

Lovforslag nr. L 52. Fremsat den 1. november 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

## Forslag

til

# Lov om ændring af momsloven og toldloven

(Ændringer som følge af 2. forenklingsdirektiv m.v.)<sup>1)</sup>

### § 1

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lov nr. 375 af 18. maj 1994, som senest ændret ved lov nr. 428 af 14. juni 1995, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 3, nr. 3, ophæves.

2. I § 6, stk. 1, og § 7, stk. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.

3. Overskriften til § 11 affattes således:

»Erhvervelser m.v.«

4. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 a. Der betales afgift af EU-varer, der efter at have været oplagt i Københavns Frihavn, på et frilager eller på et afgiftsoplag, fraføres herfra.«.

5. § 12, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Når varen ved indførslen henføres under en ordning vedrørende fællesskabsforsendelse, aktiv forædling og midlertidig indførsel, hvor der indrømmes fuldstændig toldfritagelse ved indførslen, eller varen ved indførslen oplægges i Københavns Frihavn, på frilager eller på toldoplag, indtræder afgiftspligten dog først, når varen ikke længere er omfattet af en af disse ordninger.«.

6. I § 17, stk. 1, nr. 2 og 3, tilføjes efter: »løsøre- genstande«: », jf. dog stk. 2«.

7. I § 17 indsættes som stk. 2:

»Stk. 2. Leveringsstedet for sagkyndig vurdering af løsøre genstande, samt arbejde udført på løsøre genstande er ikke her i landet, når aftageren af ydelsen er registreret for merværdiafgift i et andet EU-land, og varerne forsendes eller transporteres til udlandet. Leveringsstedet er dog her i landet, når ydelsen præsteres i et andet EU-land og varen forsendes eller transporteres ud af det pågældende EU-land, når aftageren af ydelsen er registreret her.«.

8. I § 19, stk. 1, ændres: »stk. 2« til: »stk. 2 og 3«.

9. I § 19 indsættes efter stk. 2:

»Stk. 3. Ved transport af varer her i landet er leveringsstedet ikke her i landet, hvis transporten har direkte tilknytning til en transport af varer mellem to EU-lande, når aftageren af transportydelsen er registreret for merværdiafgift i et andet EU-land. Ved transport af varer i et andet EU-land, hvor transporten har direkte tilknytning til en transport af varer mellem to EU-lande, er leveringsstedet dog her i landet, når aftageren af ydelsen er registreret her.«.

10. I § 28, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 5« til: »§ 5, stk. 1-3«.

11. Overskriften til § 32 affattes således:

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv nr. 95/7/EF, EF-Tidende 1995, L 102.

## F. t. l. vedr. momsloven og toldloven

## »Indførsel m.v.«

12. § 32, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»Til afgiftsgrundlaget medregnes endvidere de sendelses- og forsikringsomkostninger m.v., der påløber indtil varernes bestemmelsessted i EU, når dette sted er kendt på det tidspunkt, hvor afgiftspligten indtræder.«

13. I § 32 indsættes efter stk. 3:

»Stk. 4. Ved fraførsel fra en af de i § 11 a eller § 12, stk. 2, nævnte ordninger udgør afgiftsgrundlaget det beløb, der ville være blevet anvendt ved indførslen, leveringen eller erhvervelsen ved henførslen af varen under de nævnte ordninger med tillæg af værdien af de fritagne ydelser, der inden fraførslen måtte være præsteret i forbindelse med varerne. Har varerne været handlet, medens de var omfattet af de nævnte ordninger, udgør afgiftsgrundlaget den værdi, der blev anvendt ved den sidste af disse leveringer, forhøjet med værdien af enhver af de fritagne ydelser, som er præsteret efter dette tidspunkt.«

14. I § 34, stk. 1, nr. 5, indsættes i 2. pkt. og 4. pkt. efter »bopæl«: »eller sædvanligt opholdssted« samt i 2. og 4. pkt. efter »inkl. afgift«: », samt at varen transporteres til steder uden for EU inden udgangen af den tredje måned efter leveringsmåneden.«

15. § 34, stk. 1, nr. 9, affattes således:

»9) Reparation, vedligeholdelse og ombygning på de af nr. 8 omfattede fly og skibe samt levering, udlejning, reparation og vedligeholdelse af disses faste udstyr.«

16. § 34, stk. 1, nr. 15, affattes således:

»15) Levering af varer til oplæggelse i Københavns Frihavn eller levering af varer, der er oplagt i Københavns Frihavn samt levering af ydelser, der foretages på de oplagte varer. Levering af varer til oplæggelse på frilager eller levering af varer der er oplagt på frilager, såfremt varerne er bestemt til udførsel til steder uden for EU, samt levering af ydelser, der er direkte knyttet til de oplagte varer.«

17. I § 34, stk. 1, nr. 16, indsættes efter »fornødenheder«: »til provianteringsvirksomheder samt«.

18. I § 34 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke 2 og 3:

»Stk. 2. Efter ansøgning meddeler de statslige told- og skattemyndigheder tilladelse til afgiftsoplag for råvarer nævnt i bilaget til denne lov. Det er en betingelse, at de pågældende varer omsættes på varebørsler, eller der i øvrigt kan påvises et behov for oplaget. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for meddelelse af tilladelse, for regnskabsføring samt for hæftelse.

Stk. 3. Efter ansøgning meddeler de statslige told- og skattemyndigheder tilladelse til afgiftsoplag for varer, der ved indførslen til EU har været undergivet mængdemæssige begrænsninger. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for meddelelse af tilladelse, for regnskabsføring samt for hæftelse.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 4 og 5.

19. I § 36 indsættes som nyt stk. 2:

»Stk. 2. Ydelser i forbindelse med indførsel af varer fra steder uden for EU er fritaget for afgift, når ydelsens værdi indgår i afgiftsgrundlaget efter § 32, stk. 1.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

20. I § 38, stk. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.

21. I § 43, stk. 2, nr. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.

22. I § 43, stk. 2, nr. 3, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr. årligt.«.

23. § 44, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»For fast ejendom foretages der regulering for de første 10 regnskabsår, for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom dog kun de første 5 regnskabsår, efter anskaffelsen eller ibrugtagningen inkl. det regnskabsår, i hvilket den faste ejendom er anskaffet eller taget i brug.«

24. I § 45, stk. 1, udgår 3. pkt.

25. I § 46, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., ændres »§ 19, stk. 2, § 20, stk. 2, eller § 21« til: »§ 17, stk. 2, § 19, stk. 2 og 3, § 20, stk. 2, eller § 21«.

26. I § 46 indsættes som nyt stk. 3:

»Stk. 3. Betaling af afgift af varer, der fraføres Københavns Frihavn eller frilager, toldoplæg eller et afgiftsoplæg, påhviler den person, der foranlediger, at varen fraføres de nævnte ordninger.«

Stk. 3-6 bliver herefter stk. 4-7.

27. § 47, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»Afgiftspligtige personer, der foretager levering af varer, som er oplagt i Københavns Frihavn eller på et frilager, et toldoplæg eller et afgiftsoplæg, uden afgift, kan dog undlade at lade sig registrere.«

28. I § 56, stk. 2, indsættes efter »erhvervelser fra andre EF-lande«: », fraførsler fra afgiftsoplæg m.v.«.

29. I § 57, stk. 1 og 3, ændres »§ 34« til: »§§ 14-21 eller § 34«.

30. § 70, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Ved udførsel af brugte varer m.v. til steder uden for EU kan lovens almindelige regler finde anvendelse. Ved anvendelse af lovens almindelige regler for varer omfattet af stk. 5, sker reguleringen af afgiftsgrundlaget på grundlag af varens indkøbspris. Kan denne købspris ikke dokumenteres af virksomheden, beregnes købsprisen på grundlag af varens salgspris reduceret med de omkostninger og den avance, der i almindelighed indgår ved levering af varer af den pågældende art.«

31. I § 74, stk. 1, indsættes efter »m.v.«: », uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medie.«

32. Overalt i loven ændres »uden for EF« til: »uden for EU«, »inden for EF« til: »inden for EU« og »EF-land« til: »EU-land«.

