

Forslag

til

Lov om ændring af merværdiafgiftsloven.

(Forhøjelse af afgiften).

Fremsat den 15. maj 1970 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov om almindelig omsætningsafgift (merværdiafgift), jfr. lovbekendtgørelse nr. 356 af 1. juli 1969, som ændret ved lov nr. 101 af 20. marts 1970 foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, ændres „8/9“ til: „20/23“.
2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres „8/9“ til: „20/23“.
3. I § 14 ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.
4. I § 17, stk. 1, 4. punktum, ændres „1/9“ til: „3/23“.
5. I § 29, stk. 8, ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.
6. I § 29 a ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.

§ 2.

Uanset bestemmelsen i § 1 i lov nr. 257 af 9. juni 1967 om tilskud til forbrugerpriserne på mejeriprodukter skal mejeriprodukter, der sælges på hjemmemarkedet, ikke friholdes for de ved lov nr. 64 af 15. marts 1968 og ved denne lov foretagne forhøjelser af merværdiafgiften.

§ 3.

Loven træder i kraft den 1. juli 1970.
Finansmin. tolddep. j. nr. 3-4 F 395-1970

§ 4.

Loven finder anvendelse på leverancer af varer og ydelser, der sker efter lovens ikrafttræden. Dette gælder, uanset om leverancerne er bestilt og eventuelt tillige 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 ikrafttræden.

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

§ 5.

Modtages varer, der er berigtiget efter tidligere gældende afgiftssatser, retur efter lovens ikrafttræden, skal reguleringen af den

afgiftspligtige omsætning ske således, at virksomhedens afgiftstilsvær kun reduceres med den tidligere betalte afgift af det beløb, der er godtgjort kunden. For tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der er berigtiget efter tidligere gældende afgiftssatser, foretages reguleringen

af den afgiftspligtige omsætning på tilsvarende måde.

§ 6.

Finansministeren fastsætter de i øvrigt fornødne overgangsbestemmelser og kan, hvor særlige forhold gør sig gældende, gøre undtagelse fra reglerne i § 4.

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger.

Bestemmelserne om merværdiafgift findes i lov bekendtgørelse nr. 356 af 1. juli 1969 som ændret ved lov nr. 101 af 20. marts 1970.

Merværdiafgiften, som trådte i kraft den 3. juli 1967, udgjorde oprindelig 10 pct. af værdien — afgiften ikke indbefattet — af de afgiftspligtige varer og ydelser. Afgiften blev fra den 1. april 1968 forhøjet til 12½ pct. og foreslås nu forhøjet til 15 pct. fra den 1. juli 1970.

Afgiftssatsen for indførte varer er ikke omhandlet i dette lovforslag, men er i et samtidig hermed fremsat lovforslag foreslået forhøjet ligeledes til 15 pct. Denne forhøjelse foreslås sat i kraft snarest muligt for varer, der indføres til registrerede virksomheder.

En forhøjelse af merværdiafgiften fra 12½ pct. til 15 pct. kan for et helt år anslås at indbringe en merindtægt på ca. 1.400 mill. kr. For den resterende del af finansåret 1970-71 vil merindtægten ved gennemførelsen af det foreliggende lovforslag blive ca. 600 mill. kr.

Der er ikke ved beregningen af de anførte merprovenuér 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 150 mill. kr. årlig.

Udgifterne ved gennemførelse af lovforslaget anslås til ca. 650.000 kr.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Efter merværdiafgiftslovens § 10, stk. 1, svarer registrerede forhandlere ved afsætning af brugte personbiler m. v., som de har købt af private m. fl., ikke afgift af køretøjernes salgspris, men kun af den merværdi, der opnås ved afsætning af de pågældende køretøjer. Forhøjes afgiftssatsen til 15 pct., udgør den værdi, hvoraf de 15 pct. afgift skal beregnes, ²⁰/₂₃ eller 86,96 pct. 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 12½ til 15 pct., vil det i stedet for ⁸/₁₀ være ²⁰/₂₃ eller 86,96 pct. 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 12½ pct. kun foretages regulering i den afgiftspligtige omsætning med ⁸/₁₀ af godtgørelsen eller tabet. For leverancer, der beskattes med den foreslåede afgiftssats på 15 pct., må reglerne i § 13, stk. 5 og 6, ændres således, at der kan fradrages ²⁰/₂₃ eller 86,96 pct. af de godtgjorte eller tabte beløb.

Til § 1, nr. 3.

Ved ændringsforslaget forhøjes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, fra 12½ til 15 pct.

Til § 1, nr. 4.

Ifølge lovens § 17, stk. 1, kan virksomhederne vælge, om de vil angive afgiftsbeløbets størrelse i fakturaen, eller om de vil nøjes med at anføre, at afgiften udgør ¹/₁₀ af det samlede beløb. Ændres afgiftssatsen til 15 pct. af den afgiftspligtige

værdi, vil afgiften udgøre $\frac{3}{23}$ eller 13,04 pct. af fakturaens samlede beløb.

Til § 1, nr. 5 og 6.

Ved ændringsforslagene foreslås afgiften for reparationer foretaget i udlandet samt for visse ydelser, der indføres fra udlandet, forhøjet fra 12½ til 15 pct.

Til § 2.

