EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 2.10.2025
COM(2025) 585 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL RÅDET

i overensstemmelse med artikel 105a, stk. 6, i Rådets direktiv 2006/112/EF om medlemsstaternes anvendelse af undtagelser fra momssatserne

Forord

Kommissionen forelægger denne rapport i overensstemmelse med artikel 105a, stk. 6, i direktiv 2006/112/EF [1] (momsdirektivet), med en detaljeret redegørelse for de leveringer af varer og ydelser, der er omfattet af artikel 105a, stk. 1 og 3, samt artikel 105b. Rapporten forklarer, hvordan medlemsstaterne anvender undtagelser, der medfører nedsatte satser, herunder satser, der er lavere end det minimum, der er fastsat i artikel 98, stk. 1 (stærkt nedsatte satser), samt fritagelser med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms (nulsatser).

Oplysningerne i denne rapport er udelukkende baseret på information modtaget fra medlemsstaterne. Kommissionen kan derfor ikke påtage sig ansvaret for eventuelle unøjagtigheder i dataene. Konklusioner eller forklaringer i denne rapport afspejler ikke nødvendigvis Kommissionens officielle holdning. Hverken Kommissionen eller personer, der handler på dens vegne, kan påtage sig ansvaret for den efterfølgende anvendelse af oplysningerne i denne rapport.

[1] Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1), som ændret.

Indholdsfortegnelse

1. Resumé 4
2. Baggrund 5
3. Varer ogtjenesteydelser, for hvilke medlemsstaterne anvender undtagelser fra momssatserne 7
3.1 Generelle bemærkninger om alle undtagelser 7
3.2 Undtagelser for varer og tjenesteydelser, der er anført i bilag III 9
3.3 Undtagelser for varer og ydelser, der ikke er opført i bilag III 11
3.4 Undtagelser for boliger, som ikke er led i en socialpolitik 12
3.5 Undtagelser, der indebærer valg truffet i henhold til artikel 105a, stk. 5 12
4. Fremtidsudsigter 13
BILAG 1: Forenklet liste over undtagelser 14
BILAG 2: Forenklet liste over undtagelser efter sektor 20
BILAG 3: Detaljeret liste over undtagelser efter medlemsstat 26

Liste over figurer

Figur 1: Antal undtagelser anvendt af medlemsstaterne 7
Figur 2: Transaktioner, der er omfattet af flere undtagelser 8
Figur 3: Antal undtagelser efter momssats.....8
Figur 4: Undtagelser efter økonomisk sektor 9
Figur 5: Undtagelser med stærkt nedsat sats fordelt på medlemsstater.....10
Figur 6: Undtagelser valgt af medlemsstaterne i henhold til artikel 105a, stk. 5 13

Ordliste

Nedsat sats:	Momssatsen må ikke være lavere end minimum 5 %.
Stærkt nedsat sats:	Nedsat sats, der er lavere end minimummet på 5 %.
Nulsats:	Fritagelse med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms.
Parkeringssats:	Nedsat sats ikke under 12 %.
Undtagelse:	I denne rapport forstås ved "undtagelse" anvendelsen af en momssats, der er lavere end normalsatsen, på grundlag af artikel 105a, stk. 1, artikel 105a, stk. 3, eller artikel 105b i momsdirektivet.

Oplysninger af juridisk karakter

Denne rapport er udelukkende baseret på oplysninger, som medlemsstaterne har givet i deres meddelelser til Momsudvalget.

I henhold til momsdirektivets artikel 105a, stk. 6, skal Kommissionen senest den 1. juli 2025 og på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne forelægge en rapport med en omfattende liste over de varer og ydelser, der er omhandlet i artikel 105a, stk. 1 og 3, og i artikel 105b, og som de nedsatte satser, herunder de stærkt nedsatte satser, eller nulsatserne finder anvendelse på i medlemsstaterne.

Senest den 7. juli 2022 skulle medlemsstaterne meddele Momsudvalget teksten til de vigtigste bestemmelser i national ret og betingelserne for deres anvendelse, som de fandt anvendelse den 1. januar 2021, vedrørende:

- de stærkt nedsatte satser og nulsatser, der er omhandlet i artikel 105a, stk. 1[2]

  (*varer og tjenesteydelser, der er opført i bilag III, undtagen punkt 1-6 og 10c*)
- de parkeringssatser, der er omhandlet i første afsnit af artikel 105a, stk. 3[3]

  (*varer og tjenesteydelser, der ikke er opført i bilag III)*
- de nedsatte satser, der er omhandlet i artikel 105b, stk. 1[4]

  (*transaktioner vedrørende boliger, som ikke er led i en socialpolitik*).

Medlemsstater, der ikke anvendte parkeringssatser, stærkt nedsatte satser eller nulsatser på ovennævnte transaktioner den 1. januar 2021, men som ønskede at gøre det, skulle senest den 7. oktober 2023 vedtage de nærmere regler for udøvelsen af disse muligheder. De skulle også meddele Momsudvalget teksten til de vigtigste nationale retsforskrifter, som de havde vedtaget[5]. Disse medlemsstater skal anvende disse satser på de samme leveringer af varer eller ydelser og på de samme betingelser som dem, der var gældende den 1. januar 2021 i de medlemsstater, der senest den 7. juli 2022[6] meddelte deres vigtigste bestemmelser og betingelser for undtagelser, der allerede fandt anvendelse.

Som fastsat i artikel 105a, stk. 6, i momsdirektivet, **omfatter denne rapports anvendelsesområde kun permanente undtagelser**.

Der er andre undtagelser, såsom dem, der er nævnt i momsdirektivets artikel 105a, stk. 2, som omfatter transaktioner, der ikke er opført i bilag III, og for hvilke medlemsstaterne anvender en momssats på under 12 %, herunder stærkt nedsatte satser og nulsatser. Disse undtagelser er **midlertidige**, da medlemsstaterne kun må anvende nedsatte momssatser på under 12 % eller stærkt nedsatte satser eller nulsatser indtil den 1. januar 2032 eller indtil vedtagelsen af den endelige ordning i henhold til momsdirektivets artikel 402. **Rapporten henviser ikke til disse midlertidige undtagelser.**

---

2 Artikel 98, stk. 2, andet afsnit, litra b), i momsdirektivet.
3 Artikel 105a, stk. 3, andet afsnit, i momsdirektivet.
4 Momsdirektivets artikel 105b, stk. 2.
5 Momsdirektivets artikel 105a, stk. 5.
6 Artikel 105a, stk. 1, fjerde afsnit, artikel 105a, stk. 3, tredje afsnit, momsdirektivets artikel 105b, stk. 3.

1. Resumé

Denne rapport gennemgår, hvordan medlemsstaterne anvender **undtagelser fra momssatserne**, hvilket afslører en ujævn **fordeling**. Ud af i alt 64 undtagelser dækker **Luxembourg, Irland og Italien** alene **75 %** af dem. Resten vedrører syv andre medlemsstater, nemlig **Malta**, **Cypern**, **Grækenland**, **Frankrig**, **Portugal**, **Spanien** og **Østrig**.

Der er **54 forskellige transaktionstyper**, der er berørt, hvoraf anvendelsen af 10 overlapper i otte medlemsstater. **Mere end 90 %** af undtagelserne vedrører anvendelsen af **stærkt nedsatte satser (31 undtagelser)** og **parkeringssatser (28 undtagelser)**.

Bolig- og byggesektoren dominerer undtagelserne med næsten **30 %**, efterfulgt af sektorer som **kultur og turisme**, **offentlige tjenester**, **fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen** og **finansielle tjenesteydelser**, som tilsammen udgør en **andel på 40 %**. Andre berørte sektorer er **landbrug**, **dyrevelfærd** og **radio- og tv-virksomhed**.

Syv medlemsstater har anvendt i alt **33 undtagelser**, der omfatter varer og tjenesteydelser **opført i bilag III** på de betingelser, der er fastsat i **artikel 105a, stk. 1**, i momsdirektivet, hvor **Luxembourg** alene står for **45 %**. **Irland er det eneste land**, der anvender **nulmoms** på børnetøj og maritime tjenester. **Italien**, **Cypern**, **Frankrig**, **Spanien** og **Grækenland** anvender også undtagelser for denne kategori, der omfatter **stærkt nedsatte satser** fra **2,1 % til 4 %**.

Dertil kommer, at **28 undtagelser** anvendt af **seks medlemsstater** vedrører varer og tjenesteydelser, der **ikke er opført i bilag III**, og som kræver en minimumssats på 12 % for at kunne forblive permanente. **Irland topper listen** i denne kategori, idet landet har ansøgt om halvdelen af alle undtagelser. **Luxembourg**, **Malta**, **Portugal**, **Østrig** og **Grækenland** deler den resterende halvdel af undtagelserne i denne kategori. De **parkeringssatser**, der anvendes i denne kategori, spænder fra **12 % til 14 %**.

Italien er det eneste land, der anvender den tredje kategori af undtagelser vedrørende **ikkesociale boliger**. Der anvendes en **10 % momssats** for forskellige transaktioner i forbindelse med opførelse og renovering af bygninger, og dette kan fortsætte ud over den **1. januar 2042**, hvis kravet om en **minimumssats på 12 %** er opfyldt.

Muligheden for at vælge blandt de undtagelser, der blev anvendt af andre medlemsstater den 1. januar 2021, er **meget lidt brugt**. En plausibel forklaring herpå er, at de berørte medlemsstater ikke altid har anset de specifikke anvendelsesbetingelser for at være egnede til deres behov. Kun **Cypern, Grækenland** og **Malta** har valgt i alt **ni undtagelser**, der blev anvendt af seks andre medlemsstater, og disse undtagelser er ret ligeligt fordelt mellem **stærkt nedsatte satser** og **parkeringssatser**.

2. Baggrund

Det sjette momsdirektiv[7] fra 1977 banede vejen for et fælles momssystem i EU. Det harmoniserede centrale aspekter såsom beskatningsgrundlaget og hæftelsen, men gav medlemsstaterne et betydeligt råderum med hensyn til fastsættelse af momssatser. Som følge heraf opstod der forskellige nationale praksisser, herunder flere nedsatte satser og nulsatser, som ofte blev opretholdt gennem overgangsforanstaltninger, der blev indrømmet nye medlemsstater ved tiltrædelsen.

Gennemførelsen af det indre marked i 1993 nødvendiggjorde en tættere tilnærmelse af momssystemerne som følge af fjernelsen af de fiskale grænser. Med henblik herpå sikrede indførelsen af overgangsbestemmelser, der omfattede en fritagelse for leveringer af varer inden for Fællesskabet og den tilsvarende beskatning af erhvervelser på bestemmelsesstedet, at transaktionerne var momspligtige i forbrugsmedlemsstaten, hvilket mindskede risikoen for handelsforvridninger som følge af forskellige momssatser[8]. Nye forenklingsforanstaltninger understøttede ændringen[9], idet anvendelsesområdet for momssatser blev ændret, så det omfatter en normalsats på mindst 15 % samt en eller to nedsatte satser på mindst 5 % for varer, der er opført i bilag III[10].

I henhold til visse undtagelser kunne medlemsstaterne dog opretholde nedsatte satser eller nulsatser, der var indført før 1991. I første omgang skulle disse undtagelser have været midlertidige i afventning af indførelsen af et endeligt momssystem, men de varede ved i årtier. Med tiden resulterede ophobningen af individuelle undtagelser i et fragmenteret og komplekst momslandskab, hvilket gjorde det vanskeligt at overholde reglerne og skabte retsusikkerhed på det indre marked. Overgangen til et destinationsbaseret momssystem, der gradvist blev udvidet til at omfatte tjenesteydelser, banede vejen for større fleksibilitet i fastsættelsen af satser. Da moms nu skal betales i forbrugsmedlemsstaten, er det mindre sandsynligt, at forskelle i de nationale momssatser vil forvride handelen på tværs af grænserne.

Denne rapport markerer en vigtig milepæl efter **den første større reform af momssatserne** i EU siden begyndelsen af 1990'erne. På grundlag af denne reform trådte nye regler om momssatser i kraft den 6. april 2022[11].

Reformen giver **øget fleksibilitet** for medlemsstaterne og tilpasser momssatserne til bredere europæiske mål, herunder folkesundhed, digital omstilling og miljømæssig bæredygtighed. De nye regler giver medlemsstaterne mulighed for at anvende op til to nedsatte momssatser på mindst 5 % på varer og tjenesteydelser, der er opført i det

[7] Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag (EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1).

