

Lovforslag nr. L 255. Fremsat den 31. august 1978 af ministeren for skatter og afgifter.

Forslag

til

Lov om ændring af merværdiafgiftsloven

(Forhøjelse af afgiften).

§ 1.

I lov om almindelig omsætningsafgift (merværdiafgift), jfr. lovbekendtgørelse nr. 305 af 26. maj 1978, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, ændres »84,75 pct.« til: »5/6«.

2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres »84,75 pct.« til: »5/6«.

3. I § 14 ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

4. I § 17, stk. 1, 4. punktum, ændres »15,25 pct.« til: »1/6«.

5. I § 29, stk. 2 og stk. 8, ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

6. I § 29 a ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

§ 2.

Loven træder i kraft den 1. oktober 1978.

§ 3.

Stk. 1. Loven finder anvendelse på leverancer af varer og afgiftspligtige ydelser, der sker fra og med den 1. oktober 1978. Dette gælder, uanset tidspunktet for bestilling og eventuel betaling af leverancerne og uanset tidspunktet for fakturaens udstedelse. For igangværende arbejder på bygninger og an-

den fast ejendom beregnes den forhøjede afgift af værdien af det arbejde, indbefattet de medgåede materialer, der udføres fra og med den 1. oktober 1978.

Stk. 2. For løbende leverancer af gas, vand, elektricitet, varme, telefon o. lign., for hvilke en del af afregningsperioden falder efter den 1. oktober 1978, beregnes den forhøjede afgift alene af så stor en andel af leverancerne, som vedrører dette tidsrum. Med toldvæsenets tilladelse kan der foretages afrunding af den andel af vederlaget, hvoraf den forhøjede afgift skal beregnes. Disse bestemmelser finder tilsvarende anvendelse for løbende lejemål.

Stk. 3. Ved indførsel af varer sker afgiftsberigtigelsen med den forhøjede afgiftssats, når varerne angives til fortoldning fra og med den 1. oktober 1978.

§ 4.

Modtages varer retur, foretages ændring af den afgiftspligtige omsætning således, at virksomhedens afgiftstilsvær reguleres med den tidligere betalte afgift af det beløb, der er godtgjort kunden. For tab på uerholdelige fordringer foretages tilsvarende regulering.

§ 5.

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 lovbekendtgørelse nr. 305 af 26. maj 1978.

Merværdiafgiften, som trådte i kraft den 3. juli 1967, udgjorde oprindeligt 10 pct., men blev fra den 1. april 1968 forhøjet til 12½ pct. og fra den 29. juni 1970 til 15 pct. Fra den 3. oktober 1977 forhøjedes afgiften til 18 pct. (lov nr. 439 af 6. september 1977).

I lovforslaget foreslås afgiftssatsen forhøjet til 20 pct. fra den 1. oktober 1978.

Merværdiafgiften er optaget på finansloven for 1978 (1. april-31. december) med 20,3 mia. kr. For finansåret 1979 er den budgetteret til 29,2 mia. kr. Den foreslåede forhøjelse anslås for finansåret 1979 at ville indbringe et merprovenu på 3,2 mia. kr. under forudsætning af uændret forbrug og uændrede priser. For den resterende del af indeværende finansår kan det anslås, at merprovenuet ved den foreslåede forhøjelse vil andrage 1/4 mia kr. (importmoms).

Der er ikke ved beregningen af det anførte merprovenu taget hensyn til, at statens udgifter forøges, fordi statsinstitutionernes indkøb bliver fordyret med afgiftsforhøjelsen. Det skønnes, at denne udgiftsforøgelse for resten af indeværende finansår vil andrage 0,1 mia kr. For det følgende finansår skønnes udgiftsforøgelsen at udgøre knap 0,3 mia kr.

Engangsudgifterne ved gennemførelsen af loven skønnes at andrage 1,7 mio kr. (omkostninger til annoncering, tryksager, porto m. v.).

Bemærkninger til

lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1.

Ved forslaget forhøjes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, og afgiften ved indførsel fra udlandet fra 18 pct. til 20 pct. (nr. 3, 5 og 6). De øvrige ændringer (nr. 1, 2 og 4) er en konsekvens af, at afgiftssatsen forhøjes til 20 pct.

Til § 2.

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. oktober 1978 samtidig med lov nr. 204 af 10. maj 1978 (ændringer som følge af EF's 6. momsdirektiv) og lov nr. 229 af 26. maj 1978 (forhøjelse af beløbsgrænser).

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 til de overgangsbestemmelser, som fandt anvendelse i forbindelse med de tidligere ændringer af merværdiafgiftssatsen.

Afgørende for, om den hidtidige eller den forhøjede afgiftssats skal finde anvendelse, er leveringstidspunktet, således som dette begreb forstås efter dansk rets almindelige regler. Dette gælder, uanset om leverancen er bestilt og eventuelt helt eller delvis betalt inden lovens ikrafttræden. 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 lovens ikrafttræden.

