

Forslag

til

Lov om midlertidig ændring af merværdiafgiftsloven.

(Nedsættelse af afgiften).

Fremsat den 8. september 1975 af *ministeren for skatter og afgifter*.

§ 1.

I lov om almindelig omsætningsafgift (merværdiafgift), jfr. lovbekendtgørelse nr. 354 af 1. juli 1975, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres „20/23“ til: „91,53 pct.“.

2. I § 13 indsættes som *stk. 9*:

„*Stk. 9.* Ved opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning af motorkøretøjer, jfr. § 14, stk. 2, ændres andelene i § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, til 20/23.“

3. *Afsnit VI. Afgiftssatsen.* affattes således:

„VI. Afgiftssatserne.

§ 14. Afgiften udgør 9¼ pct. af den afgiftspligtige omsætning, jfr. dog stk. 2.

Stk. 2. For motorkøretøjer, jfr. færdselslovens § 2, III. A., udgør afgiften 15 pct. af den afgiftspligtige omsætning.“

4. § 17, stk. 1, 4. punktum, udgår og i stedet for indsættes:

„Endvidere skal afgiftsbeløbets størrelse være angivet i fakturaen. For leverancer af andet end motorkøretøjer, jfr. § 14, stk. 2, kan det dog af fakturaen i stedet fremgå, at afgiften udgør 8,47 pct. af det samlede beløb for den afgiftspligtige leverance.“

5. I § 29, stk. 2, ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“, og som 2. punktum indsættes: „For motorkøretøjer, jfr. § 14, stk. 2, udgør afgiften dog 15 pct. af den nævnte værdi.“

6. I § 29, stk. 8, ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“.

7. I § 29a ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“.

§ 2.

Loven træder i kraft den 29. september 1975. Loven bortfalder med udgangen af marts måned 1976, bortset fra §§ 3-7.

§ 3.

Stk. 1. Loven finder anvendelse på leverancer af varer og ydelser, der sker i tidsrummet fra og med 29. september 1975 til og med 31. marts 1976. Dette gælder uanset tidspunktet for bestilling og eventuel betaling af leverancerne, og uanset tidspunktet for fakturaens udstedelse. Sker der regulering af afgift vedrørende leverancer, der er faktureret og eventuelt betalt før den 29. september 1975, men først leveres i tidsrummet 29. september 1975 til 31. marts 1976, skal der udstedes kreditnota. For igangværende arbejder på bygninger og anden fast ejendom beregnes den nedsatte afgift af værdien af det arbejde, indbefattet materialer, der udføres i tidsrummet 29. september 1975 til 31. marts 1976.

Stk. 2. For løbende leverancer af gas, vand, elektricitet, varme, telefon o. lign., for hvilke en del af afregningsperioden falder inden for tidsrummet 29. september 1975 til 31. marts 1976, beregnes den nedsatte afgift alene af så stor en andel af vederlaget for leverancerne, som vedrører nævnte tidsrum. Med toldvæsenets tilladelse kan der foretages afrunding af den andel af vederlaget, hvoraf

den nedsatte afgift skal beregnes. Disse bestemmelser finder tilsvarende anvendelse for løbende lejemål vedrørende varer.

Stk. 3. Ved indførsel af varer sker afgiftsberigtigelsen med den nedsatte afgift, når fortoldningsbegæringen er modtaget til registrering hos toldvæsenet i tidsrummet 29. september 1975 til 31. marts 1976. Varer, for hvilke der ikke skal afgives fortoldningsbegæring, afgiftsberigtiges med den nedsatte afgift, når toldbehandlingen afsluttes i nævnte tidsrum.

Stk. 4. I tidsrummet 29. september 1975 til 31. marts 1976 kan annoncer, prislister, prisskilte m.v., der angiver priser indbefattet afgift med 15 pct., benyttes, mod at det ved opslag i forretningslokalet eller på anden måde tydeligt tilkendegives, at der gives et nedslag i de anførte priser svarende til den midlertidige nedsættelse af afgiften. Såfremt de nævnte priser angives indbefattet afgift med $9\frac{1}{4}$ pct., skal dette tilkendegives på tilsvarende måde.

§ 4.

