

modtager til ordregiver af en vare, som ordremodtager har fremstillet eller samlet af materialer og genstande, der er udleveret af ordregiver.

De pågældende præciseringer sker i overensstemmelse med direktivet.

Stk. 4 fastslår, at en formidler af en ydelse i afgiftsmæssig henseende behandles, som om formidleren selv har modtaget eller leveret den pågældende ydelse, når formidleren handler i eget navn, men for en andens regning.

Bestemmelsen indebærer, at formidlingsydelsen afgiftsmæssigt behandles ligesom den ydelse, der formidles. Når formidlingsydelsen knytter sig til en ydelse, der er fritaget for afgift efter forslagens § 13, f.eks. udlejning af fast ejendom, er også formidlingsydelsen afgiftsfri. Det gælder dog kun, når formidleren handler i eget navn og for anden regning. Formidlingen af andre ydelser er afgiftspligtig.

Denne bestemmelse svarer til den gældende lovs § 2, stk. 3, litra o, men går videre, idet den både omhandler formidling af afgiftsfri leverancer og af leverancer, hvoraf der skal betales afgift.

#### Til § 5

Bestemmelsen fastslår, i hvilket omfang der skal betales afgift ved udtagning af varer og ydelser fra en registreret virksomhed. Ved »udtagning« forstår, at varer eller ydelser, der er frembragt, udført, udvundet, bearbejdet, indkøbt eller indført i forbindelse med virksomheden, anvendes på en sådan måde, at det må sidestilles med en leverance.

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 11, stk. 1, litra b, c og d. Bestemmelsen er imidlertid præciseret i overensstemmelse med 6. momsdirektiv.

Stk. 1 omhandler udtagning af varer, hvor der i forbindelse med indkøbet, fremstillingen m.v. er foretaget fradrag for afgift. Det gælder uanset, om der er opnået fuld eller delvis fradragsret. Reglerne om fradragsret findes i forslagens kapitel 9. Når indkøbet m.v. er sket til brug i virksomheden, skal der også betales afgift, når varen efterfølgende overgår til andet formål, uden at der er tale om et egentligt salg.

Der skal betales afgift, når udtagningen sker

- 1) til privat brug for virksomhedens ejer eller personale,
- 2) til vederlagsfri overdragelse, eller
- 3) til andre formål, som ikke vedrører virksomhedens registreringspligtige aktiviteter.

Bestemmelsen indebærer således, at afgiften udover det egentlige salg også kommer til at omfatte alt privat forbrug af varer. Som »privat forbrug« betragtes i denne forbindelse også udtagning til brug i forbindelse med ikke-registreringspligtig virksomhed,

når virksomheden har både registreringspligtige og ikke-registreringspligtige aktiviteter.

Der skal dog ikke betales afgift ved udtagning af reklameartikler o.lign. til en værdi af mindre end 100 kr., uden afgift, og af vareprøver.

Efter stk. 2 skal der på tilsvarende betingelser som fastsat i stk. 1 betales afgift ved udtagning af varer og ydelser, der tages i anvendelse til formål, som ikke giver ret til fradrag ved indkøb m.v. efter forslagens § 42, stk. 1 og 2.

Stk. 3 indeholder en tilsvarende bestemmelse for udtagning af vederlagsfri ydelser. Der er dog den forskel i forhold til reglerne for udtagning af varer, at ydelser uden afgiftsmæssige konsekvenser kan udtages til formål, som er fritaget for afgift efter forslagens § 13. Udtagning kan således ske afgiftsfrit til brug for virksomhedens ikke-registreringspligtige aktiviteter. En virksomhed, der f.eks. sælger edb-ydelser eller administrationsydelser, kan derfor uden afgiftsmæssige konsekvenser udtage disse ydelser til brug for ikke-afgiftspligtige aktiviteter i virksomheden som f.eks. finansielle aktiviteter.

Det er altså kun udtagning til privat brug, forstået som virksomheden uvedkommende formål, der skal betales afgift af.

#### Til §§ 6-7

Der skal efter forslagens § 6 betales afgift af opførelse af byggeri m.v. for egen regning med henblik på salg eller udlejning.

Efter forslagens § 7 skal der tilsvarende betales afgift af opførelse af byggeri m.v. for egen regning til eget eller virksomhedens brug.

Bestemmelserne svarer til de gældende regler om byggeomoms, som findes i bekendtgørelse nr. 372 af 6. juli 1984 om merværdiafgift af byggeri m.v. til salg, udlejning eller eget brug.

Med forslaget optages bekendtgørelsens regler i loven. Forslaget indebærer ingen ændringer i den gældende retstilstand på området.

Baggrunden for bestemmelserne er, at der efter forslagens § 13, stk. 1, nr. 10, ikke skal betales afgift ved salg af fast ejendom, mens der efter lovens almindelige regler ved byggeleverancer skal betales afgift af de materialer og de arbejdsydelser, der medgår ved byggearbejdet m.v. Det betyder, at der som udgangspunkt efter disse regler alene skal betales afgift af byggeri m.v. for fremmed regning, dvs. hvor arbejdet leveres til en anden. For at undgå konkurrenceforvridning er det nødvendigt at lægge afgift på byggeri m.v. for egen regning, den såkaldte »pålægs-moms«.