## § 2

I toldloven, jf. lov nr. 1116 af 22. december 1993, som senest ændret ved lov nr. 1114 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 3, 2. pkt., ændres », at han har modtaget meddelelse om ansættelsen,« til: »at have modtaget meddelelse om ansættelsen«.

2. § 25, stk. 3, 2. pkt., affattes således:

»Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende.«

3. I § 33, stk. 2, 2. pkt., udgår »hvis han«.

4. § 55 affattes således:

»§ 55. De statslige told- og skattemyndigheder kan i følgende tilfælde meddele tilladelse til oprettelse af toldoplæg til oplæggelse af varer, der indføres fra tredjelande i ikke-afgiftsberigtiget stand:

- 1) Hos pakhusforretninger på steder, hvor der er særligt behov derfor.
- 2) Hos varemodtagere, der har et særligt behov for oplæggelse af varer.«

5. I § 80, stk. 1, 1. pkt., ændres »han« til: »den pågældende«.

6. § 80, stk. 2, 2. pkt., affattes således:

»Den person, som afgørelsen vedrører, kan inden for en frist af 14 dage efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende, kræve den indbragt for domstolene.«

7. § 83, stk. 2, sidste pkt., ændres »han« til: »denne«.

8. Overalt i loven ændres »EF's toldområde« til: »EU's toldområde«, »EF's bestemmelser« til: »EU's bestemmelser«, »EF-lande« til: »EU-lande«, »over for EF« til: »over for EU«, »EF-trafik« til: »EU-trafik«, »EF's regler« til: »EU's regler«, »EF's medlemsstater« til: »EU's medlemsstater« og »medlem af EF« til: »medlem af EU«.

## § 3

Loven træder i kraft den 1. januar 1996.

**Bilag**

Varebeskrivelse	KN-nummer
1. Tin	8001
2. Kobber	7402 7403 7405 7408
3. Zink	7901
4. Nikkel	7502
5. Aluminium	7601
6. Bly	7801
7. Indium	ex 8112 91 ex 8112 99
8. Korn uafskallet ris	1001 til 1005 1006 1007 til 1008
9. Olieholdige frø og frugter Kokosnødder, paranødder og akajounødder Andre nødder Oliven	1201 til 1207 0801 0802 071120
10. Frø og bønner (herunder sojabønner)	1201 til 1207
11. Ubrændt kaffe	0901 11 00 0901 12 00
12. Te	0902
13. Kakaobønner, hele eller brækkede, rå eller brændte	4001 4002
14. Råsukker	1701 11 1701 12
15. Gummi, i ubearbejdet form eller som plader eller bånd	1801
16. Uld	5101
17. Kemiske produkter, bulk	Kapitel 28 og 29
18. Mineralolie (herunder propan og butan samt råolie)	2709 2710 2711 12 2711 13
19. Sølv	7106
20. Platin (Palladium, Rhodium)	7110 11 00 7110 21 00 7110 31 00
21. Kartoffler	0701
22. Vegetabiliske fedtstoffer og olier og fraktioner deraf, også raffinerede, men ikke kemisk modificerede	1507 til 1515

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Lovforslaget gennemfører Rådets direktiv 95/7/EF af 10. april 1995 om ændring af 6. momsdirektiv og om nye forenklingsforanstaltninger vedrørende momsanvendelsesområdet for visse fritagelser og reglerne for deres praktiske gennemførelse (2. forenklingsdirektiv). Direktivet skal være gennemført i Danmark senest den 1. januar 1996. Herudover foreslås der en justering af visse beløbsgrænser samt visse ændringer, som er foreslået af en arbejdsgruppe om afgifts- og toldoplæg nedsat af skatteministeren. Endelig foreslås enkelte andre ændringer.

#### 2. Andet forenklingdirektiv

Gennemførelsen af det indre marked den 1. januar 1993 indebar, at der blev indført nye momsregler for EU-handlen, den såkaldte momsovergangsordning.

Både Kommissionen og medlemslandene har siden arbejdet på at forbedre denne nye ordning til gavn for virksomhederne i EU.

På denne baggrund blev det 1. forenklingdirektiv gennemført med Rådets Direktiv 92/111/EØF af 14. december 1992, jf. lov nr. 1033 af 19. december 1992. Det 2. forenklingdirektiv fastsætter yderligere forenklinger.

Direktivet indeholder følgende elementer:

##### – oplæg for råvarer

Visse råvarer, såsom f.eks. olie, tin, kobber, kaffe og te omsættes i EU på internationale varebørser. Denne handel minder mere om handel med værdipapirer end egentlig varesalg. I disse tilfælde er det u hensigtsmæssigt, at udenlandske sælgere skal være momsregistreret for det enkelte salg i det land, hvor råvarerne fysisk befinder sig. I Danmark er der kun varebørser eller lignende former for handel med råvarer i ret begrænset omfang.

Direktivet giver mulighed for, at virksomhederne for en række bestemte råvarer kan få varerne oplagt på et afgiftsoplæg, dvs. en form for »toldoplæg« for EU-varer.

Oplæggelse af varer på et afgiftsoplæg indebærer, at omsætningen kan ske afgiftsfrit uden momsregistrering. Først når varen forlader oplagsordningen, skal der betales afgift.

De nationale gennemførelsesbestemmelser skal ligestemte andre regler med hjemmel i 6. momsdirektivs art. 16 vedrørende afgiftsfri oplæggelse samt afgiftsfritagelse i øvrigt, når varen er under en toldprocedure, forelægges Det Rådgivende Udvalg for Merværdiafgift, (Momskomitéen).

Der foreslås alene adgang til at oplægge råvarer på afgiftsoplæg i det omfang, det efter direktivet er obligatorisk for medlemslandene. Det drejer sig om råvarer, som handles på varebørser i flere EU-lande. Forudsat at ovennævnte samrådsprocedure iagttages, kan medlemslandene medtage flere råvarer under ordningen.

Bortset fra at varer, der er bestemt til levering i detailledet, ikke kan oplægges afgiftsfrit, stiller art. 16 i 6. momsdirektiv, medlemslandene forholdsvis frit med hensyn til at fastsætte regler for afgiftsfri oplæggelse af EU-varer.

Medlemslandene har derfor forskellig praksis vedrørende afgiftsfri oplæggelse af EU-varer.

I forbindelse med vedtagelsen af direktivet har flere medlemslande udtrykt ønske om, at der blev fastsat fælles EU-krav for, hvornår EU-varer kan oplægges afgiftsfrit.

Kommissionen har på denne baggrund oplyst, at den har iværksat en undersøgelse, der forventes færdiggjort inden den 1. juli 1996.

##### – lønforarbejdning/reparation af løsøre

I øjeblikket gælder der ét sæt regler for virksomheder, der får forarbejdet varer i andre EU-lande ved lønforarbejdning (dvs. hvor resultatet af forarbejdningen er en ny vare), og et andet sæt regler, hvis varerne kun repareres i det andet EU-land (dvs. varen er den samme efter reparationen).

Efter direktivets regler skal der gælde samme regelsæt for både lønforarbejdning og for reparation.

Reglerne om reparation af løsøre afløser en midlertidig frivillig ordning, hvorefter EU-landene

under visse betingelser kunne afgiftsfritage reparationsarbejder på løsøre, udført for virksomheder i et andet EU-land. Denne ordning anvendes af de fleste medlemslande, herunder Danmark.

#### – *transport fra tredjelande*

Efter de gældende regler kan importørerne ved fortoldningen kun medregne de transportomkostninger, der vedrører transporten til et bestemmelsessted i selve indførselsmedlemsstaten. Efter direktivet medregnes transportudgifter til et bestemmelsessted inden for hele EU, når dette sted er kendt på det tidspunkt, hvor indfortoldningen finder sted.

Dette indebærer en forenkling for importørerne, idet de herved undgår at skulle opsplitte transportomkostningerne.

