SKATTE- OG VÆKSTMINISTERIET

5. november 2026
J.nr. 2025 - 5042

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af momsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter, og spiritusafgiftsloven (Gennemførelse af nye EU-momsregler for EU-handel, forhøjelse af momsfritagelsesgrænsen for levering af visse licenser fra bl.a. arvinger, gennemførelse af regler om forbehold for konkurrence m.v. for anvendelse af visse momsfritagelser og ændring af registreringsmuligheder for nikotinprodukter og røgfri tobak m.v.)

Forslaget har været i offentlig høring i perioden fra den 28. august 2026 til den 25. september 2026.

Jakob Engel-Schmidt

/ Jeanette Rose Hansen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
AutoBranchen Danmark	AutoBranchen Danmark har tilkendegivet ikke at have bemærkninger til lovforslaget, men takker for muligheden for at afgive høringssvar.	
Coop Danmark A/S	Coop støtter den foreslåede distributørregistrering i forbrugsafgiftsloven, men opfordrer til, at samme princip gennemføres for varer omfattet af tobaksafgiftslovens kapitel 1. Coop anfører, at det vil sikre afgiftsmæssig neutralitet, understøtte lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske aktører og reducere unødige administrative byrder ved eksport. Coop vurderer, at EU's cirkulationsdirektiv bør give mulighed for at udvide de eksisterende regler i tobaksafgiftsloven, så virksomheder med eksportaktivitet kan opnå en registreringsstatus, der gør det muligt at modtage tobaksvarer under afgiftssuspensionen fra danske oplagshavere. Coop vurderer, at sådan en ordning kan bidrage til, at virksomheder kan vælge mellem danske og udenlandske leverandører på baggrund af kommercielle forhold frem for afgiftsmæssige forskelle.	Det fremgår af lovforslaget, at forslaget om ændring af registreringsmuligheder for nikotinprodukter, nikotinholdige væsker og røgfri tobak udspringer af et bindende svar, der er offentliggjort som SKM2026.234.SR. Skatte- og Vækstministeriet er ikke bekendt med, at der kunne være en tilsvarende problemstilling for distributører af cigaretter og røgtobak. Skatte- og Vækstministeriet har noteret sig forslaget og vil undersøge, om der er behov for en lignende ordning for tobaksafgiftslovens kapitel 1 (dvs. cigaretter og røgtobak). Det bemærkes, at Danmark ikke nationalt kan ændre EU's cirkulationsdirektiv. En ændring vil derfor skulle overholde de rammer, som fremgår af cirkulationsdirektivet.
Dansk Erhverv	Dansk Erhverv finder det vigtigt, at virksomhederne får tilstrækkelig tid til at forberede sig på de kommende regler. Ændringer af momsreglerne kan nødvendiggøre tilpasninger af virksomhedernes	Der er opmærksomhed på hensynet til virksomhedernes implementeringstid.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	systemer og administrative processer, og det er derfor væsentligt, at det danske regelgrundlag ligger fast i god tid inden reglernes ikrafttræden. Dansk Erhverv opfordrer på den baggrund til, at de kommende lovforslag fremsættes så tidligt som muligt i den kommende folketingssamling, så lovgivningen og eventuelle nødvendige tilpasninger af momsbekendtgørelsen kan være på plads i god tid inden den 1. juli 2028.	
	Dansk Erhverv støtter forslaget om at hæve momsfritagelsesgrænsen for levering af licenser, men anfører, at den foreslåede ikrafttrædelse midt på et kalenderår erfaringsmæssigt skaber usikkerhed og mange spørgsmål fra den kreds, forslaget skal hjælpe. Det får utilsigtede negative administrative konsekvenser. Dansk Erhverv opfordrer derfor til, at forslaget træder i kraft den 1. januar 2027, samtidig med resten af lovforslaget.	Forhøjelsen af momsfritagelsesgrænsen kræver ændringer i Skatteforvaltningens it-systemer. Skatteforvaltningen kan ikke være klar til den 1. januar 2027. Herudover forventes fx forvaltningsorganisationer at skulle tilpasse visse af deres systemer til den nye fritagelsesgrænse samtidig med, at berørte parter – herunder arvinger – vil skulle have vejledning om de nye regler. På baggrund af bemærkninger fra Dansk Erhverv og flere andre høringsparter vedrørende problemer med ikrafttrædelse midt i et kalenderår, er lovforslaget justeret. Det foreslås derfor, at denne del af lovforslaget først træder i kraft den 1. januar 2028. Dette vil give alle berørte parter tid til at indrette sig.
	Dansk Erhverv bemærker, at formålet, som ligger bag forslaget om at forhøje momsfritagelsesgrænsen for levering af licenser, som er at	Forslaget ligger uden for rammerne af lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	lette administrative byrder for mindre virksomheder, også må gælde i forhold til den generelle momsregistreringsgrænse. Dansk Erhverv opfordrer derfor til, at ministeriet også overvejer, om der er grundlag for at se nærmere på niveauet for den generelle momsregistreringsgrænse. Dansk Erhverv har desuden visse mindre lovtekniske bemærkninger.	Lovforslaget er justeret i overensstemmelse med de lovtekniske bemærkninger.
Danske Advokater	Danske Advokater bemærker, at den foreslåede bestemmelse i § 13, stk. 2, vil have betydning for en række institutioner, foreninger og organisationer inden for navnlig sundheds-, social-, undervisnings-, idræts- og kulturområdet. Det er derfor væsentligt, at lovbemærkningerne og den administrative vejledning giver et tilstrækkeligt klart grundlag for afgrænsningen af bestemmelsens anvendelsesområde. Danske Advokater anbefaler derfor navnlig: 1) at der i bemærkningerne udtrykkeligt præciseres, at § 13, stk. 2, alene angår selvstændige leverancer, der er nært tilknyttede de fritagne hovedydelser, og ikke ændrer den almindelige momsretlige vurdering af, om der foreligger én samlet ydelse, 2) at vurderingen af »hovedsageligt tager sigte på« og »direkte konkurrence« konkretiseres i	1) Det er præciseret i lovforslagets bemærkninger, at der med den foreslåede § 13, stk. 2, i momsloven ikke er tiltænkt nogen ændring i den momsretlige sondring mellem hoved- og biydelser. 2) Fastlæggelsen af anvendelsesområdet for den foreslåede implementering af momssystem-

