

2. pkt. at dette ikke gælder, hvis ydelsen faktisk benyttes uden for EU.

De øvrige ændringer i § 15 (stk. 3, nr. 1 og stk. 4, nr. 1, 3 og 4) indebærer, at leveringsstedet for leveringer til aftagere uden for EU, kun vil være her i landet, såfremt ydelserne faktisk benyttes eller udnyttes her i landet, og at leveringer af transmissionsydelser fra steder uden for EU har leveringssted her i landet, såfremt ydelsen benyttes her. Herved ligestilles levering af transport af gas og elektricitet momsmæssigt med de øvrige ydelser nævnt i § 15, stk. 2 – bortset fra elektronisk leverede ydelser.

Til nr. 6 og 7

De gældende bestemmelser fastsætter, at leveringstidspunktet, når henholdsvis en sælger leverer til eller en køber får leveret fra et andet EU-land, er den 15. i måneden efter leveringen har fundet sted. Er der udstedt en faktura efter leveringen, men inden denne dato, anses faktureringstidspunktet som leverings-/erhvervelsestidspunktet.

6. momsdirektiv fastsætter også (i art. 28d, stk. 1-4), at leveringstidspunktet i denne situation er den 15. i måneden efter leveringen, men bestemmer, at leverings-/erhvervelsestidspunktet er ved udstedelse af fakturaen, når denne udstedes inden den nævnte dato. Men i modsætning til momsloven bestemmer direktivet ikke, at fakturering skal finde sted efter levering af varen.

Med den gældende bestemmelse kan det ske, at en dansk virksomhed først skal medregne leverancen den 15. januar år 2, mens køberen i et andet EU medregner købet i år 1. Ved forslaget, der tilpasser bestemmelsen til direktivets tilsvarende bestemmelser, undgås en sådan forskel i periodiseringen i den interne EU-handel.

Til nr. 8

Den gældende bestemmelse fastsætter, at ved levering af varer og ydelser er momsgrundlaget vederlaget, heri ikke indbefattet afgiften efter denne lov. I den tilsvarende bestemmelse i 6. momsdirektiv (artikel 11 A, stk. 1, litra a) er som eksemplificering af vederlaget anført, at det inkluderer tilskud, der er direkte forbundet med varens pris. Denne eksemplificering er ikke medtaget i den gældende lovbestemmelse.

For at gøre lovbestemmelsen tydeligere foreslås, at det i bestemmelsen indføjes, at tilskud, som er direkte forbundet med varens pris, også er en del af vederlaget.

Til nr. 9

Efter den gældende bestemmelse er der momsfrigagelse for levering af proviant og andre fornødenheder

til provianteringsvirksomheder samt til skibe og fly til brug om bord eller til salg til passagerer m.v. i overensstemmelse med toldlovens regler.

De tilsvarende bestemmelser i 6. momsdirektiv (artikel 15, stk. 4 og 7) fritager kun den direkte levering til skibe og fly fra provianteringsvirksomheder. Lovens bestemmelse giver en videre momsfrigagelse, idet den også fritager det tidligere handelsled, nemlig leveringen af de omhandlede varer til provianteringsvirksomhederne.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres til alene at momsfritage det direkte salg af proviant til skibe og fly. Ændringen indebærer, at provianteringsvirksomheder i lighed med andre virksomheder skal betale moms af deres indkøb fra andre momsregistrerede virksomheder. Denne moms kan de dog efterfølgende fratække som indgående afgift, og ændringen vil således alene indebære en vis kreditbelastning for provianteringsvirksomhederne.

Til nr. 10

Elektricitetens bevægelser kender ikke landegrænser, men bevæger sig igennem netværket i den rute, hvor modstanden er mindst. Det europæiske kontinent har et samlet netværk og en del energi vil derfor bevæge sig til lande uden for EU selv om energien ikke reelt anvendes der. Imidlertid måles elektricitetsbevægelser ved grænserne, og der kan derfor blive tale om import af el, selvom der ikke er tale om konkret vareimport. Med de foreslåede ændringer af leveringstidspunktet i § 14 kan der blive tale om dobbeltbeskatning – nemlig både ved import og ved levering. Denne risiko for dobbeltbeskatning undgås ved at importen friholdes for moms således som foreslået.

Til nr. 11

Normalt er det således, at betaling af moms påhviler den afgiftspligtige person, som foretager en afgiftspligtig levering af varer og ydelser. Ved direktivændringen er foretaget en ændring der indebærer, at betalingspligten overgår til køber (omvendt betalingspligt), når der er tale om levering af gas og elektricitet til afgiftspligtige personer.

Ændringen i § 46, stk. 1, betyder i praksis alene noget, når sælger er etableret uden for EU. Efter gældende regler er 3. landssælger betalingspligtig for den danske moms ved levering til en køber i Danmark. Sælger skal derfor momsregistreres her i landet og betale momsen. Efter forslaget er det den danske køber, der er betalingspligtig og skal indbetale momsen. Dette er ikke besværligt for den danske virksomhed og 3. landsvirksomheden undgår en besværlig momsregi-