I § 1 i lov nr. 257 af 9. juni 1967 om tilskud til forbrugerpriserne på mejeriprodukter er landbrugsministeren bemyndiget til af statskassen at udrede det beløb, der er nødvendigt for at friholde mejeriprodukter, der sælges på hjemmemarkedet, for virkningen af afgift i henhold til merværdiafgiftsloven. I lighed med, hvad tilfældet var, da afgiften i 1968 blev forhøjet fra 10 til 12½ pct., er det foreslået, at forhøjelsen skal bæres af forbrugerne.

Til § 3.

Lovens ikrafttrædelsestidspunkt foreslås fastsat til den 1. juli 1970.

Til § 4.

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

De foreslåede bestemmelssvarer til de overgangsbestemmelser, som fandt anvendelse i forbindelse med merværdiafgiftens forhøjelse i foråret 1968.

Afgørende for, om den hidtidige eller den forhøjede afgiftssats skal finde anvendelse, er efter lovforslagets § 4, stk. 1, leveringstidspunktet. Dette gælder, uanset om leverancen er bestilt og eventuelt helt eller delvis betalt inden den 1. juli 1970. 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. juli 1970.

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 for deres igangværende arbejder foretage en opgørelse af værdien af det inden den 1. juli 1970 udførte arbejde. Af den del

af arbejdet, der er udført før den 1. juli 1970, beregnes afgiften efter de tidligere gældende satser.

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 § 4, stk. 2, åbnes der derfor mulighed for at beregne afgiften efter en forholdsmæssig fordeling af vederlaget for forbruget mellem to ordinære aflæsninger på tiden før og efter den 1. juli 1970.

Til § 5.

For varer, der er leveret før den 1. juli 1970, men som modtages retur fra kunden efter denne dato, må der ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning tages hensyn til, at afgiften ved leverancen blev beregnet med en lavere sats. Det samme gælder ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning for tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der har fundet sted før den 1. juli 1970. Lovforslagets § 5 præciserer dette forhold.

Til § 6.

Efter denne paragraf kan finansministeren dels fastsætte andre fornødne regler til lovens gennemførelse, dels gøre undtagelser fra de i lovforslagets § 4 indeholdte overgangsregler, hvor særlige forhold gør sig gældende.

Denne mulighed for at gøre undtagelser fra de almindelige overgangsregler kommer f. eks. på tale for forudbetalte tidsskriftsabonnementer og serviceabonnementer, der er løbende på tidspunktet for lovens ikrafttræden. Det vil ligesom ved forhøjelsen i foråret 1968 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 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.

Endelig vil det være rimeligt at bortse fra afgiftsforhøjelsen for udlejning af hotelværelser til samt servering for valutaudlændinge, der allerede har bestilt for indeværende sæson.

Lovforslaget sammenholdt med den gældende lov.

Gældende lov.

1.

§ 10. Ved afsætning af brugte personmotor-køretøjer og af vare- og lastmotor-køretøjer med tilladt totalvægt ikke over 3 tons kan en forhandler — når der ikke ved overdragelsen til forhandleren er faktureret afgift efter denne lov — afgiftsberigtige køretøjet på grundlag af en afgiftspligtig værdi, der udgør 8/9 af forskellen mellem indkøbsprisen og salgsprisen indbefattet afgiften. Overstiger salgsprisen ikke indkøbsprisen, beregnes ingen afgift.

2.

§ 13. — — —

Stk. 3. Finder betaling helt eller delvis sted inden leverancens afslutning eller inden fakturaens udstedelse, skal 8/9 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 8/9 af beløb, der er godtgjort kunder for varer, som virksomheden har modtaget retur.

Stk. 6. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages 8/9 af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverede varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal 8/9 af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning.

3.

§ 14. Afgiften udgør 12½ pct. af den afgiftspligtige omsætning.

4.

§ 17. For enhver leverance af varer eller afgiftspligtige ydelser fra en registreret virksomhed skal der udstedes faktura til mod-

Lovforslaget.

1. I § 10, stk. 1, ændres „8/9“ til: „20/23“.

2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres „8/9“ til: „20/23“.

3. I § 14 ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.

4. I § 17, stk. 1, 4. punktum, ændres „1/9“ til: „3/23“.

Gældende lov.

tageren. Såfremt en del af en samlet leverance kræves betalt, inden leverancen er afsluttet, skal der udstedes særskilt faktura for denne del. Fakturaen skal være forsynet med udstedelsesdato og indeholde oplysning om leverandørens navn og adresse, modtagerens navn og adresse samt leverancens art, omfang og pris. Endvidere skal afgiftsbeløbets størrelse være angivet i fakturaen, eller det skal af denne fremgå, at afgiften udgør 1/9 af det samlede beløb for den afgiftspligtige leverance. Leverandøren skal angive afgiftsbeløbets størrelse i fakturaen, såfremt modtageren er en registreret virksomhed, der anmoder herom. Leverandøren skal tillige efter anmodning fra en sådan modtager angive prisen uden afgift for de enkelte poster i fakturaen.

— — —

5.

§ 29. — — —

Stk. 8. Varer, for hvilke betingelserne for genindførsel mod betaling af nedsat told efter toldlovens § 134 er opfyldt, kan afgiftsberigtiges med 12½ 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.

— — —

6.

§ 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 12½ pct. af vederlaget for de pågældende ydelser.

Lovforslaget.

5. I § 29, stk. 8, ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.

6. I § 29 a ændres „12½ pct.“ til: „15 pct.“.