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	bemærkningerne og den administrative vejledning, og	direktivets artikel 134 er præget af, at der endnu ikke findes dansk praksis på området. Dertil kommer, at der vil være tale om en samlet konkret vurdering af hvert enkelt tilfælde, som gør det vanskeligt at fremkomme med generelle eksempler udover de allerede refererede eksempler og kriterier i lovforslagets bemærkninger, der bygger på bemærkninger fra EU-Domstolen om fortolkningen af de pågældende betingelser. Der vil kunne anmodes om bindende svar hos Skatteforvaltningen i forhold til en konkret levering af en given nært tilknyttet leverance.
	3) at der i ikrafttrædelsesbestemmelserne præciseres, at bestemmelsen har virkning for leverancer foretaget pr. 1. januar 2027.	3) Det bekræftes, at den foreslåede bestemmelse ikke vil have tilbagevirkende kraft, men have virkning fra ikrafttrædelsestidspunktet.
Danske Forlag	Danske Forlag noterer med stor tilfredshed, at beløbsgrænsen for levering af licenser i lovforslaget forhøjes fra kr. 50.000 til kr. 350.000 årligt. Dette er en vigtig og ubetinget fordel, idet den lave beløbsgrænse har bevirket, at mange arvinger har måttet momsregistrere sig, hvilket har affødt både henvendelser til forlagene samt behov for udstedelse af fakturaer. Med en forhøjet beløbsgrænse vil de administrative byrder blive væsentligt reduceret. Det samlede lovforslag sigter på ikrafttræden pr. 1. januar 2027, mens forhøjelsen af momsfrita-	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	gelsesgrænsen for levering af licenser først foreslås at træde i kraft den 1. juli 2027. Det vil i praksis betyde, at der, ligesom det var tilfældet for den sidste lovændring vedrørende licenserne, er en "skæv" ikrafttrædelse ift. beløbsgrænsen med kr. 50.000 i første halvår og med en forholdsmæssigt reduceret grænse på kr. 175.000 i andet halvår. Dette vil få utilsigtede negative administrative konsekvenser for både den omfattede personkreds og for forlagene. Danske Forlag opfordrer derfor til, at forhøjelsen af momsfritagelsesgrænsen for levering af licenser træder i kraft pr. 1. januar 2027.	Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv, hvor det fremgår, at lovforslaget justeres således, at det foreslås, at denne del af lovforslaget træder i kraft den 1. januar 2028.
Dansk Industri	DI anmoder om, at kommende ViDA-lovforslag, der skal træde i kraft den 1. juli 2028, fremsættes i den kommende folketingssamling således, at lovgivningen kan blive vedtaget og eventuelle tilpasninger i momsbekendtgørelsen foretaget i god tid, inden de nye regler træder i kraft. Formålet er at give virksomhederne bedst mulig tid til at tilpasse deres systemer til de nye regler. DI bemærker i relation til platformsøkonomien, at en række virksomheder med momsfritagne aktiviteter oplever betydelige ekstraomkostninger ved anvendelse af digitale formidlings- og distributionsplatforme, fordi moms på	Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv, hvor det fremgår, at lovforslaget er justeret således, at det foreslås, at denne del af lovforslaget træder i kraft den 1. januar 2028. Ønsket er noteret, men ligger uden for rammerne af lovforslaget.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	provisioner og formidlingsydelser ikke kan fradrages. Dette kan skabe konkurrenceforvridning og øge omkostningerne ved digital distribution af oplevelses-, aktivitets- og transportydelser. DI opfordrer til, at problemstillingen belyses nærmere i forbindelse med det videre arbejde med momsreglerne og platformsøkonomien.	
