettsikkerhed

**Emne:** Høring - lovforslag

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé samt udkast til om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteoven og forskellige andre love.

Høringsfristen er den 25. september 2013



Skatteministeriet  
Att. Jens William Grav

#### Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V  
T +45 3339 4000  
F +45 3339 4141  
E [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk)  
W [www.lf.dk](http://www.lf.dk)  
CVR DK 25 52 95 29

### **Høring af udkast til lovforslag om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteoven og forskellige andre love.**

Skatteministeriet har den 28. august 2013 sendt udkast til ovennævnte lovforslag i høring. Landbrug & Fødevarer takker for at have fået forslaget i høring og har en række bemærkninger her nedenfor.

#### *Justering af skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v.*

Et element af det fremsendte udkast til lovforslag er at rette op på det forhold, at flere foreninger mv. ved en fejl er blevet fuldt selskabsskattepligtige og dermed er blevet pålagt fuld skat.

Landbrug & Fødevarer ser yderst positivt på, at forslaget retter op på det forhold, at flere foreninger mv. end oprindeligt tilsigtet er blevet fuldt selskabsskattepligtige ved en lovændring vedtaget i 2011.

Landbrug & Fødevarer kan også bifalde, at forslaget sikrer, at den utilsigtede skattepligt ophører med reelt tilbagevirkende kraft, så de berørte foreninger ikke står tilbage med en utilsigtet skattepligt og et deraf følgende utilsigtet skattetilsvær.

Landbrug & Fødevarer kan bakke op om, at lovforslaget fremsættes hurtigst muligt, så de berørte foreninger mv. ikke efterlades i usikkerhed om deres skattemæssige forhold.

For øvrige bemærkninger til forslaget henvises til vedlagte høringssvar fra Videncentret for Landbrug, som er en del af Landbrug og Fødevarer.

Med venlig hilsen

**Katrine Bredsdorff Bargisen**  
Chefkonsulent  
Erhvervspolitik

D 3339 4673  
E [kbb@lf.dk](mailto:kbb@lf.dk)

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 148 milliarder kroner årligt og med 183.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksporterhverv.

Ved at nytænke og synliggøre erhvervets bidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.



25.09.2013

Skatteministeriet  
Att.: Jens William Grav  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Sendes med e-mail til: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk).

## Høringssvar - omvendt betalingspligt - moms

På vegne af L'EASY A/S sender vi Skatteministeriet høringssvar vedrørende høring om:

Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

(Gennemførelse af EU-direktiv, supplerende regler om administration af EU-forordning, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v. og konsekvensændringer af forskellige andre love).

Vi henviser til ministeriets journalnummer: 13-0161737.

Høringssvaret vedrører specifikt § 2 i lovforslaget samt bemærkningerne til lovforslaget punkt 2.2.

Med venlig hilsen

  
Lars Loftager Jørgensen

  
Mario Fernandez

Deloitte  
Att. Mario Fernandez  
Postboks 1600  
0900 København C

**L'EASY**

L'EASY A/S  
Østre Stationsvej 1-5  
Postboks 888  
5100 Odense C  
Tlf. +45 88 88 88 88  
Fax +45 65 71 10 49  
LEASY@LEASY.DK  
www.LEASY.DK

Dato: 24. september 2013

### Vedr. omvendt betalingspligt

Tak for fremsendte materiale vedr. ændring af momsloven vedr. omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.

I L'EASY-koncernen har vi overordnet 3 forretningsenheder i Danmark:

- L'EASY-forretningen inkl. D:E:R: vil blive berørt både på større B2B sager samt mindre B2B sager med handel med eksempelvis enkeltmandsvirksomheder
- Wupti-forretningen: vil blive berørt både på større B2B sager samt mindre B2B sager med handel med eksempelvis enkeltmandsvirksomheder
- Inspiration-forretningen: vil ikke blive berørt med de nuværende omfattede produkter

Vi kan som udgangspunkt tilslutte os TDCs høringssvar som vi finder beskriver problemstillingerne udmærket. Dog finder vi, at der kunne lægges mere vægt på problemstillingerne for internethandel, således dette ikke bliver nedprioriteret ift. de fysiske detailbutikker, som der lægges meget vægt på fsa. kasseterminalproblemstillingen.

Vedr. TDCs forslag til forbedringsmuligheder nævnes i pkt. 4 muligheden for at indføre en beløbsgrænse på eksempelvis 50.000 kr. Lige som TDC finder vi ikke denne løsning attraktiv, idet de større PC'er (specielt mærkevarer som Apple mv) hurtigt vil nærme sig denne grænse, og således vil handler, der ikke er tiltænkt reguleret af lovforslaget, alligevel blive omfattet.

Generelt vil indførelsen af grænser (enten antal eller beløb) stadig medfører ændringer af de administrative systemer dels til at vurdere om det pågældende salg er omfattet af de ændrede regler og i bekræftende fald ændring af systemerne til håndtering heraf, hvilket reelt vil kræve flere systemmæssige tilretninger end ingen grænser.

Som det anføres i høringssvaret under pkt. o vil en ikrafttræden 1. januar 2014 ikke være realistisk, hvorfor vi også kan tilslutte os en ikrafttrædelsesdato, der absolut tidligst kan være 1. juli 2014 afhængig af hvornår en evt. endelig lov vil være vedtaget. Foruden ændringer i diverse systemer til at kontrollere, behandle samt dokumentere de foretagne handler, vil der også skulle foretages ændringer på alle varenumre, således data er til rådighed for at validering af omfattede produkter kan foretages.

Med venlig hilsen  
L'EASY A/S

Lars Claus Mortensen  
Økonomidirektør CFO



## RIGSADVOKATEN

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

DATO 25. september 2013

JOURNAL NR.

FA-2013-810-0038

BEDES ANFØRT VED SVARSKRIVELSE

SAGSBEHANDLER: LL!