Modtages varer retur, foretages regulering af den afgiftspligtige omsætning således,

at virksomhedens afgiftstilsvær reduceres med den tidligere betalte afgift af det beløb, der er godtgjort kunden. For tab på uerholdelige fordringer foretages tilsvarende regulering.

§ 5.

Overtrædelse af § 3, stk. 4, straffes med bøde. Bestemmelserne i § 35, stk. 4, og § 36 i merværdiafgiftsloven finder anvendelse.

§ 6.

For virksomheder, hvis afgiftsperiode udløber den 30. september 1975, skal angivelsen for perioden omfatte tiden til og med den 28. september 1975, medens angivelsen for den følgende periode skal indbefatte dagene 29. og 30. september 1975.

§ 7.

Ministeren for skatter og afgifter 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.

Bestemmelserne om merværdiafgift findes i lov bekendtgørelse nr. 354 af 1. juli 1975.

Merværdiafgiften, som trådte i kraft den 3. juli 1967, udgjorde oprindeligt 10 pct. af værdien — afgiften ikke indbefattet — af de afgiftspligtige varer og ydelser. Afgiften blev fra den 1. april 1968 forhøjet til $12\frac{1}{2}$ pct. og fra den 29. juni 1970 til 15 pct.

I det foreliggende lovforslag er det foreslået, at afgiften midlertidigt nedsættes til $9\frac{1}{4}$ pct. i tidsrummet 29. september 1975 til udgangen af marts måned 1976. Denne nedsættelse svarer til en nedsættelse på 5 pct. af salgsprisen incl. den nuværende afgift. Nedsættelsen omfatter dog ikke motorkøretøjer.

Med den nugældende afgiftssats på 15 pct. ville indtægten af merværdiafgiften i nævnte tidsrum andrage ca. 8.500 mio. kr.

Den foreslåede midlertidige nedsættelse af afgif-

ten kan med uændret omsætning anslås at ville medføre en nedgang i indtægterne på ca. 3.200 mio. kr., der fordeler sig med ca. halvdelen på hvert af finansårene 1975-76 og 1976-77.

Der er ikke ved beregningen taget hensyn til, at statens udgifter formindskes, fordi statsinstitutionerne i det nævnte tidsrum også vil spare en del af afgiften af institutionernes indkøb. Det skønnes, at denne besparelse, der helt falder i finansåret 1975-76, vil være ca. 250 mio. kr.

Gennemførelsen af lovforslaget vil medføre merudgifter i indeværende finansår på ca. 1 mio. kr. Det er udgifter til annoncering samt til papir, trykning og udsendelse af vejledninger og afgiftstabeller til virksomhederne. I beløbet er medregnet udgifterne til gennemførelsen af de samtidig hermed fremsatte lovforslag om midlertidig ændring af tobaksafgiftsloven og parfumeafgiftsloven, der er en følge af den foreslåede midlertidige nedsættelse af merværdiafgiftssatsen.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1.

Ved forslaget nedsættes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, og afgiften ved indførsel fra udlandet fra 15 pct. til 9¼ pct., idet det dog er foreslået, at motorkøretøjer holdes uden for afgiftsnedsættelsen (nr. 3, 5, 6 og 7). Af de øvrige ændringer er nr. 1 en konsekvens af afgiftsnedsættelsen.

Når det er anset for forsvarligt at have en særlig afgiftssats for motorkøretøjer, skyldes det, at dette vareområde er forholdsvis let at afgrænse over for andre varer. Anvendelsen af to afgiftssatser, 15 pct. for bilen og 9¼ pct. for f. eks. biludstyr og -reparationer, medfører selvsagt vanskeligheder af regnskabsmæssig art for virksomhederne (såvel forhandlerne som deres kunder) og af kontrolmæssig art for toldvæsenet. Ordningens midlertidige karakter vil medvirke til, at dobbeltsats-systemet kan praktiseres på dette begrænsede område.

For virksomheder, der har fradragsret for afgiften af motorkøretøjer, er det uden betydning, at afgiftsnedsættelsen ikke omfatter motorkøretøjer.