[8] Rådets direktiv 91/680/EØF af 16. december 1991 om tilføjelse til det fælles merværdiafgiftssystem og om ændring, med henblik på afskaffelse af de fiskale grænser, af direktiv 77/388/EØF (EFT L 376 af 31.12.1991, s. 1).

[9] Rådets direktiv 92/111/EØF af 14. december 1992 om ændring af direktiv 77/388/EØF og om indførelse af forenklingsforanstaltninger vedrørende merværdiafgift, EFT L 384 af 30.12.1992, s. 47.

[10] Rådets direktiv 92/77/EØF af 19. oktober 1992 om tilføjelse til det fælles merværdiafgiftssystem og om ændring af direktiv 77/388/EØF (indbyrdes tilnærmelse af momssatserne) (EFT L 316 af 31.10.1992, s. 1).

[11] Rådets direktiv (EU) 2022/542 af 5. april 2022 om ændring af direktiv 2006/112/EF og (EU) 2020/285 for så vidt angår satser for merværdiafgiften (EUT L 107 af 6.4.2022, s. 1).

reviderede bilag III til momsdirektivet. De har også mulighed for at anvende en nedsat sats på under 5 % (stærkt nedsat sats) eller en momssats på nul (fritagelse med fradragsret i det foregående omsætningsled) på specifikke basale varer og tjenesteydelser såsom fødevarer og lægemidler, men også solpaneler. Desuden fastsætter reformen frister for udfasning af nedsatte satser for miljøskadelige produkter såsom fossile brændstoffer og kemiske pesticider senest i henholdsvis 2030 og 2032.

Reformen af momssatserne sikrede også mere ligebehandling, for så vidt som den gav medlemsstaterne mulighed for at vælge og drage fordel af visse fritagelser eller nedsatte satser, som andre medlemsstater blev indrømmet på tidspunktet for tiltrædelsen til EU, og som ikke blev tilbudt de medlemsstater, der tiltrådte senere.

Inden for disse rammer indeholder denne rapport, der er udarbejdet i overensstemmelse med momsdirektivets artikel 105a, stk. 6, en **oversigt over de permanente momssatsundtagelser**, der i øjeblikket anvendes af medlemsstaterne. Disse undtagelser er fordelt på tre grupper: én vedrørende varer og tjenesteydelser, der er **opført i bilag III**, én vedrørende varer og tjenesteydelser, der **ikke er opført i bilag III**, og én vedrørende transaktioner **vedrørende ikkesociale boliger**.

Rapporten indeholder værdifulde oplysninger, der kan anvendes til at foretage yderligere analyser og nå frem til yderligere konklusioner om, hvordan disse undtagelser er i overensstemmelse med og understøtter de overordnede mål for den reviderede EU-momsramme.

3. Varer og tjenesteydelser, for hvilke medlemsstaterne anvender undtagelser fra momssatserne

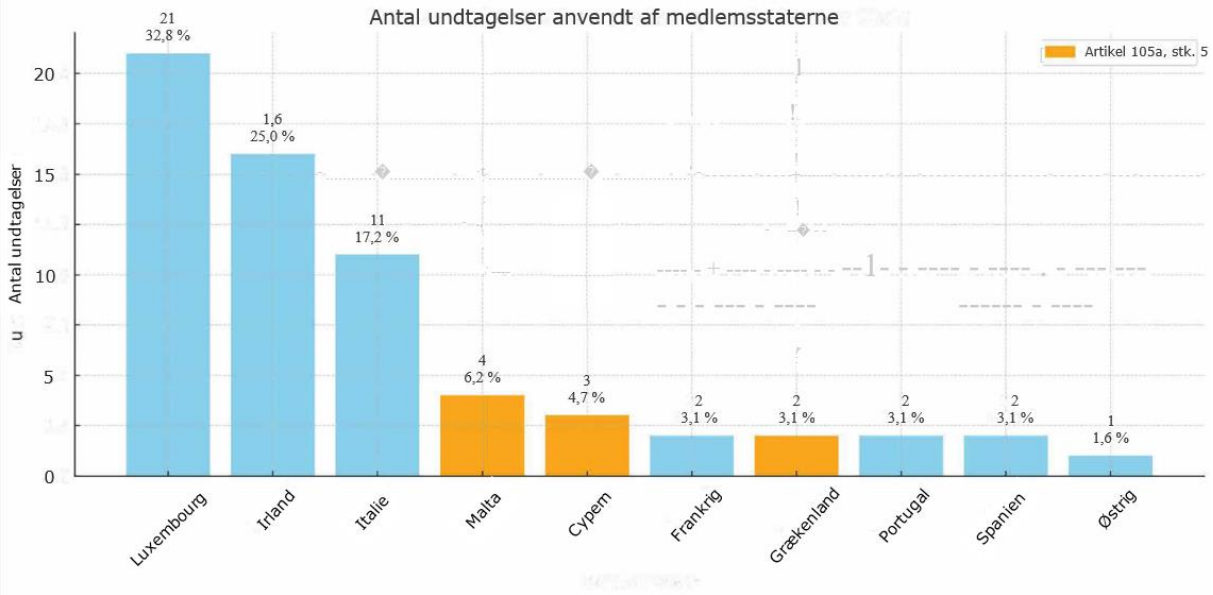
3.1 Generelle bemærkninger om alle undtagelser

Anvendelsen af momssatsundtagelser er uensartet. Oplysninger fra **10 medlemsstater** viser, at de anvender i alt **64 undtagelser**. **Luxembourg** anvender det højeste antal undtagelser (21), hvilket svarer til næsten en tredjedel af det samlede antal. **Irland** følger efter med 16, og **Italien** med 11. Tilsammen tegner disse tre medlemsstater sig for 48 undtagelser eller 75 % af det samlede antal.

De resterende 16 undtagelser, svarende til 25 % af det samlede antal, vedrører **Malta** (4), **Cypern** (3), **Frankrig** (2), **Grækenland** (2), **Portugal** (2), **Spanien** (2) og **Østrig** (1).

Kun **Malta**, **Cypern** og **Grækenland** har oplyst, at de har valgt at anvende de særlige undtagelser, som andre medlemsstater anvender i overensstemmelse med momsdirektivets artikel 105a, stk. 5.

Figur 1:



Bilag 1 indeholder en **forenklet liste** over alle undtagelser, opdelt efter de respektive artikler i momsdirektivet.

Bilag 3 indeholder en detaljeret liste over alle undtagelser med angivelse af de transaktioner og betingelser, der anvendes af medlemsstaterne.

Der foreligger i alt **64 undtagelser**. I nogle tilfælde gælder mere end én undtagelse for den samme transaktion, dvs. den samme type levering af varer eller ydelser. Overlapningen resulterer i i alt **54 typer transaktioner, der er omfattet af undtagelser**. Som følge heraf er 10 typer transaktioner omfattet af undtagelser, der anvendes af to medlemsstater, nemlig **Irland**, **Luxembourg**, **Cypern**, **Frankrig**, **Grækenland**, **Italien**, **Malta** og **Portugal**.

Ni af disse dobbelte anvendelser skyldes, at medlemsstaterne har gjort brug af den mulighed, der er fastsat i momsdirektivets artikel 105a, stk. 5, som giver dem mulighed for at vælge en undtagelse blandt de foranstaltninger, der anvendes af

andre medlemsstater.

Den resterende transaktion vedrører **Irland** og **Luxembourg**. De anvendte begge nulsatser og stærkt nedsatte satser henholdsvis den 1. januar 2021 på børnetøj og -fodtøj.

Figur 2:

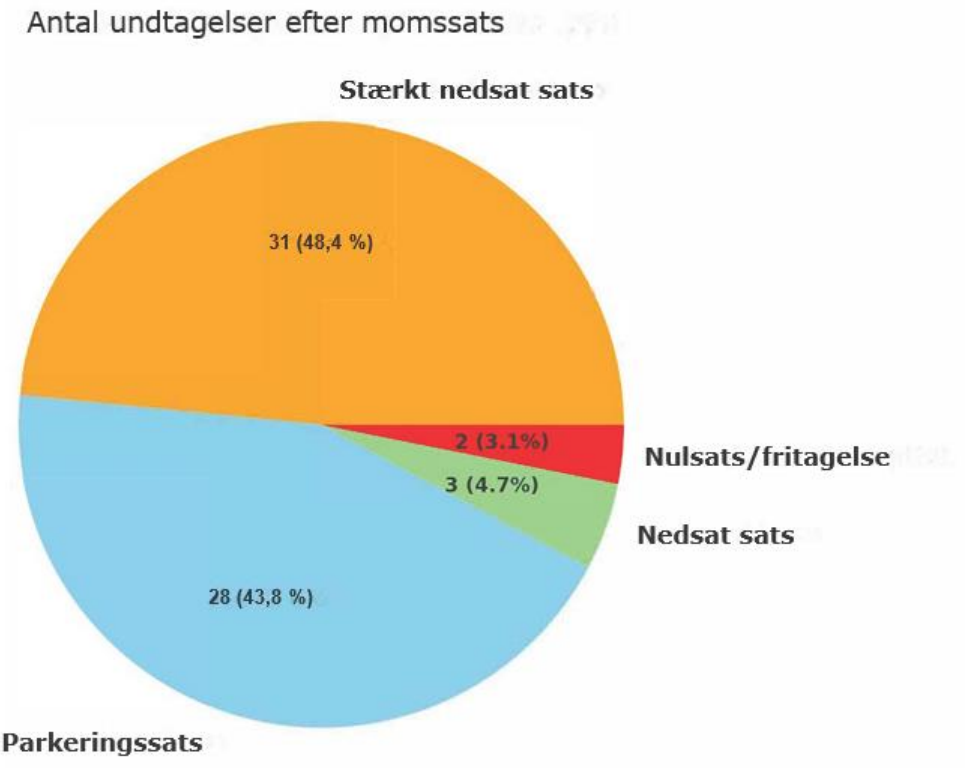
Transaktioner, der er omfattet af flere undtagelser

Transaktion	Satstype	Medlemsstater
1. Børnetøj og -fodtøj	ZR,SRR	Irland, Luxembourg
2. Første teaterforestillinger	SRR	Cypern, Frankrig
3. Fjernelse af arkitektoniske barrierer	SRR	Grækenland, Italien
4. Spildevandsafledning og -behandling	SRR	Cypern, Luxembourg
5. Indsamling og behandling af affald	SRR	Cypern, Luxembourg
6. Kropsplejeydelser	P	Irland, Malta
7. Opbevaring og forvaltning af værdipapirer	P	Luxembourg, Malta
8. Forvaltning af kreditter og kreditgarantier	P	Luxembourg, Malta
9. Landbrugsredskaber og -udstyr	P	Grækenland, Portugal
10. Korttidsleje af transportmidler	P	Irland, Malta

Af de forskellige typer momssatser udgør **stærkt nedsat sats** den **største andel**, med 31 undtagelser, hvilket svarer til næsten halvdelen af det samlede antal (48,4 %). Parkeringssatser følger tæt efter med 28 undtagelser, hvilket tegner sig for 43,8 %.

Den resterende gruppe af undtagelser vedrører **Italien** og **Irland**, og omfatter anvendelsen af henholdsvis nedsatte satser og nulsatser.

