

Betænkning

over forslag til lov om forsøg med en ny toldbehandlingsprocedure.

(Afgivet af udvalget den 9. maj 1968).

Udvalget har holdt 2 møder og har fra finansministeren modtaget fyldige besvarelser af en række af udvalget stillede spørgsmål.

Som bilag til nærværende betænkning er optrykt et af finansministeriet, departementet for told- og forbrugsafgifter, udarbejdet

notat vedrørende de finansielle konsekvenser ved en eventuel ændring af lov om almindelig omsætningsafgift i forholdet til importører.

Udvalget indstiller herefter lovforslaget til vedtagelse uændret.

Jørgen Jensen.

Haustrup Clemmensen.

Hans Kjær,
formand.

Stetter.

Holmberg.

Jens Peter Jensen (Sorø amt).

Henry Sørensen,
næstformand.

Dagmar Andreassen,

Svend Haugaard.

Helge von Rosen.

Jørgen Peder Hansen.

Lis Groes.

Grünbaum.

Hans Lund.

Kjeld Olesen.

Chr. Rasmussen.

Krog Hansen.

Bilag.

FINANSMINISTERIET

Departementet for told- og forbrugsafgifter.

Maj 1968.

Af varer, der indføres her til landet, skal der efter lov om almindelig omsætningsafgift betales afgift ved indførslen. Når indførslen sker til en registreret virksomhed, kan afgiften beregnes efter en lavere afgiftssats end den sædvanlige (for tiden henholdsvis 9 pct. og 12½ pct.).

For merværdiafgift, der skal erlægges ved indførsel, gælder tilsvarende regler som med hensyn til tolden, d. v. s. at de indførte varer ikke bliver stillet til indførerens frie disposition, før merværdiafgiften af varerne er betalt. Såfremt toldbehandlingsproceduren ændres, således at tolden ikke mere skal betales i forbindelse med varernes udlevering fra toldvæsenet, ville det ikke være hensigtsmæssigt at opretholde kravet om, at merværdiafgiften skulle være betalt, før varerne stilles til indførerens frie rådighed. I så fald ville hverken importørerne eller toldvæsenet opnå den rationalisering af toldbehandlingen, som hensigten netop er at man skulle opnå ved at ændre toldbehandlingsproceduren.

Der må derfor for merværdiafgiftens vedkommende ligesom for tolden ske en adskillelse af frigørelses- og betalingsfunktionen, og det har naturligvis — som det også fremgår af bemærkningerne til lovforslaget — været overvejet, om det ville være hensigtsmæssigt i denne forbindelse at indføre en kreditordning for „importmomsen“ efter tilsvarende retningslinjer som den kreditordning, der tænkes etableret for tolden.

Imidlertid vil en overgang til kvartalsafregning af importmoms, således at importmomsen for hvert kvartal indbetales 1 måned og 20 dage efter kvartalets slutning, næppe være hensigtsmæssig.

Efter de gældende regler i momslovens § 15 er den indgående „importmoms“ i en afgiftsperiode — f. eks. januar kvartal — den „importmoms“, som virksomheden i perioden har betalt ved indførsel fra udlandet. Når virksomheden den 20. maj indsender sin angivelse og indbetaler afgiftstilsvaret for januar kvartal, fremkommer dette afgiftstilsvaret altså ved fra afgiften af salget at trække dels den afgift, som indlandske leverandører har tilfaktureret virksomheden i januar kvartal, dels den „importmoms“, som virksomheden har betalt i januar kvartal af dens egen indførsel.

En generel overgang til kvartalsafregning for moms i forbindelse med indførsel vil betyde, at betalingen af „importmoms“ for importen i januar kvartal udskydes til april kvartal. Foretager man ikke andre ændringer i momsloven, sker der herefter det, at virksomheden skal betale importmomsen for januar kvartal midt i april kvartal samtidig med den almindelige kvartalsafregning for moms. Da den indgående „importmoms“ for en afgiftsperiode som nævnt foran er den „importmoms“, som virksomheden har betalt i afgiftsperioden (i eksemplet: januar kvartal), vil virksomheden imidlertid ikke være berettiget til at trække importmomsen vedrørende importen i januar kvartal fra i sit afgiftstilsvaret for dette kvartal, men vil først kunne gøre dette ved opgørelsen den 20. august af afgiftstilsvaret for april kvartal.

I vedlagte opstilling I er det i et simplificeret taleksempl vist, hvorledes dette vil påvirke importørernes momsmæssige stilling sammenlignet med stillingen efter den gældende momslov (A). Det er i eksemplet forudsat, at en importør hver måned impor-

terer varer for 100.000 kr. og sælger varerne med en avance på 30 pct., d. v. s. at importørenes månedlige salg bliver på 130.000 kr.

Som det fremgår af betænkningen af 13. marts 1967 fra folketingets udvalg vedrørende forslag til lov om almindelig omsætningsafgift, har det været tanken i forbindelse med indførelsen af en kreditordning at forhøje importmomsen til den normale sats. Kolonnerne under B viser måned for måned, hvorledes importørens samlede indbetalinger af moms til staten ville forløbe, når importmomsen — ligesom satsen for indenlandske omsætninger — er 12½ pct. og der gives en importmoms-kredit af den omhandlede længde. Det ses, at importørens samlede indbetalinger — når første kvartal er udløbet — ville blive større end under de nuværende regler. Importørernes stilling ville altså trods kreditordningen blive forringet.

