

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringsvar vedrørende 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 nr. 2013/43/EU, supplerende regler om administration af EU-forordning nr. 608/2013, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v., værnsregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer, teknisk justering af udligningsafgiften for varebiler, m.v.)

Forslaget om en værnsregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer og forslaget om en teknisk justering af udligningsafgiften for varebiler er sendt i høring samtidig med lovforslagets fremsættelse.

Holger K. Nielsen

/Jeanette Rose Hansen

# Høringsskema

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
Advokatrådet	Ingen bemærkninger.	
ATEA	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>ATEA 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. De produkter, der nu foreslås omfattet af omvendt betalingspligt, sælges både B2B og B2C, og det giver anledning til nogle andre problemer end omvendt betalingspligt for produkter, der kun sælges B2B.</p> <p>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.</p> <p>ATEA er enig i forslagens intention om at hindre momskarruselsvig. Det er dog ATEAs opfattelse, at det er en klar fejlurdering, når forslaget skønnes kun at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Det er ATEAs opfattelse, at forslaget vil have meget betydelige økonomiske omkostninger til systemmæssige og administrative tilpasninger i forhold til implementering af forslaget.</p> <p>ATEA har kommentarer i forhold til lovforslaget, både af administrativ og systemmæssig karakter samt kommentarer til lovforslaget generelt. ATEA foreslår en række konkrete ændringer, som vil lempe konsekvenserne af forslaget, og som samtidig kan gennemføres uden påvirkning af forslagens målsætning.</p> <p>ATEA har mere end 300.000 forskellige varenumre, hvoraf en del produkter vil være omfattet af lovforslaget (ca. 20.000), en del produkter måske kan være omfattet af lovforslaget og en del produkter ikke vil være omfattet af lovforslaget. ATEAs salg sker både til momspligtige og momsfrie virksomheder. Derudover har ATEA mange kunder inden for det offentlige segment.</p> <p><b>Ændring af it-systemer og nye administrative rutiner</b></p> <p>Det giver særlige udfordringer, når samme kunde køber varer omfattet af reglerne og varer, der ikke er omfattet. Dette er meget kendetegnende for ATEAs handler, og det betyder, at ATEA på regningen skal kunne håndtere momsfrie og momspligtige salg.</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.

	<p>En it-løsning, der kan håndtere de nye regler, vil være kompleks og dyr. En manuel håndtering vil tilsvarende være en betydelig omkostning. 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 mio.kr.</p> <p>ATEA vil som følge af lovforslaget være tvunget til at gennemføre en del ændringer i it-systemer, ligesom der skal indføres nye administrative procedurer, så som:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dobbeltoprettelse af debitorer,</li> <li>- Oprettelse af momskoder på varenummer-niveau,</li> <li>- Daglig gennemgang af solgte varer på varenummer-niveau og daglig opfølgning på eventuelle fejlfaktureringer,</li> <li>- 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, der ikke er</li> <li>- 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</li> <li>- Straks-validering af anvendte CVR-numre (især ved salg via ATEAs internetportaler)</li> <li>- Ny momsvirksomhedsbogføringsgruppe, der opsætningsmæssigt kan håndtere indenlandsk omvendt betalingspligt</li> <li>- Væsentligt øget kommunikation med kunder i forhold til drøftelse af indhold af fakturaer/krediteringer</li> <li>- Reduceret mulighed for at implementere fælles EU-kontoplan for samme varegrupper som følge af forskellig implementering i EU-landene.</li> </ul> <p><b>Konsekvenser for ATEAs kunder</b></p> <p>ATEAs kunder skal systemmæssigt kunne håndtere visse indenlandske køb på en helt særlig måde uanset, om kunderne er inden for det offentlige eller private segment.</p> <p>Flertallet af de eksisterende økonomisystemer er ikke sat op til dette, og det vil volde vanskeligheder at finde teknisk 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 og skærme). Oven i købet vil sådanne varer ofte blive faktureret på samme faktura, hvilket komplicerer håndteringen yderligere.</p> <p>Ved køb af varer omfattet af de foreslåede regler skal ATEAs kunder fremover håndtere momsen på anden vis end i dag. Det må antages, at mange virksomheder samt kunder inden for det offentlige segment vil have vanskeligt ved at gennemføre en</p>	
--	--	--

	<p>korrekt registrering af momsen. Det gælder særligt i de tilfælde, hvor virksomhederne modtager fakturaer for køb, der både omfatter varer med og uden moms.</p> <p>Der er efter ATEAS vurdering en betydelig risiko for, at lovlige virksomheder på grund af reglernes kompleksitet ved en fejl kommer til at fratrække moms på de momsfrie indkøb. Herved risikerer statskassen at miste provenu.</p> <p>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.</p> <p><b>Øget risiko for "nye" svigmetoder</b></p> <p>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.</p> <p>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 inkl. moms, kan svindleren ved at sætte en kunstigt lav pris hurtigt omsætte varerne og herefter stikke af fra den udgående moms.</p> <p>Hvis forslaget gennemføres i den nuværende form, ser ATEA en betydelig risiko for, at private forbrugere skaffer sig adgang til virksomheders navn og CVR-nr. og bruger disse oplysninger som grundlag for momsfri indkøb af de omhandlede varer.</p> <p>CVR-nr. og navn er i dag påført alle virksomheders varebiler, ligesom det også fremgår af virksomhedernes hjemmesider, og det vil være let at skaffe sådanne data. En privat køber kan med dataene udgive sig for at være ansat hos en virksomhed og købe varer uden moms.</p> <p>De foreslåede regler vil derudover give særlige udfordringer ved handel på internettet – især i forhold til identifikation af, om den handlende er B2B-kunde. Ved internethandel er den nævnte mulighed for, at private forbrugere identificerer sig som B2B-kunder særligt nærliggende.</p> <p><b>Manglende retningslinjer for dokumentation af B2B salg – retssikkerhed</b></p> <p>ATEA 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</p>	
--	--	--

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><b>FORSLAG TIL FORBEDRING AF HØRINGSLOVFORSLAGET</b></p> <p><b>Entydig identificering af omfattede varer</b></p> <p>Der sker hele tiden udvikling af nye elektroniske produkter, hvilket kan medføre tvivl om, hvorvidt en vare er omfattet eller ej. Det vil derfor være hensigtsmæssigt at identificere vareområdet ved hjælp af KN-koder.</p> <p><b>Mobiltelefoner, pc'er og tablets, der sælges samtidig med oprettelsen af et teleabonnement eller lignende bør undtages fra reglerne</b></p> <p>Ved oprettelse af teleabonnementer, flexvalgsordninger, forsikringsordninger m.v. sker der allerede i dag en omfattende identifikation og registrering af køber.</p> <p>Muligheden for at lave momskarruselsvindel ved indkøb af mobiltelefoner mv. samtidig med oprettelsen af sådanne abonnementer 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.</p> <p>Det bør i det hele taget overvejes helt at undtage salg af "bundlede" produkter, dvs. blandede vare- og serviceleverancer, fra omvendt betalingspligt.</p> <p><b>Indførelse af en minimumsgrænse for antal af enheder pr. handel, der er omfattet af forslaget</b></p> <p>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.</p> <p>En sådan ændring af lovforslaget vil på grund af det lave antal vareenheder heller ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskarruseller.</p> <p>Forslaget vil heller ikke påvirke konkurrencen negativt, idet alle leverandører vil stilles lige. De leverandører, som har salg både over og under grænsen, skal dog kunne håndtere grænsen i deres systemer, hvilket vil være en væsentlig administrativ byrde.</p> <p><b>Indførelse af en beløbsmæssig minimums-</b></p>	
--	--	--

