



# 50 år med en "ustabil" momslov

## 1. Executive summary

*Den 31. marts er det 50 år siden, at Folketinget vedtog Danmarks første momslov. Momsloven fastlægger reglerne for, hvornår en virksomhed skal betale moms af salget af sine varer og ydelser. Det er derfor afgørende, at momsloven har et klart regelgrundlag, og at den er stabil og retssikkerhedsmæssig betryggende, så virksomheder kun betaler den moms, som de er forpligtet til.*

*Nærværende analyse indeholder en gennemgang af udvalgte retssikkerhedsmæssige problemstillinger, som gør sig gældende i forhold til momsloven.*

## 2. Momslovens historie

Momsen er kendetegnet ved at være en transaktionsbaseret afgift, hvilket betyder, at der i princippet skal betales moms i hvert led af en transaktionskæde. Momsregistrerede virksomheder kan fratække deres købsmoms, hvorved momsen alene belaster det endelig og private forbrug. Er der tale om en virksomhed, som har momsfrie aktiviteter, kan denne virksomhed ikke fratække den fulde moms, hvorved virksomheden vil opleve en momsbelastning.

Momsreglerne er reguleret i såvel dansk ret som i EU-retten. Den danske momslov<sup>1</sup> baserer sig sammen med momsbekendtgørelsen<sup>2</sup> på EU's momssystemdirektiv.<sup>3</sup> Det oprindelige momsdirektiv fra 1977 var 6. momsdirektiv,<sup>4</sup> men det blev omskrevet i 2006, og den nye formulering trådte i kraft den 1. januar 2007.

<sup>1</sup> Lovbekendtgørelse nr. 760 af 21/06/2016

<sup>2</sup> Bekendtgørelse nr. 808 af 30/06/2015

<sup>3</sup> Rådets direktiv 2006/112/EF

<sup>4</sup> Rådets direktiv 77/388/EØF



Den første momslov blev vedtaget af Folketinget den 31. marts 1967<sup>5</sup>, og Danmark fik dermed som et af de første lande i verden en generel omsætningsafgift (moms). Frem til 1994 blev der løbende foretaget lovændringer, bl.a. vedrørende kommunale forsyningsvirksomheder og busvirksomheder.

Den 1. januar 1993 gennemførtes EF's Indre Marked, og det fik en direkte afsmitning på den danske momslov, som måtte revideres, så den kom i overensstemmelse med EU's momsdirektiver, primært det allerede nævnte 6. momsdirektiv. Den reviderede momslov<sup>6</sup> trådte i kraft den 1. januar 1995.

## 3. Retssikkerhedsmæssige problemstillinger i momsloven

### 3.1. Hyppige regelændringer

Siden den oprindelige lovs ikrafttrædelse i 1967 er der foretaget 117 lovændringer<sup>7</sup>. Nogle af ændringerne er afstedkommet af direktivændringer, hvor den danske regering har været forpligtet til at tilpasse momsloven, mens andre ændringer er sket som følge af en nationalt vedtaget lovændring. Med 117 lovændringer på 50 år er der i gennemsnit foretaget mere end to ændringer af momsloven om året. I enkelte år er der foretaget op til fem lovændringer, og i de seneste år er gennemsnittet tre lovændringer om året.

Lovændringerne er sammenfattet i et bilag til nærværende analyse.

