

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *1. Indledning*

Lovforslaget gennemfører Rådets direktiv 98/80/EF af 12. oktober 1998 om tilføjelse til det fælles merværdiafgiftssystem og om ændring af direktiv 77/388/EØF - særlig ordning for investeringsguld. (Dette direktiv er i det følgende benævnt »gulddirektivet«). Lovforslaget gennemfører endvidere Rådets direktiv 1999/59/EF om ændring af direktiv 77/388/EØF hvad angår merværdiafgiftssystemet for teletjenester. Medlemslandene skal sætte de nævnte direktiver i kraft senest den 1. januar 2000. Der fastsættes særlige regler vedr. Øresund, der forudsætter vedtagelse af en forventet Rådsbeslutning. Bestemmelserne vil først blive sat i kraft, når denne beslutning foreligger. Herudover indeholder lovforslaget bl.a. et forenklingforslag vedrørende momsordningen for de herværende ambassader m.v.

#### *2. Særordning for guld*

Efter 6. momsdirektiv (direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977) skal transaktioner med guld i princippet pålægges medlemslandenes standardmomssats. I Danmark pålægges guldtransaktioner derfor 25 pct. moms. Guldmønter, der anvendes som lovligt betalingsmiddel, er efter de gældende regler dog fritaget for afgift jf. § 13, stk. 1 nr. 11 litra d).

Der findes meget forskellige regler i dag i medlemslandene. Dette skyldes, at efter bilag F til nævnte direktiv har medlemsstaterne mulighed for at opretholde en afgiftsfritagelse for guld, med undtagelse af guld til industrielt brug. Medlemslandene har desuden anvendt meget forskellige momssatser for guld.

Forskellene i medlemslandenes momsregler har ført til konkurrenceforvridning. Hertil kommer, at bl.a. de forskellige regler i landene har ledt til forskellige former for omgåelse af reglerne. Man har i EU f.eks. konstateret tilfælde, hvor fiktive selskaber er blevet oprettet med det formål at indføre guld fra lande med lav eller ingen afgift for dernæst at videresælge guld med moms, for til sidst at forsvinde uden at

indbetale afgiften til statskassen. På denne baggrund har Rådet vedtaget en momssærordning om guld, (gulddirektivet).

Guld anvendes ikke kun som råmateriale til produktion, men anskaffes også til investeringsformål. I den forbindelse adskiller guld til investeringsformål sig ikke fra andre finansielle investeringsformer som f.eks. obligationer, der er fritaget for afgift efter momsloven (§ 13, stk.1, nr.11). Med forslaget sker der en ligestilling mellem omsætning af investeringsguld og andre former for finansielle instrumenter (værdipapirer m.v.).

»Investeringsguld« er guld, som handles på de specielle guldmarkeder. Det omfatter kun guld i bestemte former og af vægte, der har en meget høj lødighed, samt guldmønter, hvis værdi først og fremmest afspejler guldværdien, jf. den nye art 26 b A. i 6. direktiv samt den foreslåede § 73a i momsloven.

På denne baggrund går momsordningen for guld overordnet ud på at afgiftsfritage leverancer med investeringsguld uden mulighed for fradrag for indgående afgift (§ 37), jf. den nye art 26 b B. i 6. momsdirektiv samt den foreslåede § 13, stk.1, nr. 21 i momsloven. Fradragsret for indgående afgift kan dog opnås gennem muligheden for i visse tilfælde at blive frivillig registreret, jf. den nye art. 26 b C. i 6. momsdirektiv samt den foreslåede § 51 a i momsloven, ligesom der i enkelte andre tilfælde er mulighed for fradrag for indgående afgift, den nye art. 26 b C. i 6. momsdirektiv samt den foreslåede § 41a i momsloven. Dette sker bl.a. af hensyn til de EU-lande, der fremstiller guld.

Den del af lovforslaget, som angår momssærordningen for guld, er indeholdt i følgende bestemmelser: I § 1, nr. 1 fastsættes omfanget af fritagelsesordningen. I nr. 8 fastsættes regler om fradrag for indgående afgift. Nr. 14 omfatter en særlig ordning, hvorefter det er modtageren af guld, der skal betale afgiften. Nr. 15 fastsætter regler om muligheden for at blive frivillig momsregistreret for levering af investeringsguld, og i nr. 18 defineres begrebet investeringsguld i forhold til momsloven.