	DI finder det væsentligt, at implementeringen af momssystemdirektivets artikel 134 ikke skaber unødig usikkerhed for institutioner og organisationer, der varetager aktiviteter af almen interesse, og som i praksis kombinerer deres kerneaktiviteter med forskellige former for formidlings-, undervisnings- eller publikumsrettede aktiviteter. Mange almennyttige virksomheder afholder eksempelvis undervisningsaktiviteter for skoleklasser, hvor disse aktiviteter i dag er momsfritaget. DI bemærker, at særligt vurderingen af, hvornår en aktivitet kan anses for at være i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder, kan give anledning til fortolkningsmæssig usikkerhed. DI er af den opfattelse, at de i dag momsfritagne virksomheder, som driver undervisningsaktiviteter, ikke bør mødes af ændrede momsvilkår ved implementeringen af momssystemdirektivets artikel 134.	Som det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, vil der skulle foretages en samlet konkret vurdering af samtlige omstændigheder i forbindelse med leverancer i nær tilknytning til de specifikt oplistede momsfritagelser i momslovens § 13, stk. 1. Det vurderes derfor ikke muligt på forhånd og generelt at udelukke visse specifikke typer af aktiviteter eller leverancer fra den foreslåede bestemmelses anvendelsesområde. Der henvises desuden til kommentaren til Danske Advokater.
	DI bemærker desuden, at forslaget om en forhøjet momsfritagelsesgrænse for levering af licenser til	Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	forfatteres og kunstneres ophavsretsbelagte værker har til formål at mindske de administrative byrder for især arvinger af sådanne ophavsretsbelagte værker. Denne begrundelse synes at være et nybrud, som DI kvitterer for. DI håber derfor, at regeringen vil følge op med overvejelser om, hvorvidt momsregistreringsgrænsen helt generelt bør hæves og også, om der kan gennemføres andre forenklinger af momsreglerne, der kan lette virksomhedernes administration. DI er positive over for den foreslåede distributørordning.	
FSR Danske Revisorer	FSR har ikke har bemærkninger til den del af lovforslaget, der vedrører gennemførelse af ViDA-regler og bifalder forslaget om ændring af brugtmomsreglerne. For så vidt angår forslaget, der indskrænker momsfritagelsen for levering af nært tilknyttede varer og ydelser i relation til visse af momsfritagelserne i momslovens § 13, stk. 1, opfordrer FSR Skatte- og Vækstministeriet til utvetydigt at afklare, om de to betingelser i stk. 2 er kumulative eller alternative udelukkelsesgrunde, og til at bringe bemærkningernes generelle beskrivelse i overensstemmelse med hinanden.	Det er præciseret i lovforslaget, at begge betingelser i den foreslåede § 13, stk. 2, for momsfritagelse af levering af nært tilknyttede varer og ydelser skal være opfyldt. Det vil sige, at en nært tilknyttet leverance ikke er momsfritaget, hvis den ikke er uomgængelig nødvendig, eller hvis den hovedsageligt tager sigte på at tilvejebringe yderligere indtægter i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder. Det er tilføjet i lovforslaget, at der i forbindelse med en konkret