Figur 3:

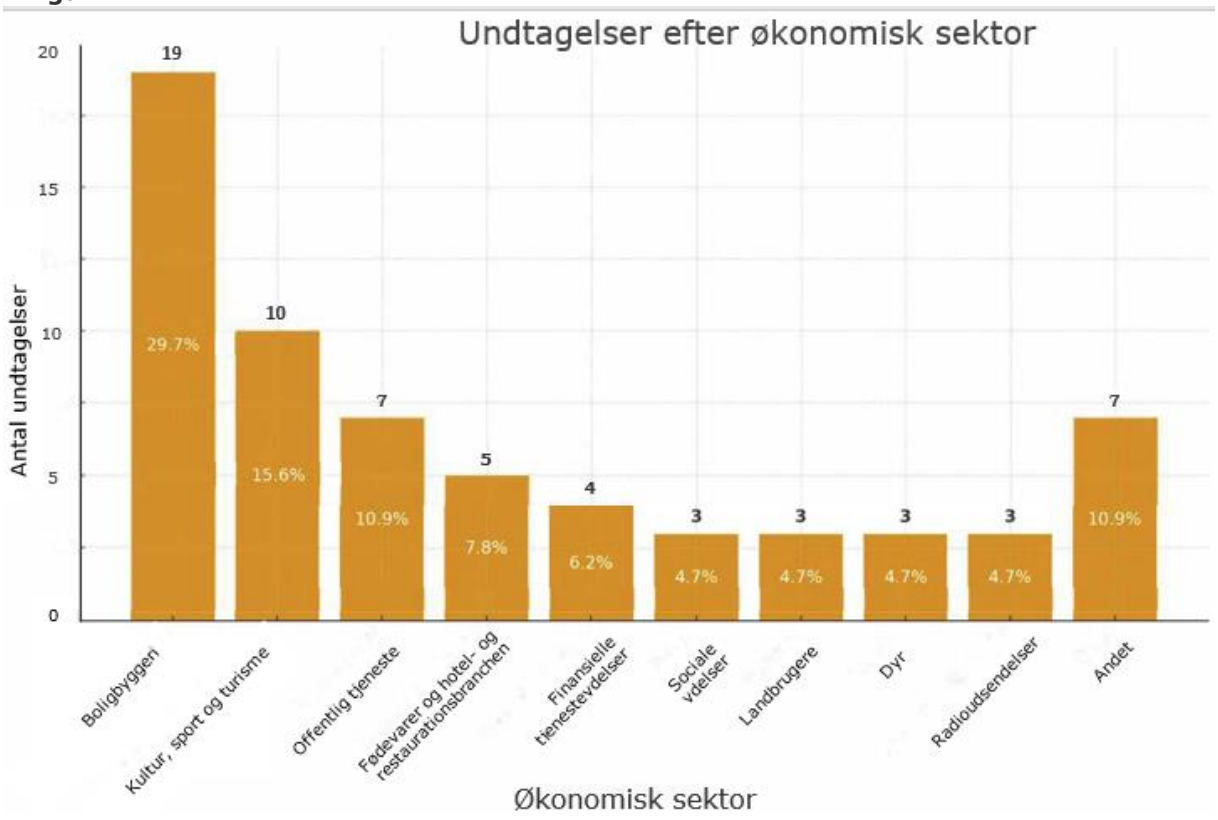


For så vidt angår de berørte erhvervssektorer, **dominerer bolig- og byggesektoren klart**, idet den tegner sig for næsten 30 % af alle undtagelser. Kultur-, sports- og turismesektoren ligger på andenpladsen med ca. 15 %, efterfulgt af offentlige tjenester med ca. 10 %.

Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen dækker sammen med finansielle tjenesteydelser yderligere 14 % af undtagelserne. Den sociale sektor, landbrugerne (herunder landbruget), dyrevelfærd og radio- og tv-virksomhed tegner sig tilsammen for mindre end 19 % med tre undtagelser hver.

De resterende 10 % omfatter forskellige transaktioner af anden økonomisk karakter.

Figur 4:



Bilag 2 indeholder en forenklet liste over undtagelser, opdelt efter erhvervssektor.

3.2 Undtagelser for varer og tjenesteydelser, der er anført i bilag III[12]

Undtagelserne i denne kategori vedrører levering af varer og tjenesteydelser, der er opført i bilag III til momsdirektivet, **undtagen punkt 1-6 og 10c**. Standardreglerne i artikel 98, stk. 2, i momsdirektivet tillader ikke anvendelse af stærkt nedsatte eller nulmomssatser på disse varer og tjenesteydelser. Dette er kun muligt på de betingelser, der er fastsat i artikel 105a, stk. 1.

Disse undtagelser er permanente. Medlemsstater, der anvender dem, kan fortsætte med at gøre det efter den 1. januar 2032 og endda efter vedtagelsen af de endelige ordninger, der er fastsat i momsdirektivets artikel 402.

I denne kategori anvender **syv medlemsstater i alt 33 undtagelser**.

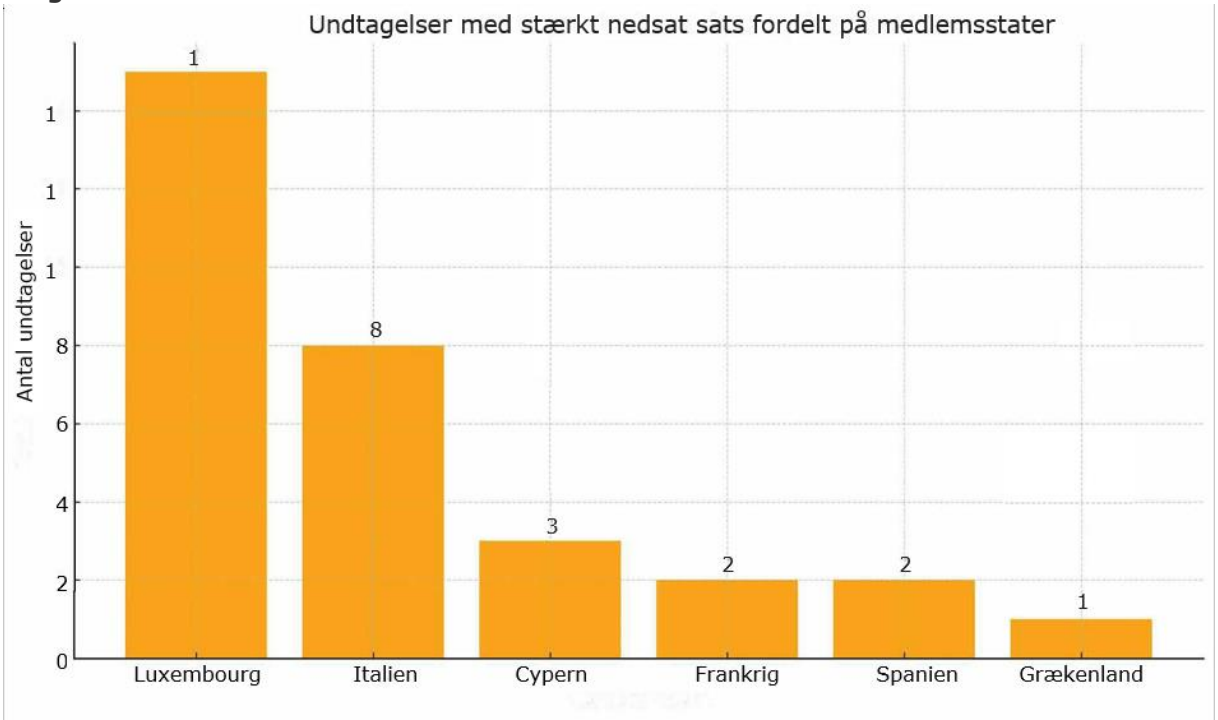
[12] Momsdirektivets artikel 105a, stk. 1.

Luxembourg stod for den største andel (45 %) i denne kategori med 15 undtagelser, efterfulgt af **Italien** med otte undtagelser (24 %).

Irland er den eneste medlemsstat, der anvender en **nulmomssats** på to undtagelser, nemlig børnetøj og -fodtøj samt drift af fyrskibe, fyrtårne og redningsbåde.

De resterende **31 undtagelser** omfatter anvendelsen af **stærkt nedsatte satser på mellem 2,1 % og 4 %**.

Figur 5:



Med **12 undtagelser**, der deles af **fire medlemsstater**, er **bolig- og byggesektoren** den sektor, der har flest undtagelser.

Luxembourg anvender en stærkt nedsat sats på 3 % på egen forsyning af nye og renoverede private boliger, herunder deres anvendelse, samt på renovering af private boliger.

Italien anvender en stærkt nedsat sats på 4 % på levering og opførelse af boliger, der ikke er luksusboliger, tildeling af boliger, levering og opførelse af landbrugsboliger, opførelse af visse bygninger og faciliteter med blandet anvendelse i forbindelse med opførelse af bygninger samt fjernelse af arkitektoniske barrierer. **Grækenland** har også en stærkt nedsat sats på 4 % for sidstnævnte.

Spanien anvender en stærkt nedsat sats på 4 % på boliger under offentlig beskyttelse.

Inden for områderne **kultur, sport og turisme** har **Luxembourg** undtagelser, der omfatter en stærkt nedsat sats på 3 % for tjenesteydelser leveret af forfattere og komponister, adgang til arrangementer, museer og sportsfaciliteter samt korttidsindkvartering.

Frankrig og **Cypern** anvender stærkt nedsatte satser på henholdsvis 2,1 % og 3 % på de første teaterforestillinger.

Både **Luxembourg** og **Cypern** anvender en stærkt nedsat sats på 3 % på **offentlige tjenester** såsom affaldsindsamling, affaldsbehandling, spildevandsbortskaffelse og spildevandsbehandling. **Luxembourg** anvender også denne sats på begravelses- og

kremeringstjenester.

Som allerede nævnt er **Irland** den eneste medlemsstat med en momssats på nul, som anvendes på driften af fyrskibe, fyrtårne og redningsbåde.

Med hensyn til **socialpolitik** anvender Irland også en momssats på nul på levering af børnetøj og -fodtøj, mens **Luxembourg** anvender en nedsat sats på 3 %. I **Spanien** er ydelser i forbindelse med pleje af afhængige personer underlagt en stærkt nedsat sats på 4 %.

Frankrig, **Italien** og **Luxembourg** har fastsat stærkt nedsatte satser for visse transaktioner vedrørende **radio- eller tv-udsendelser**. Disse satser er 2,1 % i Frankrig, 3 % i Luxembourg og 4 % i Italien.

For så vidt angår **fødevare- og hotel- og restaurationsbranchen**, anvender **Luxembourg** en stærkt nedsat sats på 3 % på restaurations- og cateringtjenester. I **Italien** er mad og drikkevarer i kantiner omfattet af en sats på 4 %.

For aktiviteter, der udføres af **landmænd**, har **Luxembourg** indført en stærkt nedsat sats på 3 % på landbrugsinput.

3.3 Undtagelser for varer og ydelser, der ikke er opført i bilag III[13]

Undtagelserne i denne kategori vedrører levering af varer og tjenesteydelser, der **ikke er opført i bilag III**. Standardreglerne i momsdirektivets artikel 98, stk. 1, tillader ikke anvendelse af nedsatte momssatser på disse varer og tjenesteydelser. Dette er kun muligt, hvis betingelserne i momsdirektivets artikel 105a, stk. 3, er opfyldt. I henhold til artikel 105a, stk. 3, må momssatsen **ikke være ikke under 12 %**.

I modsætning til undtagelser, der falder ind under artikel 105a, stk. 2, er disse **undtagelser permanente**, da de overholder minimumsmomssatsen på 12 %. De medlemsstater, der anvender dem, kan derfor fortsat gøre det efter den 1. januar 2032 og endda efter vedtagelsen af den endelige ordning, der er fastsat i momsdirektivets artikel 402.

Seks medlemsstater har anvendt i alt **28 undtagelser** i henhold til momsdirektivets artikel 105a, stk. 3.

Med 14 undtagelser dækker **Irland** 50 % af denne kategori, efterfulgt af **Luxembourg** med seks undtagelser (21 %) og **Malta** med fire undtagelser (14 %).

De **parkeringssatser**, der anvendes i denne kategori, spænder fra 12 % i **Malta** til 14 % i **Luxembourg**.

I **bolig- og byggesektoren** anvender **Irland** en sats på 13,5 % på levering af visse former for fast ejendom, betonarbejder og autocampere, der anvendes som boliger.

Inden for områderne **kultur, sport og turisme** anvender **Malta** og **Irland** henholdsvis parkeringssatser på 12 % og 13,5 % på korttidsudlejning af visse transportmidler. **Irland** anvender også denne sats på 13,5 % på jockey- og turguidetjenester.

Deponering og forvaltning af værdipapirer samt forvaltning af kreditter og kreditgarantier er **finansielle tjenesteydelser**, der er underlagt parkeringssatser på

[13] Momsdirektivets artikel 105a, stk. 3.

12 % i **Malta** og 14 % i **Luxembourg**.

Visse leverancer vedrørende vin i **fødevare- og hotel- og restaurationsbranchen** er underlagt parkeringssatser på 13 % i **Østrig** og **Portugal** samt 14 % i **Luxembourg**.

