

#### 4. Tilpasning til 6. momsdirektiv.

Formålet med forslaget er hovedsagelig at tilpasse visse bestemmelser i momsloven til de tilsvarende i 6. momsdirektiv (Rådets direktiv nr. 77/388/EØF), såvel sprogligt som indholdsmæssigt.

Ved den sidste større revision af momsloven i 1994 blev loven i vid udstrækning tilpasset 6. momsdirektiv. Imidlertid er der senere blevet rejst kritik af den måde, hvorpå 6. momsdirektiv er gennemført i loven, blandt andet i forbindelse med en dom afsagt af Østre Landsret den 26. januar 2000 (UFR 2000.1000Ø), hvor to bowlingcentre fik medhold i, at de var fritaget for moms efter ordlyden af den da gældende momslovs bestemmelser, uanset at de tilsvarende bestemmelser i 6. momsdirektiv fastsatte momspligt. Momsloven er senere blevet bragt i overensstemmelse med direktivet på dette punkt.

På baggrund af kritikken blev der i maj 2000 nedsat en arbejdsgruppe i Skatteministeriet, der skulle foretage en sammenlignende gennemgang af momsloven og 6. momsdirektiv, med henblik på at identificere sproglige og andre forskelle, der medfører eller kan medføre retlige uoverensstemmelser mellem lovens og direktivets bestemmelser. I arbejdsgruppen deltog repræsentanter fra advokat- og revisororganisationer.

Arbejdsgruppen afgav en rapport den 2. juli 2001. I rapporten anbefales ændringer af en række bestemmelser i momsloven. Nogle af anbefalingerne er begrundet med, at de gældende bestemmelser vurderes ikke i fornødent omfang at afspejle tilsvarende bestemmelser i direktivet, andre med, at det vurderes hensigtsmæssigt at anvende nogle bestemmelser, som direktivet giver mulighed for, at medlemslandene kan anvende, men som Danmark ikke hidtil har anvendt. Endelig anbefaler gruppen nogle præciseringer af lovteksten.

Forslaget indeholder de ændringer af momsloven, som arbejdsgruppen har anbefalet.

De væsentligste forslag til ændringer, som udspringer af ovennævnte arbejdsgruppes rapport er følgende:

#### A. Fællesregistrering

Efter gældende regler er det kun afgiftspligtige personer, der kan registreres under ét (fællesregistrering). 6. momsdirektiv giver i art. 4, stk. 4, imidlertid også medlemslandene mulighed for at tillade, at ikke afgiftspligtige personer indgår i en fællesregistrering med en afgiftspligtig person.

Det nuværende krav om, at der skal være afgiftspligtige aktiviteter i et selskab m.v. for at det kan indgå i en fællesregistrering, betyder dog reelt set meget

lidt, idet det er relativt let for ikke afgiftspligtige personer at indlægge en beskeden afgiftspligtig aktivitet i selskabet m.v., såfremt de ønsker at indgå i en fællesregistrering. På baggrund heraf foreslås det, at kravet fjernes, således at adgangen til fællesregistrering udvides, så også afgiftspligtige personer og ikke afgiftspligtige personer (f.eks. et holdingselskab uden afgiftspligtige aktiviteter) kan registreres under ét.

Direktivet fastsætter, at kun personer, der er retligt selvstændige, men som finansielt, økonomisk og organisatorisk er nært forbundne, kan registreres under ét. I momsloven fastholdes derfor bestemmelsen om, at tilladelse til fællesregistrering er betinget af, at den ene person gennem direkte eller indirekte besiddelse af samtlige aktier m.v. ejer den eller de andre personer, der indgår i fællesregistreringen.

#### B. Gaver af ringe værdi

6. momsdirektiv fastsætter i art. 5, stk. 1, at gaver af ringe værdi til virksomhedens eget brug ikke sidestilles med en levering, hvilket betyder, at virksomheden opretholder fradragsretten for moms af indkøb, når sådanne gaver gives væk.

I den gældende momslov defineres gaver til virksomhedens eget brug som reklameartikler, dvs. i praksis gaver, som er påført virksomhedens navn, logo eller lignende, og som udleveres til en ubestemt personkreds. Virksomhedens udgifter til andre gaver er anset som værende udgifter på linie med repræsentation, og efter loven er der i overensstemmelse med bestemmelserne i 6. momsdirektiv ikke fradrag for repræsentationsudgifter.

Det foreslås på linie med arbejdsgruppens anbefaling, at definitionen af gaver til virksomhedens eget brug ændres, således at også gaver, som en virksomhed giver til forretningsforbindelser, kunder og lignede, bliver anset som værende til virksomhedens eget brug, og derved omfattet af bestemmelsen. Ligesom den gældende bestemmelse vurderes den foreslåede bestemmelse at være i overensstemmelse med 6. momsdirektiv.

#### C. Rejsebureauer m.v.

Arbejdsgruppen har vurderet, at den gældende momsfrigtagelse af turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed ikke har tilstrækkelig hjemmel i 6. momsdirektiv. Det foreslås derfor, at bestemmelsen ophæves.

Ændringen vil kun have beskeden praktisk betydning, idet turistkontorer som oftest ikke leverer mod betaling, men er finansieret ved momsfri tilskud m.v.