

Forslag

til

Lov om ændring af lov om almindelig omsætningsafgift.

Fremsat den 5. marts 1968 af finansministeren.

§ 1.

I lov om almindelig omsætningsafgift, jfr. lovbekendtgørelse nr. 6 af 3. januar 1968, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, ændres „ $\frac{10}{11}$ “ til: „ $\frac{8}{9}$ “.
2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres „ $\frac{10}{11}$ “ til: „ $\frac{8}{9}$ “.
3. I § 14 ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.
4. I § 17, stk. 1, sidste punktum, ændres „ $\frac{1}{11}$ “ til: „ $\frac{1}{9}$ “.
5. I § 29, stk. 2, ændres i 1. punktum „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“ og i 2. punktum „7 pct.“ til: „9 pct.“.
6. I § 29, stk. 8, ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.
7. I § 29 a ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.

§ 2.

Loven træder i kraft den 1. april 1968.

§ 3.

Stk. 1. Loven finder anvendelse på leverancer af varer og ydelser, der sker efter lovens ikrafttræden. Dette gælder, uanset om leverancerne er bestilt og eventuelt til-lige betalt før lovens ikrafttræden og uanset tidspunktet for fakturaens udstedelse. For igangværende arbejder på bygninger og anden fast ejendom beregnes den forhøjede afgift af værdien af det arbejde indbefattet materialer, der udføres efter lovens ikraft-træden.

Stk. 2. For løbende leverancer af gas, vand, elektricitet, varme, telefon o. lign.,

Finansmin. tolddep. j.nr. 3-4 F 234-1968.

for hvilke afregningsperioden påbegyndes inden lovens ikrafttræden og afsluttes efter dette tidspunkt, beregnes den forhøjede afgift af så stor en del af vederlaget for leverancen, som tidsrummet fra lovens ikrafttræden til afregningsperiodens slutning udgør i forhold til den samlede afregningsperiode. Med toldvæsenets tilladelse kan der foretages afrunding af den del af vederlaget, hvoraf den forhøjede afgift skal beregnes. Disse bestemmelser finder tilsvarende anvendelse for de ved lovens ikrafttræden løbende lejemål vedrørende varer.

Stk. 3. Afgiftsberigtigelse af varer ved indførslen sker efter denne lov i tilfælde, hvor varernes toldbehandling afsluttes efter lovens ikrafttræden.

§ 4.

Modtages varer, der er berigtiget efter den hidtil gældende afgiftssats, retur efter lovens ikrafttræden, skal reguleringen af den afgiftspligtige omsætning ske således, at virksomhedens afgiftstilsvær kun reduceres med $\frac{1}{11}$ af det beløb, der er godtgjort kunden. For tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der er berigtiget efter den hidtil gældende afgiftssats, foretages reguleringen af den afgiftspligtige omsætning på tilsvarende måde.

§ 5.

Finansministeren fastsætter de i øvrigt fornødne overgangsbestemmelser og kan, hvor særlige forhold gør sig gældende, gøre undtagelse fra reglerne i § 3.

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. Ved lov nr. 462 af 15. december 1967 blev der gennemført forskellige ændringer til loven, der herefter er optrykt ved finansministeriets lovbekendtgørelse nr. 6 af 3. januar 1968.

Afgiften har hidtil udgjort 10 pct. af værdien — afgiften ikke indbefattet — af de afgiftspligtige varer og ydelser. I det foreliggende lovforslag er det foreslået at forhøje afgiften til 12½ pct. med virkning fra den 1. april 1968.

En sådan afgiftsforhøjelse anslås for et helt år at indbringe en merindtægt på ca. 1.250 mill. kr. For finansåret 1968-69 vil merindtægten dog kun blive ca. 1.000 mill. kr. Dette skyldes merværdiafgiftens afregningsregler, der bl. a. medfører, at der i det nævnte finansår kun vil blive indbetalt merværdiafgift for 3 kvartaler, i hvilke den højere afgiftssats vil være gældende.

Det er ved beregningen af de nævnte merindtægter forudsat, at den foreslåede afgiftsforhøjelse ledsages af en tilsvarende forhøjelse af den i henhold til merværdiafgiftslovens § 30 fastsatte godtgørelse for afgift, der er betalt af nyt byggeri. Der er derimod ikke ved beregningen taget hensyn til, at statens udgifter forøges, fordi statsinstitutionernes indkøb bliver fordyret med afgiftsforhøjelsen. Det skønnes, at denne udgiftsforøgelse vil være af en størrelse på omkring 125 mill. kr. årlig.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Efter bestemmelsen i § 10, stk. 1, i lov om almindelig omsætningsafgift svarer registrerede forhandlere ved afsætning af brugte personbiler m. v., som de har købt af private, ikke afgift af køretøjernes salgspris, men kun af den merværdi, der opnås ved afsætning af de pågældende køretøjer. Dette er i lovteksten udtrykt på den måde, at den afgiftspligtige værdi, d. v. s. den værdi, hvoraf afgiften skal beregnes med 10 pct., udgør $\frac{10}{11}$ af forskellen mellem indkøbsprisen og salgsprisen indbefattet afgiften. Såfremt afgiftssatsen forhøjes til 12½ pct., må der samtidig foretages en ændring i lovens § 10, stk. 1, således at den værdi, hvoraf de 12½ pct.

afgift skal beregnes, bliver $\frac{8}{9}$ af forskellen mellem købsprisen og salgsprisen for køretøjet.