RIGSADVOKATEN

FREDERIKSHOLMS KANAL 16  
1220 KØBENHAVN K

TELEFON 72 68 90 00  
FAX 72 68 90 04

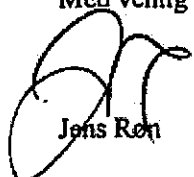
**Høring over udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love (j.nr. 13-0161737)**

Ved e-mail af 28. august 2013 har Skatteministeriet anmodet om en udtalelse om udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Jeg skal i den anledning bemærke, at det i udkastet til ligningslovens § 8 D vil være mest korrekt at henvise til straffelovens § 122 og § 304 a, stk. 1, frem for § 144 og § 304 a, stk. 2, idet strafssubjektet i de to sidstnævnte bestemmelser er modtageren af bestikkelse, mens strafssubjektet i § 122 og § 304 a, stk. 1, er den, der yder bestikkelse.

Lovudkastet giver mig i øvrigt ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen



Jens Røn

## Jens William Grav

---

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen  
**Sendt:** 24. september 2013 14:25  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Jens William Grav  
**Emne:** Høringssvar over udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven m.m.

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen



Jesper Kiholm  
Specialkonsulent

Skatterevisor / Master i skat

SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg  
Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Att.: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)  
[jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

Telia Danmark  
Filial af Telia Nätjänster  
Norden AB, Sverige  
Holmbladsgade 139  
2300 København S  
Tlf.: 82 33 70 00  
Fax: 82 33 70 09  
CVR-nr.: 20 36 79 97  
[www.telia.dk](http://www.telia.dk)

### **Hørings svar over lovforslag om omvendt betalingspligt for salg af forskellige former for elektronik**

DATO  
25. september 2013

Telia har følgende bemærkninger til ovenstående lovforslag:

Det forstås, at formålet med lovforslaget er at hindre momskaruselsvig og dermed at bekæmpe momsunddragelse.

Telia stiller sig positivt overfor lovforslagets intention om at hindre momskaruselsvig. Det er imidlertid Telias opfattelse, at forslaget vil have betydelige administrative og deraf følgende økonomiske konsekvenser, samt unødigt vil omfatte handler, der ikke umiddelbart er udsat for svig. Årsagen er, at lovforslaget vil regulere omvendt betalingspligt for særligt detailhandlen, mens de i lovforslaget omfattede produkter både sælges Business to Business (BtB) og Business to Consumer (BtC).

Lovforslaget vil således medføre flere vidtrækkende konsekvenser, herunder likviditetsforskydning af momsen mellem sælger og køber, betydelige administrative byrder for de respektive salgskanaler i form af særligt kategorisering, kontrol og dokumentation, samt et øget behov for massive investeringer i udvikling og udbygning af de nuværende it- og faktureringsystemer, herunder for at kunne udføre korrekt registrering, samt for at kunne sondre mellem de respektive momskategorier.

Lovforslaget vil derfor betyde substantielle omlægninger af de nuværende forretningsstøttesystemer, idet de nuværende ordre-, lager- og fakturerings-systemer *ikke* er indrettet til at give enkelte produkter i visse salgskanaler til erhvervskunder en momsretlig særbehandling eller differentiering i øvrigt.

For at kunne imødekomme lovforslaget og kunne sikre korrekt registrering og fakturering af moms, vil der derfor skulle anvendes væsentlige ressourcer, som vil drive substantielle omkostninger betydeligt.

Dette gælder særligt i de tilfælde, hvor der sker salg af blandede eller bundlede produkter, samt ved produkter med tilgiftssalg, hvor der naturligt opstår et krav til systemerne om at kunne differentiere i faktureringsgrundlaget ud fra dels produktkategori og dels momskategori.

Lovforslaget bør derfor indeholde en klar definition og sontring af samtlige de produktkategorier og dertil hørende respektive momskategorier, der vil være omfattet af lovforslaget, da der ellers vil opstå en forøget risiko for fejlregistrering og fejkategorisering, samt en relativ stor gråzone af tvivlstilfælde for, hvorvidt og hvornår et salg bør kategoriseres i henholdsvis den ene eller anden momskategori.

Særligt for selskaber, der som Telia er en del af en international koncern, vil lovforslaget medføre en stor administrativ udfordring, idet sådanne selskaber, for at opnå effektiv og efficient drift, kører på fællessystemer, der betjener samtlige (detail)kunder, produkter og salgskanaler sammen med de øvrige forretningsenheder i de øvrige lande. At skulle modificere og forestå enkeltudvikling specifikt af de danske systemer, vil derfor hverken være lønsomt eller efficient, da systemerne *ikke* er indrettet til at kunne håndtere omvendt betaling af moms for enkeltprodukter til erhvervs kunder.

De udfordringer og den store administrative byrde der pålægges salgskanalerne står derfor ikke mål med den problemstilling der søges adresseret, for så vidt angår de detailbutikker, der i overvejende grad handler med private.

Hertil kommer, at lovforslaget kan åbne for andre former for momssvig, idet lovforslaget gør det lettere for private at undgå at svare moms ved eksempelvis at udgive sig for at være erhvervsdrivende gennem misbrug af CVR-numre eller momsnumre. Dette kan særligt tænkes realiseret i forbindelse med internethandel, hvor muligheden for fysisk kontrol per se vil være minimal.

Ligeledes fremstår det uklart, hvorledes SKAT vil stille sig i de tilfælde, hvor en erhvervs kunde er blevet faktureret uden moms, og det senere viser sig, at den pågældende kunde ikke selv afregner moms til SKAT.

En anden problemstilling opstår i de tilfælde, hvor en erhvervsdrivende eksempelvis køber en mobiltelefon, som efterfølgende enten bliver benyttet til privat brug, eller bliver solgt videre privat. Her sparer den erhvervsdrivende eller den efterfølgende private person momsen.