Irland har en parkeringssats på 13,5 % for transaktioner vedrørende **dyr**, herunder dyrlægeydelser samt levering og inseminering af greyhounds.

Portugal og **Grækenland** anvender undtagelser, der omfatter transaktioner for **landmænd**, nemlig en parkeringssats på 13 % for landbrugsredskaber og -maskiner.

Inden for **offentlige tjenester** anvender **Luxembourg** en parkeringssats på 14 % på levering af varme, køling og damp.

Denne kategori omfatter en række andre undtagelser vedrørende forskellige transaktioner. For eksempel anvender **Malta** og **Irland** momssatser på henholdsvis 12 % og 13,5 % på kropsplejeydelser. **Irland** anvender også en sats på 13 % på fotografiske og relaterede varer, visse reparationstjenester og kørelærerydelser. **Luxembourg** anvender en momssats på 14 % på vaske- og rengøringsydelser samt på trykt reklamemateriale.

3.4 Undtagelser for boliger, som ikke er led i en socialpolitik[14]

Denne kategori omfatter undtagelser vedrørende anvendelsen af nedsatte momssatser, der ikke er lavere end minimumssatsen på 5 %, på **boligtransaktioner, der ikke er led i en socialpolitik**. Medlemsstater, der anvendte disse nedsatte satser i overensstemmelse med EU-retten den 1. januar 2021, kan fortsat gøre det.

Disse undtagelser vil dog kun **forblive permanente**, hvis medlemsstaterne sikrer, at de nedsatte momssatser, der anvendes på disse transaktioner, **fra den 1. januar 2042 ikke falder til under 12 %**, som krævet i artikel 105b, stk. 1, i momsdirektivet.

Italien er den eneste medlemsstat i denne kategori, der anvender en **nedsat momssats på 10 %** på visse transaktioner i **bolig- og byggesektoren**. Disse omfatter levering og opførelse af private boliger, der ikke er luksusboliger, renoveringsarbejder samt levering af renoverede bygninger.

3.5 Undtagelser, der indebærer valg truffet i henhold til artikel 105a, stk. 5

Momsdirektivets artikel 105a, stk. 5, gav medlemsstaterne mulighed for at **vælge mellem de undtagelser**, der blev anvendt af andre medlemsstater den 1. januar 2021. For at bevare undtagelserne skulle medlemsstaterne meddele disse til Momsudvalget senest den 7. juli 2022. Medlemsstater, der ønskede at gøre brug af disse muligheder, skulle vedtage de nærmere regler for dem senest den 7. oktober 2023. De skulle også meddele Momsudvalget teksten til de vigtigste bestemmelser i

[14] Momsdirektivets artikel 105b.

national ret, som de havde vedtaget.

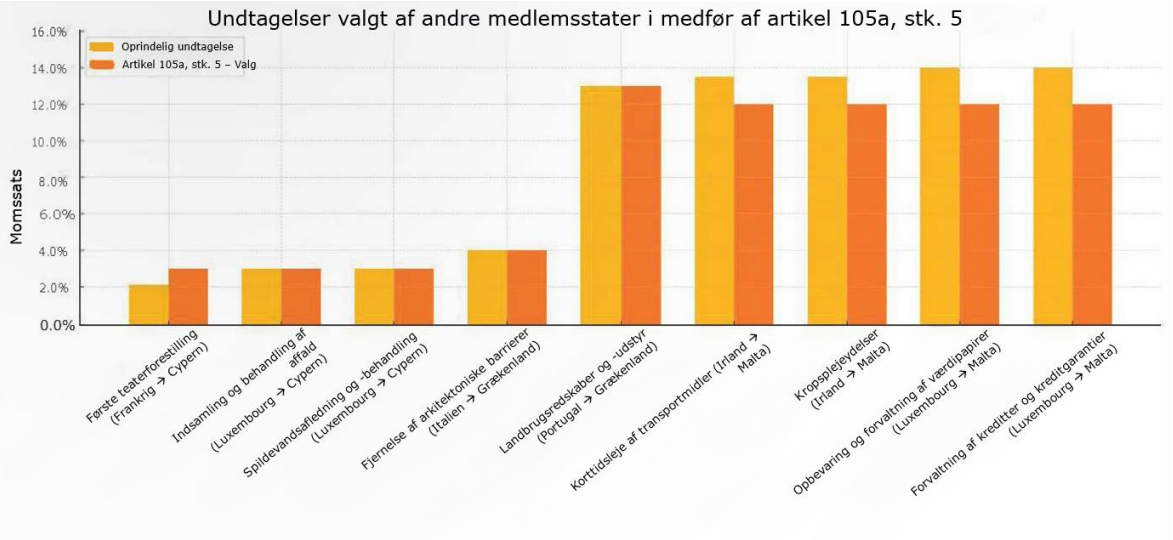
Kommissionen har modtaget sådanne meddelelser fra **Cypern**, **Grækenland** og **Malta**. Disse tre medlemsstater har truffet valg vedrørende **ni undtagelser**, som **fem andre medlemsstater** oprindeligt anvendte.

Cypern har besluttet at anvende en stærkt nedsat sats på 3 % på de første teaterforestillinger, valgt fra **Frankrig**[15], samt på indsamling og behandling af affald og bortskaffelse og behandling af spildevand, valgt fra **Luxembourg**, som har samme sats på 3 %.

Malta har valgt at anvende en sats på 12 % på korttidsudlejning af visse transportmidler og kropsplejeydelser, ligesom **Irland**[16], samt på deponering og forvaltning af værdipapirer og forvaltning af kreditter og kreditgarantier, ligesom **Luxembourg**[17].

Grækenland har besluttet at anvende den samme stærkt nedsatte momssats på 4 % på fjernelse af arkitektoniske barrierer som **Italien**, og den samme sats på 13 % for levering af landbrugsredskaber og -udstyr som **Portugal**.

Figur 6:



4. Fremtidsudsigter

Efter reformen af momssatserne i 2022 indeholder denne rapport værdifulde oplysninger om de undtagelser, som medlemsstaterne anvender ud over de normale regler, såsom dem, der er fastsat i bilag III til momsdirektivet. Dette bidrager til større **gennemsigtighed** vedrørende momssatser.

Gennemgangen af undtagelser på tværs af medlemsstaterne viser en varieret **og ujævn fordeling** i deres anvendelse, med en bemærkelsesværdig koncentration i blot nogle få medlemsstater og en præference for specifikke økonomiske sektorer.

Disse observationer vil sammen med mange andre være nyttige for **2028-rapporten om anvendelsesområdet for bilag III** i overensstemmelse med artikel 100 i momsdirektivet og for eventuelle forslag, der måtte ledsage rapporten.

[15] Momssats anvendt i Frankrig: 2,1 %.
[16] Momssats anvendt i Irland: 13,5 %.
[17] Momssats anvendt i Luxembourg: 14 %.

BILAG 1: Forenklet liste over undtagelser

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
1	Børnetøj og -fodtøj	Irland		105a, stk. 1	ZR	0,0 %
2	Drift af fyrskibe, fyrtårne, redningsbåde mv.	Irland		105a, stk. 1	ZR	0,0 %
3	Første teaterforestilling	Frankrig		105a, stk. 1	SRR	2,1 %
4	Public service-medieafgift	Frankrig		105a, stk. 1	SRR	2,1 %
5	Landbrugsinput	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
6	Børnetøj og -fodtøj	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
7	Restaurations- og cateringydelser	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
8	Kortvarig indkvartering	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
9	Adgang til begivenheder og museer	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
10	Adgang til sportsfaciliteter	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
11	Indsamling og behandling af affald	Luxembourg	Italien	105a, stk. 1	SRR	3,0 %

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
12	Spildevandsafledning og -behandling	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
13	Begravelses- og krematorietjenester	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
14	Ydelser leveret af forfattere og komponister	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
15	Radio- og TV-spredningstjenester	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
16	Egen forsyning af nye og renoverede private boliger	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
17	Anvendelse af nye og renoverede private boliger	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
18	Renovering af private boliger, der benyttes af ejeren	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
19	Renovering af private boliger, der benyttes af andre end ejeren	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
20	Første teaterforestilling	Cypern	Frankrig	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
21	Indsamling og behandling af affald	Cypern	Luxembourg	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
22	Spildevandsafledning og -behandling	Cypern	Luxembourg	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
23	Radiotransmission	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
24	Levering og opførelse af boliger, der ikke er luksusboliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
25	Tildeling af boliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
26	Levering og opførelse af landbrugsboliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
27	Opførelse af visse bygninger til blandet anvendelse	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
28	Visse faciliteter i bygningskonstruktion	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
29	Fjernelse af arkitektoniske barrierer	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
30	Mad og drikke i kantiner	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
31	Boliger under offentlig beskyttelse	Spanien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
32	Omsorg for personer i en afhængighedssituation	Spanien	Luxembourg	105a, stk. 1	SRR	4,0 %
33	Fjernelse af arkitektoniske barrierer	Grækenland	Italien	105a, stk. 1	SRR	4,0 %
34	Korttidsleje af transportmidler	Malta	Irland	105a, stk. 3	PR	12,0 %
35	Kropsplejeydelser	Malta	Irland	105a, stk. 3	PR	12,0 %

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
36	Opbevaring og forvaltning af værdipapirer	Malta	Luxembourg	105a, stk. 3	PR	12,0 %
37	Forvaltning af kreditter og kreditgarantier	Malta	Luxembourg	105a, stk. 3	PR	12,0 %
38	Vin leveret af producenten	Østrig		105a, stk. 3	PR	13,0 %
39	Bordvine	Portugal		105a, stk. 3	PR	13,0 %
40	Landbrugsredskaber og -udstyr	Portugal		105a, stk. 3	PR	13,0 %
41	Landbrugsredskaber og -udstyr	Grækenland	Portugal	105a, stk. 3	PR	13,0 %
42	Fast ejendom til boligformål	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
43	Fast ejendom bortset fra boliger	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
44	Betonarbejder	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
45	Fotografiske og beslægtede artikler	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
46	Korttidsleje af transportmidler	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
47	Reparation og tilknyttede tjenesteydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
48	Kropsplejeydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
49	Jockeytjenester	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
50	Tjenester ydet af dyrlæger	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
51	Turistguideydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
52	Kørelærerydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
53	Greyhounds	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
54	Inseminering af greyhounds	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
55	Mobilhome som bolig	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
56	Vin af friske druer	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
57	Vask og rengøring	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
58	Reklametryksager	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
59	Varme, køling og damp	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %

	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
60	Opbevaring og forvaltning af værdipapirer	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
61	Forvaltning af kreditter og kreditgarantier	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
62	Levering og opførelse af private boliger, der ikke er luksusboliger	Italien		105b	RR	10,0 %
63	Renoveringsarbejder	Italien		105b	RR	10,0 %
64	Levering af renoverede bygninger	Italien		105b	RR	10,0 %

ZR = nulsats/fritagelse

SRR = stærkt nedsat sats

PR = parkeringssats

Medlemsstater, der har valgt fra listen i henhold til artikel 105a, stk. 5

Medlemsstater med undtagelse for samme transaktion

BILAG 2: Forenklet liste over undtagelser efter sektor

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
1	Boligbyggeri	Egen forsyning af nye og renoverede private boliger	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
2	Boligbyggeri	Anvendelse af nye og renoverede private boliger	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
3	Boligbyggeri	Renovering af private boliger, der benyttes af ejeren	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
4	Boligbyggeri	Renovering af private boliger, der benyttes af andre end ejeren	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
5	Boligbyggeri	Levering og opførelse af boliger, der ikke er luksusboliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
6	Boligbyggeri	Tildeling af boliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
7	Boligbyggeri	Levering og opførelse af landbrugsboliger	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
8	Boligbyggeri	Opførelse af visse bygninger til blandet anvendelse	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
9	Boligbyggeri	Visse faciliteter i bygningskonstruktion	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
10	Boligbyggeri	Fjernelse af arkitektoniske barrierer	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
11	Boligbyggeri	Fjernelse af arkitektoniske barrierer	Grækenland	Italien	105a, stk. 1	SRR	4,0 %

