

F. t. l. om merværdiafgift

Til §§ 39-41

Disse bestemmelser indeholder specielle regler for opgørelsen af den delvise fradragsret for opførelse af bygninger (§ 39), vedligeholdelse af veje og anskaffelse og drift af telefoner (§ 40), samt for anskaffelse og drift af små vare- og lastmotorkøretøjer (§ 41). Bestemmelserne svarer til de gældende regler i §§ 2-5 i bekendtgørelsen om delvis fradragsret.

Efter forslaget § 39 opgøres den delvise fradragsret for opførelse m.v. af bygninger, der både anvendes til formål, der er fradragsberettigede efter forslaget § 37, og til andre formål efter et skøn over byggeomkostningerne for virksomhedens lokaler i forhold til de samlede byggeomkostninger. Hvis lokalerne til de forskellige former for anvendelse er af samme standard, kan fordelingen foretages på grundlag af forholdet mellem etagearealet af virksomhedens lokaler og bygningens samlede etageareal.

Efter forslaget § 40, stk. 1, kan afgift vedrørende vedligeholdelse af tilkørselsveje til landbrugsbedrifter, der benyttes både erhvervmæssigt og privat, fradrages med to tredjedele. Efter bestemmelsens stk. 2 kan afgift af udgifter til privat telefon, der også benyttes erhvervmæssigt, under visse betingelser fradrages med halvdelen.

Efter forslaget § 41 kan afgift vedrørende anskaffelse af vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 tons kun fradrages, når køretøjet udelukkende anvendes til brug for virksomhedens fradragsberettigede aktiviteter.

Afgift af driftsudgifter kan derimod fradrages fuldt ud, selvom køretøjet også anvendes til anden brug. For lejede køretøjer, der ikke udelukkende anvendes til registreringspligtige formål, kan afgiften af lejen fradrages med en tredjedel og afgiften af driftsomkostningerne fradrages fuldt ud. Reglerne finder kun anvendelse, når omsætningen i virksomheden overstiger 10.000 kr. årligt.

Til § 42

Bestemmelsen indeholder en opregning af indkøb m.v., der ikke giver ret til fradrag for indgående afgift, selv om de vedrører virksomhedens fradragsberettigede aktiviteter.

Stk. 1 svarer til den gældende lovs § 16, stk. 3. Der er ikke fradrag for indkøb m.v., som vedrører kost eller bolig til indehaver og personale, naturalafłønning, personalegoder som bønepasning og ferieboliger, repræsentation og gaver, hotelophold og personbiler.

Efter de foreslåede regler i § 13, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., skal der betales afgift af erhvervsrelateret kur-

susvirksomhed. Det følger af bestemmelsens stk. 1 om begrænsninger i fradragsretten, at indkøb af hotel- og restaurationsydelser ikke kan fradrages. I bestemmelsens stk. 2 præciseres rækkevidden heraf for indkøb m.v. af de pågældende ydelser til brug for deltagere i denne kursusvirksomhed. Virksomheder, der afholder afgiftspligtige kurser, kan således ikke fradrage afgift af indkøb m.v., som vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere m.v.

Stk. 3 svarer til den gældende lovs § 16, stk. 6. Bestemmelsen indeholder en undtagelse fra stk. 1, idet bilforhandlere og -udlejere samt køreskoler har fradragsret for indkøb m.v. af personbiler.

Til §§ 43-44

Bestemmelserne indeholder regler om regulering for investeringsgoder. Ved reguleringen ændres den fradragsret, som virksomheden har opnået i forbindelse med anskaffelsen af godet.

Den gældende lov indeholder alene i § 16, stk. 2, de overordnede regler for regulering. De nærmere regler om regulering er fastsat i bekendtgørelse nr. 75 af 26. februar 1985 om regulering af indgående merværdiafgift for investeringsgoder (reguleringsbekendtgørelsen). Bekendtgørelsens regler foreslås optaget i loven.

Efter de gældende regler foretages der udelukkende regulering i tilfælde, hvor der er fradragsret i forbindelse med anskaffelsen af et investeringsgode. Efter 6. momsdirektiv kan EF-medlemslandene gennemføre regler om tilbagebetaling af afgift til virksomheder i tilfælde, hvor investeringsgoder, der er anskaffet uden ret til fradrag, senere anvendes til afgiftspligtige formål. Det foreslås, at disse regler gennemføres.

Ved eventuel fremtidig inddragelse af nye områder under afgiftspligten, f.eks. i forbindelse med ændringer i EF-direktiver, herunder ændringer i EF-landenes undtagelsesbestemmelser, må der som hidtil i forbindelse med den nødvendige lovændring i hvert enkelt tilfælde tages stilling til, hvorvidt der kan ske regulering for anskaffelser foretaget inden ændringen finder sted.

Efter forslaget § 43, stk. 1, skal der ske regulering af den fradragsberettigede afgift, hvis der sker ændringer i anvendelsen efter anskaffelsen af et investeringsgode. Det, der reguleres, er altså den indgående afgift, som virksomheden tidligere har fået eller ikke fået fradragsret for.

Reguleringen sikrer, at fradragsretten, i stedet for kun at afspejle godets brug på anskaffelsestidspunk-