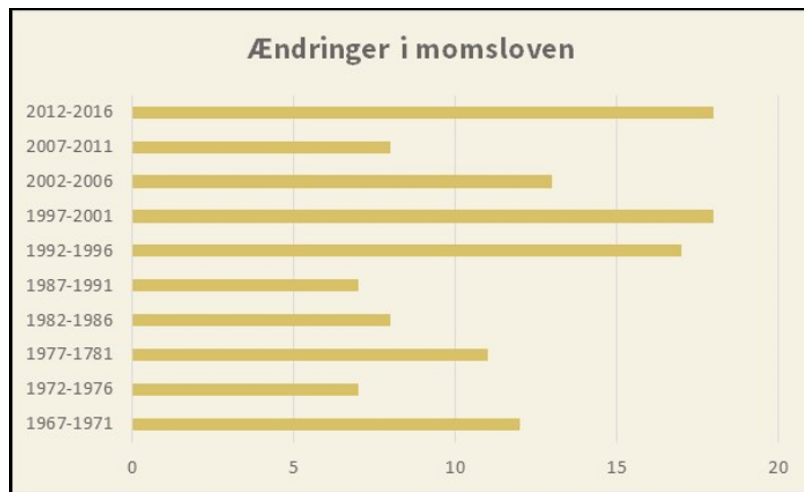
---

<sup>5</sup> Lov nr. 102 af 31. marts 1967 om merværdiafgift

<sup>6</sup> Lov nr. 375 af 18. maj 1994

<sup>7</sup> SKATs Juridiske Vejledning afsnit D.A.1.5 samt Momsloven med kommentarer og EU-henvisninger, Lars Loftager Jørgensen m.fl. København, Forlaget Thomson 2007 s.1578 ff. Opgjort inkl. Lovbekendtgørelser.

Nedenstående oversigt illustrerer antallet af lovændringer fordelt over fem-årige perioder. Oversigten viser, at der siden 1992/93, hvor EU's Indre Marked blev en realitet, er sket et betydeligt antal lovændringer.



Ud over de 117 lovændringer siden 1967 er der udarbejdet langt mere end 100 bekendtgørelser, cirkulærer og styresignaler, ligesom SKATs Juridiske Vejledning er blevet redigeret og opdateret to gange årligt. Der er derfor et betydeligt antal lov- og praksisændringer, som virksomhederne skal følge med i og forholde sig til.

For mange og for hyppige ændringer er generelt set retssikkerhedsmæssigt problematisk, da et omskifteligt regelgrundlag gør det vanskeligt for den enkelte virksomhed at indrette sin virksomhed og sine administrative procedurer herpå. Det rammer særligt små og mellemstore virksomheder, der ikke besidder samme ekspertise som store virksomheder og heller ikke har samme ressourcer til at købe rådgivning. Men også store virksomheder med komplekse it-systemer lider under hyppige lovændringer, da det kan være ganske ressource- og tidskrævende at foretage ændringer i sådanne systemer. Da fakturakravene eksempelvis blev ændret i 2004, var der virksomheder, som måtte bruge tæt på et år på at implementere de fornødne ændringer i it-systemerne, da de operative it-systemer skulle kunne interagere med bogførings- og faktureringsystemer.

Et gennemsnit på tre lovændringer om året ligger i den høje ende, og man kan spørge, om man ikke i det mindste kunne have samlet nogle af ændringerne i én lov af hensyn til de virksomheder, som efterfølgende har skullet indrette sig på lovændringerne.



### 3.2. Lange sagsbehandlingstider

Ændringer af momsloven og momspraksis kan som nævnt også ske i forbindelse med f.eks. nye EU-direktiver eller domsafsigelser fra EU-Domstolen. Direktivændringer bliver generelt set implementeret til tiden i Danmark, og det er da også et fåtal af traktatkrænkelssager, som EU-Kommissionen har rejst mod Danmark.

Mere problematisk ser det ud, når EU-Domstolen har afsagt en dom, som kan få betydning for dansk praksis.

Her er det ikke ualmindeligt, at Skatteministeriet bruger et år eller mere på at vurdere konsekvenserne af en EU-dom for at melde ud, om dommen giver anledning til at ændre dansk praksis. Eksempelvis afsagde EU-Domstolen dom i sag C-595/13 (Fiscale Eenheid) den 9. december 2015. Dommen omhandler forvaltning af investeringsforeninger, som efter momsdirektivet og momsloven er fritaget for moms. Dommen åbner op for, at forvaltning af investeringsfonde, der investerer i fast ejendom, også kan omfattes af fritagelsesbestemmelsen. Et andet eksempel er sag C-276/14, Gmina Wroclaw, hvor EU-Domstolen afsagde dom den 29. september 2015. Sagen handler om, hvorvidt budgetbundne enheder under en kommune, kan anses for momspligtige.

Dommene kan få betydning for fortolkningen af den danske momslov.

