

Lovforslag nr. L 124. Fremsat den 2. december 1992 af skatteministeren (Peter Brixtofte)

## Forslag

til

### Lov om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven)

(Vurderingsydelser samt visse forenklinger) <sup>1)</sup>

#### § 1

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 773 af 16. september 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 3, punkt i, affattes således:

»i. Forsikrings- og genforsikringsvirksomhed, herunder tjenesteydelser i forbindelse med sådan virksomhed, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere.«.

2. I § 3, stk. 1, punkt h, indsættes efter 1. pkt.:

»Leveres varen til en momsregistreret virksomhed her i landet, kan den udenlandske virksomhed undlade at svare afgift, hvis den momsregistrerede varemodtager i stedet svarer afgiften. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om den udenlandske virksomheds dokumentation for, at afgift ikke skal svares.«.

3. I § 3 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Uanset stk. 1 skal virksomheder, der er registreret i et andet EF-land, ikke svare afgift, når virksomheden sælger varer her i landet, der er erhvervet fra et andet EF-land end det land, hvor virksomheden er registreret (tre-

kantshandel), hvis den momsregistrerede varemodtager her i landet svarer afgift. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om den udenlandske virksomheds dokumentation for, at afgift ikke skal svares.«.

4. I § 12, stk. 1, indsættes efter nr. 2 som nr. 3:

»3) Levering af varer og ydelser til diplomatiske udsendinge eller internationale organisationer, der er anerkendt som sådanne, i andre EF-lande.«.

Nr. 3-10 bliver herefter nr. 4-11.

5. § 12, stk. 1, nr. 4, som bliver nr. 5, affattes således:

»5) Arbejdsydelser på varer, som efter behandlingen bliver transporteret til et sted uden for EF af virksomheden eller af en aftager etableret i udlandet.«.

6. I § 12, stk. 1, nr. 8, som bliver nr. 9, ændres »nr. 7« til: »nr. 8«.

7. I § 37, stk. 4, punkt c, ændres »§ 12, stk. 1, nr. 7 og 10« til: »§ 12, stk. 1, nr. 8 og 11«.

#### § 2

Loven træder i kraft den 1. januar 1993.

<sup>1)</sup> Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv nr.

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

1. Ved lovforslaget foreslås der indført moms af visse vurderingsydelse, der leveres til bl.a. forsikringselskaber. Endvidere foreslås nogle tekniske justeringer af momsloven, jf. punkt 3.

2. Forslaget om ændring af momsfrigtagelsen for forsikringsvirksomhed fastholder, som i de gældende regler, at egentlig forsikringsvirksomhed er fritaget for moms. Derimod vil visse hjælpevirksomheder i tilknytning til bl.a. forsikringsvirksomhed blive pålagt moms. Det vil f.eks. gælde specialistvirksomheder, der leverer vurderinger af skaders omfang til forsikringsselskaber. Ændringen tager sigte på at tilpasse den danske momslov til EFs momsregler i 6. momsdirektiv (77/388/EØF, EFT nr. L 145 af 13/6 1977).

3. Med Folketingets vedtagelse af lov nr. 363 af 14. maj 1992 om ændringer som følge af EF's indre marked m.v. blev Rådets direktiv 91/680/EØF, EFT nr. L 376 af 31/12 1991 om tilføjelse til 6. momsdirektiv, med henblik på afskaffelse af de fiskale grænser, gennemført i dansk lovgivning. Hermed blev den danske momslovgivning bragt i overensstemmelse med de ændrede momsregler, der skal gælde i EFs indre marked fra den 1. januar 1993.

Som opfølgning af Rådets direktiv 91/680 er der fremsat et forslag til Rådets direktiv om tilføjelse til direktiv 77/388 og introduktion af forenklingstiltag (forenklingsdirektivet). Forslaget præciserer visse af bestemmelserne i 6. momsdirektiv som affattet ved direktiv 91/680.

