

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven

(Ændringer som følge af EFs 6. momsdirektiv)

Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 28. april 1978

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har ministeren for skatter og afgifter dels skriftligt, dels i samråd besvaret en række spørgsmål.

Desuden har justitsministeren i et samråd besvaret en række spørgsmål.

Udvalget har desuden modtaget mundtlige og/eller skriftlige henvendelser fra:

Advokatrådet,

Andersen, Stig, registreret revisor, København,

Arbejdernes Kooperative Marketenderier, Bornholms amtsråd, Bornholms erhvervsråd og Samvirkende bornholmske Turistforeninger,

Børnenes Ponyer,

Centralforeningen af Hotelværter og Restauratører i Danmark,

Danmarks Danseinstruktør Organisation,

Danmarks Sparekasseforening,

Danse Organisationernes Fællesråd,

Dansk Camping Union,

Dansk Ejendomshandlerforening,

Dansk Ejendomsmæglerforening,

Dansk Helsesport,

Dansk Idræts-Forbund,

Dansk Kulturhistorisk Museums Forening,

Dansk Musikpædagogisk Forening,

Danske Husmandsforeninger,

De Danske Patentagenters Forening,

De samvirkende danske Landboforeninger,

Den danske Bankforening,

Den Danske Landinspektørforening,

Det danske Lejrpladsudvalg,

FDM, Forenede Danske Motorejere,

FKD, Forenede Kunstnerbureauer i Danmark,

Foreningen af Registrerede Revisorer,

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Friluftsrådet,

Fællesudvalget for Bytrafik i Danmark, Foreningen for By- og Nærtrafik i Danmark,

Hovedstadsområdets Trafikselskab,

Statsbanernes rutebiler,

Odense Bytrafik A/S,

Århus sporveje og

A/S Lollandsbanen,

Grosserer-Societetet,

Hansen, Lizzie, musikpædagog, Skælskør,

HT, Hovedstadens Trafikselskab,

ISS Clorius Målerservice a.s.,

Kooperative Marketenderiers Samvirke,

Kosan Brunata a/s,

Landsforeningen af Stoftrykker & Væverlauget,

Liberale Erhvervs Råd,

Muus, Jette, balletinstruktør, Gentofte,

Nordjydsk Camping,

Peter Bredsdorff's Tegneste ApS,

Revisionsanpartsselskabet Birgit Petersen

og Henning Petersen,

Samvirkende Danske Turistforeninger,

Slægtsforskningsbureauernes Sammenslutning,

Vilstrup KS.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det konservative folkepartis og det radikale venstres medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Flertallet udtaler desuden:

For at imødegå den fordyrelse af almindelige retshjælpsforretninger, der bliver en følge af, at advokatvirksomhed bliver inddraget

under loven, er flertallet enigt om, at der skal ske en udligning over det offentlige retshjælpssystem således, at denne kan træde i kraft den 1. oktober 1978.

Justitsministeren har i et samråd nærmere redegjort for, hvorledes en sådan udligning kan udformes inden for en beløbsramme af 25 mill. kr. (uden afgift).

Et *mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* og udtaler:

Merprovenuet vil komme til at indgå i en finanspolitik, som under alle omstændigheder er groft uforsvarlig. Derfor er der ikke tilstrækkelig anledning til i den foreliggende situation at pålægge store erhvervsgrupper de ulemper, som forslaget vil udsætte dem for. Mindretallet finder, at der ingen EF-forpligtelser er til at pålægge danseskoler, kantiner osv. 18 pct. moms.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkepartis og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Et *tredje mindretal* (centrum-demokraternes medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling ved 2. behandling.

Et *fjerde mindretal* (kristeligt folkepartis medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet stillede og tiltrådte ændringsforslag.

Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (Camre (S), Erenbjerg (S), Erling Olsen (S), Thomas Have (S), Hjortnæs (S), Karl Nielsen (S), Anders Andersen (V), Aksel Pedersen (V), Hagen Hagensen (KF) og Bernhard Baunsgaard (RV)):

Til § 1

1) I *indledningsafsnittet* ændres »lov nr. 000 af 00. 1977« til: »lov nr. 632 af 21. december 1977«.

2) I det under *nr. 1* foreslåede *afsnit 1, § 2*, affattes *litra c* i *stk. 3* således:

»c. Skole- og universitetsundervisning, faglig uddannelse, herunder omskoling, samt anden undervisning, der har karakter af egentlig skolemæssig eller faglig uddannelse. Undervisning i sprog, musik, legemsøvelser, håndarbejde, tegning, bogføring og maskinskrivning anses for uddannelse af denne karakter.«

Af et *mindretal* (Arne Bjerregaard (KrF)):

Underændringsforslag til ændringsforslag nr. 2

3) I den under ændringsforslag *nr. 2* foreslåede affattelse af den under *nr. 1* foreslåede affattelse af *afsnit 1, § 2, stk. 3, litra c*, tilføjes som nyt punktum:

»Desuden al anden undervisning, hvortil der kan ydes tilskud efter fritidsloven, eller som kan modtages på offentlige eller offentligt støttede institutioner.«

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (Camre (S), Erenbjerg (S), Erling Olsen (S), Thomas Have (S), Hjortnæs (S), Karl Nielsen (S), Anders Andersen (V), Aksel Pedersen (V), Hagen Hagensen (KF), Bernhard Baunsgaard (RV) og Arne Bjerregaard (KrF)):

4) I den under *nr. 1* foreslåede *afsnit 1, § 2*, affattes *litra j, 1. pkt. i stk. 3*, således:

»j. Bank- og sparekasse- samt finansieringsvirksomhed.«

5) I det under *nr. 1* foreslåede *afsnit 1* udgår i *§ 2, stk. 3, litra m*.