#### – *EU-transport*

Direktivændringen indebærer, at en national transport, der er en del af en EU-transport skal behandles efter det samme regelsæt som EU-transporten. Ordningen vedrører kun salg af transportydelser til virksomheder i andre EU-lande. Direktivets regler svarer stort set til en midlertidig frivillig ordning, som de fleste andre EU-lande, herunder Danmark, anvender.

#### – *salg til turister*

Med direktivet sker der en præcisering af de gældende regler. Det fastsættes bl.a., at varerne skal være udført af EU inden 3 måneder efter købstidspunktet.

#### – *regulering af fradrag for fast ejendom*

Vedrørende benyttelse af fast ejendom, kan der efter de hidtidige Fællesskabsregler ske regulering af afgiften i op til 10 år.

Efter direktivet kan medlemslandene nu forlænge denne periode til 20 år. Da bestemmelsen er fakultativ indebærer det, at Danmark kan bibeholde den gældende reguleringsgrænse på 10 år.

### 3. Øvrige ændringer

#### – *oplæggelse af varer*

Regeringen finder det hensigtsmæssigt at foreslå en række forslag gennemført, som fremgår af en rapport af september 1995 fra en arbejdsgruppe om afgiftsoplæg/toldoplæg, nedsat af skatteministeren.

Det foreslås, at reglerne for toldoplæg udvides således, at der generelt åbnes mulighed for oplæg-

gelse af tredjelandsvarer moms- og punktafgiftsfrit hos varemottageren.

Det foreslås endvidere at indføre særlige afgiftsoplæg for varer, der kommer fra tredjelande, og som er omfattet af mængdemæssige begrænsninger i henhold til EU's ordninger, f.eks. en toldkontingentordning. Ved hurtig fortoldning kan virksomhederne sikre sig, at kontingentet ikke er opbrugt. Samtidig kan virksomheden ved at lade vareren forblive på oplaget udskyde betalingen af importmomsen.

Ordningen skal forelægges Fællesskabets Momskomité. Tilsvarende ordninger findes i flere andre EU-lande.

Som det sidste forslag fra rapporten foreslås det at præcisere i loven, at varer, der er oplagt afgiftsfrit på et toldoplæg m.v. eller et afgiftsoplæg, også kan handles afgiftsfrit, så længe varerne er under den pågældende procedure. Herunder præciseres det, at ydelser, der er direkte knyttet til oplæggelsen, er afgiftsfrie. Værdien af transaktionen vil herefter blive medregnet i den afgiftspligtige værdi på frørselstidspunktet.

Herudover foreslås en ændring af formuleringen i bestemmelsen om offentlige toldoplæg, hvormed der indføres en klar adgang til at oprette offentlige toldoplæg i københavnsområdet.

#### – *beløbsgrænser*

Det foreslås at forhøje enkelte beløbsgrænser i loven. Det drejer sig om registreringsgrænsen for reparation og vedligeholdelsesarbejde på egne bygninger. Denne beløbsgrænse stammer fra 1984. Det drejer sig endvidere om beløbsgrænsen fra 1978 for regulering for investeringsgoder. Begge beløbsgrænser foreslås forhøjet fra 50.000 kr. til 75.000 kr., hvilket stort set svarer til en forhøjelse efter forbrugerindexet siden 1984.

Det foreslås endvidere at nedsætte reguleringsforpligtigelsen for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom fra 10 til 5 år.

Ændringerne vil indebære en administrativ lettelse for virksomhederne.

#### – *afgiftsfritagelse for skibe og fly*

Der foreslås afgiftsfritagelse for faste udstyrsgenstande (f.eks. en motor) indkøbt af rederier og luftfartselskaber til brug for skibe og fly. Efter de gældende regler er der alene afgiftsfritagelse for udstyr leveret af værfter o.lign. i forbindelse med reparation.

*– brugte varer*

Det foreslås, at virksomheder, der anvender brugt-momsmetoden med afgiftsberigtigelse efter den periodevisse opgørelsesmetode, får samme mulighed for at anvende lovens almindelige regler ved udførsel til steder uden for EU, som virksomheder, der afgiftsberigtiger efter de almindelige brugtmomsregler, har det idag.

Ændringen foreslås på baggrund af, at Kommissionen og de fleste øvrige medlemslande i Fællesskabets Rådgivende Momskomiteé har tilkendegivet, at dette efter deres opfattelse vil være bedst i overensstemmelse med reglerne i 7. momsdirektiv. Samtidig imødekommes et ønske fra branchen.

Konsultationsproceduren i Momskomiteéen om medlemslandenes gennemførelseslovgivning til det 7. momsdirektiv er i øvrigt endnu ikke afsluttet.

Lovforslaget har inden fremsættelsen været til høring hos en række større organisationer.

*Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget medfører generel moms- og punktafgiftsfritagelse ved oplægelse af tredielandsvarer på toldoplæg.

Herved forbedres erhvervslivets muligheder for at udskyde betalingen af moms og afgifter på de pågældende varer og fremskynde godtgørelsen.

Dette skønnes at medføre et provenutab på 3 mill. kr. i form af mistede renteindtægter til staten.

*Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

*Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre en vis administrativ lettelse for erhvervslivet. Forslaget medfører desuden en rentegevinst for erhvervslivet på 3 mill. kr. svarende til statens rentetab, jf. ovenfor.

*Forholdet til EU-retten*

Forslaget gennemfører Rådets Direktiv 95/7/EF af 10. april 1995, der skal træde i kraft senest 1. januar 1996 i Danmark. De øvrige ændringer er i overensstemmelse med 6. momsdirektiv (77/388/EØF) med senere ændringer samt i overensstemmelse med Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks. Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger punkt 2 og 3.

*Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes at ville medføre éngangsudgifter i Told • Skat på 400.000 kr. i 1995 og 400.000 kr. i 1996, hovedsagelig til information.

Derudover skønnes forslaget at ville medføre et årligt merforbrug på 5 årsværk.

*Spaltehenvisninger*

Momsloven: Revideret lov. Lov 1994 nr. 375 (L 124) FT 1993-94: sp. 3355, 4852, 10404, 10640. Till. A. 4315, B 1017, C 853. Senest ændringslov 1995 nr. 428 (L 258) FT 1994-95: s. 5495, 5732, 6085, 6222. Till. A 3905, B 679, C 493.

Toldloven: Revideret lov. Lov 1993 nr. 1116 (L 79). FT 1993-94: sp. 2034, 2675, 3751, 4154. Till. A 1371, B 323, C 183. Ændret ved lov 1994 nr. 376 (L 125). FT 1993-94: sp. 3356, 4865, 10408, 10641. Till. A 4487, B 1065, C 903. Seneste ændringslov 1994 nr. 1114 (L 60). FT 1994-95: s. 891, 1195, 1707, 1944. Till. A 658, B 134, C 181.

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

Efter § 4, stk. 3, nr. 3, i den gældende lov betragtes levering af lønarbejde som levering af en vare.

Ved nr. 1 foreslås denne regel ophævet. Det indebærer, at levering af lønarbejde altid anses som levering af en ydelse. Dette har her i landet kun betydning ved handel med udlandet, hvor reglerne om leveringsstedet er forskellige ved levering af varer henholdsvis ydelser. Herefter bliver lønarbejde behandlet på samme måde som reparation af løsøre, jf. den foreslåede ændring i nr. 7.

*Til nr. 2*

Efter lovens §§ 6 og 7 skal der betales afgift af byggeri, ombygning og modernisering m.v. for egen regning. Reparations- og vedligeholdelsesarbejde behandles som ombygnings- eller moderniseringsarbejde, når dette arbejde har en samlet værdi af mere end 50.000 kr. inden for et år. Denne beløbsgrænse foreslås forhøjet til 75.000 kr. Grænsen har ikke været forhøjet, siden reglerne blev indført i 1984.

*Til nr. 3 og 4*

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 16 og 18, hvorefter der ikke skal betales afgift af oplagte varer. Først ved frafrørslen fra oplæg betales afgiften.

Ved EU-varer forstås varer, der kommer fra et

EU-land eller fra steder uden for EU, hvor afgifts-  
pligten er indtrådt efter reglerne i lovens § 26.