Således opstår der her en væsentlig problemstilling i relation til, hvorledes den enkelte salgskanal sikrer og dokumenterer, at det enkelte salg er sket til en erhvervsdrivende kontra en privat kunde, så det enkelte salgstilfælde registreres korrekt og ikke ufrivilligt udvikler sig til en ny form for momskarrusel.

Hertil kommer, at lovforslaget savner konkrete retningslinjer for, hvorledes dokumentation for momsfrit BtB salg skal foreligge, så den enkelte salgskanal kan sikre sig, at den enkelte kunde kan kategoriseres som værende enten erhvervsdrivende eller privat kunde.

Dette bør lovforslaget tage højde for. I modsat fald åbnes uhensigtsmæssigt for andre typer af momssvig, f.eks. i de tilfælde, hvor der sker salg til ”professionelle videresælgere”, der unddrager sig deres momsforpligtelse gennem nye karruselkonstellationer ved salg til private, hvor der ikke svares moms.

Der bør derfor med lovforslaget indføres tiltag som en listeindberetning til SKAT af den til enhver tid foretagne BtB-handel, så virksomheder ikke ufrivilligt inddrages i momssvig.

Endvidere er det Telias vurdering, at lovforslaget medfører en betragtelig stor risiko for, at virksomheder som modsvar på lovforslaget, for at undgå udfordringerne og risiciene ved korrekt administration og registrering af momsen, blot vælger en leverandør i et andet EU-land. Lovforslaget øger således også indirekte risikoen for arbitrage.

Telia opfordrer derfor til, at lovforslaget alene bør omfatte erhvervsmæssigt salg, hvor det primære sigte er at afsætte ikke-pakkerelaterede telefoner, således at alt detailsalg og alt salg af produktbundter, blandede produkter samt produkter med tilgiftssalg, hvori telefoner eller teleabonnementer på den ene eller anden tænkelige måde indgår, fritages fra lovforslaget.

I øvrigt burde den problemstilling lovforslaget søger at adressere allerede være omfattet af bestemmelsen i Momslovens § 46, stk. 10, hvor der siden d. 1. juli 2012 har været solidarisk hæftelse for at svare moms for køber, for så vidt sælger ikke svarer moms.

Telia er opmærksom på, at Momslovens § 46, stk. 10, kun omfatter registrerede aftagere, men af bemærkningerne til bestemmelsen fremgår det, at det forventes, at bestemmelsen *”vil have en positiv og kriminalitetsforebyggende effekt mod sort arbejde, kædesvig og fiktive fakturaer, der benyttes til fradrag skatte- og momsmæssigt”*.

Det synes derfor umiddelbart, at indeværende problemstilling vil kunne være omfattet af Momslovens § 46, stk. 10, hvormed behovet for indeværende lovforslag for det første udvandes og for det andet vil gå videre end nødvendigt, henset til de i dette høringssvar beskrevne byrder og omkostninger forslaget vil medføre, når problemstillingen med kædesvig allerede synes søgt reguleret i Momslovens § 46, stk. 10.

Spørgsmålet er derfor om lovforslaget ikke fejladresserer problemstillingen og går uforholdsmæssigt langt – særligt når der sammenholdes med de påvirkninger lovforslaget vil medføre. Alternativt kunne det påtænkes at være mere hensigtsmæssigt, at modificere Momslovens nuværende § 46, stk. 10, til at indeholde en bredere imødegåelse af den problemstilling, der søges adresseret med indeværende lovforslag.

I relation hertil vil lovforslaget derfor også kunne medføre, at alle momsfrie virksomheder vil skulle momsregistreres, for at kunne imødekomme de udfordringer som lovforslaget rejser til at kunne administrere og registrere korrekt moms, hvilket yderligere komplicerer processen og tynger den administrative byrde. Lovforslaget vil således medføre flere tidskrævende foranstaltninger, herunder ikke mindst for at kunne opnå korrekt og tilfredsstillende implementering i systemerne, der som beskrevet ovenfor vil skulle modificeres og udvikles til at sikre korrekte fakturerings- og registreringsgrundlag. Det foreslås derfor, medmindre fritagelse for lovforslaget indrømmes som anført nedenfor, at tidligste ikrafttræden ikke bør være før 1. oktober 2014.

Henset til, at lovforslaget ikke vurderes, at adressere den indeværende problemstilling korrekt, idet de med lovforslaget ønskede indførte tiltag overfor detailhandlen ikke står i forhold til formålet med lovforslaget, da omfanget af lovforslaget går videre end nødvendigt for detailhandlen, komparativt til risikoen for en reel eksistens af momskarruseller i detailhandlen, bør forslaget ikke omfatte den detailhandel, der i overvejende grad sker til private, ligesom salg af produkter med samtidig oprettelse af teleabonnement også bør fritages.

I stedet opfordres der til, at der indføres styrkede udbetalingskontroller, da dette bedre står mål med den problemstilling og risiko der søges løst og imødekommet med indeværende lovforslag.

Alternativt bør lovforslaget indeholde enten en kvantumgrænse i form af antal solgte produktenheder, eller en (relativt høj) beløbsgrænse, der klart og tydeligt angiver, hvornår og hvorvidt et salg vil være omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt.

Uanset ovennævnte, bør lovforslaget indeholde en klar sontring og definition af de af lovforslaget omfattede produkter og produktområder, ligesom grænsetilfælde bør beskrives udførligt, da dette vil kunne lette den administrative og registreringsmæssige byrde væsentligt for virksomhederne, ved klart at angive en entydig definition heraf, sammen med angivelsen af retningslinjerne for sikring og dokumentation af korrekt fakturering og registrering af moms, i tilfælde med omvendt betalingspligt.

Med venlig hilsen,

Michael Kayser Vestergaard  
Telia Danmark



## Hørings svar

### **Forslag til lov om ændring af momsloven mv. - omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.**

Dette høringssvar er udarbejdet af Deloitte på vegne af TDC.