	<p><b>grænse for salg af de omfattede produkter</b></p> <p>En beløbsgrænse på fx 50.000 kr. pr. handel kan overvejes. Bemærk, at det efter ATEAs opfattelse ikke vil være en god løsning, hvis der i stedet for en antalsmæssig minimumsgrænse indføres en beløbsmæssig minimumsgrænse (som det er tilfældet i England), medmindre grænsen sættes højt.</p> <p><b>Styrkelse af SKATs udbetalingskontroller</b></p> <p>Et generelt fællestræk ved de kendte momskarruseller er, at svindlerne uberettiget opnår udbetaling af negativ moms.</p> <p>En alternativ angrebsvinkel til at pålægge erhvervslivet byrder er derfor at styrke SKATs indsats ved udbetalingskontroller over for de virksomheder, der er part i karruselsvig.</p> <p><b>Tidspunktet for ikrafttræden levner ikke plads til nødvendige systemændringer</b></p> <p>Ikrafttræden 1. januar 2014 giver ikke den nødvendige tid til at gennemføre ændringer. ATEA vurderer, at de nødvendige systemtilpasninger tidligst vil kunne være implementeret 1. juli 2014.</p> <p>I god tid inden denne dato forventer ATEA, at SKAT har meldt klart ud omkring:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Omfattede varer</li> <li>- Sælgers kontrolforpligtelser i forhold til købers momsstatus, herunder om SKAT opretter et centralt system til indberetning af købers CVR-nr.</li> </ul> <p>ATEA forventer først at udvikling af systemer/-systemtilpasninger kan påbegyndes, når den endelige lov er vedtaget, og ATEA kender alle aspekter af loven.</p>	
ATP	Ingen bemærkninger.	
Dansk Energi	<p><b>Justering af subjektiv skattepligt af erhvervsdrivende foreninger m.v.</b></p> <p>Dansk Energi er overordnet set tilfredse med udkast til lovforslaget i forhold til den del, der vedrører ændringer i selskabsskatteoven.</p> <p>Med lov nr. 254 af 30. marts 2011 blev selskabsskatteoven ændret. Som en utilsigtet virkning kom lovændringen også til at få betydning for skattepligten i moderselskaber i andelsejede 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.</p> <p>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</p>	

	<p>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 Dansk Energi finder glædeligt.</p> <p>Dansk Energi finder det 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 beskatningen for bl.a. moderandels-selskaber, kvitterer Dansk Energi for den fairness, der ligger i, at forslaget giver mulighed for, at ændringen kan få tilbage-virkende kraft.</p>	
Dansk Erhverv	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>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.</p> <p>Et formål Dansk Erhverv principielt set bakker op om, men med et tiltag, der rammer alt for bredt, herunder størstedelen af erhvervslivet, der overholder moms-lovgivningen.</p> <p>Det foreslås at indføre omvendt betalingspligt ved samtlige indenlandske B2B-handler med de oplistede varegrupper, uanset mængde eller værdi og både i engros- og detailhandlen.</p> <p>På trods af rationalet bag Skatteministeriets forslag, er det Dansk Erhvervs opfattelse, at en så generel og bred indførsel af omvendt betalingspligt på disse varegrupper vil indebære helt uacceptable administrative byrder for store dele af erhvervslivet.</p> <p>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 for virksomhederne.</p> <p>Der er tale om varegrupper, der kan klassificeres som dagligdags forbrugsgoder og arbejdsredskaber med stor udskiftnings-hastighed, der i mange tilfælde købes både med hyppig frekvens og enten enkeltvis eller i små mængder.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.

	<p>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.</p> <p><b>Specifikke bemærkninger</b></p> <p><i>Påvirkningen af detailhandlen</i>  Salg i detailhandlen af de omhandlede produkter til erhvervsdrivende foregår i de fleste tilfælde ved salg af enkelte eller små mængder, hvorfor Dansk Erhverv har vanskeligt ved at genkende, at der skulle foreligge den store risiko for momssvig.</p> <p>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 på helt forskellig vis via kasseapparaterne, ligesom der vil skulle investeres i nye systemer, uddannelse af medarbejdere m.v.</p> <p>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 dokumentation for det momsfrie B2B-salg.</p> <p>Salg af "blandede" varer til samme erhvervskunde, vil ligeledes medføre behov for særskilte systemtilpasninger.</p> <p>En gennemførelse af forslaget vil endvidere åbne mulighed for svindel fra private forbrugers side, der ved at oplyse en eksisterende virksomheds CVR-nr. vil kunne købe en eller flere varer uden tillæg af moms.</p> <p><i>Påvirkningen af engroshandlen</i>  Ikke kun detailhandlen men også engroshandlen vil blive påført store administrative byrder, såfremt forslaget vedtages i sin nuværende form.</p> <p>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.</p> <p><b>Alternative forslag</b></p> <p>Dansk Erhverv finder, at der kan sættes ind på flere områder med henblik på at dæmpe op for den momssvig, der finder sted.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p><i>Virksomheder, der overvejende sælger til</i></p>	
--	---	--



	<p><i>forbrugere</i> 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.</p> <p><i>Indførelse af en beløbsgrænse</i> 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.</p> <p>Vi foreslår, at denne beløbsgrænse eksempelvis kunne ligge på 50.000 kr. pr. salgs-transaktion, således at det undgås at ramme de handler, hvor der ikke er en nærliggende risiko for momssvig.</p> <p><i>Indførelse af en grænse for antal enheder</i> 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.</p> <p><i>Ikrafttrædelsestidspunktet</i> Der lægges i forslaget op til en ikrafttræden 1. januar 2014, hvilket ikke er realistisk, idet der som ovenfor anført skal foretages tilretning af IT-systemer m.v., hvilket typisk vil indebære en proces på flere måneder.</p> <p>Virksomhederne vil på ingen måde kunne nå at tilpasse sig de nye regler til den 1. januar 2014, hvorfor ministeriet bør overveje at udskyde ikrafttrædelsestidspunktet til eksempelvis tidligst den 1. juli 2014.</p> <p><i>Øvrige forhold</i> 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.</p> <p>Derudover bør der udstedes 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.</p> <p>Der bør også ske en afklaring af, hvorvidt der vil skulle ske listeindberetninger i forbindelse med salg af produkterne.</p> <p>Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til de øvrige dele af forslaget.</p>	
Dansk Fjernvarme	<p>Dansk Fjernvarme ønsker yderligere et eller begge nedenstående ændringer medtaget i lovforslaget:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ændring af reglerne i selskabsskatteloven om fjernvarmeværkers skattepligt, så fjernvarmeværker bliver skattepligtige af overskud ved biaktiviteter, som går ud over formålet, efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, men ikke af den samlede indkomst ved fjernvarmevirksomhed m.v.</li> <li>2. Ændring af reglerne i selskabsskatteloven, så fjernvarmeværker får samme mu-</li> </ol>	De ønskede yderligere ændringer af selskabsskatteloven er ikke medtaget i lovforslaget. De falder uden for rammerne af lovforslaget.

	lighed som havne og lufthavne til at drive aktiviteter i datterselskaber, uden at den samlede indkomst bliver omfattet af skattepligten.	
DLG Tele	<b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b> DLG og DLG Tele I/S tilslutter sig i al væsentlighed det af Telia Danmark udarbejdede høringssvar.	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.
Datatilsynet	Ingen bemærkninger.	
DI	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>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 karrusel-svig skifter først land, dernæst produkt i takt med at der indføres omvendt betalingspligt.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Angivelsen af de administrative konsekvenser for erhvervslivet i lovudkastet stemmer</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.</p> <p>DI har tidligere givet udtryk for denne bekymring, og det er noteret.</p>

