

F. t. l. vedr. merværdiafgiftsloven

Administrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

Spaltehenvisninger

Momsloven er senest ændret ved lov nr. 363 af 14. maj 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 8314, 8574, 10087, 10310; tillæg A, sp. 6119; tillæg B, sp. 1391; tillæg C, sp. 1205.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1.

Efter den gældende lov er forsikringsvirksomhed undtaget fra momspligten. Herudover er ved reglerens administration selvstændig dispachør-, taksations- og vurderingsvirksomhed anset for at være en integreret del af forsikringsvirksomhed og dermed undtaget fra momspligten. Dette følger af en række afgørelser truffet af Momsnævnet i årene 1978-84.

Denne danske praksis er imidlertid ikke i overensstemmelse med EFs momsregler om generel momspligt på tjenesteydelser (art. 2 i 6. momsdirektiv). Regeringen er blevet opmærksom på, at praksis ikke kan opretholdes, og reglerne her i landet må derfor ændres. Da der er tale om en ændring af en langvarig nævnspraksis, der er begunstigende for de berørte virksomheder, foreslås det, at ændringen sker ved lov.

Lovens undtagelsesbestemmelse for forsikringsvirksomhed foreslås ændret, så den svarer til formuleringen af undtagelsesbestemmelsen for forsikringsvirksomhed i 6. momsdirektivs art. 13 (B)(a), men afstemt efter ordvalget i lov om forsikringsvirksomhed. Direktivets formulering er som følger:

»Artikel 13

Afgiftsfritagelser i indlandet

B. Andre fritagelser

Med forbehold af andre fællesskabsbestemmelser fritager medlemsstaterne på betingelser, som de fastsætter for at sikre en korrekt og enkel anvendelse af nedennævnte fritagelser, og med henblik på at forhindre enhver mulig form for svig, unddragelse og misbrug:

a) forsikrings- og genforsikringstransaktioner, herunder sådanne tjenesteydelser i forbindelse med disse transaktioner, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere;«.

Ændringen medfører således, at virksomheder, der afsætter de nævnte vurderingsydelser m.v., skal momsregistreres og svare afgift efter momslovens almindelige regler. Det vil være uden betydning for afgiftspligten efter lovens § 2, stk. 2, hvem der afsætter tjenesteydelserne, eller til hvilket formål ydelserne afsættes. F.eks. vil et forsikringselskab eller en forsikringsmægler, der afsætter taksationsydelser til f.eks. et forsikringselskab, skulle registreres og svare afgift. Afgiftspligten vil som nævnt gælde uanset anvendelsesområdet for ydelsen i det enkelte tilfælde, der f.eks. kan være vurdering af forsikringskrav eller andre vurderingsforretninger i tilknytning til forsikringsvirksomhed.

Virksomheder, der som følge af ændringen skal registreres og svare afgift af dispachørvirksomhed m.v. med virkning fra 1. januar 1993, kan ikke til den indgående afgift medregne afgift af indkøb foretaget før denne dato.

Til nr. 2.

Udenlandske virksomheder, der installerer eller monterer varer her i landet, skal svare afgift efter § 3, stk. 1, punkt h. Det foreslås, at virksomheder, der ikke er registreret her i landet, kan undlade at svare afgift, når installationen foretages for en momsregistreret virksomhed, som i stedet for svarer afgift.

Det betyder, at en tysk virksomhed, der ikke er etableret i Danmark, og som her i landet installerer en vare for en momsregistreret virksomhed, efter forslaget kan undlade at lade sig registrere her i landet under forudsætning af, at modtageren svarer afgift. Den tyske virksomhed kan på den måde undgå at lade sig registrere i en række andre EF-lande. Skatteministeren vil i en bekendtgørelse fastsætte de nærmere formelle krav til faktura m.v., som er en forudsætning for, at varemottageren kan svare afgiften.

Til nr. 3.

Udenlandske virksomheder, der er registreret i et andet EF-land, og som her i landet erhverver en vare fra et andet EF-land og videresælger varen til en momsregistreret virksomhed (trekantshandel), udøver efter de gældende regler afgiftspligtig virksomhed her i landet og skal derfor svare afgift efter § 3, stk. 1, punkt a.

Det foreslås, at den udenlandske virksomhed, uanset at den udøver afgiftspligtig virksomhed her i landet, kan undlade at svare afgift, når modtageren er en momsregistreret virksomhed, der svarer afgift i dens sted. Skatteministeren vil i en bekendtgørelse fastsætte de nærmere formelle krav til faktura m.v.,