Til nr. 5

Efter § 12, stk. 2, i den gældende lov kan varer kun  
oplægges momsfrit på toldoplæg, når der foreligger  
en særlig tilladelse til afgiftsfri oplæggelse.

Ved nr. 5 foreslås det, at der er momsfritagelse i  
alle tilfælde, hvor varer fra tredjelande ved indførs-  
slen oplægges toldfrit på toldoplæg.

Til nr. 6 og 7

Bestemmelsen fastlægger, at leveringsstedet (be-  
skatningsstedet) for tjenesteydelser vedrørende sag-  
kyndig vurdering af løsøre, samt arbejde udført på  
løsøregenstande for virksomheder i et andet EU-  
land, er det land, hvor aftagervirksomheden er regi-  
streret. Det er dog en betingelse, at løsøregenstanden  
transporteres eller forsendes ud af reparationslan-  
det. De foreslåede regler vedrører som nævnt i de  
almindelige bemærkninger både reparation og løn-  
arbejde udført på løsøregenstande.

Til nr. 8 og 9

Der foreslås fritagelse for betaling af dansk moms  
af transport af varer her i landet, der har direkte til-  
knytning til transport af varer til eller fra et andet  
EU-land, når modtageren af ydelsen er registreret i  
et andet EU-land. Ordningen indebærer ingen mate-  
rielle ændringer af de gældende regler. Disse trans-  
portydelse har hidtil været fritaget for dansk moms  
efter de særlige regler om godtgørelse af og fritagelse  
for afgift til udenlandske virksomheder i § 45 i den  
gældende lov. § 45 foreslås som følge heraf samtidig  
ændret, jf. nr. 24 nedenfor.

Til nr. 10

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 11

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 13

Til nr. 12

Det foreslås, at importører – ved fortoldningen af  
varer, der kommer fra steder uden for EU – skal  
medregne transportomkostninger frem til bestem-  
melsesstedet i EU, når dette er kendt på fortold-  
ningstidspunktet. Efter de gældende regler kan virk-  
somheden kun medregne transportomkostningerne  
til et bestemmelsessted i indførselslandet.

Til nr. 13

Bestemmelsen indeholder regler om, hvilket af-  
giftsgrundlag, der skal anvendes til brug for bereg-  
ning af moms ved fraførsel af varer, der har været  
afgiftsfritaget, medens varen har været henført under  
en toldordning, som f.eks. midlertidig indførsel,  
toldoplæg eller et frilager. Reglerne angår endvidere  
EU-varer, der har været afgiftsfrit oplagt på et af-  
giftsoplæg.

Ved betalingen af afgift ved fraførslen sker der en  
ligestilling mellem varer, der har været oplagt og an-  
dre varer. Der skal således betales et afgiftsbeløb,  
der svarer til det afgiftsbeløb, der skulle have været  
betalt, hvis hver enkelt af de afgiftsfrie transaktioner  
havde været beskattet i indlandet. Afgiftsfritagelse  
ved indførslen som følge af, at varen har været un-  
dergivet en særlig toldprocedure, indebærer således  
kun en udsættelse af betaling af afgiftsbeløbet.

Til nr. 14

Bestemmelsen indebærer en præcisering af de  
gældende regler for momsfrit salg til turister. Det  
præciseres således, at det momsfrie salg kan ske til  
rejsende, der har deres bopæl eller sædvanligt op-  
holdssted uden for EU. Hermed forstås det sted, der  
er angivet på pas, identitetskort eller anden tilsva-  
rende legitimation. Bestemmelsen svarer til gælden-  
de praksis, jf. § 36 i Bekendtgørelse nr. 1173 af 22.  
december 1994 om merværdiafgiftsloven (momslo-  
ven).

Herudover indsættes der en tidsfrist for, hvornår  
den indkøbte vare skal være udført af EU.

Til nr. 15

Med præciseringen af bestemmelsen fastslås det,  
at der også kan ske afgiftsfri levering af fast udstyr  
(f.eks. en motor) til brug for reparation m.v. af skibe  
og fly i tilfælde, hvor det pågældende rederi eller fly-  
selskab selv udfører reparation m.v.

Til nr. 16

Ændringen indebærer, at ved oplæggelse af varer i  
Københavns Frihavn eller på et frilager, er såvel le-  
verancen ved oplæggelsen, senere leveringer samt  
ydelse, der foretages på de oplagte varer, fritaget for  
afgift. Den ændrede regel omfatter ydelse såsom la-  
gerleje samt ydelse, der fysisk foretages på oplaget,  
såsom f.eks. nedfrysning eller andre ydelse til varer-  
nes bevarelse. Det foreslås endvidere fastsat, at varer  
på frilager skal være bestemt til udførsel. Dette sva-  
rer til den gældende bestemmelse i Toldlovens § 42,  
stk. 2.



## Til nr. 17

Ændringen indebærer en sproglig tilpasning af momslovens § 34, stk. 1, nr. 16, om afgiftsfritagelse for provianteringsvirksomhed til § 56 i Toldloven. Der er således ikke tilsigtet nogen ændring i de gældende regler.

## Til nr. 18

Det foreslåede stk. 2 i § 34 fastsætter regler for afgiftsoplæg for visse bestemte råvarer, der har status af EU-varer. Bestemmelsen omfatter således tilfælde, hvor virksomheden ikke kan benytte et toldoplæg.

Virksomhederne skal ligesom i forbindelse med bevilling af toldoplæg kunne påvise, at der eksisterer et økonomisk behov for afgiftsfri oplæggelse.

Det foreslås, at der på råvareoplæg her i landet alene kan oplægges varer nævnt i bilaget til lovforlaget.

I det foreslåede stk. 3 i § 34, fastsættes der regler for oprettelse af afgiftsoplæg for varer, der kommer fra steder uden for EU, men som er blevet fortoldet. Det er endvidere en betingelse, at varerne er undergivet mængde- eller toldmæssige begrænsninger ved indførslen til EU.

## Til nr. 19

Efter nr. 12 skal importører medregne transportomkostninger frem til bestemmelsesstedet i EU, såfremt dette er kendt på fortoldningstidspunktet. Som en konsekvens heraf foreslås reglerne i lovens § 36, stk. 2, ændret med henblik på at undgå dobbeltbeskatning af de berørte transportydelser.

## Til nr. 20

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 21.

## Til nr. 21

Det foreslås at forhøje beløbsgrænsen i lovens § 43, stk. 2, nr. 1, for, hvornår en maskine m.v. anses for et investeringsgode. Grænsen foreslås forhøjet fra 50.000 kr. til 75.000 kr. Når et driftsmiddel er et investeringsgode, skal der ske regulering i virksomhedens fradragsret de første 5 år efter anskaffelsen, hvis anvendelsen af investeringsgodet ændres.

## Til nr. 22

Det foreslås at forhøje beløbsgrænsen i lovens § 43, stk. 2, nr. 3, for, hvornår der skal ske regulering ved ændret anvendelse af reparations- og vedligeholdelsesarbejder af fast ejendom. Grænsen foreslås forhøjet fra 50.000 kr. til 75.000 kr. Det præciseres

samtidig svarende til gældende praksis, at grænsen gælder for en 12 måneders periode. Virksomhederne kan således vælge kalenderåret, regnskabsåret eller en anden 12 måneders periode.

## Til nr. 23

Det foreslås at nedsætte reguleringsperioden for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom fra 10 til 5 år.

## Til nr. 24

Ændringen er en konsekvens af ændringerne i nr. 7 og 9.

## Til nr. 25

Ændringen er en konsekvens af ændringerne i nr. 7 og 9.

## Til nr. 26

Ved ændringen fastsættes det, hvem der skal betale afgift ved fraførsel af varer, der har været oplagt afgiftsfrit på et oplæg. Afgiften påhviler den, der foranlediger, at varen fraføres de nævnte ordninger. Dette kan f.eks. være varemottageren.

