

Til nr. 4

Der foreslås afgiftsfritagelse for foreningers og organisationers levering af ydelser og varer i nær tilknytning hertil til deres medlemmer i disses fælles interesse og mod et kontingent. Det er en forudsætning, at foreningen m.v. ikke arbejder med gevinst for øje, og at formålet er af politisk, fagforeningsmæssigt, religiøst, patriotisk, filosofisk eller filantropisk karakter eller vedrører borgerlige rettigheder. Det er desuden en forudsætning, at fritagelsen ikke kan fremkalde konkurrencefordrejning.

Bestemmelsen er ny og svarer til 6. momsdirektivs artikel 13, punkt A, stk. 1, litra l. Der findes ikke en tilsvarende bestemmelse i den gældende lov.

Den nærmere afgrænsning af pligten til at svare afgift for foreninger er hidtil sket med udgangspunkt dels i lovens § 3, stk. 1, litra b, hvorefter foreninger er afgiftspligtige, selv om foreningen kun afsætter til medlemmerne eller kun afsætter medlemmers varer og ydelser, dels i vurderingen af om der er tale om erhvervsvirksomhed efter lovens § 2 a.

Spørgsmålet om, hvorvidt en forening driver erhvervsvirksomhed, afgøres efter en konkret vurdering af foreningens vedtægter, service, aktiviteternes art og omfang, regler for kontingentbetaling m.v., herunder om andre end foreningen kunne have leveret tilsvarende ydelser.

Den nye bestemmelse nævner udtrykkeligt de former for foreningsvirksomhed, der efter bestemmelsen er afgiftsfritaget. De pågældende aktiviteter er også efter gældende praksis afgiftsfri.

Den gældende praksis er dog mere vidtgående end den foreslåede fritagelsesbestemmelse isoleret set giver mulighed for. Andre foreninger, som ikke falder ind under bestemmelsen, vil imidlertid i samme omfang som hidtil være fritaget for afgift i den udstrækning, der ikke drives økonomisk virksomhed, jf. forslaget § 3. Den endelige afgrænsning vil som hidtil bero på en konkret vurdering af den enkelte forenings aktiviteter.

Foreninger er efter bekendtgørelse nr. 644 af 20. oktober 1988 om fritagelse for at betale afgift efter merværdiafgiftsloven fritaget for at betale afgift af udgivelsen af foreningsblade, fagblade o.lign., når bladene ikke indeholder annoncer og de afsættes til en pris, der ikke overstiger omkostningerne ved fremstillingen. Bekendtgørelsen bortfalder i forbindelse med lovrevisionen, men der vil fortsat være fritagelse for de pågældende foreningsblade m.v., da der ikke hermed foreligger nogen økonomisk virksomhed, jf. forslaget § 3.

Bytteringe for frimærker har hidtil under visse betingelser været specielt fritaget for afgift efter oven-

nævnte bekendtgørelse. Der er ikke efter 6. momsdirektiv grundlag for at opretholde denne fritagelse.

Til nr. 5

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 2, stk. 3, litra e.

Til nr. 6

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 2, stk. 3, litra d.

Fritagelsen for kulturelle aktiviteter omfatter også salg af varer, som sker i nær tilknytning til de afgiftsfritagne aktiviteter. Biblioteker og museer m.fl. er således fritaget for at betale afgift af deres afsætning af kataloger, fotokopier m.v., hvis salgsprisen ikke overstiger omkostningerne ved fremstillingen. Denne præcisering er hidtil fremgået af bekendtgørelse nr. 644 af 20. oktober 1988 om fritagelse for at betale afgift efter merværdiafgiftsloven, der bortfalder med lovrevisionen.

Til nr. 7

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 2, stk. 3, litra l.

Til nr. 8

Der foreslås afgiftsfritagelse for kunstneres levering af egne kunstværker.

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 3, stk. 4.

Til nr. 9

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 2, stk. 3, litra h, og § 3, stk. 3, idet der er foretaget en redaktionel sammenkædning af de to bestemmelser. Samtidig er det tilføjet, at udlejning af opbevaringsboks, f.eks. bankboks, ikke er fritaget for afgift. Denne bestemmelse fremgår for så vidt angår udlejning af bankboks af den gældende lovs § 2, stk. 3, litra j in fine.

Til nr. 10

Der foreslås afgiftsfritagelse for levering af fast ejendom.

Bestemmelsen er ny, idet der ikke hidtil har været en udtrykkelig fritagelsesbestemmelse i loven for fast ejendom. Bestemmelsen indebærer imidlertid ingen ændringer i den gældende retstilstand, da levering af fast ejendom også efter den gældende lov har kunnet ske uden afgift. Bestemmelsen foreslås optaget direkte i loven i overensstemmelse med 6. momsdirektivs artikel 13, punkt B, litra g og h.