DANSKE REVISORER FSR

Skatte- og Vækstministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Julie Gaasdal Andersen

Sendt digitalt til: JGA@SVMN.dk og lovgivningogoekonomi@svmn.dk

25.09. 2026

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

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

Høringssvar til høring over udkast til forslag til lov om ændring af momsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter, og spiritusafgiftsloven (Gennemførelse af nye EU-momsregler for EU-handel, forhøjelse af momsfritagelsesgrænsen for levering af nogle licenser fra bl.a. arvinger, gennemførelse af betingelser for anvendelse af visse momsfritagelser og ændring af registreringsmuligheder for nikotinprodukter og røgfri tobak m.v.) jf. Skatte- og Vækstministeriets j. nr. 2025 – 5042.

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til forslag til lov om ændring momsloven, lov om forskellige for brugsafgifter og spiritusafgiftsloven (Gennemførelse af nye EU-momsregler for EU-handel, forhøjelse af momsfritagelsesgrænsen for levering af nogle licenser fra bl.a. arvinger, gennemførelse af betingelser for anvendelse af visse momsfritagelser og ændring af registreringsmuligheder for nikotinprodukter og røgfri tobak m.v.), som Skatte- og Vækstministeriet har sendt i høring den 28.08.2026 med høringsfrist den 25.09.2026.

FSR støtter det overordnede formålet om at lette de administrative byrder for erhvervslivet. Vores bemærkninger til de enkelte punkter fremsættes også med netop dette formål for øje.

ViDA

En stor del af forslaget vedrører implementering af Rådets direktiv (EU) 2025/516 af 11. marts 2025 om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsregler for den digitale tidsalder (kaldet ViDA), FSR har ingen kommentarer til denne del af lovforslaget.

Ændring af brugtmomsordningen

Med den foreslåede ændring, hvorefter brugtmomsordningen også kan benyttes ved videresalg af kunstgenstande, som er indkøbt af en momspligtig virksomhed, der ikke selv er videreforhandler, bringes dansk ret i overensstemmelse med EU-retten. FSR bifalder denne ændring.

Indskrænkning af momsfritagelsen for levering af varer og ydelser i tilknytning til visse af momsfritagelserne i momslovens § 13

Det fremgår af bemærkningerne, at denne ændring foreslås gennemført for at bringe momsloven i overensstemmelse med momssystemdirektivet. Efter momssystemdirektivets art. 134 omfattes levering af varer og ydelser ikke af de i artikel 132, stk. 1, litra b), g), h), i), l), m) og n), fastsatte fritagelser i følgende tilfælde:

a) såfremt transaktionerne ikke er uomgængelig nødvendige for udførelsen af de transaktioner, der er fritaget for afgift.

b) såfremt transaktionerne hovedsageligt tager sigte på at give organet yderligere indtægter ved udførelse af transaktioner i direkte konkurrence med momspligtige erhvervsvirksomheder.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at kriteriet om, at momsfritagelsen for leverancer i tilknytning til de egentlige fritagelser er betinget af, at leverancerne er uomgængeligt nødvendige for leverancen af selve momsfritagelsen, allerede er implementeret i dansk praksis.

Derimod har det ikke tidligere været et kriterium for momsfritagelse af leverancer i tilknytning til momsfritagelserne, at leverancerne ikke må have til hensigt at give leverandøren yderligere indtægter ved levering af selve momsfritagelsen i direkte konkurrence med momspligtige erhvervsvirksomheder.

FSR bemærker, at det af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at der er tale om "to kumulative betingelser", hvilket må forstås således, at momsfritagelsen for en nært tilknyttet leverance alene bortfalder, hvis både betingelse a) og betingelse b) er opfyldt samtidig.

FSR bemærker dog, at denne betegnelse ikke uden videre stemmer overens med bemærkningernes eget eksempel længere nede, hvor det anføres, at en leverance ikke vil kunne momsfritages, "enten fordi" den ikke er uomgængelig nødvendig, "eller" fordi den hovedsageligt sigter på yderligere indtægter i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder – en formulering, der peger på, at hver betingelse for sig kan afskære fritagelsen for den pågældende leverance. Dette harmonerer tillige bedre med selve direktivteksten i artikel 134, der opstiller litra a) og b) som to sidestillede, selvstændige "tilfælde", hvori fritagelsen ikke indrømmes.