Efter forslaget kan EF-landene fastsætte, at virksomheder fra andre EF-lande i visse tilfælde kan undlade at lade sig registrere i Danmark, selvom de udøver en afgiftspligtig virksomhed her i landet. Det drejer sig om virksomheder, der installerer varer her i landet, og om virksomheder, der optræder som mellemmand ved handel mellem to andre registrerede virksomheder (trekantshandel). Det betyder, at en række virksomheder, der optræder som mellem-

mænd m.v., undgår at skulle lade sig registrere i en række EF-lande, hvor de ikke er etableret.

Forslaget forventes vedtaget af EF-Rådet i begyndelsen af december 1992. Nærværende forslag har til hensigt at gennemføre de dele af direktivforslaget, der skal træde i kraft den 1. januar 1993, i dansk ret.

### *Provenumæssige og økonomiske konsekvenser.*

Der foreligger ikke statistiske kilder til belysning af salget af hjælpeydelse til forsikringsvirksomhed m.v. De følgende betragtninger er derfor baseret på kontakt med forsikringsbranchen, og giver alene et skøn over størrelsesordenen af det momsprovenu, der kan forventes ved at inddrage disse ydelser under momspligten.

Forsikringsselskabers og andres køb af ekstern sagkyndig vurderingsbistand i forbindelse med vurdering af skader sker dels hos specialistvirksomheder, der leverer vurderinger af skaders omfang til forsikringsselskaber m.v., dels som køb af vurderingsekspertise i forbindelse med mere specielle skader.

Skønmæssigt anslås provenugevinsten ved at inddrage hjælpeydelse til forsikringsvirksomhed m.v. under momspligten at andrage netto ca. 25 mill. kr. Heri er der taget hensyn til, at visse af leverandørerne af hjælpeydelse ved indførelse af momspligt ikke længere skal betale lønsumsafgift. Det skønnes, at staten mister et provenu på ca. 4 mill. kr. fra lønsumsafgiften. For finansåret 1993 bliver provenuvirkningen en gevinst på omkring 20 mill. kr. netto, hvor et tab på ca. 2 mill. kr. i lønsumsafgift er fratrukket.

Ændringerne på grund af forenklingsdirektivet har ingen provenumæssige konsekvenser.

Lovudkastets § 1, nr. 1, har været til høring hos: Assurandør-Societetet, Industriministeriet, Finanstilsynet, Finansrådet og Erhvervenes Skattesekretariat.

## F. t. l. vedr. merværdiafgiftsloven

*Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

*Spaltehenvisninger*

Momsloven er senest ændret ved lov nr. 363 af 14. maj 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 8314, 8574, 10087, 10310; tillæg A, sp. 6119; tillæg B, sp. 1391; tillæg C, sp. 1205.

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

Til nr. 1.

Efter den gældende lov er forsikringsvirksomhed undtaget fra momspligten. Herudover er ved reglerens administration selvstændig dispachør-, taksations- og vurderingsvirksomhed anset for at være en integreret del af forsikringsvirksomhed og dermed undtaget fra momspligten. Dette følger af en række afgørelser truffet af Momsnævnet i årene 1978-84.

Denne danske praksis er imidlertid ikke i overensstemmelse med EFs momsregler om generel momspligt på tjenesteydelser (art. 2 i 6. momsdirektiv). Regeringen er blevet opmærksom på, at praksis ikke kan opretholdes, og reglerne her i landet må derfor ændres. Da der er tale om en ændring af en langvarig nævnspraksis, der er begunstigende for de berørte virksomheder, foreslås det, at ændringen sker ved lov.

