

F. t. l. vedr. merværdiafgift m.v.

7. Administrative konsekvenser for borgerne
8. Miljømæssige konsekvenser
9. Forholdet til EU-retten
 - 9.1. Levering af fast ejendom
 - 9.2. Rejsebureauer, turistkontorer m.v.
 - 9.3. Ejendomsadministration
10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
11. Sammenfattende skema

1. Indledning

Regeringen (Venstre og det Konservative Folkeparti) og Dansk Folkeparti har den 1. marts 2009 indgået en aftale om »Forårspakke 2.0«. Der henvises i den forbindelse til bemærkningerne i det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre love (Forårspakke 2.0 – vækst, klima, lavere skat).

For så vidt angår dette forslag fremgår følgende af aftaleteksten:

»Der eksisterer i dag en række særregler på momsområdet. Forskellige former for erhvervsaktivitet, som er fritaget for moms, medfører en konkurrencemæssig begunstiging i forhold til beslægtede aktiviteter.

Parterne blev derfor enige om pr. 1. januar 2011 at ophæve momsfrigatelsen for følgende erhvervsaktiviteter:

- Levering af fast ejendom
- Rejsebureauer m.v.
- Ejendomsadministration«

Parterne blev endvidere enige om at øge lønsumsafgiften for selskaber i den finansielle sektor med virkning fra den 1. januar 2013.

Endelig foreslås en forenkling af reglerne vedrørende momsregistrering for udlejning af fast ejendom til erhvervsformål. Dette forslag er ikke en del af aftalen om »Forårspakke 2.0«, men er en del af Skatteministeriets systematiske regelforenkling på baggrund af den såkaldte AMVAB måling af Skatteministeriet.

I forbindelse med en systematisk gennemgang af momsloven blev Skatteministeriet opmærksom på, at lovens krav om indhentelse af samtykkeerklæringer fra lejerne i forbindelse med udlejers frivillige momsregistrering for udlejning af lejemål til erhvervsformål, tidsmæssigt udgjorde en stor administrativ byrde ved udfyldelsen af momsregistreringsblanketten.

*2. Lovforslagets enkelte elementer**2.1. Levering af fast ejendom**2.1.1. Gældende ret*

Levering af fast ejendom er momsfrataget ifølge momsloven. Der er ingen undtagelser herfra. Der skal således i ingen tilfælde betales moms ved salg af fast ejendom.

Fast ejendom er typisk bygninger eller grunde. Som fast ejendom anses eksempelvis parkeringspladser, transformatorstationer og broer. Som fast ejendom anses også træer og avl på roden, hegn, brønde, anlæg og bygningstilbehør, så længe det er grundfaste konstruktioner og således anbragt i eller på bygningen eller på grunden. Som eksempler på sædvanligt bygningstilbehør kan nævnes varmeanlæg til opvarmning af rum, olietanke til varmeanlæg, faste ventilatorer til ventilation af rum og sprinkleranlæg.

Den danske momsfrigatelse for levering af fast ejendom er mere vidtgående end momsfrigatelsen for levering af fast ejendom i momssystemdirektivet.

Momssystemdirektivet (Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem) har ligesom momsloven regler om momsfrigatelse for levering af fast ejendom, men i direktivet er momsfrigatelsen af et mere begrænset omfang.

Følgende er omfattet af momsfrigatelsen i momssystemdirektivet:

- Levering af bygninger eller dele heraf med tilhørende jord med undtagelse af levering af en bygning eller en del af en bygning med tilhørende jord inden første indflytning.
- Levering af ubebygget fast ejendom med undtagelse af levering af en byggegrund.

Følgende transaktioner er således momsplichtige ifølge momssystemdirektivet:

- Levering af en bygning eller en del af en bygning med tilhørende jord inden første indflytning.
- Levering af en byggegrund.
- Levering af bebyggede grunde.