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
12	Boligbyggeri	Boliger under offentlig beskyttelse	Spanien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
13	Boligbyggeri	Fast ejendom til boligformål	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
14	Boligbyggeri	Fast ejendom bortset fra boliger	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
15	Boligbyggeri	Betonarbejder	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
16	Boligbyggeri	Mobilhome som bolig	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
17	Boligbyggeri	Levering og opførelse af private boliger, der ikke er luksusboliger	Italien		105b	RR	10,0 %
18	Boligbyggeri	Renoveringsarbejder	Italien		105b	RR	10,0 %
19	Boligbyggeri	Levering af renoverede bygninger	Italien		105b	RR	10,0 %
20	Kultur, sport og turisme	Første teaterforestilling	Frankrig		105a, stk. 1	SRR	2,1 %
21	Kultur, sport og turisme	Første teaterforestilling	Cypern	Frankrig	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
22	Kultur, sport og turisme	Kortvarig indkvartering	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
23	Kultur, sport og turisme	Adgang til begivenheder og museer	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
24	Kultur, sport og turisme	Adgang til sportsfaciliteter	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
25	Kultur, sport og turisme	Ydelser leveret af forfattere og komponister	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
26	Kultur, sport og turisme	Korttidsleje af transportmidler	Malta	Irland	105a, stk. 3	PR	12,0 %
27	Kultur, sport og turisme	Korttidsleje af transportmidler	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
28	Kultur, sport og turisme	Jockeytjenester	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
29	Kultur, sport og turisme	Turistguideydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
30	Offentlig tjeneste	Drift af fyrskibe, fyrtårne, redningsbåde mv.	Irland		105a, stk. 1	ZR	0,0 %
31	Offentlig tjeneste	Indsamling og behandling af affald	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
32	Offentlig tjeneste	Indsamling og behandling af affald	Cypern	Luxembourg	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
33	Offentlig tjeneste	Spildevandsafledning og -behandling	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
34	Offentlig tjeneste	Spildevandsafledning og -behandling	Cypern	Luxembourg	105a, stk. 1	SRR	3,0 %
35	Offentlig tjeneste	Begravelses- og krematorietjenester	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
36	Offentlig tjeneste	Varme, køling og damp	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
37	Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen	Restaurations- og cateringydelser	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
38	Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen	Mad og drikke i kantiner	Italien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
39	Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen	Vin leveret af producenten	Østrig		105a, stk. 3	PR	13,0 %
40	Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen	Bordvine	Portugal		105a, stk. 3	PR	13,0 %
41	Fødevarer og hotel- og restaurationsbranchen	Vin af friske druer	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
42	Finansielle tjenesteydelser	Opbevaring og forvaltning af værdipapirer	Malta	Luxembourg	105a, stk. 3	PR	12,0 %
43	Finansielle tjenesteydelser	Opbevaring og forvaltning af værdipapirer	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
44	Finansielle tjenesteydelser	Forvaltning af kreditter og kreditgarantier	Malta	Luxembourg	105a, stk. 3	PR	12,0 %
45	Finansielle tjenesteydelser	Forvaltning af kreditter og kreditgarantier	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
46	Sociale ydelser	Børnetøj og -fodtøj	Irland		105a, stk. 1	ZR	0,0 %
47	Sociale ydelser	Børnetøj og -fodtøj	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
48	Sociale ydelser	Omsorg for personer i en afhængighedssituation	Spanien		105a, stk. 1	SRR	4,0 %

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
49	Landbrugere	Landbrugsinput	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
50	Landbrugere	Landbrugsredskaber og -udstyr	Portugal		105a, stk. 3	PR	13,0 %
51	Landbrugere	Landbrugsredskaber og -udstyr	Grækenland	Portugal	105a, stk. 3	PR	13,0 %
52	Dyr	Tjenester ydet af dyrlæger	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
53	Dyr	Greyhounds	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
54	Dyr	Inseminering af greyhounds	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
55	Radioudsendelser	Radioudsendelser	Frankrig		105a, stk. 1	SRR	2,1 %
56	Radioudsendelser	Radioudsendelser	Luxembourg		105a, stk. 1	SRR	3,0 %
57	Radioudsendelser	Radioudsendelser	Irland		105a, stk. 1	SRR	4,0 %
58	Andet	Kropsplejeydelser	Malta	Irland	105a, stk. 3	PR	12,0 %
59	Andet	Kropsplejeydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
60	Andet	Fotografiske og beslægtede artikler	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %

	Politikområde	Undtagelse/transaktion	Medlemsstat, der anvender undtagelsen	Valgt fra medlemsstat Artikel 105a, stk. 5	Artikel	Satstype	Sats
61	Andet	Reparation og tilknyttede tjenesteydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
62	Andet	Kørelærerydelser	Irland		105a, stk. 3	PR	13,5 %
63	Andet	Vask og rengøring	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %
64	Andet	Reklametryksager	Luxembourg		105a, stk. 3	PR	14,0 %

ZR = nulsats/fritagelse

SRR = stærkt nedsat sats

PR = parkeringssats

Medlemsstater, der har valgt fra listen i henhold til artikel 105a, stk. 5

Medlemsstater med undtagelse for samme transaktion

BILAG 3: Detaljeret liste over undtagelser efter medlemsstat

Østrig						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1		X		Levering af vin fremstillet af friske druer under underpositionerne 2204 21, 2204 22 og 2204 29 i den kombinerede nomenklatur og andre gærede drikkevarer under position 2206 i den kombinerede nomenklatur, der er produceret på en indenlandsk landbrugsbedrift, forudsat at producenten leverer drikkevarerne som led i sin landbrugsvirksomhed. Dette gælder ikke for levering af drikkevarer fremstillet af indkøbte materialer (f.eks. druer, mæsk, most, storm) eller serveret på bedriftens område, herunder restauranthaver (Buschenschank). Ved overdragelse af en landbrugsbedrift som helhed til ægtefælle eller registreret partner samt til efterkommere, stedbørn, adoptivbørn eller deres ægtefæller, registrerede partnere eller efterkommere, anses erhververen af bedriften også for at være producenten af de drikkevarer, der overtages i forbindelse med overdragelsen af bedriften, for så vidt afgiftsnedsættelsen også ville have været gældende for overdragerens levering af disse drikkevarer.	Vin af friske druer (underpositionerne 2204 21 og 2204 29 i den kombinerede nomenklatur) omfatter ikke mousserende vin. Andre gærede drikkevarer henhørende under pos. 2206 i den kombinerede nomenklatur omfatter f.eks. æblecider, pærecider, solbærvin og mjød. Destillerede drikkevarer er ikke medtaget her. Forudsætningerne for præferencebehandlingen i henhold til § 10, stk. 3, nr. 11, i UStG 1994 er, at drikkevaren fremstilles af egne druer eller frugter, og at leveringen sker inden for egen landbrugsvirksomhed i Østrig. Salg gennem en erhvervsvirksomhed fra samme erhvervsdrivende (f.eks. restaurant) er også skadeligt. Hvis det ikke kan fastslås, om og i hvilket omfang den vin, som landbrugeren har solgt, er fremstillet af druer, denne selv har høstet eller købt, går præferencebehandlingen derfor ikke helt tabt. I sådanne tilfælde skal omfanget af præferencebehandlingen fastsættes ved skøn under hensyntagen til det yderligere køb og de sædvanlige udbyttesatser. Virksomhedsoverdragelse omfatter vederlagsfri overdragelse af virksomhed (f.eks. i forbindelse med arveforskud), overdragelse ved arv samt overdragelse af virksomhed mod vederlag. Fortrinsbehandlingen kan også anvendes i tilfælde af leasing, forudsat at det kan antages, at udlejeren aldrig igen vil drive virksomheden for egen regning og risiko.	Parkeringssats (13 %)

Frankrig						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Indtægter fra de første teaterforestillinger af nyopførte dramatiske, lyriske, musikalske eller koreografiske værker eller af klassiske værker, der er blevet genopsat, samt fra cirkusforestillinger, der udelukkende omfatter originale kreationer udtænkt og produceret af selskabet, og som gør brug af en fast gruppe musikere. Et dekret definerer arten af værkerne og fastsætter antallet af opførelser, som disse bestemmelser finder anvendelse på. Disse bestemmelser gælder ikke for indtægter fra: a. Teaterforestillinger af pornografisk karakter b. (Bestemmelsen er ikke længere gældende). c. Billetsalg, der beskattes med den nedsatte sats på 5,5 % på de betingelser, der er fastsat i artikel 278-0 bis, F, nr. 2.	De 140 første teater- og cirkusforestillinger	Stærkt nedsat sats (2,1 %)
2	X			Public service-medieafgift.	Bidrag til offentlig radio- og tv-virksomhed	Stærkt nedsat sats (2,1 %)

Irland						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1		X		Boliger	Levering af fast ejendom, der anvendes eller skal anvendes til beboelsesformål.	Parkeringssats (13 %)

2		X		Ikkebeboelsesejendom	15. 1) Levering af fast ejendom, bortset fra fast ejendom, der anvendes eller skal anvendes til beboelsesformål. 2) Tjenesteydelser bestående i udvikling af fast ejendom (som ikke er varer omfattet af stk. 9, nr. 1) og arbejde på denne ejendom (herunder installation af inventar), hvor værdien af eventuelle løsøregenstande, der leveres i henhold til en aftale om disse tjenesteydelser, ikke overstiger to tredjedele af det samlede beløb, som der skal betales afgift af i henhold til aftalen.	Parkeringssats (13,5 %)
3		X		Betonarbejder	16. 1) Levering af beton, der er klar til udstøbning, men eksklusive levering af betonen under fortjenstmargenordningen. 2) Levering af betonblokke af en art, der opfylder specifikationen i Standard Specification (Concrete Building Blocks, Part 1, Normal Density Blocks) Declaration 1987 (Irish Standard 20: Part 1: 1987), dog med undtagelse af levering af disse blokke efter fortjenstmargenordningen.	Parkeringssats (13,5 %)
4		X		Fotografiske og beslægtede artikler	18. 1) Levering til en person af fotografiske tryk (bortset fra varer fremstillet ved hjælp af en fotokopieringsproces), dias eller negativer, der er fremstillet af varer leveret af den pågældende person. 2) Levering af varer, der er – a) fotografiske tryk (bortset fra varer fremstillet ved hjælp af fotokopiering), monterede eller umonterede, men ikke indrammede b) dias og negativer, og c) film- og videofilm, som optager bestemte personer, genstande eller begivenheder, leveret i henhold til en aftale om at fotografere disse personer, genstande eller begivenheder. 3) En fotografs levering af – a) negativer, der er fremstillet af film, som er	Parkeringssats (13,5 %)

					eksponeret med henblik på fotografens virksomhed, og b) film, der er blevet eksponeret med henblik på fotografens virksomhed. 4) Levering af fotografiske billeder, der er fremstillet ved hjælp af en salgsautomat, som indeholder et kamera samt udstyr til fremkaldelse og kopiering. 5) Tjenesteydelser bestående af – a) redigering af fotografier, film og videofilm, eller b) mikrofilm. 6) Agenturtjenester i forbindelse med en levering som angivet i stk. 1.	
5		X		Udlejning i korte perioder	19. Udlejning af – a) et køretøj, der er konstrueret og fremstillet eller tilpasset til befordring af personer ad vej b) et fartøj, der er designet og konstrueret til befordring af passagerer, og som ikke overstiger 15 ton bruttotonnage c) enhver form for sports- eller lystbåd, eller d) en campingvogn, et mobilhome, et telt eller et trailertelt til en person i henhold til en aftale (bortset fra en aftale af den art, der er nævnt i afsnit 19, stk. 1, litra c)) for en periode eller en del af en periode, som, når den lægges til varigheden af en tidligere leje (uanset om det drejer sig om de samme varer eller andre varer af samme art) til samme person i løbet af de 12 måneder, der slutter på datoen for påbegyndelsen af den eksisterende leje, ikke overstiger 5 uger.	Parkeringssats (13,5 %)
6		X		Visse reparations- og tilknyttede tjenesteydelser.	20. 1) Tjenesteydelser, bortset fra dem, der er angivet i punkt 13, stk. 2, bestående af: a) reparation eller vedligeholdelse af løsøre, eller b) ændring af brugte løsøregenstande (bortset fra	Parkeringssats (13,5 %)