Til § 1, nr. 2.

Ifølge lovens § 13, stk. 3, skal betalinger vedrørende en afgiftspligtig leverance medregnes til den afgiftspligtige omsætning for den afgiftsperiode, hvori betalingen har fundet sted, selv om leverancen eller fakturaudstedelsen først finder sted på et senere tidspunkt. Den afgiftspligtige omsætning er efter lovens system omsætningen opgjort til en værdi, der ikke omfatter afgiftsbeløbet; det er derfor ikke hele det forudbetalte beløb, der skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, men kun den del af betalingen, som vedrører leverancens pris uden afgift. Forhøjes afgiftssatsen fra 10 til 12½ pct., vil det i stedet for $\frac{10}{11}$ være $\frac{8}{9}$ af betalingen, som skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning.

Lovens § 13, stk. 5 og 6, indeholder regler om regulering af den afgiftspligtige omsætning i tilfælde, hvor varer modtages retur fra kunden, eller hvor virksomheden lider tab på uerholdelige fordringer. Da returneringsgodtgørelser og tab på fordringer omfatter afgift, medens den afgiftspligtige omsætning som nævnt er omsætningen uden afgift, kan der med den gældende afgiftssats på 10 pct. kun foretages regulering i den afgiftspligtige omsætning med $\frac{10}{11}$ af godtgørelsen eller tabet. For leverancer, der beskattes med den foreslåede afgiftssats på 12½ pct., må reglerne i § 13, stk. 5 og 6, ændres således, at der kan fradrages $\frac{8}{9}$ af de godtgjorte eller tabte beløb.

Til § 1, nr. 3.

Ved ændringsforslaget forhøjes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, fra 10 til 12½ pct.

Til § 1, nr. 4.

For fakturaer, der lyder på et samlet beløb af højst 100 kr., er kravene til fakturaens indhold noget lempeligere end de krav, der ifølge merværdiafgiftsloven i øvrigt stilles til fakturaer over afgiftspligtige leverancer. Ifølge lovens § 17, stk. 1, kan bl. a. oplysning om afgiftsbeløbet undlades i fakturaer på højst 100 kr., når det af fakturaen fremgår, at afgiften udgør $\frac{1}{11}$ af det samlede beløb. Ændres afgiftssatsen til 12½ pct. af den afgiftspligtige værdi, vil afgiften udgøre $\frac{1}{9}$ af fakturaens samlede beløb.

Til § 1, nr. 5, 6 og 7.

Ved ændringsforslagene foreslås afgiften ved indførsel fra udlandet ligesom for omsætninger her i landet forhøjet fra 10 til $12\frac{1}{2}$ pct. Den særlige sats, der kan anvendes ved indførsel til registrerede virksomheder, foreslås samtidig forhøjet fra 7 til 9 pct.

Til § 2.

Lovens ikrafttrædelsestidspunkt foreslås fastsat til den 1. april 1968.

Til § 3.

Paragraffen indeholder overgangsregler, der præciserer på hvilke leverancer m. v. den foreslåede forhøjelse af lovens afgiftssats skal finde anvendelse.

De foreslåede bestemmelser svarer i det hele til de overgangsbestemmelser i merværdiafgiftslovens § 42, som fandt anvendelse i forbindelse med merværdiafgiftens ikrafttræden den 3. juli 1967.

Afgørende for, om den hidtidige eller den forhøjede afgiftssats skal finde anvendelse, er efter lovforslagets § 3, stk. 1, leveringstidspunktet. Dette gælder, uanset om leverancen er bestilt og eventuelt helt eller delvis betalt inden den 1. april 1968. Det er endvidere uden betydning for afgiftens beregning, hvornår faktureringen finder sted. At faktura først udstedes efter lovens ikrafttræden for leverancer, der har fundet sted før dette tidspunkt, medfører således ikke, at leverancen skal afgiftsberigtiges med den forhøjede sats, men det må af fakturaen fremgå, at leverancen er sket før den 1. april 1968.

For byggeri og andet arbejde på fast ejendom, der er under udførelse ved lovens ikrafttræden, beregnes den forhøjede afgift efter forslaget af værdien af det arbejde (værdien af leverede materialer indbefattet), som udføres efter dette tidspunkt. Byggevirksomhederne må derfor — i lighed med den ved merværdiafgiftslovens ikrafttræden den 3. juli 1967 foreskrevne fremgangsmåde — for deres igangværende arbejder foretage en opgørelse af værdien af det inden den 1. april 1968 udførte arbejde. Af den del af arbejdet, der er udført mellem den 3. juli 1967 og den 31. marts 1968, beregnes afgiften med den hidtil gældende sats.

