

Forslag

til

Lov om ændring af lov om almindelig omsætningsafgift.

Fremsat den 30. november 1967 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov nr. 102 af 31. marts 1967 om almindelig omsætningsafgift foretages følgende ændringer:

1. I § 1 udgår efter „indførsel“ ordene: „af varer“.

2. I § 12, stk. 1, punkt f, ændres „20 registertons brutto“ til: „5 registertons brutto“.

3. I § 17, stk. 1, indsættes som 4. og 5. punktum: „Udgør fakturaens samlede beløb højst 100 kr., kan oplysning om modtagerens navn og adresse, afgiftspligtig værdi og afgiftsbeløbet undlades. Indeholder fakturaen ikke oplysning om afgiftsbeløbet, skal det af fakturaen fremgå, at afgiften udgør 1/11 af det samlede beløb.“

4. I § 17, stk. 6, ændres „torvesalg“ til: „salg fra selvbetjeningslagre, torvesalg o. lign.“

5. I § 20, stk. 1, ændres „20 dage“ til: „1 måned 20 dage“.

6. § 22, stk. 1, affattes således:

„Afgiften for en afgiftsperiode forfalder til betaling en måned efter afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter.“

7. I § 23 indsættes som 3. og 4. punktum: „Udbetaling sker dog kun, såfremt afgiftsangivelse vedrørende tidligere afgiftsperioder er modtaget. Krav på afgift (og eventuelle renter) for disse perioder modregnes ved udbetalingen, selv om afgiftskravet ikke er forfaldent.“

8. I § 28, stk. 1 og 3, ændres „anden kalendermåned“ til: „tredie kalendermåned“.

9. Overskriften til *afsnit XI* affattes således:

„XI. Afgift af indførsel fra udlandet.“

10. I § 29, stk. 4, ændres „20 registertons brutto“ til: „5 registertons brutto“.

11. Efter § 29 indsættes:

„§ 29 a. Finansministeren kan fastsætte regler, hvorefter den, der i udlandet indkøber ydelser af den i § 2, stk. 2, omhandlede art til brug her i landet, skal svare afgift med 10 pct. af vederlaget for de pågældende ydelser.“

§ 2.

Loven træder i kraft den 1. januar 1968.

Stk. 2. Ændringerne i § 1, nr 8, får dog virkning for de afgiftsperioder, der er udløbet i oktober 1967.

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger.

Lov nr. 102 af 31. marts 1967 om almindelig omsætningsafgift (merværdiafgift) trådte i kraft den 3. juli 1967. Der henvises til Folketingstidende 1966-67: Sp. 37, 674 og 2711; tillæg A. sp. 285; tillæg B. sp. 231 og 309; tillæg C. sp. 449.

De ændringer til loven, som er foreslået i det foreliggende ændringsforslag, har ingen betydning for lovens almindelige system og er i hovedsagen af rent teknisk karakter. Der er foreslået en tilpasning af enkelte af lovens bestemmelser, som det efter de nu indhøstede erfaringer har vist sig hensigtsmæssigt at foretage. De foreslåede ændringer imødekommer ønsker fra forskellige grene af dansk erhvervsliv, som medvirker i den daglige administration af merværdiafgiften.

Forslaget om en forlængelse af angivelses- og betalingsfristen har betydning for alle registrerede virksomheder.

Bestemmelserne om de registrerede virksomheders angivelse og indbetaling af de skyldige afgiftsbeløb findes i lovens afsnit IX og X.

Ifølge disse bestemmelser skal registrerede virksomheder inden for andre erhverv end landbrug og fiskeri m. v. senest 20 dage efter hver afgiftsperiodes udløb indsende en opgørelse til toldvæsenet. Den samme frist gælder for afgiftens indbetaling.

Under den tidligere gældende lov om almindelig omsætningsafgift (engrosafgiften) gjaldt den samme frist for indsendelse af opgørelsen, og kun få virksomheder havde vanskeligheder med at overholde fristen. Det er imidlertid fra flere sider gjort gældende, at overgangen til merværdiafgiften gør det vanskeligere at foretage opgørelsen over den skyldige afgift inden for den ret korte frist. Dette skyldes, at der ikke blot skal foretages en opgørelse af virksomhedens salg, men også af dens indkøb.