## Til nr. 27

Ændringen er en konsekvens af ændringerne i nr. 5, 16 og 18. Ændringen indebærer, at udenlandske virksomheder, der har oplagt varer her i landet, ikke behøver at blive momsregistreret her, medens varerne er oplagt i Danmark. Dette gælder, selvom varerne sælges, medens de er oplagt.

## Til nr. 28

Bestemmelsen er en konsekvens af nr. 4. Når EU-varer således har været afgiftsfrit oplagt på et afgiftsoplæg, herunder oplagt i Københavns Frihavn eller på et frilager, medregnes den afgift, der skal betales ved fraførslen til den udgående afgift i den afgiftsperiode, hvor fraførslen sker.

## Til nr. 29

I den gældende § 57, stk. 1 og 3, er der kun udtrykkeligt henvist til § 34. Bestemmelserne omfatter imidlertid også de andre tilfælde, hvor varer og ydelser efter loven kan leveres uden moms. Bestemmelserne svarer således til de tilsvarende regler i den tidligere momslov § 20, som de har afløst.

Efter systematikken i den nye momslov er varer og ydelser omfattet af en 0-sats både efter § 34 og efter §§ 14-21. Det foreslås derfor præciseret, at alle transaktioner, der er 0-momset, skal anføres på momsan-

givelsen og medtages ved afgørelsen af, om virksomheden kan anvende kalendermåneden i stedet for kvartalet som afgiftsperiode.

Til nr. 30

Ændringen angår reglerne for moms af brugte varer.

Efter de gældende regler, jf. lovens § 70, stk. 3, er varer omfattet af den periodevise opgørelsesmetode, i modsætning til varer under den almindelige brugt-momsordning, udelukket fra at anvende lovens almindelige regler ved bl.a. eksport.

På baggrund af konsultationer i Momskomiteén, jf. de almindelige bemærkninger, foreslås det, at også brugte varer, der har været henført under den periodevise opgørelsesmetode for moms af brugte varer, jf. lovens § 70, stk. 5, kan anvende lovens almindelige regler ved videresalg af brugte varer m.v. til købere uden for EU.

Salg af brugte varer til steder uden for EU efter lovens almindelige regler indebærer, at der ikke beregnes moms af salgsprisen. Da det drejer sig om varer, der ikke er tilfaktureret virksomheden med moms, er der ikke noget fradrag for indgående afgift.

For varer, der er omfattet af den periodevise opgørelsesmetode, er der imidlertid allerede på købstidspunktet fratrukket et momsbeløb af købsprisen. På denne baggrund skal der ske en regulering, hvis en virksomhed ønsker at anvende lovens almindelige regler.

Den periodevise opgørelsesmetode anvendes, hvor det ikke er muligt at foretage en afgiftsberigtigelse af den enkelte vare, fordi der enten foreligger et samlet køb eller salg. Opgørelse vil derfor ofte kun kunne ske ved anvendelse af en kalkuleret købspris. Det er på denne baggrund foreslået, at virksomhederne skal anvende en købspris, der udgør salgsprisen fratrukket de omkostninger og den avance, der i almindelighed indgår ved levering af varer af den pågældende art.

Til nr. 31

Ændringen præciserer bestemmelsen. Hermed siges det direkte, at uanset om en virksomhed opbevarer regnskabsmateriale på papir eller på edb kan de statslige told- og skattemyndigheder mod behørig legitimation foretage eftersyn i det pågældende regnskabsmateriale.

Til nr. 32

Som en konsekvens af ikrafttrædelsen af Traktaten om Den Europæiske Union ændres landebetegnelsen i loven fra EF til EU.

Til § 2

Til nr. 1-3 og nr. 5-7

Den ændrede formulering er begrundet i ønsket om overalt i loven at anvende kønsneutrale betegnelser.

Til nr. 4

1. Det foreslås præciseret i indledningen til den gældende lovs § 55 om toldoplæg, at der på sådanne oplæg kun kan oplægges varer fra tredielande.
2. Det foreslås endvidere i § 55, nr. 2, at de statslige told- og skattemyndigheder kan meddele tilladelse til oplæggelse af varer told- og afgiftsfrit i den enkelte virksomhed, hvor der er et særligt behov herfor, de såkaldte private toldoplæg.

Forslaget indebærer en udvidelse af den hidtidige ordning for oplæggelse af varer på private toldoplæg, idet de hidtil anvendte begrænsninger vedrørende varernes anvendelse foreslås ophævet, således at alle typer varer fremover kan henligge told- og afgiftsfrit. Denne udvidelse af mulighederne for oplæggelse af varer er foreslået i rapporten fra den af skatteministeren nedsatte arbejdsgruppe om afgiftsoplæg/toldoplæg, der er omtalt i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Kravet om et særligt behov indebærer, at varemottageren skal kunne påvise, at der er et økonomisk behov for oplæggelse af varerne.

Efter den gældende toldlovs § 55, nr. 2, kan der kun i særlige tilfælde gives tilladelse til oplæggelse af indførte varer hos varemottagere. Bestemmelsen blev ændret ved en toldlovsændring, der trådte i kraft den 1. januar 1994.

Det er i bemærkningerne til denne toldlovsændring anført, at ændringen alene var redaktionel. Det var således ikke hensigten at udvide adgangen til toldoplæg hos varemottagere. Der blev derfor fortsat alene givet tilladelse til oplæggelse af varer hos varemottagere i de situationer, der er nævnt i § 108, nr. 2, litra a-d, i bekendtgørelsen af toldloven fra 1992 (lovbekendtgørelse nr. 153 af 27. februar 1992).

3. I tråd med udvidelsen under nr. 2 foreslås det at ændre formuleringen af bestemmelsen i § 55, nr. 1. Formuleringen om, at der kun kan oprettes toldoplæg hos pakhusforretninger i havne, »der er basishavne, og hvor der ikke findes en frihavn«, foreslås ophævet. Hermed gives der en klar adgang til, at der også i det storkøbenhavnsske område kan oprettes offentlige toldoplæg, således som det allerede er tilfældet i det øvrige land. Til forskel fra private toldoplæg ejer pakhusforretninger

mv., der driver offentlige toldoplag, ikke de oplagte varer.

udstedte og vedtagne retsakter, bibeholdes benævnelsen EF, idet det efter Traktaten alene er EF, der kan udstede/vedtage retsakter.

Til nr. 8

Som en konsekvens af ikrafttrædelsen af Traktaten om Den Europæiske Union ændres i toldloven betegnelsen EF til EU. Kun i tilfælde, hvor der i loven henvises til konkrete retsakter eller generelt til

### *Til § 3*

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 1996. Den vil dermed få virkning fra nævnte dato, som den skal ifølge rådsdirektivet.

**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. lov nr. 375 af 18. maj 1994, som senest ændret ved lov nr. 428 af 14. juni 1995, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 3, nr. 3, ophæves.

§ 4. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Som levering af en vare anses endvidere:

1)-2) ---

3) Levering af lønarbejde.

Stk. 4. ---

2. I § 6, stk. 1, og § 7, stk. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.

§ 6. Der betales afgift af afgiftspligtige personer bortset fra offentlige institutioner m.v. omfattet af § 3, stk. 2, nr. 2 og 3, der for egen regning på egen, lejet eller lejers grund opfører bygninger til salg eller udlejning, eller som på egne eller lejede bygninger udfører ombygnings- eller moderniseringsarbejde med henblik på salg eller udlejning, hvis den pågældende eller dennes ansatte udfører arbejde ved projekteringen, opførelsen eller ombygnings- eller moderniseringsarbejdet. Reparations- eller vedligeholdelsesarbejde til en samlet værdi af mere end 50.000 kr. årligt sidestilles med ombygnings- eller moderniseringsarbejde.