Forestillede man sig, at man bevarede 9 pct.-satsen trods kreditordningen — ja, så fremgår det af kolonnerne under C, at importørernes stilling ikke ville blive forbedret af kreditordningen. Det skyldes netop, at importmomsen først trækkes fra ved opgørelsen af afgiftstilsvaret for den periode, hvori den er betalt.

Ændrer man samtidig med etableringen af kreditordningen reglerne om fradrag for indgående afgift, således at afgiften af importen kan fradrages ved opgørelsen af afgiftstilsvaret for den periode, hvori importen har fundet sted, vil det afgiftsmæssige

resultat for importøren og statskassen blive det samme som helt momsfri import. Dette fremgår af opstilling II. Man får altså med denne kombination af kvartalskredit og fradrag for importmoms i importkvartalets afgift kun en unødigt administrativ komplikation af en ordning, hvorefter importen er fri for afgift.

For så vidt angår spørgsmålet om de statsfinansielle konsekvenser af en generel overgang til kvartalsafregning af moms i forbindelse med import, skal man oplyse, at en kreditordning uden samtidig ændring af reglerne for opgørelse af den „indgående“ importmoms vil bevirke en nedgang i indbetalingerne til statskassen på ca. 540 mill. kr. i det første kvartal efter kreditordningens gennemførelse. Indbetalingerne ville imidlertid blive tilsvarende større i det andet kvartal efter kreditordningens gennemførelse, idet importmomsen skulle indbetales i dette kvartal, uden at der var adgang til fradrag i afgiftstilsvaret før i 3. kvartal.

En generel overgang til kvartalsafregning af moms i forbindelse med import, der kædes sammen med en ændring af reglerne for opgørelse af den indgående „importmoms“, vil — ligesom gennemførelse af momsfrihed for import til registrerede virksomheder — medføre en nedgang i indbetalingerne til statskassen i første kvartal efter gennemførelsen på 540 mill. kr., uden at denne nedgang efterfølges af en tilsvarende forøgelse af indbetalingerne i det følgende kvartal.

Opstilling I.

Fradragsreglerne ændrede, dvs. fradrag i den udgående afgift for den periode, hvori importmomsen er betalt.

1.000 kr.	A.				B.				C.			
	Berigtigelse med 9 pct. ved import som gældende momslov				Kredit med importmoms 12½ pct. (periode: kvartalet + betalingsfrist 1 måned 20 dage)				Kredit med importmoms 9 pct. (periode: kvartalet + betalingsfrist 1 måned 20 dage)			
	Import- moms	Alm. kvartals- afregning	I alt pr. md.	Betalt i alt ved md.s udg.	Import- moms	Alm. kvartals- afregning	I alt pr. md.	Betalt i alt ved md.s udg.	Import- moms	Alm. kvartals- afregning	I alt pr. md.	Betalt i alt ved md.s udg.
Januar	9	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0
Februar	9	0	9	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Marts	9	0	9	27	0	0	0	0	0	0	0	0
April	9	0	9	36	0	0	0	0	0	0	0	0
Maj	9	22	31	67	38	49	87	87	27	49	76	76
Juni	9	0	9	76	0	0	0	87	0	0	0	76
Juli	9	0	9	85	0	0	0	87	0	0	0	76
August	9	22	31	116	38	11	49	136	27	22	49	125
September	9	0	9	125	0	0	0	136	0	0	0	125
Oktober	9	0	9	134	0	0	0	136	0	0	0	125
November	9	22	31	165	38	11	49	185	27	22	49	174
December	9	0	9	174	0	0	0	185	0	0	0	174
Januar	9	0	9	183	0	0	0	185	0	0	0	174

Opstilling II.

Fradragsreglerne ændrede, således at der gives fradrag for importmoms i udgående afgift for „importkvartalet“.

1.000 kr.	Kredit med importmoms 12 $\frac{1}{2}$ pct. (periode: kvartalet + betalingsfrist 1 måned 20 dage)				Kredit med importmoms 9 pct. (periode: kvartalet + betalingsfrist 1 måned 20 dage)				Fri import			
	Import- moms	Alm.	I alt pr. md.	Betalt	Import- moms	Alm.	I alt pr. md.	Betalt	Import- moms	Alm.	I alt pr. md.	Betalt
		kvartals- afregning		i alt ved md.s udg.		kvartals- afregning		i alt ved md.s udg.		kvartals- afregning		i alt ved md.s udg.
Januar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Februar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
April	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maj	38	11	49	49	27	22	49	49	0	49	49	49
Juni	0	0	0	49	0	0	0	49	0	0	0	49
Juli	0	0	0	49	0	0	0	49	0	0	0	49
August	38	11	49	98	27	22	49	98	0	49	49	98
September	0	0	0	98	0	0	0	98	0	0	0	98
Oktober	0	0	0	98	0	0	0	98	0	0	0	98
November	38	11	49	147	27	22	49	147	0	49	49	147
December	0	0	0	147	0	0	0	147	0	0	0	147
Januar	0	0	0	147	0	0	0	147	0	0	0	147