

Moms på postale tjenesteydelser

Dette bilag behandler spørgsmålet om moms-fritagelse for posttjenester, der ydes af de "offentlige postvæsener". Momsfritagelsen er fastsat i et EU-direktiv ("sjette momsdirektiv" fra 1977). Europa-Kommissionen har i maj 2003 fremsat forslag til ændring af direktivet netop med henblik på ophævelse af postvæsenernes moms-fritagelse.

Bilaget indeholder en beskrivelse af regelgrundlaget, herunder gældende fortolkning heraf, Kommissionens forslag til nyt momsdirektiv samt betydningen heraf for kunderne.

1. Regelgrundlaget

I henhold til direktiv 77/388/EØF (Rådets 6. momsdirektiv) med senere ændringer artikel 13 A, stk. 1, litra a, er "... tjenesteydelser og dertil knyttede leveringer af goder, præsteret af det offentlige postvæsen, bortset fra personbefordring og telekommunikation ...", fritaget for moms.

Skatteministeriet har oplyst, at der er tale om en obligatorisk moms-fritagelse, og at der dermed ikke er mulighed for afvigelser fra direktivets ordlyd.

Direktivbestemmelsen er implementeret i momsloven, jf. bemærkningerne til lov nr. 375 af 18. maj 1994.

I lov nr. 442 af 10/6 1997 om ændring af bl.a. momsloven, ændredes momslovens § 13, stk. 1, nr. 13, til nedenstående:

"Følgende varer og ydelser er fritaget for afgift:

...

- 13) Post Danmarks indsamling og omdeling af adresserede breve, adresserede pakker og adresserede dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter. Fritagelsen omfatter desuden Post Danmarks befordring af adresserede breve og pakker, der sendes rekommanderet eller med angiven værdi."

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, jf. FT-tidende 1996/97 tillæg A, s. 4454, at affattelsen af afgiftsfritagelsen for postudbringning i 1994 var blevet ændret således, at der var moms-fritagelse for de postydelser, der var om-

fattet af befordringspligten efter postlovgivningen.

Ændringen af momsloven i 1997 skyldtes, at man hidtil ikke havde opfattet selve opkrævningen ved fremsendelse af breve og pakker med postopkrævning som omfattet af befordringspligten. Opkrævningen blev betragtet som en særskilt ydelse, der blev leveret i forbindelse med den befordringspligtige ydelse, nemlig selve udbringningen af pakken. Efter den betragtning blev der derfor kun opkrævet moms af postopkrævningen og ikke brevet/pakken.

Med ændringen af momsloven i 1997 blev postopkrævninger ikke længere betragtet som en særskilt "tillæggydelse", der blev leveret i forbindelse med omdeling af visse pakker / brevfor-sendelser. Postbefordring af pakker (og breve) med postopkrævning betragtes efter ændringen som en samlet tjenesteydelse, der ikke er omfattet af befordringspligten, og som dermed er momspligtig i sin helhed.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår: "Med den ændrede formulering vil disse forsendelser fuldt ud være omfattet af afgiftspligt, og der opnås samtidig fuld parallelitet mellem moms-fritagelsen og Post Danmarks befordringspligt i medfør af lov nr. 89 af 8. februar 1995 om postvirksomhed."

Bestemmelsen i momsloven svarer indholdsmæssigt til § 2 i lov om postvirksomhed, der vedrører befordringspligten. Befordringspligten er derudover begrænset med visse vægt- og målgrænser, der fremgår af bkg. nr. 81 af 7/2 1999. Denne begrænsning fremgår ikke af momsloven, men efterleves i praksis af Post Danmark A/S.

I dansk ret er 6. momsdirektiv opfattet således, at det alene er det befordringspligtige område, der er fritaget for moms.

Befordringspligten og eneretten

Der er ikke lighedstegn mellem befordringspligten og eneretten. Moms-fritagelsen i dansk ret vedrører alene befordringspligten og ikke eneretten. En reduktion af eneretten vil derfor ikke have nogen indflydelse på moms-fritagelsen.