Stk. 2. ---

§ 7. Der betales afgift af afgiftspligtige personer bortset fra offentlige institutioner m.v. omfattet af § 3, stk. 2, nr. 2 og 3, der for egen

regning på egen eller lejet grund lader bygninger opføre til virksomhedens eller virksomhedens indehavers brug, eller som udfører ombygnings- eller moderniseringsarbejde på egne eller lejede bygninger til virksomhedens eller virksomhedens indehavers brug, hvis den pågældendes ansatte udfører arbejde ved projekteringen, opførelsen eller ombygnings- eller moderniseringsarbejdet. Reparations- eller vedligeholdelsesarbejde til en samlet værdi af mere end 50.000 kr. årligt sidestilles med ombygnings- eller moderniseringsarbejde.

Stk. 2. ---

3. Overskriften til § 11 affattes således:

*»Erhvervelser m.v.«*

*Erhvervelser*

§ 11. ---

Stk. 2-4. ---

4. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 a. Der betales afgift af EU-varer, der efter at have været oplagt i Københavns Frihavn, på et frilager eller på et afgiftsoplag, frføres herfra.«

5. § 12, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Når varen ved indførslen henføres under en ordning vedrørende fællesskabsforsendelse, aktiv forædling og midlertidig indførsel, hvor der indrømmes fuldstændig toldfritagelse ved indførslen, eller varen ved indførslen oplægges i Københavns Frihavn, på frilager eller på toldoplag, indtræder afgifts-

pligten dog først, når varen ikke længere er omfattet af en af disse ordninger.«

§ 12. Der betales afgift af varer, der indføres her til landet fra steder uden for EF.

Stk. 2. Når varen ved indførslen henføres under en ordning vedrørende fællesskabsførselse, aktiv forædling og midlertidig indførsel m.v., hvor der indrømmes fuldstændig toldfritagelse ved indførslen, eller varen oplægges i Københavns Frihavn, på frilager eller på toldoplæg med tilladelse til afgiftsfri oplæggelse, anses varen først for indført, når den ikke længere er omfattet af en af disse ordninger m.v.

6. I § 17, stk. 1, nr. 2 og 3, tilføjes efter: »løsøregenstande«: », jf. dog stk. 2«.

7. I § 17 indsættes som stk. 2:

»Stk. 2. Leveringsstedet for sagkyndig vurdering af løsøregenstande, samt arbejde udført på løsøregenstande er ikke her i landet, når aftageren af ydelsen er registreret for merværdiafgift i et andet EU-land, og varerne forsendes eller transporteres til udlandet. Leveringsstedet er dog her i landet, når ydelsen præsteres i et andet EU-land og varen forsendes eller transporteres ud af det pågældende EU-land, når aftageren af ydelsen er registreret her.«.

§ 17. Leveringsstedet for følgende ydelser er her i landet, når ydelsen faktisk præsteres her, og ikke her i landet, når ydelsen faktisk præsteres i udlandet:

- 1) Aktiviteter inden for kunst og kultur, sport, underholdning, undervisning, videnskab og lign.
- 2) Sagkyndig vurdering af løsøregenstande.
- 3) Arbejde udført på løsøregenstande.

8. I § 19, stk. 1, ændres: »stk. 2« til: »stk. 2 og 3«.

9. I § 19 indsættes efter stk. 2:

»Stk. 3. Ved transport af varer her i landet er leveringsstedet ikke her i landet, hvis transporten har direkte tilknytning til en transport af varer mellem to EU-lande, når aftageren af transportydelsen er registreret for merværdiafgift i et andet EU-land. Ved transport af varer i et andet EU-land, hvor transporten har direkte tilknytning til en transport af varer mellem to

EU-lande, er leveringsstedet dog her i landet, når aftageren af ydelsen er registreret her.«.

§ 19. Leveringsstedet for transportydelser er her i landet, når transporten udføres her, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. ---

10. I § 28, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 5« til: »§ 5, stk. 1-3«.

§ 28. For varer og ydelser, hvoraf der skal betales afgift ved udtagning efter § 5, er afgiftsgrundlaget indkøbsprisen eller fremstillingsprisen, jf. dog stk. 3, heri ikke indbefattet afgiften efter denne lov, men medregnet andre afgifter som anført i § 27, stk. 2, nr. 1. Har virksomheden selv indført varen fra steder uden for EF, anses en i overensstemmelse med reglerne i § 32, stk. 1, fastsat værdi som indkøbsprisen.

Stk. 2-4. ---

11. Overskriften til § 32 affattes således:

»Indførsel m.v.«

12. § 32, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»Til afgiftsgrundlaget medregnes endvidere de forsendelses- og forsikringsomkostninger m.v., der påløber indtil varernes bestemmelsessted i EU, når dette sted er kendt på det tidspunkt, hvor afgiftspligten indtræder.«.

13. I § 32 indsættes efter stk. 3:

»Stk. 4. Ved fraførsel fra en af de i § 11 a eller § 12, stk. 2, nævnte ordninger udgør afgiftsgrundlaget det beløb, der ville være blevet anvendt ved indførslen, leveringen eller erhvervelsen ved henførslen af varen under de nævnte ordninger med tillæg af værdien af de fritagne ydelser, der inden fraførslen måtte være præsteret i forbindelse med varerne. Har varerne været handlet, medens de var omfattet af de nævnte ordninger, udgør afgiftsgrundlaget den værdi, der blev anvendt ved den sidste af disse leveringer, forhøjet med værdien af enhver af de fritagne ydelser, som er præsteret efter dette tidspunkt.«.

Indførsel

§ 32. Ved indførsel af varer fra steder uden for EF er afgiftsgrundlaget toldværdien tillagt

eventuel told og andre afgifter, der er foranlediget af indførslen, bortset fra afgiften efter denne lov. Til afgiftsgrundlaget medregnes endvidere de forsendelses- og forsikringsomkostninger m.v., der påløber indtil varernes første bestemmelsessted her i landet.

*Stk. 2-3. ---*

14. I § 34, stk. 1, nr. 5, indsættes i 2. pkt. og 4. pkt. efter »bopæl«: »eller sædvanligt opholdssted« samt i 2. og 4. pkt. efter »inkl. afgift«: », samt at varen transporteres til steder uden for EU inden udgangen af den tredje måned efter leveringsmåneden.«.

15. § 34, stk. 1, nr. 9, affattes således:

»9) Reparation, vedligeholdelse og ombygning på de af nr. 8 omfattede fly og skibe samt levering, udlejning, reparation og vedligeholdelse af disses faste udstyr.«.

16. § 34, stk. 1, nr. 15, affattes således:

»15) Levering af varer til oplæggelse i Københavns Frihavn eller levering af varer, der er oplagt i Københavns Frihavn samt levering af ydelser, der foretages på de oplagte varer. Levering af varer til oplæggelse på frilager eller levering af varer der er oplagt på frilager, såfremt varerne er bestemt til udførsel til steder uden for EU, samt levering af ydelser, der er direkte knyttet til de oplagte varer.«.

17. I § 34, stk. 1, nr. 16, indsættes efter »fornødenheder«: »til provianteringsvirksomheder samt«.

18. I § 34 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke 2 og 3:

»Stk. 2. Efter ansøgning meddeler de statslige told- og skattemyndigheder tilladelse til afgiftsoplæg for råvarer nævnt i bilaget til denne lov. Det er en betingelse, at de pågældende varer omsættes på varebørser, eller der i øvrigt kan påvises et behov for oplaget. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for meddelelse af tilladelse, for regnskabsføring samt for hæftelse.

Stk. 3. Efter ansøgning meddeler de statslige told- og skattemyndigheder tilladelse til afgiftsoplæg for varer, der ved indførslen til EU har været undergivet mængdemæssige begrænsninger. Skatteministeren kan fastsætte

nærmere regler for meddelelse af tilladelse, for regnskabsføring samt for hæftelse.«.

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 4 og 5.

§ 34. Følgende leverancer af varer og ydelser er fritaget for afgift:

1)-4) ---

5) Levering af varer, der af virksomheden eller af en køber, som ikke er registreret her i landet, eller for disses regning udføres til steder uden for EF. Ved levering til rejsende, der medbringer varen i deres personlige bagage, og som har bopæl i Norge, er fritagelsen betinget af, at salgsprisen for den enkelte vare overstiger 1.200 kr. inkl. afgift. En gruppe af ting, der normalt udgør en helhed, anses som én vare. Ved levering til rejsende, der medbringer varen i deres personlige bagage, og som har bopæl andre steder uden for EF, er fritagelsen betinget af, at købet er foretaget i samme forretning og omfatter varer til en værdi over 300 kr. inkl. afgift. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler herom.