Vi har forstået, at det med lovforslaget er intentionen at hindre momskarruselsvig. Mere konkret foreslås, at der for alle B2B transaktioner med bestemte varetyper indføres indenlandsk omvendt betalingspligt for momsen.

De produkter, der nu foreslås omfattet af omvendt betalingspligt, sælges både B2B og B2C, og det giver anledning til nogle andre problemstillinger end omvendt betalingspligt for produkter, der kun sælges B2B.

Det er i forslaget angivet, at forslagens økonomiske konsekvens for erhvervslivet kan være en likviditetsforskydning af momsen mellem sælger og køber. Det er endvidere anført, at forslaget skønnes at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.

TDC er enig i forslagens intention om at hindre momskarruselsvig. Det er TDCs opfattelse, at forslaget vil have betydelige administrative og deraf følgende økonomiske konsekvenser for erhvervslivet. Samtidig omfatter forslaget unødigt handler, der ikke er udsat for svig. TDC foreslår derfor en række konkrete ændringer og præciseringer, som vil lempe konsekvenserne for den lovlydige del af erhvervslivet betydeligt, og som samtidig kan gennemføres uden påvirkning af forslagens målsætning.

Nedenfor har vi beskrevet og uddybet TDCs forslag.

Til slut i høringssvaret giver vi nogle kommentarer til høringsslovforslaget i et mere generelt erhvervsrettet perspektiv.

## TDCs FORSLAG TIL FORBEDRING AF HØRINGSLOVFORSLAGET

### 1. Butikker, der i langt overvejende grad handler med private, bør ikke omfattes af forslaget

Salg af mobiltelefoner, tablets, pc'er mv. i detailhandelen sker som altovervejende hovedregel som enkelt salg af de konkrete vareenheder og kun i sjældne tilfælde af flere enheder på én gang. TDC har gennemført en minianalyse af salget af mobiltelefoner i sine detailbutikker. Analysen viser, at der i den seneste 6 måneders periode ikke er gennemført samlede salg af mobiltelefoner på mere end 5 stk. Det samme billede vil formentlig gælde for tablets, pc'er mv. Der er flere årsager hertil. Dels lagerfører detailbutikkerne ikke større mængder af den enkelte model. Dels foregår handel i detailbutikker ved personligt fremmøde. Dels er butikkerne typisk overvåget af video, og dels foregår betalingen normalt med kreditkort, der gør betalingen sporbar. Endelig kan det fremhæves, at det er ulovligt efter hvidvaskloven at modtage kontant betaling over 50.000 kr.

Salg i detailhandelen er derfor efter TDCs erfaring ikke udsat for momssvig og heller ikke i risikozonen for momskaruseller. Det kan i den forbindelse fremhæves, at TDC aldrig har modtaget en notifikation fra SKAT om solidarisk hæftelse, jf. momslovens § 46, stk. 8 og 9.

Omvendt foregår der en del småhandler til erhvervsdrivende i detailbutikkerne. Det kan fx være den mindre tømrervirksomhed, som har sine mobilabonnementer hos TDC, hvor en tømrersvends mobiltelefon er gået i stykker. Svenden henvender sig i en TDC-butik og køber 1 stk. mobiltelefon.

Det er TDCs opfattelse, at der generelt i detailhandelen ikke sker handler, der er en del af momskaruseller. Det gælder både i specialbutikker (som TDCs telebutikker), i radio- og elektronikforretninger og i dagligvarebutikker med salg af mobiltelefoner mv.

Ud fra at denne type handler ikke er en del af momskaruselsvig, foreslås høringsforslaget ændret således, at detailbutikker, som i overvejende grad handler med private, undtages fra reglen om omvendt betalingspligt ved B2B handler. Afgrænsningen er den samme som for de forenklede regler for udstedelse af fakturaer.

Det skal fremhæves, at forslaget ikke vil påvirke konkurrencen i detailledet, fordi alle virksomheder, som overvejende sælger til private, er omfattet. Dette svarer som nævnt til afgrænsningen for de forenklede fakturaregler.

Handlende, som overvejende sælger en gros, vil ikke opleve en negativ konkurrence af TDCs forslag, fordi de allerede primært henvender sig til en gros segmentet og som følge heraf formentlig allerede opsamler detaljerede kundeoplysninger til deres kundedatabase. Det bemærkes, at TDCs erhvervscentre ikke vil være omfattet af forslaget, idet de overvejende sælger en gros.

En sådan ændring af lovforslaget vil ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskaruseller. Det vil efter TDCs opfattelse heller ikke føre til en ændring af svindleres svingagtige adfærd, fordi mulighederne for at købe tilstrækkeligt store og attraktive varepartier i detailhandelen som nævnt er begrænsede. Hertil kommer den nævnte betydelige risiko for identifikation af de involverede parter.

De konkrete elementer i høringsforslaget, som især giver detailhandelen udfordringer, er:

- Manglende mulighed for at håndtere salg til henholdsvis private og erhverv forskelligt på kasseapparater. I detailhandelen slås salget ind på kasseapparater. Der udstedes en bon, hvoraf momsen og/eller momssatsen fremgår. Dette system kan ikke håndtere almindeligt kassesalg forskelligt afhængig af kunden. Der skal derfor etableres separate systemer for at håndtere moms frit B2B salg, hvilket vil kræve såvel engangsomkostninger som løbende omkostninger til vedligeholdelse, uddannelse af medarbejdere osv.
- Manglende mulighed for at registrere dokumentation for moms frit B2B salg via kasseterminaler. Det vil kræve manuelle eller særlige procedurer/systemer at registrere dokumentation for moms frit salg. Dette kan formentlig ikke ske via kasseterminaler.
- Kundedialogen påvirkes og ekspeditionstiden for personlige ekspeditioner stiger med risiko for negativ påvirkning af omsætningen.
- Negativ påvirkning af selvbetjeningssalg. De omfattede varer handles i mange detailbutikker (også) som selvbetjeningssalg, hvor kunden selv vælger varen blandt et udvalg på butikkens hylder og går til betaling i kassen. Ved moms frit B2B salg skal der fremover ske særskilt registrering af dokumentation. Det vil påvirke kundeadfærden og med en potentiel negativ indvirkning på omsætningen.
- Meget vanskelig håndtering af salg, hvor kunder køber både varer omfattet af de foreslåede regler og andre varer. Den ene del af salget skal være med moms, mens den øvrige del er momsfri.
- Detailbutikker med kasselinjer vil opleve særlige udfordringer. Det vil i praksis være nærmest umuligt at opsamle dokumentation/udstede fakturaer for moms frit B2B salg ved salg i kasselinjer.