I begge tilfælde har Skatteministeriet siden dommenes afsigelse for langt over et år siden oplyst, at dommenes konsekvenser er *under overvejelse* i Skatteministeriet.<sup>8</sup> En så lang sagsbehandlingstid på afklaring af gældende regler og praksis efterlader virksomheder i tvivl om, hvorvidt de skal opkræve moms eller ej af deres leverancer, hvilket selvsagt er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt.

Et vigtigt element i at sikre retssikkerheden er også, at virksomheder kan få behandlet klager over momsansættelser i Landsskatteretten inden for rimelig tid. Landsskatteretten havde i 2016 en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 27 måneder<sup>9</sup>, hvilket er uhørt lang tid. Det er derfor positivt, at der er politisk opbakning til at træffe foranstaltninger og tildele ressourcer til at nedbringe sagsbehandlingstiden.<sup>10</sup>

<sup>8</sup> SKATs Juridiske Vejledning afsnit D.A.5.11.9.2, D.A.3.2.4, SKM2016.1.SKAT samt SKM2016.259.SKAT

<sup>9</sup> Rigsrevisionens beretning om Skatteankestyrelsens sagsbehandlingstider og produktivitet, december 2016

<sup>10</sup> Skatteministerens tale til samrådsspørgsmål Z og Æ den 2. marts 2017, j.nr. 2017-392



### 3.3. Uklare og komplicerede regler

Salg af fast ejendom har hidtil været fritaget for moms. Som led i den såkaldte forårspakke 2.0 blev salg af nye bygninger samt byggegrunde gjort momspligtig.<sup>11</sup> Reglerne trådte i kraft den 1. januar 2011. I praksis har reglerne vist sig vanskelige at fortolke og administrere, og det har ført til, at virksomheder har været nødsaget til at anmode SKAT om bindende svar i et meget stort omfang. Af disse har mere end 120 sager siden efteråret 2010 været forelagt Skatterådet. Det er i sig selv problematisk, at Folketinget indfører regler, der er så vanskeligt tilgængelige, at virksomhederne i så vidt et omfang er nødsaget til at bruge tid og ressourcer på at spørge SKAT til forståelsen af reglerne.

Navnlig er der opstået tvivl om, hvorvidt en gammel nedrivningsmoden ejendom skal betragtes som en byggegrund. Er der tale om en gammel ejendom, skal salget således ske uden moms, men skal salget i stedet betragtes som salg af en byggegrund, skal salget derimod tillægges moms. Skatterådet har i den forbindelse anlagt en restriktiv praksis, hvorefter der er tale om en byggegrund, når køber har *til hensigt* at nedrive bygningen og opføre en ny bygning på grunden. SKATs praksis er beskrevet i et styresignal fra 16. januar 2017.<sup>12</sup> Skatterådets praksis blev imidlertid underkendt af Landsskatteretten ved kendelse af 11. februar 2016,<sup>13</sup> idet Landsskatteretten udtalte, at man i et tilfælde som det foreliggende, hvor der ikke var tale om et ubebygget areal, ikke kunne lægge afgørende vægt på købers hensigt om at nedrive den eksisterende bygning delvist og efterfølgende bygge ungdomsboliger. Skatteministeriet har imidlertid valgt at indbringe kendelsen for domstolene. Det betyder med andre ord, at selv seks år efter reglernes ikrafttrædelse er det endnu uafklaret, hvor stor betydning en købers hensigt med erhvervelse af en fast ejendom skal tillægges. Derved efterlades danske virksomheder i stor usikkerhed om reglernes anvendelse, hvilket naturligvis er problematisk.

### 3.4. Adgang til private hjem uden retskendelse

For at SKAT kan løse opgaven med at kontrollere, at moms m.v. bliver korrekt opkrævet og indbetalt til statskassen, er SKAT tillagt en række kontrolbeføjelser, herunder kan SKAT foretage kontrol i lokaler og på

---

<sup>11</sup> Lov nr. 520 af 12. juni 2009 om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om lønsumsafgift (ophævelse af visse moms fritagelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor m.v.) og bekendtgørelse nr. 1370 af 2. december 2010 om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgiftsloven

<sup>12</sup> SKM2017.27.SKAT

<sup>13</sup> SKM2016.82.LSR



steder, som benyttes af virksomheden. Det er imidlertid væsentligt, at de beføjelser, som myndighederne tildeles for at føre kontrolbesøg i henhold til momsloven, er retssikkerhedsmæssigt betryggende og proportionale med målet, så erhvervslivets grundlæggende rettigheder ikke krænkes unødigt.

