

Det skønnes, at reglen styrker de danske virksomheders retssikkerhed, da de selv er ansvarlige for momsbetalingen og derved kan undgå, at de involveres i sager, hvor der rejses tvivl om momsindbetalingen.

Forslagene i relation til omvendt betalingspligt kræver ændringer i SKAT's elektroniske momsangivelsessystem (TastSelv), som ikke kan være klar før 1. januar 2009. Det foreslås derfor, at forslaget træder i kraft 1. januar 2009.

#### 2.1.4. Andre ændringer i momsloven

Momsloven fastsætter, at for større anskaffelser (investeringsgoder) skal der ske regulering af det oprindelige momsfradrag, som virksomheden har foretaget på tidspunktet for købet eller ibrugtagningen af godet, hvis der sker ændringer i anvendelsen af godet inden for 5 år - dog op til 10 år for fast ejendom.

Reglerne om regulering af momsfradragsretten for investeringsgoder har baggrund i, at i modsætning til, hvad der er det skattemæssige udgangspunkt, hvor sådanne goder afskrives over brugstiden, så opnår virksomheden »straksfradrag« for købsmomsen på anskaffelses- eller ibrugtagningstidspunktet. Reguleringen sikrer, at fradragsretten, i stedet for kun at afspejle godets brug på anskaffelsestidspunktet, tilpasses eventuelle ændringer i brugen inden for reguleringsperioden. Dermed kan reguleringsreglerne tillige opfattes som et værn mod utilsigtet udnyttelse af momsfradragsretten.

Det foreslås at forhøje værdigrænsen for regulering af investeringsgoder og registreringsgrænsen for reparation og vedligeholdelsesarbejder på egne bygninger. Begge beløbsgrænser blev senest ændret i 1996 fra 50.000 kr. til 75.000 kr. og foreslås nu forhøjet til 100.000 kr. Forslaget vil give virksomhederne en besparelse.

Det foreslås, at denne ændring, som er en fordel for virksomhederne, får virkning allerede fra 1. januar 2008.

Det foreslås desuden at ændre afregningsperioden for delregistrerede virksomheder, der fører separat regnskab. Gældende regler siger, at hvis en person har to virksomheder og ønsker at føre separate regnskaber for virksomhederne, kan de blive momsregistreret hver for sig. Imidlertid skal begge virksomheder benytte månedsafregning uanset virksomhedernes omsætning. Reglen er indført for at undgå, at virksomheder splittes op for at undgå månedsafregning og i stedet for anvende kvartalsafregning.

Forslaget vil betyde, at virksomhederne kan bruge halvårsafregning, hvis den samlede afgiftspligtige omsætning i virksomhederne er under 1 mio. kr. og kvartalsafregning, hvis den samlede afgiftspligtige omsætning er mellem 1 og 15 mio. kr. årligt.

Forslaget kræver ændringer i SKAT's maskinelle omregistreringssystem, og da den årlige omregistrering af virksomheder foretages i november måned, foreslås det, at ændringen for de delregistrerede virksomheder først træder i kraft den 1. januar 2009.

Herudover foreslås, at det eksplicit fastsættes i momsloven, at overfører en afgiftspligtig person varer til et andet EU-land til brug for dennes virksomhed i det andet EU-land, er afgiftsgrundlaget indkøbs- eller fremstillingsprisen. I gældende lov henvises blot til EU-regler, som imidlertid også indeholder transaktioner, der ikke anses for overførsel af varer, og af momsvejledningen, D.8, fremgår, at værdien af de pågældende varer er virksomhedens almindelige pris ved salg af de pågældende varer. Findes en sådan salgspris ikke, skal virksomheden anvende en kalkuleret salgspris. I momssystemdirektivet er det i artikel 76 fastsat udtrykkeligt, at afgiftsgrundlaget ved overførsel af varer er indkøbs- eller fremstillingsprisen.

Desuden foreslås en tilretning af momsloven, således at reglerne i momslovens § 28, stk. 2, om anvendelse af et særligt afgiftsgrundlag ved byttemidler, ophæves. Ligesom det er tilfældet efter EU-reglerne vil afgiftsgrundlaget for byttemidler herefter skulle fastsættes efter hovedreglen for opgørelsen af afgiftsgrundlaget, hvilket i momsloven vil sige efter § 27. Forslaget skønnes ikke at have nævneværdig praktisk betydning.

Endelig indeholder lovforslaget en tilpasning af momslovens definition af punktafgiftspligtige varer til momssystemdirektivet, som erstatter 6. momsdirektiv, og skal være gennemført den 1. januar 2008. I definitionen fastsættes udtrykkeligt, at den ikke omfatter gas, der leveres gennem distributionssystemet for naturgas, eller elektricitet, hvilket vil sige, at gasen og elektriciteten behandles som almindelige momspligtige varer, uanset at det også er punktafgiftspligtige varer. Tilpasningen har ingen praktisk betydning.

## 2.2. Tilpasninger til energibeskatningsdirektivet

### Baggrund for forslaget

Kommissionen har i en meddelelse til Rådet angivet (Kommissionens meddelelse til Rådet for så vidt angår gennemgang af de undtagelser i bilag II og III til Rådets direktiv 2003/96/EF, som udløber med ud-