Forslaget kan evt. kombineres med en godkendelsesordning for den konkrete virksomhed, som det fx sker for luftfartsselskaber, jf. momslovens § 34, stk. 3. Det vil give SKAT mulighed for på forhånd at vurdere risikoen for svig inden en evt. godkendelse til at undlade brug af omvendt betalingspligt ved B2B salg.

## **2. Som alternativ til #1 bør der indføres en minimumsgrænse for antal af enheder pr. handel, der er omfattet af forslaget**

Som nævnt under forslag #1 kan TDC konstatere, at der ikke gennemføres større handler i TDCs telebutikker.

Som et alternativ til forslag #1 (eller evt. i kombination hermed) kan der indføres en minimumsgrænse på et antal pr. handel pr. varekategori, således at fx salg af op til 10 stk. mobiltelefoner i en enkelt handel ikke er omfattet af omvendt betalingspligt i B2B situationen.

En sådan ændring af lovforslaget vil på grund af det lave antal vareenheder heller ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskaruseller. Det vil på samme måde som for forslag #1 heller ikke føre til en ændring af svindleres svigagtige adfærd, fordi mulighederne for at købe tilstrækkeligt store og attraktive varepartier i detailhandelen er begrænsede og med en betydelig risiko for identifikation.

Forslaget vil heller ikke påvirke konkurrencen negativt, idet alle leverandører vil stilles lige. De leverandører, som har både salg over og under den foreslåede grænse skal kunne håndtere grænsen i deres systemer. Dette vil være en væsentlig administrativ byrde.

### **3. Mobiltelefoner, pc'er og tablets, der sælges samtidig med oprettelsen af et teleabonnement, bør undtages fra reglerne**

Ved oprettelse af teleabonnementer sker der en omfattende identifikation og registrering af køber. Muligheden for at lave momskaruselsvindler ved indkøb af mobiltelefoner mv. samtidig med oprettelse af abonnement vil i praksis være ikke eksisterende.

Det foreslås derfor, at salg af mobiltelefoner mv. samtidig med oprettelsen af et teleabonnement ikke skal være omfattet af B2B omvendt betalingspligt.

Det bemærkes, at forslaget ikke forventes at have indvirkning på konkurrencen, jf. bemærkningerne oven for.

### **4. Som alternativ til #2 kan der indføres en minimums beløbsgrænse for salg pr. handel for de enheder, der er omfattet af forslaget**

En beløbsgrænse pr. handel kan overvejes ud fra de samme begrundelser, som nævnt under forslag #2. Grænsen kunne fx være 20.000 kr. pr. handel.

Bemærk, at det efter TDCs opfattelse ikke vil være en god løsning, hvis der i stedet for et minimumsantal pr. handel indføres en værdigrænse for salg til den enkelte kunde (som det fx er tilfældet i England), medmindre værdigrænsen sættes så tilpas højt (fx 50.000 kr.), at alle handler i telebutikkerne de facto vil falde uden for reglerne. Dette skyldes, at det systemmæssigt er meget vanskeligt at opsummere handler pr. kunde i detailledet.

Det bemærkes, at forslaget ikke forventes at have indvirkning på konkurrencen, jf. bemærkningerne oven for.

## GENERELLE BEMÆRKNINGER I ET ERHVERVSMÆSSIGT PERSPEKTIV

TDC er generelt set skeptisk over for, om høringsforslaget opfylder det tilsigtede mål. Forslaget vil i sin nuværende udformning ramme alle danske handler B2B med de omfattede varer, hvilket betyder, at samtlige danske erhvervsvirksomheder rammes som købere samtidig med, at en stor del af den almindelige detailhandel samt specialbutikker også rammes.

Det er efter TDCs opfattelse meget tvivlsomt, om de foreslåede regler vil have en reel indvirkning på momssvig, fordi svigen blot vil ændre karakter. Det eneste sikre resultat er, at samtlige lovlydige virksomheder rammes af nye administrative byrder.

### a. Virksomhedernes it-systemer

Med "rammes" sigtes her især til de systemmæssige udfordringer for virksomhederne. Det er TDCs opfattelse, at det er en klar fejlurdering, når forslaget skønnes at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Købere af de omfattede varer skal således systemmæssigt kunne håndtere visse indenlandske køb på en helt særlig måde. Eksisterende økonomisystemer er ikke sat op til at håndtere dette, og det vil volde vanskeligheder at finde tekniske simple løsninger. Det vil fx ikke være muligt at styre håndteringen via leverandørmasterdata, da den samme leverandør kan levere både varer omfattet af reglerne (fx pc'er) og varer, der ikke er omfattet (fx printere). Oven i købet vil sådanne varer ofte blive faktureret på samme faktura, hvilket komplicerer håndteringen yderligere. Disse bemærkninger gælder både små, mellemstore og store virksomheder.

Forholdet kompliceres yderligere af, at der iht. praksis ofte ikke er fuld momsfradragret for indkøb af mobiltelefoner mv.