6)-8) ---

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

10)-14) ---

15) Levering af varer til oplægning i Københavns Frihavn eller på frilager.

16) Levering af proviant og andre fornødenheder til skibe eller fly til brug om bord eller til salg til passagerer m.v. i overensstemmelse med toldlovens regler.

Stk. 2. Skatteministeren kan i overensstemmelse med EF's regler bestemme, at levering fra told- og afgiftsfri butikker i toldlufthavne, i fly og på skibe er fritaget for afgift.

Stk. 3. De statslige told- og skattemyndigheder meddeler med henblik på opfyldelse af traktatlige forpligtelser afgiftsfrihed for levering af

1) varer, der er betalt af midler stillet til rådighed af De Forenede Staters regering som led i det fælles forsvar,

- 2) forsvarsmateriel til organisationer tilsluttet NATO,
- 3) materialer og ydelser i forbindelse med gennemførelsen af arbejder under NATO's fællesfinansierede infrastrukturprogram.

**19. I § 36 indsættes som nyt stk. 2:**

»Stk. 2. Ydelser i forbindelse med indførsel af varer fra steder uden for EU er fritaget for afgift, når ydelsens værdi indgår i afgiftsgrundlaget efter § 32, stk. 1.«.

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

**§ 36. ---**

Stk. 2. Der er i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfrihed afgiftsfrihed for varer til fremmede staters herværende diplomatiske og konsulære repræsentationer og dertil knyttede personer med diplomatiske rettigheder samt til internationale organisationer og dertil knyttede personer, der tilstår diplomatiske rettigheder.

Stk. 3. De statslige told- og skattemyndigheder meddeler med henblik på opfyldelse af traktatlige forpligtelser afgiftsfrihed for indførsel fra steder uden for EF af

- 1) varer, der er betalt af midler stillet til rådighed af De Forenede Staters regering som led i det fælles forsvar,
- 2) materiel, der oplægges midlertidigt i depoter her i landet af udenlandske NATO-magter efter aftale med den danske regering,
- 3) materiel og udstyr i forbindelse med gennemførelsen af arbejder under NATO's fællesfinansierede infrastrukturprogram.

**20. I § 38, stk. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.**

§ 38. For varer og ydelser, som en registreret virksomhed anvender både til fradragsberettigede formål efter § 37 og til andre formål i virksomheden, kan der foretages fradrag for den del af afgiften, der forholdsmæssigt svarer til omsætningen i den registreringspligtige del af virksomheden. Ved opgørelse af omsætningen ses bort fra omsætningsbeløb, der vedrører levering af investeringsgoder, som har været benyttet i virksomheden. Som investeringsgoder anses maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis salgspris ekskl. afgiften efter denne lov overstiger 50.000 kr. Der ses

endvidere bort fra omsætningsbeløb, som vedrører bitransaktioner vedrørende fast ejendom, og omsætningsbeløb, som hidrører fra passiv kapitalanbringelse, herunder enkeltstående udlån mellem moder- og datterselskaber og mellem søsterselskaber, samt renteindtægter fra købekontrakter og kreditkøbsaftaler, som er indgået i forbindelse med virksomhedens salg og udlejning af egne varer.

Stk. 2-4. ---

**21. I § 43, stk. 2, nr. 1, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr.«.**

**22. I § 43, stk. 2, nr. 3, ændres »50.000 kr.« til: »75.000 kr. årligt.«.**

§ 43. For investeringsgoder skal der ske regulering af den fradragsberettigede afgift, hvis der sker ændringer i anvendelsen efter anskaffelsen af godet.

Stk. 2. Som investeringsgode efter stk. 1 betragtes

- 1) maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis anskaffelsespris ekskl. afgiften efter denne lov overstiger 50.000 kr., og som er undergivet værdiforringelse,
- 2) fast ejendom, herunder til- og ombygning,
- 3) reparation og vedligeholdelse af fast ejendom til et samlet beløb af mere end 50.000 kr.

Stk. 3-4. ---

**23. § 44, stk. 1, 2. pkt., affattes således:**

»For fast ejendom foretages der regulering for de første 10 regnskabsår, for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom dog kun de første 5 regnskabsår, efter anskaffelsen eller ibrugtagningen inkl. det regnskabsår, i hvilket den faste ejendom er anskaffet eller taget i brug.«.

§ 44. For driftsmidler foretages der regulering for ændringer, som indtræder inden for de første 5 regnskabsår efter anskaffelsen inkl. det regnskabsår, hvori driftsmidlet er anskaffet. For fast ejendom og for reparation og vedligeholdelse af fast ejendom foretages der regulering for de første 10 regnskabsår efter anskaffelsen eller ibrugtagningen inkl. det regnskabsår, i hvilket den faste ejendom er anskaffet eller taget i brug.

Stk. 2-3. ---

**24. I § 45, stk. 1, udgår 3. pkt.**

§ 45. Afgiftspligtige personer, der ikke er etableret her i landet, kan få godtgjort den afgift, som er betalt her for varer og ydelser til virksomhedens erhvervs-mæssige brug. Godtgørelse indrømmes dog kun for indkøb af den art, som registrerede virksomheder kan fradrage ved opgørelsen af afgiftstilsvaret efter loven. Efter EF's regler herom kan der i stedet for godtgørelse ydes fritagelse.

Stk. 2-7. ---

**25. I § 46, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., ændres »§ 19, stk. 2, § 20, stk. 2, eller § 21« til: »§ 17, stk. 2, § 19, stk. 2 og 3, § 20, stk. 2, eller § 21«.****26. I § 46 indsættes som nyt stk. 3:**

»Stk. 3. Betaling af afgift af varer, der fraføres Københavns Frihavn eller frilager, toldoplag eller et afgiftsoplag, påhviler den person, der foranlediger, at varen fraføres de nævnte ordninger.«

Stk. 3-6 bliver herefter stk. 4-7.

§ 46. Betaling af afgift påhviler den afgiftspligtige person, som foretager en afgiftspligtig levering af varer og ydelser her i landet. Afgiften påhviler dog aftageren af varer eller ydelser, når

- 1) aftageren er en registreret virksomhed, der har modtaget varen fra et andet EF-land ved en trekantshandel, jf. § 35, stk. 1, nr. 2,
- 2) aftageren er en registreret virksomhed, der får leveret og installeret eller monteret varer her i landet af en virksomhed, der er etableret i et andet EF-land, eller for dennes regning. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om dokumentation for, at aftageren er betalingspligtig,
- 3) aftageren er en registreret virksomhed, der modtager en af de i § 19, stk. 2, § 20, stk. 2, eller § 21 nævnte ydelser fra en virksomhed, der er etableret i udlandet. Det samme gælder, når en afgiftspligtig aftager modtager en af de i § 18 nævnte ydelser fra en virksomhed, der er etableret i udlandet.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Betaling af afgift af varer, der indføres fra steder uden for EF, påhviler importøren.

Stk. 4-6. ---

**27. § 47, stk. 1, 2. pkt., affattes således:**

»Afgiftspligtige personer, der foretager levering af varer, som er oplagt i Københavns Frihavn eller på et frilager, et toldoplag eller et afgiftsoplag, uden afgift, kan dog undlade at lade sig registrere.«

§ 47. Afgiftspligtige personer, der driver virksomhed med levering af varer og ydelser, som ikke er fritaget efter § 13, skal anmelde deres virksomhed til registrering hos de statslige told- og skattemyndigheder. Afgiftspligtige personer, der handler med varer, som er oplagt i Københavns Frihavn, herunder leverer ydelser i nær tilknytning hertil udført i frihavnen, kan dog undlade at lade sig registrere.

