



Notat

21. december 2016
J.nr. 15-3255085

Moms, Afgifter og Told
MLJ

Grund- og nærhedsnotat om forslag til Rådets direktiv om ændring af momssystemdirektivet (direktiv 2006/112/EF) for så vidt angår momssatser for bøger, aviser og tidsskrifter, KOM(2016) 758

1. Resumé

Kommissionen har den 1. december 2016 fremsat sit forslag til Rådets direktiv om ændring af momssystemdirektivet (direktiv 2006/112/EF) for så vidt angår momssatser for bøger, aviser og tidsskrifter, KOM(2016) 758. Forslaget er modtaget i dansk sprogversion den 5. december 2016.

I henhold til de nugældende regler er det muligt at have en nedsat sats på trykte bøger, aviser og tidsskrifter. Derimod skal elektroniske bøger, aviser og tidsskrifter belægges med medlemslandets normale momssats, der mindst skal være 15 pct.

Forslaget indebærer, at alle medlemslande får mulighed for frit at fastsætte, hvilke momssatser, der skal anvendes på bøger, aviser og tidsskrifter, herunder at anvende de samme momssatser på elektronisk leverede bøger, aviser og tidsskrifter som dem, medlemslandene anvender på trykte bøger, aviser og tidsskrifter.

2. Baggrund

Kommissionen har ved KOM(2016) 758 af 1. december 2016 fremsendt forslag om ændring af momssystemdirektivet (direktiv 2006/112/EF) for så vidt angår momssatser for bøger, aviser og tidsskrifter. Forslaget er oversendt til Rådet den 5. december 2016 i dansk sprogversion. Forslaget er fremsat med hjemmel i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse af medlemslandene.

I henhold til det gældende momsdirektiv skal elektronisk leverede bøger, aviser og tidsskrifter, belægges med den normale momssats (mindst 15 pct.). Medlemslandene har dog mulighed for at anvende en nedsat momssats (mindst 5 pct.) på alle former for trykte medier. Derudover har nogle medlemslande mulighed for at anvende såkaldte stærkt nedsatte satser (lavere end 5 pct.) og nulsatser (momsfritagelse med ret til fradrag for indkøb) på visse trykte medier.

Det bemærkes, at forslaget er fremlagt sammen med en pakke af forslag om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne (KOM(2016) 755, KOM(2016) 756 og KOM(2016) 757).

3. Formål og indhold



Forslaget indebærer, at de begrænsninger, der er i forhold til størrelsen af momssatser fjernes for så vidt angår bøger, aviser og tidsskrifter i fysisk eller elektronisk form. Herefter vil alle medlemslande få mulighed for at anvende nedsatte satser (mindst 5 pct.) eller yderligere nedsatte satser, der er lavere end det nuværende minimum på 5 pct., eller nulsatser i forbindelse med levering af bøger, aviser og tidsskrifter.

Formålet med forslaget er at give alle medlemslande mulighed for at anvende de samme momssatser på elektronisk leverede bøger, aviser og tidsskrifter som dem, medlemslandene anvender på trykte bøger, aviser og tidsskrifter.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen har anført, at der i momsdirektivet er fastsat harmoniserede bestemmelser om anvendelse af momssatser på elektroniske bøger, aviser og tidsskrifter, som forhindrer medlemslandene i at belægge disse med de samme momssatser som dem, der i øjeblikket anvendes på trykte bøger, aviser og tidsskrifter. Disse bestemmelser kan kun ændres ved et lovgivningsinitiativ på EU-plan, som ændrer direktivet.

Kommissionen anser derfor forslaget for at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet, hvilket også er regeringens vurdering.

6. Gældende dansk ret

Bøger og tidsskrifter belægges i Danmark med 25 pct. moms, uanset om der er tale om fysiske eller elektroniske bøger og tidsskrifter.

Trykte aviser belægges i Danmark med såkaldt nulmoms. Det betyder, at en trykt avis er fritaget for moms ved salget, men virksomheden har ret til fradrag for den moms, der er betalt ved indkøb, der er anvendt til at producere avisen. Elektroniske aviser belægges med den danske normalsats på 25 pct. i overensstemmelse med direktivets regler.