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 og 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.</p> <p>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.</p> <p>Lovudkastet giver ikke DI anledning til yderligere bemærkninger.</p> <p><b>Varemærkeforfalskningsloven</b></p> <p>DI har i tilknytning til høringsvaret afgivet følgende konkrete bemærkninger til lovudkastets § 3:</p>	
--	---	--

	<p>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.</p>	<p>Forslaget om indførelse af populærbetegnelsen "varemærkeforfalskningsloven" er taget ud af lovforslaget.</p>
Erhvervsstyrelsen - Team Effektiv Regulering	<p><b>Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER - tidligere CKR) har følgende bemærkninger for så vidt angår de administrative konsekvenser:</b></p> <p><u>Ændringerne i momsloven</u>, 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 køvende virksomhed. Salg til forbrugere bliver ikke påvirket af ændringen.</p> <p><i>Administrative konsekvenser</i></p> <p>TER vurderer, at dette både vil medføre væsentlige omstillingsomkostninger og væsentlige løbende byrder for de omfattede virksomheder.</p> <p>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 køvende virksomhed får opgivet momsen korrekt. Et simpelt udtræk fra CVR-registret viser, at der er ca. 4.300 detailhandlende og 1.700 engroshandlene, som potentielt kan blive omfattet. 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.</p> <p>Alle køvende virksomheder vil desuden skulle omstille deres IT-systemer og/eller administrative processer til at kunne håndtere, at de både skal pålægge og fratrække 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 ¼ 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</p>	<p>Lovforslaget er på baggrund af høringen og TER's anbefalinger justeret således, at detailvirksomheders salg undtages fra ændringerne i momsloven. TER's bemærkninger til det justerede lovforslag er indarbejdet i lovforslagets beskrivelse af de administrative konsekvenser for erhvervslivet. TER vurderer, at det justerede lovforslag kun vil medføre begrænsede løbende byrder for de omfattede virksomheder; dvs. under 10.000 timer årligt på samfundsniveau.</p>

	<p>minutter, vil forslaget medføre løbende byrder på ca. 12.500 timer årligt på samfundsniveau.</p> <p>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, hvor ét led i kæden genererer store beløb i skyldig salgsmoms, der efterfølgende ikke afregnes, mens et andet led i kæden får en stor negativ momsudbetaling. En momskarrusel resulterer således i, at der opstår et momstab for statskasserne i et eller flere medlemslande. TER her svært ved at forestille sig, at momskarruselsvig ofte forekommer i detaileddet, da det må være begrænset, hvor store partier den enkelte virksomhed køber i detaileddet. Da byrderne samtidig vurderes at være størst for detailvirksomheder, <u>anbefaler TER</u>, 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.</p> <p><u>Ændringen af tobaksafgiftsloven</u> 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.</p> <p><u>Samlet</u> 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.</p> <p><b>Justering af subjektiv skattepligt af erhvervsdrivende foreninger m.v.</b></p> <p>Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse, at det er ønsket, at selskaber med begrænset ansvar (SMBA) alene omfattes af selskabsskattelovens § 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.</p> <p>Erhvervsstyrelsen bemærker at anparts- og aktieselskaber har begrænset hæftelse og er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system.</p>	<p>Formålet med den foreslåede bestemmelse er, at det kun er selskaber med begrænset ansvar (SMBAer), der omfattes af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, såfremt de er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system.</p> <p>FMBAer og AMBAer, der udøver erhvervsdrift og således omfattes af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, foreslås dermed ikke omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Det bemærkes, at selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, ikke i øvrigt foreslås ændret. Det gælder således fortsat, at selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens indskudte kapital og selskaber omfattet af § 2 C, omfattes af den fulde skattepligt.</p> <p>Aktie- og anpartsselskaber er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Der kan derfor ikke</p>
--	---	--

	<p>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".</p> <p>Erhvervsstyrelsen gør opmærksom på, at både SMBA, FMBA og AMBA anses for at være omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder skal udøve erhvervsdrift.</p> <p>Styrelsen har herudover en række tekniske bemærkninger/forslag til lovforslaget.</p> <p>Det foreslås generelt at ændre begrebet "selskaber m.v." til: "virksomheder", da dette er en samlebetegnelse for SMBA, FMBA og AMBA omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder.</p> <p>Styrelsen gør herudover opmærksom på, at 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. Styrelsen foreslår på den baggrund en præcisering af de specielle bemærkninger.</p>	<p>være tvivl om, at der med formuleringen "registrerede selskaber med begrænset ansvar" i selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 2, menes SMBA'er. Da det kun er SMBA'er, der er stiftet frem til den 1. januar 2014, der kan registreres hos Erhvervsstyrelsen, ser Skatteministeriet ikke behov for at ændre den foreslåede formulering.</p> <p>Skatteministeriet vil tydeliggøre dette i bemærkningerne.</p> <p>Skatteministeriet har bevidst valgt at benytte betegnelsen "selskaber m.v." da det er betegnelsen, der benyttes i den gældende formulering af selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 2.</p> <p>Skatteministeriet vil præcisere dette i bemærkningerne.</p>
Expert Danmark A/S	Expert Danmark A/S støtter de betragtninger, der fremgår af TDC's høringsvar.	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringsvar.
Finans og Leasing	Ingen bemærkninger.	
Finansrådet	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringsvar.

	<p>De eksisterende regler i momsloven om omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med visse varer og tjenesteydelser – eksempelvis CO2-kvoter, CO2-kreditter og metalskrot rammer en meget snæver kreds, mens forslaget vil ramme meget bredt, og vil derfor øge risikoen for fejlangivelser.</p> <p>Alt i alt indebærer lovændringen således store administrative omkostninger for virksomhederne, så det er ikke korrekt, når det i lovforslaget anføres, at lovforslaget kun vil have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>	
FSR – danske revisorer	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>FSR er enig i, at det er vigtigt at bekæmpe momssvig.</p> <p>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.</p> <p><b>Generelle kommentarer</b></p> <p>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. FSR opfordrer derfor til en meget tydeligere og mere detaljeret beskrivelse af reglernes forventede virkning. Hvis en sådan beskrivelse ikke dokumenterer forslagets virkning, bør forslaget i sin helhed genovervejes.</p> <p>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 karussellsvindler er et så væsentligt problem i f.eks. detailhandelen, at det kan begrunde de foreslåede regler.</p> <p>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.</p> <p>Fsva. engrosleddet 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.</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.</p> <p>Bemærkningen er noteret, og lovforslaget er udbygget med en beskrivelse.</p>

	<p><b>Specifikke kommentarer</b></p> <p><u>Detailhandelen kan som udgangspunkt ikke håndtere de foreslåede regler</u></p> <p>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.</p> <p>Det kan herudover nævnes, at det vil være meget vanskeligt at håndtere evt. dokumentationskrav ved B2B salg på kasseapparater.</p> <p><u>Alle danske virksomheder - både sælgere og købere skal tilrette it-systemer</u></p> <p>Sælgere af de omfattede varer skal ændre i it-systemer og indføre nye administrative procedurer for at tilpasse ændringerne. 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.</p> <p>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.</p> <p>FSR vurderer, at der vil være en stor risiko for, at sælgere af systemmæssige årsager vil flytte lagre af de omhandlede varer til udlandet. Konsekvensen heraf vil være, at B2B handler med varerne vil blive grænseoverskridende, hvilket eksisterende it-systemer er indrettet til at håndtere.</p> <p><u>Forslaget åbner nye muligheder for svig</u></p> <p>Private forbrugere vil med forslaget relativt let kunne skaffe sig oplysninger om virksomheders CVR-nr. m.v. (f.eks. fra parkerede varevogne) og bruge disse som dokumentation for momsfrit køb. Det giver en utilsigtet, ulovlig men 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.</p> <p>En alternativ løsning kan være er, at indsætte en beløbsgrænse, således at det kun er salg over eksempelvis 50.000 kr., som omfattes af den omvendte betalingspligt. På den måde kan svindel i forbindelse med enkeltstående køb af mobiltelefoner mv. minimeres uden, at formålet med den omvendte betalingspligt forsvinder.</p> <p><u>Klare regler for dokumentation</u></p> <p>Forslaget indeholder ikke retningslinjer for dokumentation af momsfrit B2B salg, dvs. hvordan virksomhederne skal dokumentere</p>	
--	--	--



