

Bemærkninger til lovforslaget

1. Merværdiafgiftsloven (momsloven) er bekendtgjort ved Skatteministeriets lov bekendtgørelse nr. 629 af 20. oktober 1988. Loven er siden ændret ved § 2 i lov nr. 700 af 22. november 1988 om ændring af toldloven og afgiftslovene (gebyrer m.v.).

2. Lovforslagets § 1, nr. 1 og 2, indeholder ændringer i momsloven som følge af EF-Rådets vedtagelse af 18. direktiv af 18. juli 1989 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – ophævelse af visse undtagelser i henhold til artikel 28, stk. 3, i 6. direktiv 77/388/EØF (EF-Tidende af 3. august 1989 nr. L 226).

Med vedtagelsen af 6. momsdirektiv i 1977 blev der ikke tilvejebragt den forudsatte fuldstændige harmonisering af afgiftsgrundlaget inden for EF. Dette skyldes, at medlemsstaterne for en række nærmere specificerede varer og tjenesteydelser indtil videre kunne bibeholde deres gældende ordning, dvs. afgiftspligt, henholdsvis afgiftsfritagelse, uanset at dette ikke var i overensstemmelse med direktivets beskatningsbestemmelser.

Med vedtagelse af det 18. momsdirektiv ophæves en række af disse undtagelser. For Danmarks vedkommende betyder det, at afgiftspligten for postvæsenets udbringning af postpakker må ophæves (jf. lovforslagets § 1, nr. 1), og at visse forvaltningsydelser på det finansielle område bliver afgiftspligtige (jf. lovforslagets § 1, nr. 2). Der vil dog fortsat være en række undtagelser, hvor medlemslandene kan opretholde deres nationale regler. Som eksempler på undtagelser, som Danmark fortsat kan bibeholde, kan nævnes, at personbefordring fortsat kan undtages fra moms.

3. Lovforslaget ophæver momspligten for spil om penge i momsloven. Ændringen (jf. lovforslagets § 1, nr. 3) skal ses i sammenhæng med forslaget til lov om afgift af spillekasinoer (L 56), hvorefter der foreslås indført en afgift af bruttopilleindtægten.

4. Tvivlsspørgsmål om afgiftspligten vil blive afgjort af det i momslovens § 37 nedsatte nævn (Momsnævnet), der har den endelige administrative afgørelse af bl.a. spørgsmål om afgiftspligtens omfang.

5. Den foreslåede ændring for pakkepost vil kun have mindre provenumæssig betydning. En stor del af pakkeposten udføres for momsregistrerede virksomheder, som har fradragsret for momsen. For disse virksomheder vil den foreslåede afgiftsfrihed føre til en lidt øget belastning i det omfang, den indgående afgift, der belaster postvæsenet i forbindelse med pakkeposten, overvælttes på kunderne. For private vil der alt andet lige være tale om en vis lempelse. Det skønnes, at ændringen af afgiftspligten for postpakker vil medføre et merprovenu, der dog ikke vil overstige 4 mio. kr. For så vidt angår ændringen af afgiftspligten af visse finansielle ydelser skønnes merprovenuet ikke at overstige ca. 20 mio. kr.

Engangsudgifterne ved forslaget gennemførelse anslås at ville udgøre ca. 400.000 kr. Forslaget skønnes i øvrigt kun at have mindre administrative konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1

Efter den gældende momslov er postvæsenets udbringning af pakkepost momspligtig.

Danmark fik – som det eneste EF-land – i sin tid i 6. momsdirektiv en midlertidig undtagelse fra reglen om, at tjenesteydelser og hertil knyttede leveringer af varer fra det offentlige postvæsen ikke er omfattet af afgiftspligten. Nu er undtagelsen ophævet, og postvæsenets udbringning af postpakker skal derfor ikke længere omfattes af momspligten. Der sker ingen ændring af momsreglerne for postvæsenets aktiviteter i øvrigt.

Til § 1, nr. 2

Efter art. 13, punkt B, litra d, i 6. momsdirektiv er som hovedregel bank- og finansieringsvirksomhed fritaget for afgiftspligt.

Visse forvaltningsydelser er dog omfattet af afgiftspligten. Disse forvaltningsydelser har Danmark hidtil haft mulighed for at fritage for afgiftspligten. Efter vedtagelsen af 18. momsdirektiv har Danmark pligt til at afgiftsbelægge nævnte ydelser fra 1. januar 1991. Herefter er bestemmelserne på det finansielle område i overensstemmelse med 6. momsdirektiv.

Bank- og finansieringsydelser vil dog fortsat være fritaget for afgiftspligten. Som eksempler på afgifts-