

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Der foreslås en generel revision af merværdiafgiftsloven (Momsloven). Lovrevisionen er forberedt af en arbejdsgruppe under Skatteministeriet med deltagelse af repræsentanter for advokat- og revisororganisationerne m.fl.

Arbejdsgruppen har efter sit kommissorium haft til opgave at overveje en generel, teknisk revision af merværdiafgiftsloven. Arbejdsgruppen har herunder skullet sammenholde loven med EF's momsdirektiver for at revurdere direktivernes gennemførelse i loven. Gruppen har endvidere skullet vurdere den gældende lovs struktur og udformning med henblik på ændringer, som kunne gøre loven mere overskuelig og enkel at arbejde med.

Merværdiafgiftsloven er fra 1967. Loven er sammen med den senere lovændring optrykt som bilag 1 og 2 til lovforslaget. Selv om der igennem årene er gennemført en lang række ændringer i loven, bl.a. under hensyn til den i EF gennemførte harmonisering af medlemslandenes momslovgivninger, er lovens opbygning i det væsentlige forblevet uændret. Vedtagelsen i 1977 af EF's 6. momsdirektiv, der er EF's grunddirektiv om moms og som fastsætter rammerne for medlemslandenes momsregler, førte således ikke til grundlæggende ændringer i loven.

EF's 6. momsdirektiv blev i forbindelse med gennemførelsen af det indre marked den 1. januar 1993 ændret på en række væsentlige punkter. Merværdiafgiftsloven blev ændret i overensstemmelse hermed ved lov nr. 363 af 14. maj 1992 om ændring af merværdiafgiftsloven (Momsloven). I forbindelse med denne lovændring blev det imidlertid klart, at der var behov for at revurdere den hidtidige gennemførelse af momsdirektiverne. Der er således en betydelig afstand mellem lovens og direktivernes systematik og terminologi.

Formålet med den foreslåede lovsrevision er helt overvejende at foretage en mere sammenhængende tilpasning af loven til EF-reglerne på momsområdet. Samtidig er der foreslået enkelte andre ændringer i

lovens regler. Det gælder først og fremmest nye regler for afgift af handel med brugte varer, kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter.

Lovforslaget har været sendt til høring hos en lang række organisationer m.v.

#### 2. Væsentlige ændringer i lovens systematik m.v.

Forslaget indebærer meget betydelige ændringer i forhold til den gældende lov. Med ændringerne tilpasses loven systematikken og terminologien i 6. momsdirektiv.

Ændringerne betyder samtidig, at loven bliver væsentlig mere omfattende. Det skyldes først og fremmest, at der er sket en revurdering af den hidtidige vægtning mellem lov- og bekendtgørelsesstof. Der er således i forslaget optaget en række bestemmelser, der hidtil har været fastsat ved bekendtgørelse. Forslaget tilsigter hermed, at loven bliver mere sammenhængende og giver et mere fuldstændigt billede af afgiftsreglerne.

Samtidig præciseres lovens regler på en række punkter, hvor retstilstanden ikke hidtil er fremgået udtrykkeligt af loven.

Med henblik på at give et samlet overblik over lovforslagets systematik og de gennemførte ændringer gennemgås forslagens enkelte kapitler i korthed nedenfor:

Efter en kort angivelse af lovens anvendelsesområde i § 1 fastsættes i kapitel 1 afgiftsområdet direkte i loven. Der findes ikke tilsvarende regler herom i den gældende lov.

I kapitel 2 introduceres begrebet »afgiftspligtige personer« i loven i overensstemmelse med 6. momsdirektiv i stedet for det gældende begreb »afgiftspligtige virksomheder«. Afgiftspligtige personer er enhver juridisk eller fysisk person, der driver økonomisk virksomhed. Udtrykket dækker derfor både registreringspligtige og ikke-registreringspligtige virksomheder.

Kapitel 3 omhandler de afgiftspligtige transaktioner, der omfatter leverancer, erhvervelser og indførsler. I forhold til den gældende lov er der hermed sket en samling og præcisering af disse regler. I for-