	<p>de momsfri salg. Der bør ikke være tvivl herom, og forslaget bør klart beskrive dette i bemærkninger mv.</p> <p>FSR noterer sig i denne forbindelse, at lovforslaget ikke kræver indberetning til SKAT af sælgernes B2B-omsætning.</p> <p><u>Afgiftspligtige personer</u></p> <p>Ifølge lovforslaget skal den omvendte betalingspligt gælde afgiftspligtige personer. Betyder dette, at alle virksomheder, som i dag er momsfritaget 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?</p> <p><u>Momsfritagne virksomheder</u></p> <p>I forhold til de momsfritagne virksomheder er der endvidere det forhold, at såfremt en momsfritagen virksomhed har anvendt de omhandlede varer fuldt ud til momsfritagen 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 momsfritagen aktivitet. Eneste mulighed for sådanne købere er at stole på faktureteksten, 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</p> <p><u>For kort implementeringsfrist</u></p> <p>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.</p> <p><b>Justering af subjektiv skattepligt af erhvervsdrivende foreninger m.v.</b></p> <p>FSR glæder sig over, at ministeriet nu vælger at ændre skattepligtsbestemmelsen i SEL § 1, stk. 1, nr.2, således at de foreninger m.v., 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.</p> <p>FSR kan derfor støtte denne ændring og har ikke yderligere kommentarer til forslaget.</p>	
InvesteringsForeningsRådet	Ingen bemærkninger.	
Kommunernes Landsforening	Ingen bemærkninger.	

Landbrug og Fødevarer	<p><b>Justering af skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m. v.</b></p> <p>Et element af det fremsendte udkast til lovforslag er at rette op på det forhold, at flere foreninger m.v. ved en fejl er blevet fuldt selskabsskattepligtige og dermed er blevet pålagt fuld skat.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer (L &amp; F) ser yderst positivt på, at forslaget retter op på det forhold, at flere foreninger m.v. end oprindeligt tilsigtet er blevet fuldt selskabsskattepligtige ved en lovændring vedtaget i 2011.</p> <p>L &amp; F 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.</p> <p>L &amp; F kan bakke op om, at lovforslaget fremsættes hurtigst muligt, så de berørte foreninger m.v. ikke efterlades i usikkerhed om deres skattemæssige forhold.</p> <p>For øvrige bemærkninger til lovforslaget henvises til høringssvar fra Videncentret for Landbrug.</p>	
L'EASY	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>L'EASY-koncernen har overordnet 2 forretningsenheder i Danmark, der begge vil blive berørt af forslaget:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- L'EASY-forretningen inkl. D:E:R vil blive berørt både på større B2B sager samt mindre B2B sager ved handel med eksempelvis enkeltmandsvirksomheder</li> <li>- Wuptiforretningen vil blive berørt både på større B2B sager samt mindre B2B sager ved handel med eksempelvis enkeltmandsvirksomheder.</li> </ul> <p>L'EASY kan som udgangspunkt tilslutte sig TDCs høringssvar. Dog finder L'EASY, 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 for så vidt angår kasseterminalsproblemløsningen.</p> <p>Vedr. TDCs forslag til forbedringsmuligheder nævnes i pkt. 4 muligheden for at indføre en beløbsgrænse på eksempelvis 50.000 kr. Lige som TDC finder L'EASY ikke denne løsning attraktiv, idet større PC'er (specielt mærker som Apple m.v.) hurtigt vil nærme sig denne grænse, og således vil handler, der ikke er tiltænkt reguleret af lovforslaget, alligevel blive omfattet.</p> <p>Generelt finder L'EASY, at indførelsen af grænser (enten antal eller beløb) stadig medfører ændringer af de administrative systemer. Det skal vurderes, om det pågældende salg er over eller under grænsen, og i bekræftende fald skal systemerne ændres til håndtering heraf, hvilket reelt vil kræve flere systemændringer end ingen grænser.</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.

	Som det anføres i TDC's høringssvar vil en ikrafttræden den 1. januar 2014 ikke være realistisk, hvorfor L'EASY også kan tilslutte sig en ikrafttrædelsesdato, <u>der absolut tidligst</u> kan være 1. juli 2014 afhængig af, hvornår en evt. endelig lov er vedtaget.	
Rigsadvokaten	<p><b>Fradrag for udgifter til bestikkelse</b></p> <p>Rigsadvokaten finder, at det vil være mest korrekt at henvise til straffelovens § 122 og § 304a, stk. 1, frem for § 144 og § 304, stk. 2, idet straffesubjektet i § 122 og 304a, stk. 2, er modtageren af bestikkelsen, mens straffesubjektet i straffelovens § 122 og § 304a, stk. 1, er den, der yder bestikkelsen.</p>	Lovforslaget er en udbygning af den gældende bestemmelse i ligningsloven. I denne bestemmelse henvises til straffelovens § 144, der omfatter de såkaldte regler for passiv bestikkelse. Bestemmelsen er udbygget således, at der henvises til de øvrige bestemmelser i straffeloven vedrørende passiv bestikkelse. Det er begrundelsen for, at bestemmelsen ikke er ændret, således at der henvises til straffelovens bestemmelser om aktiv bestikkelse, som foreslået af Rigsadvokaten.
SRF Skattefaglig Forening	Ingen bemærkninger.	
Telia Danmark	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>Telia forstår, at formålet med lovforslaget er at hindre momskaruselsvig og dermed at bekæmpe momsunddragelse.</p> <p>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.</p> <p>Lovforslaget vil medføre flere vidtrækkende konsekvenser, herunder likviditetsforskydning af momsen mellem sælger og køber, betydelige administrative byrder for de respektive salgskanaler i form af særlig 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.</p> <p>Lovforslaget vil derfor betyde substantielle omlægninger af de nuværende forretningsstøttesystemer, idet de nuværende ordre-, lager- og faktureringsystemer ikke er indrettet til at give enkelte produkter i visse salgskanaler til erhvervskunder en momsretlig særbehandling.</p> <p>For at kunne imødekomme lovforslaget og sikre korrekt registrering og fakturering af moms, vil der derfor skulle anvendes væsentlige ressourcer, som vil drive substantielle omkostninger betydeligt.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.

