

Til lovforslag nr. L 123. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 13. december 1991

Betænkning

over

Forslag til lov om ophævelse af lov om arbejdsmarkedsbidrag og om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven)

(Tillægsmoms på 3 pct.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige og/eller mundtlige henvendelser fra:

Amnesty International,
Bestillingskontorenes Arbejdsgiversam-
menslutning,
Dansk Blindesamfund,
Detailhandelens Fællesråd,
Falcks Redningskorps A/S,
Finansrådet,
Foreningen for Danmarks Fiskemel- og
Fiskeolieindustri,
Handelskammeret,
KPMG C. Jespersen, revisionsfirma,
Photo Team og
Sammenslutningen Københavns Taxa.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter vil et *mindretal* (Socialdemokratiets medlemmer af udvalget) redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiet har for længst tilkendegivet, at sagen måtte finde sin afklaring i sammenhæng med de nødvendige aftaler om finansloven.

Det ville føre til uoverskuelige og uacceptable virkninger for statens finanser, hvis et uæn-

dret arbejdsmarkedsbidrag måtte blive underkendt af EF-Domstolen, og en tilbagevenden til ordningen fra før 1987 ville være til stor skade for beskæftigelsen i eksporterhvervene.

Derfor må en løsning findes med udgangspunkt i de fremsatte lovforslag.

Men for Socialdemokratiet er det aldeles afgørende, at der også i praksis bliver tale om en rent teknisk omlægning, der ikke bruges som anledning til pris- og avanceglidning.

Socialdemokratiet har derfor ved forhandling med regeringen fået ændret lovteksten, så alle indgåede kontrakter automatisk tilpasses. Der bliver en klar ret for køber til at nedsætte prisen eksklusive moms med det bortfaldne arbejdsmarkedsbidrag, så prisen inklusive moms forbliver helt uændret.

Men det må sikres, at grossisterne i alle tilfælde har klar pligt til at fortælle deres kunder, hvorvidt prisen eksklusive moms er nedsat svarende til bortfaldet af arbejdsmarkedsbidraget. Det vil sikre en gennemsigtighed på markedet og derved yderligere modvirke prisstigninger i detailledet.

Endelig må det overvejes, hvordan momsfri virksomheder som f.eks. taxavognmænd og læger undgår store forskydninger i betalingerne i forhold til reglerne om arbejdsmarkedsbidrag.

Socialdemokratiet vil derfor sikre, at disse problemer tages op til endelig afklaring mellem 2. og 3. behandling.

Et *andet mindretal* (Det Konservative Folkepartis medlemmer af udvalget) vil redegøre for

sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Et *trejde mindretal* (Venstres medlemmer af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Et *fjerde mindretal* (Socialistisk Folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet kan dog stemme for de under nr. 1, 3 og 4 stillede ændringsforslag, men vil stemme imod ændringsforslag nr. 2.

Et *femte mindretal* (Fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet kan ikke stemme for de stillede ændringsforslag. Lovforslaget er en sammenskrivning af ophævelse af lov om arbejdsmarkedsbidrag (ambi) og ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven).

Fremskridtspartiet er positivt over for ophævelsen af ambibidraget, som vi allerede ved vedtagelsen i 1987 gjorde opmærksom på var ulovlig. Men Fremskridtspartiet kan ikke gå med til en momsforhøjelse til 25 pct. Vi mener i øvrigt også, at det er et spørgsmål, hvorvidt det er lovmedholdeligt i forhold til EF. Vi bliver ikke overraskede, hvis der om 1 1/2 år kommer et sagsanlæg fra EF, fordi Danmark har forhøjet momsen for kraftigt, men så vil regeringen sikkert forsøge at indføre ambi igen bare med nogle andre bogstaver, f.eks. bambi, bingo eller lignende.

Den danske regering er efterhånden eksperter i at gennemføre love, som bliver forkastet ved EF.

Fremskridtspartiet er overbevist om, at der vil komme en række prisstigninger efter 1. januar 1992 på trods af statsministerens og skatteministerens løfter om at virke som priskontroller i butikkerne.

Et *sjette mindretal* (Centrum-Demokraternes medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Et *syvende mindretal* (Det Radikale Venstres medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Et *ottende mindretal* (Kristeligt Folkepartis medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget ved 2. behandling. Mindretallet kan tiltræde de stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af FP):

Til titlen

1) Titlen affattes således:

»Forslag til lov om ophævelse af lov om arbejdsmarkedsbidrag og om ændring af merværdiafgiftsloven (momsloven) m.v. (Tillægsmoms på 3 pct.)«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af SF og FP):

2) Efter § 2 indsættes som nye paragraffer:

»§ 01

I lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, jf. lovbekendtgørelse nr. 3 af 5. januar 1988, som ændret ved lov nr. 267 af 2. maj 1990, foretages følgende ændringer:

1. I § 17 a, stk. 1, ændres »lov om arbejdsmarkedsbidrag« til: »merværdiafgiftsloven (momsloven) eller lov om afgift af lønsum m.v.«

2. § 17 a, stk. 3, ophæves.