It-løsninger vil være komplekse og dyre. Manuel håndtering vil tilsvarende være en betydelig omkostning for dansk erhvervsliv.

Sælgere af de omfattede varer skal gennemføre ændringer i it-systemer, ligesom der skal indføres nye administrative procedurer. Det giver særlige udfordringer, når samme kunde køber varer omfattet af reglerne og varer, der ikke er omfattet. Det betyder, at sælgere på samme regning skal kunne håndtere momsfrie og momspligtige salg, hvilket ikke er normalt for virksomheder, der handler med denne type varer.

Salg i detailbutikker foregår via et kasseapparat, og der er ikke samme funktioner som i et "rigtigt" faktureringsystem. Der er derfor begrænsede muligheder for at "lagre" oplysninger om kunder og særlige forhold om salget.

Markedet for salg af mobiltelefoner mv. er meget følsomt og præget af stor konkurrence. Det vil derfor være meget uheldigt, hvis B2B kunder skal afvises i vores detailbutikker, fordi salget fremover ikke kan håndteres korrekt i forhold til momsreglerne.

**b. Stor risiko for at private forbrugere vil snyde sig til momsfrie mobiltelefoner mv.**

Hvis forslaget gennemføres i den nuværende form, ser vi en betydelig risiko for, at private forbrugere skaffer sig adgang til virksomheders navn og CVR-nr., og bruger disse oplysninger som grundlag for momsfrit indkøb af de omhandlede varer.

CVR-nr. og navn er i dag påført alle virksomheders varebiler, ligesom det også fremgår af virksomhedernes hjemmesider mv., og det vil være let at skaffe sådanne data. En privat køber kan med dataene udgive sig for at være ansat hos en virksomhed, hvilket vil betyde, at fx en telebutik skal sælge en tablet uden moms. Det kræver ikke megen fantasi at forudse, at en sådan ”gimmick” hurtigt vil blive populær.

**c. Manglende retningslinjer for dokumentation af B2B salg – retssikkerhed**

Vi savner generelt konkrete retningslinjer for, hvordan dokumentation for momsfrit B2B salg skal foreligge. Det må antages, at der skal indføres en række krav til dokumentationen, da SKAT ellers ikke kan kontrollere de momsfrie salg. Det er særligt i forbindelse med regler imod svig væsentligt for erhvervslivet, at der er meget klare regler for, hvornår dokumentationskrav og dermed ansvarsfriholdelse for en evt. momsrisiko er opfyldt.

Det kan i den forbindelse undre, at der i forbindelse med de foreslåede regler tilsyneladende ikke skal ske listeindberetning til SKAT af sælgernes B2B-omsætning.

Det anføres i høringsforslaget, at virksomhedernes retssikkerhed vil blive styrket, fordi man undgår at blive involveret i sager om momssvig. I betragtning af at TDC indtil videre ikke har været involveret i sådanne sager, vil TDC ikke umiddelbart opleve en sådan styrkelse, hvilket formentlig vil gælde for størstedelen af dansk erhvervsliv.

**d. Alle virksomheders køb påvirkes**

Ved køb af varer omfattet af de foreslåede regler skal alle virksomheder fremover håndtere momsen på anden vis end i dag. Konkret sker bogføring i mange systemer på den måde, at der ved hjælp af fakturaens brutto- eller nettobeløb automatisk genereres bogføring af moms. Dette skal fremover håndteres anderledes for de konkrete varer omfattet af de foreslåede regler. Det må antages, at mange virksomheder vil have vanskeligt ved at gennemføre en korrekt registrering af momsen. Det gælder særligt i de tilfælde, hvor virksomheder modtager fakturaer for køb, der både omfatter varer uden moms og varer med moms fra en dansk leverandør. Der er efter vores vurdering en betydelig risiko

for, at lovlydige virksomheder på grund af reglernes kompleksitet ved en fejl kommer til at fratække moms på de momsfrie indkøb. Herved risikerer statskassen at miste provenu.

**e. Engrosleddet påvirkes af systemændringer**

For virksomheder, der udelukkende sælger de omfattede varer en gros B2B, vil de foreslåede regler formentlig være en overkommelig opgave, men stadig en ikke uvæsentlig udgift til systemændringer. Det gælder fx for TDCs erhvervscentre, der godt vil kunne håndtere regler om omvendt betalingspligt, om end der også her vil være udgifter til systemændringer mv.

**f. Købere er allerede solidarisk hæftende ved kontantkøb over 10.000 kr., jf. ML § 46, stk. 10**

Efter momslovens § 46, stk. 10 (indført med virkning fra den 1. juli 2012) har SKAT allerede mulighed for at pålægge købere af varer solidarisk hæftelse for sælgerens manglende betaling af moms. Det fremgår bl.a. af bemærkningerne til denne bestemmelse, at:

*"Det forventes, at en sådan begrænsning - i og med at der skabes et transaktionsspor - vil have en positiv og kriminalitetsforebyggende effekt mod sort arbejde, kædesvig og fiktive fakturaer, der benyttes til fradrag skatte- og momsmæssigt. Herudover forventes det, at uregistrerede virksomheder vil få vanskeligheder med at handle, fordi købere vil have behov for at sikre sig dokumentation for afholdte udgifter."*

TDC er ikke bekendt med, i hvilket omfang denne bestemmelse er anvendt af SKAT, men den er jo tydeligvis rettet imod de samme svigttilfælde som nu på ny adresseres i lovforslaget. Spørgsmålet er, om den eksisterende § 46, stk. 10, ikke er tilstrækkelig?

**g. Stor risiko for at dansk omsætning flyttes til andre EU-lande**

Købere, der har erfaring med grænseoverskridende EU-køb, vil kende til systematikken med omvendt betalingspligt. De grænseoverskridende transaktioner kan også let håndteres i eksisterende it-systemer. Det vil derfor være nærliggende, at virksomheder – for at undgå "systembøvl" – vælger en leverandør i et andet EU-land frem for en dansk leverandør.

