

bindelse med afgrænsningen af de afgiftspligtige leverancer indeholder kapitlet også en opregning af de leverancer, der er fritaget for afgiften, de såkaldte indenlandske fritagelser, som er præciseret og tilpasset i overensstemmelse med 6. momsdirektiv. Der er samtidigt sket en væsentlig udbygning af reglerne med bl.a. definitioner. Reglerne om betaling af afgift af byggeri for egen regning, der i dag er fastsat ved bekendtgørelse, er optaget i loven.

Kapitel 4 indeholder regler om stedet for de afgiftspligtige transaktioner. »Transaktionsstedet« er et samlebegreb, der omfatter leveringsstedet, erhvervsstedet og stedet for indførsel. Transaktionsstedet er efter 6. momsdirektiv afgørende for, hvor varer og ydelser er afgiftspligtige.

Når en transaktion er afgiftspligtig her i landet, betyder det, at transaktionen skal behandles efter den danske merværdiafgiftslovs regler. Det afgøres derfor efter loven, om der faktisk skal betales afgift af transaktionen her i landet, eller om transaktionen er omfattet af en afgiftsfritagelse.

Baggrunden for reglerne om transaktionsstedet er, at det ved grænseoverskridende transaktioner inden for EF er nødvendigt entydigt at fastlægge, i hvilket EF-land en given transaktion er afgiftspligtig. Herved undgås det, at samme transaktion afgiftsbelægges i flere EF-lande samtidigt, eller at transaktionen helt unddrages beskatning.

Kapitlet fastslår, i hvilket omfang transaktionsstedet er her i landet. Den gældende lov indeholder ikke tilsvarende udtrykkelige generelle regler.

Kapitel 5 fastsætter regler om afgiftspligtens indtræden. Tilsvarende udtrykkelige regler findes kun til dels i loven i dag. Reglerne præciserer navnlig afgiftspligtens indtræden for erhvervelser fra andre EF-lande.

Reglerne om afgiftsgrundlaget i kapitel 6 svarer til de gældende regler om den afgiftspligtige værdi, men reglerne er blevet præciseret.

Kapitel 7 fastsætter afgiftssatsen.

Kapitel 8 samler de forskellige afgiftsfritagelser, hvor transaktionen er afgiftspligtig her i landet, men hvor der ikke skal svares afgift her. Det er fritagelser, som ikke berører virksomhedernes fradragsret for indgående afgift, og hvor der derfor er fradragsret for indkøb hertil efter de almindelige regler. Der er i forhold til de gældende regler sket en præcisering og tilpasning på en række punkter.

Kapitel 9 indeholder regler om fradrag. Kapitlet svarer til de gældende regler om virksomhedernes afgiftstilsvare. Bestemmelserne er imidlertid væsentligt udvidet, navnlig ved i loven at optage regler, der i dag er fastsat ved bekendtgørelse. Forslaget indebærer, at reglerne om fuld fradragsret, delvis fra-

dragsret, ingen fradragsret og regulering af fradrag fremgår direkte af loven.

I kapitel 10 fastsættes regler om afgiftsgodtgørelse.

I kapitel 11 fastslås det, hvem der er betalingspligtig for en bestemt transaktion. Der findes ikke tilsvarende generelle bestemmelser i den gældende lov.

Kapitel 12 indeholder reglerne om registrering. Efter de gældende regler sondres mellem registrerede og anmeldte virksomheder. Denne sondring, som ikke findes i direktivet, opgives, så der alene opereres med registrerede virksomheder. Kapitlet samler de forskellige registreringsgrænser. De materielle regler om frivillig registrering, der i dag er fastsat ved bekendtgørelse, er optaget i loven.

Kapitlerne 13-16 indeholder regnskabsbestemmelser, bestemmelser om opgørelse af afgiftstilsvaret og om afregning af afgiften samt særlige bestemmelser vedrørende landbrug og fiskeri m.v.

I kapitel 17 er der indsat nye særlige regler om den afgiftsmæssige behandling af brugte varer, kunstgenstande, samlerojekter og antikviteter. Efter den gældende lov behandles nye og brugte varer ens, idet der dog er en særregel om brugte personmotorkøretøjer.

Kapitlerne 18-23 indeholder andre særlige bestemmelser, kontrolbestemmelser, regler om klageadgang, herunder regler om henstand med afgiftens betaling under behandlingen af klagesager og frister for indgivelse af klager m.v., straffebestemmelser, regler om eftergivelse og overgangsregler.

### 3. Andre ændringer i relation til EF's 6. momsdirektiv

Selv om de foreslåede ændringer altovervejende vedrører lovens systematik og terminologi, sker der også med forslaget nogle tilpasninger af de hidtidig gældende regler i loven. Det drejer sig om bestemmelser, hvor loven vurderes ikke i fornødent omfang at afspejle tilsvarende regler i direktivet, eller hvor der i øvrigt skønnes at være behov for tilpasninger.

De regler, der berøres heraf, gennemgås nedenfor:

#### - regulering

Ved regulering ændres det fradrag, som er opnået ved anskaffelsen af et investeringsgode (større driftsmidler m.v. og fast ejendom), når anvendelsen af godet efterfølgende ændres.

Efter de gældende regler foretages der alene regulering i tilfælde, hvor der har været enten fuld eller delvis fradragsret i forbindelse med anskaffelsen af investeringsgodet. Efter 6. momsdirektiv kan EF-medlemslandene gennemføre regler om tilbagebetaling af afgift til virksomheder i tilfælde, hvor investe-