

Skatte- og Vækstministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til: lovgivningogoeekonomi@SVMN.dk og JGA@SVMN.dk
Ang. nr. 2025 - 5042

24. september 2026

Høringssvar over forslag til ændring af momsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og spiritusafgiftsloven

Skatte- og Vækstministeriet har den 28. august 2026 sendt forslag til ændring af momsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og spiritusafgiftsloven i høring.

Forslaget har været behandlet i Foreningen af [Danske Skatteadvokaters bestyrelse](#), der fungerer som [Danske Advokaters skattefagudvalg](#). Vi takker for muligheden for at komme med bemærkninger. Gennemgangen af forslaget har givet anledning til følgende bemærkninger.

Danske Advokater støtter, at momsloven bringes i overensstemmelse med momssystemdirektivets artikel 134.

Den foreslåede § 13, stk. 2, vil imidlertid have betydning for en række institutioner, foreninger og organisationer inden for navnlig sundheds-, social-, undervisnings-, idræts- og kulturområdet. Det er derfor væsentligt, at lovbemærkningerne og den administrative vejledning giver et tilstrækkeligt klart grundlag for afgrænsningen af bestemmelsens anvendelsesområde.

Danske Advokater anbefaler derfor navnlig:

1. at der i bemærkningerne udtrykkeligt præciseres, at § 13, stk. 2, alene angår selvstændige leverancer, der er nært tilknyttede de fritagne hovedydelser, og ikke ændrer den almindelige momsretlige vurdering af, om der foreligger én samlet ydelse,
2. at vurderingen af »hovedsageligt tager sigte på« og »direkte konkurrence« konkretiseres i bemærkningerne og den administrative vejledning, og
3. at der i ikrafttrædelsesbestemmelserne præciseres, at bestemmelsen har virkning for leverancer foretaget pr. 1. januar 2027.

1. Forholdet mellem selvstændige leverancer, der er nært tilknyttede de fritagne hovedydelser og én samlet ydelse

Det foreslås, at der indsættes en ny § 13, stk. 2, hvorefter levering af varer og ydelser ikke omfattes af de nævnte fritagelser i § 13, stk. 1, når leverancerne enten ikke er uomgængeligt nødvendige for gennemførelsen af den fritagne transaktion eller hovedsageligt tager sigte på at give organet yderligere indtægter ved transaktioner i direkte konkurrence med momspligtige erhvervsvirksomheder.

Danske Advokater er enig i, at bestemmelsen skal gennemføre momssystemdirektivets artikel 134. Det bør imidlertid udtrykkeligt fremgå af bemærkningerne, at bestemmelsen alene angår selvstændige leverancer i nær tilknytning til en fritaget hovedydelse.

Bestemmelsen bør således ikke forstås eller administreres på en måde, der ændrer den almindelige momsretlige vurdering af, om flere elementer efter deres objektive indhold udgør én samlet ydelse. Hvor en ydelse efter denne vurdering er en samlet, udelelig økonomisk transaktion, eller hvor et element alene er accessorisk til hovedydelsen og ikke udgør et mål i sig selv for modtageren, skal den momsmæssige behandling fortsat bero på den samlede ydelses karakter.

Det foreslås derfor, at følgende præcisering indarbejdes i lovbemærkningerne:

»Den foreslåede § 13, stk. 2, angår alene varer og ydelser, som udgør selvstændige leverancer i nær tilknytning til en fritaget transaktion. Bestemmelsen ændrer ikke den almindelige momsretlige vurdering af, om flere leverancer eller elementer udgør én samlet ydelse, herunder om et element er accessorisk til en hovedydelse og derfor følger hovedydelsens momsmæssige behandling.«

Præciseringen er vigtig for at undgå, at den nye bestemmelse giver anledning til en kunstig opsplitning af samlede ydelser. EU-Domstolens praksis om samlede og accessoriske ydelser bygger netop på, at den økonomiske realitet og ydelsens karakter for aftageren er afgørende.

2. Behov for konkretisering af den nye konkurrencetest

Lovudkastet lægger op til, at betingelserne i artikel 134 skal vurderes konkret. Det er korrekt og i overensstemmelse med EU-Domstolens praksis. Samtidig indebærer kriterierne en betydelig grad af skøn, særligt for institutioner, organisationer og foreninger, der leverer ydelser ved siden af deres fritagne hovedaktiviteter.

Danske Advokater anbefaler derfor, at bemærkningerne konkretiserer følgende:

- hvilke faktorer der navnlig indgår i vurderingen af, om en leverance er uomgængeligt nødvendig for den fritagne hovedaktivitet;
- hvilke objektive forhold der indgår i vurderingen af, om leverancen hovedsageligt tager sigte på at skabe yderligere indtægter;
- hvordan kravet om direkte konkurrence afgrænses, herunder at vurderingen skal være konkret og tage hensyn til ydelsens art, målgruppe, prissætning, tilgængelighed og de faktiske markedsforhold;
- at et eventuelt økonomisk overskud ved en aktivitet ikke i sig selv kan være afgørende for, om aktiviteten hovedsageligt tager sigte på at skabe yderligere indtægter i direkte konkurrence med momspligtige virksomheder.

Det bør endvidere præciseres, at forekomsten af private eller momspligtige udbydere af ydelser, der på et overordnet plan ligner den pågældende leverance, ikke uden videre indebærer, at kravet om direkte konkurrence er opfyldt. Der bør foretages en reel vurdering af konkurrencerelationen i den konkrete situation.

Dette har særlig betydning for bl.a. idrætsforeninger, uddannelsesinstitutioner og kulturinstitutioner, hvor aktiviteter kan have både et uddannelses-, socialt eller kulturelt formål og et indtægtsskabende element. Lovudkastet nævner eksempelvis salg af sportstøj og almindelige kioskvarer som mulige tilfælde, men der er behov for flere praktisk anvendelige eksempler, herunder eksempler på situationer, hvor ydelser fortsat kan anses for omfattet af fritagelsen.

3. Ikrafttræden

Danske Advokater anbefaler, at der i lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse (§4, stk. 1) præciseres, at lovforslagets § 1, nr. 5 først har virkning for *leverancer*, hvor afgiftspligten indtræder den 1. januar 2027 eller senere. Dette bør også gælde ved løbende aftaleforhold og allerede indgåede kontrakter, således at der ikke opstår usikkerhed om den momsretlige behandling af historiske leverancer.

Danske Advokater står gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Susanne Bager
Juridisk konsulent
Danske Advokater
sub@danskeadvokater.dk

Birka Wendy Mouritzen
Advokat
Bestyrelsesmedlem Foreningen af
Danske Skatteadvokater