					kontraktarbejde eller tjenesteydelser af en art som nævnt i nr. 2), dog med undtagelse af levering i forbindelse med en sådan reparation, vedligeholdelse eller ændring af – i) tilbehør, ekstraudstyr eller batterier, eller ii) dæk, ringe, udskiftelige slidbaner til dæk samt slanger og fælgbånd af blødgummi til hjul af enhver art. 2) Følgende tjenesteydelser er angivet med henblik på nr. 1: a) de tjenesteydelser, der er anført i punkt 3, stk. 4, i bilag 2 (arbejde på løsøregenstande til eksport) b) de tjenesteydelser, der er anført i punkt 4, stk. 2, i bilag 2 (reparation m.v. af søgående skibe eller luftfartøjer) c) tjenester, der er anført i punkt 4, stk. 4, i bilag 2 (reparation m.v. af udstyr, der anvendes i internationale luftfartøjer).	
7		X		Tjenesteydelser bestående i pleje af det menneskelige legeme, herunder ydelser leveret i forbindelse med en sundhedsklinik eller lignende virksomhed, men ikke fritagne aktiviteter som nævnt i del 1 i bilag 1 eller frisørydelser som nævnt i punkt 13, stk. 3.	21. 1) Ydelser, der består i pleje af det menneskelige legeme, herunder ydelser leveret i forbindelse med en sundhedsklinik eller lignende virksomhed, men ikke de fritagne aktiviteter, der er omhandlet i del 1 i bilag 1, eller frisørydelser, der er omhandlet i punkt 13, stk. 3.	Parkeringssats (13,5 %)
8		X		Ydelser, der leveres af jockeyer som led i udøvelsen af deres erhverv.	2) Ydelser, der leveres af jockeyer som led i udøvelsen af deres erhverv.	Parkeringssats (13,5 %)
9		X		Tjenesteydelser, der leveres af dyrlæger som led i udøvelsen af deres erhverv.	3) Tjenesteydelser, der leveres af dyrlæger som led i udøvelsen af deres erhverv.	Parkeringssats (13,5 %)
10		X		Tjenesteydelser, der leveres af turistførere som led i udøvelsen af deres erhverv.	4) Tjenesteydelser, der leveres af turistførere som led i udøvelsen af deres erhverv.	Parkeringssats (13,5 %)
11		X		Instruktion i kørsel med mekanisk drevne motorkøretøjer, dog med undtagelse af undervisning, uddannelse eller omskoling af den art, der er angivet i punkt 4, stk. 3, i bilag 1.	5) Instruktion i kørsel med mekanisk drevne motorkøretøjer, dog med undtagelse af undervisning, uddannelse eller omskoling af den art, der er angivet i punkt 4, stk. 3, i bilag 1. Det skal bemærkes, at punkt 4, stk. 3, i bilag 1	Parkeringssats (13,5 %)

					fastslår, at "Statsanerkendte uddannelsesinstitutioners levering af undervisning til børn eller unge, skole- eller universitetsundervisning eller erhvervsuddannelse eller omskoling (herunder levering af varer og tjenesteydelser, der er direkte forbundet hermed, bortset fra levering af forskningstjenesteydelser), samt andre personers levering af undervisning, uddannelse eller omskoling af lignende art, men med undtagelse af undervisning i kørsel med mekanisk drevne vejkøretøjer, bortset fra – a) køretøjer, der er konstrueret eller fremstillet til transport af 1,5 ton gods eller mere, eller b) køretøjer, der er konstrueret eller fremstillet til befordring af mere end 9 personer (inklusive føreren).	
12		X		Levering af levende greyhounds	3) Levering af levende greyhounds.	Parkeringssats (13,5 %)
13		X		Levering af insemineringstjenester til greyhounds	4) Levering af insemineringstjenester til greyhounds.	Parkeringssats (13,5 %)
14		X		Campingvogn eller autocamper til brug som bolig.	1. 1) Denne bekendtgørelse kan benævnes "merværdiafgiftsloven (refusion af afgift) (nr. 12) af 1980". 2) Denne bekendtgørelse anses for at være trådt i kraft den 1. marts 1979. 2. 1) I denne bekendtgørelse betyder "loven" merværdiafgiftsloven, 1972 (nr. 22 af 1972). 2) En henvisning i denne bekendtgørelse til en campingvogn omfatter også en henvisning til en autocamper eller enhver lignende struktur, der primært er designet til beboelsesformål. 3. En person, der over for skattemyndighederne godtgør, at han har afholdt eller betalt skat i forbindelse med levering eller import af en campingvogn, og som over for de nævnte myndigheder opfylder de betingelser, der er angivet i stk. 4 i denne bekendtgørelse, har ret til at få tilbagebetalt det beløb, der er angivet i stk. 5 i	Parkeringssats (13,5 %)

					denne bekendtgørelse. 4. De betingelser, som en person omfattet af stk. 3 i denne bekendtgørelse skal opfylde, er: a) han skal anmode om tilbagebetaling af afgiften ved at udfylde den ansøgningsblanket, som skattemyndighederne stiller til rådighed til dette formål, og han skal bekræfte, at oplysningerne i denne ansøgningsblanket er korrekte b) han skal godtgøre, at den campingvogn, i forhold til hvilken der er fremsat krav om tilbagebetaling af afgiften i) anvendes af ham som fast bopæl for sig selv, og at hverken han eller (hvis han er gift og har sin ægtefælle boende hos sig) hans ægtefælle har noget andet opholdssted i staten til rådighed for hans brug, eller ii) hvis der er tale om en lokal myndighed, bebos som bolig af en lejer hos den lokale myndighed c) han skal, når der er tale om en anden person end en lokal myndighed, ved fremlæggelse af en attest fra den relevante lokale myndighed eller anden dokumentation, som kan accepteres af skattemyndighederne, godtgøre, at campingvognen er blevet vurderet i henhold til værdiansættelseslovene	
15	X			Børnetøj og -fodtøj	10. 1) Levering af personlige børnetøjsartikler i størrelser, der ikke overstiger de størrelser, som er passende for børn af gennemsnitlig bygning på 10 år, dog med undtagelse af: a) beklædningsgenstande, der helt eller delvist er fremstillet af pelsskind, bortset fra beklædningsgenstande, der kun er kantet med pelsskind, medmindre denne kantning har et areal, der overstiger en femtedel af det udvendige materiales areal, og b) beklædningsgenstande, der ikke er beskrevet, mærket eller markedsført på grundlag af alder eller størrelse. 2) Levering af børnefodtøj i størrelser, der ikke	Fritagelse (0 %)

					overstiger en størrelse, der er passende til børn med en gennemsnitlig fodstørrelse på 10 år, dog med undtagelse af fodtøj, der ikke er beskrevet, mærket eller markedsført på grundlag af alder eller størrelse. 3) I dette stykke anses et barn, hvis alder er 10 år eller 10 år og en brøkdel af et år, for at være et barn på 10 år.	
16	X			Fyrskibe, fyrtårne, redningstjenester, navigationshjælpemidler	13. 1) Tjenester, der ydes af Commissioners of Irish Lights i forbindelse med drift af fyrskibe, fyrtårne eller andre navigationshjælpemidler. 2) Redningstjenester, der ydes af Royal National Lifeboat Institution, herunder organisering og vedligeholdelse af redningsbådstjenesten.	Fritagelse (0 %)

Italien						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Abonnementsgebyrer for cirkulære radiospredningstjenester med undtagelse af dem, der udsendes i kodet form radiospredningstjenester med undtagelse af dem, der udsendes i kodet form, og som primært vedrører politiske, fagforeningsmæssige, kulturelle, religiøse, sportslige, uddannelsesmæssige eller rekreative anliggender, udført i henhold til artikel 19, litra b) og c), i lov nr. 103 af 14. april 1975. Cirkulære radiospredningstjenester vedrørende offentlig transport eller biludlejning fra en garage er også omfattet.	Gælder i det væsentlige for abonnementsafgiften til de offentlige radio- og tv-tjenester. Gælder ikke for betalings-tv. Radiotaxitjenesten behandles som den cirkulære radioudsendelsestjeneste, der er underlagt den stærkt nedsatte sats på 4 %.	Stærkt nedsat sats (4 %)
2	X			Levering og opførelse af boliger, der ikke er luksusboliger, og som udgør den såkaldte "prima casa" (primære beboelsesejendom) for køberen, samt de relevante tilbehør (betingelserne fastsat i note II-bis til artikel 1 om taksterne, første del, der	Gælder under følgende betingelser: – Huset sælges af den virksomhed, der har opført eller renoveret det inden for fem år efter afslutningen af arbejdet (eller, hvis den afgiftspligtige person vælger fuld momspligt, efter	Stærkt nedsat sats (4 %)

				er vedlagt som bilag til den konsoliderede tekst til bestemmelserne om registreringsafgift, godkendt ved præsidentielt dekret nr. 131 af 26. april 1986).	denne periode), eller det er beregnet til socialt boligbyggeri (andet salg af private boliger er fritaget for moms). – Køberen ejer ikke i den kommune, hvor han/hun bor (eller i den kommune, hvor han/hun har ret til at købe prima casa), nogen anden bolig, heller ikke pro rata eller i sameje med sin ægtefælle. Desuden ejer køberen ikke nogen anden bolig på hele det nationale territorium, heller ikke pro rata eller i sameje med sin ægtefælle, som er købt med satsnedsættelse. Hvis køberen ejer en anden bolig, kan han/hun få fordel af den nedsatte sats ved køb af prima casa, forudsat at han/hun sælger den tidligere bolig inden for et år efter det nye køb. – huset er ikke et luksushus (luksushuse identificeres efter deres matrikelklassifikation og er: herregårde, villaer, paladser af særlig historisk og kunstnerisk værdi samt slotte under matrikelkategorierne A1, A8 og A9) – huset er beliggende i den kommune, hvor køberen har bopæl (eller hvortil han/hun flytter bopæl inden for 18 måneder), eller, hvis det er en anden, i den kommune, hvor køberen udøver sin erhvervsvirksomhed, eller, hvis køberen er flyttet til udlandet af arbejdsmæssige grunde, i den kommune, hvor hans/hendes arbejdsgiver har sit hovedkontor eller udøver sin virksomhed, eller, hvis køberen er udvandret til udlandet, i en hvilken som helst kommune på italiensk område. Personale i de væbnede styrker og de offentlige sikkerhedsstyrker kan også købe deres prima casa i en anden kommune end den, hvor de har bopæl. – Nedsættelsen gælder, selv om ejendommen ikke er færdiggjort, forudsat at den oprindelige tilsigtede anvendelse opretholdes.	
3	X			Tildelinger, herunder på grundlag af en lejekontrakt til brug, af den boligejendom, der er omhandlet i nr. 21), foretaget af andelsboligforeninger og deres konsortier til deres medlemmer.	Andelsboligforeninger kan være: – kendetegnet ved, at medlemmerne tildeles huset med henblik på at blive dets faktiske ejere ("cooperative a proprietà divisa" – andelsboligforeninger med særskilt ejerskab) – kendetegnet ved, at boligerne tildeles	Stærkt nedsat sats (4 %)

					medlemmerne på grundlag af en lejekontrakt, der giver ret til at benytte dem uden overdragelse af ejendomsretten, som forbliver hos andelsforeningen ("cooperative a proprietà indivisa" – andelsboligforeninger med fælles ejerskab). Andelsboligforeningers boligtildelinger indrømmes nedsættelsen af satsen på samme betingelser som dem, der gælder for tildeling af prima casa: Medlemmerne skal opfylde kravene til køb af en prima casa, og husene skal være "ikkeluksus"-huse og være beliggende i bopælskommunen eller i enhver anden kommune, hvor den nedsatte sats er tilladt (se nr. 2).	
4	X			Levering og opførelse af landejendomme bestemt til beboelse for ejeren af jorden eller enhver anden person, der beskæftiger sig med dyrkning af jorden eller husdyrbrug og aktiviteter i tilknytning til landbrug, leveret af byggefirmaer, selv om de ikke er færdiggjorte, forudsat at den oprindelige anvendelse opretholdes, for så vidt som betingelserne i artikel 9, stk. 3, litra c) og e), i lovdekret nr. 557 af 30. december 1993, som med ændringer er konverteret ved lov nr. 133 af 26. februar 1994, er opfyldt.	– Husene er beregnet til beboelse for personer, der er beskæftiget med landbrugsaktiviteter, herunder husdyrbrug. Bygninger, der ikke er private boliger, er udelukket fra satsnedsættelsen – Den grund, hvorpå bygningen står, har et areal på mindst 10 000 kvadratmeter og er registreret i matrikelregistret med den relevante landbrugsindkomst (artikel 9, stk. 3, litra c) – bygninger til beboelse skal have karakteristikaene for ikkeluksusbygninger (artikel 9, litra e).	Stærkt nedsat sats (4 %)
5	X			Tjenesteydelser, der leveres i henhold til kontrakter om opførelse af de bygninger, der er omhandlet i artikel 13 i lov nr. 408 af 2. juli 1949 med senere ændringer, til afgiftspligtige personer, der beskæftiger sig med opførelse af bygninger med henblik på efterfølgende salg, herunder andelsboligforeninger og deres konsortier, selv når de er "kooperative a proprietà indivisa".	Gælder for bygninger, der har følgende karakteristika: – de er ikkeluksusboligejendomme, som også omfatter kontorer og butikker – hvis de også omfatter kontorer og butikker, skal mere end 50 % af det samlede overfladeareal af etagerne over jordoverfladen anvendes til beboelsesformål, mens højst 25 % af det samlede overfladeareal af etagerne over jordoverfladen må anvendes til erhvervsformål. Byggekontrakten indgås med virksomheder, der beskæftiger sig med opførelse af bygninger med henblik på efterfølgende salg, herunder andelsboligforeninger og deres konsortier.	Stærkt nedsat sats (4 %)