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR bemærker desuden, at det bør fremhæves i lovforslaget, at der ved fortolkningen af betingelsen om, at en leverance ikke hovedsageligt må have til hensigt at tilvejebringe yderligere indtægter i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder, bl.a. kan lægges vægt på, hvorvidt fx varer sælges til indkøbs-/fremstillingspris eller til nedsatte priser.	vurdering af opfyldelsen af betingelsen om, at nært tilknyttede leverancer ikke må have til formål at give leverandøren yderligere indtægter, bl.a. kan lægges vægt på, om en leverance sælges til indkøbs- eller fremstillingsprisen eller en nedsat pris. Dette element vil kunne indgå blandt flere kriterier, der vurderes relevante i den konkrete situation.
	FSR påpeger, at det i lovbemærkningerne nævnes som eksempel, at idrætsforeningers momsfrie salg af sportstøj ikke har hjemmel i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, om momsfritagelsen for levering af ydelser i nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning, men har hjemmel i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, som momsfritager almenvelgørende eller almennyttige foreningers levering af varer og ydelser.	Det nævnte eksempel om momsfrit salg af sportstøj er udgået af lovforslagets bemærkninger.
	FSR henviser til et i lovforslaget nævnt eksempel om, at en idrætsforenings salg af adgang til fitness, golf eller klatring efter en samlet konkret vurdering vil kunne blive anset for momspligtig og dermed falde uden for momsfritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5. Det er FSRs opfattelse, at der ved implementeringen af momssystemdirektivets artikel 134 alene er tiltænkt en ændring fsva. levering af varer og ydelser i nær tilknytning til visse af momslovens fritagelser og ikke af selve adgangen til at udøve sport eller fysisk træning.	Det bemærkes, at momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, momsfritager ydelser i nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning. Momsfritagelsen omfatter både levering af ydelser, som består i selve adgangen til udøvelsen af sport eller fysisk træning, og levering af andre ydelser nært tilknyttet til udøvelsen af sport eller fysisk træning. Der er med implementeringen af momssystemdirektivets artikel 134 ikke tiltænkt nogen ændring af de berørte momsfritagelsers anvendelsesområde. Lovforslaget er justeret i overensstemmelse med ovenstående.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	FSR opfordrer til, at der i lovforslaget fremgår eksempler på, hvilke situationer der efter Skatte- og Vækstministeriets vurdering fremover vil være momspligtige.	Der henvises til svaret til Danske Advokater.
	FSR opfordrer endeligt til, at ikrafttrædelsestidspunktet for den foreslåede ændring af momslovens § 13 overvejes, da berørte virksomheder bør gives tilstrækkelig tid til at indrette sig på den skærpede retstilstand.	Med henblik på at sikre tilstrækkelig tid til berørte virksomheder til at indrette sig på den skærpede retstilstand, foreslås det, at den foreslåede § 13, stk. 2, først får virkning for leverancer, hvor afgiftspligten indtræder pr. 1. juli 2027 eller senere.
	FSR hilser forslaget om forhøjelse af momsfritagelsesgrænsen for levering af licenser velkomment. Det er tiltænkt, at ændringen skal have ikrafttrædelse 1. juli 2027. Netop henset til, at bestemmelsen indføres med henblik på lempelse af administrative byrder, opfordrer FSR til, at bestemmelsen indføres med ikrafttræden ved indgangen til et kalenderår. Selv om "årligt" i bestemmelsens forstand ikke henviser til et kalenderår, er forvaltningsorganisationerne nødt til ved opsætning af interne kontrolforanstaltningerne til håndtering af registreringsgrænsen at benytte kalenderåret som reference. Det vil af samme årsag være uhensigtsmæssigt med ikrafttræden midt i et kalenderår.	Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv, hvor det fremgår, at lovforslaget er justeret således, at det foreslås, at denne del af lovforslaget træder i kraft den 1. januar 2028.
	FSR anfører desuden, at det er prisværdigt, at Skatte- og Vækstministeriet ønsker at sikre, at danske producenter af nikotinprodukter	Som det fremgår af lovforslaget, udspringer forslaget om ændring af registreringsmuligheder for nikotinprodukter, nikotinholdige

