

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål

Lovforslaget har hovedsageligt til formål at sikre, at momsloven, lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv., lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas, lov om afgift af svovl og lov om afgift af spildevand kommer i overensstemmelse med Rådets direktiv nr. 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (momssystemdirektivet) og Rådets direktiv nr. 2003/96/EF af 27. oktober 2003 om omstrukturering af EF-bestemmelserne for beskattning af energiprodukter og elektricitet (energibeskatningsdirektivet), samt at EU's regler om statsstøtte overholdes. I lovforslaget foreslås endvidere udnyttet nogle muligheder, der er indeholdt i momssystemdirektivet for at indføre særlige nationale bestemmelser dels med henblik på at forebygge og forhindre svig og misbrug af momsreglerne, dels for at lette momsopkrævningen.

Forslaget er en genfremsættelse af L 27 fremsat den 11. oktober 2007, og desuden indeholder forslaget en tilretning af momsloven til rådets direktiv 2006/112/EU af 28. november 2006, således at reglerne i momslovens § 28, stk. 2, om anvendelse af et særligt afgiftsgrundlag ved byttehandler ophæves.

2. Baggrund for og indhold af de enkelte dele af lovforslaget.

2.1. Ændringer i momsloven

2.1.1. Flymoms

Gældende regler

I Danmark er personbefordring momsfritaget. For befordring med flys vedkommende betyder det, at såvel udenrigsflyvninger som indenrigsflyvninger er momsfritaget. Denne regel anvendte Danmark før vedtagelsen af Rådets sjette direktiv nr. 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter (6. momsdi-

rektiv), og Danmark har ifølge momsdirektivsystemet, artikel 371, jf. bilag X, del B, nr. 10, lov til at beholde reglen, indtil der kommer fælles EU-regler på området.

Momssystemdirektivet indeholder i artikel 148, litra e-g, regler for momsfri leverancer af og til visse fly. Disse regler er gennemført i momsloven, hvor der efter gældende regler sondres mellem, om det konkrete fly flyver i udenrigstrafik eller i indenrigstrafik. Indkøb til brug for fly i udenrigstrafik kan efter den gældende momslovs § 34, stk. 1, nr. 7-9 og 16, ske momsfrit. For indenrigsflyene er der kun delvis momsfri leverancer, idet der ikke kan ske momsfri levering af nødvendigt udstyr samt af proviant og andre fornødenheder (herunder brændstof) til indenrigsflyene. Bortset fra sportsfly kan alle fly leveres og udlejes momsfrit.

For udenrigsflyvningerne medfører de gældende bestemmelser, at der i realiteten er 0-moms, idet der er momsfri leverancer til flyene, og selve flyvningerne er momsfritaget. For indenrigsflyvninger er der kun delvis 0-moms, idet luftfartsselskaberne ikke har fradragsret for indkøbsmoms på nødvendigt udstyr, brændstof m.v. til indenrigsflyene, da selve personbefordringen er momsfritaget.

Baggrund for forslaget

EF-Domstolen har den 16. september 2004 i sag C-382/02 (Cimber Air mod Skatteministeriet) fastslået, at ordlyden i den gældende momslovs § 34, stk. 1, nr. 7, vedrørende momsfri leverancer af og til fly ikke er i overensstemmelse med ordlyden i momssystemdirektivets tilsvarende bestemmelse. Momsloven vedrører som omtalt momsfri leverancer af og til »fly i udenrigstrafik«, mens direktivet vedrører momsfri leverancer til »luftfartsselskaber, der mod betaling hovedsageligt flyver i udenrigstrafik«.

For det første betyder dommen, at momsloven skal tilpasses direktivet således, at luftfartsselskaber, der hovedsageligt flyver i udenrigstrafik, kan få momsfri leverancer af og til deres indenrigsfly i samme omfang, som de får til deres udenrigsfly. Tilsvarende be-