

Det foreslås endvidere, at leveringsstedet for formidlingsydelser i lovens § 21, stk. 1, nr. 3, tilpasses ordlyden i 6. momsdirektivs art. 28 b, punkt E, nr. 3, idet den gældende ordlyd kan indebære en risiko for, at leveringsstedet fastlægges forskelligt i Danmark og i andre EU-lande.

3. Provenumæssige konsekvenser

Moms på ydelser leveret ad elektronisk vej

Forslaget vil umiddelbart føre til øgede momsindtægter fra virksomheder i tredjelande, der sælger ydelser leveret ad elektronisk vej til privatkunder i Danmark. Hvor leverancerne efter de hidtidige regler er momsfrie, vil de med forslaget blive momspligtige. Det gælder også selv om tredjelandsvirksomheden vælger at benytte sig af særordningen og kun lader sig momsregistrere i et enkelt medlemsland, det såkaldte identifikationsmedlemsland.

I modsat retning trækker, at danske virksomheder, der sælger til kunder i tredjelande, ikke skal afregne moms af salget, hvor der efter gældende regler skal pålægges 25 pct. moms, der tilfalder den danske stat. Dette vil isoleret set give et provenutab.

Forslagets umiddelbare provenumæssige konsekvenser er således dels et merprovenu ved moms på tredjelandsvirksomhedernes salg til danskere, dels et provenutab ved danske virksomheders salg til kunder i tredjelande. Forslaget vil derudover have nogle afledte konsekvenser.

For det første vil merprovenuet fra tredjelandes virksomheder blive modereret, hvis virksomheder i tredjelande i stigende grad bliver etableret i et EU-land frem for at vælge særordningen. I så fald tilfalder momsindtægterne dette land. Det må formodes, at de fleste virksomheder i givet fald vil foretrække et land med en lavere momssats end den danske.

For det andet vil danske virksomheder, der leverer elektroniske tjenesteydelser, få en forbedret konkurrencesituation, hvilket vil give øgede indtjeningsmuligheder. Der vil således komme en afledt provenuvirkning i form af øget selskabs- og virksomhedsskat.

Forslagets samlede provenumæssige konsekvenser afhænger af, om Danmark er nettoeksportør eller -importør af elektroniske tjenesteydelser. Såfremt Danmark er nettoeksportør af elektroniske tjenesteydelser, vil forslaget samlet medføre et provenutab, mens det i tilfælde af, at Danmark er nettoimportør samlet vil føre til et merprovenu.

Idet statistik over handel med elektroniske tjenesteydelser er meget sparsom, vil et skøn over forslagens samlede provenumæssige konsekvenser være forbun-

det med stor usikkerhed, ligesom det ikke er muligt at skønne over forslagets afledte konsekvenser. Den største del af handlen udgøres formentlig af handel med software og levering af billeder, men omfanget heraf samt Danmarks nettoposition på markedet er ukendt.

Det er derfor med stor usikkerhed, at forslaget skønnes provenuneutralt, svarende til at Danmarks import og eksport af elektroniske tjenesteydelser er lige store.

Uanset størrelsen og usikkerheden gælder, at danske momsregistrerede virksomheder vil få en momslettelse, mens danske privatkunder samt ikke-momsregistrerede virksomheder vil få en større momsbelastning.

Momsfakturering, herunder elektronisk

Forslaget har ingen provenumæssige konsekvenser.

Tilpasninger til 6. momsdirektiv

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

4. Administrative konsekvenser for det offentlige

Gennemførelse af lovforslaget skønnes at indebære engangsudgifter for Told- og Skattestyrelsen på 2,1 mill. kr. til information, fordelt med 2 mill. kr. til information om de nye faktureringsregler over for momsregistrerede virksomheder og 0,1 mill. kr. til information om de nye regler om elektronisk leverede ydelser. Hertil kommer engangsomkostninger for Told- og Skattestyrelsen til vejledning og information på 0,2 årsværk vedrørende de nye regler om moms på elektronisk leverede tjenesteydelser og på 0,1 årsværk vedrørende de nye regler om momsfakturering. Udgifterne til information skal afholdes i 2003.

Det må endvidere forudses, at der kommer et løbende årligt ressourcemæssigt merforbrug i de regionale told- og skatteområder på 2 årsværk vedrørende vejledning, vurdering og sagsbehandling af, hvad der forstås ved elektroniske ydelser i den betydning, som er omfattet af direktivet.

Den del af lovforslaget, der vedrører moms på ydelser leveret ad elektronisk vej, medfører engangsudgifter til edb-tilretning på 2 mill. kr. samt 1 årsværk til at forestå systemudviklingen. Edb-løsningen er vurderet ud fra en samordning med den edb-løsning, der var forudset ved lovforslag nr. L12, folketingsåret 2001-2002, 2. samling, vedrørende afskaffelse af den fiskale momsrepræsentant. Udviklingsomkostningerne forventes at kunne fordeles med 1 mill. kr. i 2002 og 1 mill. kr. i 2003.