Ændring nr. 2 er nødvendig for at fastslå, at de reguleringsprocenter vedrørende den afgiftspligtige omsætning ved forudbetaling, ved returnering af varer og ved tab på udestående fordringer, der skal gælde for leverancer med den nedsatte afgiftssats, ikke finder anvendelse på leverancer af motorkøretøjer. For disse leverancer gælder de hidtidige regler, der er baseret på en afgiftssats på 15 pct.

Ændring nr. 4 indeholder foruden en ændring, der er en konsekvens af satsnedsættelsen, en regel om, at fakturæer vedrørende motorkøretøjer altid skal indeholde oplysning om afgiftsbeløbets størrelse. For andre leverancer kan det fortsat angives, at afgiften udgør en nærmere angivet andel af det samlede beløb. Hensynet til en korrekt opgørelse af afgiftstilsværet i virksomhederne gør det nødvendigt at foreskrive en særlig faktureringsregel for leverancerne, der er undtaget fra den almindelige afgiftsnedsættelse. Reglen er uden betydning ved salg til private forbrugere, hvor der ikke er særlige bestemmelser om afgiftens angivelse på fakturaen.

Til § 2.

Det foreslås, at loven træder i kraft mandag den 29. september 1975 og bortfalder med udgangen af marts måned 1976. Dette gælder dog ikke overgangsreglerne i §§ 3-7, der har betydning også efter afgiftsnedsættelsens bortfald.

Til § 3.

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

Afgørende for, om den hidtidige eller den nedsatte afgiftssats skal finde anvendelse, er efter lovforslagets § 3, stk. 1, leveringstidspunktet. Dette gælder, uanset tidspunktet for bestilling og eventuel betaling af leverancen. Det er endvidere uden betydning for afgiftens beregning, hvornår faktureringen finder sted. At faktura først udstedes efter den 29. september 1975 for leverancer, der har fundet sted før dette tidspunkt, medfører således ikke, at leverancen skal afgiftsberigtiges med den nedsatte sats. Det samme gælder for leverancer, der finder sted efter den 31. marts 1976, selvom faktureringen er sket før dette tidspunkt.

Sker der i forbindelse med afgiftsnedsættelsen regulering af afgiften af en leverance, der allerede var faktureret (eller betalt) før nedsættelsen, skal der udstedes en kreditnota til kunden. Dette er påkrævet af hensyn til afgiftsregnskabet.

For byggeri og andet arbejde på fast ejendom, der er under udførelse ved lovens ikrafttræden, beregnes den nedsatte afgift af værdien af det arbejde (indbefattet værdien af leverede materialer), som udføres i tidsrummet for afgiftsnedsættelsen.

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 nedsatte afgiftssats skal finde anvendelse. Ved lovforslagets § 3, stk. 2, åbnes der derfor mulighed for at beregne afgiften på basis af den andel af vederlaget for forbruget, der vedrører tidsrummet for afgiftsnedsættelsen, samt af praktiske grunde en mulighed for afrunding af denne andel af vederlaget.

Lovforslagets § 3, stk. 3, fastsætter betingelserne for afgiftsberigtigelse med den nedsatte sats for varer, der indføres fra udlandet.

Merværdiafgiftslovens § 17, stk. 11, bestemmer, at annoncer, prislister, prisskilte o.lign., der henvender sig til forbrugere, skal angive prisen indbefattet afgift. En nedsættelse af afgiftssatsen ville derfor kræve, at detailforretningerne straks fra den 29. september 1975 foretager ændringer i deres prisskiltning m. v. For på dette punkt at lette detailhandelen er det i lovforslagets § 3, stk. 4, foreslået, at butikkerne i tidsrummet for afgiftsnedsættelsen kan anvende de hidtidige prisskilte m. v., såfremt det ved opslag i forretningslokalet eller på anden måde tydeligt tilkendegives, at der gives et nedslag i de anførte priser svarende til den midlertidige

nedsættelse af afgiften. Bestemmelsen finder ikke anvendelse på motorkøretøjer, for hvilke der ikke sker afgiftsnedsættelse, men vil gælde for de øvrige varer i en automobilforretning, f. eks. for automobiltilbehør, reservedele, udstyr m.v. Virksomheder, der angiver priser indbefattet 9¼ pct.-afgift, skal på tilsvarende måde tilkendegive dette.