3. I § 17 a, stk. 4, der bliver stk. 3, udgår »skatteministeren og«.

§ 02

I lov om Arbejdsgivernes Elevrefusion, jf. lovbekendtgørelse nr. 485 af 21. juni 1991, foretages følgende ændring:

§ 2, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Undtaget er endvidere religiøse samfund, der er fritaget for afgiftspligt i med-

før af § 2 a, stk. 1, nr. 1, i lov om afgift af lønsum m.v.««

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af FP):

Til § 3

3) I *stk. 6* indsættes efter 2. pkt. som nyt punktum:

»Det samme gælder virksomheder, der efter *merværdiafgiftsloven* anvender en kortere afregningsperiode end måneden.«

4) Efter § 3 indsættes som ny paragraf:

»§ 03

Stk. 1. Hvis der inden 1. januar 1992 er aftalt en bestemt pris eksklusiv moms, kan køberen kræve, at et beløb svarende til det ophævede arbejdsmarkedsbidrag fratrækkes i denne pris, inden moms og tillægsmoms faktureres. Dette gælder tillige, når salgsprisen er aftalt inklusive 22 pct. moms, hvis sælgeren hæver prisen med henvisning til et aftalt forbehold om afgiftsændringer.

Stk. 2. Bestemmelsen i *stk. 1* finder dog ikke anvendelse, såfremt sælgeren godtgør, at der mellem parterne er aftalt andet med hensyn til omlægningen fra arbejdsmarkedsbidrag til tillægsmoms.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringsforslaget, hvorved der tilføjes »m.v.« til den hidtidige titel, er en konsekvens af de under nr. 2 foreslåede ændringer.

Til nr. 2

Til § 01

§ 17 a i ATP-loven omhandler den særlige kompensationsordning for arbejdsgivernes ATP-bidrag, der blev indført samtidig med arbejdsmarkedsbidraget i 1988. Kompensationsbeløbet er hidtil blevet modregnet i arbejdsmarkedsbidraget. Ændringsforslagene er en konsekvens af, at arbejdsmarkedsbidragsloven foreslås ophævet. Kredsen af kompensationsberettigede er den samme som efter den gæl-

dende lovgivning, og forslaget har derfor ingen økonomiske konsekvenser. Kompensationsbeløbet vil for fremtiden blive udbetalt (modregnet) ved ATP's foranstaltning.

Til § 02

Ændringsforslaget er en konsekvens af, at arbejdsmarkedsbidragsloven foreslås ophævet.

Til nr. 3

Som anført i lovforslagets bemærkninger til § 3, *stk. 6*, skal virksomheder, der efter momsloven er registreret som landbrug og fiskeri m.v., og som anvender forskudt regnskabsår, foretage to særskilte angivelser af afgiftstilsvaret for den afgiftsperiode, der strækker sig hen over årsskiftet 1991-92. Det er nødvendigt med to særskilte angivelser, for at told- og skatteregionerne kan opgøre bidraget efter arbejdsmarkedsbidragsloven indtil den 1. januar 1992.

Det foreslås, at det samme skal gælde for virksomheder, der har ugeafregning (eksportvirksomheder), idet den 31. december 1991 ikke falder sammen med ugeafslutningen for sådanne virksomheder.

Til nr. 4

Til stk. 1

Det foreslås præciseret, at ved aftaler indgået inden 1992 om priser eksklusiv 22 pct. moms eller med forbehold for afgiftsændringer i forhold hertil kan køberen kræve, at et beløb svarende til det ophævede arbejdsmarkedsbidrag skal fratrækkes i prisen, inden tillægsmomsen lægges på, jf. også punkt 6 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Til stk. 2

Den foreslåede bestemmelse i *stk. 1* kan i ganske særlige tilfælde tænkes at være i modstrid med, hvad parterne har aftalt eller klart forudsat ved aftalens indgåelse. Det foreslås derfor i *stk. 2*, at bestemmelsen i *stk. 1* ikke finder anvendelse, såfremt sælgeren kan godtgøre, at der mellem parterne er aftalt andet, der vedrører omlægningen fra arbejdsmarkedsbidrag til tillægsmoms. Det kan f.eks. forekomme ved aftaler, der er indgået i perioden fra lovforslagets fremsættelse den 27. novem-

ber 1991 til gennemførelsen, og hvor arbejdsmarkedsbidragets bortfald har været forudsat.

Den bevisbyrde, der således pålægges sælgeren ved reglen i stk. 2, må antages at være af forskellig vægt afhængig af, hvornår prisaftalen er indgået. For aftaler indgået før lovforslagets fremsættelse den 27. november 1991 er det usandsynligt, at parterne kan have gjort sig andre forudsætninger end svarende til det, der følger af reglen i stk. 1, og sælgerens bevisbyrde vil følgelig være betydelig tungere end for aftaler indgået efter fremsættelsen af lovforsla-

get. For aftaler indgået efter offentliggørelsen af nærværende ændringsforslag kan der være særlig grund til at være opmærksom på, om køberen har haft kendskab til ændringsforslaget, medens sælgeren ikke har haft tilsvarende kendskab. I sådanne særlige tilfælde vil det være klart stridende mod lovforslagets og ændringsforslagets hensigt, om køberen kunne gennemføre en prisnedsættelse. Sælgerens bevisbyrde efter stk. 2 må i sådanne tilfælde antages at være ganske let at løfte.

Pia Gjellerup (S) fmd. Klaus Hækkerup (S) Anne-Marie Meldgaard (S)

Poul Nielson (S) Stavad (S) Ove Fich (S) Jes Lunde (SF) Jens Thoft (SF)

Bente Juncker (CD) Aagaard (KF) Pernille Sams (KF) Peter Brixtofte (V) nfmd.

Svend Heiselberg (V) Svend Aage Jensby (V) Ole Donner (FP) Elisabeth Arnold (RV)

Kofod-Svendsen (KRF)