Sondringen har efter FSR's opfattelse afgørende betydning, da det efter bemærkningerne alene er nødvendighedsbetingelsen (litra a), der allerede er implementeret i dansk praksis. En kumulativ læsning vil således reelt indebære en lempelse for leverancer, der i dag anses momspligtige som ikke-nødvendige, men som ikke tillige er i konkurrence med momspligtige virksomheder, hvorimod en alternativ læsning vil indebære en skærpelse, idet konkurrencebetingelsen bliver en ny, selvstændig grund til at nægte fritagelse.

FSR opfordrer kraftigt Skatteministeriet til utvetydigt at afklare, om de to betingelser i stk. 2 er kumulative eller alternative udelukkelsesgrunde, og til at bringe bemærkningernes generelle beskrivelse i overensstemmelse med hinanden.

Skatteministeriet nævner som et eksempel til forståelse af kriteriet om, at leverancerne ikke må have til formål at give leverandøren yderligere indtægter C-699/15, Brockenhurst College. Der var tale om en videregående uddannelsesinstitution, som tilbød uddannelse bl.a. inden for catering- og hotelvirksomhed. Institutionen drev som led i uddannelsen en restaurant. Restaurantydelserne blev udbudt til ca. 80 pct. af ydelsens reelle pris. EU-Domstolen udtalte, at restaurantydelserne kunne fritages for moms som leverancer i tilknytning til uddannelsen, idet ydelserne blev solgt til nedsatte priser,

FSR udleder heraf, at det er et element i fortolkningen af "til hensigt at give leverandøren yderligere indtægter", om de pågældende varer sælges til indkøbs-/fremstillingsprisen, eller de sælges til nedsatte priser. Dette vil have stor betydning i forhold til forståelsen af praksisskærpelsen, hvorfor FSR opfordrer Skatteministeriet til positivt at fremhæve dette som et kriterium i vurderingen.

Til eksempel på skærpelsen nævner Skatteministeriet idrætsforeningers salg af sportstøj i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder med det formål at tilvejebringe yderligere indtægter til idrætsforeningen. FSR skal dertil bemærke, at vi finder, at forslagets eksempel om idrætsforeningers salg af sportstøj er et misvisende eksempel på, hvornår momsfritagelsen fremover ikke kan finde anvendelse.

Det er FSR's vurdering, at idrætsforeninger ikke har mulighed for at sælge sportstøj momsfrit med henvisning til momslovens § 13, stk. 1, nr. 5, idet bestemmelsen alene fritager ydelser. Sportstøj sælges derimod ofte momsfrit med hjemmel i momslovens § 13, stk. 1, nr. 21, hvilket dog ikke er omfattet af den foreslåede ændring.

Med henvisning til C-699/15, Brockenhurst College, forstår FSR, at momsfritagelsen for f.eks. efterskolers salg af sportstøj alene er udelukket, hvis tøjet sælges til markedspris, hvorimod der fortsat kan leveres tøj til elever mv. (f.eks. identiske trøjer), hvis disse sælges til eleverne til eller under indkøbs-/fremstillingsprisen. FSR skal opfordre Skatteministeriet til at tilpasse lovforslaget, så der alene fremgår relevante eksempler.

FSR bemærker herudover, at bemærkningerne til lovforslaget selv fremhæver et eksempel, der er mere vidtgående end sportstøjseksemplet, nemlig at en idrætsforenings salg af adgang til fitness, golf eller klatring efter en samlet konkret vurdering vil kunne blive anset for momspligtig og dermed falde uden for momsfritagelsen for ydelser i nær tilknytning til udøvelse af sport eller fysisk træning i momslovens § 13, stk. 1, nr. 5.

FSR finder anledning til at fremhæve dette eksempel særskilt, da det angår adgangen til selve sportsudøvelsen. Det er FSR's forståelse, at der med forslaget alene er tiltænkt en ændring fsva. levering af varer og ydelser, der leveres i nær tilknytning til visse af momslovens fritagelser.

