

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1**Til nr. 1*

Momsloven indeholder en fodnote, hvori der skrives hvilke direktiver, som gennemføres ved bestemmelser i loven. Da lovforslaget indeholder bestemmelser der gennemfører Rådets direktiv nr. 2006/112/EF (momssystemdirektivet), og Rådets direktiv nr. 2006/69/EF, foreslås en henvisning til dette direktiv indsat i noten.

Til nr. 2

Efter lovens §§ 6 og 7 skal der betales afgift af byggeri, ombygning og modernisering m.v. for egen regning. Reparations- og vedligeholdelsesarbejder behandles som ombygnings- eller moderniseringsarbejde, når dette arbejde har en samlet værdi af mere end 75.000 kr. inden for et år. Denne beløbsgrænse blev senest forhøjet i 1996 og det foreslås, at den forhøjes til 100.000 kr.

Til nr. 3

Ændringen er en konsekvens af, at der indsættes et nyt stk. 2 i § 28.

Til nr. 4

I den gældende momslov fastslås i § 10, at EU's regler anvendes ved fastlæggelse af, om en afgiftspligtig persons overførsel af en vare til et andet medlemsland til brug for dennes virksomhed i det andet EU-land, skal sidestilles med en levering af en vare, som er momspligtig. I momsloven fastsættes ikke udtrykkeligt, hvilket afgiftsgrundlag, der skal bruges ved momsregningen, idet det dog implicit må være EU's regler herfor. Momssystemdirektivets artikel 76 fastsætter, at afgiftsgrundlaget er fremstillings- eller købsprisen. Det foreslås, at dette også indskrives i momsloven som ny § 28, stk. 2.

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdig praktisk betydning og den vil ikke berøre eksportdelregistreringsordningen.

Til nr. 5

Lovens § 28, stk. 2, som bliver stk. 3, fastsætter afgiftsgrundlaget i situationer, hvor der enten ikke er en faktisk salgspris, eller hvor denne salgspris ikke skal anvendes som basis for momsregningen.

I Rådets direktiv 2006/69/EF, hvor blandt andet muligheden for at indføre andet afgiftsgrundlag for interesseforbundne parter indgår, jf. bemærkningerne til nr. 7, blev fastsat en ny definition af dette afgifts-

grundlag under betegnelsen »normalværdien«. Normalværdien svarer i det store hele til de hidtidige EU-regler i 6. momsdirektiv om det afgiftsgrundlag, som i den danske momslov er udtrykt som »almindelig eller kalkuleret salgspris«. Definitionen fra direktivet er senere blevet indarbejdet i momssystemdirektivet (2006/112/EF) artikel 72.

Det foreslås, at momslovens § 28, stk. 2, som bliver stk. 3, ændres således, at den gennemfører den nye definition af normalværdi. Det foreslås i den forbindelse, at det bestemmes, at findes en sammenlignelig salgspris på det frie marked ikke, skal afgiftsgrundlaget være indkøbs- eller fremstillingsprisen og den avance, der i almindelighed indgår ved levering af varer og ydelser af den pågældende art. At avancen indgår betyder, at lovens gældende regler for beregning af kalkuleret salgspris i forbindelse med byttehandel og byggeri for egen regning m.v. forbliver uændrede.

For så vidt angår afgiftsgrundlaget ved leverancer mellem interesseforbundne parter henvises til bemærkningerne til nr. 7.

Til nr. 6

Ændringen er en konsekvens af, at der indsættes et nyt stk. 2 i § 28.

Til nr. 7

En hovedregel i momssystemet er, at en virksomhed har fradragsret for moms af indkøb, der skal anvendes til brug for virksomhedens momspligtige omsætning af varer og ydelser, jf. lovens 37 og 38. Momsen der skal betales, beregnes af det vederlag, som virksomheden modtager ved afsætning af sine varer og ydelser – dvs. hovedsagelig salgsprisen, jf. § 27. Er der ingen salgspris, fordi varerne f.eks. foræres bort, er der ingen salgspris, fordi varerne f.eks. foræres bort, er der enten ikke fradragsret for moms af indkøbet af varerne, jf. § 42, eller, hvis virksomheden har taget fradragsret, fordi den ikke på indkøbstidspunktet viste, at indkøbet skulle anvendes til ikke fradragsberettigede formål, f.eks. som gave eller indehaverens private brug, skal der betales udtagningsmoms efter § 5, stk. 2 og 3, af indkøbs- eller fremstillingsprisen, jf. § 28, stk. 1.

Som momsreglerne er i dag kan interesseforbundne parter udnytte momsreglerne til egen fordel, ved at lade varer og ydelser prisfastsætte lavt sådan, at momsfradrag for indkøb bevares, og momsindbetalingen til staten minimeres. Fastsættes prisen under indkøbs- eller fremstillingsprisen kan staten komme til at betale et »tilskud« i form af den moms virksomheden sparer.