	<p>forøget risiko for fejlregistrering og fejlkategorisering, samt en relativ stor gråzone af tvivlstilfælde for, hvorvidt og hvornår et salg bør kategoriseres i henholdsvis den ene eller anden momskategori.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Ligeledes fremstår det uklart, hvorledes SKAT vil stille sig i de tilfælde, hvor en erhvervskunde er blevet faktureret uden moms, og det senere viser sig, at den pågældende kunde ikke selv afregner moms til SKAT.</p> <p>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.</p> <p>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 salg registreres korrekt og ikke udvikler sig til en ny momskarrusel.</p> <p>Hertil kommer, at lovforslaget savner konkrete retningslinjer for, hvorledes dokumentation for momsrit BtB salg skal foreligge, så den enkelte salgskanal kan sikre sig, at den enkelte kunde kan kategoriseres som værende enten erhvervsdrivende eller privat. Dette bør lovforslaget tage højde for. I modsat fald åbnes uhenigtsmæssigt 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.</p>	
--	--	--

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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, hvis sælger ikke svarer moms.</p> <p>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 sortarbejde, kædesvig og fiktive fakturaer, der benyttes til fradrag skatte- og momsmæssigt".</p> <p>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.</p> <p>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 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.</p> <p>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 yderli-</p>	
--	--	--

	<p>gere 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, med mindre fritagelse for lovforslaget indrømmes som anført nedenfor, at tidligste ikrafttræden ikke bør være før 1. oktober 2014.</p> <p>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 momskaruseller 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Uanset ovennævnte finder Telia, at lovforslaget bør 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.</p>	
TDC	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>TDC har forstået, at intentionen med lovforslaget er at hindre momskaruselsvig.</p> <p>De produkter, der nu foreslås omfattet af omvendt betalingspligt for moms, sælges imidlertid både B2B og B2C, og det giver anledning til nogle andre problemstillinger end omvendt betalingspligt for produkter, der kun sælges B2B.</p> <p>Det er i forslaget angivet, at forslagets økonomiske konsekvenser for erhvervslivet kan være en likviditetsforskydning af momsen mellem momsregistrerede sælgere og købere. Det er endvidere anført, at forsla-</p>	<p>Det er korrekt, at omvendt betalingspligt afviger fra det normale momssystem for så vidt angår indlandske handler. Det er imidlertid på baggrund af en nøje afvejning af hensynet til at hindre et utilsigtet mindreprovenu og hensynet til de administrative byrder, vurderingen, at forslaget er proportionalt efter justeringen af forslaget. Det bemærkes endvidere, at Danmark ikke er det eneste land i EU, der indfører omvendt betalingspligt for disse elektroniske varer. Tyskland og UK har således indført tilsvarende regler.</p>

	<p>get skønnes at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>TDC er enig i forslagens intention om at hindre momskarruselsvig, men det er TDC's 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.</p> <p><b>TDC's FORSLAG TIL FORBEDRING AF LOV-FORSLAGET</b></p> <p><b>1. Butikker, der i langt overvejende grad handler med private, bør ikke omfattes</b></p> <p>Salg af mobiltelefoner og pc'er m.v. i detailhandelen sker som altovervejende hovedregel som enkelt salg af de konkrete varer, og kun i sjældne tilfælde sælgers der flere enheder på én gang. TDC har gennemført en minianalyse af salget af mobiltelefoner i sine detailbutikker, som 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 og pc'er m.v. Der er flere årsager hertil. Dels lagerfører detailbutikkerne ikke større mængder af den enkelte model, og dels foregår handlen i detailbutikker ved personligt fremmøde. Endvidere er mange detailbutikker overvåget af video, og betalingen vil ofte være sporbar, fordi den foregår med kreditkort.</p> <p>Salg i detailhandelen er derfor efter TDC's erfaring ikke udsat for momssvig og heller ikke i risikozonen for momskarruseller.</p> <p>Omvendt foregår der en del småhandler til erhvervsdrivende i detailbutikkerne. Det kan fx være en mindre tømrervirksomhed, som har sine mobilabonnementer hos TDC, og hvor en tømrersvends mobiltelefon går i stykker. Svenden henvender sig i en TDC-butik og køber 1 stk. mobiltelefon.</p> <p>Det er TDC's opfattelse, at der generelt i detailhandelen ikke sker handler, der er en del af momskarruseller. Det gælder både i specialbutikker, i radio- og elektronikforretninger og i dagligvarebutikker, som har salg af mobiltelefoner m.v.</p> <p>I betragtning af, at denne type salg ikke er en del af momskarruselsvig, foreslås høringsforslaget ændret således, at detailbutikker, som i overvejende grad handler med private, undtages fra reglen om omvendt betalingspligt ved salg til erhvervsdrivende. Afgrænsningen bør være den samme, som gælder for de forenklede fakturaregler. En sådan ændring vil ikke påvirke konkurrencen i detaileddet, fordi alle virksomheder, som primært sælger til private, er omfattet.</p> <p>Handlende, som overvejende sælger en gros, vil ikke opleve en negativ konkurrence af TDC's forslag, fordi de allerede primært</p>	<p>Lovforslaget er på baggrund af høringen justeret således, at detailvirksomheders salg undtages fra ændringerne i momsloven.</p> <p>Justeringen fremgår af den foreslåede bestemmelse i momslovens § 46, stk. 2, som indebærer, at den omvendte betalingspligt ikke gælder for salg fra momsregistrerede virksomheder, hvis afsætning af de pågældende produkter (mobiltelefoner, integrerede kredsløb, spillekonsoller, tablet-pc'er og bærbare computere) udelukkende eller overvejende sker til private forbrugere. Momslovens § 46, stk. 2, har til formål helt at undtage detailhandlens salg fra den omvendte betalingspligt. Bestemmelsen gælder derimod ikke detailhandlens indkøb.</p> <p>Den underliggende mekanisme i MTIC-svig (Missing Trader Intra Community Fraud) er beskrevet i bemærkningerne til lovforslaget. I praksis foregår svigen dog på en langt mere avanceret måde, hvor der anvendes forskellige metoder til at komplicere transaktionskæderne og sløre handelsforløbet – eksempelvis ved løbende at sælge varer "ud af karrusellen". Det kan være svært for lovlydige detailvirksomheder og deres leverandører at vide nøjagtigt, hvad der er foregået i tidligere handelsled, og der er eksempler på, at karruselvarer i sidste led uforvarende er endt som slagtilbud i detailhandlen.</p> <p>Salg af varer "ud af karrusellen" udsætter dermed også den lovlydige del af branchen (og herunder detailhandelsbranchen) for en unfair konkurrence, fordi lovlydige virksomheder, som afregner moms af deres salg, ikke har mulighed for at sælge til de kunstigt lave priser, som karruselvarerne kan sælges for.</p> <p>Også detailvirksomheder kan således under de nuværende momsregler ikke kan berøres af momskarruselsvig. Den ovenfor beskrevne justering af lovforslaget fjerner imidlertid denne risiko, fordi omvendt betalingspligt i alle led til og med indkøb i detailhandelsledet eliminerer selve muligheden for MTIC-svig.</p>
--	---	--

	<p>henvender sig til en gros-segmentet og som følge heraf formentlig allerede opsamler detaljerede kundeoplysninger til deres kundedatabase. TDC's erhvervscentre vil heller ikke være omfattet af forslaget, idet de overvejende sælger en gros.</p> <p>En sådan ændring af lovforslaget vil ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskarruseller. Det vil efter TDC's opfattelse heller ikke føre til en ændring af svindleres svigagtige 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.</p> <p>De konkrete elementer i høringsforslaget, som især giver detailhandelen udfordringer, er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manglende mulighed for at håndtere salg til henholdsvis private og erhverv forskelligt på kasseterminalen.</li> <li>- Manglende mulighed for at registrere dokumentation for momsfrit B2B salg via kasseterminalen. Det vil kræve manuelle procedurer eller særlige systemer at registrere det momsfri salg. Dette kan formentlig ikke ske via kasseterminalen.</li> <li>- Kundedialogen påvirkes og tiden pr. ekspedition stiger med risiko for negativ påvirkning af omsætningen.</li> <li>- Negativ påvirkning af selvbetjeningssalg. De omfattede varer handles i mange detailbutikker (også) som selvbetjeningssalg, hvor kunden selv vælger varen på hylden og går til betaling i kassen.</li> <li>- 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.</li> <li>- Detailbutikker med kasselinjer vil opleve særlige udfordringer. Det vil i praksis være nærmest umuligt at udstede fakturaer for momsfrit B2B salg ved kasselinjerne.</li> </ul> <p><b>2. Som alternativ til (1) bør der indføres en minimumsgrænse for antal af enheder pr. varekategori, der er omfattet af forslaget</b></p> <p>Som nævnt under forslag 1 kan TDC konstatere, at der ikke gennemføres større handel i TDC's telebutikker.</p> <p>Som et alternativ til forslag 1 (eller i kombination hermed) kan der indføres en antalsmæssig minimumsgrænse pr. varekategori, således at fx salg af op til 10 mobiltelefoner i en enkelt handel ikke er omfattet af omvendt betalingspligt i B2B situationen.</p> <p>En sådan ændring af lovforslaget vil på grund af det lave antal vareenheder ikke påvirke intentionen om at bekæmpe momskarruseller.</p> <p>Forslaget vil heller ikke påvirke konkurren-</p>	<p>En antalsmæssig minimumsgrænse vil i princippet berøre alle virksomheder, som af og til sælger de pågældende produkter B2B. Dette vurderes som mere byrdefuldt end den ovenfor beskrevne justering af lovforslaget, hvorefter salg fra alle detailvirksomheder holdes helt udenfor reglerne.</p>
--	--	---