Stk. 2-5. ---

**28. I § 56, stk. 2, indsættes efter »erhvervelser fra andre EF-lande«: », fraførsler fra afgiftsoplag m.v.«.**

§ 56. ---

Stk. 2. Den udgående afgift i en afgiftsperiode er afgiften efter denne lov af virksomhedens leverancer, erhvervelser fra andre EF-lande og betalingspligtige køb efter § 46, stk. 1, for hvilke afgiftspligten er indtrådt i perioden.

Stk. 3. ---

**29. I § 57, stk. 1 og 3, ændres »§ 34« til: »§§ 14-21 eller § 34«.**

§ 57. Registrerede virksomheder skal senest 1 måned og 10 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode til de statslige told- og skattemyndigheder angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt værdien af de leverancer, der efter § 34 er fritaget for afgift. Beløbene angives i hele kroner, idet der bortses fra ørebeløb. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for angivelsen.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Virksomheder, hvis udgående afgift regelmæssigt er mindre end den indgående afgift som følge af, at en væsentlig del af leverancerne er fritaget for afgift efter § 34, kan af de statslige told- og skattemyndigheder få tilladelse til at anvende kalendermåneden som afgiftsperiode.

Stk. 4. ---



**30. § 70, stk. 3, affattes således:**

»Stk. 3. Ved udførsel af brugte varer m.v. til steder uden for EU kan lovens almindelige regler finde anvendelse. Ved anvendelse af lovens almindelige regler for varer omfattet af stk. 5, sker reguleringen af afgiftsgrundlaget på grundlag af varens indkøbspris. Kan denne købspris ikke dokumenteres af virksomheden, beregnes købsprisen på grundlag af varens salgpris reduceret med de omkostninger og den avance, der i almindelighed indgår ved levering af varer af den pågældende art.«

§ 70. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Ved udførsel af brugte varer m.v. til steder uden for EF finder lovens almindelige regler anvendelse, jf. dog stk. 5.

Stk. 4-5. ---

**31. I § 74, stk. 1, indsættes efter »m.v.«: », uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medie.«**

§ 74. De statslige told- og skattemyndigheder har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af virksomhederne, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v.

Stk. 2-4. ---

**32. Overalt i loven ændres »uden for EF« til: »uden for EU«, »inden for EF« til: »inden for EU« og »EF-land« til: »EU-land«.****§ 2**

I toldloven, jf. lov nr. 1116 af 22. december 1993, som senest ændret ved lov nr. 1114 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

**1. I § 13, stk. 3, 2. pkt., ændres », at han har modtaget meddelelse om ansættelsen,« til: »at have modtaget meddelelse om ansættelsen.«.**

§ 13. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Overskrides den efter stk. 2 fastsatte frist, kan told og afgifter ansættes på grundlag af en skønsmæssigt ansat mængde eller værdi og efter de satser, der var gældende den

dag, hvor varerne senest kunne være angivet rettidigt til fortoldning. Er en sådan ansættelse for lav, skal den angivelsespligtige inden 14 dage efter, at han har modtaget meddelelse om ansættelsen, underrette de statslige told- og skattemyndigheder herom.

**2. § 25, stk. 3, 2. pkt., affattes således:**

»Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende.«

§ 25. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Eftersyn, der ikke begrænses til den ydre beklædning, må kun foretages, når der findes rimelig grund til at antage, at vedkommende ulovligt medfører varer m.v. skjult på sin person, og kun efter ordre fra den øverste tilstedeværende repræsentant for de i stk. 1 nævnte myndigheder. Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne udpeget af ham. Eftersynet må kun udføres og overværes af personer af samme køn som den person, der skal efterses.

**3. I § 33, stk. 2, 2. pkt., udgår »hvis han«.**

§ 33. ---

Stk. 2. Told og merværdiafgift af varer, der i erhvervsmæssigt øjemed indføres til en varemodtager, hvis bo er under konkursbehandling eller tvangsakkordforhandling, eller hvis dødsbo behandles efter kapitel III i lov om skifte af dødsbo og fællesbo, skal betales ved fortoldningens afslutning. Det samme gælder, hvis varemodtageren ved eksekution er fundet ude af stand til for tiden at betale sin gæld, hvis han har standset sine betalinger eller er under frivillig akkord eller likvidation.

Stk. 3-4. ---

**4. § 55 affattes således:**

»§ 55. De statslige told- og skattemyndigheder kan i følgende tilfælde meddele tilladelse til oprettelse af toldoplæg til oplæggelse af varer, der indføres fra tredjelande i ikke-afgiftsberigtiget stand:

- 1) Hos pakhusforretninger på steder, hvor der er særligt behov derfor.
- 2) Hos varemodtagere, der har et særligt behov for oplæggelse af varer.«

## Bilag til f. t. l. vedr. momsloven og toldloven

§ 55. De statslige told- og skattemyndigheder kan i følgende tilfælde meddele tilladelse til oprettelse af toldoplæg til oplæggelse af indførte varer i ikke-afgiftsberigtiget stand:

- 1) Hos pakhusforretninger i havne, der er baskishavne, og hvor der ikke findes en frihavn, samt på andre steder, hvor der er særligt behov derfor.
- 2) Hos varemodtagere til oplæggelse af varer i andre særlige situationer, hvor der blandt andet kan påvises et rimeligt økonomisk behov herfor.

5. I § 80, stk. 1, 1. pkt., ændres »han« til: »den pågældende«.

6. § 80, stk. 2, 2. pkt., affattes således:

»Den person, som afgørelsen vedrører, kan inden for en frist af 14 dage efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende, kræve den indbragt for domstolene.«.

§ 80. Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan de statslige told- og skattemyndigheder tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, hvis han erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde. Fristen kan efter begæring forlænges.

Stk. 2. Med hensyn til personer, der er forhyret med skibe i udenrigsfart, samt personer, der ikke er bosiddende her i landet, kan de statslige told- og skattemyndigheder træffe en foreløbig afgørelse om bøde og efterbetaling. Den, som afgørelsen vedrører, kan inden for en frist af 14 dage efter, at afgørelsen er meddelt ham, kræve den indbragt for domstolene. Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til domstolsprøvelse og om fristen herfor. Sagens indbringelse for retten foranlediges af de statslige told- og skattemyndigheder. Den pågældende kan ikke ved at kræve

sagen indbragt for domstolene befri sig for forpligtelsen til at efterkomme de statslige told- og skattemyndigheders afgørelse, indtil rettens afgørelse måtte foreligge.

Stk. 3-5. ---

7. § 83, stk. 2, sidste pkt., ændres »han« til: »denne«.

§ 83. ---

Stk. 2. Når skyldige told-, afgifts- og bødeløb og sagsomkostninger er betalt, udleveres varer, der er taget i bevaring eller beslaglagt, under iagttagelse af de gældende administrative indførselsforskrifter til den, hos hvem de er taget i bevaring eller beslaglagt, eller til en anden, der godtgør at være berettiget til varerne. Er varerne ikke afhentet inden 2 måneder efter udløbet af den måned, i hvilken sagen er endeligt afgjort, bortsælges de af de statslige told- og skattemyndigheder ved behørigt bekendtgjort offentlig auktion. Varer, der efter de statslige told- og skattemyndigheders skøn er ukurante eller urealisable, kan dog efter fristens udløb destrueres under toldkontrol. Af det ved auktionen indkomne beløb dækkes først det offentlige omkostninger ved opbevaring og salg og derefter skyldige told-, afgifts- og bødeløb og sagsomkostninger. Et eventuelt overskud udbetales til ejeren, såfremt han melder sig inden forløbet af 3 år efter auktionen og behørigt godtgør sin ejendomsret til de bortsolgte varer.

Stk. 3-4. ---

8. Overalt i loven ændres »EF's toldområde« til: »EU's toldområde«, »EF's bestemmelser« til: »EU's bestemmelser«, »EF-lande« til: »EU-lande«, »over for EF« til: »over for EU«, »EF-trafik« til: »EU-trafik«, »EF's regler« til: »EU's regler«, »EF's medlemsstater« til: »EU's medlemsstater« og »medlem af EF« til: »medlem af EU«.