

■ Folketingets Skatteudvalg
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Dato: 31. januar 2008

■ **L 32 – EU-undersøgelse vedr. normalmoms mellem interesseforbundne parter (kantine moms)**

./ I forlængelse af HTS' foretræde for Folketingets Skatteudvalg i går (onsdag den 30. januar d.å.) vedlægges KPMG's undersøgelse over implementeringen af momssystemdirektivets artikel 80, herunder den ekstra moms på kantineydelser.

Som det fremgår af oversigten, har under halvdelen af EU-landene implementeret reglerne - kun 12 lande har implementeret reglerne.

Heraf har 5 lande - Storbritannien, Irland, Finland, Portugal og Cypern – valgt at undtage kantineydelser. 6 andre lande – Belgien, Italien, Polen, Spanien, Sverige og Ungarn - har valgt, at kantineydelser er omfattet af reglerne (det er usikkert hvad det sidste land – Bulgarien – vælger at gøre).

I Tyskland, som ikke har implementeret artikel 80, er der i dag regler, hvor der afregnes moms af den minimumsværdi, som ikke medfører beskatning for medarbejderne. Altså meget lig den nuværende danske retstilstand.

Der er således både eksempler på at lande, som har implementeret artikel 80, har valgt at lade kantineydelser være omfattet af reglerne og være undtaget fra reglerne. Dog er der en tendens til at lande med tradition for at indtage frokosten i en kantine – Nordvesteuropæiske lande – vælger at undtage kantineydelser. Samlet set er det et mindretal af EU-lande, der vælger at forhøje momsen på kantineydelser, da en del af EU-landene ikke implementerer artikel 80.

HTS anbefaler derfor, at man i Danmark venter med at implementere momssystemdirektivet for så vidt angår kantineydelser, til man har et samlet overblik over, hvad EU-landene gør. Det gælder også med hensyn til, hvordan rækkevidden af artikel 80 på kantineydelser forstås og fortolkes i de EU-lande, der implementerer artikel 80.

Med venlig hilsen



Henrik Friis

■
HTS
Handel, Transport & Service
Sundkrogskaj 20
Postboks 2698
2100 København Ø
Telefon 77 33 47 11
Telefax 77 33 46 11
hts@hts.dk
www.hts.dk

Moms ved handel mellem interesset forbundne parter - EU-undersøgelse baseret på svar fra KPMG's internationale momsnetværk

Land	Er Artikel 80 implementeret?	Hvis ja, er kantineydelse omfattet af implementeringen?	Er svaret der placeret om implementering af artikel 80?	Kommentarer
Belgien	Ja	Ja		
Bulgarien	Ja			Momsen beregnes af de direkte omkostninger.
Cypern	Ja	Nej		
Estland	Nej		Ja	Forventes at omfatte leverancer mellem arbejdsgiver og arbejdstager, herunder kantineydelse.
Finland	Ja	Nej		Efter "lovbemærkningerne" har indførelse af artikel 80 ikke effekt på kantineydelse.
Frankrig	Nej			
Grækenland				Ikke svaret
Holland	Nej		Ja	Der er et lovforslag i udkast, men det er uvist, om lovforslaget bliver vedtaget. Holland anvender specielle regler for virksomhedskantiner, hvis salgsprisen på mad og drikke er for lav sammenlignet med købsprisen.
Irland	Ja	Nej		På kantineydelse anvendes reglen kun, hvis arbejdsgiveren ikke opkræver nogen betaling hos medarbejderen.
Italien	Ja	Ja		

Land	Er Artikel 80 implementeret?	Hvis ja, er kannedelser omfattet af implementeringen?	Hvis nej, er der planer om implementering af artikel 80?	Kommentarer
Lettland	Nej		Ja	Er med i et udkast til en ny momslov, der er planlagt til 1. januar 2009.
Litauen	Nej		Nej	Skattemyndighederne har mulighed for at fastsætte momsgrundlaget, hvis der er mistanke om, at grundlaget er blevet kunstigt forhøjet eller reduceret.
Luxembourg	Nej		Ja	Udkast til implementering fremsat, men endnu ikke gennemført. Omfanget vides p.t. ikke.
Malta	Nej		Nej	Der er reduceret momssats (7%) for kantinedelser.
Polen	Ja	Ja		Reglerne anvendes tilsynsladende kun ved fast ejendom.
Portugal	Ja	Nej		Særlige regler ved gratisvarer til medarbejdere. Der er en generel anti-avoidance regel.
Rumænien	Nej		Nej	
Slovakiet	Nej		Nej	
Slovenien	Nej		Nej	Salgsprisen må ikke være lavere end markedsprisen.
Spanien	Ja			
Storbritannien	Ja	Nej		Salg af mad og drikke fra en arbejdsgiver til en arbejdstager er specifikt undtaget fra regelsættet.
Sverige	Ja	Ja		

Land	Er Artikel 80 implementeret?	Hvis ja, er kantinedatser omfattet af implementeringen?	Hvis nej, er der planer om implementering af artikel 80?	Kommentarer
Tjekkiet	Nej		Ja	Forventes fra 1. januar 2009. Omfatter levering mellem arbejdsgiver og arbejdsager.
Tyskland	Nej			Har dog regler, der ligner artikel 80. Artikel 80 anvendes kun i begrænset omfang på kantinedatser.
Ungarn	Ja	Ja		
Østrig	Nej			