Momslovens § 74 bestemmer følgende om SKATs adgang til at udføre kontrolbesøg:

”§ 74. Told- og skatteforvaltningen 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., uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medier. Told- og skatteforvaltningens adgang til kontrol efter 1. pkt. omfatter også adgang til kontrol på arbejdssteder uden for de lokaler, hvorfra virksomheden drives, samt i transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. Kontrol som nævnt i 2. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der alene tjener til privatbolig eller fritidsbolig.” (vores understregninger)

Bestemmelsen rummer dog mulighed for, at SKAT uden retskendelse kan få adgang til at foretage kontrol i privatboligen, i det omfang en virksomhed opbevarer virksomhedens regnskabsmateriale i boligen, f.eks. i et hjemmekontor.<sup>14</sup> Der er således adgang til det eller de rum i en privatbolig, hvor der opbevares regnskabsmateriale eller andet materiale, som SKAT har krav på at få udleveret.

Det må give anledning til retssikkerhedsmæssig bekymring, at SKAT skal have videre beføjelser end politiet, som selv i bekæmpelsen af alvorlig kriminalitet skal have en retskendelse for at kunne trænge ind i private hjem uden forudgående aftale med den erhvervsdrivende.

---

<sup>14</sup> SKATs Juridiske Vejledning afsnit A.C.2.2.1 samt bemærkningerne til lovforslag nr. 170 fremsat 25. april 2012



## 4. Konklusion

Når momslovens 50 års fødselsdag fejres i år, er der ikke kun grund til jubel. Der er fortsat områder, hvor man kunne ønske sig forbedringer af retssikkerhedsmæssig karakter.

Der har været et meget stort antal ændringer af momsloven gennem tiden; i enkelte år op til fem lovændringer. I den forbindelse må det anbefales, at man fremover holder antallet af lovændringer på et minimum, og at man forsøger at samle nødvendige ændringer i få ændringslove.

Det må endvidere anbefales, at Skatteministeriet bliver langt hurtigere til at vurdere, om domme afsagt af EU-Domstolen har konsekvenser for dansk momspraksis. At bruge mere end et år herpå er retssikkerhedsmæssigt uholdbart. Dertil kommer, at der til stadighed bør arbejdes på at nedbringe sagsbehandlingstiden i Landsskatteretten.

På området for salg af nye bygninger og byggegrunde har byggebranchen siden momspligtens indførelse været vidne til en stadig mere restriktiv praksis fra Skatterådets side. Når Skatterådets praksis seks år efter reglernes indførelse underkendes af Landsskatteretten, er det betænkeligt, at SKAT fortsætter sagen ved domstolene, da det endnu engang udskyder en fasttømring af praksis og efterlader byggebranchen i vildrede om reglerne.

Endelig bør SKATs adgang til private hjem alene kunne ske med retskendelse. I modsat fald har SKAT videre beføjelser end politiet, som selv i bekæmpelsen af alvorlig kriminalitet må indhente en dommerkendelse, inden de kan få adgang til en privat bolig.