For at hjælpe virksomhederne i en overgangsperiode blev der ved finansministeriets bekendtgørelse nr. 387 af 22. september 1967 med hjemmel i lovens § 40 givet en forlængelse af fristen for angivelse og indbetaling for juli og oktober kvartal 1967 til henholdsvis den 10. november 1967 og den 12. februar 1968.

For virksomheder inden for landbrug og fiskeri m. v., der indsender angivelse og indbetaler afgift hvert halve år, er fristen efter den gældende lov fastsat til den 20. i den anden kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb.

Det er nu foreslået at forlænge angivelses- og indbetalingsfristen med en måned for samtlige registrerede virksomheder. Fristen bliver herefter for

virksomheder inden for landbrug og fiskeri m. v. den 20. i den tredje kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb.

For andre virksomheder bliver fristen 1 måned 20 dage efter afgiftsperiodens udløb.

Da det er foreslået, at ændringerne skal træde i kraft den 1. januar 1968, betyder dette, at angivelsen og afgiftsbeløbet for oktober kvartal 1967 først skal indsendes den 20. februar 1968.

For landbrugs- og fiskerivirksomheder, hvis regnskabsår udløber i april og oktober (ca. 5.000 virksomheder), er der foreslået en særlig ikrafttrædelsesbestemmelse, der medfører, at fristen for den første angivelse fra disse virksomheder udskydes fra den 20. december 1967 til den 20. januar 1968.

Den foreslåede forlængelse af angivelsesfristen vil betyde en lettelse af det arbejde, som merværdiafgiften medfører for de registrerede virksomheder, men hertil kommer, at den dertil svarende udskydelse af betalingsfristen vil forbedre erhvervslivets likviditet med 300-400 mill. kr. i forhold til de gældende lovbestemmelser.

De ændringer til loven om almindelig omsætningsafgift, som er foreslået i det foreliggende lovforslag, vil på længere sigt være uden betydning for merværdiafgiftens provenu. En udskydelse af betalingsfristen med 1 måned for landbrug og fiskeri m. v. medfører dog, at de første afgiftsindbetalinger fra landbrugsvirksomheder med regnskabsafslutning i januar eller juli (ca. 3.500 virksomheder) udskydes fra marts til april 1968. Provenuet for indevarende finansår må derfor skønnes at blive reduceret med 10-20 mill. kr.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

I lovforslagets § 1, nr. 11, er det foreslået, at der tilvejebringes mulighed for at kræve afgift af tjensteydelser, der indkøbes i udlandet, men udnyttes her i landet. Den foreslåede ændring i indledningsparagraffen til loven om almindelig omsætningsafgift må ses i sammenhæng hermed.

Til § 1, nr. 2.

Efter bestemmelsen i lovens § 12, stk. 1, punkt f, skal der ikke opkræves afgift ved salg af skibe på 20 BRT og derover. Denne særlige regel om afgiftsfri afsætning af større skibe blev under behandlingen i folketinget af forslag til lov om almindelig omsæt-

ningsafgift indsat for at imødekomme et ønske fra rederierne og skibsværftsindustrien.

Ved den nu foreslåede ændring nedsættes størrelsesgrænsen for skibe, der kan afsættes afgiftsfrit, til 5 BRT. Fiskerierhvervets ønske imødekommes herved i betydelig udstrækning. Det bemærkes i denne forbindelse, at afgiftspligt for skibe og både under 5 BRT ikke medfører, at fiskere, som anskaffer sådanne fartøjer, bliver belastet med afgift. De pågældende fiskere vil ligesom andre registrerede virksomheder have fradragsret for indgående afgift.

Reglerne i lovens § 12, stk. 1, punkt g, om afgiftsfrihed for reparationsarbejder m. v. på skibe vil som følge af den foreslåede ændring ligeledes komme til at gælde for skibe ned til 5 BRT.

Til § 1, nr. 3.

Ifølge lovens § 17, stk. 1, skal der udstedes dateret faktura for leverancer fra registrerede virksomheder. Fakturaen skal indeholde oplysning om leverandørens navn og adresse, modtagerens navn og adresse samt leverancens art, omfang, afgiftspligtige værdi og afgiftsbeløbet. Selv om denne faktureringspligt i lovens § 17, stk. 7, er begrænset således, at den ikke omfatter detailhandlere og lignende virksomheder, kommer detailhandlere ofte ud for at skulle udstede fakturaer, der opfylder de ovenfor nævnte krav. Hvis kunden selv er en registreret virksomhed, må denne nemlig have en sådan faktura for at kunne udnytte fradragsretten for indgående afgift, jfr. herved lovens § 18, stk. 4.