	<p>cen negativt, idet alle leverandører stilles lige. De leverandører, som har salg både over og under grænsen, skal dog kunne håndtere grænsen i deres systemer. Dette vil være en væsentlig administrativ byrde.</p> <p><b>3. Mobiltelefoner m.v., der sælges samtidig med oprettelsen af et teleabonnement, bør undtages fra reglerne</b></p> <p>Ved abonnementsoprettelsen sker der en omfattende identifikation og registrering af køber. Muligheden for at lave momskarruselsvindel ved indkøb af mobiltelefoner m.v. samtidig med oprettelsen af et abonnement vil i praksis være ikke eksisterende.</p> <p>Det foreslås derfor, at salg af mobiltelefoner m.v., som sker samtidig med oprettelsen af et teleabonnement, ikke skal være omfattet af B2B omvendt betalingspligt.</p> <p><b>4. Som alternativ til (2) kan der indføres en beløbsmæssig minimumsgrænse for de varekategorier, der omfattes af forslaget</b></p> <p>En beløbsgrænse pr. handel kan overvejes ud fra samme betragtninger, som nævnt under (2). Grænsen kunne fx være 20.000 kr. pr. handel.</p> <p>Bemærk dog, at det efter TDC's 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 højt (fx 50.000 kr.), at alle handler i telebutikkerne de facto vil falde uden for. Dette skyldes, at det systemmæssigt er meget vanskeligt at opsummere handler pr. kunde i detailledet.</p> <p><b>GENERELLE BEMÆRKNINGER I ET ERHVERVSMÆSSIGT PERSPEKTIV</b></p> <p>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.</p> <p>Det er efter TDC's 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.</p> <p><b>a. Virksomhedernes it-systemer</b></p> <p>Med "rammes" sigtes her især til de systemmæssige udfordringer for virksomhederne. Det er TDC's opfattelse, at det er en klar fejlvurdering, når forslaget skønnes at have begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Købere af de omfattede varer skal således systemmæssigt kunne håndtere visse indenlandske køb på en helt særlig måde. Eksisterende økonomisystemer er ikke sat</p>	<p>En særregel for abonnementsoprettelser vil i princippet berøre alle virksomheder, som i B2B-relationer sælger de pågældende produkter, og det vil betyde, at produkter, som sælges enkeltstående, skal behandles anderledes end produkter med abonnement. Dette vurderes som mere byrdefuldt end den ovenfor beskrevne justering af lovforslaget, hvorefter salg fra alle detailvirksomheder, uanset om salget sker med eller uden samtidig oprettelse af et abonnement, holdes helt uden for reglerne.</p> <p>En beløbsmæssig minimumsgrænse vil i princippet berøre alle virksomheder, som af og til sælger de pågældende produkter B2B. Dette vurderes som mere byrdefuldt end den ovenfor beskrevne justering af lovforslaget, hvorefter salg fra alle detailvirksomheder holdes helt udenfor reglerne</p> <p>Lovforslaget er på baggrund af høringen og anbefalingerne fra Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) justeret således, at detailvirksomheders salg undtages. Med justeringen imødegås en række af de her beskrevne IT-mæssige udfordringer samtidig med, at lovforslagets formål fortsat opfyldes.</p> <p>TER's bemærkninger til det justerede lovforslag er indarbejdet i lovforslagets beskrivelse af de administrative konsekvenser for erhvervslivet. TER har med henblik på udarbejdelsen af dette bidrag kontaktet en række virksomheder for at vurdere de administrative byrder. Næsten alle de adspurgte virksomheder gav udtryk for, at de ikke forventede at bruge ekstra tid</p>
--	---	---

	<p>op til dette, og det vil volde vanskeligheder at finde teknisk 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.</p> <p>Forholdet kompliceres yderligere af, at der iht. praksis ofte ikke er fuld momsfradragsret for indkøb af mobiltelefoner m.v.</p> <p>It-løsninger vil være komplekse og dyre. Manuel håndtering vil tilsvarende være en betydelig omkostning for dansk erhvervsliv.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p><b>b. Stor risiko for at private forbrugere vil snyde sig til momsfrie mobiltelefoner m.v.</b> Hvis forslaget gennemføres i sin 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 momsrit indkøb af de omhandlede varer.</p> <p>Det er let at skaffe sådanne data, og en privat køber kan herefter 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.</p> <p><b>c. Manglende retningslinjer for dokumentation af B2B salg – retssikkerhed</b> 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.</p> <p>Det kan i den forbindelse undre, at der i forbindelse med de foreslåede regler tilsyneladende ikke skal ske listeindberetninger til SKAT af sælgernes B2B-omsætning.</p>	<p>på at håndtere salg af produkter med omvendt betalingspligt, når systemerne og de administrative procedurer først er ændrede. Dette gjaldt også for blandede salg, dvs. salg, hvor nogle produkter er med moms og andre uden. Virksomheder, som køber de pågældende produkter, vil løbende skulle håndtere disse produkter anderledes end øvrige produkter med almindelig momspligt, men heller ikke dette forventedes at medføre væsentlige byrder. Næsten alle de adspurgte virksomheder havde erfaring med omvendt betalingspligt ved handel med andre EU-lande, og de havde derfor gode forudsætninger for at estimere de løbende byrder. TER vurderede på den baggrund, at det justerede lovforslag kun vil medføre begrænsede løbende byrder for de omfattede virksomheder, dvs. under 10.000 timer årligt på samfundsniveau.</p> <p>For så vidt angår byrderne ved omstilling til de nye regler, er det opfattelsen, at mange virksomheder vil kunne gøre brug af standardiserede og eksisterende IT-løsninger som allerede er på markedet. Indenlandsk omvendt betalingspligt fungerer teknisk på samme måde som EU-erhvervsmoms ved grænseoverskridende handler, og det må formodes, at langt de fleste økonomisystemer, som danske virksomheder anvender, allerede i dag er i stand til at håndtere køb og salg på tværs af grænserne i EU. De administrative konsekvenser for erhvervslivet består således af engangsomkostninger, som kan variere mellem virksomhederne imellem, og som bl.a. vil afhænge af antallet af varenumre, der skal ændres i, samt hvor fleksible eksisterende IT-systemer er.</p> <p>Med det justerede lovforslag, hvor detailvirksomheders salg undtages fra reglerne om omvendt betalingspligt, minimeres risikoen for denne form for økonomisk misbrug af identitetsoplysninger. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne nedenfor under punkt (h).</p> <p>I april 2010 blev der indført omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med CO2-kvoter og CO2-kreditter, og i juli 2012 blev der indført omvendt betalingspligt for indenlandsk handel med metalkrot. De nærmere regler om angivelse og indberetning af moms for sådanne handler fremgår af momsbekendtgørelsen. Såfremt lovforslaget vedtages, skal momsbekendtgørelsen ændres, således at momsbekendtgørelsens §§ 63, 76, stk. 3, og 76, stk. 10, nr. 3, også kommer til at gælde for handler med mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, spillekonsoller, tablet-pc'er og bærbare computere.</p> <p>En nærmere omtale heraf er indsat i lovforslagets forarbejder. Der er tale om indenlandske danske salg, og indberetninger til systemet "EU-salg uden moms" (tidligere listesystemet) skal derfor ske i rubrik C.</p>
--	---	--