## Bilag over lovændringer siden 1967

Lovnummer og dato	Indhold
L 102 af 31. marts 1967	Alm. omsætningsafgift.
L 462 af 15. december 1967	Alm. omsætningsafgift (forskellige ændringer).
L 200 af 31. marts 1968	Betalingsfrist for landbrug og fiskeri m.m.
L 64 af 15. marts 1968	Forhøjelse af afgiften.
L 173 30. april 1969	Alm. omsætningsafgift (forskellige ændringer).
L 196 af 23. maj 1969	Brugte person -, vare og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt ikke over 3 tons.
L 333 af 18. maj 1969	Ændring af forskellige lovbestemmelser af fortrinsret i tilfælde af konkurs.
L 101 20. marts 1970	Offentlige institutioners afgiftsmæssige stilling.
L 191 af 20. maj 1970	Forhøjelse af afgiften ved indførsel.
L 242 af 4. juni 1970	Forhøjelse af afgiften.
L 245 af 4. juni 1970	Renter ved for sen indbetaling af afgift.
L 509 af 18. december 1970	Ændring af forskellige forbrugerafgifter (restauranter, hoteller, skoler samt indførsel).
L 221 af 7. juni 1972	Ændring af reglerne om byggegodtgørelse.
L 518 af 13. december 1972	Ændring af forskellige lovbestemmelser om forbrugerafgifter (ændringer med henblik på Danmarks tilslutning til EF).
L 176 af 21. marts 1973	Kontrolbestemmelser m.v.
L 565 af 7. november 1973	Prisnedsættelse for mælk og mejeriprodukter.
L 125 af 18. april 1975	Tilskud til mejeriprodukter.
L 147 af 24. april 1975	Forhøjelse af beløbsgrænser.
L 436 af 16. september 1975	Nedsættelse af afgiften.
L 213 af 18. maj 1977	Omlægning af byggegodtgørelse, momsrefusion til kommunerne m.v.
L 439 af 6. september 1977	Forhøjelse af afgiften.
L 632 af 21. december 1977	Ændringer som følge af ændringer i toldloven.
L 192 af 3. maj 1978	Ændring af forskellige lovbestemmelser om told- og brugsafgiftslovgivningen (morarenten).
L 204 af 10. maj 1978	Ændringer som følge af EF's 6. momsdirektiv.
L 229 af 26. maj 1978	Forhøjelse af beløbsgrænser.
L 443 af 13. september 1978	Forhøjelse af afgiften.
L 542 af 1. november 1978	Ændringer af forskellige lovbestemmelser om tilskud til amtskommuner og kommuner (ændret tilskudsregulering).
L 154 af 6. maj 1980	Tilbagebetaling af afgift.
L 219 af 4. juni 1980	Forhøjelse af afgiften.
L 261 af 18. maj 1981	Afgiftsfritagelse for månedsaviser.
L 193 af 18. maj 1982	Ændring af told- og forbrugerafgiftslovene (ændring af straffebestemmelser samt andre ændringer).
L 269 af 9. juni 1982	Ændring af turistikørsel med bus.