Der er af Butikshandelens Fællesråd fremsat ønske om en lempelse af kravene til fakturaernes indhold i tilfælde, hvor det drejer sig om salg til mindre beløb.

Det er foreslået at imødekomme detailhandelens ønske, således at kravene lempes for fakturaer til et samlet beløb af højst 100 kr.

Til § 1, nr. 4.

Efter lovens § 17, stk. 6, kan reglerne om fakturaernes indhold fraviges for transportydelser samt for torvesalg. Det har ved lovens administration vist sig hensigtsmæssigt også i andre tilfælde at foretage en tilpasning af faktureringskravene under hensyntagen til de former, hvorunder handelen foregår.

Til § 1, nr. 5 og 6.

Efter bestemmelserne i lovens § 20, stk. 1, og § 22, stk. 1, har virksomheder inden for andre erhverv end landbrug og fiskeri m. v. en frist for indsendelse af angivelse og betaling af afgift på 20 dage fra afgifts-

periodens udløb. Denne frist gælder ikke blot for virksomheder med kvartalsafregning, men også for virksomheder, der har tilladelse til månedlig eller ugentlig afregning. Ved de foreslåede ændringer forlænges fristerne for samtlige disse virksomheder med 1 måned.

Til § 1, nr. 7.

En virksomhed, hvis indgående afgift i en afgiftsperiode er større end den udgående afgift, skal efter lovens § 23 have udbetalt forskellen senest 14 dage efter, at toldvæsenet har modtaget angivelsen for den pågældende periode. Det foreslås nu dels at gøre udbetalingen afhængig af, at angivelserne for tidligere perioder allerede er modtaget af toldvæsenet, dels udtrykkeligt at foreskrive, at skyldige beløb vedrørende tidligere perioder modregnes ved udbetalingen.

De foreslåede tilføjelser tilsigter at undgå udbetaling af godtgørelser til virksomheder, der skylder staten afgift. Den foreslåede forlængelse af angivelses- og betalingsfristerne ville forøge risikoen herfor.

Til § 1, nr. 8.

Efter bestemmelserne i lovens § 28, stk. 1 og 3, skal virksomheder inden for landbrug og fiskeri m. v. indsende angivelse og betale afgift senest den 20. i den anden kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb. Ved de foreslåede ændringer forlænges angivelses- og indbetalingsfristen med 1 måned, således at angivelse og betaling skal finde sted senest den 20. i den tredje kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb.

Til § 1, nr. 9.

Under hensyn til, at det under nr. 11 er foreslået, at der tilvejebringes mulighed for at kræve afgift af tjenesteydelser, der indkøbes i udlandet, men udnyttes her i landet, foreslås det at ændre overskriften til lovens afsnit XI.

Til § 1, nr. 10.

Forslaget om at ændre lovens § 29, stk. 4, således at skibe på 5 BRT og derover kan indføres afgiftsfrit, er en konsekvens af det under nr. 2 stillede forslag.

Til § 1, nr. 11.

Efter den gældende lov er der ikke hjemmel til at opkræve afgift af tjenesteydelser, der indkøbes i udlandet, men udnyttes her i landet. Der kan således ikke kræves afgift i tilfælde, hvor en bygherre træffer aftale med et udenlandsk arkitekt- eller ingeniørfirma om projektering af byggeri her i landet, når

projekteringsarbejdet foregår i udlandet. Dette skaber — som bl. a. påpeget af Industriraadet og Danske Arkitekters Landsforbund — ulighed mellem danske og udenlandske arkitekt- og ingeniørfirmaer, når projekteringen sker for en ikke registreret virksomhed.

En sådan ulighed kan også komme til at foreligge for andre tjenesteydelser.

Det er derfor foreslået at bemyndige finansministeren til at fastsætte regler, hvorefter den danske køber i sådanne tilfælde skal svare afgift af de vederlag, der ydes til udenlandske virksomheder.

Til § 2.

Lovens ikrafttrædelsestidspunkt foreslås fastsat til den 1. januar 1968.

Virksomheder inden for landbrug og fiskeri, hvis regnskabsår slutter i april eller oktober, skal efter de gældende lovbestemmelser første gang indsende angivelse og betale afgift senest den 20. december 1967. Det findes hensigtsmæssigt, at den forlængede angivelses- og betalingsfrist også finder anvendelse for disse virksomheder.

