

transaktion, der er afgiftspligtig i et andet EF-land, er leveringsstedet også her i landet, hvis aftageren af ydelsen er registreret her.

Bestemmelsen svarer delvis til den gældende lovs § 29 c, der dog er blevet præciseret og udbygget, og til reglerne i ydelsesbekendtgørelsen.

#### Til § 22

Efter 6. momsdirektiv er stedet for erhvervelsen af varer inden for EF det sted, hvor varerne befinder sig, når forsendelsen eller transporten til erhververen afsluttes.

Efter stk. 1 er stedet for erhvervelse af en vare fra et andet EF-land således her i landet, når varen befinder sig her efter afslutningen på forsendelsen eller transporten til erhververen.

Stk. 2 indeholder en undtagelse herfra. Hvis der i forbindelse med købet (erhvervelsen) er opgivet et dansk registreringsnummer, anses varen for erhvervet her i landet, uanset om den faktisk er modtaget her. Erhververen kan dog undlade at afgiftsberigtige erhvervelsen her, hvis erhververen kan godtgøre, at varen pålægges afgift i det EF-land, hvortil forsendelsen eller transporten faktisk er sket.

### Kapitel 5

#### *Afgiftspligtens indtræden*

Kapitlet indeholder regler for, hvornår afgiftspligten indtræder for den enkelte leverance, erhvervelse eller indførsel.

#### Til § 23

Bestemmelsen fastsætter, hvornår afgiftspligten for leverancer indtræder. Den gældende lov indeholder ikke udtrykkelige regler herom. Bestemmelsen svarer imidlertid indholdsmæssigt til den gældende lovs § 13, stk. 1-4.

Tidspunktet for afgiftspligtens indtræden er afgørende for, til hvilken afgiftsperiode en given leverance skal henføres. Efter stk. 1 indtræder afgiftspligten, når leveringen finder sted (leveringstidspunktet).

Hvis der udstedes faktura over leverancen, anses faktureringstidspunktet som leveringstidspunkt, for så vidt faktureringen sker inden eller snarest efter leverancens afslutning. Dette fremgår af stk. 2.

I stk. 3 fastsættes det, at ved hel eller delvis forudbetaling for en leverance anses betalingstidspunktet som leveringstidspunkt.

Stk. 4 bestemmer, at der for varer, som leveres i kommission eller konsignation, kan vælges imellem to forskellige leveringstidspunkter. Leveringstidspunktet er enten det tidspunkt, hvor leveringen fin-

der sted, eller det tidspunkt, hvor afregningen med kommissionæren eller konsignatøren finder sted. Hvis den sidste mulighed vælges, må faktura først udstedes ved afregningen.

#### Til § 24

Bestemmelsen udgør en undtagelse fra forslagens § 23. For leverancer, der er fritaget for afgift efter forslagens § 34, stk. 1, nr. 1-4, dvs. leverancer, der udgør en afgiftspligtig erhvervelse i et andet EF-land, er leveringstidspunktet først den 15. i den måned, der følger efter den måned, i hvilken leveringen finder sted.

Leveres en vare f.eks. til en registreret køber i Tyskland den 5. marts, er leveringstidspunktet først den 15. april. Hvis leverandøren derfor har kvartalet som afgiftsperiode, skal leverancen ikke henregnes til januar, men til april kvartal. Da det er erhververen, der skal betale afgiften af den pågældende leverance, har udskydelsen af leveringstidspunktet alene betydning for udfyldelsen af afgiftsangivelsen, jf. forslagens § 57, og udfyldelsen af lister, jf. forslagens § 54.

Undtagelsen gælder kun, hvis ikke der er udstedt en faktura i tidsrummet mellem leveringen og den 15. i måneden efter leveringsmåneden. Udstedes faktura inden denne dato, indtræder afgiftspligten på faktureringstidspunktet i overensstemmelse med de almindelige regler. Faktureringstidspunktet vil derfor normalt være leveringstidspunktet.

Bestemmelsen er ny og skal ses i sammenhæng med forslagens § 25.

#### Til § 25

For erhvervelser indtræder afgiftspligten på det tidspunkt, hvor varen erhverves. Erhvervelsestidspunktet er den 15. i den måned, der følger efter den måned, i hvilken leveringen finder sted.

Bestemmelsen hænger sammen med forslagens § 24. Erhvervelsestidspunktet er således sammenfaldende med leveringstidspunktet for leverancer af varer til registrerede købere i andre EF-lande. Det betyder, at en bestemt leverance og den modsvarende erhvervelse henføres til samme kvartal i begge de EF-lande, der er involveret i handelen.

Leveres en vare fra Tyskland den 5. marts, er leveringstidspunktet den 15. april. Har køberen kvartalet som afgiftsperiode, skal erhvervelsen derfor afgiftsberigtiges i april kvartal.

Ligesom efter forslagens § 24 gælder denne udskydelse af leveringstidspunktet dog ikke, når der er udstedt en faktura over leverancen inden den 15. i måneden efter den måned, i hvilken leveringen finder