Til § 4.

Bestemmelserne går ud på at præcisere, at der ved regulering i afgiftsregnskabet for returvarer og uerholdelige fordringer skal tages hensyn til den midlertidige satsændring, dvs. nedsættelsen pr. 29. september 1975 og tilbageføringen pr. 1. april 1976.

For varer, der er leveret før 29. september 1975, men som modtages retur fra kunden, medens afgiften er nedsat, må der således ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning tages hensyn til, at afgiften ved leverancen blev beregnet med en højere sats. Tilsvarende skal der tages hensyn til satsændringen i de tilfælde, hvor varer, der er berigtiget

med den nedsatte afgift, tages retur efter den 1. april 1976.

Til § 5.

Efter denne paragraf kan der straffes med bøde for overtrædelse af bestemmelsen om prisangivelser i § 3, stk. 4.

Til § 6.

Bestemmelsen går ud på at overføre omsætningen i dagene 29. og 30. september 1975 til angivelsen over omsætningen for den følgende afgiftsperiode for de virksomheder, der skulle have afsluttet periodeopgørelsen med udgangen af september måned.

Til § 7.

Efter denne paragraf kan ministeren for skatter og afgifter dels fastsætte de i øvrigt fornødne overgangsbestemmelser, dels gøre undtagelser fra de i lovforslagets § 3 indeholdte overgangsregler, hvor særlige forhold gør sig gældende.

Lovforslaget sammenholdt med den gældende lov.

Gældende lov.

1-2.

§ 13. — — —

Stk. 3. Finder betaling helt eller delvis sted inden leverancens afslutning eller inden fakturaens udstedelse, skal 20/23 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 20/23 af beløb, der er godtgjort kunder for varer, som virksomheden har modtaget retur.

Stk. 6. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages 20/23 af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverede varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal 20/23 af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning.

3.

VI. Afgiftssatsen.

§ 14. Afgiften udgør 15 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,

Lovforslaget.

1. I § 13, *stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum*, ændres „20/23“ til: „91,53 pct.“.

2. I § 13 indsættes som *stk. 9*:

„*Stk. 9.* Ved opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning af motorkøretøjer, jfr. § 14, *stk. 2*, ændres andelene i § 13, *stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum*, til 20/23.“

3. *Afsnit VI. Afgiftssatsen*. affattes således:

„VI. Afgiftssatserne.

§ 14. Afgiften udgør 9¼ pct. af den afgiftspligtige omsætning, jfr. dog *stk. 2*.

Stk. 2. For motorkøretøjer, jfr. færdselslovens § 2, III. A., udgør afgiften 15 pct. af den afgiftspligtige omsætning.“

4. § 17, *stk. 1, 4. punktum*, udgår og i stedet for indsættes:

„Endvidere skal afgiftsbeløbets størrelse være angivet i fakturaen. For leverancer af andet end motorkøretøjer, jfr. § 14, *stk. 2*, kan det dog af fakturaen i stedet fremgå, at

Gældende lov.

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 3/23 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. 2. Afgiften udgør 15 pct. af en i overensstemmelse med reglerne om toldværdien for værditoldpligtige varer fastsat værdi tillagt tolden og eventuelle andre afgifter, der skal betales i forbindelse med indførslen, bortset fra afgiften efter denne lov.

6.

§ 29. — — —

Stk. 8. Varer, for hvilke betingelserne for genindførsel mod betaling af nedsat told efter toldlovens kapitel 5 er opfyldt, kan afgiftsberigtiges med 15 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. Ministeren for skatter og afgifter 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 15 pct. af vederlaget for de pågældende ydelser.

Lovforslaget.

afgiften udgør 8,47 pct. af det samlede beløb for den afgiftspligtige leverance.“

5. I § 29, *stk. 2*, ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“, og som 2. punktum indsættes: „For motorkøretøjer, jfr. § 14, *stk. 2*, udgør afgiften dog 15 pct. af den nævnte værdi.“

6. I § 29, *stk. 8*, ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“.

7. I § 29 a ændres „15 pct.“ til: „9¼ pct.“.