

et land uden for EU leverer radio- og tv-spredningstjenester til en privat kunde i Danmark.

Direktivets regler om flytning af beskatningsstedet under hensyntagen til, hvor den faktiske benyttelse eller udnyttelse finder sted, jf. a) og b) ovenfor, foreslås gennemført i momsloven.

Elektroniske tjenesteydelser

Med det nye direktiv 2002/38/EF er der som sidste »pind« i 6. momsdirektivs artikel 9, stk. 2, litra e, indsat »elektronisk leverede tjenesteydelser, bl.a. som anført i bilag L.«

Det omtalte bilag L er med det nye direktiv vedtaget som et bilag til 6. momsdirektiv. Listen er gengivet i bilag A til dette lovforslag som en del af det nye direktiv 2002/38/EF.

Der er tale om en vejledende liste. Det vil sige, at listen ikke er udtømmende, og at der i det nye direktiv ikke gives en egentlig definition af »elektronisk leverede tjenesteydelser«.

Den vejledende liste indeholder følgende eksempler på elektronisk leverede tjenesteydelser:

1. Levering og hosting af web-steder, fjernvedligeholdelse af software og hardware.
2. Levering og ajourføring af software.
3. Levering af billeder, tekster og information og tilrådgivningsstillemelse af databaser.
4. Levering af musik eller af film, spil, herunder hasardspil eller spil om penge, udsendelser eller politiske, kulturelle og kunstneriske begivenheder, sportsbegivenheder, videnskabelige begivenheder eller underholdning.
5. Levering af fjernundervisning.

Når en leverandør af en tjenesteydelse og dennes kunde kommunikerer via elektronisk post, betyder dette ikke i sig selv, at denne er en tjenesteydelse i den betydning, som er omfattet af 6. momsdirektivs artikel 9, stk. 2, litra e. Dette oplyses i den vejledende liste i bilag L til 6. momsdirektiv.

Ovenstående liste i direktivet med tilhørende tekst med hensyn til kommunikation via elektronisk post fortolkes således, at de ydelser, der er omfattet af de nye regler, er standardydelse, som udbydes på Internettet, og som alle kan komme i besiddelse af ved mod betaling at downloade ydelsen. Der kan være tale om »bøger«, musik, film o.s.v. For eksempel vil en ydelse være omfattet af de nye regler, hvis en virksomhed over for en kunde oplyser, at virksomheden har udbudt en bestemt ydelse på Internettet, som kan købes ved downloading.

Den ovenfor omtalte henvisning i direktivet til, at kommunikation via elektronisk post ikke i sig selv be-

tyder, at ydelsen er omfattet af de nye regler, fortolkes således, at ydelser ikke er omfattet af reglerne, hvis fremsendelsen som elektroniske post blot træder i stedet for en fremsendelse til kunden som almindelig post. For eksempel anses advokatydelser, arkitekttegninger og fotografier (bryllupsbilleder m.v.), som er formet individuelt til en bestemt kunde, og som leveres til kunden som »bilag« til en e-mail, ikke som omfattet af de nye regler.

Hvis der er tale om blandede ydelser, hvor en del af en samlet betalt ydelse, eventuelt en »pakke«, falder inden for de nye regler, og en anden del falder udenfor, skal det afgøres konkret, hvad der er hovedydelse, og hvad der er biprodukt/ydelse. Hvis hovedydelsen falder inden for de nye regler, vil hele »pakken« blive anset for omfattet af de nye regler. Hvis for eksempel en kunde ved downloading køber en elektronisk film over Internettet, og virksomheden efterfølgende sender filmen på en DVD, vil hovedydelsen alt andet lige være den downloadede elektroniske film, idet denne ydelse konkret må anses for at være hovedydelsen.

I dette lovforslag foreslås de nye direktivregler om moms på elektronisk leverede tjenesteydelser blandt andet gennemført i momsloven ved at tilføje et nr. 11 i det foreslåede § 15, stk. 2.

I overensstemmelse med direktivet foreslås for en afgiftspligtig dansk virksomheds levering af elektroniske tjenesteydelser her fra landet *til en anden afgiftspligtig virksomhed*:

- 1) Ved levering til en virksomhed her i landet er beskatningsstedet Danmark.
- 2) Ved levering til en virksomhed i et andet EU-land er beskatningsstedet det andet EU-land.
- 3) Ved levering til en virksomhed i et tredjeland er beskatningsstedet tredjelandet.

Modsvarende punkt 2 og 3 ovenfor indebærer lovforslaget, at beskatningsstedet er Danmark, når en afgiftspligtig virksomhed fra et andet EU-land eller fra et tredjeland leverer elektroniske tjenesteydelser til en afgiftspligtig virksomhed her i landet.

I overensstemmelse med reglerne i det nye direktiv foreslås for en afgiftspligtig dansk virksomheds levering af elektroniske tjenesteydelser her fra landet *til en privat kunde*:

- 1) Ved levering til en privat kunde her i landet er beskatningsstedet Danmark.
- 2) Ved levering til en privat kunde i et andet EU-land er beskatningsstedet Danmark.
- 3) Ved levering til en privat kunde i et tredjeland er beskatningsstedet tredjelandet.

Modsvarende punkt 2 ovenfor indebærer lovforslaget, at beskatningsstedet er det andet EU-land, når en