For løbende leverancer af f. eks. elektricitet og

gas er det ikke praktisk muligt at lade leverance-tidspunktet være afgørende for, om den hidtidige eller den foreslåede højere afgiftssats skal finde anvendelse. Ved lovforslagets § 3, stk. 2, åbnes der derfor — ligesom ved merværdiafgiftens ikrafttræden — mulighed for at beregne afgiften efter en forholdsmæssig fordeling af vederlaget for forbruget mellem to ordinære aflæsninger på tiden før og efter den 1. april 1968.

Lovforslagets § 3, stk. 3, præciserer lovens ikrafttrædelsestidspunkt for så vidt angår varer, der indføres fra udlandet.

Til § 4.

For varer, der er leveret før den 1. april 1968, men som modtages retur fra kunden efter denne dato, må der ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning tages hensyn til, at afgiften ved leverancen kun blev beregnet med 10 pct. Det samme gælder ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning for tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der har fundet sted før den 1. april 1968. Lovforslagets § 4 præciserer dette forhold.

Til § 5.

Efter denne paragraf kan finansministeren dels fastsætte andre fornødne regler til lovens gennemførelse, dels gøre undtagelser fra de i lovforslagets § 3 indeholdte overgangsregler, hvor særlige forhold gør sig gældende.

Denne mulighed for at gøre undtagelser fra de almindelige overgangsregler kan f. eks. komme på tale for forudbetalte tidsskriftsabonnementer og serviceabonnementer, der er løbende på tidspunktet for lovens ikrafttræden. Det vil antagelig være hensigtsmæssigt at bortse fra afgiftsforhøjelsen for den resterende del af den periode, for hvilken betaling i overensstemmelse med virksomhedens almindelige praksis allerede er opkrævet, når opkrævningen er sket for en nærmere begrænset tid.

Endvidere vil det antagelig være praktisk at bortse fra afgiftsforhøjelsen for så vidt angår allerede udleverede og betalte billetter f. eks. til færgetransporter og teatre, selv om billetterne kan benyttes efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Lovforslaget sammenholdt med den gældende lov.

Gældende lov.

1.

§ 10. Forhandleres afsætning af brugte personmotorkøretøjer, herunder kombinerede person- og varemotorkøretøjer, for hvilke der ikke ved overdragelsen til forhandleren er faktureret afgift efter denne lov, kan afgiftsberigtiges på grundlag af en afgiftspligtig værdi, der udgør $\frac{10}{11}$ af forskellen mellem indkøbsprisen og salgsprisen indbefattet afgiften. — — —

2.

§ 13. — — —

Stk. 3. Finder betaling helt eller delvis sted inden leverancens afslutning eller inden fakturaens udstedelse, skal $\frac{10}{11}$ af det modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning for den afgiftsperiode, i hvilken betalingen har fundet sted.

Stk. 5. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages $\frac{10}{11}$ af beløb, der er godtgjort kunder for varer, som virksomheden har modtaget retur.

Stk. 6. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages $\frac{10}{11}$ af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverede varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal $\frac{10}{11}$ af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning.

3.

§ 14. Afgiften udgør 10 pct. af den afgiftspligtige omsætning.

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 adres-

Lovforslaget.

1. I § 10, stk. 1, ændres „ $\frac{10}{11}$ “ til: „ $\frac{8}{9}$ “.

2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres „ $\frac{10}{11}$ “ til: „ $\frac{8}{9}$ “.

3. I § 14 ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.

4. I § 17, stk. 1, sidste punktum, ændres „ $\frac{1}{11}$ “ til: „ $\frac{1}{9}$ “.

Gældende lov.

se, modtagerens navn og adresse samt leverancens art, omfang, afgiftspligtige værdi og afgiftsbeløbet. 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 $\frac{1}{11}$ af det samlede beløb.

5.

§ 29. — — —

Stk. 2. Afgiften udgør 10 pct. af en i overensstemmelse med reglerne i toldlovens kapitel 13 A fastsat værdi tillagt tolden og eventuelle andre afgifter, der skal betales ved indførslen, bortset fra afgiften efter denne lov. Afgiften af varer, der indføres af registrerede virksomheder, kan dog beregnes med 7 pct.

6.

§ 29. — — —

Stk. 8. Varer, for hvilke betingelserne for genindførsel mod betaling af nedsat told efter toldlovens § 134 er opfyldt, kan afgiftsberigtiges med 10 pct. af omkostningerne, heri indbefattet forsendelsesomkostningerne, ved den uden for toldområdet foretagne reparation, bearbejdning m. v. tillagt tolden samt eventuelle afgifter som anført i stk. 2.

7.

§ 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.

Lovforslaget.

5. I § 29, *stk. 2*, ændres i 1. punktum „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“ og i 2. punktum „7 pct.“ til: „9 pct.“.

6. I § 29, *stk. 8*, ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.

7. I § 29 a ændres „10 pct.“ til: „ $12\frac{1}{2}$ pct.“.