7. Konsekvenser

En vedtagelse af forslaget har ingen lovgivningsmæssige konsekvenser, idet forslaget blot giver medlemslandene en *mulighed* for at ændre momssatserne på bøger, aviser og tidsskrifter i trykt og elektronisk form. Forslaget forpligter således ikke Danmark til at ændre den nuværende momsmæssige behandling af bøger, aviser og tidsskrifter.

Såfremt forslaget vedtages uden sikkerhed for, om forslagene om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne (KOM(2016) 755, KOM(2016) 756 og KOM(2016) 757) gennemføres, kan forslaget både få statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser.

I det nuværende momssystem udsættes danske virksomheder for en konkurrenceforvridning fra udenlandske virksomheder, der er etableret i medlemslande med en lavere momssats end i Danmark, og som sælger fysiske varer til danske forbrugere under den såkaldte fjernsalgsgrænse (280.000 kr. årligt), hvorved varerne må sælges med den udenlandske lavere momssats til danske forbrugere.

Forslagene om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne (KOM(2016) 755, KOM(2016) 756 og KOM(2016) 757) vil bl.a. medføre øget forbrugslandsbeskatning, da de nationale fjernsalgsgrænser ophæves, idet der dog foreslås indført en ny lav fælles EU-fjernsalgsgrænse. Herved sikres danske virksomheder i højere grad mod den konkurrenceforvridning, der opstår pga. lavere momssatser i andre medlemslande, idet fysiske varer solgt til danske forbrugere som udgangspunkt skal pålægges moms efter de danske regler.

Såfremt de nævnte forslag ikke gennemføres, vil dette forslag om bøger, aviser og tidsskrifter bevirke, at der er risiko for, at danske virksomheder i endnu højere grad end nu udsættes for en konkurrenceforvridning fra virksomheder etableret i medlemslande med lavere momssatser for så vidt angår særligt bøger i trykt form. Bøger, aviser og tidsskrifter i elektronisk form betragtes som elektroniske ydelser, som altid skal belægges med dansk moms, når de sælges til danske forbrugere, hvorved den nævnte konkurrenceforvridning mellem danske og udenlandske virksomheder ikke opstår.

Såfremt forslagene om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne (KOM(2016) 755, KOM(2016) 756 og KOM(2016) 757) gennemføres, vurderes forslaget ikke at have væsentlige økonomiske konsekvenser, henset til at forslaget ikke forpligter Danmark til at ændre den nuværende momsmæssige behandling af bøger, aviser og tidsskrifter.

Forslaget om bøger, aviser og tidsskrifter vil dog under alle omstændigheder bevirke, at momssystemet bliver mere kompliceret for erhvervslivet, idet virksomheder potentielt vil skulle forholde sig til et øget antal momssatser.

8. Høring

Forslaget er sendt i høring hos interessenter og erhvervslivet. Høringsfristen er fastsat til den 13. januar 2017. Der vil blive fremsendt et supplerende notat om resultatet af høringen.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingsituation

Der er kun begrænset kendskab til andre landes holdninger til forslaget, men det forventes, at hovedparten af medlemslandene vil være positive over for forslaget især Frankrig og Italien.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Danmark arbejder generelt for, at området for nedsatte momssatser ikke udvides eller alternativt, at en udvidelse begrænses mest muligt, da det bl.a. medfører konkurrencefor-

vridning mellem medlemslandene, ligesom at det gør momssystemet mere kompliceret for erhvervslivet. Samtidig ønskes det ikke, at momssystemet i et yderligere omfang end nu anvendes til erhvervsstøtte gennem reducerede momssatser.

Forslagene om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne (KOM(2016) 755, KOM(2016) 756 og KOM(2016) 757) sikrer øget forbrugslandsbeskatning, hvorefter det vil være mindre væsentligt, hvilke momssatser der anvendes i andre lande.

Fra dansk side lægges der vægt på, at Kommissionens forslag om modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne vedtages og træder i kraft samtidig med dette forslag.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg. Folketingets Europaudvalg blev orienteret om det forventede forslag i forbindelse med orienteringen om Kommissionens handlingsplan på momsområdet, og Rådets konklusioner herom, i forbindelse med rådsmødet (ECOFIN) den 25. maj 2016.