6	X			Varer, undtagen rå- og halvfabrikata, der leveres til opførelse, herunder "in economia" (internt), af de bygninger, der er omhandlet i artikel 13 i lov nr. 408 af 2. juli 1949, som ændret, samt af de landbrugsbygninger, der er omhandlet i nr. 21-bis)	Gælder under følgende betingelser: – de færdige byggevarer indarbejdes i bygningen uden at miste deres individuelle karakter. De udgør strukturelle og/eller funktionelle elementer i bygningen og bliver dermed en integreret del af denne (f.eks. sanitetsartikler, rørsystemer, kedler, radiatorelementer osv.). Råvarer og halvfabrikata (f.eks. mursten, fliser, søm, jernstænger, kalk, cement osv.) er udelukket. – de færdige byggevarer er beregnet til opførelse af beboelsesejendomme, der ikke er luksusboliger (private boliger, bygninger, der hovedsagelig anvendes til beboelse, landejendomme, som ikke kvalificerer sig som luksusboliger) – leveringen kan foretages til byggefirmaer, andelsforeninger og privatpersoner, der opfører boliger "in economia" – den påtænkte anvendelse af den færdige vare er angivet i købers erklæring og på dennes ansvar.	Stærkt nedsat sats (4 %)
7	X			Levering af tjenesteydelser i henhold til kontrakter om arbejder, der direkte har til formål at overvinde eller fjerne arkitektoniske barrierer.	Gælder for arbejder til fjernelse af arkitektoniske barrierer, der hindrer mobiliteten for personer med handicap, i private og offentlige bygninger samt i bygninger af offentlig interesse.	Stærkt nedsat sats (4 %)
8	X			Levering af mad og drikkevarer i virksomhedskantiner og kantiner, der betjener flere virksomheder, kantiner på skoler af enhver art og på alle niveauer samt fødevarelagre, også selv om leveringen sker på grundlag af indkøbskontrakter eller særlige aftaler.	Dette vedrører levering af måltider til ansatte i deres planlagte frokostpauser i arbejdstiden og levering af måltider til elever i skoletiden. Levering af måltider kan også ske i henhold til kontrakter eller særlige aftaler, der er indgået af arbejdsgiveren eller med skolen.	Stærkt nedsat sats (4 %)
9			X	Levering og opførelse af private boliger, der ikke er luksusboliger, herunder boliger, der tildeles i ejerskab eller på grundlag af en lejekontrakt af andelsboligforeninger og deres konsortier til deres medlemmer, selv om de ikke er færdiggjorte, forudsat at den oprindelige påtænkte anvendelse opretholdes, hvis betingelserne i tabel A, del II, nr. 21), ikke er opfyldt bygninger eller dele af bygninger, bortset fra de ovennævnte private boliger, som omhandlet i artikel 13 i lov nr. 408 af	Gælder for levering og opførelse af: – private boliger, der ikke er luksusboliger. Boliger, der ikke er luksusboliger, identificeres i henhold til deres matrikelklassifikation og omfatter: herregårde, villaer, paladser af særlig historisk og kunstnerisk værdi, slotte under matrikelkategorierne A1, A8 og A9 (se punkt 4), bortset fra prima casa (se punkt 4) – private boliger, der ikke er luksusboliger, og som	Nedsat sats (10 %)

				2. juli 1949, med senere ændringer og tilføjelser, også selv om de ikke er færdiggjorte, forudsat at den oprindelige påtænkte anvendelse opretholdes, leveret af byggefirmaer.	andelsboligforeninger og deres konsortier tildeler deres medlemmer – bygninger eller dele af bygninger, bortset fra prima casa, også hvis de omfatter kontorer og butikker, som ikke har karakteristika af luksusbygninger, selv om de ikke er færdiggjort, forudsat at den oprindelige påtænkte anvendelse opretholdes, leveret af byggefirmaer (bygningerne kan også omfatte kontorer og butikker). I så fald skal mere end 50 % af det samlede overfladeareal af etagerne over jordoverfladen anvendes til beboelsesformål, mens højst 25 % af det samlede overfladeareal af etagerne over jordoverfladen må anvendes til erhvervsformål (se punkt 7)). Den faste ejendom sælges af den virksomhed, der har opført eller renoveret den, inden for fem år efter færdiggørelsen af arbejdet (eller, hvis den afgiftspligtige person vælger fuld momspligt, efter denne periode). Andet salg af boliger er fritaget for moms.	
10			X	"Interventi di recupero" (renoveringsarbejde) som omhandlet i artikel 31 i lov nr. 457 af 5. august 1978, med undtagelse af dem, der er nævnt i samme artikels første stykke, litra a) og b), herunder dem, der vedrører andre bygninger end beboelsesejendomme, offentlige bygninger eller bygninger af offentlig interesse.	Gælder for udførelse af bygningsrenoveringsarbejde, bortset fra "interventi di manutenzione ordinaria" (rutinemæssigt vedligeholdelses- og reparationsarbejde) og "straordinaria" (ekstraordinære arbejder i forbindelse med renovering af bygningen).	Nedsat sats (10 %)
11			X	Levering af bygninger eller dele af bygninger, hvorpå der er udført bygningsrenoveringsarbejde i henhold til artikel 31 i lov nr. 457 af 5. august 1978, med undtagelse af dem, der er nævnt i samme artikels første stykke, litra a) og b), foretaget af de selskaber, der har udført arbejdet.	Finder anvendelse på levering af renoverede bygninger, der sælges af de virksomheder, der har udført renoveringsarbejdet.	Nedsat sats (10 %)

Luxembourg						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Landbrugsinput, undtagen varer henhørende under KN-position 3808	Levende heste, æsler, muldyr og mulæsler, der normalt er bestemt til anvendelse ved tilberedning af levnedsmidler, eller som normalt anvendes af en afgiftspligtig person i forbindelse med dennes landbrugs- eller skovbrugsvirksomhed, levende tamkvæg, levende svin, levende dyr af fåre- og gedearter, levende høns af arten Gallus domesticus, levende ænder, gæs, kalkuner og perlehøns, levende tamkaniner, domesticerede bier, jordstængler af rabarber og aspargesrødder, cikorieplanter og -rødder (undtagen rødder henhørende under pos. 1212), træer og buske, der bærer spiselige frugter, podede eller ikke podede, skovtræer, stiklinger uden rod og vinstokke uden rod, mycelium, grøntsagskimplanter og jordbærplanter, korn, olieholdige frø og frugter samt diverse frø og frugter til udsæd og foderbrug, sukkerroer og sukkerrør, friske eller tørrede, også formalede, halm og avner af korn, ubearbejdet, også hakket, formalet, presset eller som pellets, sæd, æg og embryoner fra dyr, der normalt holdes på en bedrift, brændt kalk og læsket kalk, tørv (herunder tørv til strøelse), også agglomereret, gødningsstoffer, ubearbejdet råuld, tjenesteydelser i landbruget, som normalt bidrager til landbrugs- eller skovbrugsproduktionen (dyrkning, høst, tærskning, presning, indsamling og høst, herunder såning og plantning), pakning og emballering, såsom tørring, opbevaring, transport og opbevaring af fødevarer, og andre tjenesteydelser, der normalt bidrager til fødevareproduktionen, emballering og konditionering, såsom tørring, rengøring, knusning, desinfektion og ensilering af landbrugsprodukter, opmagasinering af landbrugsprodukter, tjenesteydelser i forbindelse med kunstig inseminering, indsamling af æg og embryoner samt overførsel af embryoner fra dyr, der normalt holdes	Stærkt nedsat sats (3 %)

					på en bedrift, tjenesteydelser i forbindelse med forbedring af de dyreracer, der normalt opdrættes på en landbrugsbedrift, hold, avl eller opfedning af dyr, der normalt opdrættes på en landbrugsbedrift, udlejning af trækheste, beskæring af frugttræer, teknisk bistand til landbrugs- og skovbrugsbedrifter, herunder tjenesteydelser i forbindelse med inspektion af landbrugs- eller skovbrugsprodukter, destruktion af skadelige planter og dyr samt desinfektion og sprøjtning på marker, i skove, frugtplantager og på vinmarker, drift af overrislings– og dræningsanlæg). Varer, der ikke er omfattet: plantebeskyttelsesmidler henhørende under KN-kode 3808. Udelukkede tjenesteydelser: leje af landbrugs- eller skovbrugsmaskiner og -redskaber, transport af landbrugs- eller skovbrugsprodukter, fældning og udkørsel af tømmer.	
2	X			Tøj, hovedbeklædning, tørklæder, handsker og sko til børn under 14 år	Beklædningsgenstande, hovedbeklædning, tørklæder og handsker henhørende under KN-kapitel 61, 62 og 65, for så vidt de er udformet og typiske for børn under 14 år. Sko til drenge henhørende under KN-kapitel 64, til og med størrelse 40. Pigesko henhørende under KN-kapitel 64 til og med størrelse 35½ (35, hvis der ikke findes halvstørrelser) for pumps (lette, åbne eller lavskårne sko uden lukninger) og til og med størrelse 38½ (38, hvis der ikke findes halvstørrelser) for enhver anden type sko, forudsat at den største hælhøjde inklusive sålen ikke overstiger 4 cm.	Stærkt nedsat sats (3 %)
3	X			Restaurant- og cateringydelser, dog med undtagelse af sådanne ydelser eller den del af sådanne ydelser, der omfatter alkoholholdige drikkevarer		Stærkt nedsat sats (3 %)
4	X			Indkvartering på ejendomme, som en afgiftspligtig person reserverer til midlertidig indkvartering af personer, samt udlejning af ferielejre eller campingpladser	Udlejning af møblerede boliger eller værelser foretaget af operatøren af en hotelvirksomhed og mere generelt af enhver person, der driver en virksomhed, hvor betalende gæster midlertidigt indkvarteres, herunder udlejning af campingvogne,	Stærkt nedsat sats (3 %)

					der er opstillet på stedet. Udlejning af pladser foretaget af operatøren af en ferielejr eller campingplads. Bitransaktioner i forbindelse med udlejning, såsom levering af vand, elektricitet eller varme og tilrådighedsstillelse af anlæggets, lejrens eller pladsens faciliteter, i det omfang disse ydelser ikke faktureres særskilt.	
5	X			Adgang til koncerter, teater-, koreografiske og cinematografiske forestillinger, shows, underholdning, konferencer, kurser og andre arrangementer af videnskabelig, kulturel, uddannelsesmæssig, økonomisk eller faglig karakter samt til museer, arkiver, botaniske eller zoologiske haver, naturparker og cirkus	Herunder accessoriske aktiviteter såsom garderobeservice, salg af programmer og pladsreservationer. Omfatter ikke accessoriske transaktioner såsom levering af drikkevarer, fødevarer, tobak eller slik.	Stærkt nedsat sats (3 %)
6	X			Tildeling af ret til adgang til og anvendelse af sportsfaciliteter	Herunder accessoriske aktiviteter såsom pladsreservation, garderobetjenester og udlevering af sportsudstyr. Omfatter ikke accessoriske transaktioner såsom levering af drikkevarer, fødevarer, tobak eller slik.	Stærkt nedsat sats (3 %)
7	X			Affaldsindsamling og affaldsbehandling	Herunder den tilknyttede aktivitet, der består i at forsyne brugeren med skraldespande eller andre beholdere til bortskaffelse af husholdningsaffald. Omfatter ikke levering af varer, der er genvundet fra destruktion af affald.	Stærkt nedsat sats (3 %)
8	X			Spildevandsbortskaffelse og -behandling samt tømning af septiktanke og industritanke	Dækker ikke levering af varer, der er genvundet i forbindelse med bortskaffelse og behandling af spildevand eller tømning af septiktanke og industritanke.	Stærkt nedsat sats (3 %)
9	X			Tjenester leveret af bedemænd og krematorier	Omfatter ikke levering af varer foretaget af bedemænd og krematorier i forbindelse med begravelser, opgravninger og kremeringer, såsom levering af kister, kranse eller blomster.	Stærkt nedsat sats (3 %)
10	X			Tjenester leveret af forfattere, komponister og udøvende kunstnere samt de royalties, der tilkommer dem		Stærkt nedsat sats (3 %)