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	ikke straffes. FSR bemærker, at den øvrige afgiftslovgivning også bør ændres, da det samme gør sig gældende for alle andre typer af afgiftspligtige produkter. FSR nævner som eksempler afgifterne på chokolade- og sukkervarer, kaffe og olieprodukter.	væsker og røgfri tobak af bindende svar i SKM2026.234.SR. Der er ikke en godtgørelsesordning for afgifterne på nikotinprodukter, nikotinholdige væsker og røgfri tobak, da afgifterne betales ved brug af stempelmærker. Godtgørelse af stempelmærker er af kontrolhensyn forbeholdt oplagshavere og kræver, at stempelmærkerne enten returneres eller destrueres. For andre afgiftspligtige varer, hvor der ikke er krav om stempelmærker, er der allerede hjemmel til, at Skatteforvaltningen kan godtgøre afgiften, hvis varerne sendes ud af landet, herunder for chokolade- og sukkervarer, kaffe og mineralolieprodukter. På denne baggrund vurderes det ikke er nødvendigt med en lignende distributørregistrering for chokolade- og sukkervarer, kaffe og mineralolieprodukter.
Koda	Koda noterer med tilfredshed, at der nu er politisk vilje til at lytte til tidligere fremførte argumenter om, at de nu gældende regler med momspligt for levering af licenser, når den årlige omsætning er over 50.000 kr., giver arvinger og fx mindre musikforlag administrative byrder, og at grænsen bør forhøjes. Koda vil gerne gøre opmærksom på de administrative byrder, der vil følge af den gradvise ændring af registreringsgrænsen (50.000 kr.	Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv, hvor det fremgår, at lovforslaget justeres således, at det foreslås, at denne del af

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	årligt i tiden indtil 30. juni 2027 og 175.000 kr. for 1. juli 2027 til 31. december 2027 og 350.000 kr. årligt for 1. januar 2028 og frem). Ikrafttrædelse midt i et kalenderår gør det også uklart, hvad der gælder for første halvår af 2027, og hvordan reglen i momslovens § 71 k, stk. 1, skal anvendes.	lovforslaget træder i kraft den 1. januar 2028.
MC Mobility Association	MC Mobility Association (tidl. Motorcykel Importør Foreningen) har tilkendegivet ikke at have bemærkninger til lovforslaget.	
Nikotinbranchen	Nikotinbranchen har tilkendegivet ikke at have bemærkninger til lovforslaget.	