

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

13. august 2018

Ændring af momsloven (Indførelse af harmoniserede regler for den momsmæssige behandling af vouchere og forenklinger af særordningerne for salg af elektroniske ydelser m.v.).

Skatteministeriet har den 29. juni 2018 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Lovforslaget er en implementering af to direktiver vedtaget i EU, hvoraf FSR - danske revisorer finder det nødvendigt at komme med bemærkninger til den del af lovforslaget, der omhandler den momsmæssige behandling af vouchers.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at momsreglerne skal være så enkle som mulige at administrere for såvel virksomheder som myndigheder, samt at reglerne så vidt muligt bør være ens i alle EU-lande. FSR hilser generelt tiltag til forenklinger og forudsigelighed i retstilstanden velkomne.

For så vidt angår den del af lovforslaget, der omhandler den momsmæssige behandling af vouchers, er det imidlertid FSRs opfattelse, at lovforslaget i dets nuværende form vil medføre legale og praktiske udfordringer samt civile retlige problemstillinger for de involverede parter.

Som det er nævnt i direktivets præambel er direktivet udtryk for præciserende bestemmelser, mere end der er tale om et egentlig ændret regime for vouchers. Som det således også fremgår af direktivet og lovforslaget i dets nuværende form, så berøres vouchers til flere formål - såkaldte multipurposes vouchers (MPV) ikke af præciseringen. Momspligten for MPV'ere vil fortsat indtræde på indløsningstidspunktet.

Det hænger sammen med det helt grundlæggende princip, at moms er en forbrugsbeskatning, hvor det grundlæggende set er leverancen og ikke

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

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

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

H192-18

vederlaget, der er genstand for beskatningen. Derfor kan en betaling, hvortil der ikke er defineret en leverance ikke udløse moms.

Side 2

Danmark har i sagens natur en pligt til at implementere direktiverne, herunder voucher-direktivet, i overensstemmelse med direktivets ordlyd og formål. Selve ordlyden af de foreslåede tilføjelser til direktivet giver ikke FSR anledning til bemærkninger.

Den praktiske implementering heraf vil normalt kunne klares/afklares gennem en høringsfase for et styresignal om reglerne. Der er i de foreslåede lovbemærkninger præmisser for praktikken, der får FSR til at frygte, at Danmark foretager en overimplementering eller forkert implementering af direktivets præciserende regler.

Som nævnt synes det ikke at ligge i hverken direktivets ånd eller bogstav, at momsen som forbrugsafgift skal ændres til at blive udløst alene af en betaling. Som princip udløses afgiften derimod fortsat først, når der foreligger et forbrug. Et sådant forbrug foreligger først, når der er sikkerhed for, hvad der skal leveres, og hvem, der skal foretage den pågældende leverance, jf. også det bemærkningerne herom i COM (2012) 206 final.

Gennemføres lovforslaget som lovbemærkningerne er udformet i sin nuværende form, vil det fremover være en risiko for, at vouchere, der per definition er MPV'ere, og dermed alene er et betalingsinstrument - og modsætningsvist ikke er en forudbetaling for en konkret leverance - vil blive momspligtige på udstedelsestidspunktet. Dette vil som nævnt stride mod principperne for en forbrugsafgift og heller ikke være i overensstemmelse med direktivets ordlyd og formål. I øvrigt vil lovbemærkninger, som de pt er udformet, indebære en række praktiske problemstillinger, som vanskeliggør momssystemets funktionalitet, og som er med til at underbygge, at dette ikke har været hensigten med direktivet.

En momspligtig person har pligt til at udstede en faktura. Fakturaen skal indeholde en temmelig nøjagtig specifikation af leverancens art og omfang. Udstederen af voucheren vil imidlertid være ude af stand til at opfylde dette krav, da denne i sagens natur ikke ved til hvad, hos og hvornår voucherindehaveren vil anvende voucheren.

En momspligtig virksomhed, der køber en sådan voucher, vil endvidere have vanskeligt ved at udøve momsfradragets retten, selv om denne i princippet

indtræder, på forfaldstidspunkt, da den momspligtige virksomhed ikke ud fra voucher-udstederens faktura-specifikation vil have et tilstrækkeligt præcist grundlag for at udøve denne fradragsret.

Side 3

Det kan endvidere skabe en konflikt i forhold til civilretten, herunder i forhold til forbrugerbeskyttelsen. Hvis en forbruger således ønsker at ombytte eller reklamere over en vare, der er købt med en voucher, som leverandøren ikke selv har udstedt, vil forbrugeren som udgangspunkt alene have et retsforhold med udstederen af voucheren og ikke med leverandøren. Dette kan give anledning til udfordringer for forbrugeren mulighed for - som i dag - at kunne rette sin henvendelse til leverandøren.

Da MPV-vouchers er et betalingsmiddel, er det FSRs opfattelse, at vouchers ikke bør momspålægges, førend voucherne indløses.

Idet formålet med implementeringen af Rådets direktiv (EU) 2016/1065 af 27. juni 2016 er at sikre korrekt afregning af moms af vouchers, bør det efter FSR – danske revisorers opfattelse, jf. også COM(2012) 206 final, være muligt og i overensstemmelse med direktivet at bibeholde den nuværende danske praksis for vouchers, der udelukkende udstedes i Danmark og kun kan indløses i Danmark. Som det fremgår af lovbemærkningerne, vurderes det da også, at der i dag sker korrekt betaling af moms af vouchers i Danmark, idet Danmark kun opererer med 25 % moms eller en 0-sats.

FSR skal i den forbindelse i øvrigt bemærke, at det danske marked for vouchers adskiller sig væsentligt fra andre EU-landes marked, fx ved at der i et stort omfang tilbydes vouchers, der kan anvendes hos adskillige leverandører, og at udstederen og leverandøren i mange tilfælde ikke er den samme. Derudover skal det bemærkes, at danske vouchers kun i et begrænset omfang kan benyttes i andre EU-lande.

Derudover mener FSR, at de ressourcer og omkostninger, som de involverede parter må forventes at skulle bruge på de administrative ændringer, ikke er i overensstemmelse med bemærkningerne i lovforslaget omkring forventninger hertil. FSR appellerer derfor til, at Skatteministeriet forholder sig nærmere til de afledte administrative byrder for de involverede parter og ikke undervurderer disse. Skatteministeriet bør således også genoverveje ikrafttrædelsestidspunktet, da dette ikke synes at give de involverede parter tid nok til at foretage de nødvendige foranstaltninger.

FSR – danske revisorer skal derfor opfordre til, at lovbemærkningerne ændres i overensstemmelse med ovenstående frem for ved senere drøftelse af udformningen af et styresignal, da udformningen af styresignalet under alle omstændigheder vil have bindinger til lovbemærkningerne.

Side 4

Herudover opfordrer FSR til, at der via styresignal udarbejdes klare retningslinjer for, hvordan lovændringen i praksis skal håndteres.

FSR – danske revisorer deltager gerne i en yderligere drøftelse af angående lovbemærkninger samt styresignalet.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
Skattechef