Litra n. og o. bliver herefter litra m. og n.

6) Efter nr. 11 indsættes som nyt nummer:

»01. *§ 13, stk. 6, 2. pkt.*, affattes således:

»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.«

Til § 2

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (Camre (S), Erenbjerg (S), Erling Olsen (S), Thomas Have (S), Hjortnæs (S), Karl Nielsen (S), Anders Andersen (V),

Aksel Pedersen (V), Hagen Hagensen (KF) og Bernhard Baunsgaard (RV)):

7) *Stk. 1 og 2* affattes således:

»*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. oktober 1978, jfr. dog stk. 2.

Stk. 2. Virksomheder, der skal registreres fra lovens ikrafttræden, skal anmelde sig til registrering hos toldvæsenet senest den 1. september 1978«.

Af et *mindretal* (Glensgård (FP), Kirsten Jacobsen (FP), Ove Jensen (FP), Ole Olsen (SF), Kaj Hansen (DKP) og Arne Bjerregaard (KrF)):

Underændringsforslag til ændringsforslag nr. 7

8) I den under ændringsforslag nr. 7 foreslåede nye affattelse af § 2, *stk. 1 og 2*, affattes *stk. 1* således:

»*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. januar 1979, jfr. dog stk. 2.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 2

Ved ændringsforslaget foreslås det, at undtagelsen fra afgiftspligten i § 2, stk. 3, punkt c, også omfatter undervisning i sprog, musik, legemsøvelser (gymnastik, afspænding, yoga, dans, helsesport m. v.), håndarbejde (syning, strikning, vævning, broderi, fletning m. v.), tegning, bogføring og maskinskrivning.

Dette vil betyde en nedgang i provenuet på skønsmæssigt 30 mill. kr. årlig.

Til nr. 3

Privat foretagsomhed på det undervisningsmæssige og kulturelle område samt aktiviteter i mangfoldige foreninger var af uvurderlig betydning for vor demokratiske samfundsudvikling op mod tresserne, idet nævnte her var garant for den nødvendige alsidighed og dermed et værn mod den ensidighed, som statsmagten på nævnte område altid vil stå som eksponent for. Kristeligt folkeparti ønsker ikke yderligere at stække de

sidste rester af folkelig medleven og selvvirke. Derfor det stillede ændringsforslag, der skal sikre, at alt, hvad der kan tilbydes af undervisning og aktiviteter efter fritidsloven eller på anden måde tilbydes fra det offentlige eller med støtte fra det offentlige, friholdes for momspålæg, hvad enten tilbudsgiverne er enkeltpersoner, private foreninger eller institutioner.

Til nr. 4

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 5

Ved ændringsforslaget inddrages advokatvirksomhed under afgiftspligten. Advokater udøver i et vist omfang virksomhed i konkurrence med erhverv, der efter lovforslaget omfattes af afgiftspligten. Det bemærkes, at advokaters administrative virksomhed i forbindelse med driften af fast ejendom er fritaget for afgiftspligten i medfør af bestemmelsen i punkt h.

Merprovenuet anslås til omkring 100 mill. kr. årlig. Der er herved ikke taget hensyn til, at statens udgifter til retshjælp m. v. fordyres med afgiften.

Til nr. 6

Efter den nuværende affattelse af merværdiafgiftslovens § 13, stk. 6, kan en registreret virksomhed ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning fradrage 84,75 pct. af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer af varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal 84,75 pct. af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning.

For de fleste punktafgifters vedkommende er – efter konkurslovens § 33 a (§ 96 i den nye konkurslov, der gælder fra den 1. april 1978) – leverandørens krav på afgiftsbeløbet privilegeret i aftagerens konkursbo, såfremt varerne er leveret skyldneren til videresalg inden for de sidste 12 måneder før konkursens begyndelse. Som følge af ovennævnte bestemmelse i momsloven skal et beløb svarende til momsen af det, leverandøren modtager fra boet i kraft af privilegiet, indbetales til statskassen.

Statskassen har herved et indirekte konkursprivilegium for moms af de punktbeskattede varer.

Ved ændringsforslaget afskaffes dette privilegium.

Ændringen vil formindske provenuet med ca. 5 mill. kr. årlig.

Til nr. 7

Ved ændringsforslaget fastsættes ikrafttrædelsestidspunktet til den 1. oktober 1978, og anmeldelsesfristen for virksomheder, der bli-

ver afgiftspligtige fra lovens ikrafttræden, fastsættes til den 1. september 1978.

Til nr. 8

Ved ændringsforslaget fastsættes ikrafttrædelsestidspunktet til 1. januar, hvilket vil give de afgiftspligtige en rimelig tid til at indrette sig på en ændret regnskabsføring. Endvidere følger de fleste regnskaber kalenderåret, hvilket gør det naturligt at vælge 1. januar som skæringsdato.

Camre (S) Erenbjerg (S) Erling Olsen (S) Thomas Have (S) Hjortnæs (S) fmd.

Karl Nielsen (S) Bernhard Baunsgaard (RV) Anders Andersen (V) Christophersen (V)

Hagen Hagensen (KF) Villy Sørensen (CD) Arne Bjerregaard (KrF) Glensgård (FP)

Kirsten Jacobsen (FP) Ove Jensen (FP) Ole Olsen (SF) Kaj Hansen (DKP)

Partierne DR, VS og EP var ikke repræsenteret ved medlemmer i udvalget.