FSR opfordrer Skatteministeriet til at tilpasse bemærkningerne, da f.eks. idrætsforeningers salg af adgang til fitness, golf eller klatring mv. ikke blot er tillægsydelser, men selve genstand for fritagelsen. Adgangen kan derfor ikke omfattes af momspligten i den foreslåede bestemmelse, når der er tale om kumulative betingelser, da fritagelsen ikke finder anvendelse **(a)** når transaktionerne ikke er uomgængeligt nødvendige for udøvelsen af sport samtidig med **(b)** at transaktionerne tager sigte på at give indtægter i direkte konkurrence med momspligtige erhvervsvirksomheder.

FSR anerkender direktivets ordlyd, men er generelt ikke tilhænger af meget subjektive bestemmelser, hvor fortolkningen fra gang til gang afhænger af øjnene, der ser. FSR vil af samme årsag opfordre Skatteministeriet til at være mere præcis i kriterierne for vurderingen, med henblik på at skabe forudsigelighed for virksomhederne.

Såfremt Skatteministeriet måtte mene, at der er tale om to sidestillede, selvstændige "tilfælde", hvori fritagelsen ikke indrømmes, opfordrer FSR således Skatteministeriet til at præcisere bemærkningerne med eksempler, så der fremgår, hvilke situationer, der efter ministeriets vurdering fremover vil være momspligtige.

FSR skal endelig opfordre til, at også ikrafttrædelsestidspunktet for den foreslåede ændring af § 13 overvejes nærmere. Da ændringen indebærer en indskrænkning af en gældende momsfritagelse, bør berørte virksomheder gives tilstrækkelig tid til at indrette sig på den skærpede retstilstand, herunder eventuelt til at tilpasse prisfastsættelse mv., inden reglerne træder i kraft.

Forhøjet momsfritagelsesgrænse for levering af licenser til forfatteres og kunstneres ophavsretsbelagte værker

Skatteministeriet ønsker med henvisning til de administrative udfordringer, indførelsen af moms tildeling af licenser har medført for arvinger at hæve registreringsgrænsen fra de nuværende 50.000 til 350.000.

Da det ikke er tilladt at hæve grænsen for en specifik persongruppe, vil hævelse af registreringsgrænsen ske for alle der meddeler licenser til kunstværker mv.

Indførelse af moms på licenser har medført betydelige udfordringer for kunstnerne og de forvaltningsorganisationer, som forvalter licensrettighederne på vegne af kunstnerne. Da opkrævningen af licensbetalingen oftest ikke sker af kunstneren/arvingen selv, men af andre på deres vegne, og afregningen derfor sker ved afregningsbilag, er der lagt en stor administrativ byrde på forvaltningsorganisationer og andre, der formidler licensbetalinger. FSR hilser hævelsen af registreringsgrænsen velkommen.

Det er tiltænkt, at ændringen skal have ikrafttrædelse 1. juli 2027. Netop henset til, at bestemmelsen indføres med henblik på lempelse af administrative byrder, opfordrer FSR til, at bestemmelsen indførtes med ikrafttræden ved indgangen til et kalenderår. Selv om "årligt" i bestemmelsens forstand ikke henviser til et kalenderår, er forvaltningsorganisationerne nødt til ved opsætning af interne kontrolforanstaltningerne til håndtering af registreringsgrænsen at benytte kalenderåret som reference. Det vil af samme årsag være uhensigtsmæssigt med ikrafttræden midt i et kalenderår.

Forbrugsafgiftsloven

Det er jo prisværdigt, at Skatteministeriet ønsker at sikre, at danske producenter af nikotinprodukter ikke straffes. Det må dog alt andet lige undre, at Skatteministeriet finder det relevant kun at ændre afgiftslovgivningen for nikotinprodukter, da det samme gør sig gældende for alle andre typer af afgiftspligtige produkter.

Som eksempler kan nævnes, chokolade- og sukkervarer kaffe, olieprodukter osv. Nogle produkter er endda reguleret af samme afgiftslov som Skatteministeriet nu ændrer. Flere

af de nævnte produkter har langt flere danske producenter end nikotinprodukterne. Som tidligere nævnt støtter FSR det overordnede formålet om at lette de administrative byrder for erhvervslivet og derfor opfordre FSR Skatteministeriet til at genbesøge de andre afgiftslove og foretage samme ændring.

Spiritusafgiftsloven
FSR har ingen kommentarer til denne del af lovforslaget.

Med venlig hilsen

Sten Kristensen	Jon Reinhold Jensen
Forperson, Udvalget for Indirekte Skatter	Chefkonsulent, Moms & Afgifter