

til en værdi af f.eks. 1 mio. kr. om året. Hvis virksomheden i meget begrænset omfang begynder at sælge edb-ydelser til andre virksomheder for mere end 10.000 kr. om året, skal virksomheden momsregistreres for salget. »Afsmitningsreglen« medfører herefter, at virksomheden også skal betale moms af den interne edb-produktion, dvs. af 1 mio. kr.

For virksomheden opstår der således i dette tilfælde helt urimelige momsmæssige konsekvenser af at indlede et momspligtigt salg til andre virksomheder. Virksomhedens konkurrenter vil muligvis se velvilligt på, at virksomhedens edb-ydelser til eget brug skal momsbelægges. Med henblik på at sikre momsens konkurrenceneutralitet skønnes det imidlertid at være tilstrækkeligt, hvis virksomheden kun betaler moms af det eksterne salg af edb-ydelser. Herved ligestilles virksomheden momsmæssigt med konkurrenter, der kun betaler moms af deres eksterne salg.

Den gældende regel har hidtil tilskyndet de afgiftsfrie virksomheder til stor tilbageholdenhed med hensyn til at indlede et momspligtigt salg af f.eks. edb-ydelser. Det må således antages, at reglen kun har haft meget begrænset anvendelse. Dette stemmer overens med oplysninger fra Told- og Skattestyrelsen, hvorefter tilfælde som nævnt i eksemplet kun er meget sjældent forekommende. I de senere år er der imidlertid inden for den finansielle sektor opstået et ønske om at kunne afsætte ikke-finansielle momspligtige ydelser (f.eks. pensionskasseadministration) uden at blive belastet med »afsmitningsmoms«. Reglen udgør dermed en hindring for en rationel udnyttelse af erhvervslivets produktionsapparat, herunder edb-udstyret.

4. På denne baggrund foreslås »afsmitningsreglen« i lovens § 11, stk. 1, afskaffet for tjenesteydelser, men ikke for varer og heller ikke for byggeri m.v. samt offentlige forsyningsvirksomheder, jf. nærmere herom nedenfor. Man har samtidig benyttet lejligheden til en punktvis opstilling af reglen, der gør den mere overskuelig.

Denne ændring fremgår af forslaget § 1, nr. 3.

5. Ved momsens indførelse i 1967 omfattede »afsmitningsreglen« også aktiviteterne i kommunerne, men den blev ophævet i 1970 for kommuner, amtskommuner og statslige institutioner (lov nr. 101 af 20. marts 1970). Den har siden kun været gældende for virksomheder, der momsmæssigt henregnes til den private sektor. Til denne sektor henregnes imidlertid også offentlige forsyningsvirksomheder (momslovens § 3, stk. 1, litra c).

6. »Afsmitningsreglen« bør imidlertid bevares for vareområdet. En afskaffelse af reglen vil kunne medføre uklarhed omkring fradrag for moms af varer, der nok indkøbes med henblik på brug i den momspligtige del af virksomheden, men senere bruges i den ikke-momspligtige del af virksomheden. På købstidspunktet kan det i nogle tilfælde være vanskeligt at afgøre, hvor varerne skal anvendes og dermed fradragets rettes omfang.

7. Reglen bør endvidere bevares for byggeri m.v. Dette hænger sammen med, at der i modsat fald ville opstå en konkurrencefordrejning i forhold til momsregistrerede byggevirksomheder.

Aktiviteten byggeri m.v. omfatter bl.a. projektering og håndværksarbejde i forbindelse med opførelse af fast ejendom, ombygning og modernisering samt reparation og vedligeholdelse. Endvidere er omfattet byggeadministration samt anlægsarbejder, herunder byggemodning af jordarealer.

8. Afskaffelsen af »afsmitningsreglen« for tjenesteydelser fremgår af litra d, 2. pkt., til den nu foreslåede affattelse af § 11, stk. 1. Det er fundet nødvendigt (i 3. pkt.) udtrykkeligt at præcisere, at reglens afskaffelse ikke omfatter offentlige forsyningsvirksomheder. I modsat fald kunne en sådan kommunal virksomhed levere tjenesteydelser (f.eks. renovation) til andre grene af kommunen (f.eks. administrationen, socialforvaltningen og skolevæsenet) uden moms. Under denne præcisering kunne ydelsen leveres momsfrit i medfør af den nye bestemmelse i litra d, 2. pkt. Foruden henvisning til undtagelsesbestemmelserne i lovens § 2, stk. 3, er der henvist til § 3, stk. 2, om »pålægsmoms«. Sidstnævnte henvisning skal sikre forrang for afgiftspålæg over for en virksomhed i forhold til afskaffelsen af »afsmitningsmoms«.

II. Forslag til ændring af § 8, stk. 3

9. I forbindelse med ændringen af bestemmelsen i § 11, stk. 1, hvor byggeri m.v. nu er udskilt i bestemmelsen i litra c, (2. led), er det fundet mest korrekt at foretage en redaktionel ændring af reglerne i momslovens § 8, stk. 3. Reglerne vedrører fastsættelsen af den momspligtige værdi for varer og afgiftspligtige ydelser, der udtages fra den momspligtige virksomhed til brug for indehaveren. Lovteksten foreslås ændret i § 8, stk. 3, fra »opførelse af fast ejendom« til »byggeri m.v.«, og svarer dermed til ordlyden i § 11, stk. 1, litra c, 2. led. Der tilsigtes ingen ændringer i opgørelsen af værdigrundlaget for byggevirksomhedernes anvendelse af varer og ydelser til brug for indehaveren.