L 369 af 1. juli 1982	Merværdiafgift.
L 149 af 11. april 1984	Ændring af forskellige lovbestemmelser om forbrugerafgifter (ændringer som følge af ændringer i toldloven samt andre ændringer).
L 206 af 16. maj 1984	Ophævelse af afgiftspålæg over for offentlige institutioner.
L 21 af 30 januar 1985	Forhøjelse af visse gebyrer.
L 68 af 30. januar 1985	Merværdiafgiftsloven (momsloven).
L 925 af 19. december 1986	Klagebestemmelser m.v.
L 377 af 6. juli 1988	Lønindeholdelse for ubetalte momsbeløb.
L 700 af 22. november 1988	Ændring af toldloven og afgiftsloven (gebyrer m.v.).
L 822 af 19. december 1989	Ændring som følge af EF's 18. momsdirektiv.
L 825 af 19. december 1989	Ændring af forskellige skatte- og afgiftslove m.v. (eftergivelse og henstand).
L 596 af 16. august 1991	Merværdiafgiftsloven (momsloven).
L 766 af 27. november 1991	Momsloven.
L 891 af 21. december 1991	Tillægsmoms på 3%.
L 362 af 14. maj 1992	Afkortning af kredittider.
L 363 af 14. maj 1992	Ændringer som følge af EF's indre marked.
L 773 af 16. december 1992	Merværdiafgiftsloven (Momsloven).
L 1019 af 19. december 1992	Ændringer som følge af EF's indre marked m.v.
L 1020 af 22. december 1992	Momsloven og kildeskatteloven (betalingsfrister).
L 1033 af 19. december 1992	Vurderingsydelse samt visse forenklinger.
L 1073 af 23. december 1992	Ændring af forskellige skatte- og afgiftslove (forhøjelse af gebyr for erindringskrivelser).
L 41 af 1. februar 1993	Merværdiafgiftsloven (momsloven).
L 487 af 30. juni 1993	Formidlingsydelse og udvidelse af kredittiden.
L 375 af 18. maj 1994	Momsloven.
L 1093 af 21. december 1994	Lov om begrænsning af skyldneres muligheder for at deltage i offentlige udbudsforretninger og om ændringer af visse andre love (effektivisering af inddrivelsen af restancer til det offentlige).
L 1114 af 21. december 1994	Ændring af momsloven, lønsumsafgiftsloven og toldloven (ændringer som følge af EU's udvidelse m.v.).
L 1173 af 22. december 1994	Merværdiafgiftsloven (momsloven).
L 428 af 14 juni 1995	Ændringer vedrørende begrænset fradrag for hotel- og restaurationsudgifter.
L 1097 af 20. december 1995	Ændringer vedrørende: Indførelse af afgiftsoplæg for råvarer. Bortfald af bestemmelsen om lønarbejde. Ændrede bestemmelser for forsendelses-omkostninger mv. ved indførsel. Forhøjet beløbsgrænse for regulering af investeringsgoder.
L 1204 af 27. december 1996	Ændringer vedrørende inddrivelse af gæld til det offentlige.
L 1223 af 27. december 1996	Ændringer vedrørende momsangivelse ved udstedelse af proklama.
L 237 af 2. april 1997	Ændringer vedrørende fast driftssted og fiskale repræsentanter.
L 442 af 10. juni 1997	Ændringer vedrørende telekommunikationsydelse mv.
L 890 af 3. december 1997	Ændringer vedrørende kredittiden for landbrug og fiskeri mv.



L 1098 af 29. december 1997	Ændringer vedrørende klagestrukturen på momsområdet. Momsnævnet blev nedlagt, og der blev klageadgang til Landsskatteretten.
L 419 af 26. juni 1998	Ændringer vedrørende delvis momsfradragsret for billeasing mv.
L 435 af 26. juni 1998	Ændringer vedrørende kredittider mv.
L 1056 af 23. december 1998	Ændringer som følge af euroens indførelse i en række andre EU-lande.
L 166 af 24. marts 1999	Ændringer vedrørende: Det danske momsområde. Virksomheders pligt til at underrette om virksomhedens ophør. Begrænsninger for anvendelse af afregningsbilag.
L 388 af 2. juni 1999	Ændringer vedrørende strafansvar for visse forhold i forbindelse med et indgreb imod sort arbejde, socialt bedrageri mv.
L 943 af 20. december 1999	Ændringer vedrørende: Investeringsguld. Teleydelser. Den faste forbindelse over Øresund.
L 947 af 20. december 1999	Ændringer vedrørende svigs bekæmpende foranstaltninger.
L 952 af 20. december 1999	Ændringer vedrørende afkortning af kredittiden for store virksomheder.
L 165 af 15. marts 2000	Ændringer vedrørende opkrævningsloven.
L 189 af 22. marts 2000	Ændringer vedrørende momsfrigtagelse for sport.
L 461 af 31. maj 2000	Ændring vedrørende sikkerhedsstillelse ved registrering.
L 1029 af 22. november 2000	Ændring vedrørende straffebestemmelserne.
L 1299 af 20. december 2000	Ændring vedrørende: Afkortning af kredittider (for store virksomheder). Afregning af importmoms. Udlevering af oplysninger om momsregistrerede virksomheder.
L 1088 af 19. december 2001	Ændring vedrørende fiskalrepræsentant.
L 291 af 15. maj 2002	Ændring vedrørende: Momsregistreringsgrænsen forhøjet omsfrigtagelse for almenvelgørende foreninger. Lempelser i reglerne om momsafregning.
L 409 af 6. juni 2002	Ændring vedrørende Post Danmark bliver til Post Danmark A/S.
L 1064 af 17. december 2002	Ændring vedrørende fritagelse for skat og moms af værdi af eget arbejde.
L 124 af 28. februar 2003	Ændring vedrørende: Ydelser, bl.a. elektroniske, radio- og tv-spredning. Fakturakrav.
L 356 af 19. maj 2004	Ændring vedrørende: Leveringssteder for gas og elektricitet. Tilpasninger til 6. momsdirektiv.
L 1387 af 20. december 2004	Ændring vedrørende ophævelse af fritagelse for importmoms ved indførelse af visse magasiner, tidsskrifter og lignende.
L 325 af 18. maj 2005	Ændring vedrørende kontrol- og straffebestemmelser i momsloven.
L 428 af 6. juni 2005	Konsekvensændringer af momsloven som følge af skatteforvaltningsloven.
L 1416 af 21. december 2005	Ændring vedrørende forlænget afregningsperiode for "sommerferiemoms" for store og mellemstore virksomheder.
L 408 af 8. maj 2006	Ændring vedrørende solidarisk hæftelse ved deltagelse i momskarrusel (indsats mod afgiftsunddragelse).
L 515 af 7. juni 2006	Konsekvensændringer som følge af kommunalreformen.
L 517 af 7. juni 2006	Ændrede momsregler for visse hjemmeplejeydelser.