	<p>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.</p> <p><b>d. Alle virksomheders køb påvirkes</b> Ved køb af varer omfattet af de foreslåede regler skal virksomhederne 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, og 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 lovlige virksomheder på grund af reglernes kompleksitet ved en fejl kommer til at fratrække moms på de momsfrie indkøb. Herved risikerer statskassen at miste provenu.</p> <p><b>e. Engrosleddet påvirkes af systemændringer</b> For virksomheder, der udelukkende sælger de pågældende varer en gros, vil de foreslåede regler formentlig være en overkommelig opgave, men stadig med en ikke uvæsentlig udgift til systemændringer. Det gælder fx TDC's erhvervscentre, der godt vil kunne håndtere omvendt betalingspligt, om end der også her vil være udgifter til systemændringer m.v.</p> <p><b>f. Købere er allerede solidarisk hæftende ved kontantkøb over 10.000 kr., jf. ML § 46, stk. 10</b> 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:</p> <p><i>"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."</i></p> <p>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.</p> <p>Spørgsmålet er, om den eksisterende § 46, stk. 10, ikke er tilstrækkelig?</p>	<p>Der henvises til bemærkningerne ovenfor under punkt (1) om MTIC-svig og salg af varer "ud af karrusellen".</p> <p>Indenlandsk omvendt betalingspligt fungerer på samme måde som omvendt betalingspligt ved handel på tværs af grænserne i EU, og de to typer af handler skal bogføringsmæssigt håndteres på samme måde. Med udgangspunkt i, at virksomhederne i Danmark er i stand til at håndtere køb af varer fra andre EU-lande bogføringsmæssigt korrekt, vurderes den foreslåede udvidelse af reglerne om omvendt betalingspligt således ikke at medføre nogen risiko for et (utilsigtet) mindreprovenu for staten på grund af fejl i virksomhedernes bogføring.</p> <p>Der henvises i øvrigt til bemærkningerne fra Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering, som er indarbejdet i lovforslagets beskrivelse af de administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Der henvises til bemærkningerne ovenfor under punkt (a) samt til bemærkningerne fra Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering, som er indarbejdet i lovforslagets beskrivelse af de administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Momslovens § 46, stk. 10, blev indsat i 2012, som led i regeringens og Enhedslistens aftale om en "pakke vedrørende indsats rettet mod sort arbejde".</p> <p>Sort arbejde kendetegnes ved, at der ikke udstedes faktura til køber, og at køber oftest betaler kontant. Når det foregår på denne måde, vil der ikke være et transaktionsspor. Med henblik på at etablere et transaktionsspor bestemmer momslovens § 46, stk. 10, derfor, at leverandør og aftager hæfter solidarisk for betaling af moms, hvis leverancen ikke er betalt digitalt via et pengeinstitut, og leverancen udgør over 10.000 kr.</p> <p>Momslovens § 46, stk. 10, adresserer sort arbejde og kædesvig. Bestemmelsen er ikke rettet mod – og vil i de fleste tilfælde være uanvendelig på – den grove og grænseoverskridende momskarruselsvig, som kendes som MTIC-svig, og som de foreslåede regler om omvendt betalingspligt har til formål at bekæmpe. De handler, der indgår i MTIC-svig, betales normalt ikke med kontanter, og derudover regulerer momslovens § 46, stk. 10, kun det direkte forhold mellem aftageren og den leverandør, som ikke afregner sin salgs-moms. Overført til MTIC-svig vil det være det direkte forhold mellem en "missing trader" og den første aftager af varerne, som netop fordi de er de første led i en lang og særdeles kompleks indenlandsk handelskæde – også er de sværeste led for myndighederne at identificere i tide.</p>
--	---	--

	<p><b>g. Stor risiko for at dansk omsætning flyttes til andre EU-lande</b>  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.</p> <p><b>h. Internethandel – en særlig udfordring</b>  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.</p> <p><b>i. Ønske om en klar afgrænsning af vareområdet – fx via brug af KN-koder</b>  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.</p> <p><b>j. Regler åbner for nye svigmetoder</b>  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.</p> <p><b>k. Skats udbetalingskontrol</b>  Et generelt fællestræk ved de kendte momskarruseller er, at svindlerne uberettiget opnår udbetaling af negativ moms.</p> <p>En alternativ angrebsvinkel til generelt at pålægge erhvervslivet byrder er at styrke Skats indsats ved udbetalingskontroller.</p>	<p>Tyskland, som er Danmarks største samhandelspartner, indførte for to år siden omvendt betalingspligt på indenlandske salg af mobiltelefoner og integrerede kredsløbsanordninger. Der er Skatteministeriet bekendt ingen danske virksomheder, som har oplevet, at ekstra omsætning er flyttet til Danmark som følge af den omvendte betalingspligt i Tyskland. Noget tilsvarende må forventes at gælde den modsatte vej.</p> <p>Der henvises til bemærkningerne ovenfor under (b). Ved internethandel sker aftaleindgåelsen digitalt, og den er dermed sporbar. Betalingen foregår med kreditkort eller via bankoverførsel, og den er også sporbar. Det digitale transaktionsspor forøger opklaringsmulighederne mærkbart, og risikoen for den her beskrevne form for økonomisk misbrug af identitetsoplysninger vurderes derfor som meget begrænset.</p> <p>Lovforslagets definitioner er i overensstemmelse med definitionerne i momssystemdirektivets artikel 199a, og Skatteministeriet finder ikke, at dette giver anledning til tvivl. Der er tale om fælles EU-retlige regler, som ikke er afhængige af national ret, og samme afgrænsning skal således anvendes i alle lande, som har, eller påtænker at indføre, omvendt betalingspligt med hjemmel i direktivet.</p> <p>Hvis lovforslaget vedtages, vil den beskrevne form for momsunddragelse kun kunne finde sted i ét enkelt handelsled, og det er således ikke korrekt, at forslaget muliggør nye svigmetoder i en ”kæde, hvor der udøves momssvig”. Når en momsregistret svindler køber varer hos en lovlydig leverandør, betaler svindleren samme pris som andre momsregistrerede virksomheder. Momssvindleren vil ikke kunne afsætte B2B, fordi alle momsregistrerede virksomheder køber ind til samme pris hos leverandøren. Såfremt svindleren forsøger at afsætte varerne ”sort” til private, er dette i sagens natur strafbart, uden at det dog har noget med en ”kæde, hvor der udøves momssvig” at gøre.</p> <p>Den underliggende mekanisme i MTIC-svig er, at en importør (”missing trader”) i kædens første led genererer store beløb i skyldig salgsmoms, der efterfølgende ikke afregnes, mens en eksportør i kædens sidste led, som godt kan være en virksomhed i god tro, får en negativ momsudbetaling. Udbetalingskontrol er et værktøj i svigsbekæmpelsen, men udgør ikke i sig selv et tilstrækkelig effektivt værn mod organiseret MTIC-svig. I praksis anvender MTIC-svindlere adskillige metoder til at komplicere transaktionskæderne, eksempelvis ved løbende at sælge varer ”ud af karrusellen”, og her bidrager udbetalingskontroller eksempelvis ikke til opklaringen. Derudover kræves der, for at kunne tilbageholde udbetalingen af negativ moms, en dyberegående sagsbehandling, hvor SKAT blandt andet skal påvise ”ond tro”, således som dette begreb er defineret i EU-Domstolens dom af 6. juli 2006 i de forenede sager C-439/04 og C-440/04, Kittel. Legale virksomheder kan deltage i MTIC-svig uden at være vidende om det, og EU-domstolen har fastslået, at deres ret til udbetaling</p>
--	--	---