For byggeri og andet arbejde på fast ejendom, der er under udførelse ved lovens ikrafttræden, beregnes den forhøjede afgift af værdien af det arbejde, som udføres efter afgiftsforhøjelsen. Byggevirksohederne må derfor for deres ved satsændringen igangværende arbejder foretage en opgørelse af værdien af det inden lovens ikrafttræden udførte arbejde, indbefattet de medgæede materialer. Af den del af arbejdet, der er udført før dette tidspunkt, beregnes afgiften efter den inden forhøjes 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 forhøjede afgiftssats skal finde anvendelse. Ved lovforslagets § 3, stk. 2, åbnes der derfor mulighed for at beregne afgiften efter en forholds-mæssig fordeling af vederlaget for forbruget.

Lovforslagets § 3, stk. 3, præciserer, hvilken afgiftssats der finder anvendelse, for så vidt angår varer, der indføres fra udlandet.

Til § 4.

For varer, der er leveret før lovens ikrafttræden, men som modtages retur fra kunden efter dette tidspunkt, må der ved reguleringen i den afgifts-pligtige omsætning tages hensyn til, at afgiften ved leverancen blev beregnet med en anden (lavere) sats. Det samme gælder ved reguleringen i den afgiftspligtige omsætning for tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der har fundet sted for lovens ikrafttræden.

Til § 5.

Efter denne paragraf kan ministeren for skatter og afgifter 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 kommer f. eks. på tale for forudbetalte tidsskriftabonnementer og service-abonnementer, der er løbende på tidspunktet for lovens ikrafttræden. Det vil ligesom ved de tidligere ændringer af afgiftssatsen være hensigtsmæssigt at se bort fra forhøjelsen for den resterende del af den periode, for hvilken betaling i overensstem-melse med virksomhedens almindelige praksis allerede er opkrævet, når opkrævningen er sket for et nærmere begrænset tidsrum.

Endvidere vil det være praktisk at se bort fra forhøjelsen for så vidt angår allerede udleverede og betalte billetter, f. eks. til færgetransporter og teatre, selv om billetterne kan benyttes efter forhø-jelsen af afgiftssatsen.

Endelig vil det være rimeligt at se bort fra forhøjelsen af afgiftssatsen for udlejning af hotelvæ-relser til samt servering for valutaudlændinge, når der er forudbetalt for en nærmere begrænset tid efter lovens ikrafttræden.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

1. I § 10, stk. 1, ændres »84,75 pct.« til: »5/6«. 3. I § 14 ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

§ 10. Ved afsætning af brugte personmotorkøretøjer og af vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt ikke over 4 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 84,75 pct. af forskellen mellem indkøbsprisen og salgsprisen indbefattet afgiften. Overstiger salgsprisen ikke indkøbsprisen, beregnes ingen afgift.

§ 14. Afgiften udgør 18 pct. af den afgiftspligtige omsætning.

4. I § 17, stk. 1, 4. punktum, ændres »15,25 pct.« til: »1/6«.

§ 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. 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 15,25 pct. 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.

2. I § 13, stk. 3, stk. 5 og stk. 6, 1. og 2. punktum, ændres »84,75 pct.« til: »5/6«.

§ 13. - - -

Stk. 3. Finder betaling helt eller delvis sted inden leverancens afslutning eller inden fakturaens udstedelse, skal 84,75 pct. 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 84,75 pct. af beløb, der er godtgjort kunder for varer, som virksomheden har modtaget retur.

Stk. 6. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages 84,75 pct. af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverede varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal 84,75 pct. af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning, medmindre betalingen opnås efter konkurslovens § 96.

5. I § 29, stk. 2 og stk. 8, ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

§ 29. - - -

Stk. 2. Afgiften udgør 18 pct. af en i overensstemmelse med reglerne om toldværdien for værditoldpligtige varer fastsat værdi tillagt eventuel told og andre afgifter, der skal betales i forbindelse med indførslen, bortset fra afgiften efter denne lov. I værdien medregnes de forsendelses- og forsikringsomkostninger m. v., der påløber indtil va-

ernes første bestemmelsessted her i landet. Det samme gælder for varer, der indføres fra lande, der er medlemmer af De europæiske Fællesskaber.

Stk. 8. Varer, der midlertidigt udføres med henblik på genindførsel efter forarbejdning, bearbejdning, komplettering, emballering, reparation eller rengøring, kan af toldvæsenet på nærmere fastsatte vilkår tillades afgiftsberigtiget med 18 pct. af omkostningerne, heri indbefattet forsendelses- og forsikringsomkostninger m. v., ved den uden for lan-

det foretagne forarbejdning o. lign., tillagt eventuel told og andre afgifter som anført i stk. 2.

6. I § 29 a ændres »18 pct.« til: »20 pct.«.

§ 29 a. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler, hvorefter den, der i udlandet indkøber afgiftspligtige ydelser til brug her i landet, skal svare afgift med 18 pct. af vederlaget for de pågældende ydelser.