

Som det allerede er tilfældet i dag, skal virksomheden og fiskalrepræsentanten hæfte solidarisk for betalingen af moms. Pligten til at lade sig registrere ved en fiskalrepræsentant bortfalder dog i alle de tilfælde, hvor aftageren er gjort betalingspligtig, eller hvor der med etableringslandet eksisterer en aftale om administrativ bistand på momsområdet svarende til EU's regler. Danmark har hidtil kun indgået en aftale af et sådant omfang med Færøerne, Grønland, Norge og Island.

3. Forslag om udvidet brug af den omvendte betalingspligt

Regeringen foreslår i overensstemmelse med direktivets artikel 21, stk. 1, litra a, at udvide det eksisterende anvendelsesområde for den omvendte betalingspligt, således at reglen fremover finder anvendelse på alle momspligtige leverancer af varer og ydelser til virksomheder her i landet, der udføres af virksomheder etableret i udlandet.

Hovedreglen i den danske momslov er, at det er leverandøren af varen eller ydelsen, som er ansvarlig for, at der bliver betalt moms af enhver momspligtig transaktion, jf. momslovens § 46, stk. 1. Hovedreglen finder imidlertid i flere tilfælde ikke anvendelse, når sælgeren af den momspligtige vare eller ydelse er etableret i udlandet. Betalingspligten vendes derimod om, således, at det er den herboende aftager, som skal afregne og betale momsen for ydelsen eller varen (omvendt betalingspligt). Reglen om omvendt betalingspligt anvendes dog alene på salg til afgiftspligtige personer, dvs. virksomheder, hvor det er muligt at gennemføre en efterfølgende afgiftskontrol. Private købere er således ikke omfattet af reglen. Baggrunden for indførelsen af omvendt betalingspligt har dels været hensynet til at sikre en ensartet behandling af visse typer af leverancer i alle EU-lande og dels hensynet til at sikre sig, at den betalingspligtige befinder sig indenfor rækkevidde af de nationale told- og skattemyndigheders jurisdiktionsområde. Hermed sikres staten mod indtægtstab ved manglende afregning og indbetaling af moms af den udenlandske leverandør. Den omvendte betalingspligt fritager endvidere told- og skattemyndighederne fra den vanskeligere og mere ressourcerelevende direkte kommunikation med de udenlandske virksomheder, som med det nye direktivs gennemførelse ikke længere skal registreres ved en herboende repræsentant. Virksomheden skal nemlig ikke momsregistreres for de transaktioner, hvor den danske virksomhed, som aftager varen eller ydelsen, er gjort betalingspligtig (den udenlandske virksomhed vil dog fortsat frivilligt kunne lade sig regi-

strere, eksempelvis med henblik på at kunne få godtgjort købsmoms fra indkøb af varer og ydelser her i landet). I stedet kan myndighederne henvende sig til den indenlandske aftager, der forventes at være mere fortrolig med den nationale lovgivning og administration. Den omvendte betalingspligt kan desuden give de danske virksomheder, der nu selv skal afregne momsen, fordel af en likviditetsgevinst. Likviditetsgevinsten opstår, fordi betalingsfristen i forhold til de udenlandske virksomheder oftest er kortere end kredittiden ved momsafregningen i forhold til de danske told- og skattemyndigheder.

Rækkevidden af den omvendte betalingspligt i momsloven er for hovedparten bestemt af EU-retten, jf. direktivets artikel 21, stk. 1, litra b. Den omvendte betalingspligt gælder således allerede i forhold til en lang række ydelser såsom konsulentbistand fra rådgivningsvirksomheder, advokater og revisorer eller ved grænseoverskridende transport og lastning af varer, jf. momslovens § 46, stk. 1, nr. 3.

6. momsdirektiv giver mulighed for at medlemsstaten kan anvende reglen i videre omfang, jf. direktivets artikel 21, stk. 1, litra a. Danmark har dog hidtil kun i yderligere ét tilfælde valgt at anvende reglen om omvendt betalingspligt, nemlig i forbindelse med levering og installering eller montering af varer her i landet. Efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 2, er den danske aftager således altid betalingspligtig, når denne er momsregistreret i Danmark og leverancen udføres af en virksomhed etableret i et andet EU-land, eller for dennes regning.

Med udvidelsen af anvendelsesområdet foreslår regeringen imidlertid at gøre den omvendte betalingspligt til hovedreglen, når det gælder momspligtigt salg til virksomheder her i landet, der udføres af udenlandske virksomheder etableret i udlandet. Udvidelsen betyder, at følgende momspligtige ydelser, såfremt de leveres af virksomheder, der er etableret i udlandet, også vil blive omfattet af reglen om omvendt betalingspligt:

- Byggeydelser.
- Aktiviteter inden for kunst og kultur, sport, underholdning, undervisning, videnskab og lignende.
- Sagkyndig vurdering af løsørengenstande og arbejde udført på løsørengenstande.
- Transportydelser.
- Ydelser knyttet til transport.

Som eksempler på byggeydelser, der vil blive berørt, kan nævnes tømre-, murer- og snedkerarbejde (reparationer) udført af udenlandske håndværkere på ejendomme i Danmark, jf. momslovens § 16.