	<p>af negativ moms ikke berøres af, at der i den leveringskæde, som virksomheden deltager i, findes en anden transaktion, som er behæftet med momssvig.</p>
	<p><b>l. Risiko for utilsigtet at ramme eksporthverv – konsekvenser for eksportdelregistrering</b> 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.</p> <p>For TDC har dette mindre betydning, men det vurderes at kunne få en væsentlig konsekvens for mindre og mellemstore eksportører.</p> <p><b>m. Der er tale om regler, som kun må være i kraft i en tidsbegrænset periode</b> Det bør efter TDC's 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 svigtilfælde på 121 mio. kr. for en ikke nærmere defineret periode ville være undgået.</p> <p>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 m.v.</p> <p><b>n. Formentlig mange nye momsregistreringer</b> 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.</p> <p>I bemærkningerne er angivet, at en del momsfrie virksomheder allerede er registreret. Høringsforslaget vil føre til, at samtlige momsfrie virksomheder skal momsregistreres.</p> <p><b>o. Tidspunktet for ikrafttræden levner ikke plads til nødvendige systemændringer</b> Der lægges op til ikrafttræden 1. januar 2014. Dette giver ikke den nødvendige tid til at gennemføre systemændringer m.v. Ikrafttræden bør tidligst være 1. juli 2014</p>
	<p>Bemærkningerne er udbygget med en præcisering af, at EU-reglerne indtil videre finder anvendelse frem til 31. december 2018. Det bemærkes, at muligheden for direktivhjemlet omvendt betalingspligt på handler med CO2-kvoter og CO2-kreditter også er tidsbegrænset, men at ordningen for nylig blev forlænget fra 30. juni 2015 til 31. december 2018.</p> <p>Bemærkningerne er endvidere udbygget med en beskrivelse af den underliggende mekanisme i MTIC-svig og herunder, hvordan omvendt betalingspligt i alle led til og med detailhandelsleddet eliminerer muligheden for at parkere forpligtelsen til at afregne salgsmoms hos en importør (den såkaldte "missing trader") i første led, hvormed tab for staten undgås.</p> <p>Det justerede lovforslag vurderes ikke at medføre væsentlig flere nye momsregistreringer. For det første vil langt de fleste danske afgiftspligtige personer, der indkøber mobil- og computerelektronik fra virksomheder, der udelukkende eller overvejende har salg til erhvervskunder, i forvejen være momsregistreret af andre årsager. For det andet indebærer den foreslåede bestemmelse i momslovens § 46, stk. 2, at virksomheder, som ikke er registreringspligtige efter andre bestemmelser, kan undgå en momsregistrering ved at indkøbe de pågældende produkter i detailhandlen.</p> <p>Tid er en væsentlig faktor ved bekæmpelsen af organiseret momskarrusselsvig. Ud fra en samlet afvejning af hensynet til på den ene side at forebygge og mindske statens risiko for tab og på den anden side at give de virksomheder, der nu omfattes af det justerede lovforslag, en efter forholdene rimelig omstillingsfrist, er ikrafttrædelsestidspunktet ændret til 1. juli 2014.</p>
Tobaksindustrien	Ingen bemærkninger.

Transparency International Danmark	<p><b>Fradrag for udgifter til bestikkelse</b></p> <p>Transparency finder det positivt, at det præciseres, at fradragsbegrænsningen omfatter bestikkelse betalt til både offentligt og private ansatte personer (på modtagersiden) og uanset i hvilket land bestikkelsen aftales eller konkret betales.</p> <p>Transparency bemærker, at det er indlysende, at fradragsbegrænsningen i en dansk koncern også gælder sambeskattede indenlandske selskaber, men Transparency finder 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 er der er strafbart.</p> <p>Transparency finder til gengæld, at der er behov for at præcisere i hvilket omfang fradragsbegrænsningen tænkes at gælde såkaldt "smørelse" eller "facilitation payments" (betaling af typisk mindre beløb for at opnå en tjeneste). Det bemærkes at den danske lovgivning med tilhørende forarbejder og kommentarer stadig er upræcis som bemærket af OECD's Anti-bribery task force. Det gældes både sådanne betalinger, hvor en embedsmand betales for at fremrykke ekspeditionen (som er lovmæssig bestemt) som betalinger, hvor en embedsmand betales for at handle imod sine beføjelser/instruktion. Transparency henviser til OECD's Work Group Phase 3 rapport til Justitsministeriet fra marts 2013.</p>	<p>Bemærkningerne til lovforslaget er udbygget som foreslået af Transparency.</p> <p>Fradragsbegrænsningen knytter sig til straffelovens regler for passiv bestikkelse. Hvis en betaling vil være strafbar, hvis den foregik her i landet, er der ikke fradragsret.</p> <p>Der er ikke fundet grundlag for yderligere at udvide bestemmelsen, så den omfatter ydelser, der ikke er omfattet af straffelovens definition af passiv bestikkelse.</p>
Videncentret for Landbrug	<p><b>Omvendt betalingspligt for internt dansk salg af forskellige former for elektronik.</b></p> <p>Videncentret læser lovforslaget som om det kommer til at gælde alle virksomheder, der køber mobiltelefoner og computere m.v.</p> <p>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.</p> <p>Videncentret finder det 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.</p> <p>At der er problemer med svig finder Videncentret ikke bør medføre, at der pålægges alle virksomheder sådanne byrder. Problemstillingen vedrørende momskarruseller vedrører større partier af varer. Der bør derfor i det mindste indføres en regel, der kun rammer dette.</p> <p>Derudover foreligger der en stor oplys-</p>	Der henvises til kommentarerne til TDC's høringssvar.

	<p>ningsopgave. 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.</p> <p><b>Justering af subjektiv skattepligt af erhvervsdrivende foreninger m.v.</b>  Videncentret er særdeles tilfreds med, at der nu rettes op på den utilsigtede konsekvens af 2011 ændringen af SEL § 1, stk. 1, nr. 2.</p> <p>Videncentret er endvidere meget tilfredsstillende, at omvalg kan foretages helt frem til en måned efter SKAT's seneste frist for genoptagelse af skatteansættelsen.</p> <p>For at undgå misforståelser i relation til retten til omvalg bør der være særlig 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 m.v. Videncentret ønsker herved, at SKAT sætter ressourcer ind på at få sikret, at denne vejledning sker. Det vil sikre mod misforståelser, og mod at ingen mister muligheden for omvalg.</p>	<p>SKAT har ligesom andre myndigheder en vejledningspligt efter forvaltningsloven. I det omfang SKAT gennemfører en skatteansættelse af en forening, der er blevet omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, som følge af lov nr. 254 af 30. marts 2011, bør SKAT oplyse om mulighederne for at vælge skattepligt efter fx selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, med tilbagevirkende kraft. De foreslåede regler er indrettet således, at ingen mister muligheden for at ændre skattepligtsbestemmelse, da fristen for at vælge en anden skattepligtsbestemmelse med tilbagevirkende kraft først udløber en måned efter SKAT's seneste frist for at genoptage skatteansættelsen.</p>
Ældre Sagen	Ingen bemærkninger.	