11	X			Modtagelse af radio- og tv-spredningstjenester, bortset fra dem med indhold, der udelukkende er beregnet til voksne, uanset hvilket elektronisk kommunikationsnet der anvendes		Stærkt nedsat sats (3 %)
					Bemærk: LU anvender artikel 14, stk. 3, i direktiv 2006/112/EF og anser levering af fast ejendom for at være udførelse af arbejde på fast ejendom, herunder arbejde, der omfatter inkorporering af løsøre i fast ejendom, men med undtagelse af rutinemæssige vedligeholdelsesopgaver udført på fast ejendom. Begrænsning: Fakturaer skal hver især være på et beløb, der overstiger 1 250 EUR ekskl. moms.	
12	X			Anvendelse af en bolig som hovedbopæl af ejeren, når boligen har gennemgået visse opførelses- og renoveringsarbejder	Princip: Ejeren af boligen betragtes i forbindelse med opførelse/renovering af boligen som en afgiftspligtig person i momsmæssig henseende. Leverandører og udbydere af arbejder til opførelse og renovering af boligen anvender den normalt gældende momssats på deres transaktioner. Når arbejdet er afsluttet, foretager ejeren en egenlevering af boligen til sig selv til den stærkt nedsatte momssats og kan fradrage den moms, som leverandørerne og udbyderne har faktureret. Ejeren af boligen tildeles ikke noget momsregistreringsnummer og kan derfor ikke foretage erhvervelser af varer inden for Fællesskabet. Omfattede operationer vedrørende "opførelse", der udføres op til niveauet for det lukkede strukturarbejde med færdiggørelsesfase, herunder belægning af gulve, lofter og vægge samt tilslutning til følgende offentlige infrastrukturer: kloakering, vand, elektricitet, gas, kommunikation, fjernvarme, veje: opførelse af en bolig, omdannelse til bolig af en bygning eller en del af en bygning, der tidligere har været anvendt til andre formål, tilbygning til en eksisterende bolig, opførelse, ombygning eller udvidelse af garager og parkeringspladser, der støder op til eller er adskilt fra, men ligger i nærheden af boligen, forudsat at de anvendes sammen med boligen af ejeren af	Stærkt nedsat sats (3 %)

					boligen. Aktiviteter, der er omfattet i forbindelse med "renovering": væsentligt forbedringsarbejde, der er udført efter erhvervelsen af en bolig, og som er afsluttet senest fem år efter denne erhvervelse, væsentlige forbedringsarbejder på en bolig, hvis opførelse ligger mindst ti år tilbage ved påbegyndelsen af de pågældende arbejder, og som er afsluttet inden for to år efter deres påbegyndelse, forudsat at de er opført på listen over aktiviteter, der er omfattet af "opførelse", eller at de omfatter opførelse eller nedrivning af indvendige skillevægge, etablering af nye døre eller vinduer eller tilmuring af eksisterende døre eller vinduer.	
13	X			Tildeling af en bolig til brug som hovedbopæl for en anden person end ejeren af den bolig, der gennemgår visse renoveringsarbejder	Samme princip som under punkt 12a og samme aktiviteter, der er omfattet af "renovering" i punkt 12a. Begrænsning: Fakturaer skal hver især være på et beløb ekskl. moms på over 3 000 EUR.	Stærkt nedsat sats (3 %)
14	X			Visse opførelses- og renoveringsarbejder, der udføres på en bolig, der anvendes som ejerens primære bopæl	Princip: Direkte anvendelse af den stærkt nedsatte sats af leverandøren af visse opførelses-/renoveringsarbejder på grundlag af en foreløbig tilladelsesafgørelse udstedt af den kompetente momsmyndighed til ejeren af boligen. Omfattede aktiviteter: de samme som dem, der er omfattet af punkt 12a.	Stærkt nedsat sats (3 %)
15	X			Visse former for renoveringsarbejde, der udføres på en bolig, der anvendes som hovedbopæl af en anden person end ejeren af boligen	Samme princip som nævnt i 13a og samme aktiviteter, der er omfattet af "renovering" i punkt 12a. Begrænsninger: • Boligenheden er kun omfattet af skatteforanstaltningen, hvis den anvendes som hovedbolig: i tilfælde af "opførelse" udelukkende på vegne af ejeren, i tilfælde af "renovering" enten på vegne af ejeren eller af en anden end ejeren. • Det samlede momsbeløb, der følger af anvendelsen på henholdsvis opførelses- og renoveringsarbejder af en sats svarende til forskellen mellem den normalt gældende sats og den stærkt nedsatte sats (princip nr. 13) samt af den tilbagebetalte moms (princip nr.	Stærkt nedsat sats (3 %)

					12), må ikke overstige 50 000 EUR pr. bolig, der opføres og/eller renoveres. ● En periode på to år, hvor anvendelsen af en bolig, der har gjort det muligt at blive omfattet af skatteforanstaltningen, skal forblive uændret.	
16		X		Vin af friske druer med et alkoholindhold på 13 % vol. eller derunder, undtagen vin tilsat alkohol, mousserende vine og hedvine		Parkeringssats (14 %)
17		X		Tilberedte vaskemidler; rengørings- og rensemidler	Vaskemidler baseret på overfladeaktive stoffer (rengøringsmidler), i flydende form, som pulver eller pasta, anvendt til vask af service eller køkkenredskaber, til husholdnings- eller industriformål, hjælpepræparater til iblødsætning (forvask), skylning eller blegning af vasketøj, rengøringsmidler til pleje af gulve, vinduer eller andre overflader, som kan indeholde meget små mængder lugtstoffer	Parkeringssats (14 %)
18		X		Trykt reklamemateriale, varekataloger og lignende, turistbrochurer		Parkeringssats (14 %)
19		X		Varme, køling og damp, undtagen varme leveret via et varmenet, som omhandlet i bilag A, punkt 3		Parkeringssats (14 %)
20		X		Opbevaring og forvaltning af værdipapirer		Parkeringssats (14 %)
21		X		Forvaltning af kreditter og kreditgarantier af en person eller et organ, bortset fra dem, der har ydet kreditterne		Parkeringssats (14 %)

Portugal						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1		X		Vin (almindelig bordvin)	"Almindelig bordvin" omfatter ikke "specialvine"	Parkeringssats

					såsom vin tilsat alkohol, hedvine eller mousserende vine. Parkeringssatsen gælder for levering af vin, uanset leverandørens eller erhververens status.	(13 %)
2		X		Landbrugsredskaber og -maskiner, mobile siloer, motoriserede kultivatorer, motordrevne pumper, elektriske pumper, landbrugstraktorer (klassificeret som sådanne i den pågældende ejers dokumenter) og andre maskiner og apparater, der udelukkende eller hovedsagelig er bestemt til landbrug, husdyrbrug eller skovbrug	Anvendelsen af parkeringssatsen på landbrugsredskaber og -udstyr er ikke underlagt yderligere betingelser, herunder arten eller status for erhververen af varerne. Parkeringssatsen finder ikke anvendelse på den blotte levering af dele og komponenter til dette udstyr. Ifølge skatteforvaltningens fortolkning omfatter udtrykket "udelukkende eller hovedsagelig bestemt til landbrug, husdyrbrug eller skovbrug" udstyr, hvis karakteristika indebærer, at det udelukkende eller hovedsagelig anvendes i disse aktiviteter.	Parkeringssats (13 %)

Spanien						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Udbud af boliger, der administrativt er klassificeret som officielt beskyttede. Leje af bygninger eller dele heraf, der udelukkende er bestemt til boliger, som administrativt er klassificeret som officielt beskyttede.	Boliger med offentlig beskyttelse defineres som sådanne ved lov under hensyntagen til visse parametre for maksimalt areal, boligpris og indkomstgrænse for købere eller brugere.	Stærkt nedsat sats (4 %)
2	X			Teleplejetjenester, hjemmehjælp, dag- og natcentre samt plejehjem for personer i en afhængighedssituation	Tjenesterne skal leveres på udpegede steder i centre eller boliger eller til priser, der er fastsat gennem en administrativ udbudskonkurrence, som er tildelt udbydervirksomhederne. Lov 39/2006 af 14. december om fremme af personlig autonomi og omsorg for personer i en afhængighedssituation (BOE af 15. december) definerer indholdet af disse ydelser.	Stærkt nedsat sats (4 %)

Malta						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1		X		Opbevaring og forvaltning af værdipapirer		Parkeringssats (12 %)
2		X		Kreditstyring og kreditgarantier	Kreditstyring og kreditgarantier fra andre personer eller organer end dem, der har ydet kreditten	Parkeringssats (12 %)
3		X		Leasing af lystfartøj	En lejeaftale om et lystfartøj til en person i henhold til en ordning for en hvilken som helst periode eller del af en periode, som, når den lægges til den forudgående lejeperiode for samme eller andre varer af samme type til samme person inden for de foregående tolv (12) måneder, der slutter på datoen for påbegyndelsen af den eksisterende leje, ikke overstiger fem (5) uger.	Parkeringssats (12 %)
4		X		Pleje af det menneskelige legeme	Tjenesteydelser, der består i pleje af det menneskelige legeme, og som skal leveres af en person i forbindelse med udøvelsen af et erhverv, der er reguleret af lov om sundhedserhverv (kap. 464), herunder ydelser, der leveres som led i en sundhedsklinik eller lignende virksomhed, men ikke de fritagne aktiviteter, der er omhandlet i punkt 11 i afdeling 2 i femte tillæg.	Parkeringssats (12 %)

Cypern						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Adgangsret fra den første forestilling	Adgangsret fra første forestilling for teater, musik og dans	Stærkt nedsat sats (3 %)

					værker eller klassiske projekter	
2	X			Renholdelse af gader, renovation og behandling	Renholdelse af gader, indsamling og behandling af affald, undtagen tjenesteydelser leveret af offentlige myndigheder, lokale myndigheder og offentligretlige organer	Stærkt nedsat sats (3 %)
3	X			Bortskaffelse og behandling af spildevand	Bortskaffelse og behandling af spildevand samt tømning af septik- og industritanke	Stærkt nedsat sats (3 %)

Grækenland						
Nummer	Retsgrundlag			Tekst til hovedbestemmelserne	Anvendelsesbetingelser	Sats eller fritagelse
	105a, stk. 1	105, stk. 3	105b			
1	X			Levering af tjenesteydelser i forbindelse med overvindelse eller fjernelse af arkitektoniske barrierer	Levering af tjenesteydelser på grundlag af kontrakter om arbejder, der udelukkende har til formål at overvinde eller fjerne arkitektoniske barrierer, som begrænser bevægelsesfriheden for personer med handicap i offentlige eller private bygninger eller bygninger, der tjener et offentligt formål. Afgiftssatsen for de tjenesteydelser, der er omhandlet i denne afgørelse, skal være fire procent (4 %).	Stærkt nedsat sats (4 %)
2		X		Landbrugsmaskiner	Landbrugs- og skovbrugstraktorer, landbrugsmaskiner, -apparater og -værktøj	Parkeringssats (13 %)