

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget består i princippet af to dele, hvor den ene del er gennemførelse af et nyt momsdirektiv, som blev vedtaget af Rådet for den Europæiske Union den 7. oktober 2003 (direktiv nr. 2003/92/EF, jf. EF-Tidende nr. L 260 af 11. oktober 2003). Forslaget indebærer, at der fastsættes et klart regelsæt for den momsmæssige behandling af handel med gas og elektricitet. Den anden del er tilpasninger til gældende regler i 6. momsdirektiv. Desuden foreslås en enkelt ændring i en strafbestemmelse.

1. Leveringssteder for el og gas

Liberalisering af el- og gasmarkedene har medført mere grænseoverskridende handel. Det er imidlertid meget svært rent fysisk at følge bevægelserne af elektricitet og gas, idet varerne ikke bevæger sig direkte fra sælger til køber, men fordeles sig i transmissionsnettet alt efter »pladsen på dette net«. Det vil sige, at den elektricitet, som en producent i det nordlige Europa sælger til en køber i det sydlige Europa i praksis ikke er den samme elektricitet, som sælgeren har produceret.

De gældende momsregler i EU for leveringsstedet (det land hvor momsen skal betales) skelner mellem stedet, hvor varen befinder sig på tidspunktet for forsendelsens påbegyndelse, og stedet, hvor varen befinder sig på tidspunktet for levering. Denne skelnen er svært at foretage for gas og elektricitet på grund af ovennævnte sammenblanding af varerne i netværker.

Det foreslås derfor, at alle leverancer af gas og elektricitet forud for slutleverancen momses der, hvor kunden har etableret sin virksomhed, eller der hvor elektriciteten eller gassen leveres, og at leverancer i slutledet momses der, hvor forbruget rent faktisk sker.

For at undgå en risiko for opkrævning af moms ved såvel indførsel som ved forbrug (dobbeltmoms), foreslås det, at gas og elektricitet kan indføres momsfrit.

Det foreslås endvidere, at adgang til netværket m.v., dvs. transmissionsydelser, som leveres til afgiftspligtige aftagere i andre EU-lande, momses der, hvor kunden er etableret. Endvidere indføres regler

om, at leveringsstedet for leveringer til aftagere uden for EU, dog vil være her i landet, når ydelsen faktisk benyttes eller udnyttes her i landet, og leveringer af transmissionsydelser fra steder uden for EU har leveringssted her i landet, såfremt ydelsen benyttes her.

Ved direktivændringen er desuden foretaget nogle ændringer blandt andet vedrørende betalingspligten og momsregistrering i forbindelse hermed. Disse ændringer kræver en mindre lovændring, som i praksis kun vil indebære en ændring for så vidt angår leveringer af gas og elektricitet til registrerede virksomheder her i landet fra virksomheder, der er etableret uden for EU. Fremover vil den danske aftager være betalingspligtig for momsen i stedet for den udenlandske sælger.

Følgende direktivændringer kræver ikke dansk lovændring:

- ændringen af 6. momsdirektivs artikel 22, stk. 1, litra c, som den fremgår af artikel 28h, indeholdt i momslovens § 47, stk. 2, 3. pkt., og
- ændringen af 6. momsdirektivs artikel 28a, stk. 5, litra b, indeholdt i momslovens § 10.

2. Tilpasninger til 6. momsdirektiv

Formålet med denne del af forslaget er hovedsagelig at bringe bestemmelserne i momsloven i større overensstemmelse med 6. momsdirektivs bestemmelser, såvel sprogligt som indholdsmæssigt.

I maj 2000 blev der 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 den 2. juli 2001 en rapport. I rapporten anbefales ændringer af en række bestemmelser i momsloven. Nogle af anbefalingerne er begrundet med, at de gældende bestemmelser ikke vurderes i fornødent omfang at afspejle tilsvarende bestemmelser i direktivet, andre med, at det vurderes