Lovens undtagelsesbestemmelse for forsikringsvirksomhed foreslås ændret, så den svarer til formuleringen af undtagelsesbestemmelsen for forsikringsvirksomhed i 6. momsdirektivs art. 13 (B)(a), men afstemt efter ordvalget i lov om forsikringsvirksomhed. Direktivets formulering er som følger:

## »Artikel 13

*Afgiftsfritagelser i indlandet*

---

## B. Andre fritagelser

Med forbehold af andre fællesskabsbestemmelser fritager medlemsstaterne på betingelser, som de fastsætter for at sikre en korrekt og enkel anvendelse af nedennævnte fritagelser, og med henblik på at forhindre enhver mulig form for svig, unddragelse og misbrug:

a) forsikrings- og genforsikringstransaktioner, herunder sådanne tjenesteydelser i forbindelse med disse transaktioner, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere;«.

Ændringen medfører således, at virksomheder, der afsætter de nævnte vurderingsydelser m.v., skal momsregistreres og svare afgift efter momslovens almindelige regler. Det vil være uden betydning for afgiftspligten efter lovens § 2, stk. 2, hvem der afsætter tjenesteydelserne, eller til hvilket formål ydelserne afsættes. F.eks. vil et forsikringselskab eller en forsikringsmægler, der afsætter taksationsydelser til f.eks. et forsikringselskab, skulle registreres og svare afgift. Afgiftspligten vil som nævnt gælde uanset anvendelsesområdet for ydelsen i det enkelte tilfælde, der f.eks. kan være vurdering af forsikringskrav eller andre vurderingsforretninger i tilknytning til forsikringsvirksomhed.

Virksomheder, der som følge af ændringen skal registreres og svare afgift af dispachørvirksomhed m.v. med virkning fra 1. januar 1993, kan ikke til den indgående afgift medregne afgift af indkøb foretaget før denne dato.

Til nr. 2.

Udenlandske virksomheder, der installerer eller monterer varer her i landet, skal svare afgift efter § 3, stk. 1, punkt h. Det foreslås, at virksomheder, der ikke er registreret her i landet, kan undlade at svare afgift, når installationen foretages for en momsregistreret virksomhed, som i stedet for svarer afgift.

Det betyder, at en tysk virksomhed, der ikke er etableret i Danmark, og som her i landet installerer en vare for en momsregistreret virksomhed, efter forslaget kan undlade at lade sig registrere her i landet under forudsætning af, at modtageren svarer afgift. Den tyske virksomhed kan på den måde undgå at lade sig registrere i en række andre EF-lande. Skatteministeren vil i en bekendtgørelse fastsætte de nærmere formelle krav til faktura m.v., som er en forudsætning for, at varemottageren kan svare afgiften.

Til nr. 3.

Udenlandske virksomheder, der er registreret i et andet EF-land, og som her i landet erhverver en vare fra et andet EF-land og videresælger varen til en momsregistreret virksomhed (trekantshandel), udøver efter de gældende regler afgiftspligtig virksomhed her i landet og skal derfor svare afgift efter § 3, stk. 1, punkt a.

Det foreslås, at den udenlandske virksomhed, uanset at den udøver afgiftspligtig virksomhed her i landet, kan undlade at svare afgift, når modtageren er en momsregistreret virksomhed, der svarer afgift i dens sted. Skatteministeren vil i en bekendtgørelse fastsætte de nærmere formelle krav til faktura m.v.,

som er en forudsætning for, at varemottageren kan svare afgiften.

Til nr. 4.

Varer, der sendes ud af landet, er indtil den 1. januar 1993 i alle tilfælde fritaget for moms, jf. momslovens § 12, stk. 1. Diplomater m.fl., der indfører varer, betaler ikke moms i forbindelse med fortoldningen af varerne efter toldlovens § 22, jf. lovbekendtgørelse nr. 153 af 27. februar 1992. Ved indenlandsk køb får diplomater efter momsloven godtgjort den moms, som de har betalt ved indkøbet.

Ved overgangen til EF's indre marked falder bl.a. fortoldningsproceduren bort for handel inden for EF. For at opretholde det gældende system med fritagelse ved salg til diplomater m.fl. i andre EF-lande foreslås det, at varer og ydelser, der leveres til diplomater m.fl. i andre EF-lande, fritages for moms. Diplomater m.fl., der er bosiddende her i landet, får fortsat tilbagebetalt momsbeløbet efter § 39, stk. 2.

