

F. t. l. vedr. merværdiafgiftsloven

Ifølge stk. 3 skal alle, som erhverver nye transportmidler fra en sælger i et andet EF-land, afregne moms her i landet. Private købere er således også omfattet af reglen. Ved transportmidler forstås ifølge direktivet både, der er over 7,5 meter lange, luftfartøjer, hvis totale »take-off-weight« er over 1550 kg, og motorkøretøjer med et slagvolumen på over 48 ccm eller en effekt på over 7,2 kw.

Transportmidler anses ikke for at være »nye transportmidler« ifølge direktivet, hvis følgende to betingelser er opfyldt samtidig: Dels, at leveringen finder sted mere end 3 måneder efter første ibrugtagning, dels at transportmidlet har tilbagelagt mere end 3.000 km, sejlet mere end 100 timer eller fløjet mere end 40 timer.

Momsregistrerede virksomheder, der erhverver varer fra andre EF-lande, skal beregne momsbeløbet, og periodevis angive det samlede afgiftstilsvare. Afgiften vil kunne medregnes til den indgående afgift efter lovens almindelige regler.

Ikke-momsregistrerede virksomheder m.v. skal ligeledes selv beregne og angive afgiften, jf. bemærkningerne til nr. 7.

Ad nr. 2 og 3.

Ifølge EF's 6. momsdirektiv er en afgiftspligtig person (virksomhed) alle virksomheder, der driver selvstændig økonomisk virksomhed. Omfattet af begrebet er således ikke kun momsregistrerede virksomheder, men også ikke-momsregistrerede virksomheder, herunder virksomheder, som sælger tjenesteydelser undtaget fra moms.

Definitionen af afgiftspligtig person har særlig betydning ved fastlæggelse af beskatningsstedet for tjenesteydelser, der handles over EF-grænserne. Reglerne fastlægger, i hvilket EF-land disse ydelser skal afgiftsberigtiges. Det gælder, at ydelserne i en række tilfælde skal afgiftsberigtiges af køberen i dennes hjemland, selv om køberen er en ikke-momsregistreret virksomhed. Reglernes udformning er betinget af den nævnte brede afgrænsning af begrebet afgiftspligtig person (virksomhed).

I direktiv 91/680 er det fastsat, at også privatpersoner, der leverer et nyt transportmiddel til et andet EF-land, betragtes som afgiftspligtig person (virksomhed) og derfor skal afgiftsberigtige moms af sådant salg.

Det foreslås på denne baggrund, at direktivernes regel herom optages i momsloven.

Ad nr. 4.

Virksomheder, der efter lovens § 3 skal svare afgift, skal momsregistreres her i landet ifølge reglerne i § 5.

Direktiv 91/680 medfører, at reglerne i § 3, stk. 1, må udbygges.

Som punkt f i § 3, stk. 1, foreslås optaget en regel angående fjernsalg. Dette salg omfatter alle de tilfælde, hvor virksomheder etableret i andre EF-lande sælger direkte til private m.v. her i landet, og hvor sælgeren på en eller anden måde er involveret i transporten eller forsendelsen af varerne, f.eks. postordresalg. De pågældende virksomheder skal momsregistreres og svare afgift her i landet, jf. dog bemærkningerne til nr. 5.

Ifølge direktivet skal private, der leverer nye transportmidler til købere i andre EF-lande, registreres. En regel herom er optaget i punkt g. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til nr. 1-3.

Punkt h medfører registreringspligt for virksomheder i andre EF-lande, der leverer varer her til landet, som installeres eller monteres af virksomheden eller for dens regning. Et eksempel er salg af vinduesrammer, der skal installeres i bygninger her i landet. Reglen sikrer, at de nævnte varer i alle tilfælde afgiftsberigtiges her i landet.

Ad nr. 5.

Virksomheder i andre EF-lande, der driver fjernsalgsvirksomhed her i landet, skal som hovedregel registreres og svare afgift i Danmark, jf. bemærkningerne til nr. 4.

Ifølge direktiv 91/680 skal medlemslandene fastsætte en omsætningsgrænse for fjernsalg, der afgør i hvilket EF-land, der skal svares afgift. Er en virksomheds fjernsalg til et andet EF-land under omsætningsgrænsen i dette land, skal salget ikke afgiftsberigtiges i dette land (forbrugslandet), men i sælgerens land. Den pågældende virksomhed skal så heller ikke momsregistreres i forbrugslandet. Det foreslås, at omsætningsgrænsen her i landet fastsættes til 280.000 kr., jf. det nye stk. 2 i § 4. Grænsen kan efter direktivet ikke fastsættes lavere. Det er afgørende, at omsætningsgrænsen ikke er overskredet i såvel det løbende som det foregående kalenderår.

Fjernsalg af punktafgiftspligtige varer skal altid afgiftsberigtiges i forbrugslandet. Ved punktafgiftspligtige varer forstås mineralolie, alkoholholdige drikkevarer samt tobaksvarer, jf. bemærkningerne til nr. 41. I tilfælde, hvor virksomheder sælger både punktafgiftspligtige og andre varer, indgår omsætningen med punktafgiftspligtige varer i opgørelsen af virksomhedens samlede omsætning i det pågældende land.

Efter § 1, stk. 2 (jf. bemærkningerne til nr. 1) skal alle virksomheder og offentlige institutioner m.v. svare afgift af varer, der erhverves fra andre EF-lande. Imidlertid skal medlemslandene ifølge direktivet