L 518 af 7. juni 2006	Ændring af kunstdefinitionen (fotokunst).
L 524 af 17. juni 2008	Ændring vedrørende: Definitionen af punktafgiftspligtige varer. Momsfrie leverancer til og af fly. Ændret grænse for momspligt ved udførsel af reparations- og vedligeholdelsesarbejde på egne bygninger. Ændret grænse for, hvornår udførsel af reparations- og vedligeholdelsesarbejde på egne bygninger anses for investeringsgoder. Den almindelige grænse for, hvornår driftsmidler anses for investeringsgoder er også hævet fra 75.000 kr. til 100.000 kr. Udvidelse af anvendelsesområdet for omvendt betalingspligt (aftagerens pligt til at indbetale salgsmoms til SKAT). Indførelse af adgang for delregistrerede virksomheder til at anvende kvartalet eller halvåret som momsperiode.
L 525 af 17. juni 2008	Ændring vedrørende: Indførelse af normalværdibegrebet i stedet for den almindelige salgspris. Afskaffelse af de særlige regler for byttehandel sådan, at momslovens almindelige regler anvendes i stedet. Indførelse af regler om momsgrundlaget ved handel mellem interesseforbundne parter.
L 1344 af 19. december 2008	Ændring vedrørende: Regulering af fradrag, når varer indkøbt til delvis fradragberettigede formål i stedet anvendes til fuldt fradragberettigede formål. Adgang for SKAT til at give virksomhederne påbud om at efterleve registreringsbestemmelser mv.
L 520 af 12. juni 2009	Ændring vedrørende: Ophævelse af fritagelsen for administration af fast ejendom. Ophævelse af fritagelsen for levering af nye bygninger, nye bygninger med tilhørende jord, byggegrunde og særskilt levering af bebyggede grunde. Ophævelse af fritagelsen for rejsebureauvirksomhed. Ophævelse af kravet om, at eksisterede lejemaal kun kan indgå i en frivillig registrering for udlejning af fast ejendom, hvis lejer samtykker.
L 1134 af 4. december 2009	Ændring vedrørende: Ændrede leveringsstedsbestemmelser. Omvendt betalingspligt. Bekæmpelse af svig. Listesystemet. Momsregistrering af betalingspligtige personer. Elektronisk moms godtgørelse til EU-virksomheder.
L 1361 af 8. december 2010	Tekniske ændringer i momsloven med hensyn til: Visse former for erhvervelser (Juridiske personer og NATO-styrker). Postydelser.



