

D. Leveringssted for visse ydelser

Hovedreglen for leveringsstedet (beskatningsstedet) for ydelser er fastsat i momslovens § 15, stk. 1. Den væsentligste undtagelse fra denne regel findes i lovens § 18. For at få større sammenhæng i bestemmelserne foreslås det, at bestemmelserne i § 18 flyttes hen i umiddelbar tilknytning til hovedreglen.

Samtidig foreslås det, at alle de muligheder, som 6. momsdirektiv i art. 9, stk. 3, giver medlemslandene for at flytte leveringsstedet til det faktiske forbrugsland, anvendes, og bestemmelser herom indsættes i loven.

Det foreslås endvidere, at leveringsstedet for formidlingsydelser i lovens § 21, stk. 1, nr. 3, tilpasses ordlyden i 6. momsdirektivs art. 28b, punkt E, nr. 3, idet den gældende ordlyd kan indebære en risiko for, at leveringsstedet fastlægges forskelligt i Danmark og i andre EU-lande.

- Af mindre vidtgående rækkevidde foreslås det,
- at overflødige bestemmelser i §1 udgår, således at det her alene bestemmes, at afgiften efter loven betales til staten,
 - at ordlyden i bestemmelsen om leveringstidspunkt for intern EU-handel tilpasses ordlyden i direktivet (art. 28d, stk. 1 - 4),
 - at det som i direktivet (art. 11 A, stk. 1, litra a) præciseres i loven, at tilskud, der er direkte forbundet med varens eller ydelsens pris, er en del af afgiftsgrundlaget, og
 - at bestemmelsen om salg af proviant m.v. til skibe og fly tilpasses direktivet (art. 15, stk. 4 og 7), således at momsfrigtagelsen kun gælder det direkte salg fra provianteringsvirksomheder til fly og skibe, og ikke som i gældende regler også salget af varerne til provianteringsvirksomhederne.

5. Andre ændringer

Det foreslås, at der sker en regulering (efter prisudviklingen) af den årlige omsætningsgrænse for momsregistrering ved blindes salg af varer og ydelser, således at grænsen forhøjes fra 110.000 kr. til 170.000 kr.

Som led i de fortsatte bestræbelser på at imødegå momsunddragelser foreslås det endvidere, at der i loven indsættes en værnsregel mod forudfakturering. Artikel 10 i 6. momsdirektiv fastslår som udgangspunkt, at det er leveringstidspunktet, der er afgørende for, hvornår momsen skal beregnes. Efter direktivet kan medlemsstaterne dog selv fastlægge nærmere regler om leveringstidspunktet. I Danmark har vi valgt, jf. den gældende bestemmelse i § 23, stk. 2, at anvende faktureringstidspunktet som "leveringstidspunkt". Den eneste betingelse er, at fakturaen udstedes inden

eller snarest efter leveringen. Det er således efter bestemmelsen tilladt, at fakturere forud for leveringstidspunktet og i princippet også lang tid, før den egentlige levering finder sted.

Der har imidlertid været en række tilfælde, hvor denne regel er blevet misbrugt til uberettiget udbetaling af negativ moms m.v., idet moms ikke afregnes af sælger, hvorimod køber fratrækker momsen. Endvidere har der været tilfælde, hvor sælger, uanset at der er udstedt faktura, ikke angiver moms før levering finder sted, og hvor køber straks fratrækker momsen på grundlag af den modtagne faktura. Omgåelse af reglerne opdages som regel kun ved efterfølgende kontrol, hvor "skaden" er sket.

Det foreslås, at betingelserne for anvendelse faktureringstidspunktet som leveringstidspunkt strammes, således at dette kun er tilladt, når der udstedes faktura tidligst 1 måned inden eller senest 1 måned efter leverings afslutning, dog således at fakturering for løbende leverancer, f.eks. abonnementer, fortsat kan ske. Forslaget vil indebære en større tidsmæssig overensstemmelse mellem tidspunktet for fakturaudstedens angivelse og betaling af moms og fakturamodtagerens momsfradrag, og herved give told- og skattemyndighederne bedre mulighed for at gennemføre en effektiv kontrol.

Det foreslås endeligt præciseret i loven, at som investeringsgode anses reparation og vedligeholdelse af fast ejendom til et samlet beløb af mere end 75.000 kr. årligt, pr. ejendom. Denne præcisering er i overensstemmelse med gældende praksis.

Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Afskaffelsen af pligten til at udpege en fiskalrepræsentant forventes ikke at få nævneværdige konsekvenser for provenuet. Det kan dog ikke afvises, at afskaffelsen i de tilfælde, hvor den omvendte betalingspligt ikke finder anvendelse, vil kunne få afledte inddrivelsesmæssige konsekvenser. Når inddrivelsesbestræbelserne i den indledende fase skal udfoldes direkte over for den udenlandske virksomhed frem for gennem en herboende repræsentant, vil inddrivelse være forbundet med en øget risiko for at mislykkes.

Forslaget om en udvidet brug af reglen om omvendt betalingspligt vil i visse tilfælde betyde en mindre likviditetsgevinst for staten. Såfremt den udenlandske virksomhed har månedspåligtig afregning, vil den efter gældende regler angive moms den 25. i måneden efter transaktionen. Det samme gælder for den danske virksomhed, hvis den har et positivt momstilsvaret og månedlige afgiftsperioder. I så fald er der ingen provenueeffekt. Er momstilsvaret negativt, vil den danske virksomhed