Lovforslaget sammenholdt med den gældende lov.

Gældende lov.

1.

§ 1. Efter denne lovs bestemmelser skal der svares en afgift til statskassen i alle led af den erhvervsmæssige omsætning af varer og ydelser samt ved indførsel af varer fra udlandet.

2.

§ 12. Den afgiftspligtige omsætning omfatter ikke:

f. Salg og udlejning af luftfartøjer og af skibe på 20 registertons brutto og derover, bortset fra sportsfly og lystfartøjer.

3-4.

§ 17. For enhver leverance af varer eller afgiftspligtige ydelser fra en registreret virksomhed skal der udstedes faktura til modtageren. Såfremt en del af en samlet leverance kræves betalt, inden leverancen er afsluttet, skal der udstedes særskilt faktura for denne del. Fakturaerne skal være forsynet med udstedelsesdato og indeholde oplysning om leverandørens navn og adresse, modtagerens navn og adresse samt leverancens art, omfang, afgiftspligtige værdi og afgiftsbeløbet.

Stk. 6. Efter finansministerens nærmere bestemmelse kan reglerne i stk. 1 om fakturaernes indhold fraviges for transportydelser samt for torvesalg.

5.

§ 20. Registrerede virksomheder skal senest 20 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode til toldvæsenet angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt størrelsen af den omsætning, der efter § 12, stk. 1, ikke skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning. — —

Lovforslaget.

1. I § 1 udgår efter „indførsel“ ordene: „af varer“.

2. I § 12, stk. 1, punkt f, ændres „20 registertons brutto“ til: „5 registertons brutto“.

3. I § 17, stk. 1, indsættes som 4. og 5. punktum: „Udgør fakturaens samlede beløb højst 100 kr., kan oplysning om modtagerens navn og adresse, afgiftspligtig værdi og afgiftsbeløbet undlades. Indeholder fakturaen ikke oplysning om afgiftsbeløbet, skal det af fakturaen fremgå, at afgiften udgør 1/11 af det samlede beløb.“

4. I § 17, stk. 6, ændres „torvesalg“ til: „salg fra selvbetjeningslagre, torvesalg o. lign.“

5. I § 20, stk. 1, ændres „20 dage“ til: „1 måned 20 dage“.

Gældende lov.

6.

§ 22. Afgiften for en afgiftsperiode forfalder til betaling ved afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter.

7.

§ 23. Overstiger en virksomheds indgående afgift i en afgiftsperiode den udgående afgift, udbetales det overskydende afgiftsbeløb til virksomheden. Såfremt angivelsen er modtaget rettidigt, sker udbetalingen senest 14 dage efter modtagelsen af afgiftsangivelsen for den pågældende periode.

8.

§ 28. Virksomheder, der er registreret som landbrug og fiskeri m. v., skal senest den 20. i den anden kalendermåned efter udløbet af hver afgiftsperiode til toldvæsenet angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden. —

Stk. 3. Afgiften for en afgiftsperiode forfalder til betaling den 1. i den anden kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter.

9.

XI. Afgift af varer, der indføres fra udlandet.

10.

§ 29. —————

Stk. 4. Luftfartøjer og skibe på 20 registertons brutto og derover, bortset fra sportsfly og lystfartøjer, kan indføres afgiftsfrit.

Lovforslaget.

6. § 22, stk. 1, affattes således:

„Afgiften for en afgiftsperiode forfalder til betaling en måned efter afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter.“

7. I § 23 indsættes som 3. og 4. punktum:

„Udbetaling sker dog kun, såfremt afgiftsangivelse vedrørende tidligere afgiftsperioder er modtaget. Krav på afgift (og eventuelle renter) for disse perioder modregnes ved udbetalingen, selv om afgiftskravet ikke er forfaldent.“

8. I § 28, stk. 1 og 3, ændres „anden kalendermåned“ til: „tredie kalendermåned“.

9. Overskriften til afsnit XI affattes således:

„XI. Afgift af indførsel fra udlandet.“

10. I § 29, stk. 4, ændres „20 registertons brutto“ til: „5 registertons brutto“.

11. Efter § 29 indsættes:

„§ 29 a. Finansministeren kan fastsætte regler, hvorefter den, der i udlandet indkøber ydelser af den i § 2, stk. 2, omhandlede art til brug her i landet, skal svare afgift med 10 pct. af vederlaget for de pågældende ydelser.“