	Levering af el, gas, varme og kulde. Prisafslag. Leverancer til visse internationale organisationer.
L 1564 af 21. december 2010	Ændring vedrørende forhøjet fradrag for hotelovernatninger.
L 1382 af 28. december 2011	Ændring vedrørende ophævelse af ML § 47, stk. 4, 4. pkt., om medarbejderaktier omfattet af LL § 7 A.
L 118 af 7. februar 2012	Ændrede henvisninger til direktiver om gensidig bistand i ML § 52a.
L 277 af 27. marts 2012	Ændring vedrørende: Ændring af moms godtgørelse til momsfradrag i forbindelse med personbefordring til og fra udlandet og visse finansielle ydelser leveret til aftagere uden for EU. Styrket indsats mod uregistreret virksomhed og manglende regelefterlevelse. Ændrede straffebestemmelser. Ændrede periodiseringsbestemmelser ved løbende vareleverancer i forbindelse med EU-handel. Nye fakturabestemmelser. Derudover diverse tekniske ændringer og præciseringer.
L 590 af 18. juni 2012	Ændring vedrørende styrket indsats mod "sort" arbejde: Omvendt betalingspligt ved indenlandske køb af metalkrot. Solidarisk hæftelse, hvis betaling ikke sker elektronisk eller indberettes til SKAT. Øgede kontrolbeføjelser til SKAT. Pligt for byggevirksomheder til ved tydelig skiltning at oplyse, hvem der udfører byggearbejdet mv.
L 1353 af 21. december 2012	Ændring vedrørende indførsel af dagsbeviser for visse vare- og lastvogne, der undtagelsesvis anvendes til virksomheden uvedkommende formål.
L 1354 af 21. december 2012	Ændring af begrebet "den ansvarlige ledelse" til "den ansvarlige daglige ledelse" i visse bestemmelser (registrering mv.)
L 789 af 28. juni 2013	Fra 1. januar 2014 forhøjes fradraget for hotelovernatning (udgifter af strengt erhvervsmæssig karakter) fra 50 pct. til 75 pct.
L 903 af 4. juli 2013	Forhøjelse fra 1. januar 2014 henholdsvis 1. januar 2015 af grænserne for, hvornår virksomhederne skal være månedsregistrerede henholdsvis kvartalsregistrerede.
L 1637 af 26. december 2013	Udvidet anvendelse fra den 1. juli 2014 af omvendt betalingspligt (mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger mv.).
L 554 af 2. juni 2014	Ændring vedrørende: Leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private i EU af EU-leverandører. Udvidelse af One Stop Shop-ordningen. Udvidelse af definitionen af investeringsgoder. Ophævelse af særordningen for udenlandske vognmænds turistikørsel med bus.



L 1376 af 16. december 2014	Pligt for ejere af virksomheder med personlig hæftelse til i selvangivelsen at oplyse skyldig moms eller krav på tilbagebetaling af moms ifølge virksomhedens regnskab.
L 1500 af 23. december 2014	Ændring vedrørende: Præcisering af, at afgiftspligtige personer, der hverken er etableret her i landet eller har leverancer her, ikke kan momsregistreres. Fristen for at indgive momsangivelse forkortes til senest 14 dage efter meddelelsen om inddragelsen i tilfælde, hvor SKAT inddrager registreringer.
L 1502 af 23. december 2014	Fradragsbegrænsningen for moms på hotelophold er ophævet.
L 1532 af 27. december 2014	Omfanget af momsfritagelsen for varer henhørende under toldoplagsprocedure, andre særlige toldordninger og afgiftsoplag er præciseret og udvidet.
L 273 af 25. marts 2015	Undtagelsen for fritagelsen for importmoms ved indførsel af visse magasiner, tidsskrifter og lignende udvides. Skatteministeren får bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler om lempelse og fritagelse for faktureringspligt.
L 578 af 4. maj 2015	Indførelse af omvendt betalingspligt for gas- elektricitetscertifikater og for visse leverancer af elektricitet og gas foretaget af danske leverandører.
L 1885 af 29. december 2015	Ophævelse af hjemmel til kontrol af udendørs byggeaktivitet på privat grund - retssikkerhedspakke I.
L 1888 af 29. december 2015	Præcisering og ændring af reglerne om momsgodtgørelse til ambassader mv. Bemyndigelse til at anvende betalingsoplysninger ved moms kontrol.
L 322 af 5. april 2016	Reglerne om momsfritagelse i forbindelse med omlæggelse af varer på frilager er ophævet som følge af indførelsen af EU-toldkodeksen (EUTK).