Til nr. 5.

Efter momslovens § 12, stk. 1, nr. 4, som affattet ved lov nr. 363 af 14. maj 1992 medregnes levering af arbejdsydelser på varer, som efter behandling bliver transporteret til steder uden for EF ikke til den afgiftspligtige omsætning, hvis varerne bliver transporteret ud af EF af virksomheden eller af en aftager etableret uden for EF.

Ifølge forslaget til forenklingsdirektiv kan varen også transporteres ud af EF af en person etableret i et andet EF-land. Hermed sidestilles personer, der er etableret i andre EF-lande, med personer etableret uden for EF.

Det foreslås derfor, at § 12, stk. 1, nr. 4, som bliver nr. 5, ændres i overensstemmelse hermed.

Til nr. 6 og 7

Ændringerne er en konsekvens af ændringen under nr. 4.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

## § 1

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 773 af 16. september 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 3, punkt i, affattes således:

»i. Forsikrings- og genforsikringsvirksomhed, herunder tjenesteydelser i forbindelse med sådan virksomhed, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere.«.

## § 2. ---

Stk. 3. Følgende ydelser er undtaget fra afgiftspligten:

---

i. Forsikringsvirksomhed.

2. I § 3, stk. 1, punkt h, indsættes efter 1. pkt.:

»Leveres varen til en momsregistreret virksomhed her i landet, kan den udenlandske virksomhed undlade at svare afgift, hvis den momsregistrerede varemottager i stedet svarer afgiften. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om den udenlandske virksomheds dokumentation for, at afgift ikke skal svares.«.

§ 3. Afgiften svares af:

---

h. Udenlandske virksomheder, der leverer varer her til landet, når varen installeres eller monteres af virksomheden eller for dens regning her i landet.

---

3. I § 3 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Uanset stk. 1 skal virksomheder, der er registreret i et andet EF-land, ikke svare afgift, når virksomheden sælger varer her i lan-

det, der er erhvervet fra et andet EF-land end det land, hvor virksomheden er registreret (trekantshandel), hvis den momsregistrerede varemottager her i landet svarer afgift. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om den udenlandske virksomheds dokumentation for, at afgift ikke skal svares.«.

4. I § 12, stk. 1, indsættes efter nr. 2 som nr. 3:

»3) Levering af varer og ydelser til diplomatiske udsendinge eller internationale organisationer, der er anerkendt som sådanne, i andre EF-lande.«.

Nr. 3-10 bliver herefter nr. 4-11.

5. § 12, stk. 1, nr. 4, som bliver nr. 5, affattes således:

»5) Arbejdsydelser på varer, som efter behandlingen bliver transporteret til et sted uden for EF af virksomheden eller af en aftager etableret i udlandet.«.

6. I § 12, stk. 1, nr. 8, som bliver nr. 9, ændres »nr. 7« til: »nr. 8«.

§ 12. Den afgiftspligtige omsætninger omfatter ikke:

---

4) Arbejdsydelser på varer, som efter behandlingen bliver transporteret til et sted uden for EF af virksomheden eller af en aftager etableret uden for EF.

---

8) Reparations-, vedligeholdelses- og installationsarbejder på de af nr. 7 omfattede luftfartøjer og skibe og disses faste udstyr samt de af den pågældende virksomhed i forbindelse hermed leverede materialer.

---

7. I § 37, stk. 4, punkt c, ændres »§ 12, stk. 1, nr. 7 og 10« til: »§ 12, stk. 1, nr. 8 og 11«.

§ 37. ---

Stk. 4. Nævnet har den endelige administrative afgørelse af:

---

c. Spørgsmål om omfanget af de i § 12, stk. 1, nr. 7 og 10, og § 29, stk. 4, omhandlede fritagelser.

---