**h. Internethandel – en særlig udfordring**

De foreslåede regler vil give særlige udfordringer ved handel på internettet – især i forhold til identifikation af, om den handlende er B2B-kunde. Ved internethandel vil den nævnte mulighed for at private forbrugere identificerer sig som B2B-kunder være særligt nærliggende.

**i. Ønske om en klar afgrænsning af vareområdet – fx via brug af KN-koder**

Der sker hele tiden nye udviklinger af elektroniske produkter, hvilket kan medføre tvivl om, hvorvidt en vare er omfattet eller ej. Det kunne være hensigtsmæssigt at identificere vareområdet ved hjælp af KN-koder, der er mere entydige end en generel verbal beskrivelse.

**j. Regler åbner for nye svigmetoder**

De foreslåede regler, hvor der ikke opkræves moms B2B, vil åbne for nye svigmetoder og udsætte hæderlige handlende for større risiko for at blive en del af en kæde, hvor der udøves momssvig. Det kan fx ske, når svindlere har mulighed for køb af varer fra hæderlige leverandører uden at betale moms. Hvis svindleren har mulighed for hurtig omsætning over for det private segment, hvor prisen er inklusive moms, kan svindleren ved at sætte en kunstigt lav pris hurtigt omsætte varerne og herefter stikke af fra den udgående moms.

**k. SKATs udbetalingskontrol**

Et generelt fællestræk ved de kendte momskaruseller er, at svindlerne uberettiget opnår udbetaling af negativ moms. En alternativ angrebsvinkel til generelt at pålægge erhvervslivet byrder er at styrke SKATs indsats ved udbetalingskontroller.

**l. Risiko for utilsigtet at ramme eksporterhverv – konsekvenser for eksportdelregistrering**

Indførelse af omvendt betalingspligt på interne B2B-handler vil ramme likviditeten i de eksportvirksomheder, der handler med de pågældende varer, idet transaktionerne må formodes at udgå fra eksportmomsordningen.

For TDC har dette mindre betydning, men det vurderes at kunne få en væsentlig konsekvens for mindre og mellemstore eksportører.

**m. Der er tale om regler, som kun må være i kraft i en tidsbegrænset periode**

Det bør efter TDCs opfattelse fremgå klart af lovforarbejderne, at det bagvedliggende direktiv maksimalt hjemler mulighed for de foreslåede regler indtil udgangen af 2018. Der er således tale om en overgangsordning, hvilket bør være med til, at der stilles yderligere krav om dokumentation for, at tiltagene rent faktisk virker. Det ville i den forbindelse styrke erhvervslivets forståelse for indførelse af svigbekæmpende regler, hvis det i lovforslaget blev forklaret, hvordan de nye regler ville sikre, at de konstaterede svigttilfælde på 121 mio. kr. for en ikke nærmere defineret periode ville være undgået.

Herudover er TDC bekymret for, at der senere indføres nye regler for at imødegå evt. nye former for svig, som vil medføre nye omkostningstunge administrative ændringer i IT-systemer mv.

**n. Formentlig mange nye momsregistreringer**

Alle afgiftspligtige personer, der udelukkende har momsfrie aktiviteter efter ML § 13, vil som købere blive omfattet af de foreslåede regler og skal dermed momsregistreres. Denne registreringspligt vil gælde for alle køb fra 1 kr. og op, og vil fx. omfatte læger, offentlige virksomheder, institutioner osv.

I bemærkningerne er angivet, at en del momsfrie virksomheder allerede er registreret. Høringsforslaget vil føre til, at samtlige momsfrie virksomheder skal momsregistreres.



**o. Tidspunktet for ikrafttræden levner ikke plads til nødvendige systemændringer**

Der lægges op til ikrafttræden 1. januar 2014. Dette giver ikke den nødvendige tid til at gennemføre systemændringer mv. Ikrafttræden bør tidligst være 1. juli 2014.

København, den 18. september 2013

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Jens William Grav

---

**Fra:** Jens Hennild <jh@tobaksindustrien.dk>  
**Sendt:** 17. september 2013 13:04  
**Til:** Jens William Grav  
**Cc:** JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** SV: Høring - lovforslag

Tak for det tilsendte udkast til bl.a. ændring af ligningsloven, momsloven mv.  
De foreslåede ændringer vedrørende tobak, giver ikke anledning til bemærkninger .

Med venlig hilsen

Jens Hennild  
Direktør, Cand.jur.

Tobaksindustrien  
Vesterbrogade 1E,3.tv.  
1620 København V

Telefon: +45 39 62 68 99  
Fax: +45 39 62 43 21  
Mobil: +45 20 35 12 99  
E-Mail: [jh@tobaksindustrien.dk](mailto:jh@tobaksindustrien.dk)

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]  
**Sendt:** 30. august 2013 10:19  
**Til:** Jens Hennild  
**Emne:** Høring - lovforslag

Der vedlægges høringsbrev, høringsliste, resumé samt udkast til om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Høringsfristen er den 25. september 2013

Med venlig hilsen

Jens William Grav



**SKATTEMINISTERIET**

Specialkonsulent  
Selskab, Aktionær og Erhverv  
Mobil: 72 37 43 11  
Mail: [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K  
Telefon: (+45) 33 92 33 92  
Mail: [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Hjemmeside: [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

Skatteministeriet  
Att.: Jura og samfundsøkonomi  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail adresse: [juraogsamfundoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundoekonomi@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

København den 25. september 2013

Høringssvar til udkast til forslag om ændring af ligningsloven m.v.

Transparency International Danmark takker for at vi er inviteret til at give høringssvar til "Udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven ....".

Lovforslaget omhandler 4 emneområder, hvoraf vi kun har konkret interesse og indsigt i punktet "Virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse..." som derfor er det eneste punkt vores høringssvar omfatter.

