

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Forslaget tilsigter først og fremmest med virkning fra den 1. januar 1991 at ændre den såkaldte »af-smitningsregel« i momsloven. Ifølge denne regel skal momsregistrerede virksomheder betale moms af varer og afgiftspligtige ydelser, som udtages til intern anvendelse til erhvervmæssigt, men ikke-momspligtigt formål (dvs. afgiftfri virksomhed). Det forudsættes, at disse varer/ydelser er af samme art, som virksomheden sælger med moms. Denne regel foreslås ophævet for alle tjenesteydelser med undtagelse af tjenesteydelser vedrørende byggeri og offentlig forsyningsvirksomhed. Formålet er at undgå nogle helt urimelige momsmæssige konsekvenser for visse ellers afgiftsfrie virksomheder, som indleder et mindre momspligtigt salg af tjenesteydelser til andre virksomheder.

I tilknytning til ændringen af »afsmitningsreglen« foreslås en redaktionel ændring af reglerne for beregning af moms for byggeri til brug for indehaveren af en virksomhed. Samtidig foreslås en ændring af momslovens bestemmelse om den såkaldte »pålægsmoms«. Der er endelig foreslået en ændring vedrørende minimumsrenten, samt ajourføring af myndighedsbetegnelser.

Lov om merværdiafgift (momsloven) er senest ændret ved § 4 i lov nr. 825 af 19. december 1989 om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove m.v. (Eftergivelse og henstand), jf. Folketingstidende 1989-90, Forhandlinger, sp. 66, 336, 3348, 3741; Tillæg A, sp. 143; Tillæg B, sp. 113; Tillæg C, sp. 73.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1-3.

1. Forslag til ændring af § 11, stk. 1

1. Af bestemmelserne i momslovens § 11, stk. 1, følger, at der skal betales moms af varer og afgiftspligtige ydelser, som virksomheden sælger. De momsregistrerede virksomheder skal tillige betale

moms af varer og afgiftspligtige ydelser, som bruges af virksomhedens indehaver. Disse to bestemmelser indeholdes i § 11, stk. 1, 1. pkt. Endvidere skal virksomhederne (jf. 2. pkt., 1. led) betale moms efter »afsmitningsreglen«. Denne regel gælder varer og afgiftspligtige ydelser, som udtages til intern anvendelse til erhvervmæssigt, men ikke-momspligtigt formål (dvs. afgiftsfri virksomhed), når disse varer/ydelser er af samme art, som virksomheden sælger med moms. Endelig skal virksomhederne betale moms af varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes til formål nævnt i lovens § 16, stk. 3. Disse formål omfatter f.eks. naturalafłønning af virksomhedens personale, hotelophold, repræsentation og gaver samt anskaffelse og drift af personmotorkøretøjer.

2. Reglen om betaling af moms ved udtagelse til internt erhvervmæssigt, men ikke-momspligtigt formål, når samme slags varer/ydelser tillige sælges, indebærer således en generel »afsmittende« virkning. Heraf navnet »afsmitningsreglen«. Reglen træder i kraft, når det eksterne salg blot overstiger 10.000 kr. om året efter den gældende momslov.

Formålet med »afsmitningsmoms« er at forhindre konkurrencefordrejning i forhold til de virksomheder, hvis hovedaktivitet er afsætning af varer og momspligtige ydelser. Moms af varer og ydelser, der udtages til et ikke-momspligtigt formål i virksomheden, skaber ligestilling mellem tilfælde, hvor virksomheden indkøber de pågældende varer eller ydelser hos en momsregistreret virksomhed uden adgang til fuld fradragsret og tilfælde, hvor varer eller afgiftspligtige ydelser udtages til brug i den momsfrie del af virksomheden.

Til trods herfor vil »afsmitningsmomsen« kunne medføre urimelige momsmæssige konsekvenser, jf. punkt 3.

3. Følgende eksempel belyser »afsmitningsreglen« i forbindelse med tjenesteydelser: En virksomhed har som hovedaktivitet salg af afgiftsfrie ydelser og præsterer internt i virksomheden til brug for denne aktivitet (der er undtaget fra moms) edb-ydelser