

ne ydelser (provisionen), f.eks. ved formidling af sommerhusudlejning.

Efter EF-reglerne gælder det, at når en formidlingsydelse knytter sig til en ydelse, der er undtaget fra moms, f.eks. udlejning af fast ejendom, er også formidlingsydelsen momsfri. Det er dog en betingelse, at formidleren handler i eget navn, men for fremmed regning. Bestemmelsen herom findes i EF's 6. momsdirektiv art. 6 (om tjenesteydelser), der i stk. 4 fastsætter: »Når en afgiftspligtig person, som handler i eget navn, men for tredjemands regning, optræder som formidler i forbindelse med en tjenesteydelse, anses han for selv at have modtaget og leveret den pågældende tjenesteydelse.«.

Når Danmark trods denne bestemmelse har kunnet betragte sådanne ydelser som selvstændige og fastsætte momspligt for dem, hænger det sammen med, at EF-medlemslandene efter 6. momsdirektivs art. 28, stk. 3, litra e, kan fravige (bl.a.) art. 6, stk. 4. Undtagelsesbestemmelsen forventes ophævet ved et nyt momsdirektiv. Det foreslås derfor nu at inkorporere bestemmelsen om formidlingsydelser i art. 6, stk. 4, i den danske momslov.

Såfremt der ikke handles for fremmed, men for egen regning, er man uden for området af art. 6, stk. 4 (og den foreslåede nye bestemmelse i litra o). Den momsmæssige stilling af ydelsen afhænger herefter af, om den pågældende ydelse er momspligtig eller momsfri. Formidlingsvirksomhed (anvisning) synes i øvrigt at forudsætte, at der handles (afsættes ydelser) for fremmed regning (ordregivning). Når der handles for egen regning og risiko, er der alene tale om køb og senere salg (afsætning) af egne ydelser, f.eks. en brugsret.

#### *Til § 2*

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. oktober 1993. Udlejningsbureauer m. fl. har herefter tid til at indrette sig på de nye momsforhold, idet sommersæsonen 1993 da er afsluttet.

Virksomheder, der på grund af ændringen ikke længere skal være momsregistreret, skal over for den pågældende told- og skatteregion lade sig afmelde fra registrering, medmindre de har momspligtige aktiviteter. Hvis de afmeldes, skal de samtidig registreres efter lov om afgift af lønsum m.v., medmindre de i forvejen er registreret efter denne lov.