Vi finder det positivt, at det præciseres, at fradragsbegrænsningen omfatter bestikkelse betalt til både offentligt og privat ansatte personer (på modtagersiden) og uanset i hvilket land bestikkelsen aftales eller konkret betales.

Det er indlysende, at fradragsbegrænsningen i en dansk koncern også gælder sambeskattede indenlandske selskaber, men det bør overvejes at tilføje i bemærkningerne, at fradragsbegrænsningen også gælder for sambeskattede selskaber i udlandet, da den skattepligtige indkomst for disse skal opgøres efter danske regler UANSET, om der i det pågældende udland er fradrag for bestikkelsesbeløb og om bestikkelse der er strafbart.

Der er til gengæld behov for at præcisere, at i hvilket omfang fradragsbegrænsningen tænkes at gælde såkaldt "smørelse" eller "facilitation payments" (betaling af typisk mindre beløb for at opnå en tjeneste). Her er den danske lovgivning med tilhørende forarbejder og kommentarer stadig upræcis, som bemærket af OECD's Anti-bribery task force. Det gælder både sådanne betalinger, hvor en embedsmand betales for at fremskynde ekspeditionen (som er lovmæssigt bestemt) som betalinger, hvor en embedsmand betales for at handle imod sine beføjelser/instruktionen. Der henvises her til OECD Work Group Phase 3 rapport til Justitsministeriet fra marts 2013.

Med venlig hilsen  
Knut Gotfredsen

Formand for bestyrelsen  
Telefon 40208333 Email [kgotfredsen@transparency.dk](mailto:kgotfredsen@transparency.dk)  
C/O Mellempøkkelig Samvirke  
Fælledvej 12, 2200 København N



# VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

## Økonomi & Virksomhedsledelse

Agro Food Park 15  
Skejby  
DK 8200 Aarhus N

T +45 8740 5000  
F +45 8740 5010  
E [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk)  
vfl.dk

Skatteministeriet

20. september 2013

### **Ændring af ligningsloven, momsloven mv., j.nr. 13-0161737**

Videncentret takker for at have modtaget forslaget i høring.

Vi har nedenstående bemærkninger.

#### **Erhvervsdrivende foreninger, skattepligt (§ 6 og 9, stk. 4)**

Videncentret er særdeles tilfreds med, at der nu rettes op på den utilsigtede konsekvens af 2011 ændringen af SEL § 1, stk. 1, nr. 2.

Det er endvidere meget tilfredsstillende, at omvalg kan foretages helt frem til en måned efter SKAT's seneste frist for genoptagelse af skatteansættelsen.

For at undgå misforståelser i relation til retten til omvalg bør der være særligt opmærksomhed på, at SKAT efter forvaltningsloven må antages at være pålagt en oplysningspligt om muligheden for omvalg. Tilsvarende oplysningspligten om muligheder for korrektioner efter LL § 2, skatteforvaltningslovens § 30 mv.

SKAT bør herved sætte ressourcer ind på at få sikret, at denne vejledning sker. Det vil sikre mod misforståelser, og mod at ingen mister muligheden for omvalg. Helt i overensstemmelse med hensigten i lovforslaget.

#### **Moms, omvendt betalingspligt**

Denne del handler om, at det er køber, der fremover bliver betalingspligtig for momsen ved indenlandsk handel med mobiltelefoner og computere for at undgå moms-karusseller.

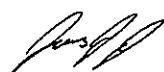
Som vi læser lovforslaget kommer det til at gælde alle virksomheder, der køber mobiltelefoner og computere mv. Dvs. også de virksomheder som indkøber en enkelt eller to til brug i virksomheden.

Det stiller krav til virksomhederne om at huske den omvendte betalingspligt ved angivelsen af momsen. Normalt er der ikke omvendt betalingspligt på varer købt i Danmark. En del virksomheder vil således ikke have erfaringer hermed, og det vil ikke være en del af deres normale forretningsgang. Det forekommer betænkeligt, at der pålægges denne atypiske betalingspligt, uanset hvor få indkøb der er tale om i den enkelte virksomhed. De administrative udfordringer og økonomiske risici herved for små og mellemstore virksomheder synes ikke tilgodeset ved forslaget. Risiciene består i, at de reelt risikerer at skulle betale momsen to gange, hvis de overser reglerne. At der er problemer med svig bør ikke medfø-

re, at der pålægges alle virksomheder sådanne byrder. Problemstillingen vedrørende momskaruseller vedrører større partier af varer. Der bør derfor i det mindste indføres en regel, der kun rammer dette.

Uanset ovenstående foreligger der ved evt. ændring af lovgivningen en stor oplysningsopgave. Umiddelbart virker det lidt tungt at håndtere især for mindre virksomheder som måske ikke er vant til at håndtere de situationer, hvor de selv er ansvarlige for afregning af momsen af købet.

Venlig hilsen



**Jens Jul Jacobsen**

Specialkonsulent, cand.jur.

Økonomi & Virksomhedsledelse, Skat

T +45 8740 5129 (direkte) | E [jsj@vfl.dk](mailto:jsj@vfl.dk)

VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

## Jens William Grav

---

**Fra:** Claus Blendstrup <cb@aeldresagen.dk>  
**Sendt:** 25. september 2013 12:12  
**Til:** JP-Jura og Samfundsøkonomi; Jens William Grav  
**Emne:** Høring vedrørende J.nr. 13-0161737

Ældre Sagen har ikke bemærkninger til det fremsendte forslag til Lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Venlig hilsen

Claus Blendstrup  
Seniorrådgiver, cand. polit.  
Samfundsanalyse  
Direkte: 33 96 86 85  
[cb@aeldresagen.dk](mailto:cb@aeldresagen.dk)

**Ældre@Sagen Nørregade 49 - 1165 København K Tlf. 33 96 86 86**

